



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

**PONOVNI PRERAČUN  
CENE PROGRAMOV  
PREDŠOLSKE VZGOJE  
ZA ODDELKE VRTCA  
PRI OSNOVNI ŠOLI CIRKOVCE  
ZA ŠOLSKO LETO 2024/25**

Pripravila glavna računovodja:

Aleksandra Vindiš, univ. dipl. ekon.

Ravnateljica:

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

Februar 2025



## 0 KAZALO VSEBINE

0 KAZALO VSEBINE.....	2
1 PRAVNA OSNOVA.....	3
2 RAZLOGI ZA PONOVI PRERAČUN CENE PROGRAMA.....	4
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.....	9
4 SODILA ZA SKUPNE STROŠKE IN MESTO NASTANKA STROŠKA .....	9
4.1 Posredni odhodki zavoda.....	10
4.2 Neposredni odhodki zavoda .....	11
5. OSNOVA ZA PRERAČUN CENE PROGRAMA .....	13
5.1 Stroški plač.....	13
5.2 Materialni in nematerialni stroški v vrtcu Cirkovce.....	19
5.2.1 Planiranje materialnih in nematerialnih stroškov .....	21
5.2.2 Planiranje stroškov živil .....	22
6 PRERAČUN CENE PROGRAMA ZA ŠOLSKO LETO 2024/25.....	23
6.1 Preračun cene programa po pravilniku o metodologiji za oblikovanje cen programov.....	24
6.1.1 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje .....	24
6.1.2 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje .....	25
6.2 Preračun cene – način povprečnega stroška dela vzgojiteljev in pomočnikov vzgojiteljev (5 vzgojiteljev in 4 pomočnice) .....	25
6.2.1 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje .....	25
6.2.2 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje .....	26
6.3 Preračun cene – način povprečnega stroška dela vzgojiteljev in pomočnikov vzgojiteljev (4 potrjena DM D037007 in 4 potrjena DM 035003).....	26
6.3.1 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje .....	26
6.3.2 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje .....	27
7 PREDLOG POTRITVE PONOVI PRERAČUNANIH CEN PROGRAMA ZA ŠOLSKO LETO 2024/25 .....	27
8 UČINEK SPREMEMBE CENE PROGRAMA NA PRORAČUN ZAVODA.....	29
9 TABELA REBALANS FINANČNI NAČRT 2025 – VRTEC PRI OŠ CIRKOVCE .....	30
10 KAZALO TABEL.....	32



## 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-ZUUJFO)
- Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Ur.l. RS št. 97/03, 77/05, 120/05 in 93/15) – 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 skupnih temeljih sistema plač v javnem sektorju (Ur.l. RS št. 95/2024)
- 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)
- Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti v RS z novelami in pripadajočimi 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 uslužbenke (Ur.l. RS št. 112/2024)
- 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 PONOVI 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 ima vrtec oblikovane 4 oddelke vrtca. Cena programa se na novo preračunava izključno zaradi novega plačnega sistema v javnem sektorju – ZSTSPJS, ki je vstopil 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 avgusta 2024, preverila in pregledala še 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.

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.

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 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
<b>SKUPAJ PRVO STAROSTNO OBDOBJE</b>	<b>24</b>	<b>3</b>	<b>27</b>	<b>2</b>	<b>27</b>
od 3. do 5. 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>41</b>	<b>4</b>	<b>45</b>	<b>2</b>	<b>45</b>
<b>SKUPAJ PE VRTEC CIRKOVCE</b>	<b>65</b>	<b>7</b>	<b>72</b>	<b>4</b>	<b>72</b>

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 skupnih temeljnih sistema plač v javnem sektorju (ZSTSPJS),
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS),
- Kolektivna pogodba za JS in za negospodarske dejavnosti z aneksi,
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS,
- Veljavni aneksi h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS z veljavnimi aneksi,
- 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),
- 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-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.

