



OSNOVNA ŠOLA CIRKOVCE, Cirkovce 47, 2326 Cirkovce, DŠ: 70374619,

telefon: (02) 789-00-10

e-pošta: tajnistvo@os-cirkovce.si <http://www.os-cirkovce.si>
Podračun pri BS:SI56 0124 5603 0655 297 pri UJP Slov. Bistrica

PRERAČUN CENE PROGRAMOV

PREDŠOLSKE VZGOJE

ZA ODDELKE VRTCA

PRI OSNOVNI ŠOLI CIRKOVCE

Pripravila glavna računovodja:

Aleksandra Vindiš, univ. dipl. ekon.

Ravnateljica:

Ivanka Korez, dipl. ped. in soc. kult.

avgust 2024



0 KAZALO VSEBINE

0 KAZALO VSEBINE.....	2
1 PRAVNA OSNOVA.....	3
2 RAZLOGI ZA PRERAČUN CENE PROGRAMA	3
3 CENA PROGRAMA	4
3.1 Oddelki in število otrok v šolskem letu 2024/25	4
3.2 Število delavcev in stroški dela	5
3.3 Materialni in nematerialni stroški	7
3.4 Stroški živil	8
3.5 Stroški, ki ne sodijo v ceno programa.....	8
4 SODILA ZA SKUPNE STROŠKE IN MESTO NASTANKA STROŠKA	8
4.1 Posredni odhodki zavoda.....	9
4.2 Neposredni odhodki zavoda	11
5. OSNOVA ZA PRERAČUN CENE PROGRAMA	12
5.1 Stroški plač.....	12
5.2 Materialni in nematerialni stroški v vrtcu Cirkevce.....	18
5.2.1 Planiranje materialnih in nematerialnih stroškov.....	20
5.2.2 Planiranje stroškov živil	23
6 PRERAČUN CENE PROGRAMA ZA ŠOLSKO LETO 2024/25.....	25
6.1 Preračun cene programa po pravilniku o metodologiji za oblikovanje cen programov.....	25
6.1.1 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje.....	26
6.1.2 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje.....	26
6.2 Preračun cene – način povprečnega stroška dela vzgojiteljev in pomočnikov vzgojiteljev (5 vzgojiteljev in 4 pomočnice)	27
6.2.1 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje.....	27
6.2.2 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje.....	28
6.3 Preračun cene – način povprečnega stroška dela vzgojiteljev in pomočnikov vzgojiteljev (4 potrjena DM D037007 in 4 potrjena DM 035003)	28
6.3.1 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje.....	28
6.3.2 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje.....	29
7 PREDLOG POTRĐITVE PONOVO PRERAČUNANIH CEN PROGRAMA ZA ŠOLSKO LETO 2024/25	29
8 UČINEK SPREMEMBE CENE PROGRAMA NA PRORAČUN ZAVODA.....	31
9 TABELA FINANČNI NAČRT 2025 – VRTEC PRI OŠ CIRKOVCE	32
10 KAZALO TABEL.....	34
11 KAZALO SLIK	34



1 PRAVNA OSNOVA

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 spremembah in dopolnitvah Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja - ZOFVI-N, Ur. l. RS št. 207/2021,
- 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)
- 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) – v nadaljevanju Pravilnik
- 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)
- Kolektivna pogodba za JS (Ur.l. RS št. 57/08 in novele ter pripadajoči aneksi)
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS (Ur.l. RR št. 52/94 in novele ter pripadajoči aneksi)
- Pravilnik o napredovanju zaposlenih v VIZ v nazive (Ur.l. RS št. 54/05, 123/08, 44/09, 18/10 in 23/23)
- Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (Ur.l RS št. 51/08, 91/08, 113/09, 12/19 in novele)
- Sklep o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence (Ur.l. RS št.133/2023)
- Zakon o minimalni plači (Ur.l. RS št. 6/2024)
- Zakon o izvrševanju proračunov RS za 2024 in 2025
- Zakon o višini povračil in nekaterih drugih prejemkov – delno (Ur.l. RS št. 87/97 in novele)

2 RAZLOGI ZA PRERAČUN CENE PROGRAMA

Skladno z 19. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih (v nadaljevanju Pravilnik), ki izvajajo javno službo, se uskladitev cen po elementih, ki jih določa metodologija, opravi enkrat letno, glede na letne rasti elementov, uskladitev pa se lahko opravi tudi, če se v vmesnem obdobju bistveno spremenijo elementi, ki so podlaga za določitev cene.



V šolskem letu 2024/25 bo vrtec pri OŠ Cirkovce zmanjšal število oddelkov gleda na preteklo leto iz 5-ih na 4 oddelke.

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

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.

3 CENA PROGRAMA

3.1 Oddelki in število otrok v šolskem letu 2024/25

Skladno z 2. členom pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih oblikujejo vrtci cene programov za otroke v različnih vrstah oddelkov:

- prvega starostnega obdobja,
- drugega starostnega obdobja.

Vrtci lahko oblikujejo tudi ceno programa za oddelke, v katere so vključeni otroci, stari od tri do štiri leta oziroma ceno za kombiniran oddelek.

Na podlagi sklepa Občine Kidričevo o potrditvi normativov in oddelkov v enoti Vrtca pri Osnovni šoli Cirkovce za šolsko leto 2024/25, št. 602-8/2024-5 z dne 20.05.2024 in dodatnega predloga zavoda, št. 6009-1/2024-24 z dne 02.08.2024, ima le-ta v šolskem letu 2024/25 potrjene oz. planirane in oblikovane naslednje oddelke:

- prvo starostno obdobje in
- drugo starostno obdobje.



PE VRTEC CIRKOVCE					
Starostna skupina	Normativ	Fleksibilni normativ	Skupaj s fleksibilnim normativom	Št. oddelkov	Skupaj št. otrok
od 11. mesecev do 2. leta (homogeni odd.)	12	1	13	1	13
od 2. do 3. leta (homogeni odd.)	12	2	14	1	14
SKUPAJ PRVO STAROSTRNO OBDOBJE	24	3	27	2	27
od 3. do 5. leta (heterogeni odd.)	19	2	21	1	21
od 5. do 6. leta (homogeni odd.)	22	2	24	1	24
SKUPAJ DRUGO STAROSTNO OBDOBJE	41	4	45	2	45
SKUPAJ PE VRTEC CIRKOVCE	65	7	72	4	72

Tabela 1: Prikaz števila potrjenih normativov in vrste oddelkov za šolsko leto 2024/25

3.2 Število delavcev in stroški dela

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 kolektivno 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 delo sindikalnega zaupnika v skladu z zakoni, kolektivno pogodbo in drugimi predpisi za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje)

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-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),



- Veljavni aneksi 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).

Pri številu delavcev je upoštevan 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.

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

Na podlagi Sklepa Občine Kidričevo o podaji soglasja k sistemizaciji delovnih mest v enoti vrtca Osnovne šole Cirkovce, št. 602-13/2024-4 z dne 15.07.2024 ima le-ta v šolskem letu 2024/25 potrjeno sistemizacijo za naslednja delovna mesta:

Naziv delovnega mesta (DM)	Raven izobrazbe	Št. DM za šol. leto 2024/25
Vzgojiteljica predšolskih otrok	VII	4,00
Vzgojiteljica predšolskih otrok - pomočnica vzgojiteljice	V	4,40
Pomočnica ravnateljice vrtca	VII	0,40
Organizator prehrane	VII	0,06
Organizator zdravstvenega režima	VII	0,06
Računovodja	VII	0,00
Tajnik VIZ	VII	0,00
Hišnik	IV	0,20
Čistilka	II	0,65
Perica	II	0,10
Dietni kuhar	V	1,00
Kuhar	IV	0,36
Svetovalni delavec	VII	0,15
Sistemizirana delovna mesta, vir: cena programa		11,38

Tabela 2: Potrjena sistemizacija delovnih mest za šolsko leto 2024/24



3.3 Materialni in nematerialni stroški

Skladno s 6. členom Pravilnika so stroški materiala in storitev vsi stroški za nabavljeni material in za opravljene storitve, in sicer:

A) Funkcionalni stroški objektov za:

- ogrevanje (kurjava, dimnikarske storitve),
- električno,
- 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,
- pregled delovnih strojev.

B) Funkcionalni stroški osnovne dejavnosti za:

- didaktična sredstva in igrače ter drobni inventar,
- stalno strokovno spopolnjevanje v skladu s kolektivno pogodbo,
- obvezne zdravstvene storitve in varstvo pri delu,
- hišno perilo (uniforme, zdravila, sanitetni material, plenice),
- pisarniško poslovanje (pisarniški material, stroški plačilnega prometa, časopisi, revije, telefonske storitve in podobno),
- otroška literatura, likovni material in material za igralnice.

C) Drugi specifični namenski stroški.

- stroški prevoznih storitev,
- drugi posredni material in storitve,
- stroški drugih storitev – plače zunanji,
- članarine,
- stroški svetovalnih storitev,
- stroški revizije ipd.



Pri preračunu cene programa vrtca za materialne stroške in stroške storitev smo izhajali iz finančnega načrta, ustvarjene realizacije v šolskem letu 2023/24 (10 mesecev, in sicer od 09/2023 do 06/2024) ter predvidene spremembe določenih stroškovnih postavk na podlagi makroekonomskih projekcij UMAR-ja.

V preračun cene za šolsko leto 2024/25 je zajeta analiza posameznih postavk stroškov materiala in storitev za časovno obdobje 09-12/2023 in 01-04/2024 ter primerjava s planskimi podatki.

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 v šolskem letu 2024/25 (10 mesecev, in sicer od 09/2023 do 06/2024) in povprečnega števila prisotnih otrok.

V preračun cene za šolsko leto 2024/25 je zajeta analiza postavke stroškov živil glede na število prisotnih otrok za časovno obdobje od 9-12/2023 do 1-6/2024.

3.5 Stroški, ki ne sodijo v ceno programa

V skladu z 8. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, v ceno niso vključena 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,
- 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 element za izračun cene, krije ustanovitelj v skladu z zakonom, drugimi predpisi, aktom o ustanovitvi zavoda oz. v skladu s pogodbo o financiranju.

4 SODILA ZA SKUPNE STROŠKE IN MESTO NASTANKA STROŠKA¹

Vsi stroški zavoda, nastali v obračunskem obdobju, morajo biti razporejeni na posamezna stroškovna mesta na način, ki jih opredeljuje Pravilnik s sodili za razmejitev odhodkov med javno službo in tržno dejavnostjo zavoda. Ob pripoznanju predstavljajo neposredni strošek, ki

¹ Navedeno je opredeljeno v dokumentu Pravilnik s sodili za razmejitev odhodkov med javno službo in tržno dejavnostjo zavoda Osnovna šola Cirkovce, št. SOD-1/2024 z dne 05.08.2024.



bremeni točno določeno stroškovno mesto, saj je iz podatkov izvirne ali izvedene knjigovodske listine razvidno, da bremeni točno določeno osnovno ali drugo dejavnost zavoda.

Posredni stroški se običajno razporejajo na posamezna stroškovna mesta po ključih. Take odhodke, ki jih zavod na podlagi prejete listine (fakture) ne more takoj neposredno pripisati določeni dejavnosti zavoda, razvršča na podlagi različnih ključev oziroma sodil.

Zavod za razporejanje posrednih stroškov po stroškovnih mestih uporablja naslednja sodila:

- število predvidenih oddelkov za šolsko leto,
- število obrokov – povprečje za šolsko leto,
- delež zaposlitve glede na vir financiranja za šolsko leto.

Nova sodila za razporejanje posrednih stroškov se pripravijo posebej za vsako šolsko leto, odvisno od sprememb zgoraj navedenih spremenljivk (število oddelkov, število obrokov, spremembe deleža zaposlitev glede na vir financiranja). Predlog sodil za posamezno šolsko leto pripravi ravnatelj v sodelovanju z glavnim računovodjem zavoda do konca meseca julija oziroma najkasneje do preračuna cen programov predšolske vzgoje za oddelke vrtca, ki se na ustanoviteljico poda v potrditev pred pričetkom šolskega leta, za katerega se preračunava cena programa. Predlog sodil se vsakoletno uskladi in potrdi občina ustanoviteljica. Vsakokratno potrjen predlog sodil, usklajen in potrjen s strani občine ustanoviteljice, predstavlja prilogo Pravilnika s sodili za razmejitev odhodkov med javno službo in tržno dejavnostjo zavoda.

