

OBČINA KIDRIČEVO

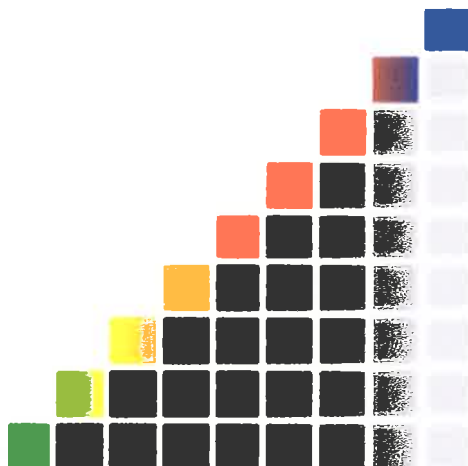
Projeto: 13. 8. 2018	Šifra projekta: 03
Vrednotnica: 2	Podpis: <i>[signature]</i>
Šifra zadave: 3	
V vrednosti: 301-3   2018-1	

Kopijo g. Zupan

# IZRAČUN CEN PROGRAMOV

## OSNOVNE ŠOLE KIDRIČEVO Z ENOTO VRTEC

### ZA ŠOLSKO LETO 2018/2019



Predlog pripravila:  
**Aleksandra VINDIŠ, računovodja**

Ravnateljica:  
**Alenka KUTNJAK**

*Kidričevo, avgust 2018*



---

**0 Kazalo vsebine**

<b>0 Kazalo vsebine</b>	<b>2</b>
<b>1.1 Zakonske in druge pravne podlage v povezavi z oblikovanjem cene programov</b>	<b>3</b>
<b>1.2 Razlog za preračun cene programa in finančne posledice</b>	<b>3</b>
<b>1.3 Cena programa</b>	<b>3</b>
1.3.1 Oddelki in število otrok v šolskem letu 2018/19	4
1.3.2 Število delavcev in stroški dela	4
1.3.3 Stroški materiala in storitev	6
1.3.4 Stroški živil	6
1.3.5 Stroški, ki ne sodijo v ceno programa	6
<b>1.4 Sodila za skupne stroške in mesto nastanka stroška</b>	<b>6</b>
<b>1.5 Preračun cene programa</b>	<b>7</b>
1.5.1 Stroški plač	7
1.5.2 Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil	9
1.5.3 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje	10
1.5.4 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje	10
1.5.5 Predlog potrditve preračunanih cen programa	10
<b>1.6 Kazalo tabel</b>	<b>12</b>



### 1.1 Zakonske in druge pravne podlage v povezavi z oblikovanjem cene programov

Cena programa v vrtcih temelji na sklopu zakonov, predpisov, pravilnikov, odlokov ipd. Pri preračunu in pripravi cene programa smo upoštevali naslednje predpise:

- Zakon o zavodih (Ur.l. RS št. 12/91)
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur.l. RS št. 16/07 uradno prečiščeno besedilo, 118/06-ZUOPP-A, 36/08, 58/09, 64/09-popr., 65/09-popr., 20/11, 40/12-ZUJF, 57/12-ZPCP-2D in 47/15)
- Zakon o vrtcih (Ur.l. RS št. 100/05-UPB, 25/08, 98/09-ZIUZGK, 36/10, 94/10-ZIU, 62/10-ZUJPS, 40/11-ZUJPS-A, 40/12-ZUJF, 14/15-ZUUJFO)
- Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Ur.l. RS št. 97/03, 77/05, 120/05 in 93/15)
- Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Ur.l. RS št. 27/14)
- Pravilnik o normativih in minimalnih tehničnih pogojih za prostor in opremo vrtca (Ur.l. RS št. 73/00, 75/05, 33/08, 126/08, 47/10 in 47/13)
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Ur.l. RS št. 108/09 uradno prečiščeno besedilo in novele)
- Zakon o uravnoteženju javnih financ (Ur.l. RS št. 40/12, 96/12-ZPIZ-2, 104/12-ZIPRS1314, 105/12, 25/13-odl. US, 46/13-ZIPRS1314-A, 56/13-ZŠtip-1, 63/13-ZOsn-I, 63/13-ZJAKRS-A, 99/13-ZUPJS-C 99/13-ZSVarPre-C, 101/13-ZIPRS1415, 101/13-ZDavNepr, 107/13-odl. US in 85/14)
- Zakon o izvrševanju proračunov RS (Ur.l. RS št. 96/15)
- Zakon o višini povračil in nekaterih drugih prejemkov – delno (Ur.l. RS št. 87/97 in novele)

### 1.2 Razlog za preračun cene programa in finančne posledice

Skladno z 19. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih (v nadaljevanju Pravilnik), ki izvajajo javno službo, se uskladi cen po elementih, ki jih določa metodologija, opravi enkrat letno, glede na letne rasti elementov.

