



---

**MESTNA OBČINA KRANJ**  
**ŽUPAN**

---

Slovenski trg 1, 4000 Kranj  
tel. 04/ 237 31 00, fax. 04/ 237 31 06

Številka: 602-571/2010-6-(47/09)  
Datum: 26.1.2011

## **SVET MESTNE OBČINE KRANJ**

**Zadeva: Soglasje k spremembi cen javnih vzgojno-varstvenih programov v javnih vrtcih na območju mestne občine Kranj**

### **1. OCENA STANJA**

Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Uradni list RS, št. 97/03, 77/05 in 120/05), določa, da se cene programov usklajujejo enkrat letno, v primeru, da pride do bistvenih sprememb višine posameznih elementov cene programov, pa lahko tudi v vmesnem obdobju. V Mestni občini Kranj smo ekonomske cene nazadnje uskladili s 01.06.2008. S 1.1.2010 pa se je zadnjič povečala osnova za določitev plačil staršev za programe v vrtcih, ki je določena v veljavnem sklepu in je nižja od sprejete ekonomske cene. Dvig cen je nujno potreben zaradi bistveno povečanih stroškov materiala in storitev od leta 2008 do 2011.

### **2. PRAVNA PODLAGA**

Pravni temelj za sprejem Sklepa o določitvi cen vzgojno-varstvenih programov v javnih vrtcih na območju mestne občine Kranj, katerega predlagatelj je skladno z Zakonom o vrtcih javni vrtec, je podan v prvem odstavku 31. člena Zakona o vrtcih (Uradni list RS, št. 100/2005-UPB2, 25/2008, 98/2009-ZIUZGK, 36/2010, 62/2010-ZUPJS), 17.,18. in 20. člena Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Uradni list RS, št. 97/03, 77/05, 120/05), Pravilniku o normativih in kadrovskih pogojih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Uradni list RS št. 75/05, 82/2005, 76/2008, 77/2009 (79/2009 popr.), 102/2009, 105/2010), Pravilniku o plačilih staršev za programe v vrtcih (Uradni list RS št. 129/06, 79/08, 119/08, 102/09) in 18. členu Statuta Mestne občine Kranj (Uradni list RS, št. 33/07).

### **3. OBRAZLOŽITEV**

Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, natančno opredeljuje elemente in postopek za izračun cene. Kot elementi za oblikovanje cen programov se upoštevajo: stroški dela, stroški materiala in storitev ter stroški živil za otroke. Podrobno so ti elementi obrazloženi v priloženem gradivu Kranjskih vrtecev.

Po Zakonu o vrtcih so plačniki programov javnih vrtecev občine, v katerih imajo starši v vrtec vključenih otrok stalno prebivališče, starši in od 1. septembra 2008 dalje tudi državni proračun.

Osnova za plačilo staršev je cena programa, v katerega je otrok vključen. Cena programa obsega stroške vzgoje, varstva in prehrane otroka v vrtcu in ne vsebuje stroškov za investicije in investicijsko vzdrževanje. Zato je cilj predlaganega sklepa določitev cene, ki vsebuje dejanske stroške skladno s Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, in skladno z Zakonom o vrtcih. Takšna cena je namreč edina osnova za doplačila drugih občin in plačil staršev iz drugih občin. Cilj predlaganega sklepa je usklajevati stroške v vrtcih, izvajati ustanoviteljske pravice po predpisih, zagotavljanje nemotenega finančnega poslovanja javnega zavoda in VVE pri osnovnih šolah, katerih ustanovitelj je Mestna občina Kranj, zagotavljanje izvajanja javne službe skladno s potrebami staršev in po predpisanih normativih in standardih.

V Mestni občini Kranj smo cene nazadnje uskladili s 01.06.2008. Veljavne cene v vrtcih predstavljajo osnovo za:

- določitev mesečnega plačila staršev,
- doplačilo razlike do ekonomske (polne) cene s strani mestne občine in
- plačilo drugih občin, iz katerih otroci obiskujejo vrtee v mestni občini.

V skladu s tretjim odstavkom 28. člena Zakona o vrtcih so predlagane enotne cene za istovrstne programe v vseh javnih vrtcih, katerih ustanoviteljica je Mestna občina Kranj. V gradivu so predlagane cene:

1. **dnevnih programov** (po zakonu o vrtcih trajajo od 6 do 9 ur) za otroke v oddelkih:
  - prvega starostnega obdobja,
  - drugega starostnega obdobja ,
  - oddelkih 3-4 letnih otrok,
  - kombiniranih oddelkih,
  - razvojnih oddelkih, ki so namenjeni vzgoji in varstvu otrok s posebnimi potrebami,
2. **krajših programov** (za otroke od 3-6 let):
  - 60 % program (za otroke, ki vrtec obiskujejo vsak drug teden),
  - Cicibanovih uric (popoldanski program, ki poteka enkrat tedensko po dve šolski uri za otroke, ki sicer ne obiskujejo vrtca).

V Tabeli 1 je prikazan predlog povišanja ekonomske cene, in sicer predlagamo, da se ekonomska cena programa za oddelek I. starostnega obdobja poviša za 3,59 %, za oddelek II. starostnega obdobja za 4,85 %, za oddelek 3-4 letnih otrok in za kombinirani oddelek za 3,66 % ter za razvojni oddelek za 0,99 %.

**Tabela 1: Primerjava med veljavno in predlagano ekonomsko ceno programa**

	Veljavna ekonomska cena od 1.6.2008	Predlagana ekonomska cena	Indeks povišanja
1	2	3	4=3/2*100
oddelek I. starostnega obdobja	460,35	476,86	103,59
oddelek II. starostnega obdobja	355,35	372,60	104,85
oddelek 3-4 letnih otrok	395,77	410,24	103,66
kombinirani oddelek	395,77	410,24	103,66
razvojni oddelek	916,82	925,89	100,99

Na osnovi 17. člena Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, je v predlogu sklepa predlagano enako, kot je že v veljavi, in sicer da lahko starši enkrat letno uveljavijo rezervacijo za neprekinjeno odsotnost otroka najmanj 30 in največ 60 koledarskih dni ter da lahko uveljavijo začasen izpis otroka v primeru bolezni nad 15 strnjenih delovnih dni. V času poletne rezervacije starši plačajo 40 % od z odločbo določenega jim mesečnega prispevka za program, v katerega je bil otrok vključen pred začasno odjavo, ter 50 % mesečnega prispevka v času bolezenske odsotnosti otroka. Starši, ki imajo v vrtec hkrati vključenega več kakor enega otroka, lahko uveljavijo rezervacijo in začasen izpis otroka zaradi zdravstvenih razlogov le za najstarejšega otroka. Navedena omejitev je zapisana, ker je za mlajše otroke plačilo staršev prevzel državni proračun. Razlike do polnega mesečnega prispevka staršev dodatno krije Mestna občina Kranj.

V veljavnem Sklepu o določitvi cen vzgojno-varstvenih programov v javnih vrtcih na območju Mestne občine Kranj je določeno, da se staršem otrok, za katere je Mestna občina Kranj po veljavnih predpisih dolžna kriti del cen programa in imajo otroka vključenega v oddelek prvega starostnega obdobja, drugega starostnega obdobja in v oddelek 3-4 letnih otrok v javnem vrtcu na območju mestne občine, veljavna cena programa na osnovi Pravilnika o plačilih staršev za programe v vrtcih dodatno zniža tako, da plačajo z odločbo določeno plačilo od nižje osnove. Predlagamo povišanja osnov za starše, in sicer da se osnova za starše poviša po posameznih oddelkih v enakem %, kot je predlog povišanja ekonomske cene programov, kar je prikazano v Tabeli 2.

**Tabela 2: Primerjava veljavne in predlagane osnove za starše**

	Veljavna osnova za starše od 1.1.2010	Predlagana osnova za starše	Indeks povišanja
1	2	3	$4=3/2*100$
oddelek I. starostnega obdobja	441,93	457,80	103,59
oddelek II. starostnega obdobja	335,12	351,37	104,85
oddelek 3-4 letnih otrok	386,00	400,13	103,66
kombinirani oddelek	395,77	410,24	103,66

\*V skladu s 30. členom Zakona o vrtcih je osnova za plačilo staršev otrok s posebnimi potrebami cena programa za druge enako stare otroke.

Predlagamo, da se v skladu s 3. členom Pravilnika o plačilih staršev za programe v vrtcih dodatno znižanje plačila staršev za program vrtca izrazi v % in ne s ceno, kot je bilo to doslej. V skladu z navedenim pravilnikom se plačilo staršem, za katere je Mestna občina Kranj po veljavnih predpisih dolžna kriti del cen programa in imajo otroka vključenega v dnevni program v javnem vrtcu na območju mestne občine Kranj, dodatno zniža tako, da plačajo v oddelku prvega starostnega obdobja za 4 % nižjo ceno programa v svojem plačilnem razredu, v oddelku drugega starostnega obdobja za 5,7 % nižjo ceno programa v svojem plačilnem razredu in v oddelku 3-4 letnih otroka za 2,46 % nižjo ceno programa v svojem plačilnem razredu, kar je prikazano v Tabeli 3. Dodatno znižanje velja, če je v vrtec vključen samo en otrok iz družine. Če sta v vrtec hkrati vključena dva ali več otrok iz družine, pa dodatno znižanje velja samo za najstarejšega otroka vključenega v vrtec. Navedena omejitev je zapisana, ker je za mlajše otroke plačilo staršev prevzel državni proračun.

Razliko do polne cene pa dodatno prevzame proračun Mestne občine Kranj.

**Tabela 3: Določitev dodatnega znižanja za starše v %**

	<b>Predlagana ekonomska cena</b>	<b>Predlagana cena za starše</b>	<b>Indeks</b>
1	2	3	4=3/2*100
oddelek I. starostnega obdobja	476,86	457,80	96,00
oddelek II. starostnega obdobja	372,60	351,37	94,30
oddelek 3-4 letnih otrok	410,24	400,13	97,54
kombinirani oddelek	410,24	410,24	100,00

V Tabeli 4 je prikazan pregled plačil staršev za program vrtca po posameznih plačilnih razredih na dan 13.10.2010.

**Tabela 4: Pregled plačil staršev za program vrtca po posameznih plačilnih razredih na dan 13.10.2010**

<b>Plačilni razred</b>	<b>Število odločb</b>
0	68
1	365
2	327
3	293
4	288
5	289
6	178
7	92
8	163
<b>SKUPAJ</b>	<b>2063</b>

V Tabeli 5 je prikazan predlog povišanja dnevnega stroška živil za otroke. Predlagamo, da se za vse oddelke oz. za otroke določijo enotne cene živil. Spremembe Zakona o vrtcih so prinesle potrebo po izračunu enotne cene dnevnega stroška živil. Določbe 32. člena zakona se nanašajo na razbremenitev plačila vrtca tistim družinam, ki imajo hkrati v vrtec vključenega več kakor enega otroka. Stroške za otroke, ki so plačila vrtca oproščeni, vrtec pridobi iz državnega proračuna na osnovi zahtevka za izplačilo sredstev za upravičence do brezplačnega vrtca. Zahtevke je oblikovan tako, da omogoča vnos samo ene cene za vse oddelke.