Predšolska dejavnost zavoda izkazuje v poslovnih knjigah stroškovni nosilec / stroškovno mesto 02 – Vrtec Cirkovce. Ostali stroškovni nosilci / mesta zavoda so natančneje opredeljeni v pravilniku s sodili.

4.1 Posredni odhodki zavoda

Živila v kuhinji

kot posredni strošek pripišemo posameznemu stroškovnemu mestu glede na dejansko porabo posamezne osnovne ali druge dejavnosti zavoda. Razmejitev na posamezno dejavnost se vsakodnevno opravi ob porabi živil v kuhinji glede na število pripravljenih obrokov za posamezno dejavnost. Glavni kuhar na mesečnem nivoju pripravi dokument »Izpis porabe po dnevih, stroškovnih mestih«, kar je osnova za računovodsko razvrščanje stroškov živil po posameznih stroškovnih mestih.

Drugi neposredni stroški kuhinje, ki se pripoznajo kot posredni strošek na posameznih stroškovnih mestih

ob pripoznanju predstavljajo neposredni strošek, ki nastane v kuhinji, ta pa se pa kot posredni strošek glede na število obrokov pripiše posameznemu stroškovnemu mestu osnovne in druge dejavnosti zavoda na podlagi potrjenega (usklajenega) sodila za posamezno šolsko leto. Med neposredne stroške kuhinje najpogosteje sodijo naslednji stroški: odvoz BIO mase, plin, razni čistilni material za kuhinjo, čistila za čiščenje kuhinjske opreme, stroški pranja delovnih oblek



in ostalih stroškov za potrebe kuhinje, razno manjše tekoče vzdrževanje v kuhinji, tekoče vzdrževanje v kuhinji, ipd.

Ostali posredni stroški materiala in storitev zavoda (vrste posrednih stroškov, ki jih zavod razporeja na odhodke po vrstah dejavnosti znotraj javne službe in na tržno dejavnost) ter stroški dela

so splošni stroški, ki jih pripišemo več stroškovnim mestom v okviru osnovne in druge dejavnosti na podlagi prejete dokumentacije (ena faktura za celi zavod), saj neposredno priznanje na podlagi podatkov knjigovodskih listin ni mogoče.

Zavod za razporejanje posrednih stroškov po stroškovnih mestih uporablja določena sodila za materialne stroške in storitve za naslednje vrste stroškov:

A) glede na število predvidenih oddelkov za šolsko leto:

- stroški izdelavnega materiala (brez stroškov živil),
- stroški pomožnega materiala (čistilni material),
- stroški tekočega vzdrževanja, materiala za tekoče vzdrževanje in pregleda delovnih strojev,
- stroški strokovne literature,
- stroški pisarniškega materiala,
- stroški najema programske opreme,
- stroški storitev za varnost pri delu,
- računalniške storitve,
- stroški telefona,
- poštšina,
- stroški plačilnega prometa,
- stroški odvetnikov, notarjev in sodnih storitev,
- drugi odhodki,
- finančni odhodki ipd.

B) glede na število obrokov – povprečje za šolsko leto:

- stroški pomožnega materiala (čistilni material) za kuhinjo,
- strošek uniform in službenih oblek za kuhinjo,
- stroški tekočega vzdrževanja, materiala za tekoče vzdrževanje in pregleda delovnih strojev za kuhinjo,
- stroški storitev pranja kuhinjskih oblek,
- poraba plina,
- drobni inventar v kuhinji,
- storitve varovanja zgradb,
- stroški deratizacije,
- stroški odvoza organskih odpadkov ipd.

Posebnost v postavki sodil pod kategorijo B) predstavljajo stroški električne energije za OM 4-10542 – OŠ Cirkovce, in sicer 65% vrednosti računa² predstavlja strošek električne energije za zavod OŠ Cirkovce, 35% vrednosti računa pa predstavlja strošek električne energije za

²Dogovorjeno razmerje dvorane in osnovne šole je usklajeno z Občino Kidričevo.



dvorano pri OŠ Cirkovce, ki je v upravljanju Občine Kidričevo. Od vrednosti računa, ki je oddeljena na osnovnošolski del (torej 65% vrednosti celotnega računa), **predstavlja 10% strošek električne energije kuhinje, ki se deli po sodilu glede na število obrokov na šolo, vrtec in tržno dejavnost, ostalih 90% pa predstavlja strošek električne energije, ki bremeni šolo.** Gre za dobavitelje električne energije Suncontract d.o.o. in Elektro Maribor d.d..

C) delež zaposlitve glede na vir financiranja - delitev po sistemizaciji delovnih mest za šolsko leto:

- stroški dela,
- stroški zdravniških pregledov,
- povračila stroškov v zvezi z delom (dnevnice, kilometrina ipd.).

4.2 Neposredni odhodki zavoda

ob pripoznanju predstavljajo neposredni strošek, ki bremeni točno določeno stroškovno mesto, saj je iz podatkov izvirne ali izvedene knjigovodske listine razvidno, **da bremeni točno določeno osnovno ali drugo dejavnost zavoda.** Taki stroški, ki nastajajo v zavodu, so:

- stroški izdelavnega materiala (brez stroška živil),
- stroški uniform in službenih oblek,
- stroški pomožnega materiala (čistilni material, sanitetni material, plenice),
- stroški tekočega vzdrževanja, materiala za tekoče vzdrževanje in pregleda delovnih strojev, najema programske opreme,
- stroški ogrevanja,
- stroški električne energije (izključno za OM 4-222256 – Vrtec Cirkovce),
- drobní inventar,
- stroški strokovne literature,
- stroški materiala in storitev za izvajanje dejavnosti,
- računalniške storitve (določeni računi – gledano na podlagi knjigovodske listine),
- stroški zavarovalnih premij,
- stroški odvoza ostalih odpadkov,
- stroški vode in kanalščine (izključno za OM 133245 – Vrtec Cirkovce, Cirkovce 47),
- stroški prevoznih storitev,
- stroški drugih storitev,
- amortizacija,
- finančni odhodki,
- drugi odhodki ipd.

Za šolsko leto 2024/25 je zavod oblikoval naslednja sodila za razvrščanje posrednih stroškov, ki so sočasno s predlogom cene posredovana v potrditev občini ustanoviteljici, prav tako pa so bila upoštevana pri preračunu materialnih stroškov v ceni programa:



SODILA ZA ŠOLSKO LETO 2024/2025				
1. Število predvidenih oddelkov:				
Zap.št.	Stroškovno mesto	število oddelkov	%	
1	Šola	12	75,00	
2	Vrtec	4	25,00	
4	Skupaj (4=1+2)	16	100,00	
2. Število obrokov povprečje za šolsko leto				
Zap.št.	Stroškovno mesto	število otrok	št. obrokov	%
1	Šola	217	404	62,64
2	Vrtec	72	216	33,49
3	Trg		25	3,88
4	Skupaj (4=1+2+3)		645	100,00
OPOMBA: vrednosti v % so zaokrožene.				
	ZAJTRK	MALICA	KOSILO	SKUPAJ
ŠOLA	15	217	172	404
VRTEC	72	72	72	216

Tabela 3: Predlagana sodila za razvrščanje posrednih stroškov materiala in storitev za ŠL 2024/25

5. OSNOVA ZA PRERAČUN CENE PROGRAMA

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 za obdobje 2023 in 1-6/2024.



Stroški dela - izpis iz bruto bilance								
konto	Naziv konta	1-12/2023	1-12/2023 - mesečni nivo	% v strukturi stroškov dela v 2023 - mes. nivo	1-6/2024	1-6/2024 - mesečni nivo	% v strukturi stroškov dela v 2024 - mes. nivo	Indeks 24/23 - mesečni nivo
4640	Stroški dela	305.389,05	25.449,09	74,67%	131.095,25	21.849,21	56,41%	0,8585
4641	Nadomestila plač zaposlenih	0,00	0,00	0,00%	30.584,02	5.097,34	13,16%	#DIV/0!
4642	Povračila zaposlenim	29.264,28	2.438,69	7,15%	15.808,02	2.634,67	6,80%	1,0804
4643	Stroški dodatnega pok. zavarovanja	6.647,57	553,96	1,63%	3.601,41	600,24	1,55%	1,0835
4644	Regres za letni dopust	20.008,36	1.667,36	4,89%	18.017,51	3.002,92	7,75%	1,8010
4645	Nagrade - redna delovna uspešnost	0,00	0,00	0,00%	1.453,79	242,30	0,63%	#DIV/0!
4646	Prispevki izplačevalca od plač	46.893,58	3.907,80	11,47%	25.788,16	4.298,03	11,10%	1,0999
4649	Drugi stroški dela	801,85	66,82	0,20%	6.031,70	1.005,28	2,60%	15,0445
	SKUPAJ STROŠKI DELA	409.004,69	34.083,72	100,00%	232.379,86	38.729,98	100,00%	

Tabela 4: Primerjava realiziranih stroškov dela za obdobje 2023 in 1-6/2024

Analiza stroškov plač na mesečnem nivoju

V letu 2024, primerjalno z letom 2023, zgornja tabela izkazuje odstopanja v posameznih postavkah znotraj stroškov dela. Razlogi za slednje so v:

- V ŠL 2022/23 in ŠL 2023/24 v vrtcu deluje 5 oddelkov;
- Napredovanja v plačne razrede in nazive za 4 delavce³;
- Uskladitev vrednosti plačnih razredov plačne lestvice od 01.10.2022 naprej (10. čl. ZSPJS-AA) za 4,5%;
- Povišanje plač zaposlenih na podlagi Aneksa št. 13 h KPJS (Ur. l. RS št. 136/2022) – uporaba orientacijski delovnih mest od 01.04.2023 naprej;
- Dvig minimalne plače v letu 2024 na 1.253,90 € iz 1.203,36 € (Ur. l. RS št. 6/2024);
- Skladno z ugotovitvenim sklepom višina regresa za prehrano v prvi polovici leta 2023 znaša 6,60 €, v drugi polovici leta 2023 se dvigne na 6,91 € (okrožnica MJU št. 0100-556/2023/3 z dne 04.07.2023), v letu 2024 pa je ta znašala v prvi polovici leta 6,90 € (okrožnica MJU št. 1002-1116/2023-3130-3 z dne 04.01.2024);
- Skladno z uveljavitvijo Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja (UL RS št. 88/21) se delavcu od 01.06.2021 naprej prizna kilometrina v višini 10% cene bencina 95 oktanov za vsak polni kilometer razdalje, vendar ne manj kot 30,00 € oz. mesečna imenska vozovnica – kilometrina je v letu 2023 nihala med 0,15 € in 0,16 € za prevožen kilometer, v aprilu 2024 dosega vrednost 0,16 € za prevožen kilometer;
- Uskladitev premij kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbenke (Ur. l. RS št. 133/2023 z dne 27.12.2023) z veljavnostjo od 01.01.2024 naprej, prejšnja uskladitev iz decembra 2023 z veljavnostjo od 01.01.2023 do 31.12.2023;
- Višina regresa za letni dopust za leto 2024 za javne uslužbenke znaša 1.253,90 € (višina MP v letu 2024), v letu 2023 je ta znašala 1.203,36 € (MP za leto 2023) – povišanje za 4,2%;

³ Podatki za leto 2023 so v celoti povzeti po dokumentu »Izračun cene programov predšolske vzgoje za oddelke vrtca pri Osnovni šoli Cirkovce« iz avgusta 2023.