Predlagana cena programa temelji na aktualnih podatkih o stroških dela, planiranih ostalih stroških in najvišjim normativom vpisa otrok, zato omogoča ustrezno finančno poslovanje zavoda.

### 1.3 Cena programa

Skladno z 2. členom Pravilnika oblikujejo vrtci cene programov za otroke v različnih vrstah oddelkov.

Kot element za oblikovanje cen programov se upoštevajo:

- Stroški dela,
- Stroški materiala in storitev in
- Stroški živil za otroke.



### 1.3.1 Oddelki in število otrok v šolskem letu 2018/19

Na podlagi Sklepa Občine Kidričevo o potrditvi normativov in oddelkov v Poslovni enoti Vrtca pri Osnovni šoli Kidričevo za šolsko leto 2018/19, št. 062-14/2018, sprejetega dne 05.07.2018, ima le-ta v šolskem letu 2018/19 oblikovane naslednje oddelke:

- Prvo starostno obdobje in
- Drugo starostno obdobje.

Starostna skupina	Normativ	Fleksibilni normativ	Skupaj s fleksibilnim normativom	Št. oddelkov	Skupaj št. otrok
od 11. mesecev do 2. leta (homogeni odd.)	12	2	14	2	28
od 2. do 3. leta (homogeni odd.)	12	2	14	2	28
<b>SKUPAJ PRVO STAROSTNO OBDOBJE</b>				<b>4</b>	<b>56</b>
od 3. do 4. leta (homogeni odd.)	17	2	19	2	38
od 4. do 5. leta (homogeni odd.)	22	2	24	1	24
od 5. do 6. leta (homogeni odd.)	22	2	24	2	48
od 3. do 5. leta (heterogeni odd.)	19	2	21	1	21
<b>SKUPAJ DRUGO STAROSTNO OBDOBJE</b>				<b>6</b>	<b>131</b>
<b>SKUPAJ</b>				<b>10</b>	<b>187</b>

Tabela 1: Prikaz števila otrok v posameznih oddelkih

### 1.3.2 Število delavcev in stroški dela

Pri številu delavcev smo upoštevali Zakon o vrtcih (Ur.l.RS št. 100/05-UPB, 25/08, 98/09-ZIUZGK, 36/10, 94/10-ZIU, 62/10- ZUJPS, 40/11-ZUJPS-A, 40/12-ZUJF, 14/15-ZUUJFO), ki določa sočasno prisotnost vzgojiteljice in pomočnice vzgojiteljice v oddelku (najmanj 6 ur dnevno v oddelku prve starostne skupine, 4 ure v oddelku druge starostne skupine ter 5 urno sočasno prisotnost v kombiniranem oddelku) in največje dopustno število otrok v posameznem oddelku in na podlagi predvidenega števila otrok in Pravilnika o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Ur.l.RS št. 27/14), ki določa kadrovske pogoje in normative za posamezne profile oz. število delovnih mest v vrtcih in oblikovanje oddelkov vrtca (homogeni, heterogeni, kombinirani) po programih in starosti otrok za 9 urno poslovanje vrtca.