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

Zaradi Zakona o skupnih temeljih sistema plač v javnem sektorju, ki je pričel veljati s 01.01.2025, je zavod na občino ustanoviteljico podal nov predlog za potrditev sistemizacije delavcev v vrtcu pri OŠ Cirkovce za ŠL 2024/25, kjer se spreminjajo le šifre delovnih mest in tarifne skupine, medtem ko se potrjeni deleži delovnih mest ne spreminjajo in veljajo po Sklepu 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.





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
<b>Sistemizirana delovna mesta, vir: cena programa</b>		<b>11,38</b>

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.

V ponovni preračun cene programa za ŠL 2024/25 je zajet pregled posameznih postavk stroškov materiala in storitev za časovno obdobje 9-12/2024, 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 to bilo potrebno.

Poleg tega predlog cene zajema tudi vse stroške, ki v potrjeni ceni iz avgusta 2024 niso mogli biti planirani (gre za višji strošek električne energije – kar je bilo predhodno predlagano s strani občine ustanoviteljice; ter stroški drugih storitev – stroški dela računovodje v zavodu izključno zaradi novega ZSTSPJS).

V primeru realnega planiranja posameznih skupin 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 avgusta 2024, ki je bila potrjena v septembru 2024.

### **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, planirane vrednosti v trenutno potrjeni ceni programa in povprečnega števila prisotnih otrok.

V ponoven preračun cene za šolsko leto 2024/25 je zajeta analiza postavke stroškov živil glede na število prisotnih otrok za časovno obdobje 09-12/2024. 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 avgusta 2024, ki je bila potrjena v septembru 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 STROŠKA<sup>1</sup>

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 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

<sup>1</sup> 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.





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 pripoznanje 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,
- poština,
- 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,
- drobn 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 računa<sup>2</sup> predstavlja strošek električne energije za zavod OŠ Cirkovce, 35% vrednosti računa pa predstavlja strošek električne energije za 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:

<sup>2</sup>Dogovorjeno razmerje dvorane in osnovne šole je usklajeno z Občino Kidričevo.



- 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),
- drobni 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 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	1-12/2024	1-12/2024 - 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%	227.338,62	18.944,89	55,13%	0,7444
4641	Nadomestila plač zaposlenih	0,00	0,00	0,00%	71.344,98	5.945,42	17,30%	#DIV/0!
4642	Povračila zaposlenim	29.264,28	2.438,69	7,15%	27.761,08	2.313,42	6,73%	0,9486
4643	Stroški dodatnega pok. zavarovanja	6.647,57	553,96	1,63%	6.816,75	568,06	1,65%	1,0254
4644	Regres za letni dopust	20.008,36	1.667,36	4,89%	18.857,62	1.571,47	4,57%	0,9425
4645	Nagrade - redna delovna uspešnost	0,00	0,00	0,00%	5.485,21	457,10	1,33%	#DIV/0!
4646	Prispevki izplačevalca od plač	46.893,58	3.907,80	11,47%	48.735,29	4.061,27	11,82%	1,0393
4649	Drugi stroški dela	801,85	66,82	0,20%	6.031,70	502,64	1,46%	7,5222
	<b>SKUPAJ STROŠKI DELA</b>	<b>409.004,69</b>	<b>34.083,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>412.371,25</b>	<b>34.364,27</b>	<b>100,00%</b>	

Tabela 4: Primerjava realiziranih stroškov dela za leti 2023 in 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, ŠL 2024/25 pa 4 oddelki;
- Napredovanja v naziv s 01.12.2023: dve v naziv mentor, ena v naziv svetovalec;
- Napredovanja v plačne razrede in nazive za 4 delavce<sup>3</sup>;
- 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);
- Dogovor o uskladitvi plač v JS z inflacijo, kjer se je plačna lestvica od 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 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;

<sup>3</sup> 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.