**Tabela 5: Primerjava med veljavnim in predlaganim dnevnim stroškom živil za otroke**

	<b>Veljavni dnevni strošek</b>	<b>Predlagani dnevni strošek</b>	<b>Indeks</b>
1	2	3	4=3/2*100
oddelek I. starostnega obdobja	1,95	2,01	103,08
oddelek II. starostnega obdobja	1,76	2,01	114,20
oddelek 3-4 letnih otrok	1,76	2,01	114,20
kombinirani oddelek	1,76	2,01	114,20
razvojni oddelek	1,95	2,01	103,08

V Tabeli 6 so za primerjavo prikazane trenutno veljavne cene programov v vrtcih ter višina dnevnega stroška živil za otroka v različnih občinah po Sloveniji s predlagano ceno programa in predlaganim dnevnim stroškom živil v Mestni občini Kranj. Prikazane so cene za oddelek I. starostnega obdobja, za oddelek II. starostnega obdobja, za oddelek 3-4 letnih otrok, za kombinirani oddelek ter cene za razvojni oddelek.

**Tabela 6: Primerjava predlagane ekonomske cene v Mestni občini Kranj z drugimi veljavnimi ekonomskimi cenami v drugih občinah ter primerjava predlaganega dnevnega stroška živil v Mestni občini Kranj za otroka z drugimi dnevnimi stroški živil za otroka v drugih občinah**

veljavne cene v javnih vrtcih na dan 15.12.2010	Veljavnost	oddelek I. starostnega obdobja			oddelek II. starostnega obdobja			II. star. obd. oddelki 3-4 let. otrok			kombinirani oddelek			Razvojni oddelek			Dnevni strošek živil		
		cena	rang	indeks	cena	rang	indeks	cena	rang	indeks	cena	rang	indeks	cena	rang	indeks	cena	rang	indeks
Mestna občina Celje	1.7.2009	438,88	14	92,04	317,22	16	85,14	358,19	9	87,31	358,19	8	87,31	960,31	5	103,72	1,78	11	88,56
Mestna občina Koper	1.2.2009	476,60	7	99,95	343,00	10	92,06										1,80	9	89,55
<b>Mestna občina Kranj - predlog</b>		<b>476,86</b>	<b>6</b>	<b>100,00</b>	<b>372,60</b>	<b>3</b>	<b>100,00</b>	<b>410,24</b>	<b>1</b>	<b>100,00</b>	<b>410,24</b>	<b>2</b>	<b>100,00</b>	<b>925,89</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>	<b>2,01</b>	<b>4</b>	<b>100,00</b>
Mestna občina Ljubljana	1.3.2008	474,00	9	99,40	335,00	12	89,91				368,00	7	89,70	926,00	6	100,01	1,85	7	92,04
Mestna občina Maribor	1.5.2010	453,11	11	95,02	325,86	14	87,46							1.183,45	2	127,82	1,75	14	87,06
Mestna občina Murska Sobota	1.1.2010	401,10	19	84,11	401,10	1	107,65	401,10	2	97,77	401,10	3	97,77				1,23	18	61,19
Mestna občina Nova Gorica	1.1.2009	511,75	2	107,32	346,97	8	93,12	374,50	7	91,29	374,50		91,29				1,71	15	85,07
Mestna občina Ptuj	1.2.2009	483,35	5	101,36	367,34	4	98,59	387,81	3	94,53	398,35	4	97,10	1.249,86	1	134,99	1,76	13	87,56
Mestna občina Slovenj Gradec	1.2.2009	459,95	10	96,45	285,39	20	76,59	345,46	10	84,21							1,76	13	87,56
Mestna občina Velenje	1.7.2009	442,69	13	92,83	342,73	11	91,98	361,16	8	88,04	361,16	9	88,04	1.110,30	3	119,92	0,97	19	48,26
Občina Cerklje na Gorenjskem	1.9.2010	415,00	17	87,03	304,00	18	81,59				341,00	11	83,12				1,80	10	89,55
Občina Bled	1.12.2010	495,86	4	103,98	357,39	6	95,92							1.069,29	4	115,49	2,00	5	99,50
Občina Jesenice	1.1.2010	425,92	16	89,32	344,39	9	92,43	381,02	6	92,88							1,62	16	80,60
Občina Kamnik	1.4.2009	515,50	1	108,10	375,00	2	100,64				424,60	1	103,50				2,34	1	116,42
Občina Naklo	1.9.2010	406,56	18	85,26	308,46	17	82,79				349,39	10	85,17				1,90	6	94,53
Občina Medvode	1.4.2009	500,59	3	104,98	329,94	13	88,55	383,61	4	93,51	383,61	5	93,51				1,84	8	91,54
Občina Radovljica	1.9.2009	476,38	8	99,90	359,87	5	96,58										1,77	12	88,06
Občina Šenčur	1.6.2008	390,00	20	81,79	301,00	19	80,78										1,50	17	74,63
Občina Škofja Loka	1.1.2009	449,52	12	94,27	317,37	15	85,18							899,97	8	97,20	2,25	2	111,94
Občina Trzin	1.12.2010	427,07	15	89,56	356,17	7	95,59	381,09	5	92,89	381,09	6	92,89				2,07	3	102,99

#### **4. FINANČNE POSLEDICE**

Natančen izračun posameznih elementov predlagane nove cene je v predlogu cene, ki so jo pripravili Kranjski vrtci. Pri pripravi predloga proračuna za leto 2011 smo planirali povišanje cen vzgojno-varstvenih programov v javnih vrtcih na območju mestne občine Kranj.

Predlagamo, da Svet Mestne občine Kranj sprejme naslednji:

#### **S K L E P**

**Sprejme se Sklep o določitvi cen vzgojno-varstvenih programov v javnih vrtcih na območju mestne občine Kranj.**

Pripravila:

Darja Veternik, višja svetovalka

**Nada Bogataj Kržan, univ.dipl.pol.**  
**Vodja Oddelka za družbene zadeve**

**Mohor Bogataj, univ.dipl.org.**  
**Ž u p a n**

Priloge:

- Predlog sprememb cen programov v Kranjskih vrtcih
- Predlog Sklepa o določitvi cen vzgojno-varstvenih programov v vrtcih na območju mestne občine Kranj

Na podlagi 31. člena Zakona o vrtcih (Uradni list RS, št. 1005/05-UPB2, 25/08, 98/09-ZIUZGK, 36/10, 62/2010-ZUPJS), 3. člena Pravilnika o plačilih staršev za programe v vrtcih (Uradni list RS št. 129/06, 79/08, 119/08, 102/09), 2., 4., 17., 20a. in 17., 18. člena Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Uradni list RS, št. 97/03, 77/05, 120/05) in 18. člena Statuta Mestne občine Kranj (Uradni list RS, št. 33/07) je Svet Mestne občine Kranj na 32. seji, dne 16.12.2009 sprejel

## **Sklep o določitvi cen vzgojno-varstvenih programov v javnih vrtcih na območju mestne občine Kranj**

### **1. člen**

Cene vzgojno-varstvenih programov na območju mestne občine Kranj znašajo mesečno na otroka po posameznih programih:

<b>Program</b>	<b>Cena</b>
<b>I. Dnevni programi</b>	
1. oddelek prvega starostnega obdobja	476,86 EUR
2. oddelek drugega starostnega obdobja	372,60 EUR
3. oddelek 3 - 4 letnih otrok	410,24 EUR
4. kombinirani oddelek	410,24 EUR
5. razvojni oddelek	925,89 EUR
<b>II. Krajši programi (3 do 6 let )</b>	
6. 60 % program	223,56 EUR
7. cicibanove urice	29,61 EUR

### **2. člen**

Dnevni strošek živil za otroke v cenah programov iz 1. člena znaša 2,01 EUR (zajtrk 0,43 EUR, malica 0,59 EUR, kosilo 0,99 EUR). Za čas, ko je otrok upravičeno odsoten in ne obiskuje vrtca, se cena programa zniža za stroške neporabljenih živil od naslednjega sporočenega dne dalje. Vsako odsotnost otroka morajo starši javiti prvi dan odsotnosti do 7.30 ure.

### **3. člen**

Staršem otrok, za katere je Mestna občina Kranj po veljavnih predpisih dolžna kriti del cene programa in imajo otroka vključenega v dnevni program v javnem vrtcu na območju mestne občine Kranj, se dodatno zniža plačilo tako, da plačajo v oddelku prvega starostnega obdobja za 4 % nižjo ceno programa v svojem plačilnem razredu, v oddelku drugega starostnega obdobja za 5,7 % nižjo ceno programa v svojem plačilnem razredu in v oddelku 3-4 letnih otrok za 2,46 % nižjo ceno programa v svojem plačilnem razredu.

Dodatno znižanje velja, če je v vrtec vključen samo en otrok iz družine. Če sta v vrtec hkrati vključena dva ali več otrok iz družine, pa dodatno znižanje velja samo za najstarejšega otroka vključenega v vrtec.

### **4. člen**

Starši otrok, za katere je Mestna občina Kranj po veljavni zakonodaji dolžna kriti del cene programa predšolske vzgoje v vrtcu, lahko:

- uveljavijo rezervacijo za otroka le enkrat letno. Rezervacijo lahko uveljavijo za neprekinjeno odsotnost otroka najmanj 30 in največ 60 koledarskih dni. Starši plačajo rezervacijo v višini 40 % mesečnega prispevka staršev za program, v katerega je bil otrok vključen pred začasno odjavo. V tej višini plačila staršev je strošek neporabljenih živil že odštet;
- uveljavijo začasen izpis otroka zaradi zdravstvenih razlogov, in sicer s predložitvijo zdravniškega potrdila za otroka. Kot začasni izpis zaradi bolezni se upošteva odsotnost otroka nad 15 strnjenih delovnih dni. V času odsotnosti otroka starši plačajo 50 % mesečnega prispevka staršev za program, v katerega je vključen. V tej višini plačila staršev je strošek neporabljenih živil že odštet.

Starši, ki imajo v vrtec hkrati vključenega več kakor enega otroka, lahko uveljavijo rezervacijo in začasen izpis otroka zaradi zdravstvenih razlogov le za najstarejšega otroka.

Starši o odsotnosti otroka zaradi uveljavljanja rezervacije obvestijo vrtec 14 dni pred nastopom odsotnosti.

To določilo velja samo za starše otrok, za katere je Mestna občina Kranj po veljavnih predpisih dolžna kriti del cene programa, za druge starše pa samo v soglasju z občino, plačnico razlike med ceno programa in plačilom staršev.

#### 5. člen

V primeru vpisa ali pravočasnega izpisa otroka se plačilo staršev proporcionalno zmanjša glede na število dni prisotnosti otroka v vrtcu.

Za enotno obračunavanje znižanja oskrbnine se dnevna oskrbnina izračuna tako, da se mesečno določena cena programa deli v skladu s koledarjem delovnih dni.

Staršem otrok, ki zamudijo pravočasen prevzem otroka iz dnevnega varstva za več kot 15 minut dnevno, se zaračuna zamudna ura, ki jo določi strokovna služba zavoda.

#### 6. člen

Z dnem uveljavitve tega sklepa preneha veljati Sklep o določitvi cen vzgojno-varstvenih programov v javnih vrtcih na območju Mestne občine Kranj št. 602-546/2009-1-(47/09) z dne 16.12.2009 (Uradni list RS, št. 107/09).

#### 7. člen

Ta sklep začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se od 1.3.2011 dalje.

