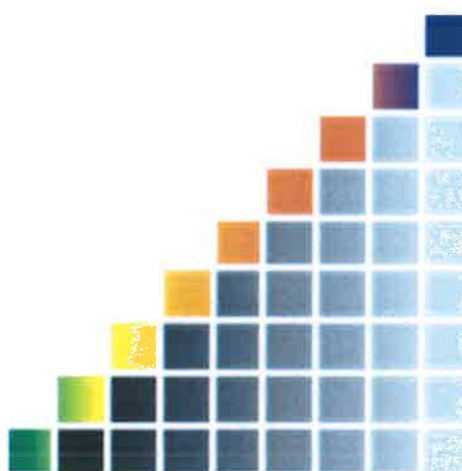


# PONOVNI PRERAČUN CEN PROGRAMOV OSNOVNE ŠOLE KIDRIČEVO

## Z ENOTO VRTEC KIDRIČEVO IN ENOTO LOVRENC NA DR. POLJU ZA ŠOLSKO LETO 2024/25



Predlog pripravila  
**Aleksandra VINDIŠ**, univ. dipl. ekon.  
računovodja zavoda

Ravnateljica zavoda  
**Alenka KUTNJAK**, prof.

*Kidričevo, februar 2025*



## 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 ponovni preračun cene programa in finančne posledice	3
1.3 Cena programa	4
1.3.1 Oddelki in število otrok v šolskem letu 2024/25	4
1.3.2 Število delavcev in stroški dela	5
1.3.3 Stroški materiala in storitev	7
1.3.4 Stroški živil	7
1.3.5 Stroški, ki ne sodijo v ceno programa	7
1.4 Sodila za skupne stroške in mesto nastanka stroška	8
1.4.1 Sodilo za razmejitev neposrednih in posrednih odhodkov znotraj javne službe	9
1.4.2 Sodilo za razmejitev prihodkov in odhodkov dejavnosti javne službe in prihodkov in odhodkov tržne dejavnosti zavoda za predšolsko vzgojo	10
1.5 Osnova za preračun cene programa	11
1.5.1 Stroški plač	11
1.5.2 Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil	16
1.5.2.1 Planiranje materialnih in nematerialnih stroškov	18
1.5.2.2 Planiranje stroškov živil	19
1.6 Preračun cene programa za šolsko leto 2024/25	20
1.6.1 Preračun cene programa po pravilniku o metodologiji za oblikovanje cen programov	21
1.6.1.1 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje	21
1.6.1.2 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje	21
1.6.1.3 Preračun cene programa za kombiniran oddelek	22
1.6.2 Preračun cene – način povprečnega stroška dela vzgojiteljev in pomočnikov vzgojiteljev	22
1.6.2.1 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje	23
1.6.2.2 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje	23
1.6.2.3 Preračun cene programa za kombiniran oddelek	23
1.7 Predlog potrditve ponovno preračunanih cen programa za šolsko leto 2024/25	24
1.8 Učinek spremembe cene programa na proračun zavoda	25
1.9 Tabela rebalans finančni načrt 2025 – PE vrtec	25
1.10 Kazalo tabel	28



### 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 (UL RS št. 12/91)
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (UL 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 (UL 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 (UL RS št. 97/03, 77/05, 120/05 in 93/15) – v nadaljevanju Pravilnik
- Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (UL RS št. 27/14)
- Pravilnik o normativih in minimalnih tehničnih pogojih za prostor in opremo vrtca (UL RS št. 73/00, 75/05, 33/08, 126/08, 47/10 in 47/13)
- Zakon o skupnih temeljih sistema plač v javnem sektorju (UL RS št. 95/2024)
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (UL RS št. 108/09 uradno prečiščeno besedilo in novele)
- Zakon o uravnoteženju javnih financ (UL 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 (UL RS 57/08 in novele ter pripadajoči aneksi)
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS (UL RS št. 52/94 in novele ter pripadajoči aneksi)
- Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti v RS z novelami in pripadajočimi aneksi
- Pravilnik o napredovanju zaposlenih v VIZ v nazive (UL RS št. 51/08, 91/08, 113/09, 12/19 in novele)
- Sklep o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za JU (UL RS št. 112/2024)
- Zakon o izvrševanju proračunov RS za 2024 in 2025
- Zakon o višini povračil in nekaterih drugih prejemkov – delno (UL RS št. 87/97 in novele)

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

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

V šolskem letu 2024/25 ima vrtec oblikovanih 11 oddelkov vrtca. Cene programa se preračunavajo na novo izključno zaradi novega plačnega sistema v javnem sektorju – ZSTSPJS, ki je stopil v veljavo s 01.01.2025 ter višjih stroškov električne energije (nova pogodba). Sočasno se bodo poleg postavk, ki v aktualni ceni za ŠL 2024/25 niso mogle biti planirane že junija 2024, preverila in pregledala ustreznost ostalih že planiranih stroškov v potrjeni ceni.



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

Ponovi preračun cen programov

### **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 2024/25**

Oddelki se v šolskem letu 2024/25 niso spremenili.

Na podlagi Sklepa Občine Kidričevo o potrditvi normativov in oddelkov v enoti Vrtca pri Osnovni šoli Kidričevo za šolsko leto 2024/25 št. 602-9/2024-8, sprejetega dne 20.05.2024, ima le-ta v šolskem letu 2024/25 potrjene in oblikovane naslednje oddelke:

- Prvo starostno obdobje in
- Drugo starostno obdobje.

Na podlagi Sklepa Občine Kidričevo o potrditvi normativov in oddelkov v enoti Vrtca Lovrenc na Dr. Polju pri Osnovni šoli Kidričevo za šolsko leto 2024/25 št. 602-9/2024-9, sprejetega dne 20.05.2024, ima le-ta v šolskem letu 2024/25 potrjene in oblikovane naslednje oddelke:

- Prvo starostno obdobje in
- Prvo in drugo starostno obdobje – kombiniran oddelek.



PE VRTEC KIDRIČEVO

Starostna skupina	Normativ	Fleksibilni normativ	Skupaj s fleksibilnim normativom	Št. oddelkov	Skupaj št. otrok
od 11. mesecev do 2. leta (homogeni odd.)	12	2	14	2	28
od 2. do 3. leta (homogeni odd.)	12	2	14	2	28
<b>SKUPAJ PRVO STAROSTRNO OBDOBJE</b>				<b>4</b>	<b>56</b>
od 3. do 4. leta (homogeni odd.)	17	2	19	1	19
od 3. do 5. leta (heterogeni odd.)	19	2	21	1	21
od 4. do 5. leta (homogeni odd.)	22	2	24	1	24
od 4. do 6. leta (heterogeni odd.)	19	2	21	1	21
od 5. do 6. leta (homogeni odd.)	22	2	24	1	24
<b>SKUPAJ DRUGO STAROSTNO OBDOBJE</b>				<b>5</b>	<b>109</b>
<b>SKUPAJ PE KIDRIČEVO</b>				<b>9</b>	<b>165</b>

PE VRTEC LOVRENC NA DR. POLJU

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	1	14
<b>SKUPAJ PRVO STAROSTRNO OBDOBJE</b>				<b>1</b>	<b>14</b>
od 2. do 6. leta (kombiniran odd.)	17	2	19	1	19
<b>SKUPAJ PRVO IN DRUGO STAROSTNO OBDOBJE - KOMBINACIJA</b>				<b>1</b>	<b>19</b>
<b>SKUPAJ PE LOVRENC NA DR. POLJU</b>				<b>2</b>	<b>33</b>
<b>SKUPAJ PE KIDRIČEVO IN PE LOVRENC NA DR. POLJU</b>				<b>11</b>	<b>198</b>

Tabela 1: Prikaz števila potrjenega otrok v posameznih oddelkih za šolsko leto 2024/25

### 1.3.2 Število delavcev in stroški dela

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

Skladno s številom oblikovanih oddelkov za šolsko leto 2024/25 je bila z dokumentom »Sistemizacija DM za OŠ Kidričevo za ŠL 2024/25« po Sklepu Občine Kidričevo o podaji soglasja k sistemizaciji delovnih mest v enoti vrtca Osnovne šole Kidričevo, št. 602-11/2024-4 z dne 15.07.2024, potrjena sistemizacija delovnih mest v zavodu.





Naziv delovnega mesta (DM)	Raven izobrazbe	Št. DM za šol. leto 2024/25
Vzgojiteljica predšolskih otrok	VII	11,00
Vzgojiteljica predšolskih otrok - pomočnica vzgojiteljice	V	12,00
Pomočnica ravnateljice vrtca	VII	1,00
Organizator prehrane	VII	0,18
Organizator zdravstvenega režima	VII	0,18
Računovodja	VII	1,00
Tajnik VIZ	VII	0,00
Hišnik	V	0,50
Čistilka	II	2,50
Perica	II	0,50
Kuhar	IV	3,13
Glavni kuhar	V	1,00
Svetovalni delavec	VII	0,33
<b>Sistemizirana delovna mesta, vir: cena programa</b>		<b>33,32</b>

Tabela 2: Predlagana sistematizacija delovnih mest za šolsko leto 2024/25

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 skupnih temeljih sistema plač v javnem sektorju (ZSTSPJS – UL RS št. 95/24)
- Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (UL RS št. 108/09 uradno prečiščeno besedilo in spremembe),
- Kolektivna pogodba za javni sektor in za negospodarske dejavnosti,
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS z veljavnimi aneksi,
- Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (UL RS 51/08, 91/08, 13/09, 40/12, 46/13, 106/15...),
- Uredbe o merilih in kriterijih za določitev položajnega dodatka (UL RS 57/08, 85/10),
- Uredbe o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (UL RS 14/09 s spremembami),
- Dogovor o odpravi varčevalnih ukrepov v zvezi s povračili stroškov in drugimi prejemki javnih uslužbencev... (UL 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.