- 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%;
- 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 letu 2024 pa je bila izplačana ena odpravnina zaradi invalidske upokojitve, nadomestilo za neizrabljen dopust 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, 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. 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 ponovnem predlogu cene programa za ŠL 2024/25, primerjalno z zadnjo potrjeno ceno programa za šolsko leto 2024/25 po sklepu Občine Kidričevo št. 301-3/2024-4 z dne 13.09.2024:**

Pri ponovnem 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;
- Nov Zakon o skupnih temeljih sistema plač v javnem sektorju (UL RS št. 95/24), ki prične veljati s 01.01.2025;
- Aneks h KPVIZ (UL RS št. 99/2024);
- Planirano napredovanje po 3. odstavku 22. člena ZRTSPJS, planirano od 01.03.2025 – en zaposlen za 6 PR;
- Planirana redna napredovanja v razrede s 01.06.2025 – 4 zaposleni – dva zaposlena za 2 PR (pospešeno napredovanje) in dva zaposlena za 1 PR;
- Napredovanja v naziv s 01.06.2025 – postavka je planirana na podlagi informacij posameznih delavk o zbranih točkah in posledično oddaji vloge za napredovanje na MVI - za eno zaposleno je upoštevan novi naziv že od 01.12.2024 naprej (v vzgojitelj mentor), saj je bila vloga za napredovanje v naziv oddane pred 30.11.2023<sup>4</sup>, do preračuna cene pa odločba o napredovanju še ni prispela (14.02.2025), zato ima ta

<sup>4</sup> Informacija pridobljena s strani ravnateljice zavoda.





zaposlena pravico do izplačila plače od decembra 2024 naprej; ostala napredovana v nazive od 01.06.2025 niso planirana;

- 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 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<sup>5</sup>, povečana za 20% zaradi članstva v sindikatu;
- Odpravnine ob upokojitvi v šolskem letu 2024/25 – ni planiranih odpravnin zaradi upokojitve;
- Regres za prehrano je planiran v višini dejanske vrednosti, veljavne od 01.01.2025 do 30.06.2025<sup>6</sup>, upošteva se 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 uslužbenke (UL RS št. 112/24);
- 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. 602-8/2024-6 z dne 20.05.2024;
- Dodatek za delo v manj ugodnem delovnem času, skladno s KPJS (delo ponoči, izmensko delo).

ŠL 2024/25 - planirano v predlogu EC februar 2025 - I. st. obdobje	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jubilejna nagrada	odpravnina	Skupaj
D037007	4.285,28	689,93	128,23	305,60	390,30	335,40	0,00	0,00	6.134,74
D035002, D035003	3.748,48	603,51	82,28	26,25	260,20	223,60	0,00	0,00	4.944,32
OSTALI ZAPOS.	2.317,41	373,10	53,80	94,86	169,61	145,76	5,19	0,00	3.159,73
SKUPAJ:	10.351,17	1.666,54	264,31	426,71	820,11	704,76	5,19	0,00	14.238,79

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

<sup>5</sup> Znesek povzet po okrožnici MJU, št. 1002-1581/2024-3130-3 z dne 06.01.2025.

<sup>6</sup> Znesek povzet po okrožnici MJU, št. 1002-1581/2024-3130-3 z dne 06.01.2025.





ŠL 2024/25 - planirano v predlogu EC februar 2025 - II. st. obdobje	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jubilejna nagrada	odpravnina	Skupaj
D037007	4.948,51	796,71	82,28	65,61	260,20	223,60	0,00	0,00	6.376,91
D035002, D035003	4.053,50	652,61	82,28	86,72	260,20	223,60	0,00	0,00	5.358,91
OSTALI ZAPOSŁ.	3.862,36	621,84	89,67	158,09	282,69	242,94	8,65	0,00	5.266,24
SKUPAJ:	12.864,37	2.071,16	254,23	310,42	803,09	690,14	8,65	0,00	17.002,06