Skladno s številom oblikovanih oddelkov za šolsko leto 2018/19 je bila predlagana naslednja sistematizacija delovnih mest, ki je bila dne 05.07.2018 skladno s Sklepom št. 602-14/2018 s strani Občine Kidričevo potrjena:



Naziv delovnega mesta (DM)	Raven izobrazbe	Delež DM po pravilniku	Št. DM za šol. leto 2018/19
D037007 - Vzgojiteljica	VII/1	10	10
D035001 - Pomočnica vzgojiteljice	V	11	11
D027019 - Pomočnica ravnateljice	VII/2	0,68	0,68
D027029 - Organizator prehrane	VII/2	0,16	0,16
D027029 - Organizator zdravstvenega režima	VII/2	0,16	0,16
J017093 - Računovodja	VII/2	0,5	0,5
J026026 - Tajnik VIZ VI	VI	0,5	0
J034020 - Hišnik	IV	0,55	0,5
J032001 - Čistilka	II	2	2
J032013 - Perica	II	0,5	0,5
J034030 - Kuhar	II - V	2,33	2,33
J035016 - Vodja kuhinje	V	1	1
D027026 - Svetovalni delavec	VII/2	0,33	0,33

Tabela 2: Potrjena sistematizacija delovnih mest za šolsko leto 2018/2019

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

Pri stroški dela smo upoštevali naslednje:

- Zakon o uravnoteženju javnih financ (Ur.l.RS št. 40/12, 96/12-ZPIZ-2, 104/12-ZIPRS1314, 105/12, 25/13-odl. US, 46/13-ZIPRS1314-A, 56/13-ZŠtip-1, 63/13-ZOsn-I, 63/13-ZJAKRS-A, 99/13-ZUPJS-C 99/13-ZSVarPre-C, 101/13-ZIPRS1415, 101/13-ZDavNepr, 107/13-odl. US in 85/14)
- Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Ur.l.RS št. 108/09 uradno prečiščeno besedilo in spremembe)
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS, ki določa delovna mesta in nazive v plačni podskupini D3 in J
- Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (Ur.l.RS 51/08, 91/08, 13/09, 40/12, 46/13, 106/15)
- Uredbe o merilih in kriterijih za določitev položajnega dodatka (Ur.l.RS 57/08, 85/10)
- Uredbe o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (Ur.l.RS 14/09 s spremembami).

Skladno s 5. členom Pravilnika se stroški dela obračunajo za število zaposlenih, potrebnih za izvajanje programa v skladu s predpisanimi normativi, ki jih določajo zakon in na njegovi podlagi izdani podzakonski predpisi, in za število zaposlenih, ki jih v skladu s predpisi o ugodnejših normativih odobri občina. Stroški dela vključujejo:

- plače,
- obvezne prispevke delodajalca,
- druge stroške dela (dodatno pokojninsko zavarovanje, regres za letni dopust, povračila stroškov prehrane med delom, povračila stroškov prevoza na delo in iz dela, jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi, solidarnostne pomoči, sredstva za nadomeščanje odsotnih delavcev iz razloga nezmožnosti za delo zaradi bolezni ali poškodbe do 30 delovnih dni).



### **1.3.3 Stroški materiala in storitev**

Skladno s 6. členom Pravilnika gre za vse stroške materiala in storitev:

- Funkcionalni stroški objektov za ogrevanje, elektriko, plin, vodo, komunalne storitve, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, čiščenje prostorov, tekoče vzdrževanje prostorov in opreme, zavarovalne premije, varovanje objektov, uporabo in vzdrževanje vozil za prevoz hrane;
- Funkcionalni stroški osnovne dejavnosti za didaktična sredstva in igrače, stalno strokovno usposabljanje v skladu s kolektivno pogodbo, obvezne zdravstvene storitve in varstvo pri delu, hišno perilo, pisarniško poslovanje, drobn inventar;
- Drugi specifični namenski stroški.

Pri preračunu cene programa vrtca za materialne stroške in stroške storitev smo izhajali iz finančnega načrta.

### **1.3.4 Stroški živil**

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

Pri preračunu cene programa vrtca za stroške živil smo izhajali iz finančnega načrta.

### **1.3.5 Stroški, ki ne sodijo v ceno programa**

V skladu s Pravilnikom v ceno niso vključena naslednja sredstva:

- Stroški za investicijsko vzdrževanje,
- Investicije,
- Odpravnine presežnim delavcem,
- Zaposlitev delavcev, s katerimi se presegajo predpisani normativi,
- Sredstva za obnovo obrabljene opreme, pohištva in delovnih priprav,
- Nadomestila delovnim invalidom za čas čakanja na drugo ustrezno delo,
- Stroški sodnih postopkov, poravnava odškodnin, na podlagi izvršilnega naslova.

Stroške, ki niso elementi za izračun cen po Pravilniku krije vrtcu ustanovitelj skladno z zakonom, drugimi predpisi, aktom o ustanovitvi zavoda oz. v skladu s pogodbo o financiranju zavoda.