- Spremembe višine jubilejnih nagrad, dnevnic, solidarnostnih pomoči v obdobju od 01.01.2024 do 31.12.2024 (okrožnica MJU št. 1002-1116/2023-3130-3 z dne 04.01.2024);
- V letu 2023 je bila izplačana ena solidarnostna pomoč, v prvi polovici leta 2024 pa je bila izplačana ena odpravnina zaradi upokojitve ter dve solidarnostni pomoči;
- Mesečni nivo indeksa kontne postavke 4641 – Nadomestila plač zaposlenih izkazuje izjemno povišanje glede na preteklo leto – razlog je v spremembi načina knjiženja nadomestil plač (dopusti, prazniki, bolniške v breme delodajalca ipd.), ki so se do konca leta 2023 knjižile na sintetični kontni postavki 4640 – stroški dela (zato na tej postavki tudi izkazan padec, realno pa padca ni, ampak povišanje!). Nadomestila plač (dopusti, prazniki, bolezni v breme delodajalca ipd.) se po novih SRS 2024 vrednotijo na kontni postavki 4641. Prav tako novi SRS 2024 določajo, da se mora boleznina nad 30 dni, nega, spremstvo ipd. (vir ZZS), ki se do vključno 31.12.2023 ni knjižila znotraj kontnih postavk stroškov (temveč na postavko 1704), po novem knjižiti po bruto principu, kar pomeni, da se prej navedene postavke knjižijo na kontne postavke stroškov. Prav tako znotraj sintetične postavke 4640 – stroški dela od januarja 2024 več ne knjižijo sredstva za delovno uspešnost, ta so skladno s priporočilom knjižena znotraj sintetične postavke 4645 – Nagrade – redna delovna uspešnost.

Osnova za izračun stroškov dela v predlogu cene programa za ŠL 2024/25 primerjalno z zadnjo potrjeno ceno programa za šolsko leto 2023/24 po sklepu Občine Kidričevo št. 301-5/2023-6 z dne 20.10.2023

Pri izračunu cen programa vrtca za šolsko leto 2024/25 smo pri stroških dela izhajali iz:

- Potrjene sistemizacije za šolsko leto 2024/25, sklep občine št. 602-13/2024-4 z dne 15.07.2024,
- Dogovor o uskladitvi plač v javnem sektorju z inflacijo, kjer se plačna lestvica s 01.06.2024 usklajuje v višini 80% rasti cen življenjskih potrebščin v obdobju december 2022 – december 2023, in sicer se vrednosti plačnih razredov uskladijo za 3,36%;
- Planirana redna napredovanja v razrede s 01.12.2024 – 5 zaposlenih;
- Napredovanja v naziv s 01.12.2024 – en zaposlen (v naziv mentor) – postavka je planirana na podlagi informacij posameznih delavk o zbranih točkah in posledično oddaji vloge za napredovanje na MVI, prav tako je za tri zaposlene upoštevan novi naziv že od 01.09.2024 naprej (dvakrat mentor in enkrat svetovalec), saj so bile vloge za napredovanje v naziv oddane pred 30.11.2023⁴, do preračuna cene pa so odločbe o napredovanju že prispele (02.08.2024), zato imajo ti zaposleni pravico do izplačila plače od decembra 2023 naprej;
- Redna delovna uspešnost – za ŠL 2024/25 planirana v višini 2% letnih sredstev osnovnih plač JU skladno s 27. čl. KPJS;
- Regres za letni dopust za leto 2025 je planiran v višini planirane minimalne plače za leto 2025, t.j. 1.278,98 € - planirano povišanje za 2,0% glede na trenutno minimalno plačo, planiranje na podlagi podatkov UMAR⁵;

⁴ Informacija pridobljena s strani ravnateljice zavoda.

⁵ UMAR – Pomladanska napoved gospodarskih gibanj 2024, februar 2024.



- Jubilejne nagrade v šolskem letu 2024/25 – planirana ena jubilejna nagrada za 20 let delovne dobe v javnem sektorju;
- Odpravnine ob upokojitvi v šolskem letu 2024/25 – ni planiranih odpravnin zaradi upokojitve;
- Regres za prehrano je planiran 2% višje glede na trenutno vrednost prehrane, planiran znesek torej 7,04 €, upoštevajoč povprečno 87,5% prisotnost delavca na delu;
- Povračilo stroškov prevoza na delo in iz dela (Ur. l. RS št. 88/2021) v šolskem letu 2024/25 planirano 0,165 € za prevožen kilometer - Skladno z uveljavitvijo Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja (UL RS št. 88/21) se delavcu od 01.06.2021 naprej prizna kilometrini v višini 10% cene bencina 95 oktanov za vsak polni kilometer razdalje, vendar ne manj kot 30,00 € oz. mesečna imenska vozovnica – objava najvišje poročane maloprodajne cene NMB-95 za mesec junij 2024 znaša 0,16 € za prevožen kilometer, upoštevajoč povprečno 87,5% prisotnost delavca na delu;
- Kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje javnega uslužbenca (KDPZJU) – planirano 2% povišanje od 01.01.2025 naprej, v ceno vzeta povprečna vrednost na mesečni ravni (za 4 mesece leta 2024 in za 8 mesecev leta 2025);
- Dokument »Izračun normativa kuharic za vrtec od dne 01.09.2024«, prejet dne 02.07.2024,
- Dodatek na nočno delo skladno z zakonodajo in Sklepom Občine Kidričevo o poslovnem času vrtca za ŠL 2024/25, št. 602-9/2024-10 in št. 602-9/2024-11 z dne 20.05.2024;
- Dodatek za delo v manj ugodnem delovnem času, skladno s KPJS;
- Sredstva za nadomeščanje odsotnih delavcev v višini 0,07% mase bruto plač.

ŠL 2024/25 - planirano v predlogu EC avgust 2024 - I. st. obdobje	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jubilejna nagrada	odpravnina	Skupaj
D037007	3.975,13	640,00	122,32	330,17	406,44	319,70	0,00	0,00	5.793,76
D035002, D035003	3.487,55	561,50	78,30	26,25	270,96	213,16	0,00	0,00	4.637,72
OSTALI ZAPOS.	2.072,94	333,74	50,21	100,00	172,49	135,69	4,97	0,00	2.939,07
SKUPAJ:	9.535,62	1.535,23	250,83	456,42	849,89	668,55	4,97	0,00	13.370,54

Tabela 5: Planirani povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za 1. starostno obdobje za ŠL 2024/25

ŠL 2024/25 - planirano v predlogu EC avgust 2024 - II. st. obdobje	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jubilejna nagrada	odpravnina	Skupaj
D037007	4.702,86	757,16	78,30	68,66	270,96	213,16	0,00	0,00	6.091,10
D035002, D035003	3.779,59	608,51	78,30	93,89	270,96	213,16	0,00	0,00	5.044,41
OSTALI ZAPOS.	3.587,79	577,63	86,90	173,15	298,54	234,86	8,61	0,00	4.898,45
SKUPAJ:	12.070,24	1.943,31	243,50	335,70	840,46	661,18	8,61	0,00	16.033,96

Tabela 6: Planirani povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za 2. starostno obdobje za ŠL 2024/25



ŠL 2024/25 - planirano v predlogu EC avgust 2024 - SKUPAJ	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jubilarna nagrada	odpravnina	Skupaj
D037007	8.677,99	1.397,16	200,62	398,83	677,40	532,86	0,00	0,00	11.884,86
D035002, D035003	7.267,14	1.170,01	156,60	120,14	541,92	426,32	0,00	0,00	9.682,13
OSTALI ZAPOSŁ.	5.660,73	911,38	137,11	273,15	471,03	370,55	13,58	0,00	7.837,53
SKUPAJ:	21.605,86	3.478,54	494,33	792,12	1.690,35	1.329,73	13,58	0,00	29.404,51

Tabela 7: Skupni planirani povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za ŠL 2024/25

Povprečni mesečni stroški dela iz predloga cene programa za ŠL 2024/25 znašajo 29.404,51 € (upoštevajoč zgoraj navedena izhodišča) in predstavljajo osnovo za izračun cen programa. V zadnji predlagani ceni programa za šolsko leto 2023/24 je skupni strošek dela na mesečnem nivoju znašal 35.993,02 €. Povprečni stroški dela so tako v predlagani ceni programa za ŠL 2024/25 nižji za 18,3% glede na kalkulirane stroške dela v ceni programa za ŠL 2023/24, ki je bila potrjena v mesecu oktobru 2023 zaradi zaprtja enega oddelka.

Povprečni strošek dela vzgojiteljice znaša 2.376,97 € (5 vzgojiteljic – dve imata 50% zaposlitev), povprečni strošek dela pomočnice vzgojiteljice (brez tretje osebe) pa znaša 2.420,53 €. Povprečni strošek za DM 037007 glede na potrjeno sistemizacijo znaša 2.971,23 € (4DM D037007). Navedeni podatki so merodajni pri preračunu cene programa v poglavju 6.2 in 6.3, kjer podajamo preračun cene programa, upoštevajoč povprečni strošek dela posameznega delovnega mesta stroškovnih sodelavk.

Finančni učinek posameznih vkalkuliranih sprememb

Skupni stroški bruto plač so v predlogu cene mesečno ovrednoteni na 21.605,86 € brez prispevkov oz. skupaj s prispevki 25.084,40 € na mesec. Največji delež stroškov plač predstavljajo plače za DM D037007 - vzgojiteljice (40,41%), sledijo stroški za DM DD035003 – pomočnice vzgojiteljic (32,92%), razliko predstavljajo ostali in tehnični sodelavci (26,20%).

Skupni stroški bruto plač vključujejo plačni razred posamezne delavke, delovno dobo, dodatke v povezavi s KPJS, redno delovno uspešnost ter planirana redna napredovanja posamezne delavke in planirana napredovanja v nazive s 01.12.2024. Samo napredovanja predstavljajo nominalno 526,76 € višji strošek dela na mesec brez prispevkov od 01.12.2024 naprej. Gre za pet rednih napredovanj ter eno napredovanje zaposlene v naziv, in sicer v naziv mentor). Zaposleni po pridobljenih informacijah dosegajo kriterije MVI za napredovanje.

Pomembno vlogo pri višaju postavke stroška plač pa ima uskladitev plačnih razredov plačne lestvice s 01.06.2024 (dvig posameznega razreda za 3,36%). Glede na potrjeno sistemizacijo v šolskem letu 2023/24 dvig vrednosti posameznega plačnega razreda za 3,36% nominalno pomeni za 833,35 € dodatnega stroška bruto plač na mesec, brez upoštevanih prispevkov, z upoštevanimi prispevki pa 967,52 € na mesec.

Za preračun povprečnih stroškov osnovne plače z dodatki za posameznega delavca (velja za tiste, ki bodo v ŠL 2024/25 napredovali) smo upoštevali mesečno povprečje skupaj treh plač z



dodatki, planiranih za obdobje 09-11/2024 ter devetih plač z dodatki za obdobje 12/2024 do 08/2025.

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

Skupni stroški bruto plač vključujejo tudi planirana letna sredstva za RDU (2% obsega sredstev), ki so na mesečnem nivoju ovrednotena na 379,24 € brez prispevkov.

V skupne stroške bruto plač niso upoštevana sredstva za nadomeščanje odsotnih delavcev iz razloga nezmožnosti dela zaradi bolezni ali poškodbe.

Strošek prevoza je v predlogu cene ovrednoten na 792,16 € na mesec. Pri kalkulaciji navedenega se je upoštevala cena 0,165 € na prevožen kilometer, upošteva povprečno 87,5% prisotnost posameznega delavca na delu. Objava najvišje poročane maloprodajne cene NMB-95 za junij 2024 znaša 0,16 € za prevožen kilometer. Glede na potrjeno ceno za ŠL 2023/24 je vrednost prevoza ovrednoten višje za 13,5%, kar je posledica novih relacij od doma do lokacije zaposlitve, zaposlitve dveh delavcev na sistemiziranem enem DM vzgojitelj (vsaka do 0,5 delovnega mesta do polne zaposlitve), višje planirane kilometrine (za preteklo ŠL je bila planirana v višini 0,14 €).