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

ŠL 2024/25 - planirano v predlogu EC februar 2025 - SKUPAJ	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jubilejna nagrada	odpravnina	Skupaj
D037007	9.233,79	1.486,64	210,51	371,21	650,50	559,00	0,00	0,00	12.511,65
D035002, D035003	7.801,98	1.256,12	164,56	112,97	520,40	447,20	0,00	0,00	10.303,23
OSTALI ZAPOSŁ.	6.179,77	994,94	143,47	252,95	452,30	388,70	13,84	0,00	8.425,97
SKUPAJ:	23.215,54	3.737,70	518,54	737,13	1.623,20	1.394,90	13,84	0,00	31.240,85

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

**Povprečni mesečni stroški dela iz ponovnega preračuna cene programa za ŠL 2024/25 znašajo 31.240,84 € (upoštevajoč zgoraj navedena izhodišča) in predstavljajo osnovo za izračun cen programa. V aktualni potrjeni ceni programa za šolsko leto 2024/25 je skupni strošek dela na mesečnem nivoju znašal 29.404,51 €. Povprečni stroški dela so tako v predlagani ceni programa za ŠL 2024/25 višji za 6,25% glede na kalkulisane stroške dela v ceni programa za ŠL 2024/25, ki je bila potrjena v mesecu septembru 2024.**

Povprečni strošek dela vzgojiteljice znaša 2.502,33 € (5 vzgojiteljic – dve imata 50% zaposlitev), povprečni strošek dela pomočnice vzgojiteljice (brez tretje osebe) pa znaša 2.575,94 €. Povprečni strošek za DM 037007 glede na potrjeno sistemizacijo znaša 3.127,91 € (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 z upoštevanimi napredovanji so v predlogu cene mesečno ovrednoteni na 23.215,54 € brez prispevkov oz. skupaj s prispevki 26.953,24 € na mesec. Največji delež stroškov dela predstavljajo plače za DM D037007 - vzgojiteljice (39,8%), sledijo stroški za DM D035003 – pomočnice vzgojiteljic (33,6%), razliko predstavljajo ostali in tehnični sodelavci (26,6%).

Skupni stroški bruto plač vključujejo plačni razred posameznega delavca, delovno dobo, dodatke v povezavi s KPJS, redno delovno uspešnost, planirana redna napredovanja posameznih delavcev ter planirana napredovanja v nazive s 01.06.2025 oziroma določitev višjega PR, skladno 3. odstavkom 22. člena ZSTSPJS, podan predlog na MVI in občino je bil za obdobje od 01.03.2025.





**Najpomembnejšo vlogo pri višaju 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 septembra 2024 je strošek dela z napredovanji ob enakih izhodiščih višji za 7,45% (nominalni znesek 1.609,68 €).**

Znotraj stroškov plač napredovanja predstavljajo nominalno 142,10 € višji strošek dela na mesec brez prispevkov. Gre za 4 redna napredovanja od 01.06.2025 ter eno napredovanje, skladno 3. odstavkom 22.člena ZSTSPJS. Za preračun povprečnih stroškov plače z dodatki za posameznega delavca (velja za tiste, ki bodo v ŠL 2024/25 napredovali) 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 (oziroma mesečno povprečje skupaj dveh plač z dodatki, planiranih za obdobje 01-02/2025 ter šestih plač z dodatki za obdobje 03-08/2025 za delavca po 22. č. ZSTSPJS).

V kolikor v ceno programa predvidena napredovanja ne bi bila kalkilirana, 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 420,35 € brez prispevkov. Povišanje je posledica višjih osnovnih plač delavcev od 01.01.2025 naprej.

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

Strošek prevoza je v ponovnem predlogu cene ovrednoten na 737,13 € na mesec. Pri kalkulaciji navedenega se je upoštevala cena 0,16 € na prevožen kilometer, upošteva je 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 7%, kar je posledica nižje planirane kilometrine (za 0,005 € na prevožen kilometer).

Strošek prehrane je v novem predlogu cene ovrednoten na 1.623,20 € na mesec. Pri kalkulaciji navedenega se je upoštevala cena 7,08 €, skladno z novimi uradno znanimi zneski za obdobje 01.01.2025 do 30.06.2025. Primerjalno s potrjeno ceno programa za ŠL 2024/25 znesek za strošek nadomestila za prehrano predstavlja za 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 518,54 €, kalkuliran pa je na podlagi novo določenih vrednosti premij KAD (višje za 4,90%), ki veljajo od 01.01.2025 naprej. Potrjena cena je kalkulirala povprečni mesečni strošek na podlagi podatkov UMAR.

