

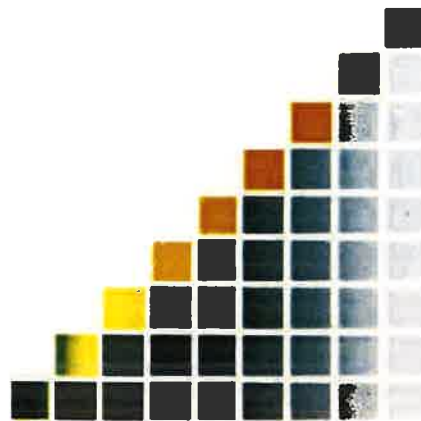
OBČINA KIDRIČEVO

Prejeto: 4.8.2021	Sign. znak: 03
Vrednotnice:	Priloge:
Šifra zadeve: 301-31/2021-2	
Vrednost:	

PRERAČUN CEN PROGRAMOV

OSNOVNE ŠOLE KIDRIČEVO Z ENOTO VRTEC

ZA ŠOLSKO LETO 2021/22



Občina Kidričevo

Kidričevo, junij 2021

Izračun cen programov OŠ Kidričevo z enoto Vrtec



0 Kazalo vsebine

0 Kazalo vsebine	2
1.1 Zakonske in druge pravne podlage v povezavi z oblikovanjem cene programov	3
1.2 Razlog za preračun cene programa in finančne posledice	3
1.3 Cena programa	3
1.3.1 Oddelki in število otrok v šolskem letu 2021/22	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
1.4 Sodila za skupne stroške in mesto nastanka stroška	7
1.5 Preračun cene programa	8
1.5.1 Stroški plač	8
1.5.2 Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil	11
1.5.3 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje	16
1.5.4 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje	16
1.5.5 Predlog potrditve preračunanih cen programa za šolsko leto 2021/22	16
1.5.6 Učinek spremembe cene programa na proračun zavoda	17
1.6 Kazalo tabel	19
1.7 Kazalo slik	19



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-ZIAKRS-A, 99/13-ZUPJS-C 99/13-ZSVarPre-C, 101/13-ZIPRS1415, 101/13-ZDavNepr, 107/13-odl. US in 85/14)
- Zakon o izvrševanju proračunov RS (Ur.l. RS 75/19, 61/20 – ZDLGPE, 133/20 in 174/20)
- 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 uskladijev cen po elementih, ki jih določa metodologija, opravi enkrat letno, glede na letne rasti elementov.

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

1.3 Cena programa

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

Kot element za oblikovanje cen programov se upoštevajo:

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



1.3.1 Oddelki in število otrok v šolskem letu 2021/22

Na podlagi Sklepa o odprtju dodatnega oddelka v PE Vrtec Kidričevo, sklep št. 602-9/2021-3 z dne 22.04.2021 se za šolsko leto 2021/22 odpre dodatni, 11. oddelek vrtca v Osnovni šoli Kidričevo, PE Vrtec Kidričevo.

Na podlagi Sklepa Občine Kidričevo o potrditvi normativov in oddelkov v Poslovni enoti Vrtca pri Osnovni šoli Kidričevo za šolsko leto 2021/22, št. 602-10/2021, sprejetega dne 14.05.2021, ima le-ta v šolskem letu 2021/22 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	3	42
od 2. do 3. leta (homogeni odd.)	12	2	14	2	28
SKUPAJ PRVO STAROSTNO OBDOBJE				5	70
od 3. do 4. leta (homogeni odd.)	17	2	19	2	38
od 3. do 5. leta (homogeni odd.)	19	2	21	1	21
od 4. do 5. leta (homogeni odd.)	22	2	24	1	24
od 5. do 6. leta (homogeni odd.)	22	2	24	2	48
SKUPAJ DRUGO STAROSTNO OBDOBJE				6	131
SKUPAJ				11	201

Tabela 1: Prikaz števila otrok v posameznih oddelkih za šolsko leto 2021/22

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-ZUJFO), 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 2021/22 je bila z dokumentom »Predlog sistemizacije DM za OŠ Kidričevo za ŠL 2021/22«, izdana aprila 2021, predlagana naslednja sistemizacija delovnih mest, ki do izdelave cene programov še ni bila sprejeta:



OSNOVNA ŠOLA KIDRIČEVO

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

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

Naziv delovnega mesta (DM)	Raven izobrazbe	Št. DM za šol. leto 2021/22
Vzgojiteljica	VII/1	11,00
Pomočnica vzgojiteljice	V	11,80
Pomočnica ravnateljice	VII/2	1,00
Organizator prehrane	VII/1	0,18
Organizator zdravstvenega režima	VII/1	0,18
Računovodja	VII/2	0,50
Knjigovodja	VI	0,00
Administrator	VI	0,00
Hišnik	IV	0,50
Čistilka	II	2,00
Perica	II	0,50
Kuhar	II - V	3,20
Glavni kuhar	V	1,00
Svetovalni delavec	VII/2	0,33

Tabela 2: Potrjena sistematizacija delovnih mest za šolsko leto 2021/22

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

Pri stroških dela smo upoštevali naslednje:

- Zakon o uravnoteženju javnih financ (Ur. l. RS št. 40/12, 96/12-ZPIZ-2, 104/12-ZIPRS1314, 105/12, 25/13-odl. US, 46/13-ZIPRS1314-A, 56/13-ZŠtip-1, 63/13-ZOsn-I, 63/13-ZIAKRS-A, 99/13-ZUPJS-C 99/13-ZSVarPre-C, 101/13-ZIPRS1415, 101/13-ZDavNepr, 107/13-odl. US in 85/14),
- Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Ur. l. RS št. 108/09 uradno prečiščeno besedilo in spremembe),
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS, ki določa delovna mesta in nazive v plačni podskupini D3 in J,
- Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (Ur. l. RS 51/08, 91/08, 13/09, 40/12, 46/13, 106/15),
- Uredbe o merilih in kriterijih za določitev položajnega dodatka (Ur. l. RS 57/08, 85/10),
- Uredbe o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (Ur. l. RS 14/09 s spremembami),
- Aneks h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS (Ur. l. RS 80/2018),
- Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v JS za leti 2020 in 2021 (Ur. l. RS št. 75/19),
- Dogovor o odpravi varčevalnih ukrepov v zvezi s povračili stroškov in drugimi prejemki javnih uslužbencev... (Ur. l. RS št. 88/2021).