Zadeva: 602-571/2010-6-(47/09)

Datum:

**Mohor Bogataj, univ.dipl.org.**  
**Ž U P A N**



Kranjski vrtci  
Cesta Staneta Žagarja 19  
4000 KRANJ

Mestna občina Kranj  
Oddelek za družbene zadeve  
Slovenski trg 1  
4000 Kranj

Datum: 20.12.2010  
Št.: 744/2010

### ***Zadeva: Predlog sprememb cen programov v Kranjskih vrtcih***

Kranjski vrtci predlagamo, da Svet Mestne občine Kranj sprejme sklep o spremembi **cen vzgojno varstvenih programov s 1. februarjem 2011.**

Svet Mestne občine Kranj je na 17. seji, dne 28.05.2008 sprejel Sklep o določitvi cen vzgojno varstvenih programov v vrtcih na območju Mestne občine Kranj z veljavnostjo od 01.06.2008 dalje.

Po določilih 19. člena Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Ur.l. RS št. 97/03, 77/05 in 120/05), se uskladitev cen opravi enkrat letno, v primeru, da pride do bistvenih sprememb višine posameznih elementov, pa lahko tudi v vmesnem obdobju. V 8. členu je predpisano, da vse stroške, ki niso elementi za izračun cen po tem pravilniku, krije vrtcu ustanovitelj v skladu z zakonom, drugimi predpisi, aktom o ustanovitvi zavoda oziroma v skladu s pogodbo o financiranju zavoda.

Uskladitev cen je potrebno opraviti zaradi bistveno povečanih stroškov materiala in storitev od leta 2008 do 2011.

Zato predlagamo, da Svet Mestne občine Kranj sprejme sklep o določitvi cen vzgojno-varstvenih programov v javnih vrtcih na območju Mestne občine Kranj s 1. februarjem 2011.

## Kazalo

<b>1. Pravna podlaga</b>	<b>5</b>
<b>2. Število oddelkov in otrok</b>	<b>5</b>
<b>3. Elementi za oblikovanje cen programov</b>	<b>6</b>
<b>3.1 Stroški dela</b>	<b>6</b>
3.1.1. Osnove oz. izhodišča pri načrtovanju sredstev stroškov dela	6
3.1.1.1. Načrt delovnih mest – potrjena sistematizacija	6
3.1.1.2. Obseg mase plač	8
3.1.1.3. Analiza stroškov dela	8
<b>3.2 Stroški materiala in storitev</b>	<b>10</b>
3.2.1. Funkcionalni stroški objektov	11
3.2.2. Stroški osnovne dejavnosti	13
3.2.3. Drugi specifični namenski stroški	20
<b>3.3 Stroški živil na otroka</b>	<b>22</b>
<b>4. Predlogi cen programov</b>	<b>23</b>
4.1 Cene programov celodnevnega varstva	23
4.2 Cicibanove urice	27
<b>5. Potrebna sredstva izven ekonomske cene</b>	<b>29</b>
<b>6. Usklajenost predloga cen programov vrtca s finančnim načrtom</b>	<b>30</b>

## 1. Pravna podlaga

Izračun predlaganih cen programov vrtca je narejen na osnovi 31. člena Zakona o vrtcih (Ur.l. RS št. 100/05, 25/08, 98/09, 36/10 in 62/10), Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Ur.l. RS št. 97/03, 77/05 in 120/05 v nadaljevanju Metodologija), Pravilnika o normativih in kadrovskih pogojih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Ur.l. RS št. 75/2005, 82/2005, 76/08, 77/09, 79/09, 102/09 in 105/10), Sklepa Mestne občine Kranj št. 602-124/2010-4-(47/09) z dne 16.8.2010.

## 2. Število oddelkov in otrok

Pri **vpisu otrok** za šolsko leto 2010/11 smo oddelke oblikovali na podlagi 17. člena Zakona o vrtcih in 34. člena Pravilnika o normativih in kadrovskih pogojih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje, ki daje pristojnemu organu lokalne skupnosti, ustanoviteljici vrtca, glede na razmere in položaj predšolske dejavnosti v lokalni skupnosti pravico, da odloči, da število otrok v oddelku presega število, določeno po tem zakonu, za največ dva otroka v oddelku (po zakonu število otrok v oddelku prvega starostnega obdobja ne sme presegati dvanajst otrok, v oddelku drugega starostnega obdobja pa dvainvajset otrok ) sklep Sveta MO Kranj o določitvi števila otrok v oddelkih vrtca v MOK - Ur. l. RS št. 99/06.

V letošnjem šolskem letu sta oblikovana **dva polovična oddelka** drugega starostnega obdobja in sicer v enoti Ciciban in Čira Čara. V enoti Ciciban se je zaradi prostorskih normativov ob odprtju vrtca adaptiral prostor tako, da vseskozi lahko delujeta dva oddelka 1. starostnega obdobja in en polovični heterogeni oddelek 2. starostnega obdobja.

V enoti Čira Čara pa tudi deluje polovični heterogeni oddelek 2. starostnega obdobja, kar v celoti zadostuje potrebam popoldanskega varstva v kranjski občini.

Tabela 1: Primerjava števila in strukture oddelkov med leti 2007, 2008, 2009 in 2010

Vrste oddelkov	Normativ na 1 oddelek	Št. oddelkov 1.9.2007	Št. oddelkov 1.9.2008	Št. oddelkov 1.9.2009	Št. oddelkov 1.9.2010	Razlika število oddelkov	Struktura oddelkov 1.9.2007	Struktura oddelkov 1.9.2010
1	2	3	4	5	6	7=6-3	8	9
I. Starostno obdobje - homogen	14	20	26	34	31	11	27,4	34,1
I. Starostno obdobje - heterogen	12	1	0	0	0	-1	1,4	0,0
Oddelki od 3 do 4 let	19	10	8	12	12	2	13,7	13,2
Kombinirani oddelki	19	4	4	2	5	1	5,5	5,5

II. starostno obdobje - homogeni	24	24	22	22	23	-1	32,9	25,3
II. starostno obdobje - heterogeni	21	9	15	16	15	6	12,3	16,5
Razvojni oddelki	6	5	5	5	5	0	6,8	5,5
Skupaj		73	80	91	91	18,0	100,0	100,0

Tabela 1 prikazuje v prvem stolpcu vrsto oddelkov oblikovanih v Kranjskih vrtcih, v drugem stolpcu normativno število otrok v posameznih oddelkih, od tretjega do šestega stolpca je število oddelkov na začetku šolskega leta od 2007/08 do 2010/11. V 7 stolpcu je prikazano povečanje posameznih oddelkov od leta 2007 do danes. V stolpcu 8 in 9 je izračunana struktura oddelkov na začetku šolskega leta 2007 in 2010.

V zadnjih letih beležimo **povečan vpis otrok prvega starostnega obdobja**, največ smo jih imeli v lanskem letu, letos jih imamo 31. Tako smo imeli v Kranjskih vrtcih 1. septembra leta 2007 28,8% oddelkov prvega starostnega obdobja, 1. septembra 2010 pa 34,1%.

Posledično temu se zmanjšuje število oddelkov drugega starostnega obdobja, delež homogenih oddelkov 2. starostnega obdobja se je od 1.9.2007 do 1.9.2010 znižal od 32,9% na 25,3%. V letošnjem šolskem letu se je povečalo tudi število heterogenih oddelkov 2. starostnega obdobja, posledica je nižje povprečno število otrok 2. starostnega obdobja. Struktura deležev posameznih oddelkov vpliva na višino materialnih stroškov na otroka. Višji delež oddelkov prvega starostnega obdobja pomeni višje materialne stroške na otroka (skupni materialni stroški se delijo s skupnim številom otrok. Višji delež oddelkov prvega starostnega obdobja pomeni manjše skupno število otrok).

### 3. Elementi za oblikovanje cen programov

Izračunane cene celodnevni programov vrtca smo naredili na osnovi Metodologije. Kot elemente za oblikovanje cen programov smo upoštevali:

1. stroške dela;
2. stroške materiala in storitev in
3. stroške živil za otroke.

#### 3.1 Stroški dela

##### 3.1.1. Osnove oz. izhodišča pri načrtovanju sredstev stroškov dela

###### 3.1.1.1. Načrt delovnih mest – potrjena sistematizacija

V okviru ekonomske cene programov smo upoštevali **strošek plač** le za tiste delavce, ki so zaposleni v skladu s Pravilnikom o normativih in kadrovskih pogojih za opravljanje dejavnosti programov predšolske vzgoje in so določeni v **sistemizaciji Kranjskih vrtcev** za šolsko leto 2010/11, h kateri je dala soglasje Mestna občina Kranj.

Stroški plač za zaposlene, ki opravljajo **tržno dejavnost**, niso vključeni med stroške za izračun ekonomske cene programov.

Stroški dela za delavce, katerih dejanska zaposlenost **presega normative** za izvajanje javne službe, prav tako niso vključeni v ceno programa. Za šolsko leto 2010/11 sta to dve delavki v razvojnih oddelkih, to sta logopedinja in fizioterapevtka, ena spremljevalka gibalno oviranih otrok in en šofer. Stroške dela in ostale stroške za te delavce pokriva ustanovitelj na osnovi našega zahtevka. V letu 2011 je v proračunu MO Kranj planiranih 107.942,00 EUR. Mestna občina Kranj je za pokrivanje stroškov dela logopedinje in fizioterapevtke sklenila pogodbo o sofinanciranju s tistimi občinami, iz katerih prihajajo otroci, ki obiskujejo razvojne oddelke. Občine zavezanke strošek dela omenjenih delavk krijejo sorazmerno glede na število vključenih otrok iz posamezne občine.

V izračunu ekonomske cene za posamezne programe dnevnega varstva je pri stroških za plače vkalkulirano **262,3 delavcev**. Stroški plač **neposrednega kadra**, t.j. vzgojiteljic in pomočnic vzgojiteljic smo izračunali po dejanski sistemizaciji za istovrstne oddelke in jih delili na vse otroke v teh oddelkih.

Tabela 2: Struktura delavcev in masa plač

Naziv delovnega mesta	Število zaposlenih delavcev po normativu	Mesečni strošek bruto plače
vzgojiteljice predšolskih otrok	86	166.673
pomočnice vzgojiteljic	96,1	107.915
specialne pedagoginje	5	10.968
<b>Skupaj strokovne delavke</b>	<b>187,1</b>	<b>285.556</b>
Uprava + svetovalni delavci	10	26.340
računovodski delavci	7	10.056
tehnični delavci	58,2	49.874
<b>Skupaj uprava, rač. in teh. delavci</b>	<b>75,2</b>	<b>86.270</b>
<b>Skupno število za izračun cene</b>	<b>262,3</b>	<b>371.826</b>
Delavci nad normativom, spremljevalec	4	6.019
Tržna dejavnost	5,8	4.656
<b>SKUPNO ŠTEVILO DELAVCEV</b>	<b>272,1</b>	<b>382.501</b>

K stroškom strokovnih delavk so se prišteli stroški dela za delavce, ki ne delajo neposredno v oddelkih, tako da so se razdelili na število otrok v vseh oddelkih vrtca (1632 otrok), upoštevaje najvišji normativ za oblikovanje posamezne vrste oddelka.