Planirana višina regresa za letni dopust za leto 2025 znaša na mesečnem nivoju 1.394,90 € in je za 4,89% 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 v višini





1.341,61 €. Primerjalno s potrjeno ceno se je višina regresa za letni dopust planirala skladno s podatki UMAR.

Planirana cena programa upošteva eno jubilejno nagrado za 20 let delovne dobe v javnem sektorju. Znesek planiranih jubilejnih nagrad<sup>7</sup> znaša na mesečnem nivoju 13,84 € (delavka je iz naslova cene programa financirana 26%). 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.

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

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

Znotraj stroškov so bili dodatno planirani le višji stroški električne energije po predhodnem predlogu občine ustanoviteljice; ter postavka strokov drugih storitev, kjer je ovrednoteno delo računovodje zavoda, ki je neposredno vezano na novi ZSTSPJS.

---

<sup>7</sup> Nove vrednosti povzete po okrožnici MJU št. 1002-1581/2024-3130-3 z dne 06.01.2025.









### 5.2.1 Planiranje materialnih in nematerialnih stroškov

Zgornja tabela prikazuje ustvarjeno realizacijo stroškov v obdobju 9-12/2024, stroške, kalkulirane v zadnji potrjeni ceni programa iz septembra 2024 ter predlagano višino materialnih in nematerialnih stroškov v novem preračunu za ŠL 2024/25 po posameznih elementih iz Pravilnika. Realizirana vrednost nastalih stroškov v gledanem 4-mesečnem obdobju ŠL 2024/25, potrjena cena programa ter nov 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 6% (oziroma nominalno 224,18 €) višjo mesečno porabo glede na planirane vrednosti posameznih stroškovnih postavk iz cene programa za ŠL 2024/25. Ob navedenem je potrebno poudariti, da 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 (zato prihaja na posameznih postavkah do odstopanj).

Odstopanje se izkazuje predvsem v funkcionalnih stroških osnovne dejavnosti, najbolj na področju stroškov kotizacij in dnevnic. Do konca šolskega leta bo ta intenziteta bistveno padla, povprečne mesečne vrednosti pa bodo 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 v obdobju 9-12/2024, planirani izvedbi posameznih aktivnosti zavoda (projekti ipd.), na podlagi pričakovane spremembe cen posameznih stroškovnih elementov - predvidenim povečanjem stroškov električne energije ter stroškov drugih storitev (delo računovodje v zavodu zaradi novega ZSTSPJS).

Funkcionalne stroške objektov planiramo predvsem na osnovi ustvarjene dosedanje stroškovne realizacije in spremljave stroškov po posameznih elementih, ter planiranjem povišanja cene električne energije v letu 2025. Skupni funkcionalni stroški izkazujejo v novem predlogu porast za 5% glede na potrjen plan, ostale postavke so znotraj proračuna prevetrene glede na ustvarjeno realizacijo.

Funkcionalne stroške osnovne dejavnosti zavod planira v novi ceni v enakem obsegu kot so planirani v aktualnem preračunu cen. Izvedena je bil le pregled z ustvarjeno realizacijo, ki kaže na realno planiranje stroškovnih postavk.

Drugi specifični namenski stroški so v predlagani ceni planirani višje za 3,57% glede na potrjen plan, izključno na račun preračuna stroška 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. Višji plan je posledica novega ZSTSJPS.

Ostali drugi namenski stroški, ki v poglavju niso bili posebej opredeljeni, so ostali planirani na način in v obsegu iz potrjene cene programov, kjer so podrobneje tudi opredeljeni.

### 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 prevetriti 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 december 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 09-12/2024 znaša 2.423,84 €.