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



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

1.3.3 Stroški materiala in storitev

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

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

Pri preračunu cene programa vrtca za materialne stroške in stroške storitev smo izhajali iz finančnega načrta, ustvarjene realizacije v šolskem letu 2020/21 (4 mesece, in sicer od 01/2021 do 04/2021) ter predvidene spremembe določenih stroškovnih postavk zaradi višjega števila vpisanih otrok glede na predhodno šolsko leto. Razlog za upoštevanje zgoraj navedenega časovnega intervala je zaradi zaprtja vzgojno-izobraževalnega zavoda v obdobju od 26.10.2020 do 25.01.2021 zaradi epidemije COVID-19, ko je bil vrtec zaprt oziroma je deloval v minimalnem obsegu, namenjen le staršem, ki nujno potrebujejo varstvo otrok.

1.3.4 Stroški živil

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

Pri preračunu cene programa vrtca za stroške živil smo izhajali iz finančnega načrta, ustvarjene realizacije stroškov živil v šolskem letu 2020/21 (4 mesece, in sicer od 01/2021 do 04/2021) ter predvidene spremembe stroškovne postavke zaradi višjega števila vpisanih otrok glede na predhodno šolsko leto. Razlog za upoštevanje zgoraj navedenega časovnega intervala je zaradi zaprtja vzgojno-izobraževalnega zavoda v obdobju od 26.10.2020 do 25.01.2021 zaradi epidemije COVID-19, ko je bil vrtec zaprt oziroma je deloval v minimalnem obsegu, namenjen le staršem, ki nujno potrebujejo varstvo otrok (okrožnica MIZŠ, št. 6030-1/20020/80 z dne 23.10.2020).

1.3.5 Stroški, ki ne sodijo v ceno programa

V skladu s Pravilnikom v ceno niso vključena naslednja sredstva:

- Stroški za investicijsko vzdrževanje in investicije, ki jih vrtcem v skladu z zakonom zagotavlja lokalna skupnost,
- Odpravnine presežnim delavcem,
- Zaposlitev delavcev, s katerimi se presegajo predpisani normativi,



OSNOVNA ŠOLA KIDRIČEVO

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

☎: 02 799 06 30

☎: 02 799 06 31

os.kidricevo@guest.arnes.si

- 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 dejavnost 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 plač zaposlenih (stroški plač bremenijo posamezne stroškovne podnosilce, glede na to, kje je posamezni zaposleni zaposlen: gre za stroške dela, minulo delo, bolezni, dodatki, razlika do minimalne plače, sredstva za delovno uspešnost) - bremenijo v bruto bilanci osnovni stroškovni nosilec 10 – Vrtec Kidričevo. Osnovni stroškovni nosilec pa bremenijo poleg stroškov materiala, storitev in drugih stroškov tudi stroški, v povezavi s plačami, in sicer: prehrana, prevoz, KAD, prispevki na plače, jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči, odpravnine ipd.. Stroški dela, minulo delo, bolezni, nadomestila, dodatki, razlika do minimalne plače, sredstva za delovno uspešnost v bruto bilanci bremenijo ustrezni stroškovni podnosilec, na katerega je posamezni zaposlenec razporejen.

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

- Živila v kuhinji – glede na dejansko porabo po osnovnošolski oziroma predšolski dejavnosti, ki se določi v kuhinji ob prevzemu in porabi. Zahtevek za višino zneska živil vrtcu mesečno izstavlja šola,
- Drugi fiksni stroški (elektrika, odvoz BIO mase, plin, razni čistilni material za kuhinjo, razna čistila za čiščenje kuhinjske opreme, stroški pranja delovnih oblek in ostalih predmetov za potrebe kuhinje) po ključu 50%. Zahtevek za višino zneska navedenih stroškov vrtcu mesečno izstavlja šola,
- Ostali stroški določenih intelektualnih storitev, stroški v povezavi s strokovno literaturo iz področja računovodstva ipd. po ključu šola:vrtec – 50:50, ob pogoju, da je lokacija nastanka stroška zavod kot celota, korist od nastanka stroška pa ima vsaka od obeh dejavnosti. Zahtevek za višino zneska navedenih stroškov vrtcu mesečno izstavlja šola.



1.5 Preračun cene programa

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

1.5.1 Stroški plač

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

V nadaljevanju je podan pregled stroškov dela in njihove rasti, gledano v obdobju 1-12/2017, 1-12/2018 in 1-12/2019, 1-2/2020 in 01-04/2021.

Številka	Naziv izpusta	1-12/2017	% v strukturi stroškov dela v 2017	1-12/2018	% v strukturi stroškov dela v 2018	1-12/2019	% v strukturi stroškov dela v 2019	1-12/2020	% v strukturi stroškov dela v 2020	1-4/2021	% v strukturi stroškov dela v 2021	indeks 21/20 - mesečni
460	Stroški dela	483.542,97	76,23%	492.561,47	75,15%	538.795,79	75,43%	511.017,75	75,43%	42.584,31	75,14%	1,3088
461	Nadomestila oziroma zaposlenih	3,76	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,5408
462	Povračila zaposlenim	31.310,32	5,01%	33.008,77	5,11%	34.360,63	5,07%	28.747,90	4,30%	2.395,63	4,37%	1,1164
463	Stroški dodatnega usposabljanja	5.227,53	0,32%	12.426,43	1,32%	13.390,35	1,35%	13.683,70	1,35%	1.140,31	1,51%	0,3672
464	Regres za letni dopust	25.015,94	3,94%	27.630,00	3,28%	30.529,09	3,28%	32.363,44	3,28%	2.696,95	0,00%	0,0000
465	Nagrade - redna delovna uspešnost	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	2.467,92	5,16%	0,0000
466	Prispevki izplačevalca od plač	78.711,78	12,41%	79.807,95	12,15%	87.588,15	12,28%	85.172,78	12,28%	7.347,68	13,10%	1,2059
469	Drugi stroški dela	10.056,60	1,59%	519,76	0,08%	8.256,86	1,16%	21.501,08	3,98%	1.791,74	0,00%	0,0000
	SKUPAJ STROŠKI DELA	624.445,79	100,00%	646.056,38	100,00%	713.382,99	100,00%	778.923,88	100,00%	64.923,67	100,00%	1,0000