Strošek prehrane je v predlogu cene ovrednoten na 1.690,35 € na mesec. Pri kalkulaciji navedenega se je upoštevala cena 6,90 € upoštevajoč povišanje za 2% - na 7,04 € (višja za 1,9%), upoštevajoč povprečno 87,5% prisotnost delavca na delu (oz. 10,5 meseca). Primerjalno s ceno programa za ŠL 2023/24 znesek za strošek nadomestila za prehrano predstavlja 21,35% nižjo vrednost.

Planirana višina za premije kolektivnega zavarovanja je v predlogu cene ovrednotena na 494,33 € in vključuje 2% planiran porast glede na vrednosti, ki veljajo v letu 2024, in sicer od 01.01.2025 naprej. Pri preračunu povprečnega mesečnega stroška je bilo upoštevano dvanajstmesečno povprečje dveh vrednosti (aktualne vrednosti premije KAD za štiri mesece leta 2024 ter povišanje vrednosti za 2% za osem mesecev v letu 2025). V zadnji ceni za ŠL 2023/24 je bila planirana vrednost premij, ki so veljale za leto 2023.

Planirana višina regresa za letni dopust za leto 2025 znaša na mesečnem nivoju 1.329,77 € kar na letni ravni zneske 15.957,42 €. Regres za letni dopust za leto 2025 je planiran v višini planirane minimalne plače za leto 2024, to smo planirali v višini 1.253,90 €, povečano za 2% glede na trenutno minimalno plačo, planirali smo na podlagi podatkov UMAR (ta predvideva sicer 3,1% inflacijo), planirana je torej v višini 1.278,98 €. Primerjalno s kalkulacijo cene za ŠL 2023/24 je vrednost postavke za regres nižja za 12%, kar je posledica zaprtja enega oddelka.

Planirana cena programa upošteva eno jubilejno nagrado za 20 let delovne dobe v javnem sektorju. Znesek planiranih jubilejnih nagrad znaša na mesečnem nivoju 13,58 € oziroma 162,96 € na letni ravni (delavka je iz naslova cene programa financirana 28%). Planske vrednosti so povzete po okrožnici MJU št. 1002-1116/2023-3130-3 z dne 04.01.2024.



Planirana cena programa za šolsko leto 2024/25 ne vsebuje odpravnin zaposlenim zaradi upokojitve. Planirana cena programa prav tako ne vsebuje solidarnostnih pomoči.

Iz kazalnikov lahko razberemo, da se so se celotni stroški dela glede na predhodni plan znižali za 18,31% glede na lanskoletni plan. Padec stroška plač je posledica zaprtja enega oddelka, prav tako v skupino stroška plač ne planiramo stroška dela računovodje in tajnika. Celotni strošek dela za delovno mesto računovodje je vrednostno planirano (v višini 26,46% posameznih postavk: bruto plača, prehrana, prevoz, KAD, regres za LD) znotraj postavke materialnih stroškov (in sicer je planirano znotraj stroškov drugih storitev – plače zunanji – OŠ Kidričevo), in sicer v deležu, ki je ovrednoten s predlaganimi sodili, ostalih 73,54% je vkalkuliranih v ceno vrtca pri OŠ Kidričevo.

5.2 Materialni in nematerialni stroški v vrtcu Cirkovce

V predlogu cene za šolsko leto 2024/25 smo materialne in nematerialne stroške primerjali s planiranimi stroški, ki so bili vkalkulirani v potrjeno ceno programa za ŠL 2023/24, dodatno smo planirane stroške primerjali z ustvarjeno realizacijo v ŠL 2023/24. Poleg navedenega smo upoštevali še podatke UMAR-ja ter planirane izredne stroške, ki jih vrtec predvideva v prihajajočem šolskem letu za projekte in tekoče vzdrževanje.

V %	2023	2024		2025		2026
		september 2023	februar 2024	september 2023	februar 2024	februar 2024
Inflacija – dec./dec.	4,2	3,1	3,1	2,3	3,1	2,1
Inflacija – povprečje leta	7,4	3,9	2,7	2,7	3,4	2,2

Slika 1: Napoved inflacije UMAR – Pomladanska napoved gospodarskih gibanj februar 2024 (Vir: UMAR)



Št. oznaka										72	91	91
Zap. št.	opis	realizacija stroškov 9- 12/2023 vir: cena programa	realizacija stroškov 1-6/2024 vir: cena programa	REALIZACIJA STROŠKOV SKUPAJ (od 9- 12/23 do 1-6-24) VIR: CENA PROGRAMA	REALIZACIJA STROŠKOV SKUPAJ - ŠL 2023/24 (10 mesecev) - mes. nivo	PLANIRANI STROŠKI v EC 2023/24 - planirana za ŠL 2023/24 september 2023 - mes. nivo	PLANIRANI STROŠKI v EC 2024/25 - predlagana cena za ŠL 2024/25 avgust 2024 - mes. nivo	Indeks: plan 24- realizaci ja 25 / potrjena EC 23/24	Indeks: 25 / realizaci ja stroškov sep 23- jun 24	Planirana EC 2024/25 - mes. nivo na otroka (72 otrok) potrjeno število o.	Planirana EC 2024/25 - mes. nivo na otroka (91 otrok) samo za primerjavo	Strošek na otroka v potrjeni ceni - samo za primerjavo
1.	STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	15.074,91	22.381,21	37.456,12	3.745,61	3.120,32	3.540,30	1,13	0,95	49,17	38,90	34,29
1.1	Funkcionalni stroški objektov	5.430,19	9.297,47	14.727,66	1.472,77	1.132,53	1.464,50	1,29	0,99	20,34	16,09	12,45
	Ogrevanje	626,34	988,27	1.614,61	161,46	171,81	165,00	0,96	1,02	2,29	1,81	1,89
	46022010 - Poraba kuriv in str. ogrevanja	626,34	988,27	1.614,61	161,46	171,81	165,00	0,96	1,02	2,29	1,81	1,89
	Elektrika	2.139,40	2.591,97	4.731,37	473,14	224,91	406,00	1,81	0,86	5,64	4,46	2,47
	46022000 - Električna energija	2.139,40	2.591,97	4.731,37	473,14	224,91	406,00	1,81	0,86	5,64	4,46	2,47
	Plin in dimnikarske storitve	815,04	623,68	1.438,72	143,87	111,01	140,00	1,26	0,97	1,94	1,54	1,22
	46022020 - Poraba druge energije - plin	815,04	623,68	1.438,72	143,87	111,01	140,00	1,26	0,97	1,94	1,54	1,22
	Voda	230,62	351,16	581,78	58,18	58,70	46,00	0,78	0,79	0,64	0,51	0,65
	46143000 - Stroški vode	230,62	351,16	581,78	58,18	58,70	46,00	0,78	0,79	0,64	0,51	0,65
	Komunalne storitve	719,42	1.057,50	1.776,92	177,69	151,08	219,50	1,45	1,24	3,05	2,41	1,66
	46144000 - Stroški kanalizacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55,50	#DIV/0!	#DIV/0!	0,77	0,61	0,00
	46141000 - Stroški odzova odpadkov (Ganja)	273,17	413,02	686,19	68,63	52,80	54,00	1,02	0,79	0,75	0,59	0,58
	46142000 - Stroški odzova odpadkov (Cisto mesto)	446,25	644,48	1.090,73	109,07	98,28	110,00	1,12	1,01	1,53	1,21	1,08
	Čiščenje prostorov	367,72	1.981,62	2.349,34	234,93	205,39	250,00	1,22	1,06	3,47	2,75	2,26
	46010000 - Odstilni material in storitve	367,72	1.981,62	2.349,34	234,93	205,39	250,00	1,22	1,06	3,47	2,75	2,26
	Tekoče vzdrževanje prostorov in opreme	446,63	484,88	931,51	93,15	87,11	110,00	1,26	1,18	1,53	1,21	0,96
	46015000 - Stroški mat. za tekoče vzdrževanje	213,79	445,42	659,21	65,92	44,44	70,00	1,58	1,06	0,97	0,77	0,49
	46110000 - Stroški mat. za tekoče vzdrževanje	232,84	39,46	272,30	27,23	42,67	40,00	0,94	1,47	0,56	0,44	0,47
	46110000 - Tekoče vzdrževanje	0,00	986,50	986,50	98,65	83,00	85,00	1,02	0,86	1,18	0,93	0,91
	Zavarovalne premije	0,00	986,50	986,50	98,65	83,00	85,00	1,02	0,86	1,18	0,93	0,91
	46121000 - Zavarovalne premije - objekti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00
	46121001 - Zavarovalne premije - oprema	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00
	Varovanje objektov	85,02	231,89	316,91	31,69	39,52	33,00	0,84	1,04	0,46	0,36	0,43
	46102000 - Storitve varovanja zgradb in prost.	85,02	231,89	316,91	31,69	39,52	33,00	0,84	1,04	0,46	0,36	0,43
	Pregled delovnih strojev	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,14	0,11	0,00
	46101000 - Pregled delovnih strojev	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,14	0,11	0,00
1.2	Funkcionalni stroški osnovne dejavnosti	9.324,20	12.064,37	21.388,57	2.138,86	1.827,68	1.627,80	0,89	0,76	22,61	17,89	20,08
	Didaktična sredstva in igrače, drobní inventar	1.453,77	933,73	2.387,50	238,75	144,66	62,00	0,43	0,26	0,86	0,68	1,59
	46040000 - Drobní inventar	1.453,77	933,73	2.387,50	238,75	144,66	62,00	0,43	0,26	0,86	0,68	1,59
	46201000 - Drobní inventar	454,05	933,73	1.387,78	138,78	140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	46080000 - Stroški mat. iz prejšnjih obdobij	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00
	46040001 - Razni Di. material - kuhinja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00
	Strokovno izobraževanje zaposlenih	928,70	1.048,01	1.976,71	197,67	288,87	178,00	0,62	0,90	2,47	1,96	3,17
	46131000 - Izdatki za strok. izob. zaposlenih - izložitve	482,78	652,42	1.135,20	113,52	251,87	110,00	0,44	0,97	1,53	1,21	2,77
	46131008 - Izdatki za strok. izob. zaposlenih - strok. esk.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00
	46151000 - Stroški dnevnice	11,20	64,45	75,65	7,57	0,00	7,00	#DIV/0!	0,93	0,10	0,08	0,00
	46152000 - Stroški nočitev in restav. stroški	66,00	109,50	175,50	17,55	0,00	14,00	#DIV/0!	0,80	0,19	0,15	0,00
	46153000 - Stroški prevoza v državi	368,72	221,64	590,36	59,04	18,93	47,00	2,48	0,80	0,65	0,52	0,21
	46154000 - Stroški dnevnice - tujina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00
	46156000 - Potni stroški - tujina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00
	46157000 - Drugi izdatki za sl. potovanja	0,00	0,00	0,00	0,00	18,07	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,20
	Obvezne zdravstvene storitve in varstvo pri delu	643,63	754,36	1.397,99	139,80	69,07	89,00	1,29	0,64	1,24	0,98	0,76
	46103000 - Stroški storitev za varnost pri delu	148,31	210,25	378,56	37,86	35,00	33,00	0,94	0,87	0,46	0,36	0,38
	46134000 - Stroški zdrav. pregledov	263,10	335,08	598,18	59,82	0,00	20,00	#DIV/0!	0,33	0,28	0,22	0,00
	46135000 - Stroški derazitacije	232,22	189,03	421,25	42,13	34,07	36,00	1,06	0,85	0,50	0,40	0,37
	46135000 - Stroški derazitacije	2.742,86	3.875,76	6.818,62	681,86	617,72	560,00	0,91	0,85	7,78	6,16	6,79
	Higijeno perila (delovna obleka, sanitetni material...)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00
	46011000 - Uniforme in sl. obleka	153,67	0,00	153,67	15,37	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00
	46012000 - Zdravila, ort. pripomočki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00
	46013000 - Sanitetni material	1.589,98	2.030,05	3.620,03	362,00	369,79	285,00	0,77	0,79	3,96	3,13	4,06
	46014000 - Plenic	648,61	1.426,86	2.075,47	207,55	141,59	210,00	1,48	1,01	2,92	2,31	1,56
	46017000 - Plenic	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00
	46017000 - HAC testi za samosteziranje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00
	46101500 - Sr. st. tek. vzdrževanje - čiščenje kuh. oblik	350,60	418,85	769,45	76,95	106,34	65,40	0,62	0,85	0,91	0,72	1,17
	46101500 - Sr. st. tek. vzdrževanje - čiščenje kuh. oblik	1.186,32	1.950,85	3.137,17	313,72	257,16	266,00	1,04	0,85	3,70	2,99	2,83
	Pisarniški material, str. lit., telefon, pošta	12,31	23,41	35,72	3,57	3,17	3,10	0,98	0,87	0,04	0,03	0,03
	46122000 - Pisarniški material, str. lit., telefon, pošta	12,31	23,41	35,72	3,57	3,17	3,10	0,98	0,87	0,04	0,03	0,03
	46050000 - Časopisi, revije, knjige, str. literatura	113,55	183,96	297,51	29,75	44,19	25,30	0,57	0,85	0,35	0,28	0,49
	46060000 - Časopisi, revije, knjige, str. literatura	44,52	128,67	173,19	17,32	41,34	15,00	0,36	0,87	0,21	0,16	0,45
	46060000 - Pisarniški mat. in storitve	250,48	372,71	623,19	62,32	64,41	53,00	0,82	0,85	0,74	0,58	0,71
	46106000 - Telefon, fax, et. pošta	495,46	606,46	1.101,92	110,19	54,32	100,00	1,84	0,91	1,39	1,10	0,60
	46107000 - Poštovna in kurir. storitve	270,00	635,64	905,64	90,56	49,73	70,00	1,41	0,77	0,97	0,77	0,55
	46110500 - Stroški storitev za najem prog. opreme	270,00	635,64	905,64	90,56	49,73	70,00	1,41	0,77	0,97	0,77	0,55
	Otroška literatura, likovni material, material za igralnice	1.282,84	1.840,34	3.123,18	312,32	182,22	208,00	1,14	0,67	2,89	2,29	2,00
	del 46051000 - Stroški otroških knjig, CD, kaset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00
	46090000 - Material za izvajanje dejavnosti	1.184,94	1.840,34	3.025,28	302,53	128,13	208,00	1,62	0,69	2,89	2,29	1,41
	46100000 - Stroški drugih storitev za opravljanje dejavnosti	97,90	0,00	97,90	9,79	53,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,59
	Računalniške storitve	1.086,08	1.661,32	2.747,40	274,74	267,88	264,00	0,99	0,96	3,67	2,90	2,94
	46105000 - Računalniške storitve	1.086,08	1.661,32	2.747,40	274,74	267,88	264,00	0,99	0,96	3,67	2,90	2,94
1.3	Drugi specifični namenski stroški	320,52	1.019,37	1.339,89	133,99	160,11	448,00	2,80	3,34	6,22	4,92	1,76
	Prevozni stroški	0,00	10,77	10,77	1,08	34,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,38
	46145000 - Stroški prevoznih storitev	0,00	10,77	10,77	1,08	34,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,38
	Stroški drugih storitev											