### 3.1.1.2. Obseg mase plač

Obseg mase plače za leto 2011 je določen v predlogu finančnega načrta za leto 2011. V predlogu so v maso plač vključeni dejansko zaposleni javni uslužbenci na podlagi potrjene sistematizacije na dan 1.11.2010. Pri obsegu bruto plač se je planiral enak obseg poslovanja v letu 2011 in s tem posledično enako število zaposlenih. V okviru kadrovskega načrta je načrtovanih 9 odpravnin delavcem ob odhodu v pokoj, od tega je to 1 vzgojiteljica, 1 pomočnica vzgojiteljice in 2 upravno računovodske delavke ter 5 tehničnih delavcev.

Praksa kaže, da imajo novo zaposleni delavci, ki nadomestijo starejše delavce, ki se upokojijo in tudi tisti delavci, ki nadomeščajo delavke na porodniškem in starševskem dopustu ter daljših bolniških odsotnosti, manj delovne dobe in s tem posledično nižjo osnovno plačo. Ta finančni prihranek bo v letu 2011 služil za pokritje povečanega dodatka za delovno dobo, ki se vsako leto povečuje.

Zaradi težke gospodarske situacije je Vlada RS sprejela vrsto varčevalnih ukrepov, s katerimi je v letu 2011 praktično zamrznila plače javnih uslužbencev, zato ne predvidevamo splošne uskladitve osnovnih plač v letu 2011, prav tako ne napredovanja delavcev.

### 3.1.1.3. Analiza stroškov dela

Na podlagi zgoraj navedenih izhodišč znaša povprečni mesečni strošek za bruto plače 371.826 EUR, za prispevke 59.864 EUR, za druge prejemke 51.822 EUR in za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje 8.999 EUR.

Tabela 3: Struktura stroškov plač v evrih

Stroški dela	Št.delavcev	Bruto plače	Prispevki	Drugi prejemki	KDPZ
1. starostno obdobje: 31 vzgojiteljic in 35 pomočnic	66,0	94.735	15.252	13.203	2.293
2. starostno obdobje 55 vzgojiteljic in 56,1 pomočnic	111,1	174.238	28.053	24.284	4.217
RO: 5 vzgojiteljic in 5 pomočnic	10,0	16.583	2.670	2.311	401

Uprava: 17 delavcev in 58,2 tehničnih delavcev	75,2	86.270	13.889	12.024	2.088
Skupaj	262,3	371.826	59.864	51.822	8.999

Število zaposlenih za izvajanje javne službe se je povečalo od 211,7 (pri izračunu veljavnih cen) na 262,3 delavcev. Potrebe po povečanju zaposlenih so nastale zaradi **povečanja števila oddelkov**, kar se izraža v porastu zaposlenih v oddelkih 1. in 2. starostnega obdobja. V razvojnih oddelkih je število zaposlenih nespremenjeno zaradi istega števila oddelkov. Za 11,2 delavca se je povečalo število upravnih in tehničnih delavcev.

V spodnji tabeli je narejena primerjava spremembe povprečnih bruto plač za tipična delovna mesta oz. področja, vključenih v trenutno veljavno ekonomsko ceno z višino bruto plač vkalkuliranih v predlogu ekonomskih cen programov vrta.

Tabela 4: Primerjava povprečnih bruto plač med veljavnimi cenami in predlogom cen

Naziv delovnega mesta	Veljavna ekonomska cena			Predlog ekonomske cene			indeks
	Število zaposlenih delavcev po normativu	Mesečni strošek bruto plače	Povprečna bruto plača na 1 zaposlenega	Število zaposlenih delavcev po normativu	Mesečni strošek bruto plače	Povprečna bruto plača na 1 zaposlenega	
1	2	3	4	5	6	7	8=7/4*100
vzgojiteljice predšolskih otrok	68	135.002	1.985	86,0	166.673	1.938	97,6
pomočnice vzgojiteljic	74,7	83.884	1.123	96,1	107.915	1.123	100,0
specialne pedagoginje	5	10.322	2.064	5,0	10.968	2.194	106,3
uprava + svetovalni delavci	9	21.169	2.490	10,0	26.340	2.634	105,8
admin. rač. delavci	5,6	8.246	1.473	7,0	10.056	1.437	97,6
tehnični delavci	49,4	38.933	788	58,2	49.874	857	108,7
Skupno število za izračun cene	211,70	297.556	1.406	262,30	371.826	1.418	100,9

V času od sprejema veljavne cene 1.6.2008 so se osnovne plače v javnem sektorju povečale za 0,85% in sicer 1.1.2010 za 0,2% in 1.7.2010 za 0,65%. **Povprečna bruto plača** na zaposlenega se je v zavodu zvišala za 0,9%. Kljub temu so se povprečne bruto plače za določena delovna mesta znižala. Razlogi za različne indekse povečanja oz. zmanjšanja plač so:

- zaradi povečevanja števila oddelkov in odhajanju starejših delavcev v pokoj smo v zavodu zaposlili nove delavce. Pomlajevanje celotnega kadra v oddelkih se je odrazilo v **znižanju povprečne plače** na zaposlenega pri vzgojiteljicah. Največje znižanje je pri vzgojiteljicah, kjer je tudi največja razlika med začetnico in vzgojiteljico z vsemi napredovanji. Razlika med 30. plačnim razredom, ki ga ima vzgojiteljica začetnica in 39. plačnim razredom, ki ga ima vzgojiteljica svetovalka s petimi napredovanji je 701,68 EUR;
- plača povprečne pomočnice vzgojiteljice je enaka kot je v trenutno veljavni ceni. Kljub pomlajevanju kadra, se indeks ni znižal predvsem zaradi tega, ker zaposlene pomočnice vzgojiteljic, ki odhajajo v pokoj še niso dosegle maksimalnega napredovanja. Pomočnice vzgojiteljic kot tudi tehnični kader je do sedaj lahko napredoval za 7 razredov od 10 možnih. Zaradi tega je razlika med začetnico in starejšo delavko manjša;
- indeks pri povprečni plači specialnih pedagoginj oz. vzgojiteljic v razvojnih oddelkih je 6,3. Tu je povečanje predvsem zaradi napredovanja zaposlenih v nazive in plačilne razrede;
- plače administrativnih delavcev so se v povprečju znižale zaradi pomlajevanja kadra in zaradi slabe uvrstitve računovodskih delavcev v novem plačnem sistemu, kjer so knjigovodkinje ostale na varovani plači;
- na višji indeks pri tehničnih delavcih je vplivalo napredovanje skoraj vseh delavcev v oktobru 2008, ko so napredovali vsi zaposleni, ki so v prejšnjem plačilnem sistemu že dosegli maksimalno napredovanje.

**Povprečni stroški prispevkov** na enega zaposlenega so se v povprečju znižali za 8,39% zaradi ukinitve davka na izplačane plače s 1.9.2009.

**Kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje in drugi prejemki iz delovnega razmerja** so se v povprečju znižali za 7,95% predvsem na račun KDPZ zaradi novo zaposlenih delavcev, ki so v glavnem v 1. premijskem razredu. Delavci, ki so odšli v pokoj pa so bili od 30 do 35 razredu.

### 3.2 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.**



Za vse tri vrste stroškov smo sestavili preglednice, kjer so vpisani podatki o stroških, ki so vkalkulirani v veljavno ekonomsko ceno in planirani stroški iz predloga finančnega plana za leto 2011.

Indeks povečanja materialnih stroškov je precejšen zaradi velikega **porasta dejavnosti in inflacije**. Število oddelkov v letu 2007 oz. stroškov zajetih v veljavno ceno programov je bilo za 73 oddelkov, v letu 2010 oz. 2011 pa jih planiramo 91, kar predstavlja **24,66% povečanja oddelkov**.

Po uradno objavljenih podatkih so se stroški od sprejetja cene do konec leta 2010 povečali za 4,9%. Po navodilu MO Kranj, da naj se pri pripravi finančnih načrtov za leto 2011 upošteva povprečna rast cen v višini 2,7%, je indeks povečanja stroškov storitev in materiala zaradi inflacije 7,82 %. Skupno povečanje stroškov zaradi povečanega števila oddelkov in inflacije pa je **32,48 %**.

V izračun ekonomske cene programov sodijo samo stroški, ki nastajajo s to dejavnostjo. V Finančnem načrtu za leto 2011 smo skupne stroške delili na podlagi sodila razmerje med posameznimi dejavnostmi. Tako smo na dejavnost javne službe prenesli 97,0% skupnih materialnih stroškov, 3,0% stroškov pa bo kritih iz prihodkov iz tržne dejavnosti (prodaja obrokov med delom zaposlenim in zunanjim vrtcem, oddajanje poslovnih prostorov, ...).

### 3.2.1. Funkcionalni stroški objektov

Pri **funkcionalnih stroških objektov** smo iz stroškov za izračun ekonomske cene izvzeli stroške počitniške dejavnosti, ki so v celoti razvidni iz dokumentov in se v celoti plačujejo iz tržne dejavnosti (skupaj 19.049,00 EUR).

Poleg tega smo pri funkcionalnih stroških osnovne dejavnosti od planiranih stroškov odšteli delež tržne dejavnosti.

Tabela 5: Pregled funkcionalnih stroškov objektov v veljavni ceni in predlogu plana za leto 2011 v evrih

Konto	Funkcionalni stroški objektov	Vkalkulirani stroški v veljavni ekonomski ceni	Planirani stroški za leto 2011	Planirani stroški, ki se pokrivajo iz tržne dejavnosti	vkalkulirani stroški v EC	Deleži povečanja
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6/3*100
402001	čistilni material in storitve	161.529	216.642	6.499	210.143	130,1
402002	storitve varovanja zgradb	0	3.210	96	3.114	*
402200	električna energija	62.187	102.034	3.061	98.973	159,2
402201	poraba kuriv in stroški ogrevanja	141.555	160.500	4.815	155.685	110,0
402202	poraba druge energije	4.101	4.999	150	4.849	118,2
402203	voda in komunalne storitve	23.206	40.160	1.205	38.955	167,9
402204	odvoz smeti	20.658	47.147	1.414	45.733	221,4
402300	goriva in maziva za prevozna sredstva	5.972	7.890	237	7.653	128,2
402304	registracijo vozil+ popravila	2.712	2.214	66	2.148	79,2
402305	zavarovalne premije za motorna vozila	2.209	2.450	74	2.377	107,6
402500	tekoče vzdrževanje poslovnih objektov	162.725	79.061	2.372	76.689	47,1

402503	tekoče vzdr. drugih objektov, igrišč	29.871	50.000	1.500	48.500	162,4
402511	tekoče vzdrževanje druge opreme	67.520	162.357	4.871	157.486	233,2
402515	tekoče vzdr. komunikacijske opreme	15.822	29.920	898	29.022	183,4
402512	zavarovalne premije za opremo	5.156	5.650	170	5.481	106,3
402600	najemnine in zakupnine za poslovne objekte	2.733	52.413	1.572	50.841	1860,2
	<b>SKUPAJ</b>	<b>707.959</b>	<b>966.647</b>	<b>28.999</b>	<b>937.648</b>	<b>132,4</b>

Skupni planirani letni stroški		937.647,59
mesečni stroški za 1632 otrok		78.137,30
strošek na otroka na 1 mesec		47,88

strošek na 1 otroka v veljavni ceni		44,39
Indeks		107,86

Skupni porast funkcionalnih stroškov je celo nižji od odstotka, ki ga je povzročilo povečanja števila oddelkov, kljub temu so se nekateri stroški nominalno kot tudi procentualno precej zvišali, med drugim so:

- **Čistilni material in storitve (konto 402001)**

Za zagotavljanje ustrezne stopnje higiene so potrebna kvalitetna čistilna sredstva in pripomočki. Poraba le teh je zaradi dotrajanosti in opreme večja, poleg tega so se ta sredstva v zadnjih letih podražila več od uradno priznane inflacije.