#### 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	567	945	1.512	21	107	128	235	15,54%
okt.24	594	990	1.584	22	139	185	324	20,45%
nov.24	540	900	1.440	20	131	119	250	17,36%
dec.24	540	900	1.440	20	181	267	448	31,11%
	2.241	3.735	5.976		558	699	1.257	21,03%

Tabela 9: Tabelarni prikaz odsotnosti otrok v ŠL 2024/25 v obdobju september 2024 – december 2024





Povprečna odsotnost otrok znaša v opazovanem obdobju 21,03% oziroma 78,97% prisotnost otrok. Naveden odstotek je osnova za preračun povprečnega stroška živila na otroka. **Povprečno število otrok tako znaša 56,86 otroka (78,97% od 72 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 2.423,84 € oziroma je v gledanem obdobju dosegel skupno vrednost 9.695,34 €.

Na podlagi povprečne odsotnosti otrok v zasledovanem obdobju in preračunanim povprečni mesečnim stroškom živil lahko - ob zgoraj navedenih podatkih - zaključimo, da povprečno 56,86 otrok ustvari povprečni mesečni strošek živil v vrednosti 2.423,84. Strošek živil na otroka na mesec povprečno tako znese 42,63 €, strošek živila na otroka na dan pa ob zgoraj navedenih predpostavkah znaša 2,03 € 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 števila vpisanih otrok v šolsko leto 2024/25 (72 otrok) - tako na podlagi planiranih podatkov znaša na mesečnem nivoju 3.024,00 €, upošteva 78,97% prisotnost otrok ta nanese na 2.388,05 € povprečno na mesec, kar je v realnih okvirjih porabe. 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 (na enak način kot v potrjeni ceni programa za ŠL 2024/25) 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 kalkulirani 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.

Preračun cene avgust 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	4.358,97			13.370,69	495,21	4.634,10			14.238,86	527,37
Stroški dela vzgoj.	1.931,25	3,00		5.793,75	214,58	2.044,91	3,00		6.134,73	227,21
Stroški dela pom. vzg.	2.318,86	2,00		4.637,72	171,77	2.472,16	2,00		4.944,32	183,12
Stroški dela ostalih zaposl.	108,86		27,00	2.939,22	108,86	117,03		27,00	3.159,81	117,03
MATERIALNI STROŠKI	49,17		27,00	1.327,59	49,17	50,42		27,00	1.361,34	50,42
ŽIVILA	42,00		27,00	1.134,00	42,00	42,00		27,00	1.134,00	42,00
SKUPAJ STROŠKI	4.450,14			15.832,28	586,38	4.726,52			16.734,20	619,79

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 85,09% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 8,14% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

#### 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.

Preračun cene avgust 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	€	Št. zap.	Št. otrok	€	€	€	Št. zap.	Št. otrok	€	€
STROŠKI DELA	5.676,62			16.034,22	356,32	5.984,94			17.002,17	377,83
Stroški dela vzgoj.	3.045,55	2,00		6.091,10	135,36	3.188,46	2,00		6.376,92	141,71
Stroški dela pom. vzg.	2.522,21	2,00		5.044,42	112,10	2.679,45	2,00		5.358,90	119,09
Stroški dela ostalih zaposl.	108,86		45,00	4.898,70	108,86	117,03		45,00	5.266,35	117,03
MATERIALNI STROŠKI	49,17		45,00	2.212,65	49,17	50,42		45,00	2.268,90	50,42
ŽIVILA	42,00		45,00	1.890,00	42,00	42,00		45,00	1.890,00	42,00
SKUPAJ STROŠKI	5.767,79			20.136,87	447,49	6.077,36			21.161,07	470,25

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

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 80,35% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 10,72% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