5.2.1 Planiranje materialnih in nematerialnih stroškov

Tabela 7 prikazuje ustvarjeno realizacijo stroškov v šolskem letu 2023/24, in sicer v obdobju od 09-12/2023 in 01-06/2024 (10 mesecev), zadnjo potrjeno ceno programa iz septembra 2023 ter predlagano višino materialnih in nematerialnih stroškov za ŠL 2024/24 po posameznih elementih iz Pravilnika. Realizirana vrednost nastalih stroškov v gledanem 10-mesečnem obdobju ŠL 2023/24, potrjena ceno programa ter predlog višine materialnih in nematerialnih stroškov za ŠL 2024/25 so preračunani na mesečno raven in na mesečno raven na otroka. Podana je primerjava med trenutno plansko ceno ter potrjeno ceno ter med plansko ceno in ustvarjeno realizacijo v 10-mesečnem obdobju ŠL 2023/24. Podana je tudi vrednot materialnih stroškov na otroka (upoštevane potrjene normativ števila otrok za ŠL 2024/25) ter primerjala cena na otroka v primeru enakega števila vpisanih otrok kot v ŠL 2023/24.

Analiza stroškov materiala in storitev – dosedanja realizacija stroškov glede na planirane stroške v EC 2023/24

Trenutna slika porabe stroškov materiala in storitev izkazuje 20% (oz. nominalno 625,29 €) višjo mesečno porabo glede na planirane vrednosti posameznih stroškovnih postavk iz cene programa za ŠL 2023/24. Ob navedenem je potrebno poudariti, da podatki še ne zajemajo vseh 12 mesecev, prav tako je intenziteta porabe višja v zimskih mesecih in znotraj šolskega leta na eni strani, na drugi strani pa je intenziteta porabe nižja v poletnih mesecih oziroma v času počitnic, kar pomeni, da se bo % porabe povprečnih stroškov znižal do konca meseca avgusta 2024.

Odstopanje se izkazuje tako v funkcionalnih stroških objektov kakor tudi v funkcionalni stroških osnovne dejavnosti, najbolj na področju plana in porabe didaktičnih sredstev in igrač ter DI. V praksi namreč vrtec navedeni material intenzivno nabavlja v začetku šolskega leta in konec koledarskega leta, ob koncu šolskega leta ta intenziteta bistveno pade, povprečne mesečne vrednosti pa posledično izkazujejo realnejše stanje.

Planiranje stroškov materiala in storitev v ceno programa za ŠL 2024/25

Posamezni elementi cene, ki se planirajo v ceno programa za ŠL 2024/25 temeljijo na dosednji ustvarjeni stroškovni realizaciji, planirani izvedbi posameznih aktivnosti zavoda (projekti ipd.).

Funkcionalne stroške objektov planiramo predvsem na osnovi ustvarjene dosedanje stroškovne realizacije in spremljave stroškov po posameznih elementih. Ti stroški so planirani tudi glede na to, ali gre za neposredni ali posredni strošek, saj v novem šolskem letu 2024/25 v PE vrtca deluje en vrtčevski oddelek manj. Na podlagi navedenega bodo v sklopu potrjevanja nove cene programov na ustanoviteljico posredovana nova sodila, ki upoštevajo novo število oddelkov ter število obrokov (glede na novo število otrok) v zavodu.

Neposredni funkcionalni stroški objektov, kjer gre za planiranje stroškov ogrevanja, električne energije (na OM 4-222256 – Vrtec Cirkovce), odvoza ostalih odpadkov (ne gre za organske odpadke), so planirani glede na ustvarjeno realizacijo preteklega šolskega leta, in



nimajo vpliva na manjše število oddelkov vrtca. Pri navedeni skupini stroškov gre za naslednje dobavitelje: Občina Kidričevo za ogrevanje, Elektro Maribor d.d. in Suncontract d.o.o. za električno energijo (izključno na OM 4-222256 – Vrtec Cirkovce), Čisto mesto d.o.o. (izključno za OM 301424-01 – enota Vrtec Cirkovce). Med neposredne stroške funkcionalnih objektov spada tudi voda (OM 133245 – Vrtec Cirkovce, Cirkovce 47), ki so planirani glede na ustvarjeno realizacijo preteklega leta, upoštevajoč manjše število otrok. Skladno z uskladitvijo ustanoviteljico, je v ceni planirana tudi kanalščina za prej zavedeno odjemno mesto, na enak način kot voda (prejšnje leto je kanalščina predstavljala strošek šole).

Znotraj posrednih funkcionalnih stroškov objektov so planirani stroški električne energije – Suncontract d.o.o. (na OM 4-10542 – OŠ Cirkovce), porabe plina (Plinarna Maribor d.o.o.), odvoza organskih odpadkov (Ganga d.o.o.), stroški varovanja zgradb (Vargas Al d.o.o.), čistilnega materiala (Munda Milanka s.p., Knaus Pia s.p.), tekočega vzdrževanja ter stroški zavarovalnih premij. Navedene kategorije stroškov so planirane glede na predlagana nova sodila, in sicer glede na število oddelkov oziroma glede na število obrokov z izjemo stroškov zavarovalnih premij, ki predstavljajo neposreden strošek. Kateri strošek je podvržen določenemu pravilu, navaja dokument, opredeljuje nova sodila⁶. Osnova za planiranje navedenih stroškov je realizacija v ŠL 2023/24.

Znotraj tekočega vzdrževanja in materiala za tekoče vzdrževanje so planirani manjši stroški materiala za tekoča popravila ter tekoče vzdrževanje predvsem naslednjih dobaviteljev: Wudler Brus d.o.o., Plinarna Maribor d.o.o. ipd.

V kategorijo pregleda delovnih strojev planiramo manjše preglede, npr. gasilnih aparatov na letnem nivoju do 120,00 € oz. 10,00 € na mesec.

Zavarovalna premija za objekt vrtec Cirkovce je planirana na letnem nivoju v višini 1.020 €, in je planirana za 3,4% več kot je ta znašala v letu 2024, ob navedenem pa je potrebno poudariti, da je premija v 2024 glede na premijo 2023 bila nižja za 33,5%. Kot že zavedeno, gre za neposredni strošek.

Iz tabele je razvidno, da predstavljajo planirani skupni funkcionalni stroški objektov pričakovan padec, in sicer za 1% glede na realizacijo september 2023 – junij 2024 zaradi spremenjenih sodil.

Funkcionalne stroške osnovne dejavnosti zavod planira glede na dosedanjo ustvarjeno realizacijo v šolskem letu 2023/24 in pričakovanih potreb (npr. projekti, obvezna sistematika zaposlenih ipd.). Ti stroški so planirani tudi glede na to, ali gre za neposredni ali posredni strošek, saj v novem šolskem letu 2024/25 v vrtcu deluje en vrtčevski oddelek manj. Na podlagi navedenega bodo v sklopu potrjevanja nove cene programov na ustanoviteljico posredovana nova sodila, ki upoštevajo novo število oddelkov ter število obrokov (glede na novo število otrok) v zavodu. Večina funkcionalnih stroškov je posrednih, zato so bila ob njihovem planiranju upoštevana predlagana nova sodila. Ti so planirani za 23,9% manj glede na dosedanjo realizacijo. V nadaljevanju je podana podrobna obrazložitev.

⁶ Pravilnik s sodili za razmejitev odhodkov med javno službo in tržno dejavnostjo zavod Osnovna šola Cirkovce z dne 05.08.2024.



V ceno je planiran strošek nabave drobnega inventarja za igralnice, planska mesečna vrednost znaša 62,00 € kar je dobra polovica manj od planirane cene iz avgusta 2023. Po izboru pedagoške vodje vrtca gre za nabavo naslednjih didaktičnih pripomočkov in igrač: tabla za razvoj ročnih spretnosti, kocke, zvončki za razvoj glasbenih sposobnosti, pripomočki za modeliranje.

Za strokovno izobraževanje zaposlenih je v predlagano ceno programa planiran strošek za strokovno izobraževanje zaposlenih strokovnih delavk, pedagoške vodje in računovodje zavoda ter s tem povezanih stroškov dnevnic, prevoza, skupna vrednost postavke je ovrednotena na 178,00 € na mesec, kar je 38% manj glede na planirano ceno v lanskem letu. Pomembno vlogo pri tem igra tudi nižje število zaposlenega strokovnega kadra zaradi zaprtja enega oddelka.

Za izvedbo obveznih zdravstvenih storitev in varstva pri delu je na mesečnem nivoju planiranih skupaj 89,00 € - stroški storitev za varnost pri delu, stroški planiranih obdobjih zdravniških pregledov za 3 delavke (ena v vrtcu zaposlena v deležu 60%). Obdobni zdravniški pregledi predstavljajo neposredni strošek, medtem ko strošek varstva pri delu predstavlja posredni strošek in je planiran glede na predlagana nova sodila.

Sanitetni material in zdravila ipd. so planirani glede na dosedanje realizacije, glede na manjše število vključenih otrok (v ŠL 2023/24 91 otrok, v ŠL 2024/25 72 otrok), plenice pa so planirane glede na porabo v ŠL 2023/24 in predstavljajo neposreden strošek zavoda.