Zaradi starostne strukture delavcev se iz leta v leto povečuje tudi bolniška odsotnost zaposlenih čistilk, kar posledično pomeni povečanje stroška storitve čiščenja, saj je potrebno zagotoviti nadomeščanje vsake odsotne zaposlene osebe z osebami iz čistilnih servisov.

- **Storitve varovanja zgradb (konto 402002)**

Eden izmed ukrepov racionalizacije poslovanja iz leta 2005, je bil tudi ukinitvev varovanja vseh enot zavoda. Enote so bile tako od leta 2005 do konca leta 2008 vse brez varovanja. Ob koncu leta 2008 pa se je v enoti Živ Žav ponovno pojavila potreba po varovanju (povečan vandalizem), ki se še vedno izvaja.

- **Električna energija (konto 402200)**

Stroški električne energije se povečujejo zaradi višjih cen energije, kot tudi zaradi dodatnih stroškov porabe električne energije v določenih vrtcih. V smislu zmanjševanja stroškov ogrevanja smo sprejeli sklep, da se v prehodnem obdobju tisti vrtci, ki imajo svojo kotlovnico, ogrevajo z električnimi pečmi v oddelkih I. starostnega obdobja.

- **Voda in komunalne storitve (konto 402203)**

Stroški se povečujejo zaradi višjih stroškov teh storitev, ki se v Kranju kot tudi v vsej Sloveniji povečujejo zaradi okoljsko varstvene politike hitreje od inflacije. V Kranju potrjuje te cene MO Kranj.

- **Odvoz smeti (konto 402204)**

V zavodu vse skozi varčujemo pri stroških storitvah odvoza smeti, tako, da skrbimo, da je teh čim manj. V vseh enotah vse skozi skrbimo za ločeno zbiranje odpadkov, vsi papirni odpadki se zbirajo v posebnih kontejnerjih. Žal pa na ceno teh storitev nimamo vpliva.

- **Goriva in maziva za prevozna sredstev (konto 402300)**

Stroški goriv za prevozna sredstva se povečujejo zaradi odprtja novih enot, kar je povzročilo dodatne prevoze in povečanja cen goriv.

- **Najemnine in zakupnine za poslovne objekte (konto 402600)**

Na tem kontu imamo knjižene stroške, ki nam jih na podlagi najemne pogodbe zaračunavata OŠ Matije Čopa in OŠ Jakoba Aljaža. To je poleg materialnih stroškov (energija, ogrevanje, čistila, odvoz odpadkov, ..... ) tudi sorazmeren strošek dela čistilke in kuhinjskega osebja. Znesek teh stroškov je izračuna v višini, ki je vkalkulirana v ekonomski ceni programov. V teh šolah imamo oblikovane 4 oddelke. Med temi stroški so knjižene tudi najemnine telovadnic ki jih imajo vrtci 1-2x tedensko v najemu v športni dvorani na Planina in v Štražišču, ter v Srednji ekonomski šoli za izvajanje športnih dejavnosti.

- **Tekoče vzdrževanje druge opreme (konto 402511)**

Strošek je iz leta v leto večji predvsem zaradi dotrajane opreme in delovnih strojev, ker se je zaradi povečanja števila oddelkov v zadnjih letih namenjalo sredstva predvsem za urejanje prostorov in ne za zamenjavo dotrajane opreme in delovnih strojev.

- **Tekoče vzdrževanje drugih objektov, igrišč (konto 402503)**

Leta 2007 je bil sprejet srednjeročni plan za ureditev igrišč z namenom zagotoviti varnost otrok po veljavnih standardih SIST1176, SIST1177. Trenutna sredstva se izključno namenjajo samo za namestitve varovalnih podlag za igrala in tekoče sanacije starejših igral. Menimo, da bi morali za te namene nameniti še več sredstev v prihodnjih letih.

- **Tekoče vzdrževanje komunikacijske opreme (konto 402515)**

Povišanje teh stroškov je posledica ureditve komunikacijske opreme v vseh enotah zavoda. Vzdrževanje vsega tega pa letno povzroča velike stroške.

### *3.2.2. Stroški osnovne dejavnosti*

Pri stroških **osnovne dejavnosti** smo upoštevali ista osnovna načela kot pri funkcionalnih stroških objektov, poleg tega pa smo od skupnih planiranih stroškov za leto 2011 odšteli stroške nastale z izvajanjem dodatnih dejavnosti v letnih delovnih načrtih posameznih oddelkov, potrjenih na Svetih staršev vrtca oz. enot, ki jih starši dodatno plačujejo pri plačilu oskrbnine in niso element cene programov. Ti stroški, ki jih delno pokrivajo starši, so prevozne storitve, organizacija prireditev,

abonmaji, fotokopiranje in razvijanje slik ter stroški kolonij. V preglednici so ti izdatki izpisani ležeče.

Tabela 6: Pregled stroškov osnovne dejavnosti v veljavni ceni in plan za leto 2011

evrih

Konto	Funkcionalni stroški osnovne dejavnosti	Vkalkulirani stroški v veljavni ekonomski ceni	Planirani stroški za leto 2011	Planirani stroški, ki se pokrivajo iz tržne dejavnosti	Planirani stroški, ki jih starši plačajo izven EC	Vkalkulirani stroški v EC	Delež povečanja
1	2	3	4	5	6	7=4-5-6	8=7/3*10 0
40200	pisarniški mat. in storitve	18.928	30.857	926	0	29.931	158,1
40200	časopis, knjige in strokovna lit.	9.523	22.510	675	0	21.835	229,3
40200	oglaš. storitve, prirediteve, abonmaji	7.483	25.968	716	2.100	23.152	309,4
40209	drugi splošni mat. za otroke in stor.	17.496	45.194	1.356	0	43.838	250,6
40210	uniforme in službena obleka	6.114	24.352	731	0	23.621	386,4
40210	otroške knjige in material za oddelke	54.891	79.274	2.378	0	76.896	140,1
40210	zdravila, sanitet. mat.	3.988	8.096	243	0	7.853	196,9
40210	drobno orodje in naprave	13.676	25.620	769	0	24.851	181,7
40219	drugi poseb mat. in storitve, razvijanje slik	15.359	47.607	1.064	12.150	34.393	223,9
40220	telefon, telefaks, faks	16.214	22.520	676	0	21.844	134,7
40220	poštnina in kurirske storitve	3.168	6.920	208	0	6.712	211,9
40239	drugi prevozni in transportni stroški	3.838	20.010	408	6.419	13.183	343,5
40240	dnevnice za službena potovanja	2.489	3.500	105	0	3.395	136,4
40240	hotelske in rest. storitve v državi	1.578	1.899	57	0	1.842	116,7
40240	stroški prevoza v državi - prevoz med delom	3.767	8.164	245	0	7.919	210,2
40290	plačila avtorskih honorarjev	2.785	3.910	117	0	3.793	136,2
40290	izdatki za strokovno izobraževanje zaposlenih	11.943	33.520	1.006	0	32.514	272,2
40293	plačilo za plačilni promet	1.451	1.445	43	0	1.402	96,6
40292	članarine	0	982	982	0	0	*
42020	nakup drobnega inventarja	31.040	75.000	2.250	0	72.750	234,4
	<b>SKUPAJ</b>	<b>225.731</b>	<b>487.348</b>	<b>14.953</b>	<b>20.669</b>	<b>451.726</b>	<b>215,9</b>

Skupni planirani letni stroški	451.726
--------------------------------	---------

mesečni stroški za 1632 otrok		37.643,8 3
strošek na otroka na 1 mesec		23,07
strošek na otroka v veljavni ceni		14,15
Indeks		163,01

Stroški osnovne dejavnosti so se na enega otroka povečali za 63,01%. Izmed teh stroškov so se največ povečali naslednji stroški:

- **Pisarniški material in storitve ( konto 402000 )**

V zadnjih letih smo sistematično in postopno opremljali enote z računalniško opremo ( računalniki in tiskalniki ). Z uporabo le te, so nastali tudi stroški pisarniškega materiala ( papir in kartuše ). Z povečanjem števila oddelkov, otrok in zaposlenih se je povečalo tudi potreba po kopiranju gradiv tako za strokovne delavke, kot tudi starše ( letni delovni načrti, poročila letnega delovnega načrta, obrazci, obvestila...)

Pri vpisu novih otrok se v zadnjih nekaj letih upošteva Zakon o upravnem postopku, ki zahteva različna obveščanja staršev. Novo vpisanih otrok je vsako leto približno 400 – 500 in za vsakega od njih je potrebno poslati pet obvestil, kar je izredno povečalo stroške pisarniškega materiala v primerjavi s preteklimi leti.

- **Časopisi, knjige in strokovna literatura ( konto 402004 )**

Strokovna literatura s področja predšolske vzgoje nam omogoča, da sledimo trendom in napredku na področju vzgoje in izobraževanja predšolskih otrok.

Kurikulum za vrtce pravi, da je za kakovostno načrtovanje in izvajanje vzgojno izobraževalnega dela torej izvedbeni kurikulum, poleg omenjenega dokumenta potrebno uporabljati tudi strokovno literaturo in priročnike s področja predšolske vzgoje.

V Kranjskih vrtcih sledimo novostim na tem področju in strokovno literaturo, za katero menimo, da bi nam pomagala pri izvedbenem kurikulumu, predstavimo strokovnim delavkam.

Glede na to, da imamo 16 enot, je večino strokovne literature potrebno naročiti za vse enote in za knjižnico.

Poleg strokovne literature imamo naročene revije za enote in za knjižnico: Vzgojiteljica- 24 kom, Sodobna pedagogika – 5 kom, Educa – 5 kom, Šolski razgledi – 19 kom, Unikat – 19 kom, Cicido – 22 kom, Ciciban – 19 kom, Pedagoška obzorja – 20 kom. Vse omenjene revije potrebujemo za nemoteno neposredno delo z otroki.

Strokovne revije za področje kadrovanja, javnih naročil, računovodstva in vodenja:

Ravnatelj: Zbirka predpisov v vzgoji in izobraževanju – Antus, Vodenje v vzgoji in izobraževanju

Uprava: Vzorci aktualnih ponudb, Pravna praksa, Javni sektor, Forum – Kadrovska služba in Javna naročila, Poslovna asistenca, Dnevnik, Gorenjski glas

Računovodska služba: Kapital, IKS

Kuhinja: Dober tek

Stroški strokovne literature, časopisov in revij tako za zaposlene, kot tudi za otroke se iz leta v leto večajo, z rastjo cen le teh, s povečanjem števila enot, ter kvalitetne in raznovrstne ponudbe na tržišču.

- **Oglaševalske storitve, prireditve, abonmaji ( konto 402006 )**

V okviru tega konta knjižimo stroške oglaševalskih storitev (obveščanje javnosti o vpisu otrok v vrtec, ...), stroške prireditev in razne dejavnosti, ki jih organiziramo za otroke, to so abonmajske predstave, novoletne predstave, predstave in prireditve ob koncu šolskega leta.