## **1.4 Sodila za skupne stroške in mesto nastanka stroška**

Glavnina stroškov, vezanih na poslovanje zavoda OŠ Kidričevo kot celoto, je ločenih posebej na predšolsko in posebej na osnovnošolsko dejavnost. Zaradi jasnejše ločnice ima zavod za posamezno dejavnosti tudi ločene podračune.

Predšolska dejavnost zavoda izkazuje glavni stroškovni nosilec 10 – Vrtec Kidričevo, in naslednje podnosilce:





- Stroškovni podnosilec 1010 – Vodstvo in tehnični delavci vrtca
- Stroškovni podnosilec 1020 – Vrtec kuhinja
- Stroškovni podnosilec 1090 – 1. starostno obdobje
- Stroškovni podnosilec 1093 – 2. starostno obdobje.

Vsi stroški, z izjemo stroškov v povezavi s plačami zaposlenih in drugih prejemkov delavcev, bremenijo osnovni stroškovni nosilec 10 – Vrtec Kidričevo, stroški plač in drugih prejemkov v povezavi z delom, pa bremenijo stroškovni podnosilec glede na mesto nastanka poslovnega dogodka.

Med skupne stroške, pri katerih delitev ni možna, se uporabljajo naslednja sodila:

- Živila v kuhinji – glede na dejansko porabo po predšolski oziroma predšolski dejavnosti;
- Drugi fiksni stroški (elektrika, odvoz BIO mase, plin, razni čistilni material za kuhinjo, razna čistila za čiščenje kuhinjske opreme, stroški pranja delovnih oblek in ostalih predmetov za potrebe kuhinje) po ključu 33%,
- Zaposleni v vrtcu v kuhinji – po ključu 88,5% (skladno z Izračunom števila delavcev v kuhinji za šolsko leto 2018/19 z dne 09.08.2018),
- Zaposlen hišnik v vrtcu – po ključu 50% od 60% oddelanega delovnega časa,
- Zaposleni ostali tehnični kader v vrtcu (računovodja) – po ključu 50%.

Predšolska dejavnost tržne dejavnosti ni imela.

## 1.5 Preračun cene programa

Preračun stroškov za cene programa je usklajen z navedbami, vezanimi na prejšnje poglavje.

### 1.5.1 Stroški plač

Stroški plač predstavljajo glavnino vseh elementov, na podlagi katerega je zasnovana cena programa.

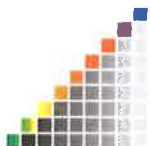
V nadaljevanju je podan pregled stroškov in njihove rasti, gledano v obdobju 1-12/2017 in 1-6/2018.

konto	Naziv konta	1-12/2017	% v strukturi stroškov dela	1-6/2018	% v strukturi stroškov dela	1-12/2017 mesečni nivo	1-6/2018 mesečni nivo	Indeks rasti na mes. nivoju
4640	Stroški dela	483.642,97	76,23%	242.375,35	73,15%	40.303,58	40.395,89	1,00
4642	Povračila zaposlenim	31.810,92	5,01%	17.308,15	5,22%	2.650,91	2.884,69	1,09
4643	Stroški dodatnega pok. zavarovanja	5.227,53	0,82%	6.178,53	1,86%	435,63	1.029,76	2,36
4644	Regres za letni dopust	25.015,94	3,94%	26.236,31	7,92%	2.084,66	4.372,72	2,10
4646	Prispevki izplačevalca od plač	78.711,78	12,41%	39.224,14	11,84%	6.559,32	6.537,36	1,00
4649	Drugi stroški dela	10.056,65	1,59%	0,00	0,00%	838,05	0,00	0,00
	<b>SKUPAJ STROŠKI DELA</b>	<b>634.465,79</b>	<b>100,00%</b>	<b>331.322,48</b>	<b>100,00%</b>	<b>52.872,15</b>	<b>55.220,41</b>	<b>1,04</b>

Tabela 3: Primerjava realiziranih stroškov dela v obdobju 1-12/2017 in 1-6/2018

Zgornja tabela izkazuje odstopanja le na določenih postavkah znotraj stroškov dela (ti predstavljajo nižji % v celotni strukturi stroškov dela). Razlogi za slednje so v:

- Odprava anomalij v letu 2017;



- Skladno z ugotovitvenimi sklepi se je višina regresa za prehrano v prvi polovici leta dvignila na 3,79 €;
- Skladno s Sklepom o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence (UIRS št. 80/17) so se kolektivne premije vrnile na prvotno raven iz leta 2013;
- Višina regresa za letni dopust za leto 2018 je za vse javne uslužbence znašala 842,79 €.