Planirani stroški pisarniškega materiala, strokovne literature, telefona ipd. so planirani nižje od trenutno veljavne cene, mesečni strošek postavke je ovrednoten na 266,40 €, razlog je v prehodu na e-poslovanje (izdajanje e-faktur staršem pomeni manjšo porabo papirja, tonerjev ipd.), stroški telefona strokovne literature ipd. so planirani glede na ustvarjeno realizacijo, poleg tega so pri navedenih stroških upoštevana planirana nova sodila.

Likovni material, material za igralnice je planiran nižje od ustvarjene realizacije zaradi manjšega števila otrok in oddelkov skladno z novim predlaganim sodilom (intenziteta porabe konec koledarskega leta). V postavko je planiran razni material za ustvarjanje, darila za božička, otroške knjige ipd.

Računalniške storitve so planirane glede na ustvarjeno realizacijo, upoštevajoč novo sodilo zaradi spremembe števila oddelkov.

Znotraj drugih specifičnih namenskih stroškov so planirani razni stroški storitev, ki so neposredno povezani z dejavnostjo, članarine, svetovane storitve (Center za izobraževanje, Ravnateljski servis, SAZOR ipd.), predstavljajo pa posredni strošek, zato je v njihovo planiranje vključeno novo predlagano sodilo. Navedena skupina stroškov je ovrednotena na 448,00 € na mesec, kar je več od planiranja v ceni iz leta 2023 in glede na ustvarjeno realizacijo v ŠL 2023/24. Razlog je v tem, da smo za prihajajoče šolsko leto znotraj te postavke stroškov na novo planirali stroške revizijskih storitev skladno s priporočilom NO Občine Kidričevo (polna vrednost stroška revizije je ocenjena na 2.400,00 € za cel zavod, ker pa gre za posredni strošek, je njegova višina v ceno programa planirana skladno s predlaganimi novimi sodili). Prav tako je v navedeno postavko na novo vključen strošek plač



zunanjih izvajalcev - OŠ Kidričevo. Gre za planiranje 26,46% vrednosti celotnega stroška dela novo zaposlene glavne računovodje zavoda (razlika do 100% predstavlja strošek, ki je zajet v ceni programa za PE Vrtec pri OŠ Kidričevo), vključujoč planirano vrednost glede na predlagana nova sodila. V navedeno postavko so prav tako zajeti planirani neposredni stroški za vrteško zaključno prireditve (snemanje in slikanje prireditve), planska vrednost na letnem nivoju znaša 500,00 € oz. 42 € na mesečni ravni.

5.2.2 Planiranje stroškov živil

Analiza stroškov živil

V preračunu stroškov živil zaradi lažje primerljivosti in realne slike uporabljamo parametre, ki jih vsakoletno preračunavamo ob preverbi cene programov, da dobimo čim realnejšo sliko cene živil na otroka na dan.

Pri preračunu cene živil na otroka za ceno programa v ŠL 2024/25 smo upoštevali slednja izhodišča:

- osnova za preračun povprečne prisotnosti otrok je obdobje od septembra 2023 do vključno junij 2024,
- povprečni stroški živil so preračunani za obdobje od septembra 2023 do vključno junij 2024,
- v povprečnih mesečnih stroških živil se upošteva Uredba o zelenem javnem naročanju, ki določa, da je potrebno upoštevati delež ekoloških živil in živil iz shem kakovosti, in sicer za ekološka živila 12% oz. 15% od leta 2024, za živila iz shem kakovosti pa 20%.

Povprečni strošek živil na mesečnem nivoju (izvzet tržni delež po sodilih) v obdobju september 2023 – junij 2024 znaša 2.922,99 €.

Preračun povprečne prisotnosti/odsotnosti otrok

Pri preračunu povprečne prisotnosti/odsotnosti otrok smo v šolskem letu 2023/24 analizirali podatke za obdobje od septembra 2023 do junija 2024.



mesec	vpisani otroci v I. st. o. - v dnevih	vpisani otroci v II. st. o. - v dnevih	skupaj dejansko		ods. I. st.o. - v dnevih	ods. II. st. o. - v dnevih	dejansko	
			skupaj vpisani otroci - v dnevih	št. delovnih dni v mesecu			skupaj odsotni otroci - v dnevih	delež odsotnosti
sep.23	546	1.365	1.911	21	126	237	363	19,00%
okt.23	546	1.365	1.911	21	136	170	306	16,01%
nov.23	546	1.365	1.911	21	155	260	415	21,72%
dec.23	494	1.235	1.729	19	159	295	454	26,26%
jan.24	546	1.365	1.911	21	239	363	602	31,50%
feb.24	520	1.300	1.820	20	183	337	520	28,57%
mar.24	546	1.365	1.911	21	110	180	290	15,18%
apr.24	546	1.365	1.911	21	161	296	457	23,91%
maj.24	525	1.365	1.890	21	124	345	469	24,81%
jun.24	534	2.294	2.828	19	179	243	422	14,92%
	5.349	14.384	19.733		1.572	2.726	4.298	21,78%

Tabela 9: Tabelarni prikaz odsotnosti otrok v ŠL 2023/24 v obdobju september 2023 – junij 2024

Povprečna odsotnost otrok znaša v opazovanem obdobju 21,78% oziroma 78,22% prisotnost otrok. Naveden odstotek je osnova za preračun povprečnega stroška živila na otroka. Povprečno število otrok tako znaša 71,16 otroka (78,22% od 91 otrok).

Preračun povprečnega stroška živila na otroka na dan

Podlaga za preračun stroška živila na otroka na dan je povprečno število prisotnih otrok v enakem gledanem obdobju.

Analiza odsotnosti otrok skozi daljšo časovno obdobje kaže na sliko, da so otroci v povprečju odsotni med 25% do 30%, zato je smiselna uporaba zgoraj preračunane povprečne prisotnosti kot osnovo za preračun stroška živila na otroka na dan.

Kot povprečni strošek živil na drugi strani smo vzeli **povprečni mesečni strošek živila**, gledan v obdobju od septembra 2023 do junija 2024 (izvzet tržni delež po sodilih) znaša **2.922,99 €** oziroma je v gledanem obdobju dosegel skupno vrednost 29.229,85 €.

Na podlagi povprečne odsotnosti otrok v zasledovanem obdobju in preračunanim povprečni mesečnim stroškom živil lahko - ob zgoraj navedenih podatkih - zaključimo, da povprečno 71,16 otrok ustvari povprečni mesečni strošek živil v vrednosti 2.922,99. Strošek živil na otroka na mesec povprečno tako znesi 41,08 €, strošek živila na otroka na dan pa ob zgoraj navedenih predpostavkah znaša 1,96 € na otroka na dan. Glede na dejstvo, da je strošek živil na otroka na dan trenutno ovrednoten na 2,00 €, predlagamo, da cena živil ostane nespremenjena, torej ostaja planiran strošek živil na mesečni ravni **42,00 € na otroka** (torej $2,00 \text{ €} \cdot 21 = 42,00 \text{ €}$).

Planiran strošek živil - ob upoštevanju 100% prisotnosti otrok in novega števila vpisanih otrok v šolsko leto 2024/25 (72 otrok) - tako na podlagi planiranih podatkov znaša na



mesečnem nivoju 3.024,00 €, upošteva cca. 70% prisotnost otrok ta nanese na 2.116,80 € povprečno na mesec, kar je v realnih okvirjih porabe, upoštevajoč manjše število vključenih otrok v ŠL 2024/25 (za 20,88%). V tabeli materialnih stroškov je ovrednoten znesek stroška živil ob 100% prisotnosti otrok, torej 3.024,00 €.

6 PRERAČUN CENE PROGRAMA ZA ŠOLSKO LETO 2024/25

V predlogu preračuna cene za šolsko leto 2024/25 smo podali tri opcije preračuna cene programa. Občina ustanoviteljica bo na podlagi preračunanih podatkov odločila, katero od opcij bo potrdila.

Prva opcija oblikovanja cene programov temelji na Pravilniku o metodologiji za oblikovanje cen programov, kar pomeni, da so v kalkulacijo cene za posamezno starostno skupino (1., 2. starostno obdobje ali kombiniran oddelek) upoštevani stroški dela tistih strokovnih sodelavk, ki bodo v ŠL 2024/25 delo opravljale v posamezni (določeni) starostni skupini.

Druga opcija kalkulacije cene programov pa je preračunana na tak način, da se masa skupnih stroškov dela posameznega naziva delovnega mesta strokovnih delavk sešteje, razdeli na število strokovnih sodelavk po dotičnem nazivu, dobljen skupni povprečni strošek za posamezno delovno mesto strokovne delavke pa se nato pomnoži s številom strokovnih sodelavk, ki so dodeljene v posamezno starostno skupino (1., 2. starostno obdobje ali kombiniran oddelek).

Zadnja opcija pa je preračunana na način, da se masa skupnih stroškov dela posameznega naziva delovnega mesta strokovnih delavk sešteje, razdeli na število sistemiziranih delovnih mest po dotičnem nazivu, dobljen skupni povprečni strošek za posamezno delovno mesto strokovne delavke pa se nato pomnoži s številom sistemiziranih delovnih mest, ki so dodeljeni v posamezno starostno skupino (1., 2. starostno obdobje ali kombiniran oddelek).

Ne glede na preračunano opcijo cen programa je strošek plač tehničnih in ostalih delavcev razdeljen glede na potrjen normativ števila vpisanih otrok. Znotraj mase stroškov dela tehničnih in ostalih sodelavcev sodi tudi strošek dela za 3. osebo (navedeno usklajeno z občino ustanoviteljico).

Prav tako so ne glede na preračunano opcijo cen programa na enak način vkalkulirani materialni stroški in stroški živil.

V nadaljevanju podajamo kalkulacijo posamezne opcije za lažjo odločitev potrditve cene pristojnih.

6.1 Preračun cene programa po pravilniku o metodologiji za oblikovanje cen programov

Kot že povedano, 1. varianta upošteva stroške dela za vzgojitelje in pomočnice na način, da se ti izračunajo posebej za programe v istovrstnih oddelkih in se delijo s številom otrok, ki je določeno kot najvišji normativ za oblikovanje posamezne vrste oddelka. K tem stroškom se prištejejo stroški dela za delavce, ki ne delajo neposredno v oddelkih in stroški iz druge in tretje alineje 4. člena pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov.



6.1.1 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje

Prvo starostno obdobje sestavljata 2 oddelka z najvišjim normativom 27 otrok, 3 vzgojiteljicami (dve vzgojiteljici imata 50% delež zaposlitve) in 2 pomočnicama vzgojiteljice.

Veljavnost od 01.11.2023 za ŠL 2023/24						Predlog avgust 2024 za ŠL 2024/25				
Element cene	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €
STROŠKI DELA	0,00			0,00	0,00	4.358,97			13.370,69	495,21
Stroški dela vzgoj.				0,00	0,00	1.931,25	3,00		5.793,75	214,58
Stroški dela pom. vzg.				0,00	0,00	2.318,86	2,00		4.637,72	171,77
Stroški dela ostalih zaposl.				0,00	0,00	108,86		27,00	2.939,22	108,86
MATERIALNI STROŠKI				0,00	0,00	49,17		27,00	1.327,59	49,17
ŽIVILA				0,00	0,00	42,00		27,00	1.134,00	42,00
SKUPAJ STROŠKI	0,00			0,00	584,75	4.450,14			15.832,28	586,38

Tabela 10: Preračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje za ŠL 2024/25 – metodologija

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 84,45% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 8,38% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

Leva stran zgornje tabele nima posebej opredeljenih posameznih postavk (določeno ima le končno potrjeno ceno programa), saj je bila potrjena cena drugačna od cene, ki je bila predlagana za potrditev. Predlagana cena za 1. starostno obdobje v avgustu 2023 je bila 610,93 €⁷, potrjena s strani ustanoviteljice pa je bila cena 584,75 €. Skladno z navedenim nimamo podatka o tem, katere kategorije so se znotraj kalkulacije ob potrditvi cene spremenile.