V ponovni preračun cene programa za ŠL 2024/25 je zajet pregled posameznih postavk stroškov materiala in storitev za časovno obdobje 09-12/2024 – opravila se je primerjava med planiranimi in realiziranimi stroški v ŠL 2024/25 ter se opravila »premestitev« znotraj potrjene mase stroškov v okviru posamezne stroškovne skupine, kjer je bilo potrebno.

Poleg tega predlog cene zajema tudi vse stroške, ki v potrjeni ceni iz junija 2024 niso mogli biti planirani (gre za višji strošek električne energije – kar je bilo predhodno predlagano s strani z občine ustanoviteljice).

V primeru realnega planiranja posameznih skupin stroškov teh ne bomo popravljali oziroma jih v tem predlogu natančneje opisovali, saj so bili natančneje predstavljeni v preračunu cene programa za ŠL 2024/25 iz junija 2024, ki je bila potrjena v juliju 2024.

### **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, dosedanje ustvarjene realizacije v šolskem letu 2024/25, planirani vrednosti v trenutno potrjeni ceni programa in povprečnega števila prisotnih otrok.

V ponoven preračun cene za šolsko leto 2024/25 je zajeta analiza postavke stroška živil glede na število prisotnih otrok za časovno obdobje 9-12/2024. Navedeno obdobje je vzeto izključno zaradi pregleda ustreznosti planiranih stroškov v potrjeni ceni. V primeru realnega planiranja stroškov, teh ne bomo popravljali in jih v tem predlogu natančneje opisovali, saj so bili natančneje predstavljeni v preračunu cene programa za ŠL 2024/25 iz junija 2024, ki je bila potrjena v juliju 2024.

### **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,
- 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<sup>1</sup>**

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 od osnovnih dejavnosti tudi ločene podračune.

Predšolska dejavnost zavoda izkazuje glavni stroškovni nosilec/stroškovno mesto 10 – Vrtec Kidričevo, in naslednja stroškovne (pod)nosilce:

- 10 – Vrtec Kidričevo
- 1010 – Vodstvo in tehnični delavci vrtca
- 1020 – Kuhinja vrtca
- 1030 - Zaščitna oprema COVID-19 vrtec (ni predmet cene programa)
- 1040 – Vrtec – tržna dejavnost (ni predmet cene programa)
- 1090 – 1. starostno obdobje
- 1093 – 2. starostno obdobje
- 1094 – Dodatna strokovna pomoč vrtec (ni predmet cene programa).

V šolskem letu 2024/25 se dodatno odpira enota vrtca Lovrenc na Dr. Polju, ki bo imelo svoje stroškovno mesto/stroškovni nosilec. Vsled navedenemu se bodo od 01.09.2024 naprej prihodki in stroški materiala in storitev evidentirali glede na mesto lokacije nastanka stroška (neposredni ali posredni strošek). Splošni prihodki in splošni stroški bodo še naprej evidentirani na osnovnem SM 10.

Skladno z navedenim se bo v poslovnih knjigah odprl novi stroškovni nosilec znotraj glavnega SN 10, in sicer:

- 1096 – Kombiniran oddelek

Za vodenje posameznih stroškov (funkcionalni stroški dejavnosti, neposredni in posredni stroški) se bo uporabljala analitika po stroškovnih mestih, in sicer:

- 1010 – vodstvo in tehnični delavci vrtca – za vodenje stroškov plač
- 1020 – kuhinja vrtca – za vodenje stroškov plač

<sup>1</sup> Pravilnik s sodili za razmejitev odhodov znotraj javne službe zavoda ter sodili za razmejitev odhodkov med javno in tržno dejavnostjo zavoda Osnovna šola Kidričevo, št. SOD-3/2024 z dne 12.08.2024.





- 1090/0 – 1. starostno obdobje – Kidričevo – za vodenje stroškov plač
- 1090/1 – 1. starostno obdobje – Lovrenc – za vodenje stroškov plač
- 1093/0 – 2. starostno obdobje – Kidričevo – za vodenje stroškov plač
- 1093/1 – 2. starostno obdobje – Lovrenc – za vodenje stroškov plač
- 1096/0 – kombiniran oddelek – Kidričevo – za vodenje stroškov plač
- 1096/1 - kombiniran oddelek – Lovrenc – za vodenje stroškov plač
- 1011 – PE Vrtec Kidričevo – neposredni in posredni ostali stroški
- 1012 - PE Vrtec Lovrenc – neposredni in posredni ostali stroški
- 1040 – vrtec tržna dejavnost (ni predmet cene programa)
- 1094 – DSP vrtec – za vodenje stroškov plač (ni predmet cene vrtca)

#### **1.4.1 Sodilo za razmejitev neposrednih in posrednih odhodkov znotraj javne službe**

8. člen Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Kidričevo<sup>2</sup> kot osnovno dejavnost javne službe opredeljuje predšolsko vzgojo in osnovnošolsko izobraževanje.

Neposredni stroški so stroški, za katere lahko brez težav ugotovimo, koliko jih je povzročil posamezni stroškovni nosilec, posredni pa so skupni več stroškovnim nosilcem, in jih je zato treba razporediti po metodah. Posredni stroški se običajno razporejajo na posamezne stroškovne nosilce po ključih.

Večina odhodkov (neposredni ali posredni) javne službe zavoda se lahko že na podlagi prejete dokumentacije (vhodne fakture) neposredno pripiše ustrezni dejavnosti zavoda v okviru javne službe.

Določenih odhodkov javne službe zavod na podlagi prejete listine ne more takoj neposredno pripisati posameznemu stroškovnemu nosilcu javne službe, npr. živila v kuhinji, drugi neposredni stroški kuhinje, ostali posredni stroški (npr. stroški za nadgradnje programov, obisk seminarjev za računovodske delavce, pisarniški material, ki se uporablja pri računovodji v vrtcu (opravlja tudi dela na osnovnošolski dejavnosti), računovodsko gradivo, Logitus, Center za pravno pomoč ipd.).

Odhodke javne službe, ki jih zavod na podlagi prejete listine (fakture) ne more takoj neposredno pripisati določeni dejavnosti javne službe, razvršča na podlagi naslednjih ključev:

#### **Živila v kuhinji**

so neposredni stroški, ki ga pripišemo posameznemu stroškovnemu mestu glede na dejansko porabo, gledano z vidika posamezne osnovne dejavnosti javne službe. Razmejitev na posamezno dejavnost javne službe se opravi ob prejemu živil v kuhinji, knjigovodske listine (prevzemnica, izdajnica) pa nedvoumno izkažejo, da je določen strošek živila mogoče pripisati posamezni dejavnosti zavoda.

Ob pripisu stroška živil na vsako od osnovne dejavnosti javne službe, se v nadaljevanju dodatno določa še posredni del stroška živil posamezne osnovne dejavnosti javne službe, ki skladno s ključem bremeni vsako od tržnih dejavnosti zavoda.

#### **Drugi neposredni stroški kuhinje**

<sup>2</sup> Uradno glasilo slovenskih občin št. 16/15 in 22/12.



(elektrika, 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, povračila ipd.) so neposredni stroški, ki jih pripišemo posameznemu stroškovnemu mestu kuhinje v okviru osnovne javne dejavnosti javne službe. Drugi neposredni stroški kuhinje se delijo po naslednjem ključu na osnovna stroškovna nosilca - predšolska vzgoja : osnovnošolsko izobraževanje 50 : 50.

Ob pripisu neposrednih stroškov kuhinje na vsako od osnovne dejavnosti javne službe, se v nadaljevanju določa še posredni del stroška kuhinje posamezne osnovne dejavnosti javne službe, ki skladno s ključem bremeni vsako od tržnih dejavnosti zavoda. Tako dobljeni posredni stroški kuhinje osnovnošolskega izobraževanja, ki bremenijo javno službo (javna služba osnovnošolske dejavnosti), se dodatno razdelijo na vir, ki nastali strošek pokriva (MVI, občina ali lastna sredstva).

#### **Ostali posredni stroški**

so splošni stroški, ki jih pripišemo več stroškovnim nosilcem v okviru osnovne dejavnosti javne službe na podlagi prejete dokumentacije (ena faktura za celi zavod). Ostali posredni stroški se delijo po naslednjem ključu na osnovna stroškovna nosilca - predšolska vzgoja : osnovnošolsko izobraževanje 50 : 50 (v večni primerov gre za administrativne stroške: npr. stroški za nadgradnje programov, obisk seminarjev za računovodske delavce, pisarniški material, ki se uporablja pri računovodji v vrtcu (ta opravlja tudi dela na osnovnošolski dejavnosti), računovodsko gradivo, Logitus, Center za pravno pomoč, stroški storitev revizije ipd.).

#### **1.4.2 Sodilo za razmejitev prihodkov in odhodkov dejavnosti javne službe in prihodkov in odhodkov tržne dejavnosti zavoda za predšolsko vzgojo**

Katere aktivnosti se štejejo za opravljanje dejavnosti javne službe, in katere se štejejo za opravljanje tržne dejavnosti, natančneje opredeljuje Pravilnik o opredelitvi prodaje blaga in storitev ter oddajanju premoženja zavoda v najem za Osnovno šolo Kidričevo<sup>3</sup>. Na področju predšolske vzgoje zavod kot tržno dejavnost opravlja zgolj pripravo obrokov za zaposlene (vzgojitelji, pomočniki vzgojiteljev).

Stroški, ki jih ni mogoče neposredno pripisati posamezni dejavnosti javne službe predšolske vzgoje ali tržne dejavnosti, se razporedijo na osnovi ključa. Če ni ustreznjega sodila, se lahko kot sodilo uporabi razmerje med prihodki, doseženimi pri opravljanju posamezne dejavnosti.