Pri izračunu cen programa vrtca smo pri stroških dela izhajali iz:

- Potrjene sistematizacije za šolsko leto 2018/19,
- Stroški dela za junij 2018,
- Regres za letni dopust za leto 2018 v višini 842,79 €,
- Jubilejna nagrada (1x20 let delovne dobe, 3X10 let delovne dobe),
- Odpravnina ob upokojitvi za eno delavko,
- Regres za prehrano 3,79 €,
- Prevoz na delo in iz dela.
- Dokument Izračun števila delavcev v kuhinji za leto 2018/19.

	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jub., odp.	Skupaj
Stroški dela vzgojiteljic	7.857,64	1.265,08	155,12	31,20	265,30	280,93	24,06	9.879,33
Stroški dela pomočnic	5.445,64	876,75	146,36	344,40	331,63	351,16	28,88	7.524,82
<b>SKUPAJ</b>	<b>13.303,28</b>	<b>2.141,83</b>	<b>301,48</b>	<b>375,60</b>	<b>596,93</b>	<b>632,09</b>	<b>52,94</b>	<b>17.404,15</b>

Tabela 4: Povprečni mesečni stroški dela strokovnih sodelavk za 1. starostno obdobje

	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jub., odp.	Skupaj
Stroški dela vzgojiteljic	11.582,39	1.864,76	232,99	85,20	397,95	421,40	396,88	14.981,57
Stroški dela pomočnic	6.759,29	1.088,25	174,67	174,60	397,95	421,40	0,00	9.016,15
<b>SKUPAJ</b>	<b>18.341,68</b>	<b>2.953,01</b>	<b>407,66</b>	<b>259,80</b>	<b>795,90</b>	<b>842,79</b>	<b>396,88</b>	<b>23.997,72</b>

Tabela 5: Povprečni mesečni stroški dela strokovnih sodelavk za 2. starostno obdobje

	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jub., odp.	Skupaj
Stroški dela - ostali	10.448,79	1.682,25	281,44	367,51	588,52	623,20	12,03	14.003,74
<b>SKUPAJ</b>	<b>10.448,79</b>	<b>1.682,25</b>	<b>281,44</b>	<b>367,51</b>	<b>588,52</b>	<b>623,20</b>	<b>12,03</b>	<b>14.003,74</b>

Tabela 6: Povprečni mesečni stroški dela ostalih sodelavcev – tehnično osebje

Povprečni mesečni stroški dela tako znašajo 55.405,61 € (upoštevajoč zgoraj navedena izhodišča) in predstavljajo osnovo za izračun cen programa.