6.1.2 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje

Drugo starostno obdobje sestavljata 2 oddelka z najvišjim normativom 45 otrok, 2 vzgojiteljicami in 2 pomočnicama vzgojiteljice.

Veljavnost od 01.11.2023 za ŠL 2023/24						Predlog avgust 2024 za ŠL 2024/25				
Element cene	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €
STROŠKI DELA	0,00			0,00	0,00	5.676,62			16.034,22	356,32
Stroški dela vzgoj.				0,00	0,00	3.045,55	2,00		6.091,10	135,36
Stroški dela pom. vzg.				0,00	0,00	2.522,21	2,00		5.044,42	112,10
Stroški dela ostalih zaposl.				0,00	0,00	108,86		45,00	4.898,70	108,86
MATERIALNI STROŠKI				0,00	0,00	49,17		45,00	2.212,65	49,17
ŽIVILA				0,00	0,00	42,00		45,00	1.890,00	42,00
SKUPAJ STROŠKI	0,00			0,00	426,64	5.767,79			20.136,87	447,49

Tabela 11: Preračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za ŠL 2024/25 – metodologija

⁷ Povzeto po dokumentu »Izračun cene programov predšolske vzgoje za oddelke vrtca pri Osnovni šoli Cirkovce«, avgust 2023.

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 79,62% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 10,98% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

Leva stran zgornje tabele nima posebej opredeljenih posameznih postavk (določeno ima le končno potrjeno ceno programa), saj je bila potrjena cena drugačna od cene, ki je bila predlagana za potrditev. Predlagana cena za 2. starostno obdobje v avgustu 2023 je bila 416,17 €⁸, potrjena s strani občine ustanoviteljice pa je bila cena 426,64 €. Skladno z navedenim nimamo podatka o tem, katere kategorije so se znotraj kalkulacije ob potrditvi cene spremenile.

6.2 Preračun cene – način povprečnega stroška dela vzgojiteljev in pomočnikov vzgojiteljev (5 vzgojiteljev in 4 pomočnice)

Druga opcija kalkulacije cene programov pa je preračunana na tak način, da se masa skupnih stroškov dela posameznega naziva delovnega mesta strokovnih delavk sešteje, razdeli na število strokovnih sodelavk posameznega delovnega mesta, dobljen skupni povprečni strošek za posamezno delovno mesto strokovne delavke pa se nato pomnoži s številom strokovnih sodelavk, ki so dodeljene v posamezno starostno skupino (1., 2. starostno obdobje ali kombiniran oddelek). Gre torej za preračun povprečnega stroška dela vzgojiteljic in povprečnega stroška dela pomočnic vzgojiteljev. Upoštevanih je 5 vzgojiteljic (dve imata vsaka 50% delovne obveze) in 4 pomočnice, ki so predvidene za zaposlitev v ŠL 2024/25.

6.2.1 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje

Prvo starostno obdobje sestavljata 2 oddelka z najvišjim normativom 27 otrok, 3 vzgojiteljicami (dve vzgojiteljici imata 50% delež zaposlitve) in 2 pomočnicama vzgojiteljice.

Element cene	Veljavnost od 01.11.2023 za ŠL 2023/24					Predlog avgust 2024 za ŠL 2024/25				
	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €
STROŠKI DELA	0,00			0,00	0,00	4.906,37			14.911,22	552,27
Stroški dela vzgoj.				0,00	0,00	2.376,98	3,00		7.130,94	264,11
Stroški dela pom. vzg.				0,00	0,00	2.420,53	2,00		4.841,06	179,30
Stroški dela ostalih zaposl.				0,00	0,00	108,86		27,00	2.939,22	108,86
MATERIALNI STROŠKI				0,00	0,00	49,17		27,00	1.327,59	49,17
ŽIVILA				0,00	0,00	42,00		27,00	1.134,00	42,00
SKUPAJ STROŠKI	0,00			0,00	584,75	4.997,54			17.372,81	643,44

Tabela 12: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje za ŠL 2024/25 – povprečni strošek dela pedagoškega kadra

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 85,83% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 7,64% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

Leva stran ima izkazano le potrjeno vrednost ene za 1. starostno obdobje, razlogi so zavedeni že v poglavju 6.1.1.

⁸ Povzeto po dokumentu »Izračun cene programov predšolske vzgoje za oddelke vrtca pri Osnovni šoli Cirkovce«, avgust 2023.



6.2.2 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje

Drugo starostno obdobje sestavljata 2 oddelka z najvišjim normativom 45 otrok, 2 vzgojiteljicami in 2 pomočnicami vzgojiteljice.

Veljavnost od 01.11.2023 za ŠL 2023/24						Predlog avgust 2024 za ŠL 2024/25					
Element cene	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €	
STROŠKI DELA	0,00			0,00	0,00	4.906,37			14.493,72	322,08	
Stroški dela vzgoj.				0,00	0,00	2.376,98	2,00		4.753,96	105,64	
Stroški dela pom. vzg.				0,00	0,00	2.420,53	2,00		4.841,06	107,58	
Stroški dela ostalih zaposl.				0,00	0,00	108,86		45,00	4.898,70	108,86	
MATERIALNI STROŠKI				0,00	0,00	49,17		45,00	2.212,65	49,17	
ŽIVILA				0,00	0,00	42,00		45,00	1.890,00	42,00	
SKUPAJ STROŠKI	0,00			0,00	426,64	4.997,54			18.596,37	413,25	

Tabela 13: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za ŠL 2024/25 – povprečni strošek dela pedagoškega kadra

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 77,93% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 11,89% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

Leva stran ima izkazano le potrjeno vrednost ene za 1. starostno obdobje, razlogi so zavedeni že v poglavju 6.1.2.

6.3 Preračun cene – način povprečnega stroška dela vzgojiteljev in pomočnikov vzgojiteljev (4 potrjena DM D037007 in 4 potrjena DM 035003)

Tretja opcija kalkulacije cene programov pa je preračunana na tak način, da se masa skupnih stroškov dela sistemiziranega delovnega mesta strokovnih delavk sešteje, razdeli na število sistemiziranih delovnih mest, dobljen skupni povprečni strošek za posamezno delovno mesto pa se nato pomnoži s sistemiziranim delovnim mestom, ki je dodeljeno v posamezno starostno skupino (1., 2. starostno obdobje ali kombiniran oddelok). Gre torej za preračun povprečnega stroška dela sistemiziranih števil zaposlenih. Upoštevana so 4 DM D037007 in 4 DM D035003.

6.3.1 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje

Prvo starostno obdobje sestavljata 2 oddelka z najvišjim normativom 27 otrok, 2 delovni mesti za vzgojiteljice in 2 delovni mesti za pomočnice vzgojiteljice.



Veljavnost od 01.11.2023 za ŠL 2023/24					Predlog avgust 2024 za ŠL 2024/25					
Element cene	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €
STROŠKI DELA	0,00			0,00	0,00	5.500,62			13.722,74	508,25
Stroški dela vzgoj.				0,00	0,00	2.971,23	2,00		5.942,46	220,09
Stroški dela pom. vzg.				0,00	0,00	2.420,53	2,00		4.841,06	179,30
Stroški dela ostalih zaposl.				0,00	0,00	108,86		27,00	2.939,22	108,86
MATERIALNI STROŠKI				0,00	0,00	49,17		27,00	1.327,59	49,17
ŽIVILA				0,00	0,00	42,00		27,00	1.134,00	42,00
SKUPAJ STROŠKI	0,00			0,00	584,75	5.591,79			16.184,33	599,42

Tabela 14: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje za ŠL 2024/25 – povprečni strošek dela pedagoškega kadra (2 DM D037007 in 2 DM 035003)

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 84,79% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 8,2% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

Leva stran ima izkazano le potrjeno vrednost ene za 1. starostno obdobje, razlogi so zavedeni že v poglavju 6.1.1.

6.3.2 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje

Drugo starostno obdobje sestavljata 2 oddelka z najvišjim normativom 45 otrok, 2 delovni mesti za vzgojiteljice in 2 delovni mesti za pomočnice vzgojiteljice.

Veljavnost od 01.11.2023 za ŠL 2023/24					Predlog avgust 2024 za ŠL 2024/25					
	Osnova v			Strošek	Stroški				Strošek	Stroški
Element cene	€	Št. zap.	Št. otrok	skupaj v	otroka v	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	skupaj v	otroka v
	€			€	€				€	€
STROŠKI DELA	0,00			0,00	0,00	5.500,62			15.682,22	348,49
Stroški dela vzgoj.				0,00	0,00	2.971,23	2,00		5.942,46	132,05
Stroški dela pom. vzg.				0,00	0,00	2.420,53	2,00		4.841,06	107,58
Stroški dela ostalih zaposl.				0,00	0,00	108,86		45,00	4.898,70	108,86
MATERIALNI STROŠKI				0,00	0,00	49,17		45,00	2.212,65	49,17
ŽIVILA				0,00	0,00	42,00		45,00	1.890,00	42,00
SKUPAJ STROŠKI	0,00			0,00	426,64	5.591,79			19.784,87	439,66

Tabela 15: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za ŠL 2024/25 – povprečni strošek dela pedagoškega kadra (2 DM D037007 in 2 DM035003)

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 79,26% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 11,18% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

Leva stran ima izkazano le potrjeno vrednost ene za 1. starostno obdobje, razlogi so zavedeni že v poglavju 6.1.2.

7 PREDLOG POTRĐITVE PONOVO PRERAČUNANIH CEN PROGRAMA ZA ŠOLSKO LETO 2024/25

Skladno z 19. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, zaradi uskladitve cen programov za šolsko leto 2024/25 predlagamo



nove (usklajene) cene programov, in sicer smo ceno programov zaradi lažje odločitve pristojnih, kateri način preračuna stroškov strokovnih sodelavk upoštevamo, preračunali na tri načine. Občina ustanoviteljica bo odločila, katero od vseh variant predloga cene programa bo potrdila.

Pri izračunu dnevnega odbitka prehrane smo kot povprečje upoštevali 21 delovnih dni v mesecu ter 72 otrok.

PO METODOLOGIJI			
Datum spremembe	Cena za 1. starostno obdobje	Cena za 2. starostno obdobje	Odbitek prehrane
Trenutna potrjena - veljavna od 01.11.2023	584,75	426,64	2,00
Predlog avgust 2024 - 1. varianta	586,38	447,49	2,00
Sprememba v koeficientu:	1,0028	1,0489	1,0000
Nominalna sprememba v €:	1,63	20,85	0,00

Tabela 16: Predlog cene programa za šolsko leto 2024/25 – preračun avgust 2024 – 1. varianta - metodologija

POVPREČNI STROŠEK DELA PEDAGOŠKEGA KADRA - 5 VZGOJITELJIC D037007			
Datum spremembe	Cena za 1. starostno obdobje	Cena za 2. starostno obdobje	Odbitek prehrane
Trenutna potrjena - veljavna od 01.11.2023	584,75	426,64	2,00
Predlog avgust 2024 - 2. varianta	643,44	413,25	2,00
Sprememba v koeficientu:	1,1004	0,9686	1,0000
Nominalna sprememba v €:	58,69	-13,39	0,00

Tabela 17: Predlog cene programa za šolsko leto 2024/25 – preračun avgust 2024 – 2. varianta – povprečni strošek pedagoškega kadra (5 vzgojiteljic in 2 pomočnici)

POVPREČNI STROŠEK DELA PEDAGOŠKEGA KADRA - 4 DELOVNA MESTA D037007			
Datum spremembe	Cena za 1. starostno obdobje	Cena za 2. starostno obdobje	Odbitek prehrane
Trenutna potrjena - veljavna od 01.11.2023	584,75	426,64	2,00
Predlog avgust 2024 - 3. varianta	599,42	439,66	2,00
Sprememba v koeficientu:	1,0251	1,0305	1,0000
Nominalna sprememba v €:	14,67	13,02	0,00

Tabela 18: Predlog cene programa za šolsko leto 2024/25 – preračun avgust 2024 – 3. varianta – povprečni strošek pedagoškega kadra (4 DM D037007 in 4 DM 035003)

Glavni razlog za spremembo predlagane cene programa za šolsko leto 2024/25 je v povečanih stroških dela, ki predstavljajo najpomembnejši element cene programov, in sicer zaradi:

- povišanja plač zaradi napredovanj v nazive in rednih napredovanj zaposlenih ter uskladitve plačnih razredov zaradi inflacije,
- ter drugih ukrepov v povezavi s plačami, ki jih je delodajalec skladno z zakonom dolžan zaposlenim izplačevati,
- manjše število odprtih oddelkov in manjše število vpisanih otrok v vrtec ŠL 2024/25

Ostale stroške materiala in storitev je zavod, kljub pričakovani 3,1% inflaciji v letu 2025, planiral izključno v okviru dosedanje povprečne porabe, brez upoštevanja povišanja zaradi



pričakovane inflacije. Znotraj stroškov materiala in storitev je zavod določene stroške planiral skladno z predlaganimi novimi sodili.