#### 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.





Preračun cene avgust 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	€	Št. zap.	Št. otrok	€	€	€	Št. zap.	Št. otrok	€	€
STROŠKI DELA	4.906,37			14.911,22	552,27	5.195,30			15.818,68	585,88
Stroški dela vzgoj.	2.376,98	3,00		7.130,94	264,11	2.502,33	3,00		7.506,99	278,04
Stroški dela pom. vzg.	2.420,53	2,00		4.841,06	179,30	2.575,94	2,00		5.151,88	190,81
Stroški dela ostalih zaposl.	108,86		27,00	2.939,22	108,86	117,03		27,00	3.159,81	117,03
MATERIALNI STROŠKI	49,17		27,00	1.327,59	49,17	50,42		27,00	1.361,34	50,42
ŽIVILA	42,00		27,00	1.134,00	42,00	42,00		27,00	1.134,00	42,00
SKUPAJ STROŠKI	4.997,54			17.372,81	643,44	5.287,72			18.314,02	678,30

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 86,37% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 7,43% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

## 6.2.2 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje

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

Preračun cene avgust 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	€	Št. zap.	Št. otrok	€	€	€	Št. zap.	Št. otrok	€	€
STROŠKI DELA	4.906,37			14.493,72	322,08	5.195,30			15.422,89	342,73
Stroški dela vzgoj.	2.376,98	2,00		4.753,96	105,64	2.502,33	2,00		5.004,66	111,21
Stroški dela pom. vzg.	2.420,53	2,00		4.841,06	107,58	2.575,94	2,00		5.151,88	114,49
Stroški dela ostalih zaposl.	108,86		45,00	4.898,70	108,86	117,03		45,00	5.266,35	117,03
MATERIALNI STROŠKI	49,17		45,00	2.212,65	49,17	50,42		45,00	2.268,90	50,42
ŽIVILA	42,00		45,00	1.890,00	42,00	42,00		45,00	1.890,00	42,00
SKUPAJ STROŠKI	4.997,54			18.596,37	413,25	5.287,72			19.581,79	435,15

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 78,76% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 11,58% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

## 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 oddelki). 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 01.10.2024 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	5.500,62			13.722,74	508,25	5.820,88			14.567,51	539,54
Stroški dela vzgoj.	2.971,23	2,00		5.942,46	220,09	3.127,91	2,00		6.255,82	231,70
Stroški dela pom. vzg.	2.420,53	2,00		4.841,06	179,30	2.575,94	2,00		5.151,88	190,81
Stroški dela ostalih zaposl.	108,86		27,00	2.939,22	108,86	117,03		27,00	3.159,81	117,03
MATERIALNI STROŠKI	49,17		27,00	1.327,59	49,17	50,42		27,00	1.361,34	50,42
ŽIVILA	42,00		27,00	1.134,00	42,00	42,00		27,00	1.134,00	42,00
SKUPAJ STROŠKI	5.591,79			16.184,33	599,42	5.913,30			17.062,85	631,96

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 85,37% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 7,97% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

### 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 01.10.2024 za ŠL 2024/25					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 €
Element cene	€			€	€	€			€	€
STROŠKI DELA	5.500,62			15.682,22	348,49	5.820,88			16.674,05	370,53
Stroški dela vzgoj.	2.971,23	2,00		5.942,46	132,05	3.127,91	2,00		6.255,82	139,02
Stroški dela pom. vzg.	2.420,53	2,00		4.841,06	107,58	2.575,94	2,00		5.151,88	114,49
Stroški dela ostalih zaposl.	108,86		45,00	4.898,70	108,86	117,03		45,00	5.266,35	117,03
MATERIALNI STROŠKI	49,17		45,00	2.212,65	49,17	50,42		45,00	2.268,90	50,42
ŽIVILA	42,00		45,00	1.890,00	42,00	42,00		45,00	1.890,00	42,00
SKUPAJ STROŠKI	5.591,79			19.784,87	439,66	5.913,30			20.832,95	462,95

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 80,03% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 10,89% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

## 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
Preračun avgust 2024	586,38	447,49	2,00
<b>Predlog februar 2025 - 1. varianta</b>	<b>619,79</b>	<b>470,25</b>	<b>2,00</b>
Sprememba v koeficientu:	1,0570	1,0509	1,0000
Nominalna sprememba v €:	33,40	22,76	0,00