Glede na dejstvo, da je odstotek prihodkov tržne dejavnosti v vseh prihodkih zavoda zanemarljiv (povprečje 0,33% glede na vse prihodke zavoda), je na področju dejavnosti predšolske vzgoje zavod opredelil naslednje sodilo za razmejevanje stroškov med dejavnostjo javne službe predšolske dejavnosti in tržno dejavnostjo predšolske vzgoje za pripravo obrokov za zaposlene:

Vrednost 70% vseh ustvarjenih prihodkov iz naslova zaračunane prehrane delavcem na predšolski dejavnosti predstavlja strošek živil, ki se oddeli na stroškovno mesto živil nosilca tržne dejavnosti predšolske vzgoje, vrednost 11,2% prihodkov iz naslova zaračunane prehrane delavcem na predšolski

<sup>3</sup> Pravilnik o opredelitvi prodaje blaga in storitev na trgu ter oddajanju premoženja zavoda v najem z dne 29.07.2022.



dejavnosti pa se oddeli na stroškovno mesto ostalih neposrednih stroškov nosilca tržne dejavnosti predšolske vzgoje.

## 1.5 Osnova za preračun cene programa

Preračun stroškov za cene programa je usklajen z navedbami, vezanimi na prejšnji poglavji.

### 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 od 2020 do 2024.

Stroški dela - izpis iz bruto bilance													
Štetje	Naziv konte	1-12/2020	1-12/2020 - mesečni nivo	% v strukturi stroškov dela v 2020	1-12/2021*	1-12/2021 - mesečni nivo	% v strukturi stroškov dela v 2021	1-12/2022*	1-12/2022 - mesečni nivo	% v strukturi stroškov dela v 2022	1-12/2023*	1-12/2023 - mesečni nivo	% v strukturi stroškov dela v 2023
4640	Stroški dela	511.017,75	42.584,81	65,60%	566.632,88	47.219,41	73,63%	624.365,73	52.030,48	72,76%	697.243,34	58.103,61	72,84%
4641	Nadomestila plač zaposlenih	76.277,94	6.356,50	9,79%	14.785,87	1.232,16	1,92%	2.566,01	213,83	0,30%	658,15	54,85	0,07%
4642	Povračila zaposlenim	28.747,80	2.395,65	3,69%	36.214,58	3.017,88	4,71%	48.092,66	4.007,72	5,57%	56.946,71	4.745,56	5,95%
4643	Stroški dodatnega avto. zavarovanja	18.641,79	1.140,31	1,79%	18.536,72	1.128,05	1,76%	18.371,04	1.255,93	1,74%	14.953,86	1.246,16	1,56%
4644	Regres za letni dopust	32.363,44	2.696,95	4,15%	34.268,00	2.855,67	4,45%	49.790,50	4.149,21	5,76%	41.027,39	3.418,95	4,29%
4645	Nagrade - redna delovna uspešnost	0,00	0,00	0,00%	10.450,24	870,85	1,36%	10.923,98	930,33	1,26%	12.606,47	1.050,54	1,32%
4646	Prispevki izplačevalca od plač	95.372,28	7.947,69	12,24%	93.654,01	7.804,50	12,17%	104.126,12	8.677,18	12,05%	114.144,28	9.512,02	11,93%
4649	Drugi stroški dela	21.501,08	1.791,76	2,76%	0,00	0,00	0,00%	9.117,58	759,80	1,06%	19.581,37	1.631,78	2,05%
	<b>SKUPAJ STROŠKI DELA</b>	<b>778.963,99</b>	<b>64.913,67</b>	<b>100,00%</b>	<b>769.542,30</b>	<b>64.128,53</b>	<b>100,00%</b>	<b>864.053,61</b>	<b>72.004,47</b>	<b>100,00%</b>	<b>957.161,57</b>	<b>79.763,46</b>	<b>100,00%</b>

\*Brez upoštevanja dodatkov zaradi dela v različnih razmerah zaradi COVID-19 in s tem vezanih prispevkov!

\*\*Podatki vključujejo stroške delavca DSP, ki ni vključen v ceno programa

Tabela 3: Primerjava realiziranih stroškov dela skozi obdobja

## 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, ŠL 2023/24 in ŠL 2024/25 v vrtcu deluje 11 oddelkov;
- Napredovanja v naziv 01.12.2023 – dve v naziv mentor in dve v naziv svetovalec; eno napredovanje v naziv svetnik poračun od 01.12.2022 ter dve pomočnici vzgojiteljice v naziv mentor, kar ne predstavlja finančnega učinka;
- Redna napredovanja 01.12.2023 – dve zaposleni delavki;
- 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 (UL 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 € (UL RS št. 6/2024);
- Dogovor o uskladitvi plač v JS z inflacijo, kjer se je plačna lestvica s 01.06.2024 uskladila v višini 80% rasti cen življenjskih potrebščin – plačni razredi se uskladijo za 3,36%;
- 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 – december 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 uslužbence (UL 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 uslužbence 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%;
- V letu 2023 sta bili izplačani dve odpravnini (zaradi upokojitve – planirano že v ceni za ŠL 2022/23) in tri jubilejne nagrade (dve za 40 let delovne dobe in ena za 20 let delovne dobe v javnem sektorju), v prvem kvartalu leta 2024 izplačanih jubilejnih nagrad in odpravnin ni, avgusta 2024 je planirano še izplačilo ene jubilejne nagrade za 20 let delovne dobe v javnem sektorju;
- 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)
- Mesečni nivo indeksa kontne postavke 4641 – Nadomestila plač zaposlenih izkazuje izjemno povišanje glede na pretekla leta – 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, boleznine 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 ZZZS), 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.

**Osnova za izračun stroškov dela v novem predlogu cene programa za ŠL 2024/25, primerjalno z zadnjo potrjeno ceno programa za šolsko leto 2024/25 po sklepu Občine Kidričevo št. 301-2/2024-3 z dne 15.07.2024**

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

- Potrjene sistemizacije za šolsko leto 2024/25, sklep občine št. 602-11/2024-4 z dne 15.07.2024;
- Nov Zakon o skupnih temeljih sistema plač v javnem sektorju (UL RS št. 95/24);
- Aneks h KPVIZ (UL RS št. 99/2024);
- Planirana redna napredovanja v razrede s 01.06.2025 – 5 zaposlenih za 1 PR;
- Napredovanja v naziv s 01.06.2025 – dva zaposlena v naziv mentor – postavka je planirana na podlagi informacij posameznih delavk o zbranih točkah in posledično oddaji vloge za napredovanje na MVI;
- Redna delovna uspešnost – za ŠL 2024/25 planirana v višini 2% letnih sredstev osnovnih plač JU skladno z ZSPJS;
- Regres za letni dopust za leto 2025 je planiran v skladno z Aneksom h KP za negospodarske dejavnosti v RS (UL RS št. 99/2024);
- Jubilejne nagrade v šolskem letu 2024/25 – planirana ena jubilejna nagrada za 20 let delovne dobe v javnem sektorju in ena jubilejna nagrada za 10 let delovne dobe v javnem sektorju;
- Odpravnine ob upokojitvi v šolskem letu 2024/25 – ni planiranih odpravnin zaradi upokojitve;





- Regres za prehrano je planiran v višini dejanske vrednosti<sup>4</sup>, veljavne v obdobju 01.01.2025 – 30.06.2025, upoštevajoč 87,5% prisotnost delavca na delu;
- Povračilo stroškov prevoza na delo in iz dela (Ur. l. RS št. 88/2021): v novi ceni planirano 0,160 € 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 kilometrina 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 februar 2025 znaša 0,153 € za prevožen kilometer, upoštevajoč povprečno 87,5% prisotnost delavca na delu;
- Kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje javnega uslužbenca (KDPZJU) – planirano glede na objavljen Sklep o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbenca (UL RS št. 112/24);
- Dokument »Izračun števila delavcev v kuhinji za šolsko leto 2024/25« z dne 13.05.2024,
- 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 (delo ponoči, izmensko delo, delo v deljenem delovnem času).

ŠL 2024/25 - planirano v predlogu EC februar 2025 - I. st. obdobje	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jubilejna nagrada	odpravnina	Skupaj
D037007	11.527,03	1.855,85	216,70	108,49	650,50	559,00	0,00	0,00	14.917,57
D035002, D035003	9.720,10	1.564,94	205,70	282,90	650,50	559,00	0,00	0,00	12.983,14
OSTALI ZAPOS.	7.660,98	1.233,42	162,59	98,62	514,88	442,46	10,45	0,00	10.123,40
SKUPAJ:	28.908,11	4.654,21	584,99	490,01	1.815,88	1.560,46	10,45	0,00	38.024,11

Tabela 4: Planirani povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za 1. starostno obdobje za ŠL 2024/25

ŠL 2024/25 - planirano v predlogu EC februar 2025 - II. st. obdobje	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jubilejna nagrada	odpravnina	Skupaj
D037007	14.239,12	2.292,50	226,32	153,13	650,50	559,00	0,00	0,00	18.120,57
D035002, D035003	8.629,73	1.389,39	205,70	282,41	650,50	559,00	44,34	0,00	11.761,07
OSTALI ZAPOS.	11.930,33	1.920,78	253,19	153,58	801,81	689,03	16,27	0,00	15.764,99
SKUPAJ:	34.799,18	5.602,67	685,21	589,12	2.102,81	1.807,03	60,61	0,00	45.646,63

Tabela 5: Planirani povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za 2. starostno obdobje za ŠL 2024/25

ŠL 2024/25 - planirano v predlogu EC februar 2025 - KOMB.	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jubilejna nagrada	odpravnina	Skupaj
D037007	3.019,06	486,07	41,41	29,28	130,10	111,80	0,00	0,00	3.817,72
D035002, D035003	1.437,10	231,37	41,14	36,32	130,10	111,80	0,00	0,00	1.987,83
OSTALI ZAPOS.	2.080,50	334,96	44,15	26,78	139,83	120,16	2,84	0,00	2.749,22
SKUPAJ:	6.536,66	1.052,40	126,70	92,38	400,03	343,76	2,84	0,00	8.554,77

Tabela 6: Planirani povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za kombiniran oddelek za ŠL 2024/25

<sup>4</sup> Okrožnica MJU, št. 1002-1581/2024-3130-3 z dne 06.01.2025.