- **Drugi splošni material za otroke in storitve (konto 402099)**

Dejavnosti otrok v vrtcu potekajo preko igre z različnimi didaktičnimi igračkami in igrami, konstruktorji, materiali za simbolno igro, ob uporabi športnih rekvizitov, različnih likovnih materialov, lutk, glasbil, materialov za ustvarjanje in raziskovanje... Ob manipulaciji z vsemi naštetimi se otrok uči in razvija. Ker so vsi navedeni materiali vedno v uporabi, jih je potrebno pogosto dokupovati in kupovati na novo, pri tem pa sledimo tudi novostim na tržišču. Z izborom prednostnih nalog in področij dejavnosti pri delu z otroki za določeno časovno obdobje (več let) sledimo temu področju tudi pri nakupu igračk, materialov in drugih pripomočkov. V zadnjih letih je to naravoslovje, ekologija in gibanje.

Običajno kupujemo igrače 2x letno. Spomladi za igro in dejavnosti na prostem in jeseni za igro in dejavnosti v prostorih vrta. 2x letno kupujemo tudi material za delo z otroki, to je pred začetkom novega šol. leta in v januarju. Med letom kupujemo igrače in material, ki je potreben za izvedbo določenega projekta, izpeljavo prireditev in srečanj s starši in otroki.

Večina otrok v vrtcu v času po kosilu počiva. Za udoben počitek poskrbimo s primerno in prijetno opremo ležalnikov, ki jo periodično dokupujemo oz. menjamo z novo. Oprema ležalnikov se opere mesečno oz. po potrebi, kar povzroči hitrejše uničenje.

Ker se zavedamo, da je gibanje izrednega pomena za razvoj otroka, tako telesnega, intelektualnega kot tudi socialnega, v zadnjih letih vrte in oddelke intenzivneje opremljamo s športnimi rekviziti, preko katerih si otroci pridobivajo gibalne spretnosti in se seznanjajo s športnimi zvrstmi. Z možnostjo uporabe športnih rekvizitov (koles, triciklov, rolarjev, žog, drsalk, smučí...) omogočimo tudi otrokom iz socialno šibkejših družin, da te spretnosti osvojijo. Ker je uporaba le teh zelo intenzivna jih je potrebno dokupovati in menjati z novimi. S povečanjem števila otrok in oddelkov se bo povečal tudi nakup le teh.

- **Uniforme in službena obleka (konto 402100)**

Razlog povečanja je veliko število novo zaposlenih strokovnih in tehničnih delavcev, kot tudi sprememba vrste, obsega in periodike delovne obleke za posamezno delovno mesto. Glede na interni pravilnik o uporabi enostavne osebne varovalne opreme, ki jo delavci uporabljajo pri delu (sprejet 2009) strokovnim delavcem za neposredno delo z otroci, na 2 leti pripada delovna obleka in obutev za delo v prostoru in na 4 leta toplo zgornje oblačilo za delo na prostem in športni copati.

- **Otroške knjige in material za oddelke (konto 402101)**

V Kurikulu za vrte je zapisano, da je v predšolskem obdobju pomembno zblíževanje s knjigo kot pisnim prenosnikom ter zgodnje navajanje na rabo knjige. V širšem pomenu sodi sem vključevanje v pisno kulturo kot pomembno sestavino demokratične družbe.

Knjižna vzgoja je postopna, starostni stopnji primerna vzgoja ob knjigi za knjigo. Otroke postopno oblikuje v bralce, uporabnike knjige – leposlovne in poučne.

V Kranjskih vrtcih zato sledimo ponudbi kakovostne otroške literature in poskušamo vsako leto dopolnjevati izbor vsebin, ki so otrokom blizu in jih radi pregledujemo. Zavedamo se, da knjiga mora biti otroku vedno na razpolago. Predvsem najmlajši otroci se radi igrajo s knjigo »igračo«. Gre za ustrezne knjige narejene iz trdnih materialov. Kljub vsemu, pa je potrebno knjižni fond stalno dopolnjevati, saj se ob pogosti uporabi izrabi oz. uniči. Seveda si pomagamo tudi s knjižnico, kupujemo v času akcijskih ponudb, pa vendar ugotavljamo, da smo v zadnjih letih za otroško literaturo namenili manj sredstev, kot bi bilo optimalno potrebno.



- **Zdravila, sanitetni material (402102)**

Razlog povečanja je predvsem v povečanju števila oddelkov I. starostnega obdobja, ki ta material v večini potrebujejo (nega, obolenja, preventiva...).

Na podlagi Pravilnika o organizaciji, materialu in opremi za prvo pomoč na delovnem mestu, so se leta 2008 sprejela Navodila in interni ukrepi za izvajanje prve pomoči v zavodu Kranjski vrtci, s katerim se je predpisalo obvezno namestitvev ustrezno opremljenih omaric in torb za prvo pomoč, kar je še dodatno dvignilo stroške sanitetnega materiala. Omarice in torbe prve pomoči se sproti tudi dopolnjuje, glede na potrebe posameznih enot.

- **Drobno orodje in naprave (konto 402108)**

Redno vzdrževanje 16 hiš izvajajo vzdrževalci Kranjskih vrtcev. Ker so objekti stari od 30 do 50 let, je teh popravil iz leta v leto več.

- **Drugi posebni material in storitve, razvijanje slik (konto 402199)**

V okviru tega konta so knjiženi različni stroški nabave materiala in storitev, ki jih vsebinsko ni možno uvrstiti oz. knjižiti v druge vrste kontov. Kontni plan je namreč narejen za potrebe neposrednih uporabnikov proračuna (lokalne skupnosti, država, SPIZ), kjer ni potrebe po tako natančnem razvrščanju te vrste stroškov. Zato so tukaj zajeti stroški preventivnih zdravstvenih pregledov zaposlenih, zdravstveni pregledi novih delavcev, dimnikarske usluge, tiskarske storitve, plußenje, stroški za storitve Zavoda za zdravstveno varstvo Kranj (kontrola ustreznosti obrokov po HACCAP-u, deratizacija, zdravstveni nadzor pitne vode, zdravstveni pregledi kuhinj).

- **Telefon, telefaks, faks (konto 402205)**

Komunikacija s starši, dobavitelji, servisi, zunanji sodelavci v večini primerov še vedno poteka preko telefona. Ker pa povezava poteka iz stacionarnih telefonov na mobilne telefone, so se stroški uporabe telefonov povečali.

- **Poštnina in kurirske storitve (konto 402206) - kot javni zavod smo dolžni vsak postopke** (vpis otrok, zaposlovanje novih delavce, nakupi in storitve...) izpeljati v skladu z Zakonom o upravnem postopku, kar pa je povečalo tudi stroške poštnine in sorodnih storitev.

- **Drugi prevozi in transportni stroški (konto 402399)**

Vzgojno izobraževalno delo poteka v prostorih vrtca in izven njega. Otroci poleg domačega okolja spoznavajo tudi širše okolje preko različnih izletov, obiskov kulturnih ustanov in prireditev, ter športnih objektov. Večina omenjenih dejavnosti je vezanih na avtobusne prevoze. Stroški prevozov so se povečali tudi zaradi izvajanja plavanja in drsanja v olimpijskem bazenu in v ledeni dvorani, kamor se skupine otrok pripeljejo z avtobusi.

- **Dnevnice za službena potovanja (konto 402402)**

Službena potovanja so vezana na udeležbo na različnih izobraževanjih, posvetih in seminarjih izven Kranja. Večino izobraževanj organiziramo v prostorih Kranjskih vrtcev, nekaterih pa se udeležimo tudi izven le teh. Pogosto sodelujemo kot člani projektnih skupin, predavatelji ali vodje različnih delavnic in predstavljamo primere dobre prakse.... Glede na število zaposlenih in vedno večjo angažiranost strokovnih in svetovalnih delavk v slovenskem prostoru pričakujemo da se bodo stroški še povečali.

- **Stroški prevoza v državi – prevoz med delom (konto 402402)**

Prevoz med delom izvajajo strokovne, svetovalne delavke in pomočnice ravnateljic, ko opravljajo svetovalno in nadzorno delo v različnih enotah, ki so razkropljene po Kranju in okolici. Pred leti so za prevoze uporabljale službeno vozilo, ki pa smo ga zaradi povečanja števila enot in oddelkov namenili prevozu hrane. Omenjene delavke prevoze opravljajo s svojimi osebnimi vozili, kar pomeni povečan strošek prevoza med delom. Vse delavke oz. delavci, ki se udeležijo izobraževanj na različnih lokacijah oz. krajih v Sloveniji uporabijo svoj lasten prevoz.

- **Stroški avtorskih honorarjev (konto 402907)**

V smislu zmanjševanja stroškov za izobraževanje zaposlenih se določeno izobraževanje organizira v naših prostorih. Izvajajo ga priznanimi predavatelji s katerimi sklepamo avtorske pogodbe. Avtorske pogodbe sklepamo tudi z različnimi izvajalci za lutkovne predstave, igranje dedka mraza, ipd.

- **Izdatki za strokovno izobraževanje zaposlenih (konto 402907)**

V vrtcu je nujen pogoj za kakovostno opravljanje vzgojno izobraževalnega dela. V kolektivni pogodbi je v 53. členu zapisano, da imajo delavci pravico do stalnega strokovnega izobraževanja, izpopolnjevanja in usposabljanja. V ta namen mora zavod delavcem na delovnih mestih za katere se zahteva najmanj srednja izobrazba omogočiti letno najmanj 5 dni strokovnega izobraževanja oziroma 15 dni na vsaka 3 leta, ostalim delavcem pa najmanj 2 dni letno oziroma 6 dni na vsaka tri leta.

Prav tako piše, da stroške strokovnega izobraževanja, izpopolnjevanja in usposabljanja, vključno z nadomestilom plače, plača zavod. Delavcu pa pripada povračilo stroškov povezanih s stalnim strokovnim izobraževanjem, izpopolnjevanjem in usposabljanjem: potni stroški, kotizacija in stroški bivanja.

V Kranjskih vrtcih načrtujemo izobraževanje delavcev v Letnem delovnem načrtu. Pri načrtovanju izobraževanja dajemo prednost vsebini prednostne naloge, ki je v ospredju v tekočem šolskem letu. Predavatelje povabimo v Kranjske vrtce, da tako lahko z manj stroški, z vsebino seznanimo čim večje število delavcev.

Glede na specifikko posameznih služb pa ne moremo vseh izobraževanj izvesti v Kranju in je potrebno posamezne delavce, zaradi potreb dela, napotiti na izobraževanja izven Kranja, kar pa seveda pomeni, da so poleg kotizacije vključeni tudi stroški poti in nočitve.

- **Nakup drobnega inventarja (konto 420200)**

Strošek zajema celoten nakup drobnega inventarja za strokovno delo v oddelkih in za spremljajoče dejavnosti (sesalci, kuhinjska posoda in jedilni pribor, delovno orodje za vzdrževalce, milniki, podajalniki papirja, pisarniška oprema).

### *3.2.3. Drugi specifični namenski stroški*

Pri **drugih specifičnih namenskih** stroških smo strošek za delo preko študentskega servisa za izračun ekonomske cene programov znižali od planiranih stroškov v Finančnem planu za leto 2011. To so sredstva v višini 30.460,00 EUR, kar predstavlja planirana sredstva za nadomeščanje bolniške odsotnosti nad 30 dni in strošek, ki se pokriva iz tržne dejavnosti. Od tega smo odšteli tudi sredstva v višini 58.686,00 EUR, ki so planiran v proračunu MOK. To so sredstva, ki jih v skladu z 8. členom Metodologije občina zagotavlja vrtcu za nadomeščanje vzgojiteljev in pomočnikov vzgojiteljev v primeru nezmožnosti dela delavca zaradi bolezni ali poškodbe do 30 dni.