### 1.5.2 Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil

Zap. št.	konto	opis	Realizacija 2017	Polletna realizacija 1-6/2018	Realizacija 2017 - mesečna raven	Polletna realizacija 1-6/2018 - mesečna raven	Predlog EC 14.08.2018 - mesečna raven
<b>1.</b>		<b>STROŠKI MATERIALA IN STORITEV</b>	<b>119.883,91</b>	<b>52.064,69</b>	<b>9.990,33</b>	<b>8.677,45</b>	<b>10.240,00</b>
<b>1.1</b>		<b>Funkcionalni stroški objektov</b>	<b>60.050,43</b>	<b>31.826,16</b>	<b>5.004,20</b>	<b>5.304,36</b>	<b>5.350,00</b>
	46022010	Ogrevanje	14.306,80	7.727,97	1.192,23	1.288,00	1.300,00
	46022000	Elektrika	14.605,72	6.510,74	1.217,14	1.085,12	1.300,00
	46022020	Plin in dimnikarske storitve	629,46	385,26	52,46	64,21	80,00
	46143000	Voda	1.447,39	935,18	120,62	155,86	160,00
	46144000, 46141000	Komunalne storitve	6.091,51	3.033,13	507,63	505,52	510,00
	46010000	Čiščenje prostorov	4.510,50	3.137,64	375,88	522,94	520,00
	46015000, 46110000	Tekoče vzdrževanje prostorov in opreme	11.774,37	6.227,87	981,20	1.037,98	900,00
	46121000	Zavarovalne premije	2.663,01	2.663,01	221,92	443,84	220,00
	46102000	Varovanje objektov	2.159,25	1.046,76	179,94	174,46	180,00
	46101000	Pregled delovnih strojev	1.862,42	158,60	155,20	26,43	180,00
<b>1.2</b>		<b>Funkcionalni stroški osnovne dejavnosti</b>	<b>54.100,65</b>	<b>18.034,59</b>	<b>4.508,39</b>	<b>3.005,77</b>	<b>4.520,00</b>
	46040000, 46080000	Didaktična sredstva in igrače, drobní inventar	9.561,82	797,24	796,82	132,87	780,00
	46131000, 46131001, 46131002, 46131003, 46131007	Strokovno izobraževanje zaposlenih	4.170,41	1.653,36	347,53	275,56	400,00
	46103000, 46134000, 46135000	Obvezne zdravstvene storitve in varstvo pri delu	2.226,58	723,28	185,55	120,55	160,00
	46011000, 46012000, 46013000, 46014000, 46110051	Hišno perilo (delovna obleka, sanitetni material...)	9.852,11	5.567,43	821,01	927,91	1.000,00
	46122000, 46050000, 46060000, 46106000, 46107000	Pisarniški material, str. lit., telefon, pošta	6.433,94	2.216,73	536,16	369,46	580,00
	46091000, del 46091000, 46191000	Otroška literatura, likovni material, material za igralnice	16.306,76	4.200,01	1.358,90	700,00	1.100,00
	46105000	Računalniške storitve	5.549,03	2.876,54	462,42	479,42	500,00
<b>1.3</b>		<b>Drugi specifični namenski stroški</b>	<b>5.732,83</b>	<b>2.203,94</b>	<b>477,74</b>	<b>367,32</b>	<b>370,00</b>
	46145000, 46153000, 46151000	Prevozni stroški	992,52	231,04	82,71	38,51	90,00
	46095000, 46190000, 46529230, del 46590000, del 46590001, 46890000	Stroški drugih storitev	4.740,31	1.972,90	395,03	328,82	280,00
<b>2.</b>	46000000	<b>ŽVILA</b>	<b>53.944,30</b>	<b>29.967,96</b>	<b>4.495,36</b>	<b>4.994,66</b>	<b>5.300,00</b>
<b>3.</b>		<b>SKUPAJ 1. + 2.</b>	<b>173.828,21</b>	<b>82.032,65</b>	<b>14.485,68</b>	<b>13.672,11</b>	<b>15.540,00</b>

Tabela 7: Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil: primerjava 1-12/2017, 1-6/2018 in predlog za cene programa avgust 2018

Mesečna vrednost funkcionalnih stroškov objektov je v predlogu cene višja za 6,9% glede na realizacijo stroškov v letu 2017. Gre za fiksne stroške objekta, na katere zavod nima bistvenega vpliva. Mesečna vrednost funkcionalnih stroškov osnovne dejavnosti pa se je v predlogu povišala za zanemarljivih 0,3% glede na realizacijo stroškov iz leta 2017. Stroški živil predstavljajo 17,9% povečanje glede na realizacijo stroškov iz leta 2017, povprečno planirano vrednost smo določili na podlagi višjega števila vpisanih otrok glede na leto 2017.

Glede na točko 1.5.1 in 1.5.2 lahko zaključimo, da znašajo povprečni skupni stroški iz predloga cen 70.945,61 € in so višji za 1,3% glede na predlog cene iz leta 2017. Bistven vpliv na povečanje imajo stroški dela, ki v strukturi elementa cen predstavljajo največji delež.