ŠL 2024/25 - planirano v predlogu EC februar 2025 - SKUPAJ	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jubilejna nagrada	odpravnina	Skupaj
D037007	28.785,21	4.634,42	484,43	290,90	1.431,10	1.229,80	0,00	0,00	36.855,86
D035002, D035003	19.786,93	3.185,70	452,54	601,63	1.431,10	1.229,80	44,34	0,00	26.732,04
OSTALI ZAPOSŁ.	21.671,81	3.489,16	459,93	278,98	1.456,52	1.251,65	29,56	0,00	28.637,61
SKUPAJ:	70.243,95	11.309,28	1.396,90	1.171,51	4.318,72	3.711,25	73,90	0,00	92.225,51

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

Indeks predlog EC 2024/25 : potrjena EC 2024/25	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jubilejna nagrada	odpravnina	SKUPAJ
D037007	1,05	0,17	1,05	0,93	0,96	1,05	#DEL/O!	#DEL/O!	1,04866
D035002, D035003	1,07	0,17	1,05	0,92	0,96	1,05	1,02	#DEL/O!	1,06078
OSTALI ZAPOSŁ.	1,08	0,17	1,11	1,05	0,92	1,00	1,02	#DEL/O!	1,07005
SKUPAJ	1,06830	1,06830	1,06795	0,95020	0,94603	1,03340	1,01889	#DEL/O!	1,05874

Tabela 9: Indeks povečanja stroškov dela v planirani ceni programa za ŠL 2024/25 iz februarja 2025 glede na potrjeno ceno programa za ŠL 2024/25, potrjena julij 2024

**Povprečni mesečni stroški dela za ŠL 2024/25 znašajo po zgornjih preračunih 92.225,51 € (upoštevajoč zgoraj navedena izhodišča). V aktualni ceni programa za šolsko leto 2024/25 je skupni strošek dela na mesečnem nivoju znašal 87.108,89 €. Povprečni stroški dela so glede na potrjeno ceno višji za 5,87%.**

Zaradi dolgotrajnih bolniških staležev v letu 2024, reševanja izpada nadomeščanja delavca preko upokojskega dela, ki je vrednoten bistveno nižje kot strošek dela pri zaposlenem delavcu (s 01.01.2024 novo vrednotenje (bruto vrednotenje) prihodkov, ki jih zavod dobi s strani ZZS za refundirana nadomestila) zavodu na plačnih postavkah ostaja prihranek v višini 12.032,00 €. Skladno s predhodnim dogovorom z ustanoviteljico je bilo dogovorjeno, da se znesek razporedi kot odbitna postavka v stroških bruto plač, ki bodo kalkilirana v ponovnem preračunu, in sicer na mesečnem nivoju (8 mescev ŠL 2024/25), kar znesi 1.504,00 € na mesec. V nadaljevanju podajamo planirane stroške dela, ki bodo predstavljali kumulativno osnovo stroškov dela za izračun v ceni programa. Mesečno višino prihranka smo razporedili sorazmerno glede na bruto vrednost posamezne skupine delavcev v posameznih skupinah oddelkov glede na celotni bruto strošek plač.

ŠL 2024/25 - planirano v predlogu EC februar 2025 - SKUPAJ	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jubilejna nagrada	odpravnina	Skupaj
D037007	28.254,04	4.548,90	484,43	290,90	1.431,10	1.229,80	0,00	0,00	36.239,17
D035002, D035003	19.422,23	3.126,98	452,54	601,63	1.431,10	1.229,80	44,34	0,00	26.308,62
OSTALI ZAPOSŁ.	21.272,31	3.424,84	459,93	278,98	1.456,52	1.251,65	29,56	0,00	28.173,79
SKUPAJ:	68.948,58	11.100,72	1.396,90	1.171,51	4.318,72	3.711,25	73,90	0,00	90.721,58

Tabela 10: Skupni planirani povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za ŠL 2024/25 – upoštevano znižanje iz naslova prihrankov

**Povprečni mesečni stroški dela, upoštevajoč znižanje prihranka, so tako v predlagani ceni programa za ŠL 2024/25 višji za 4,14% glede na vkalkulirane stroške dela v potrjeni ceni programa za ŠL 2024/25.**



Povprečni strošek dela vzgojiteljice znaša 3.294,47 €, povprečni strošek dela pomočnice vzgojiteljice pa znaša 2.391,69 €. Navedena podatka sta merodajna pri preračunu cene programa v poglavju 1.6.2, 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 68.948,58 € brez prispevkov oz. skupaj s prispevki 80.049,30 € na mesec. Največji delež stroškov plač predstavljajo plače za DM D037007 - vzgojiteljice (40,99%), sledijo stroški za DM D035002/D035003 – pomočnice vzgojiteljic (28,16%), razliko predstavljajo ostali in tehnični sodelavci (30,85%).

Skupni stroški bruto plač vključujejo plačni razred posameznega delavca, delovno dobo, dodatke v povezavi s KPJS, redno delovno uspešnost ter planirana redna napredovanja posamezne delavke in planirana napredovanja v nazive s 01.06.2025.

**Najpomembnejšo vlogo pri višanju postavke stroška plač ima nov zakon ZSTSPJS, ki je pričel veljati s 01.01.2025. Glede na potrjeno sistemizacijo v šolskem letu 2024/25 in potrjeno ceno iz julija 2024 je strošek dela ob enakih izhodiščih višji za 4,86% (nominalno predstavlja strošek plač (1. bruto) 3.195,78 € na mesec z upoštevanji prihrankom; brez upoštevanja tega znaša nominalna vrednost povečanja 4.491,16 € oz. 6,83%).**

Znotraj stroškov plač predstavljajo napredovanja nominalno 266,17 € višji strošek dela na mesec brez prispevkov od 01.06.2025 naprej. Gre za pet rednih napredovanj ter dve napredovanji zaposlenih v naziv mentor. Zaposleni po pridobljenih informacijah dosegajo kriterije MVI za napredovanje. Za preračun povprečnih stroškov plače z dodatki za posameznega delavca (velja za tiste, ki bodo v ŠL 2024/25 napredovali s 01.06.2025) smo upoštevali mesečno povprečje skupaj petih plač z dodatki, planiranih za obdobje 01-05/2025 ter treh plač z dodatki za obdobje 06-08/2025.

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 1.261,17 € brez prispevkov. Povišanje je posledica višjih osnovnih plač delavcev od 01.01.2025 naprej.

Strošek prevoza je v predlogu cene ovrednoten na 1.171,51 € na mesec. Pri kalkulaciji navedenega se je upoštevala cena 0,16 € na prevožen kilometer, upošteva povprečno 87,5% prisotnost posameznega delavca na delu. Objava najvišje poročane maloprodajne cene NMB-95 za februar 2025 znaša 0,153 € za prevožen kilometer. Glede na potrjeno ceno za ŠL 2024/25 je vrednost prevoza ovrednoten nižje za 5%, kar je posledica nižje planirane kilometrine (za 0,005 € na prevožen kilometer).

Strošek prehrane je v novem predlogu cene ovrednoten na 4.318,72 € na mesec. Pri kalkulaciji navedenega se je upoštevala cena 7,08 €, skladno z novimi uradno znanimi zneski za obdobje od 01.01.2025 do 30.06.2025. Primerjalno s potrjeno ceno programa za ŠL 2024/25 znesek za strošek



nadomestila za prehrano predstavlja za 5,4% nižjo vrednost, saj je bilo v aktualni ceni nadomestilo predvideno na podlagi podatkov UMAR.

Planirana višina za premije kolektivnega zavarovanja je v predlogu cene ovrednotena na 1.396,90 €, vkalkulirana pa je na podlagi novo določenih vrednosti premij KAD (višje za 6,77%), ki veljajo od 01.01.2025 naprej. Potrjena cena je kalkularala povprečni mesečni strošek na podlagi podatkov UMAR.

Planirana višina regresa za letni dopust za leto 2025 znaša na mesečnem nivoju 3.711,25 € in je za 3,33% planirana višje od kalkulacije regresa v potrjeni ceni. Regres za letni dopust za leto 2025 je planiran skladno s potrjeno minimalno plačo v letu 2025, upoštevajoč Aneks h KP za negospodarske dejavnosti, in sicer v letu 2025 znaša regres za letni dopust 1.341,61 €. Primerjalno s potrjeno ceno se je višina regresa za letni dopust kalkularala skladno s podatki UMAR.

Planirana cena programa upošteva eno jubilejno nagrado za 20 let delovne dobe v javnem sektorju in eno jubilejno nagrado za 10 let dela v javnem sektorju. Znesek planiranih jubilejnih nagrad<sup>5</sup> znaša na mesečnem nivoju 72,53 € oziroma 870,34 € na letni ravni. Planirane vrednosti iz potrjene cene 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.

Celotni strošek dela za delovno mesto računovodje je vrednostno planiran v višini 73,54% posameznih postavk (bruto plača, prehrana, prevoz, KAD, regres za LD), ostalih 26,46% predstavlja strošek OŠ Cirkovce, kjer je v ceno vkalkuliran skladno z njihovimi sodili zavoda.

### **1.5.2 Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil**

V ponovnem predlogu cene za šolsko leto 2024/25 smo materialne in nematerialne stroške primerjali z planiranimi stroški v potrjeni ceni ter z ustvarjeno realizacijo v obdobju 9-12/2024.

Prav tako se je za vse stroškovne postavke izvedla »prevetritev«, za tiste skupine stroškovnih postavk, ki so bile planirane premalo, se je izvedla »premestitev« znotraj potrjene mase za glavno stroškovno skupino.

Znotraj stroškov so bili dodatno planirani višji stroški električne energije po predhodnem predlogu občine ustanoviteljice, za tiste skupine stroškov, katerih realizacija pa je bila v obdobju 9-12/2024 že izpeljana, pa smo iz tabele stroškov izločili.