Tabela 3: Primerjava realiziranih stroškov dela skozi obdobja

V gledanem obdobju 1-4/2021 primerjalno z 1-12/2020, zgornja tabela izkazuje odstopanja v posameznih postavkah znotraj stroškov dela. Razlogi za slednje so v:

- V šolskem letu 2020/21 je bilo v vrtcu 10 oddelkov (od septembra 2020 naprej), leto prej pa 11 (od januarja 2020 do vključno avgusta 2020), kar pomeni dodatni strokovni kader v razdobju 01-08/2020;
- Zadnje povečanje stroškov dela zaradi Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS (Ur.l. RS št. 80/2018) – zadnji del 01.08.2020 za svetovalce in svetnike;
- Redna napredovanja s 01.12.2020;
- Napredovanja v naziv s 01.12.2020;
- Dvig minimalne plače v letu 2021 na 1.024,24 € iz 940,58 € (Ur.l. RS št. 12/2021);
- Skladno z ugotovitvenim sklepom višina regresa za prehrano v prvi polovici leta 2021 znaša 3,99 € (Ur.l. RS št. 3/2021), v letu 2020 pa je ta znašala v prvi polovici leta 3,94 €, v drugi polovici leta 2020 pa 4,10 €;
- Skladno s Sklepom o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbenke (Ur.l. RS št. 204/2020) so se kolektivne premije pokojninskega zavarovanja javnih uslužbencev zvišale;
- Višina regresa za letni dopust za leto 2021 za javne uslužbenke znaša 1.050,00 € - Ur. l. RS št. 88/2021 (ob navedenem je potrebno poudariti, da za obdobje 1-4/2021 strošek regresa še ni prikazan, saj je bil izplačan dne 04.06.2021), v preteklem letu pa: 940,58 €, za javne uslužbenke, ki na dan izplačila regresa za letni dopust prejmejo osnovno plačo, ki ustreza 20. ali nižjemu plačnemu razredu, pa prejmejo 1.050,00 € regresa,
- Postavko stroška dela v letu 2020 in 2021 povečujejo dodatki za delo v rizičnih razmerah in posebnih obremenitvah, skladno z 39. čl. KPJS, katerih vir je proračun države.



OSNOVNA ŠOLA KIDRIČEVO

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

☎: 02 799 06 30

☎: 02 799 06 31

os.kidricevo@guest.arnes.si

Analiza stroškov plač glede na zadnjo potrjeno ceno programa za šolsko leto 2020/21:

Pri izračunu cen programa vrtca za šolsko leto 2021/22 smo pri stroških dela izhajali iz:

- Predlagane sistemizacije za šolsko leto 2021/22,
- Redna napredovanja s 01.12.2021,
- Realizirana napredovanja v naziv s 01.12.2020 in planirana napredovanja v naziv s 01.12.2021,
- Regres za letni dopust za leto 2021 v višini 1.050,00 € (Ur.l. RS št. 88/2021),
- Jubilejne nagrade v šolskem letu 2021/22 – planirana ena jubilejna nagrada za 40 let delovne dobe,
- Odpravnine ob upokojitvi v šolskem letu 2021/22 – planirani sta dve odpravnini ob odhodu v pokoj,
- Regres za prehrano 4,30 € (Ur.l. RS št. 88/2021),
- Povračilo stroškov prevoza na delo in iz dela (Ur. l. RS št. 88/2021),
- Dokument »Izračun števila delavcev v kuhinji za leto 2021/22« z dne 22.04.2021,
- Redna delovna uspešnost – za ŠL 2021/22 planirana v višini 2% letnih sredstev osnovnih plač JU skladno s 27. čl. KPJS;
- Dodatek na nočno delo skladno z zakonodajo in Sklepom Občine Kidričevo o poslovnem času vrtca za ŠL 2021/22, št. 602-10/2021 z dne 14.05.2021.

	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jub., odp.	Skupaj
Stroški dela vzgojiteljic	11.171,39	1.798,59	189,37	0,00	395,06	437,50	695,89	14.687,81
Stroški dela pomočnic	6.087,07	980,02	160,90	200,20	395,06	437,50	0,00	8.260,75
SKUPAJ	17.258,46	2.778,61	350,27	200,20	790,13	875,00	695,89	22.948,56

Tabela 4: Povprečni mesečni stroški dela strokovnih sodelavcev za 1. starostno obdobje za ŠL 2021/22

	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jub., odp.	Skupaj
Stroški dela vzgojiteljic	13.274,91	2.137,26	224,70	138,23	474,08	525,00	0,00	16.774,18
Stroški dela pomočnic	7.529,92	1.212,32	197,89	221,65	474,08	525,00	0,00	10.160,85
SKUPAJ	20.804,83	3.349,58	422,59	359,88	948,15	1.050,00	0,00	26.935,03

Tabela 5: Povprečni mesečni stroški dela strokovnih sodelavcev za 2. starostno obdobje za ŠL 2021/22

	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jub., odp.	Skupaj
Stroški dela - ostali	13.232,08	2.130,36	306,52	229,99	711,11	787,50	831,03	18.228,60
SKUPAJ	13.232,08	2.130,36	306,52	229,99	711,11	787,50	831,03	18.228,60

Tabela 6: Povprečni mesečni stroški dela ostalih sodelavcev – tehnično osebje in ostali sodelavci za ŠL 2021/22

Povprečni mesečni stroški dela tako znašajo 68.112,19 € (upoštevajoč zgoraj navedena izhodišča) in predstavljajo osnovo za izračun cen programa.

Ob zadnji potrjeni ceni programa za šolsko leto 2020/21 je skupni strošek plač na mesečnem nivoju znašal 60.950,43 €, preračun skupnega stroška plač za šolsko leto 2021/22 pa znaša 68.112,19 €, kar predstavlja 11,75% povišanje glede na predhodno gledano obdobje.

Bistveni razlogi za povišanje navedene stroškovne postavke glede na predhodno gledano obdobje predstavljajo redna napredovanja (s 01.12.2021) in napredovanja v naziv (že realizirana od



OSNOVNA ŠOLA KIDRIČEVO

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

☎: 02 799 06 30

☎: 02 799 06 31

os.kidricevo@guest.arnes.si

01.12.2020 ter planirana od 01.12.2021 naprej), planirane odpravnine ob odhodu v pokoj avgusta 2022, povečanje števila zaposlenih zaradi dodatno odprtega oddelka, spremembe deleža zaposlitve tretje osebe, števila kuharjev ter organizatorja ZHR in prehrane ter ostali elementi stroškov plač, ki so bili opredeljeni v Dogovoru o odpravi varčevalnih ukrepov v zvezi s povračili stroškov in drugimi prejemki javnih uslužbencev... (Ur. l. RS št. 88/2021).