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

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

Veljavnost od 01.01.2018					Predlog 14.08.2018					
	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €
Element cene										
STROŠKI DELA	3.937,33			21.187,73	378,35	4.049,69			21.597,99	385,68
Stroški dela vzgoj.	2.414,19	4,00		9.656,76	172,44	2.469,83	4,00		9.879,33	176,42
Stroški dela pom. vzg.	1.446,37	5,00		7.231,85	129,14	1.504,96	5,00		7.524,82	134,37
Stroški dela ostalih zaposl.	76,77		56,00	4.299,12	76,77	74,89		56,00	4.193,84	74,89
MATERIALNI STROŠKI	49,86		56,00	2.792,16	49,86	54,76		56,00	3.066,56	54,76
ŽIVILA	39,77		56,00	2.227,12	39,77	28,34		56,00	1.587,04	28,34
SKUPAJ STROŠKI	4.026,96			26.207,01	467,98	4.132,79			26.251,59	468,78

Tabela 8: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 82,27% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 11,68% cene programa, ostalo predstavlja strošek živil.

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

Drugo starostno obdobje sestavlja 6 oddelkov z najvišjim normativom 131 otrok, šestimi vzgojiteljicami in šestimi pomočnicami vzgojiteljice.

Veljavnost od 01.01.2018					Predlog 14.08.2018						
	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €	
Element cene											
STROŠKI DELA	3.937,33			32.682,84	263,57	4.074,51			33.808,31	258,08	
Stroški dela vzgoj.	2.414,19	6,00		14.485,14	116,82	2.496,93	6,00		14.981,57	114,36	
Stroški dela pom. vzg.	1.446,37	6,00		8.678,22	69,99	1.502,69	6,00		9.016,15	68,83	
Stroški dela ostalih zaposl.	76,77		124,00	9.519,48	76,77	74,89		131,00	9.810,59	74,89	
MATERIALNI STROŠKI	49,86		124,00	6.182,64	49,86	54,76		131,00	7.173,56	54,76	
ŽIVILA	39,77		124,00	4.931,48	39,77	28,34		131,00	3.712,54	28,34	
SKUPAJ STROŠKI	4.026,96			43.796,96	353,20	4.157,61			44.694,41	341,18	

Tabela 9: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 75,64% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 16,05% cene programa, ostalo predstavlja strošek živil.

### 1.5.5 Predlog potrditve preračunanih cen programa

Glede na osnovi pripravljenih izračunov predlagamo spremembo cen programa, in sicer:

- 1. starostno obdobje predlagana cena programa: 468,78 €
- 2. starostno obdobje predlagana cena programa: 341,18 €



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

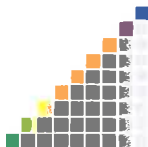
Datum spremembe	Cena za 1. starostno obdobje	Cena za 2. starostno obdobje	Odbitek prehrane
Veljavna od 1.1.2018	467,98	353,20	1,39
<b>Predlog z dne 14.08.2018</b>	<b>468,78</b>	<b>341,18</b>	<b>1,35</b>

Tabela 10: Predlog cene programa z dne 14.08.2018

Temeljni razlog za spremembo cen programa je v večjem številu najvišjega normativa otrok, ki je glede na zadnji predlog preračuna porasel za 7 otrok.

Računovodja:  
Aleksandra Vindiš, univ. dipl. ekon.

Ravnateljica:  
Alenka Kutnjak, prof.



## 1.6 Kazalo tabel

<b>Tabela 1: Prikaz števila otrok v posameznih oddelkih.....</b>	<b>4</b>
<b>Tabela 2: Potrjena sistematizacija delovnih mest za šolsko leto 2018/2019 .....</b>	<b>5</b>
<b>Tabela 3: Primerjava realiziranih stroškov dela v obdobju 1-12/2017 in 1-6/2018.....</b>	<b>7</b>
<b>Tabela 4: Povprečni mesečni stroški dela strokovnih sodelavk za 1. starostno obdobje .....</b>	<b>8</b>
<b>Tabela 5: Povprečni mesečni stroški dela strokovnih sodelavk za 2. starostno obdobje .....</b>	<b>8</b>
<b>Tabela 6: Povprečni mesečni stroški dela ostalih sodelavcev – tehnično osebje.....</b>	<b>8</b>
<b>Tabela 7: Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil: primerjava 1-12/2017, 1-6/2018 in predlog za cene programa avgust 2018 .....</b>	<b>9</b>
<b>Tabela 8: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje .....</b>	<b>10</b>
<b>Tabela 9: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje .....</b>	<b>10</b>
<b>Tabela 10: Predlog cene programa z dne 14.08.2018.....</b>	<b>11</b>