<sup>5</sup> Nove vrednosti povzete po okrožnici MJU št. 1002-1581/2024-3130-3 z dne 06.01.2025.





**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

Stroški materiala in storitev - analize		REALIZACIJA STROŠKOV SKUPAJ - ŠL 2024/25 (4 mesece) - mes. nivo		PLANIRANI STROŠKI v EC 2023/24 - potrjena cena za ŠL 2024/25 Julij 2024 - mes. nivo	PLANIRANI STROŠKI v EC 2023/24 - predlagana cena za ŠL 2024/25 februar 2024 - mes. nivo	Indeks: plan 24-25 / nova/realizacija	Indeks: plan 24-25 / nova/realizacija	Potrjena EC 2024/25 - mes. nivo na otroka (198 otrok) potrjeno število o. samo za primerjavo
Zap. št.	opis	realizacija stroškov 9-12/2024 vir: cena programa	REALIZACIJA STROŠKOV SKUPAJ - ŠL 2024/25 (4 mesece) - mes. nivo	PLANIRANI STROŠKI v EC 2023/24 - potrjena cena za ŠL 2024/25 Julij 2024 - mes. nivo	PLANIRANI STROŠKI v EC 2023/24 - predlagana cena za ŠL 2024/25 februar 2024 - mes. nivo	Indeks: plan 24-25 / nova/realizacija	Indeks: plan 24-25 / nova/realizacija	Potrjena EC 2024/25 - mes. nivo na otroka (198 otrok) potrjeno število o. samo za primerjavo
1.	STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	70.077,25	17.519,31	13.690,09	12.915,09	0,94	0,74	65,23
1.1	Funkcionalni stroški objektov	36.141,74	9.035,44	8.947,00	8.947,00	1,00	0,99	45,19
	Ogrevanje	7.679,69	1.919,92	1.714,00	2.177,00	1,27	1,13	10,99
	46022010 - Poraba kuriv in str. ogrevanja	7.679,69	1.919,92	1.714,00	2.177,00	1,27	1,13	10,99
	Elektrika	8.705,59	2.176,40	3.083,00	2.620,00	0,85	1,20	13,23
	46022009 - Električna energija	8.705,59	2.176,40	3.083,00	2.620,00	0,85	1,20	13,23
	Plin in dimnikarske storitve	1.154,88	288,72	283,00	283,00	1,00	0,98	1,43
	46022010 - Poraba druge energije	1.154,88	288,72	283,00	283,00	1,00	0,98	1,43
	Voda	1.586,58	396,65	228,00	373,00	1,64	0,94	1,88
	46143000 - Stroški vode	1.586,58	396,65	228,00	373,00	1,64	0,94	1,88
	Komunalne storitve	3.688,71	922,18	973,00	1.028,00	1,06	1,11	5,19
	46144009 - Stroški kanalizacije	3.688,71	922,18	973,00	1.028,00	1,06	1,11	5,19
	46141000 - Stroški odvoza odpadkov	2.207,51	551,88	476,00	531,00	1,12	0,96	2,68
	Čiščenje prostorov	1.481,20	370,30	497,00	497,00	1,00	1,34	2,51
	46010000 - Čistilni material in storitve	5.812,55	1.453,14	1.505,00	1.505,00	1,00	1,04	7,80
	Tekoče vzdrževanje prostorov in opreme	5.812,55	1.453,14	1.505,00	1.505,00	1,00	1,04	7,80
	46015000 - Stroški mat. za tekoče vzdrževanje	5.254,34	1.313,59	480,00	280,00	0,58	0,21	1,41
	46011000 - Tekoče vzdrževanje	117,21	29,55	150,00	150,00	1,00	0,10	0,76
	Zavarovalne premije	5.136,77	1.284,19	330,00	130,00	0,39	0,10	0,86
	46121000 - Zavarovalne premije - objekti	931,64	232,91	326,00	326,00	1,00	1,40	1,65
	46121001 - Zavarovalne premije - oprema	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	0,00
	Varovanje objektov	1.169,16	292,29	205,00	205,00	1,00	0,70	1,04
	46102000 - Storitve varovanja, rgrade in prost.	1.169,16	292,29	205,00	205,00	1,00	0,70	1,04
	Pregled delovnih strojev	158,60	39,65	150,00	150,00	1,00	3,78	0,76
	46101000 - Pregled delovnih strojev	158,60	39,65	150,00	150,00	1,00	3,78	0,76
1.2	Funkcionalni stroški osnovne dejavnosti	32.593,89	8.148,47	4.262,09	3.487,09	0,82	0,43	17,61
	Didaktična sredstva in igrače, drobni inventar	7.238,39	1.809,60	350,00	50,00	0,14	0,03	0,25
	46040000 - Drobni inventar	6.507,78	1.776,95	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	46080000 - Stroški mat. iz prejšnjih obdobij	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	0,00
	46040001 - Razni DI, material - kuhinja	330,61	82,65	50,00	50,00	1,00	0,60	0,25
	Strokovno izobraževanje zaposlenih	1.958,10	489,53	597,50	472,50	0,79	0,97	2,39
	46131000 - Izdatki za strok. izob. zaposlenih - kotizacija	420,40	105,10	237,50	237,50	1,00	2,26	1,20
	46131008 - Izdatki za strok. izob. zaposlenih - strok. eksk.	1.004,16	251,04	125,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	46151000 - Stroški dnevnice	118,95	29,74	40,00	40,00	1,00	1,35	0,20
	46152000 - Stroški nočitve in restav. stroški	106,00	26,10	30,00	30,00	1,00	1,13	0,15
	46153000 - Stroški prevoza v državi	308,58	77,15	120,00	120,00	1,00	1,56	0,61
	46154000 - Stroški dnevnice - tužina	0,00	0,00	40,00	40,00	#DEL/01	#DEL/01	0,20
	46156000 - Potni stroški - tužina	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	0,00
	46157000 - Drugi izdatki za st. potovanja	0,00	0,00	5,00	5,00	#DEL/01	#DEL/01	0,03
	Obvezne zdravstvene storitve in varstvo pri delu	1.618,56	404,64	359,42	359,42	1,00	0,89	1,82
	46103000 - Stroški storitev za varnost pri delu	446,48	112,62	112,00	112,00	1,00	1,00	0,57
	46114000 - Stroški zdrav. pregledov	1.048,84	262,71	185,42	185,42	1,00	0,71	0,94
	46135000 - Stroški deratizacije	123,24	30,81	62,00	62,00	1,00	2,01	0,31
	Hilno perilo (delovna obleka, sanitetni material...)	5.466,07	1.366,52	1.105,00	1.105,00	1,00	0,81	5,58
	46011000 - Uniforme in sl. obleka	150,48	37,62	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	0,00
	46012000 - Zdravila, ort. pripomočki	206,45	51,61	50,00	50,00	1,00	0,97	0,25
	46013000 - WC papir, san. mat., maske	1.908,30	477,08	330,00	330,00	1,00	0,69	1,67
	46014000 - Plenice	2.116,38	529,10	420,00	420,00	1,00	0,79	2,12
	46017000 - HAG testi za samoprihtanje	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	0,00
	46110150 - Str. sl. tek. vzdrževanja - čiščenje kuh. oblek	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	0,00
	46108000 - Stroški pranja oblek kuhinje	1.084,46	271,12	305,00	305,00	1,00	1,12	1,54
	Pisarniški material, str. lit., telefon, pošta	2.545,28	636,32	521,00	521,00	1,00	0,82	2,63
	46123000 - Plačilo stor. org. posobl. za plač. pramet	21,93	5,48	6,00	6,00	1,00	1,09	0,03
	46050000 - Časopisi, revije, knjige, str. literatura	228,75	57,19	125,00	125,00	1,00	2,19	0,63
	46060000 - Pisarniški mat. in storitve	1.705,68	426,67	180,00	180,00	1,00	0,42	0,91
	46106000 - Telefon, fax, el. pošta	359,23	89,93	100,00	100,00	1,00	1,11	0,51
	46107000 - Polnina in knjiž. storitve	228,19	57,05	110,00	110,00	1,00	1,93	0,56
	Otroška literatura, likovni material, material za igralnice	10.876,03	2.719,01	679,17	329,17	0,48	0,12	1,66
	del 46051000 - Stroški otroških knjig, CD, kasete	597,62	174,41	79,17	29,17	1,00	0,17	0,15
	del 46091000 - Drugi posebni mat. in str. za igralnice	10.178,41	2.544,60	600,00	300,00	0,46	0,12	1,52
	46191000 - Stroški drugih storitev za igralnice	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	0,00
	Računalniške storitve	2.891,46	722,87	650,00	650,00	1,00	0,90	3,28
	46105000 - Računalniške storitve	2.891,46	722,87	650,00	650,00	1,00	0,90	3,28
1.3	Drugi specifični namenski stroški	1.341,62	335,41	481,00	481,00	1,00	1,43	2,43
	Prevozniki stroški	0,00	0,00	70,00	70,00	1,00	#DEL/01	0,35
	46145000 - Stroški prevoznih storitev	0,00	0,00	70,00	70,00	1,00	#DEL/01	0,35
	Stroški drugih storitev	1.341,62	335,41	411,00	411,00	1,00	1,23	2,08
	46090000 - Drugi posebni material in stroški	774,20	56,05	80,00	80,00	1,00	1,43	0,40
	46190000 - Stroški drugih storitev	294,94	73,74	100,00	100,00	1,00	1,36	0,51
	46529230 - Druga članarine	159,18	39,80	20,00	20,00	1,00	0,50	0,10
	46510000 - Takse in pristojbine	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	0,00
	46590000 - Ostali stroški	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	0,00
	del 46590001 - Ostali stroški	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	0,00
	46591000 - Prispevki za vzdržb. zaposl. invalidov	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	0,00
	46890000 - Drugi izredni odhodki	0,35	0,09	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	0,00
	46700000 - Odhodki sam. obresti	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	0,00
	46132000 - Stroški svetovnih storitev	258,64	64,66	61,00	61,00	1,00	0,94	0,31
	del 46132001 - Stroški svet. storitev (DSP)	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	0,00
	del 46136000 - Stroški prevajalskih storitev	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	0,00
	46134100 - Stroški sistem zdrav. prev. nadzora	404,31	101,08	30,00	50,00	1,00	0,49	0,25
	46137000 - Stroški revizije	0,00	0,00	100,00	100,00	1,00	#DEL/01	0,51
	46910000 - Prevzračni odhodki zaradi oslabitve terjatev	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	0,00
	46170000 - Izdatki za reprezentanco	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	0,00
2.	ŽIVILA	26.994,97	6.748,74	9.022,86	9.022,86	1,00	1,34	45,57
	46000000 - Hrana, str. mnenj, restavracij	26.994,97	6.748,74	9.022,86	9.022,86	1,00	1,34	45,57
	SKUPAJ	97.072,22	24.268,06	22.712,95	21.937,95	0,97	0,90	110,80