S 01.12.2021 v PE vrtec Kidričevo redno napreduje 11 delavcev. Stroškovni učinek rednih napredovanj - upoštevajoč izhodiščno stanje stroška osnovnih plač delavcev, povečanih za dodatke na dan 01.09.2021 - znaša 1.066,81 € na mesec, kar pomeni 6,3% povišanje.

V šolskem letu 2020/21 (01.12.2020) je v nazive napredovalo skupaj pet delavk. Od tega je bilo v ceni programa vkalkulirano napredovanje v naziv le za dve delavki (napredovanje v svetovalca), za tri delavke pa se predvideno napredovanje v naziv ob izdelavi cene programa za ŠL 2020/21 ni najavilo, zato ni bilo vkalkulirano v ceno programa, delavke pa so skladno z odločbo MIZŠ iz meseca maja 2021 pridobile pravico do napredovanja v naziv s 01.12.2020 (ena zaposlena napredovanje v svetovalca, dve zaposleni pa napredovanje v mentorja). Stroškovni učinek nenapovedanih napredovanj je ovrednoten na 550,36 € na mesec.

Strošek napredovanj v naziv je za šolsko leto 2021/22 glede na predhodno gledano obdobje tako višji, med drugim tudi zaradi vkalkuliranja predvidenih napredovanj, ki se bodo zgodila v ŠL 2021/22 oziroma s 01.12.2021 zaradi doseganja kriterijev MIZŠ (gre za dve napredovanji v svetnika in eno napredovanje v svetovalca). Iz naslova že realiziranih (01.12.2020) in planiranih (01.12.2021) napredovanj v nazive znaša stroškovni učinek - upoštevajoč izhodiščno stanje stroška osnovnih plač delavcev, povečanih za dodatke na dan 01.11.2020 - 2.032,77 € na mesec, kar pomeni 10,85% povišanje.

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

Za preračun povprečnih stroškov osnovne plače z dodatki za posameznega delavca (velja za tiste, ki bodo v ŠL 2021/22 napredovali) smo upoštevali mesečno povprečje skupaj treh plač z dodatki, planiranih za obdobje 09-11/2021 ter devetih plač z dodatki za obdobje 12/2021 ter 01-08/2022.

Za planiran 2% obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti se je prav tako upoštevalo povprečje osnovnih plač. Na mesečnem nivoju ta znesek za 2% obseg sredstev za redno delovno uspešnost pomeni 899,75 €.

Pri aktualnem predlogu preračuna cene programov pomemben stroškovni vidik predstavljata tudi dve odpravnini ob upokojitvi ter ena jubilejna nagrada za 40 let delovne dobe za člane sindikata, v ŠL 2020/21 odpravnin in jubilejnih nagrad ni bilo niti planiranih niti izplačanih. Skupna planirana vrednost odpravnin za šolsko leto 2021/22 znaša 17.630,02 €, vrednost jubilejnih nagrad pa 693,01 €, skupaj torej 18.323,03 € oziroma 1.526,92 € na mesečnem nivoju.

Povišanje mase stroškov plač predstavlja tudi povečanje števila zaposlenih zaradi dodatno odprtega oddelka. Skupni učinek povečanja osnovnih plač dveh strokovnih delavk, povečanih za dodatke, znaša 3.117,20 € na mesec. Manjše povečanje mase plač predstavljajo še: sprememba deleža zaposlitve tretje osebe (iz 50% na planiranih 80%), spremembe števila kuharjev glede na predlagano sistemizacijo (iz 3,93 oseb na planiranih 4,2 osebi) ter spremembe deleža zaposlitve organizatorja



prehrane in organizatorja zdravstvenega režima (iz 17% na planiranih 18%), ter ostalih povračil stroškov v povezavi s plačami (Ur. l. RS št. 88/2021).