Tabela 7: Pregled drugih specifičnih namenskih stroškov v veljavni ceni in za leto 2011 v evrih

Konto	Drugi specifični namenski stroški	Vkalkulirani stroški v veljavni ekonomski ceni	Planirani stroški za leto 2011	Planirani stroški, ki se pokrivajo iz tržne dejavnosti in nadomešč. nad 30 dni	Znesek, planiran v proračunu MOK	Vkalkulirani stroški v EC	Deleži povečanja
1	2	3	4	5	6	7=4-5-6	8=7/3*100
402009	izdatki za reprezentanco	148	77	2	0	75	50,4
402902	plačila po pogodbah o delu	4.054	1.750	53	0	1.698	41,9
402903	plačila za delo preko štud. servisa	16.553	138.449	30.460	58.686	49.303	297,8
402920	sodni stroški, stroški notarjev, odvetnikov in drugo	4.677	6.010	180	0	5.830	124,6
402999	drugi operativni stroški	0	2.000	60		1.940	*
	<b>SKUPAJ</b>	<b>25.435</b>	<b>148.286</b>	<b>30.755</b>	<b>58.686</b>	<b>58.845</b>	<b>231,4</b>

Skupni planirani letni stroški		58.845
mesečni stroški za 1632 otrok		4.903,71
strošek na otroka na 1 mesec		3,00

strošek na 1 otroka v veljavni ceni		1,59
Indeks		188,98

Pri drugih specifičnih nenamenskih stroških so se največ povečale naslednje postavke:

- **Plačila za delo preko študentskega servisa (konto 402903)**

Odsotnost zaposlenih je iz leta v leto višja tako pri strokovnih delavkah, kot tudi pri tehničnih delavcih. Zaradi zahtev staršev po kakovostnem in varnem delu v skupini, pa dejansko te odsotnosti vse več nadomeščamo.

Študentke pedagoške fakultete za vzgojo in izobraževanje zaposlujemo tudi za nadomeščanje strokovnega kadra v poletnih mesecih. Takega nadomeščanja je največ v oddelkih 1. starostnega obdobja in v razvojnih oddelkih kjer je majhna odsotnost otrok oz. se starši ne poslužujejo rezervacij. Povečanju števila oddelkov 1. starostnega obdobja je sledilo povečanje stroška za mladinski servis.

Zaradi pomlajevanja kadra imamo tudi veliko odsotnosti zaradi porodniških dopustov. Ker pa vsem delavkam pripadajo tudi letni dopusti moramo ob koncu njihovih porodniških dopustov le te nadomeščati s študentskim servisom. V ceno so tako poleg sredstev za študentsko delo za nadomeščanja upravno računovodskih delavcev in delavcev tehnične službe vkalkulirana tudi sredstva za nadomeščanje strokovnih delavk v času dopustov.

- **Sodni stroški, stroški notarjev, odvetnikov in drugo (konto 402920)**

Na tej postavki knjižimo pogodbene obveznosti, ki jih imamo sklenjene s pravniško firmo za pravniške storitve in svetovalno firmo Tepos za svetovalne storitve s področja varnosti in zdravja pri delu ter požarnega varstva. V skladu z zakonodajo moramo za vse vrtece tudi pripraviti požarni načrt, t.j. načrt evakuacije v primeru požara. Zgoraj omenjena svetovalna firma nam načrte izdeluje ter vodi in vodi vse vaje evakuacije. Povečanje stroškov prinašajo tako uskladitve požarnih načrtov z veljavno zakonodajo kot redno revidiranje izjave varnosti z oceno tveganja, katero je potrebna ob vsaki spremembi števila zaposlenih, novih delovnih mest.

- **Drugi operativni stroški (konto 402999)**

Starše otrok, ki imajo otroke vključene v vrtec v primeru neplačevanja oz. nepravočasnega plačevanja njihovih obveznosti tožimo. Pri vložitvi tožb moramo navesti sredstvo ali predmet izvršbe. Izvršbo na premične predmete opravlja sodni izvršitelj. Ti stroški so knjiženi med druge operativne stroške.

### 3.3 Stroški živil na otroka

Stroške **surovih živil** na otroka smo za cene programa izračunali tako, da smo strošek ocenjenih

surovih živil posameznih obrokov na dan pomnožili z 21,0 delovnimi dnevi, kar je mesečno

povprečje števila delovnih dni v celem letu. Tako izračunan znesek smo povečali za 2,7%, kolikor se predvideva povišanje cen.

Znesek surovih živil na dan predstavlja postavko, ki se odšteje od ekonomske cene programov vrtecev v primeru odsotnosti otroka staršem, ministrstvu in lokalni skupnosti, zavezanki za plačilo vrtca, v deležih, določenih z odločbo o višini prispevka staršev. Zneski surovih živil se odštevajo v primeru odsotnosti otrok v skladu s Sklepom o določitvi cen vzgojno-varstvenih programov v javnih vrtcih na območju Mestne Občine Kranj.

Spremembe Zakona o vrtcih so prinesle potrebo po izračunu **enotne cene surovih živil** za vse oddelke oz. otroke. Določbe 32. in 34. člena zakona se nanašajo na razbremenitev plačila vrtca tistim družinam, ki imajo hkrati v vrtec vključenega več kot enega otroka. S 1.9.2008 je začel veljati ukrep, da plačajo starši vrtec samo za enega – najstarejšega - otroka, za ostale pa so oproščeni plačila vrtca. Stroške za otroke, ki so plačila vrtca oproščeni, vrtec pridobi iz državnega proračuna na osnovi zahtevka za izplačilo sredstev za upravičence do brezplačnega vrtca. Zahtevke se pošlje na ministrstvo preko spletne strani. Zahtevke je oblikovan tako, da omogoča vnos samo ene cene za vse oddelke, zato predlagamo enotno ceno obrokov.

V povprečju so se cene surovih živil povečale za 8,06%, od tega so se najmanj živila za kosila 3,13%.

Tabela 8: Vrednost surovih živil po posameznih obrokih

v evrih

Obrok	Veljavna povprečna ekonomska cena	Predlog ekonomske cene	Indeks povečanja
1	2	3	$4=3/2*100$
Zajtrk	0,38	0,43	113,16
Malica	0,52	0,59	113,46
Kosilo	0,96	0,99	103,13
Skupna cena surovih živil na dan na otroka	1,86	2,01	108,06

#### 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:

- ◆ drugega starostnega obdobja (homogeni in heterogeni oddelki - povprečni normativ je v teh oddelkih našega zavoda za šolsko leto 2010/11 22,838 otrok. Število smo izračunali tako, da smo skupno število otrok po normativu (845) delili s številom oddelkov celodnevne varstva II. starostnega obdobja, ob tem sta 2 polovična oddelka upoštevana kot 1 oddelke. Tako je skupno število oddelkov 90);
- ◆ za otroke stare od 3 do 4 let in za kombinirane oddelke (povprečni normativ je v teh oddelkih našega zavoda 19,00 otrok);
- ◆ prvega starostnega obdobja (normativ je v teh oddelkih našega zavoda 14,00 otrok);
- ◆ otrok s posebnimi potrebami - razvojne oddelke (normativno število otrok v teh oddelkih je 6).



Tabela 9: Stroški posameznih elementov v predlogu cen programa na otroka in primerjava z veljavnimi cenami

v evrih

Pos	Elementi ekonomskih cen programov	Predlog cen programov				Veljavne cene programov				Indeks	Indeks	Indeks	Indeks
		II. starostno obdobje	Oddelki od 3 do 4 let in kombinirani oddelki	I. starostno obdobje	Razvojni oddelki	II. starostno obdobje	Oddelki od 3 do 4 let in kombinirani oddelki	I. starostno obdobje	Razvojni oddelki				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=3/7*100	12=4/8*100	13=5/9*100	14=6/10*100
1	Povprečno število otrok za šol. l. 2010/11	22,838	19,000	14,000	6,000	23,16	19,00	13,91	6,00	98,63	100,00	100,66	100,00
2	Skupno število otrok	845	323	434	30	741,00	275,00	236,00	30,00	114,04	117,45	183,90	100,00
3	Število oddelkov 01.9.2010	37	17	31	5	32,00	14,00	21,00	5,00	115,63	121,43	147,62	100,00
4	Plače strokovnih delavk	141,29	169,82	218,28	552,79	138,86	169,24	209,80	560,31	101,75	100,34	104,04	98,66
5	Prispevki iz plač	22,75	27,34	35,14	89,00	25,54	31,13	37,35	102,00	89,08	87,83	94,08	87,25
6	Drugi prejemki iz del. razmerja	19,07	22,92	31,75	83,46	17,24	21,01	32,58	67,47	110,61	109,09	97,45	123,70
7	Kolektivno dodatno pok. zav.	3,31	3,98	5,51	14,46	3,17	3,87	6,00	12,43	104,42	102,84	91,83	116,33
8	Plače uprave, računov., teh. oseb.	52,86	52,86	52,86	52,86	51,43	51,43	51,43	51,43	102,78	102,78	102,78	102,78
9	Davki in prispevki iz plač	8,51	8,51	8,51	8,51	9,67	9,67	9,67	9,67	88,00	88,00	88,00	88,00
10	Drugi prejemki iz del. razmerja	7,37	7,37	7,37	7,37	9,66	9,66	9,66	9,66	76,29	76,29	76,29	76,29
11	Kolektivno dodatno pok. zav.	1,28	1,28	1,28	1,28	1,80	1,80	1,80	1,80	71,11	71,11	71,11	71,11
12	<b>SKUPAJ STROŠKI DELA (4-11)</b>	<b>256,44</b>	<b>294,08</b>	<b>360,70</b>	<b>809,73</b>	<b>257,38</b>	<b>297,80</b>	<b>358,29</b>	<b>814,76</b>	<b>99,63</b>	<b>98,75</b>	<b>100,67</b>	<b>99,38</b>
13	<b>Živila</b>	<b>42,21</b>	<b>42,21</b>	<b>42,21</b>	<b>42,21</b>	<b>37,84</b>	<b>37,84</b>	<b>41,93</b>	<b>41,93</b>	<b>111,55</b>	<b>111,55</b>	<b>100,67</b>	<b>100,67</b>
14	Funkcionalni stroški objektov	47,88	47,88	47,88	47,88	44,39	44,39	44,39	44,39	107,86	107,86	107,86	107,86
15	Funkcionalni stroški osnovne dej.	23,07	23,07	23,07	23,07	14,15	14,15	14,15	14,15	163,04	163,04	163,04	163,04
16	Drugi specifični namenski stroški	3,00	3,00	3,00	3,00	1,59	1,59	1,59	1,59	188,68	188,68	188,68	188,68
17	<b>MATERIALNI STROŠKI SKUPAJ (14-16)</b>	<b>73,95</b>	<b>73,95</b>	<b>73,95</b>	<b>73,95</b>	<b>60,13</b>	<b>60,13</b>	<b>60,13</b>	<b>60,13</b>	<b>122,98</b>	<b>122,98</b>	<b>122,98</b>	<b>122,98</b>
18	<b>SKUPAJ STROŠKI na otroka = EC (12+13+17)</b>	<b>372,60</b>	<b>410,24</b>	<b>476,86</b>	<b>925,89</b>	<b>355,35</b>	<b>395,77</b>	<b>460,35</b>	<b>916,82</b>	<b>104,85</b>	<b>103,66</b>	<b>103,59</b>	<b>100,99</b>

**Povprečno so se cene programov povečale za 3,27%**, po programih pa je sprememba sledeča:

- cena drugega starostnega obdobja, se je povečala za 4,85%;
- cena kombiniranih oddelkov in oddelkov za otroke stare od 3 do 4 let se je povečala za 3,66%;
- cena prvega starostnega obdobja je višja za 3,59% in
- cene razvojnih oddelkov so se najmanj zvišale in sicer za 0,99%.