Tabela 8: Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil: Stroški po elementih za ŠL 2024/25 znotraj potrjene cene in nove predlagane cene programov za ŠL 2024/25



#### 1.5.2.1 Planiranje materialnih in nematerialnih stroškov

Zgornja tabela prikazuje ustvarjeno realizacijo stroškov v obdobju 09-12/2024, stroške, vkalkulirane v zadnji potrjeni ceni programa iz julija 2024 ter predlagano višino materialnih in nematerialnih stroškov v novem preračunu za ŠL 2024/24 po posameznih elementih iz Pravilnika. Realizirana vrednost nastalih stroškov v gledanem 4-mesečnem obdobju ŠL 2024/25, potrjena cena 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 planirano ceno ter potrjeno ceno ter med planirano ceno in ustvarjeno realizacijo v 4-mesečnem obdobju ŠL 2024/25.

#### Analiza stroškov materiala in storitev – dosedanja realizacija stroškov glede na planirane stroške v EC 2024/25

Trenutna slika porabe stroškov materiala in storitev izkazuje višjo porabo glede na planirane vrednosti posameznih stroškovnih postavk iz potrjene cene programa za ŠL 2024/25. Podatki 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.

Odstopanje se najbolj izkazuje v funkcionalnih stroških osnovne dejavnosti, najbolj na področju plana in porabe drobnega inventarja, materiala za igralnice in materiala za dejavnosti. 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. Poleg tega je porast navedene postavke posledica potreb po materialu, didaktiki ipd. zaradi odprtja nove enote vrtca v Lovrencu na Dr. Polju.

#### 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.), na podlagi pričakovane spremembe cen posameznih stroškovnih elementov, novo odprte PE vrtca v Lovrencu n Dr. Polju ipd.

Funkcionalne stroške objektov – gledano na nivoju celotne predšolske dejavnosti - planiramo predvsem na osnovi ustvarjene dosedanje stroškovne realizacije in spremljave stroškov po posameznih elementih, planirane vrednosti v potrjeni ceni ter planirane povišane cene električne energije v letu 2025. Skupne funkcionalne stroške planiramo v enakem obsegu kot so bili planirani v aktualnem preračunu cen.

Funkcionalne stroške osnovne dejavnosti zavod planira glede na dosedanjo ustvarjeno realizacijo in pričakovane potrebe. Navedena skupina stroškov je planirana nižje za 18% kot je bila planirana v aktualni ceni. Razlog za slednje je v že realiziranih posameznih stroškovnih postavkah (sredstva za igrače, drobn inventar, izdatke za strokovno izobraževanje zaposlenih – ekskurzije, drugi posebni material za igralnice).

Drugi specifični namenski stroški so v predlagani ceni planirani v enakem obsegu kot so planirani v aktualnem potrjenem preračunu cen.





Vkalkulirani materialni stroški, ki v poglavju niso bili posebej opredeljeni, so ostali planirani na način in v obsegu, kar je bilo podrobneje opredeljeno v aktualni potrjeni ceni.

#### 1.5.2.2 Planiranje stroškov živil

##### Analiza stroškov živil

V preračunu stroškov živil zaradi lažje primerljivosti in realne slike uporabljamo enake 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 2024 do vključno decembra 2024,
- povprečni stroški živil so preračunani za obdobje od septembra 2024 do vključno decembra 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 2024 – december 2024 znaša 6.748,74 €.

##### Preračun povprečne prisotnosti/odsotnosti otrok

Pri preračunu povprečne prisotnosti/odsotnosti otrok smo v šolskem letu 2024/25 analizirali podatke za obdobje od septembra 2024 do decembra 2024.

			skupaj dejansko				dejansko	dejansko
mesec	vpisani otroci v I. st. o. - v dnevih	vpisani otroci v II. st. o. - v dnevih	skupaj vpisani otroci - v dnevih	št. delovnih dni v mesecu	ods. I. st.o. - v dnevih	ods. II. st. o. - v dnevih	skupaj odsotni otroci - v dnevih	delež odsotnosti
sep.24	1.281	2.688	3.969	20	315	462	777	19,58%
okt.24	1.408	2.816	4.224	22	341	573	914	21,64%
nov.24	1.340	2.540	3.880	20	272	362	634	16,34%
dec.24	1.360	2.540	3.900	20	495	792	1.287	33,00%
	5.389	10.584	15.973		1.423	2.189	3.612	22,61%

Tabela 9: Tabelarni prikaz odsotnosti otrok v ŠL 2024 v obdobju september 2024 – december 2024

Povprečna odsotnost otrok znaša v opazovanem obdobju 22,61% oziroma 77,39% prisotnost otrok. Naveden odstotek je osnova za preračun povprečnega stroška živil na otroka. Povprečno število otrok tako znaša 153,23 otroka (77,39% od 198 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.

Povprečni mesečni strošek živila, gledan v obdobju od septembra 2024 do decembra 2024 (izvzet tržni delež po sodilih) znaša 6.748,74 € oziroma je v gledanem obdobju dosegel kumulativno vrednost 26.994,97 €.

Na podlagi povprečne odsotnosti otrok v zasledovanem obdobju in preračunanim povprečni mesečnim stroškom živil lahko - ob zgoraj navedenih podatkih - zaključimo, da povprečno 153,23 otroka ustvari povprečni mesečni strošek živil v znesku 6.748,74 €. Strošek živil na otroka na mesec povprečno tako zneske 44,04 €, strošek živila na otroka na dan pa ob zgoraj navedenih predpostavkah znaša 2,10 € na otroka na dan. Glede na dejstvo, da je strošek živil na otroka na dan trenutno ovrednoten na 2,17 €, predlagamo, da cena živil ostane nespremenjena, torej ostaja planiran strošek živil na mesečni ravni **45,57 € na otroka** (torej  $2,17 \cdot 21 = 45,57$  €).

Planiran strošek živil - ob upoštevanju 100% prisotnosti otrok in števila vpisanih otrok v šolsko leto 2024/25 (198 otrok) - tako na podlagi planiranih podatkov znaša na mesečnem nivoju 9.022,86 €, upošteva cca. 70% prisotnost otrok ta nanese na 6.316,00 € povprečno na mesec, kar je v realnih okvirjih porabe.

#### **1.6 Preračun cene programa za šolsko leto 2024/25**

V predlogu preračuna cene za šolsko leto 2024/25 smo podali dve opciji 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).

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 je 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.

#### 1.6.1 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.

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

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

Preračun junij 2024 za ŠL 2024/25					Predlog februar 2025 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 €
Element cene										
STROŠKI DELA	5.413,85			35.855,30	512,22	5.631,28			37.405,25	534,36
Stroški dela vzgoj.	2.845,44	5,00		14.227,20	203,25	2.934,07	5,00		14.670,35	209,58
Stroški dela pom. vzg.	2.433,24	5,00		12.166,20	173,80	2.554,92	5,00		12.774,60	182,49
Stroški dela ostalih zaposl.	135,17		70,00	9.461,90	135,17	142,29		70,00	9.960,30	142,29
MATERIALNI STROŠKI	69,14		70,00	4.839,80	69,14	65,23		70,00	4.566,10	65,23
ŽIVILA	45,57		70,00	3.189,90	45,57	45,57		70,00	3.189,90	45,57
SKUPAJ STROŠKI	5.528,56			43.885,00	626,93	5.742,08			45.161,25	645,16

Tabela 10: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje za ŠL 2024/24

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 82,82% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 10,11% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

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

Drugo starostno obdobje sestavlja 5 oddelkov z najvišjim normativom 109 otrok, 5 vzgojiteljicami in 5 pomočnicami vzgojiteljice.



	Preračun junij 2024 za ŠL 2024/25					Predlog feruar 2025 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 €
Element cene										
STROŠKI DELA	5.755,20			42.833,68	392,97	6.020,73			44.901,81	411,94
Stroški dela vzgoj.	3.447,27	5,00		17.236,35	158,13	3.563,16	5,00		17.815,80	163,45
Stroški dela pom. vzg.	2.172,76	5,00		10.863,80	99,67	2.315,28	5,00		11.576,40	106,21
Stroški dela ostalih zaposl.	135,17		109,00	14.733,53	135,17	142,29		109,00	15.509,61	142,29
MATERIALNI STROŠKI	69,14		109,00	7.536,26	69,14	65,23		109,00	7.110,07	65,23
ŽIVILA	45,57		109,00	4.967,13	45,57	45,57		109,00	4.967,13	45,57
SKUPAJ STROŠKI	5.869,91			55.337,07	507,68	6.131,53			56.979,01	522,74

Tabela 11: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za ŠL 2024/25

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 78,80% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 12,47% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

#### 1.6.1.3 Preračun cene programa za kombiniran oddelek

Kombiniran oddelek sestavlja 1 oddelek z najvišjim normativom 19 otrok, 1 vzgojiteljico in 1 pomočnico vzgojiteljice.