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

1.5.2 Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil

POTRJEJENI NORMATIV ŠTEVILA OTROK:										187	201		
Zap. št.	Št. konto	opis	Potrjena EC avgust 2020	Realizacija 1-4/2021	Realizacija 01-04/2021 - mesečna raven	Realizacija 01-04/2021 - skupaj št. 2020/21	Realizacija 01-04/2021 - skupaj št. 2020/21 - mesečna raven	Preračun na mesečno raven na stroška - skupaj programov št. 2020/21	Preračun na mesečno raven na stroška - skupaj programov št. 2020/21	Proračun na mesečno raven na stroška - št. 2021/22 (Proračun EC junij 2021)	Proračun na mesečno raven na stroška - št. 2021/22 (Proračun EC junij 2021)	Indeks: Proračun EC junij 2021/realiz. št. 2020/21 (m.3)	Indeks: Proračun EC junij 2021/Potrj. št. EC avgust 2020
1.		STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	9.915,00	39.320,77	9.830,19	39.320,77	9.830,19	52,57	9.988,80	48,26	9.988,80	0,9664	0,9581
1.1		Funkcionalni stroški objektov	5.620,00	25.698,90	6.424,73	25.698,90	6.424,73	34,36	5.930,00	29,45	6.024,00	0,9214	1,0534
	46022010	Ogrevanje	1.370,00	7.226,46	1.806,62	7.226,46	1.806,62	9,66	1.600,00	7,96	1.800,00	0,8854	1,1679
	46022020	Elektrika	1.500,00	6.001,91	1.500,48	6.001,91	1.500,48	8,02	1.500,00	7,46	1.500,00	0,9997	1,0000
	46022030	Plin in dimnikarske storitve	80,00	351,84	87,96	351,84	87,96	0,47	80,00	0,40	80,00	0,9995	1,0000
	46143000	Voda	150,00	686,96	171,74	686,96	171,74	0,92	175,00	0,87	175,00	1,0190	1,1667
	46144000, 46141000	Komunalne storitve	490,00	2.357,88	589,47	2.357,88	589,47	3,15	590,00	2,94	1.000,00	1,0000	1,0000
	46013000	Gigantje prostori	570,00	2.345,58	586,40	2.345,58	586,40	3,14	520,00	2,59	0,8868	0,9123	0,9123
	46015000, 46110000	Tekuća vdr. šolanje otrok in upravnih	700,00	2.294,35	573,59	2.294,35	573,59	3,07	700,00	3,48	1,2284	1,0000	1,0000
	46121000	Zavarovalna premija	230,00	3.577,46	894,37	3.577,46	894,37	4,78	300,00	1,45	0,3354	1,3043	1,3043
	46102000	Varnostni objekti	180,00	597,84	174,46	597,84	174,46	0,93	175,00	0,87	1,0000	0,9722	0,9722
	46101000	Pregled delovnih strojev	350,00	158,60	39,63	158,60	39,63	0,21	280,00	1,39	7,0618	0,8000	0,8000
1.2		Funkcionalni stroški osnovne dejavnosti	3.450,00	11.402,23	2.850,56	11.402,23	2.850,56	15,34	2.988,00	34,49	1,6079	0,8406	0,8406
	46040000, 46080000, 46040001	Didaktična sredstva in grafični stroški	300,00	346,49	236,62	346,49	236,62	1,27	300,00	1,00	0,8452	0,6667	0,6667
	46131000, 46151000, 46152000, 46153000, 46157000	Stroški za izobraževanje zaposlenih	220,00	847,87	211,97	847,87	211,97	1,13	220,00	1,09	1,0870	1,0000	1,0000
	46103000, 46134000, 46135000	Obvezne zdravstvene storitve in varstvo pri delu	130,00	503,77	125,94	503,77	125,94	0,67	130,00	0,68	1,0822	1,0000	1,0000
	46011000, 46013000, 46013000, 46014000, 46110001, 46110000	Milno perilo (delovna obleka, sanitarni material, ...)	1.200,00	4.367,93	1.091,98	4.367,93	1.091,98	5,84	1.000,00	4,96	0,9158	0,8338	0,8338
	46122000, 46050000, 46050000, 46106000, 46107000	Priloge, material, storitve, telefon	350,00	2.105,46	526,47	2.105,46	526,47	2,82	250,00	1,74	0,6648	1,0000	1,0000
	del 46051000, del 46091000, 46131000	Otroška literatura, likovni material, materialna gradiva	700,00	430,74	107,69	430,74	107,69	0,58	400,00	1,96	3,7146	0,5714	0,5714
	46105000	Računalniške storitve	550,00	2.199,57	549,89	2.199,57	549,89	2,94	600,00	2,99	1,0911	1,0800	1,0800
1.3		Drugi specifični namenski stroški	845,00	2.219,64	554,91	2.219,64	554,91	2,97	680,00	3,38	1,2254	0,8047	0,8047
	46145000	Pravni stroški	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	46090000, 46130000, 46529230, 46530000, del 46530001, 46591000, 46590000, 46132000, del 46132001, del 46136000, 46134100	Stroški drugih storitev	820,00	2.219,64	554,91	2.219,64	554,91	2,97	680,00	3,38	1,2254	0,8047	0,8047
Σ	46000000	ŽVILA	6.732,30	16.425,24	4.106,31	16.425,24	4.106,31	21,96	7.382,78	36,78	1,8009	1,0881	1,0881
Σ		SKUPAJ 1.+2.	16.647,30	55.746,01	13.936,59	55.746,01	13.936,59	34,59	16.988,78	64,04	1,2121	1,0147	1,0147

Tabela 7: Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil: Stroški po elementih za šolsko leto 2020/21 (od januar 2021 do april 2021) in preračun za cene programov junij 2021 za ŠL 2021/22

Tabela 7 prikazuje ustvarjeno realizacijo v šolskem letu 2020/21 v gledanih štirih mesecih (januar 2021 do april 2021), zadnjo potrjeno ceno programa iz avgusta 2020 ter predlog oziroma nov preračun cen programov za ŠL 2021/22. Ustvarjena realizacija v šolskem letu 2020/21 in nov predlog cene programa sta preračunana na mesečno raven in na mesečno raven na otroka. V nadaljevanju bomo pojasnili odstopanja novega predloga cene programov na dveh nivojih, in sicer:

- glede na ustvarjeno realizacijo v šolskem letu 2020/21 (4 meseci) in



- glede na zadnjo potrjeno ceno programa iz avgusta 2020.

Kot smo v predlogu že omenili, je štirimesečno obdobje od januarja 2021 do aprila 2021, v katerem zasledujemo stroške, določeno zaradi realnejše analize stroškov, saj je zaradi zaprtja vzgojno-izobraževalnega zavoda v obdobju od 26.10.2020 do 25.01.2021 zaradi epidemije COVID-19, bil vrtec zaprt oziroma je deloval v minimalnem obsegu, namenjen le staršem, ki nujno potrebujejo varstvo otrok (okrožnica MIZŠ, št. 6030-1/20020/80 z dne 23.10.2020) zaradi epidemije COVID-19, kar je posledično vplivalo na določene stroškovne elemente cene programa.

Analiza stroškov materiala in storitev

V predlogu nove cene glede na ustvarjeno realizacijo v 4-mesečnem obdobju šolskega leta 2020/21 stroški materiala in storitev beležijo padec za 3,36% in 4,2% padec glede na potrjeno ceno za ŠL 2020/21.

Vkalkulirani stroški za funkcionalne stroške objektov v predlog cene programov za ŠL 2021/22 kažejo padec za 7,86% glede na gledano realizacijo – zaradi zajema intervala gledanega obdobja v hladnejših mesecih, ko so stroški ogrevanja in elektrike višji kot poleti - ter porast za 5,34% glede na potrjeno ceno v ŠL 2020/21. Slednji primerjavi pripisujemo višje ocenjene obratovalne stroške objektov zaradi dodatno odprtega oddelka v zavodu za ŠL 2021/22.

Vkalkulirani stroški osnovne dejavnosti v predlogu cene programov za ŠL 2021/22 izkazujejo porast za 1,7% glede na ustvarjeno realizacijo v gledanem obdobju; in padec glede na zadnjo potrjeno ceno za 15,9%.

Primerjalno predlagan strošek osnovne dejavnosti pri kalkulaciji za novo ceno programa ter ustvarjena realizacija v zasledovanem obdobju izkazujejo rast zaradi še nedokončno porabljenih namenskih virov cene programa za ŠL 2020/21 predvsem za otroško literaturo, likovni material in material za igralnice, predvsem na račun razglašene epidemije.