Za zavod je pomembno, da je cena programa sprejeta pravočasno, saj v nasprotnem primeru vrtec za vsak mesec, ko cena ni usklajena s predpostavkami, na podlagi katerih temelji preračun, lahko ustvarja presežek odhodkov nad prihodki.

Na podlagi navedenega predlagamo zaradi nemotenega poslovanja zavoda potrditev predloga cen programov za šolsko leto 2024/25.

8 UČINEK SPREMEMBE CENE PROGRAMA NA PRORAČUN ZAVODA

Kot je zavedeno v prejšnjem poglavju, je poglobitni razlog za spremembo cene programa v višjih stroških dela in manjšim številom vpisanih otrok v ŠL 2024/25. Stroški plač predstavljajo najpomembnejši element v vseh stroških, ki sestavljajo ceno programa.

Zaradi navedenih sprememb planira zavod ob potrditvi predlagane cene programa za šolsko leto 2024/25 iz junija 2023 (ne glede na varianto preračuna) ter ob nižjem številu vpisanih otrok nižje prihodke proračuna na prihodkovni strani ter nižje stroške proračuna na odhodkovni strani iz naslova cene programa. Iz naslova predlagane cene programov bo zavod tako na mesečnem nivoju beležil prihodke v višini 35.969,13 €, kar na letnem nivoju zneso 431,629,56 €. Glede na aktualno potrjeno ceno pomeni zmanjšanje na mesečnem nivoju za 6.965,97 € oziroma na letnem nivoju za 83.591,64 €. V primeru novega planiranja razmerja deležnikov – plačnikov cene (navedeno spodaj), bi ocenjen delež sredstev občine ustanoviteljice predstavljal 62,18%, kar bi na mesečnem nivoju predstavljal učinek na proračun v višini cca. 22.365,61 €.

9 TABELA FINANČNI NAČRT 2025 – VRTEC PRI OŠ CIRKOVCE⁹

Tabela prikazuje izključno planirano vrednost sredstev, planiranih na podlagi potrditve predlagane cene programa v letu 2025 za vrtec in je zgolj informativne vrednosti (gre izključno za prikazane podatke iz naslova javne službe). Realnejši podatki bodo prikazani v finančnem načrtu za leto 2025.

konto	Realizacija 2023	Plan 2024	Realizacija 1-6/2024	Plan 2025	Indeks: plan 2024/re alizacija 2023	Indeks: plan 2025/re alizacija 2023
I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)	498.474,00	529.520,00	281.125,17	431.629,56	1,06	0,87
1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	498.474,00	529.520,00	281.125,17	431.629,56	1,06	0,87
A. Prihodki iz sredstev javnih financ	369.277,00	380.504,00	205.894,26	281.163,50	1,03	0,76
a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	49.253,00	52.200,00	24.954,86	9.711,67	1,06	0,20
del 7400 Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	49.253,00	52.200,00	24.954,86	9.711,67	1,06	0,20
del 7400 Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	320.024,00	328.304,00	173.573,96	271.451,83	1,03	0,85
del 7401 Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	314.596,00	324.504,00	170.776,65	271.451,83	1,03	0,86
del 7401 Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	5.428,00	3.800,00	2.797,31	0,00	0,70	0,00
c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	0,00	0,00	7.365,44	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
del 7402 Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	0,00	0,00	7.365,44	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
del 7402 Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
del 740 e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
741 f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	129.197,00	149.016,00	75.230,91	150.466,06	1,15	1,16
del 7102 Prejete obresti	0,00	0,00	284,94	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
7103 Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki premoženja	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
7141 Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	129.197,00	149.016,00	74.945,97	150.466,06	1,15	1,16
730 Prejete donacije iz domačih virov	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
7130 Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
del 7102 Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
II. SKUPAJ ODHODKI	496.502,00	529.520,00	280.991,83	431.629,56	1,07	0,87
1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	496.502,00	529.520,00	280.991,83	431.629,56	1,07	0,87
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	346.837,00	372.000,00	203.141,01	309.730,56	1,07	0,89
del 4000 Plače in dodatki	291.500,00	312.000,00	160.322,00	259.270,32	1,07	0,89
del 4001 Regres za letni dopust	22.008,00	24.000,00	18.017,51	15.956,76	1,09	0,73
del 4002 Povračila in nadomestila	29.127,00	31.500,00	15.742,48	29.789,64	1,08	1,02
del 4003 Sredstva za delovno uspešnost	0,00	0,00	3.027,32	4.550,88	#DIV/0!	#DIV/0!
del 4004 Sredstva za nadumodelo	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
del 4009 Drugi izdatki zaposlenim	4.202,00	4.500,00	6.031,70	162,96	1,07	0,04
B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	47.709,00	50.570,00	29.743,15	47.664,00	1,06	1,00
del 4010 Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	20.530,00	22.000,00	14.144,94	22.530,45	1,07	1,10
del 4011 Prispevek za zdravstveno zavarovanje	19.844,00	20.650,00	11.691,26	18.625,55	1,04	0,94
del 4012 Prispevek za zaposlovanje	378,00	410,00	200,34	317,24	1,08	0,84
del 4013 Prispevek za starševsko varstvo	289,00	310,00	163,80	258,80	1,07	0,90
del 4015 Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja	6.668,00	7.200,00	3.542,81	5.931,96	1,08	0,89
C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	96.528,00	103.150,00	45.310,36	74.235,00	1,07	0,77
del 4020 Pisarniški in splošni material in storitve	50.285,00	53.490,00	24.001,83	45.950,00	1,06	0,91
del 4021 Posebni material in storitve	9.429,00	10.080,00	7.750,11	8.650,00	1,07	0,92
del 4022 Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	12.867,00	13.950,00	7.595,26	11.720,00	1,08	0,91
del 4023 Prevozniki stroški in storitve	0,00	0,00	10,77	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
del 4024 Izdatki za službena potovanja	1.969,00	2.070,00	395,59	315,00	1,05	0,16
del 4025 Tekoče vzdrževanje	1.485,00	1.560,00	1.685,17	1.500,00	1,05	1,01
del 4026 Najemnine in zakupnine	20.493,00	22.000,00	638,50	1.100,00	1,07	0,05
del 4027 Kazni in odškodnine	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
del 4029 Drugi operativni odhodki	0,00	0,00	3.233,13	5.000,00	#DIV/0!	#DIV/0!
403 D. Plačila domačih obresti	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
404 E. Plačila tujih obresti	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
410 F. Subvencije	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
411 G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
412 H. Transferi nepriljubljenim organizacijam in ustanovam	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
413 I. Drugi tekoči domači transferi	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
J. Investicijski odhodki	5.428,00	3.800,00	2.797,31	0,00	0,70	0,00
4200 Nakup zgradb in prostorov	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
4202 Nakup opreme	0,00	3.800,00	2.797,31	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
4204 Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
4205 Investicijsko vzdrževanje in obnove	5.428,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
del 400 A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
del 401 B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
del 402 C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	1.972,00	0,00	133,34	0,00	0,00	0,00
III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!

Tabela 19: Planiran okvirni finančni načrt za leto 2025 za PE vrtec pri OŠ Cirkovce na podlagi predlagane cene programov

⁹ Podatki za leto 2023 in Plan 2024 so povzeti izključno po dokumentih »Letno poročilo za leto 2023« in »Finančni načrt Osnovne šole Cirkovce za leto 2024«, oba pripravljena v februarju 2024. Za navedene podatke ne prevzemam odgovornosti.



OSNOVNA ŠOLA CIRKOVCE, Cirkovce 47, 2326 Cirkovce, DŠ: 70374619,

telefon: (02) 789-00-10

e-pošta: tajnistvo@os-cirkovce.si <http://www.os-cirkovce.si>

Podračun pri BS:SI56 0124 5603 0655 297 pri UJP Slov. Bistrica

Prihodki v okvirnem finančnem načrtu so planirani na podlagi prihodkov, ki jih zavod planira na podlagi predlagane cene programov. Prejeta sredstva s strani posameznih deležnikov so planirana v glede na povprečje deležnikov v šolskem letu 2024/25. Razmerje deležnikov je razdeljeno na:

- Občina Kidričevo 62,18%
- Ostale občine 0,71%
- MVI 2,25% in
- Starši 34,86%.

Predlagane višine posameznih postavk se lahko zaradi spremembe strukture še spremenijo.

Cirkovce, 07.08.2024

Glavna računovodja zavoda:

Aleksandra Vindiš, univ. dipl. ekon.

Ravnateljica zavoda:

Ivanka Korez, dipl. ped. in soc. kult.





10 KAZALO TABEL

Tabela 1: Prikaz števila potrjenih normativov in vrste oddelkov za šolsko leto 2024/25	5
Tabela 2: Potrjena sistemizacija delovnih mest za šolsko leto 2024/24	6
Tabela 3: Predlagana sodila za razvrščanje posrednih stroškov materiala in storitev za ŠL 2024/25	12
Tabela 4: Primerjava realiziranih stroškov dela za obdobje 2023 in 1-6/2024.....	13
Tabela 5: Planirani povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za 1. starostno obdobje za ŠL 2024/25	15
Tabela 6: Planirani povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za 2. starostno obdobje za ŠL 2024/25	15
Tabela 7: Skupni planirani povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za ŠL 2024/25	16
Tabela 8: Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil: Stroški po elementih za ŠL 2023/24 (od septembra 2023 do junija 2024) in preračun cene programov za ŠL 2024/25	19
Tabela 9: Tabelarni prikaz odsotnosti otrok v ŠL 2023/24 v obdobju september 2023 – junij 2024.....	24
Tabela 10: Preračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje za ŠL 2024/25 – metodologija	26
Tabela 11: Preračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za ŠL 2024/25 – metodologija	26
Tabela 12: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje za ŠL 2024/25 – povprečni strošek dela pedagoškega kadra	27
Tabela 13: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za ŠL 2024/25 – povprečni strošek dela pedagoškega kadra	28
Tabela 14: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje za ŠL 2024/25 – povprečni strošek dela pedagoškega kadra (2 DM D037007 in 2 DM 035003).....	29
Tabela 15: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za ŠL 2024/25 – povprečni strošek dela pedagoškega kadra (2 DM D037007 in 2 DM035003).....	29
Tabela 16: Predlog cene programa za šolsko leto 2024/25 – preračun avgust 2024 – 1. varianta - metodologija	30
Tabela 17: Predlog cene programa za šolsko leto 2024/25 – preračun avgust 2024 – 2. varianta – povprečni strošek pedagoškega kadra (5 vzgojiteljic in 2 pomočnici)	30
Tabela 18: Predlog cene programa za šolsko leto 2024/25 – preračun avgust 2024 – 3. varianta – povprečni strošek pedagoškega kadra (4 DM D037007 in 4 DM 035003)	30
Tabela 19: Planiran okvirni finančni načrt za leto 2025 za PE vrtec pri OŠ Cirkovce na podlagi predlagane cene programov	32

11 KAZALO SLIK

Slika 1: Napoved inflacije UMAR – Pomladanska napoved gospodarskih gibanj februar 2024 (Vir: UMAR)	18
--	----