	Preračun junij 2024 za ŠL 2024/25				Predlog februar 2025 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 €
Element cene										
STROŠKI DELA	5.987,70			8.420,76	443,20	5.852,94			8.414,16	442,85
Stroški dela vzgoj.	3.682,24	1,00		3.682,24	193,80	3.753,04	1,00		3.753,04	197,53
Stroški dela pom. vzg.	2.170,29	1,00		2.170,29	114,23	1.957,61	1,00		1.957,61	103,03
Stroški dela ostalih zaposl.	135,17		19,00	2.568,23	135,17	142,29		19,00	2.703,51	142,29
MATERIALNI STROŠKI	69,14		19,00	1.313,66	69,14	65,23		19,00	1.239,37	65,23
ŽIVILA	45,57		19,00	865,83	45,57	45,57		19,00	865,83	45,57
SKUPAJ STROŠKI	6.102,41			10.600,25	557,91	5.963,74			10.519,36	553,65

Tabela 12: Izračun predloga cene programa za kombiniran oddelek za ŠL 2024/25

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 79,98% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 11,78% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

#### 1.6.2 Preračun cene – način povprečnega stroška dela vzgojiteljev in pomočnikov vzgojiteljev<sup>6</sup>

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.

<sup>6</sup> Način preračuna stroškov dela povzet po gradivu revizorke Simone Krese – Praktični vidik oblikovanja cen programov v vrtcih – 12.04.2022.





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

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

Element cene	Veljavnost od 01.09.2024 za ŠL 2024/25				Predlog februar 2025 za ŠL 2024/25				Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €
	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €		
STROŠKI DELA	5.621,17			36.891,90	5.828,45			38.391,10	548,44	
Stroški dela vzgoj.	3.195,07	5,00		15.975,35	3.294,47	5,00		16.472,35	235,32	
Stroški dela pom. vzg.	2.290,93	5,00		11.454,65	2.391,69	5,00		11.958,45	170,84	
Stroški dela ostalih zaposl.	135,17		70,00	9.461,90	142,29		70,00	9.960,30	142,29	
MATERIALNI STROŠKI	69,14		70,00	4.839,80	65,23		70,00	4.566,10	65,23	
ŽIVILA	45,57		70,00	3.189,90	45,57		70,00	3.189,90	45,57	
<b>SKUPAJ STROŠKI</b>	<b>5.735,88</b>			<b>44.921,60</b>	<b>5.939,25</b>			<b>46.147,10</b>	<b>659,24</b>	

Tabela 13: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje za ŠL 2024/25

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 83,19% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 9,89% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

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

Drugo starostno obdobje sestavlja 5 oddelkov z najvišjim normativom 109 otrok, 5 vzgojiteljicami in 5 pomočnicami vzgojiteljice.

Element cene	Veljavnost od 01.09.2024 za ŠL 2024/25				Predlog februar 2025 za ŠL 2024/25				Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €
	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €		
STROŠKI DELA	5.621,17			42.163,53	5.828,45			43.940,41	403,12	
Stroški dela vzgoj.	3.195,07	5,00		15.975,35	3.294,47	5,00		16.472,35	151,12	
Stroški dela pom. vzg.	2.290,93	5,00		11.454,65	2.391,69	5,00		11.958,45	109,71	
Stroški dela ostalih zaposl.	135,17		109,00	14.733,53	142,29		109,00	15.509,61	142,29	
MATERIALNI STROŠKI	69,14		109,00	7.536,26	65,23		109,00	7.110,07	65,23	
ŽIVILA	45,57		109,00	4.967,13	45,57		109,00	4.967,13	45,57	
<b>SKUPAJ STROŠKI</b>	<b>5.735,88</b>			<b>54.666,92</b>	<b>5.939,25</b>			<b>56.017,61</b>	<b>513,92</b>	

Tabela 14: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za ŠL 2024/25

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 78,43% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 12,69% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

### 1.6.2.3 Preračun cene programa za kombiniran oddenek

Kombiniran oddenek sestavlja 1 oddenek z najvišjim normativom 19 otrok, 1 vzgojiteljico in 1 pomočnico vzgojiteljice.





Veljavnost od 01.09.2024 za ŠL 2024/25						Predlog februar 2025 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	5.621,17			8.054,23	423,91	5.828,45			8.389,67	441,56	
Stroški dela vzgoj.	3.195,07	1,00		3.195,07	168,16	3.294,47	1,00		3.294,47	173,39	
Stroški dela pom. vzg.	2.290,93	1,00		2.290,93	120,58	2.391,69	1,00		2.391,69	125,88	
Stroški dela ostalih zaposl.	135,17		19,00	2.568,23	135,17	142,29		19,00	2.703,51	142,29	
MATERIALNI STROŠKI	69,14		19,00	1.313,66	69,14	65,23		19,00	1.239,37	65,23	
ŽIVILA	45,57		19,00	865,83	45,57	45,57		19,00	865,83	45,57	
SKUPAJ STROŠKI	5.735,88			10.233,72	538,62	5.939,25			10.494,87	552,36	

Tabela 15: Izračun predloga cene programa za kombiniran oddelek za ŠL 2024/25

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 79,94% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 11,80% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

### 1.7 Predlog potrditve ponovno 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 dva načina. Občina ustanoviteljica bo odločila, katero od dveh variant predloga cene programa po potrdila.

Pri izračunu dnevnega odbitka prehrane smo kot povprečje upoštevali 21 delovnih dni v mesecu ter 198 otrok.

Datum spremembe	Cena za 1. starostno obdobje	Cena za 2. starostno obdobje	Cena za kombiniran oddelek	Odbitek prehrane
Preračun junij 2024	626,93	507,68	557,91	2,17
Predlog februar 2025 - 1. varianta	645,16	522,74	553,65	2,17
Sprememba v koeficientu:	1,0291	1,0297	0,9924	1,0000
Nominalna sprememba v €:	18,23	15,06	-4,26	0,00

Tabela 16: Predlog cene programa za šolsko leto 2024/25 – preračun februar 2025 – 1. varianta

Datum spremembe	Cena za 1. starostno obdobje	Cena za 2. starostno obdobje	Cena za kombiniran oddelek	Odbitek prehrane
Veljavna od 01.09.2024	641,74	501,53	538,62	2,17
Predlog februar 2025 - 2. varianta	659,24	513,92	552,36	2,17
Sprememba v koeficientu:	1,0273	1,0247	1,0255	1,0000
Nominalna sprememba v €:	17,51	12,39	13,74	0,00

Tabela 17: Predlog cene programa za šolsko leto 2024/25 – preračun februar 2025 – 2. varianta

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 skladno z novim ZSTSPJS,
- ter drugih ukrepov v povezavi s plačami, ki jih je delodajalec skladno z zakonom dolžan zaposlenim izplačevati.

Ostale stroške materiala in storitev je zavod planiral kot v potrjeni ceni z izjemo stroškov elektrike.



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.**

#### **1.8 Učinek spremembe cene programa na proračun zavoda**

Kot je zavedeno v prejšnjem poglavju, je poglobitni razlog za spremembo cene programa v višjih stroških dela zaradi novega zakona o plačah, saj predstavljajo najpomembnejši element v vseh stroških, ki sestavljajo ceno programa, ki je povišala vrednost funkcionalnih stroškov objektov.

Zaradi navedenih sprememb planira zavod ob potrditvi predlagane cene programa za šolsko leto 2024/25 iz februarja 2025 (ne glede na varianto preračuna), upoštevajoč isto število vpisanih otrok, višje prihodke proračuna na prihodkovni strani ter višje stroške proračuna na odhodkovni strani iz naslova cene programa. Iz naslova oskrbnin bo zavod tako na mesečnem nivoju beležil prihodke v višini 112.659,21 €, kar na letnem nivoju znesi 1.351.910,52 €. Glede na aktualno potrjeno ceno pomeni povečanje na mesečnem nivoju za 2.836,86 € oziroma na letnem nivoju za 34.042,32 €. V primeru enakega upoštevanja razmerja deležnikov – plačnikov cene kot v potrjenem FN 2024, kjer bi ocenjen delež sredstev občine ustanoviteljice predstavljal 64%, bi na mesečnem nivoju učinek na proračun znašal cca. 72.101,89 € oziroma za 2,58% mesečno več.

#### **1.9 Tabela rebalans finančni načrt 2025 – PE vrtec**

Tabela prikazuje izključno planirano vrednost sredstev, dobljenih iz naslova potrjene cene programa v letu 2025 za PE vrtec in je zgolj informativne vrednosti (gre izključno za prikazane podatke iz naslova javne službe). Realnejši podatki bodo prikazani v rebalansu finančnega načrta za leto 2025, kjer bodo prikazane postavke posebej za javno službo in trg, upoštevane bodo pa tudi vse investicije, ki jih zavod letu 2025 pridobi s strani občine ustanoviteljice skladno s pogodbo o financiranju dejavnosti v proračunskem letu 2025.