Primerjava kalkulacije stroška osnovne dejavnosti glede na strošek v dosedANJI ceni programa pa izkazuje padec. Za planiran padec funkcionalnih stroškov dejavnosti na postavkah, kjer je to mogoče, se je zavod odločil zaradi krepkega povišanja stroška plač. Dejstvo je, da funkcionalni stroški objektov predstavljajo fiksne stroške objekta, na katere zavod nima bistvenega vpliva (npr. povišanje cene električne energije, ogrevanja ipd.), in njihovega zmanjšanja ni mogoče planirati.

Drugi specifični namenski stroški v predlogu kalkulacije izkazujejo povečanje za 22% glede na ustvarjeno realizacijo gledanega obdobja, medtem ko primerjalno s kalkulacijo trenutno potrjene cene izkazujejo padec za 19,5%, največ na postavki stroškov drugih storitev.

Povečanje glede na ustvarjeno realizacijo gledanega obdobja ni realni podatek, saj v zasledovanem obdobju 01-04/2021 niso zajeti vsi stroški, ki se dejansko pripoznajo tekom celotnega, 12-mesečnega razdobja. Realnejšo vrednost navedenih stroškov poda primerjava stroška s stroškom, ki bil vkalkuliran v trenutno veljavni ceni programa. Gledano slednje, predlagana kalkulacija izkazuje 19,53% nižje stroške glede na stroke v veljavni ceni. Razlog planiranega padca navedenega segmenta stroškov je v nižjih stroških zaradi neizvajanja zaključne prireditve ter postavke prevoznih stroškov znotraj drugih specifičnih namenskih stroškov (npr. stroški prevoza otrok na razne prireditve, kot so



obiski festivala Pikapoka, pustovanje ipd.), saj za šolsko leto 2021/22 zaradi možnosti ponovitve epidemije COVID-19 le-tega zavod ne izvaja oziroma izvaja v minimalnem obsegu.

Stroški drugih storitev predstavljajo največji segment drugih specifičnih namenskih stroškov (glede na realizacijo 01-04/2021 100%). Vrednost stroškov drugih storitev, ki predstavlja pomembno vrednost v sami strukturi drugih specifičnih namenskih stroškov, zajema naslednji sklop storitev:

- razne članarine,
- stroški svetovalnih storitev (gre za storitev dodatne strokovne pomoči s strani zavoda OŠ Ljudevita Pivka, vezano na potrjeno sistematizacijo delovnih mest, ki med drugim predvideva zaposlitev svetovalnega delavca za 33%). Navedenega delovnega mesta nismo upoštevali znotraj stroškov plač, zato financiranje 33% svetovalnega delavca planiramo v stroških drugih storitev (navedeno prakticiramo že od novembra 2018, ko je pri nas zaposlena svetovalna delavka podala odpoved pogodbe o zaposlitvi, in smo bili primorani storitve dodatne strokovne pomoči koristiti s strani prej omenjenega zavoda),
- storitve v povezavi zagotavljanjem skladnosti varstva osebnih podatkov z zakonodajo, v prvi vrsti z evropsko Splošno uredbo o varstvu osebnih podatkov EU 2016/679 s strani pooblaščenega podjetja, saj za navedeno nimamo usposobljenega kadra (General Data Protection Regulation ali krajše GDPR) ter
- ostale stroške svetovalnih storitev.

Analiza stroškov živil

V preračunu stroškov živil zaradi lažje primerljivosti in realne slike uporabljamo parametre, ki smo jih uporabljali pri preračunu cene za ŠL 2020/21. Sistem preračuna je v letu 2019 preverila tudi interna revizija, in na način preračuna stroškov živil ni podala negativnih pripomb.

Pri preračunu povprečne odsotnosti/povprečne odsotnosti otrok smo v ŠL 2020/21 zasledovali/opazovali obdobje od januar 2021 do vključno april 2021 zaradi zaprtja vzgojno-izobraževalnega zavoda v obdobju od 26.10.2020 do 25.01.2021 zaradi epidemije COVID-19 - vrtec je bil zaprt oziroma je deloval v minimalnem obsegu, namenjen le staršem, ki nujno potrebujejo varstvo otrok (okrožnica MIZŠ, št. 6030-1/20020/80 z dne 23.10.2020)

Na podlagi izračuna dejanske prisotnosti otrok v šolskem letu 2020/21 – (preračunana povprečna 40,29% odsotnost oziroma povprečna 59,71% prisotnost otrok) znaša strošek na otroka na mesec povprečno 36,78 €. To pomeni, da je povprečno 111,66 otrok (osnova je 187 vpisanih otrok) ustvarilo povprečno 4.106,31 € stroškov živil na mesec. Znesek stroška na otroka na mesec je osnova za izračun planirane vrednosti stroška živil za naslednje šolsko leto 2021/22. Upošteva vse 201 otrok naveden mesečni strošek živil tako dosega vrednost 7.392,78 €.



OSNOVNA ŠOLA KIDRIČEVO

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

☎: 02 799 06 30

☎: 02 799 06 31

os.kidricevo@guest.arnes.si

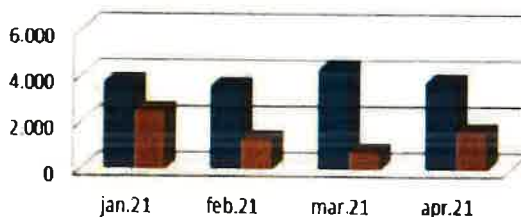
mesec	vpisani otroci v I. st. o.	vpisani otroci v II. st. o.	skupaj vpisani otroci - v dnevih	št. delovnih dni v mesecu	ods. I. st.o.	ods. II. st. o.	skupaj odsotni otroci - v dnevih	delež odsotnos ti
jan.21	1.100	2.620	3.720	20	654	1.853	2.507	67,39%
feb.21	1.064	2.489	3.553	19	443	844	1.287	36,22%
mar.21	1.288	3.013	4.301	23	303	449	752	17,48%
apr.21	1.120	2.620	3.740	20	460	1.164	1.624	43,42%
	4.572	10.742	15.314		1.860	4.310	6.170	40,29%

Tabela 8: Izračun povprečne dejanske odsotnosti otrok v ŠL 2020/21

Primer preračuna odsotnosti za januar 2021:

Januar 2021 ima 20 delovnih dni. V 1. starostnem obdobju je bilo vpisanih 55 otrok ($55 \cdot 20 = 1.100$ otrok - v dnevih za mesec januar 2021) in v 2. starostnem obdobju 131 otrok ($131 \cdot 20 = 2.620$ otrok - v dnevih za mesec januar 2021), skupaj je torej vpisanih otrok v januarju 2021 3.720 otrok - v dnevih. Od tega je bilo v januarju odsotnih 654 otrok - v dnevih v 1. starostnem obdobju in 1.853 otrok - v dnevih v 2. starostnem obdobju, skupaj torej v januarju 2021 odsotnih otrok 2.507 otrok - v dnevih za mesec januar 2021. Odsotni otroci od vpisanih otrok v mesecu januarju 2021 ($2.507 / 3.720 = 67,39\%$) predstavljajo odstotek odsotnosti otrok za mesec januar 2021.