**Deleži posameznih elementov** cen programov so med programi različni. Delež stroškov plač je v ceni programa največji za razvojne oddelke 87,45% in najmanjši za oddelke drugega starostnega obdobja 68,82%. Ustrezno temu so deleži ostalih stroškov, to so stroški živil in materialnih stroškov, nižji v ceni programa razvojnih oddelkov od deležev v oddelkih drugega starostnega obdobja.

Ti deleži se razlikujejo iz dveh razlogov, in sicer zaradi višjih stroškov dela strokovnega kadra v razvojnih oddelkih in zaradi različnega števila otrok v oddelkih.

Tabela 10: Deleži kalkulativnih elementov v cenah programov

<b>Elementi ekonomskih cen programov</b>	<b>II. starostno obdobje</b>	<b>Oddelki od 3 do 4 let in kombinirani oddelki</b>	<b>I. starostno obdobje</b>	<b>Razvojni oddelki</b>
2	3	4	5	6
Plače strokovnih delavk	37,92	41,40	45,77	59,70
Prispevki iz plač	6,11	6,66	7,37	9,61
Drugi prejemki iz del. razmerja	5,12	5,59	6,66	9,01
Kolektivno dodatno pok. zav.	0,89	0,97	1,16	1,56
Plače uprave, računov., teh. oseb.	14,19	12,89	11,09	5,71
Davki in prispevki iz plač	2,28	2,07	1,78	0,92
Drugi prejemki iz del. razmerja	1,98	1,80	1,55	0,80
Kolektivno dodatno pok. zav.	0,34	0,31	0,27	0,14
<b>SKUPAJ STROŠKI DELA (1-8)</b>	68,82	71,68	75,64	87,45
<b>Živila</b>	11,33	10,29	8,85	4,56
Funkcionalni stroški objektov	12,85	11,67	10,04	5,17
Funkcionalni stroški osnovne dej.	6,19	5,62	4,84	2,49
Drugi specifični namenski stroški	0,81	0,73	0,63	0,32
<b>MATERIALNI STROŠKI SKUPAJ (11-13)</b>	19,85	18,03	15,51	7,99
<b>SKUPAJ STROŠKI na otroka = EC (9+10+14)</b>	100,00	100,00	100,00	100,00



## 4.2 Cicibanove urice

Vsako leto izvajamo tudi programe **cicibanovih uric**. V šolskem letu 2010/11 se trenutno izvaja en program, po novem letu pa bo verjetno začela še ena skupina.

V oddelkih je vključenih približno 15 otrok, glede na potrebe. Program se izvaja v popoldanskem času, enkrat tedensko po dve šolski uri.

Stroški plače vzgojiteljice predstavljajo stroške za nadurno delo vzgojiteljic, ki opravljajo svoje delo v celodnevni programih in po svojem rednem delovnem času vodijo cicibanove urice. Stroški plač drugih delavcev so stroški za delovno uspešnost tistih delavcev, ki so dodatno obremenjeni. Ti stroški niso vključeni med funkcionalne stroške osnovne dejavnosti pri izračunu ekonomske cene programov celodnevnega varstva.

Tabela 11: Elementi mesečne cene cicibanovih uric

Elementi cene cicibanovih uric	Veljavne cene	Predlog novih cen	Indeks
1	2	3	$4=3/2*100$
stroški plače vzgojiteljice	15,53 €	16,46 €	105,99 €
stroški plač drugih delavcev	3,11 €	3,25 €	104,50 €
Materialni stroški	9,64 €	9,90 €	102,70 €
<b>SKUPAJ cena na otroka</b>	<b>28,28 €</b>	<b>29,61 €</b>	<b>104,70 €</b>

Predlagamo naslednje cene celodnevni in krajših programov:

Tabela 12: Predlogi cen programov in odstotki sprememb v evrih

Vrsta programa	Veljavne cene sprejete 1.6.2008	Predlog cene	Indeksi
1	2	3	4=3/2*100
Prvo starostno obdobje - homogeni oddelki	460,35	476,86	103,59
Prvo starostno obdobje - heterogeni oddelki	460,35	476,86	103,59
Drugo starostno obdobje - homogeni oddelki	355,35	372,60	104,85
Drugo starostno obdobje - heterogeni oddelki	355,35	372,60	104,85
Kombinirani oddelki	395,77	410,24	103,66
Drugo starostno obdobje 3 do 4 let	395,77	410,24	103,66
Razvojni program	916,82	925,89	100,99
Drugo starostno obdobje - 60% program	213,21	223,56	104,85
Cicibanove urice	28,28	29,61	104,70

\* Osnova za plačilo staršev otrok s posebnimi potrebami je cena programa za druge enako stare otroke v skladu s 30. členom Zakona v vrtcih.

Ceno drugega starostnega obdobja - 60% program, plačujejo starši tistih otrok, ki vrtec obiskujejo vsak drug teden. To so v glavnem samo otroci staršev, ki delajo dvoizmensko in potrebujejo

varstvo samo v popoldanskem času. Takih otrok je v posameznem šolskem letu različno in se giblje od 2 do 5. Osnova za določitev cene tega programa je cena drugega starostnega obdobja, znižana za 40 odstotkov. Ne glede na to, da otroci obiskujejo vrtec samo polovico meseca, so določeni stroški enaki, kot če bi obiskovali vrtec ves mesec.

V spodnji razpredelnici smo naredili pregled strukture plačilnih razredov v Kranjskih vrtcih 30.11.2008 in 30.11.2010. Delež plačil staršev vsako leto malenkostno pada.

V Kranjskih vrtcih je bilo na dan 30.11.2010 4,7% staršev oproščenih plačila vrtca, polno plačilo plačuje 7,2% staršev.. V podatkih so vključeni tudi otroci, za katere je plačnik ministrstvo za šolstvo.

Programne cicibanovih uric starši krijejo v polnem znesku, t.j. 100%.

Tabela 13: Pregled števila otrok v posameznih plačilnih razredih v Kranjskih vrtcih

Plačilni razred - odstotek plačila staršev	Število otrok 30.11.2008	Odstotek števila otrok po plačilnih razredih 30.11.2008	Število otrok 30.11.2010	Odstotek števila otrok po plačilnih razredih 30.11.2010
1	2	3	4	5
0%	35	2,55	65	4,7
10%	250	18,18	310	22,5
20%	240	17,45	274	19,9
30%	256	18,62	216	15,7
40%	185	13,45	222	16,1
50%	178	12,95	217	15,8
60%	101	7,35	123	8,9
70%	43	3,13	60	4,4
80%	87	6,33	99	7,2
<b>Skupaj</b>	<b>1375</b>	<b>100</b>	<b>1586</b>	<b>100</b>

## 5. Potrebna sredstva izven ekonomske cene

Pri izračunu ocene potrebnih sredstev, ki jih ustanovitelj financira **izven ekonomske** cene v skladu s Metodologije so planirana naslednja sredstva:

- sredstva za nadomeščanje delavk, ki delajo neposredno v oddelku za čas odsotnosti do 30 delovnih dni;
- sredstva za plačilo dodatnih stroškov za otroke s posebnimi potrebami vključene v redne oddelke vrtca;
- sredstva za plačilo sindikalnih zaupnikov;
- dodatna sredstva za kader nad normativom;

- sofinanciranje obogatitvenih dejavnosti;
- sredstva za investicijsko vzdrževanje in investicije.

Tabela 14: Pregled potrebnih sredstev za leto 2011

Razdelitev tekočih transferov v javne zavode - posebni nameni (413302)	Ocena realizacije 2010	Plan 2011	indeks
1	2	3	4 =3/2*100
nadomeščanje vzgojiteljic in pomočnic vzgojiteljic zaradi bolezni do 30 delovnih dni	57.536	58.686	102
delo sindikalnih zaupnikov - izplačilo 2x letno	4.400	4.450	101,14
dodatno kader nad normativom	92.006	93.422	101,54
sofinanciranje obogatitvenih dejavnosti	710,23	765	107,71
financiranje dodatne strokovne pomoči	18.222	49.680	272,63
pokrivanje izgube	117.510	0	0
<b>SKUPAJ</b>	<b>290.387</b>	<b>207.003</b>	<b>71,29</b>

207.003,00 EUR so sredstva, ki bodo vključena v proračunu Mestne občine Kranj za leto 2011 pod postavko 413302 – Tekoči transferji javnim zavodom.

Na postavki 432300 – Investicijski transferi javnim zavodom pa je planiranih 350.000,00 EUR za nabavo osnovnih sredstev in investicijskega vzdrževanja.

## 6. Usklajenost predloga cen programov vrtca s finančnim načrtom

Pripravljeni predlog cen programov je usklajen s predlogom **finančnega načrta za leto 2011**.

Vračunani stroški v cenah programov so načrtovani v višini, ki smo ga pripravili Kranjski vrtci v predlogu finančnega načrta za leto 2011 po predvidenih potrebah.

Tabela 15: Pregled virov oz. stroški za plače v predlogu plana za leto 2011 v evrih

Vir	Bruto plače	Prispevki	Drugi prejemki	KDPZ	Skupaj
Cena programov	4.461.924	718.370	621.864	107.996	5.910.154
Drugi viri	128.088	20.622	19.233	3.340	171.283
<b>Skupaj</b>	<b>4.590.012</b>	<b>738.992</b>	<b>641.097</b>	<b>111.336</b>	<b>6.081.437</b>

**Skupni stroški plač** po predlogu finančnega načrta za leto 2011 so 6.081.437,00 EUR. V predlog novih cen programov smo vračunali 5.910.154,00 EUR stroškov, razliko v višini 171.283,00 EUR bomo pokrivali s tržno dejavnostjo in z namenskimi sredstvi ustanovitelja za kader nad normativom.

Tabela 16: Pregled usklajenosti stroškov s predlogom finančnega načrta za leto 2011 v evrih

Stroški vključeni v ceno programov	1.448.219
drobni inventar, ki je pod postavko investicijski transfer	-75.000
planirana surova živila	759.382
direktni strošek za Čatež ni v EC	19.049
tržna dejavnost in dodatna plačila staršev	154.062
<b>Planirani materialni stroški za leto 2011</b>	<b>2.305.712</b>

Od skupnih planiranih **stroškov storitev in materiala** v predlogu finančnega plana za leto 2011, ki znašajo 2.305.712,00 EUR je v izračun predloga nove cene vključeno za 1.448.219 EUR stroškov (seštevek stolpcev 4 v tabelah 5,6 in 7).

Vodja področja:  
Vida Balažič

Ravnateljica Kranjskih vrtcev:  
Irena Pavc