**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

TABELA - PRIHODKI IN ODHODKI PLAN 2025 - GLEDE NA PREDLOG EC 24/25 - FEBRUAR 2025

konto		Realizacija 2023	Plan 2024	Realizacija 2024	Plan 2025 - potrjena cena julij 2025	Plan 2025 - predlagana cena februar 2025	Indeks:	Indeks:	Indeks:
							plan 2024/re 2023	plan 2025/re 2024	plan 2025 rebr./real izacija 2024
	<b>I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)</b>	<b>1.213.261,39</b>	<b>1.288.490,00</b>	<b>1.293.581,51</b>	<b>1.317.870,12</b>	<b>1.351.910,52</b>	<b>1,06</b>	<b>1,03</b>	<b>1,05</b>
	<b>1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE</b>	<b>1.197.939,39</b>	<b>1.273.590,00</b>	<b>1.278.022,21</b>	<b>1.317.870,12</b>	<b>1.351.910,52</b>	<b>1,06</b>	<b>1,03</b>	<b>1,06</b>
	<b>A. Prihodki iz sredstev javnih financ</b>	<b>860.777,74</b>	<b>968.810,00</b>	<b>917.471,17</b>	<b>994.991,94</b>	<b>1.020.692,44</b>	<b>1,13</b>	<b>1,08</b>	<b>1,11</b>
	<b>a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna</b>	<b>101.694,88</b>	<b>110.560,00</b>	<b>95.483,11</b>	<b>118.608,31</b>	<b>121.671,95</b>	<b>1,05</b>	<b>1,24</b>	<b>1,27</b>
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	101.694,88	110.560,00	95.483,11	118.608,31	121.671,95	1,05	1,24	1,27
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	#DEL/01
	<b>b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov</b>	<b>759.082,86</b>	<b>858.250,00</b>	<b>812.940,18</b>	<b>876.383,63</b>	<b>899.020,49</b>	<b>1,13</b>	<b>1,08</b>	<b>1,11</b>
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	754.203,71	857.050,00	811.893,79	876.383,63	899.020,49	1,14	1,08	1,11
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	4.879,15	1.200,00	1.046,39	0,00	0,00	0,25	0,00	0,00
	<b>c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.908,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DEL/01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	0,00	0,00	8.908,92	0,00	0,00	#DEL/01	0,00	0,00
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	#DEL/01
	<b>d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DEL/01</b>	<b>#DEL/01</b>	<b>#DEL/01</b>
del 740	e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	#DEL/01
741	f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	0,00	0,00	138,96	0,00	0,00	#DEL/01	0,00	0,00
	<b>B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe</b>	<b>337.161,65</b>	<b>304.780,00</b>	<b>360.551,04</b>	<b>322.878,18</b>	<b>331.218,08</b>	<b>0,90</b>	<b>0,90</b>	<b>0,92</b>
del 7102	Prejete obresti	1.395,55	1.000,00	2.125,71	0,00	0,00	0,72	0,00	0,00
7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki premoženja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	#DEL/01
7141	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	335.266,10	303.780,00	358.425,33	322.878,18	331.218,08	0,91	0,90	0,92
730	Prejete donacije iz domačih virov	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	#DEL/01
	<b>2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU</b>	<b>15.322,00</b>	<b>14.900,00</b>	<b>15.559,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	15.322,00	14.900,00	15.559,30	0,00	0,00	0,97	0,00	0,00
del 7102	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	#DEL/01
	<b>II. SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>1.199.911,02</b>	<b>1.273.651,95</b>	<b>1.288.474,67</b>	<b>1.317.870,12</b>	<b>1.351.910,52</b>	<b>1,07</b>	<b>1,02</b>	<b>1,05</b>
	<b>1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE</b>	<b>1.178.625,08</b>	<b>1.259.051,95</b>	<b>1.273.329,62</b>	<b>1.317.870,12</b>	<b>1.351.910,52</b>	<b>1,07</b>	<b>1,03</b>	<b>1,06</b>
	<b>A. Plače in drugi izdatki zaposlenim</b>	<b>820.676,33</b>	<b>864.343,97</b>	<b>870.800,63</b>	<b>918.730,32</b>	<b>942.232,17</b>	<b>1,05</b>	<b>1,06</b>	<b>1,06</b>
del 4000	Plače in dodatki	680.199,19	748.804,42	742.806,14	786.188,00	806.414,63	1,10	1,06	1,09
del 4001	Regres za letni dopust	41.027,39	41.340,00	43.026,59	43.095,72	44.207,47	1,01	1,00	1,03
del 4002	Povračila in nadomestila	58.697,92	54.149,60	59.592,82	67.576,24	69.217,82	0,92	1,13	1,16
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	20.510,14	19.449,95	24.415,96	21.000,00	21.495,38	0,95	0,86	0,88
del 4004	Sredstva za nadurno delo	357,41	0,00	332,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	19.884,28	600,00	626,64	870,36	886,87	0,03	1,39	1,42
	<b>B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost</b>	<b>127.887,51</b>	<b>138.598,99</b>	<b>139.096,97</b>	<b>133.066,24</b>	<b>137.001,35</b>	<b>1,06</b>	<b>0,96</b>	<b>0,98</b>
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	61.459,01	67.809,51	67.322,55	64.000,00	65.567,68	1,10	0,95	0,97
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	50.166,47	54.449,60	54.614,83	52.000,00	53.765,27	1,09	0,95	0,98
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	580,46	380,00	387,70	620,00	540,76	0,65	1,60	1,39
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	707,58	759,99	768,09	750,00	675,96	1,07	0,98	0,88
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja	14.973,99	15.199,89	16.003,80	15.696,24	16.951,68	1,02	0,98	1,06
	<b>C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe</b>	<b>225.182,09</b>	<b>254.908,99</b>	<b>262.385,63</b>	<b>256.073,56</b>	<b>272.687,00</b>	<b>1,13</b>	<b>1,01</b>	<b>1,04</b>
del 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	111.147,84	113.884,60	112.640,00	139.000,00	129.000,00	1,02	1,23	1,15
del 4021	Posebni material in storitve	30.646,22	32.923,08	36.827,03	35.000,00	36.900,00	1,07	0,95	1,00
del 4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	52.513,35	62.819,65	63.464,67	56.403,56	66.637,00	1,20	0,89	1,05
del 4023	Prevozni stroški in storitve	220,00	296,74	350,40	220,00	250,00	1,35	0,63	0,71
del 4024	Izdatki za službena potovanja	2.497,27	3.000,00	1.041,99	2.450,00	2.500,00	1,20	2,35	2,40
del 4025	Tekoče vzdrževanje	16.222,65	18.143,42	19.446,17	18.000,00	9.600,00	1,12	0,93	0,49
del 4026	Najemnine in zakupnine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	#DEL/01
del 4027	Kazni in odkodnine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	#DEL/01
del 4029	Drugi operativni odhodki	11.939,76	23.841,50	28.615,37	15.000,00	27.800,00	2,00	0,52	0,97
	<b>D. Plačila domačih obresti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DEL/01</b>	<b>#DEL/01</b>	<b>#DEL/01</b>
404	E. Plačila tujih obresti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	#DEL/01
410	F. Subvencije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	#DEL/01
411	G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	#DEL/01
412	H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	#DEL/01
413	I. Drugi tekoči domači transferi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	#DEL/01
	<b>J. Investicijski odhodki</b>	<b>4.879,15</b>	<b>1.200,00</b>	<b>1.046,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4200	Nakup zgradb in prostorov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	#DEL/01
4202	Nakup opreme	1.998,99	1.200,00	1.046,39	0,00	0,00	0,60	0,00	0,00
4204	Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01	#DEL/01
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	2.880,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01	#DEL/01
	<b>2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU</b>	<b>15.285,94</b>	<b>14.600,00</b>	<b>15.145,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	390,36	190,00	189,96	0,00	0,00	0,49	0,00	0,00
del 401	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	62,84	31,00	30,58	0,00	0,00	0,49	0,00	0,00
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	14.832,74	14.379,00	14.924,51	0,00	0,00	0,97	0,00	0,00
	<b>III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>	<b>19.350,37</b>	<b>14.838,05</b>	<b>5.106,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DEL/01</b>	<b>#DEL/01</b>	<b>#DEL/01</b>

Tabela 18: Planiran okvirni finančni načrt za leto 2025 za PE vrtec zaradi predlagane cene programa





Prihodki v okvirnem rebalansu finančnega načrta so planirani na podlagi prihodkov, ki jih zavod planira izključno na podlagi predlagane cene programov. Prejeta sredstva s strani posameznih deležnikov so planirana enako kot so bila planirana že v finančnem načrtu za leto 2024. Razmerje deležnikov je razdeljeno na:

- Občina Kidričevo 64%
- Ostale občine 2,5%
- MVI 9% in
- Starši 24,5%.

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

Kidričevo, 14.02.2025

Glavna računovodja zavoda:  
Aleksandra Vindiš, univ. dipl. ekon.



Ravnateljica zavoda:  
Alenka Kutnjak, prof.



## 1.10 Kazalo tabel

Tabela 1: Prikaz števila potrjenega otrok v posameznih oddelkih za šolsko leto 2024/25 .....	5
Tabela 2: Predlagana sistematizacija delovnih mest za šolsko leto 2024/25 .....	6
Tabela 3: Primerjava realiziranih stroškov dela skozi obdobja .....	11
Tabela 4: Planirani povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za 1. starostno obdobje za ŠL 2024/25 .....	13
Tabela 5: Planirani povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za 2. starostno obdobje za ŠL 2024/25 .....	13
Tabela 6: Planirani povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za kombiniran oddelek za ŠL 2024/25 .....	13
Tabela 7: Skupni planirani povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za ŠL 2024/25 .....	14
Tabela 8: Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil: Stroški po elementih za ŠL 2024/25 znotraj potrjene cene in nove predlagane cene programov za ŠL 2024/25 .....	17
Tabela 9: Tabelarni prikaz odsotnosti otrok v ŠL 2024 v obdobju september 2024 – december 2024 .....	19
Tabela 10: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje za ŠL 2024/24 .....	21
Tabela 11: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za ŠL 2024/25 .....	22
Tabela 12: Izračun predloga cene programa za kombiniran oddelek za ŠL 2024/25 .....	22
Tabela 13: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje za ŠL 2024/25 .....	23
Tabela 14: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za ŠL 2024/25 .....	23
Tabela 15: Izračun predloga cene programa za kombiniran oddelek za ŠL 2024/25 .....	24
Tabela 16: Predlog cene programa za šolsko leto 2024/25 – preračun februar 2025 – 1. varianta .....	24
Tabela 17: Predlog cene programa za šolsko leto 2024/25 – preračun februar 2025 – 2. varianta .....	24
Tabela 18: Planiran okvirni finančni načrt za leto 2025 za PE vrtec zaradi predlagane cene programa .....	26