Dejanska odsotnost otrok v ŠL 2020/21 v obdobju od 01/2021 do 04/2021

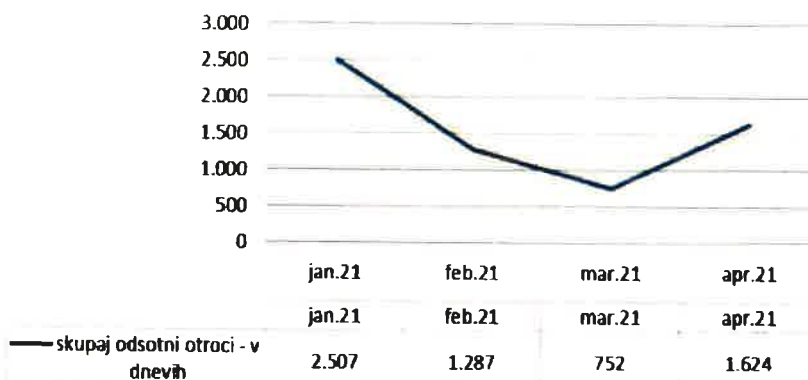


	jan.21	feb.21	mar.21	apr.21
■ skupaj vpisani otroci - v dnevih	3.720	3.553	4.301	3.740
■ skupaj odsotni otroci - v dnevih	2.507	1.287	752	1.624

Tabela 9: Dejanska odsotnost otrok v ŠL 2020/21 v zasledovanem obdobju



**Krivulja odsotnosti otrok v ŠL 2020/21 v
obdobju od 01/2021 do 04/2021**



Slika 1: Krivulja odsotnosti otrok v ŠL 2020/21 v obdobju od 01/2021 do 04/2021

Stroški živil predstavljajo v kalkulaciji cene za ŠL 2021/22 višjo vrednost od ustvarjenega stroška živil zasledovanega obdobja, potrebno pa je poudariti, da je v kalkulaciji cene programa za ŠL 2021/22 ovrednoten strošek za vseh 201 prisotnih otrok, realizacija 01-04/2021 pa izkazuje strošek, ki so ga ustvarili prisotni otroci (torej povprečno 111,66 otrok), v primeru odsotnosti otroka pa se strošek živil odšteva. Glede na aktualno ceno predstavlja nov preračun 9,8% povišanje vrednosti stroška živil, razlog je v večjem številu vpisanih otrok.

Stroški živil so preračunani na vrednost stroška živil na otroka na mesečni ravni, osnovanega na realnem izkazanem stanju stroška živil v šolskem letu 2020/21 in na realni vrednosti povprečnega števila prisotnih otrok, kar podaja ažurno ceno živil na otroka.

Ovrednoten strošek živila na otroka na dan se v predlogu cene programa zvišuje za 2,17%, in sicer iz dosedanjih 1,71 € na 1,75 € (nominalno 0,04 €).

Osnova za preračun zneska na dan predstavlja povprečno mesečno 21 delovnih dni, torej 36,78 €/21 delovnih dni=1,75 € na dan na otroka.



1.5.3 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje

Prvo starostno obdobje sestavlja 5 oddelkov z najvišjim normativom 70 otrok, 5 vzgojiteljicami in 5,4 pomočnicami vzgojiteljice.

Veljavnost od 01.11.2020					Predlog junij 2021				
Element cene	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €
STROŠKI DELA	4.429,32			23.204,80	414,37	4.680,40			29.296,86
Stroški dela vzgoj.	2.787,11	4,00		11.148,44	199,08	2.937,56	5,00		14.687,81
Stroški dela pom. vzg.	1.551,60	4,50		6.982,20	124,68	1.652,15	5,00		8.260,75
Stroški dela ostalih zaposl.	90,61		56,00	5.074,16	90,61	90,61		70,00	6.348,30
MATERIALNI STROŠKI	53,02		56,00	2.969,12	53,02	47,26		70,00	3.308,20
ŽIVILA	36,00		56,00	2.016,00	36,00	36,78		70,00	2.574,60
SKUPAJ STROŠKI	4.518,34			28.189,92	503,39	4.764,44			35.179,66

Tabela 10: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje za ŠL 2021/22

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 83,27% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 9,4% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

1.5.4 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje

Drugo starostno obdobje sestavlja 6 oddelkov z najvišjim normativom 131 otrok, 6 vzgojiteljicami in 6,4 pomočnicami vzgojiteljice.

Veljavnost od 01.11.2020					Predlog junij 2021				
Element cene	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €
STROŠKI DELA	4.403,40			37.746,65	288,14	4.579,86			38.815,42
Stroški dela vzgoj.	2.646,01	6,00		15.876,06	121,19	2.795,70	6,00		16.774,18
Stroški dela pom. vzg.	1.666,78	6,00		10.000,68	76,34	1.693,48	6,00		10.160,85
Stroški dela ostalih zaposl.	90,61		131,00	11.869,91	90,61	90,61		131,00	11.880,39
MATERIALNI STROŠKI	53,02		131,00	6.945,62	53,02	47,26		131,00	6.191,06
ŽIVILA	36,00		131,00	4.716,00	36,00	36,78		131,00	4.818,18
SKUPAJ STROŠKI	4.492,42			49.408,27	377,16	4.663,90			49.824,66

Tabela 11: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za ŠL 2021/22

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 77,90% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 12,42% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

1.5.5 Predlog potrditve preračunanih cen programa za šolsko leto 2021/22

Skladno z 19. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno služno, zaradi uskladitve cen programov za šolsko leto 2021/22 podajamo nove (usklajene) cene programov:

- 1. starostno obdobje predlagana cena programa: 502,57 €
- 2. starostno obdobje predlagana cena programa: 380,34 €



Pri izračunu dnevnega odbitka prehrane smo kot povprečje upoštevali 21 delovnih dni v mesecu ter 201 otroka.

Datum spremembe	Cena za 1. starostno obdobje	Cena za 2. starostno obdobje	Odbitek prehrane
Veljavna od 01.11.2020	503,39	377,16	1,71
Predlog junij 2021	502,57	380,34	1,75
Sprememba v koeficientu:	0,9984	1,0084	1,0217
Nominalna sprememba v €:	-0,82	3,18	0,04

Tabela 12: Predlog cene programa – junij 2021

Glavni razlog za spremembo predlagane cene programa za šolsko leto 2021/22 je v povečanih stroških dela, ki predstavljajo najpomembnejši element cene programov, in sicer zaradi:

- Dodatno odprtega 11. oddelka v vrtcu,
- Dodatno zaposleni kader zaradi več oddelkov,
- Napredovanj v nazive in rednih napredovanj zaposlenih,
- Jubilejnih nagrad in odpravin zaradi upokojitve,
- Dogovor o odpravi varčevalnih ukrepov v zvezi s povračili stroškov in drugimi prejemki javnih uslužbencev... (Ur. l. RS št. 88/2021).
- Ter drugih ukrepov v povezavi s plačami, ki jih je delodajalec skladno z zakonom dolžan zaposlenim izplačevati.

Zaradi vkalkuliranja povprečnega mesečnega stroška plače v element cene programa ter povprečnega mesečnega stroška osnovne plače v element 2% RDU, o čemer smo govorili v poglavju 1.5.1, je pomembno, da je cena programa sprejeta pravočasno in se uporablja od pričetka novega šolskega leta 2021/22, saj v nasprotnem primeru vrtec za vsak mesec novega šolskega leta, ko cena ni usklajena s predpostavkami, na podlagi katerih temelji preračun, ustvarja presežek odhodkov nad prihodki.

Na podlagi navedenega predlagamo - zaradi nemotenega poslovanja zavoda - potrditev predloga cen programov za šolsko leto 2021/22 s 01.09.2021.

1.5.6 Učinek spremembe cene programa na proračun zavoda

Kot zavedeno v prejšnjem poglavju, je glavni temelj za spremembo cene programa v stroških plač ter povračilih stroškov, ki predstavljajo najpomembnejši element v vseh stroških, ki sestavljajo ceno programa. Prav tako ima vpliv na spremembo cene programa tudi dodatno odprti 11. oddelek.

Zaradi navedenih sprememb planira zavod ob potrditvi predlagane cene programa za šolsko leto 2021/22 iz junija 2021 višje prihodke proračuna na prihodkovni strani ter višje stroške proračuna na odhodkovni strani iz naslova cene programa, in sicer le-ti na mesečni ravni znašajo 7.406,64 € oziroma na letnem nivoju 88.879,68 €, gledano na potrjeno ceno programa in število vpisanih otrok v šolskem letu 2020/21.

Ob navedenem je potrebno poudariti še, da je v trenutnem predlogu cene programa za šolsko leto 2021/22 predviden znesek za skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti javnih



OSNOVNA ŠOLA KIDRIČEVO

Kajuhova 10, 2325 KIDRIČEVO

<http://www.os-kidricevo.si>

☎: 02 799 06 30

☎: 02 799 06 31

os.kidricevo@guest.arnes.si

uslužbencev za leto 2022 določen v višini 2% letnih sredstev osnovne plače, skladno s 27. čl. KPJS. Skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti znaša najmanj 2% in ne več kot 5% sredstev za osnovne plače. Drugi odstavek prej omenjenega člena govori tudi, da se skupni obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti za vsako naslednje leto določi z aneksom h kolektivni pogodbi za javni sektor najkasneje do 01.09.. V ta namen je potrebno poudariti, da bi morebitna sprememba odstotka obsega sredstev za redno delovno uspešnost (do izdelave preračuna cene programa za ŠL 2021/22 še ni bila spremenjena) pomenila bistven poseg v element stroška plač znotraj cene programa, zato bi se bilo z občino ustanoviteljico uskladiti, kako oziroma na kakšen način bo zavod dobil vir v primeru povišanja % letnih sredstev za RDU (kot sprememba cene programa zaradi spremembe navedene postavke ali kot izstavitvev zahtevka občini ustanoviteljici zaradi razlike).

Kidričevo, 17.06.2021

Računovodja zavoda:

Aleksandra Vindiš, univ. dipl. ekon.



Ravnateljica zavoda:

Alenka Kutnjak, prof.



OSNOVNA ŠOLA KIDRIČEVO

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

☎: 02 799 06 30

☎: 02 799 06 31

os.kidricevo@guest.arnes.si

1.6 Kazalo tabel

Tabela 1: Prikaz števila otrok v posameznih oddelkih za šolsko leto 2021/22.....	4
Tabela 2: Potrjena sistematizacija delovnih mest za šolsko leto 2021/22	5
Tabela 3: Primerjava realiziranih stroškov dela skozi obdobja	8
Tabela 4: Povprečni mesečni stroški dela strokovnih sodelavk za 1. starostno obdobje za ŠL 2021/22	9
Tabela 5: Povprečni mesečni stroški dela strokovnih sodelavk za 2. starostno obdobje za ŠL 2021/22	9
Tabela 6: Povprečni mesečni stroški dela ostalih sodelavcev – tehnično osebje in ostali sodelavci za ŠL 2021/22	9
Tabela 7: Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil: Stroški po elementih za šolsko leto 2020/21 (od januar 2021 do april 2021) in preračun za cene programov junij 2021 za ŠL 2021/22	11
Tabela 8: Izračun povprečne dejanske odsotnosti otrok v ŠL 2020/21	14
Tabela 9: Dejanska odsotnost otrok v ŠL 2020/21 v zasledovanem obdobju	14
Tabela 10: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje za ŠL 2021/22	16
Tabela 11: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za ŠL 2021/22	16
Tabela 12: Predlog cene programa – junij 2021	17

1.7 Kazalo slik

Slika 1: Krivulja odsotnosti otrok v ŠL 2020/21 v obdobju od 01/2021 do 04/2021	15
---	----