Tabela 16: Predlog cene programa za šolsko leto 2024/25 – preračun februar 2025 – 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
Preračun avgust 2024	643,44	413,25	2,00
<b>Predlog februar 2025 - 2. varianta</b>	<b>678,30</b>	<b>435,15</b>	<b>2,00</b>
Sprememba v koeficientu:	1,0542	1,0530	1,0000
Nominalna sprememba v €:	34,86	21,90	0,00

Tabela 17: Predlog cene programa za šolsko leto 2024/25 – preračun februar 2025 – 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 01.10.2024	599,42	439,66	2,00
<b>Predlog februar 2025 - 3. varianta</b>	<b>631,96</b>	<b>462,95</b>	<b>2,00</b>
Sprememba v koeficientu:	1,0543	1,0530	1,0000
Nominalna sprememba v €:	32,54	23,29	0,00

Tabela 18: Predlog cene programa za šolsko leto 2024/25 – preračun februar 2025 – 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 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 in stroškov dela računovodje, ki je opredeljen v ostalih stroških. Znotraj stroškov materiala in storitev je zavod določene stroške planiral skladno s sodili (enako kot v potrjeni ceni programa).





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 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 glede na zadnjo potrjeno ceno. Iz naslova predlagane cene programov bo zavod tako na mesečnem nivoju beležil prihodke v višini 37.89,67 €, kar na letnem nivoju znes 454.748,04 €. Glede na aktualno potrjeno ceno pomeni zvišanje na mesečnem nivoju za 1.926,63 € oziroma na letnem nivoju za 23.119,56 €. V primeru istega planiranja razmerja deležnikov – plačnikov cene (navedeno spodaj) kot v zadnji potrjeni ceni, bi ocenjen delež sredstev občine ustanoviteljice predstavljal 62,18%, kar bi na mesečnem nivoju predstavljal učinek na proračun v višini cca. 23.563,53 €.



9 TABELA REBALANS FINANČNI NAČRT 2025 – VRTEC PRI OŠ CIRKOVCE<sup>8</sup>

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 rebalansu finančnega načrta za leto 2025.

konto		Realizacija 2023	Plan 2024	Realizacija 2024	Plan 2025 - potrjena cena september 2024	Plan 2025 - predlagana cena februar 2025	Indeks: plan 2024/re alizacija 2023	Indeks: plan 2025/re alizacija 2024	Indeks: plan 2025 re/rea lizacija 2024
I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)		498.474,00	529.520,00	504.994,52	431.629,56	454.748,04	1,06	0,85	0,90
I. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE		498.474,00	529.520,00	504.994,52	431.629,56	454.748,04	1,06	0,85	0,90
A. Prihodki iz sredstev javnih financ		369.277,00	380.504,00	370.071,15	281.163,50	296.222,88	1,03	0,76	0,80
a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna		49.253,00	52.200,00	48.284,05	9.711,67	10.231,80	1,06	0,20	0,21
del 7400 Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo		49.253,00	52.200,00	48.284,05	9.711,67	10.231,80	1,06	0,20	0,21
del 7400 Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov		320.024,00	328.304,00	313.231,33	271.451,83	285.991,08	1,03	0,87	0,91
del 7401 Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo		314.596,00	324.504,00	309.463,84	271.451,83	285.991,08	1,03	0,88	0,92
del 7401 Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije		5.428,00	3.800,00	3.767,49	0,00	0,00	0,70	0,00	0,00
c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja		0,00	0,00	8.555,77	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
del 7402 Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja		0,00	0,00	8.555,77	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
del 7402 Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
del 740 e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
741 f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
8. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe		129.197,00	149.016,00	134.923,37	150.466,06	158.525,16	1,15	1,12	1,17
del 7102 Prejete obresti		0,00	0,00	412,43	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
7103 Prihodki mod najemnin, zakupnin in drugi prihodki premoženja		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
7141 Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe		129.197,00	149.016,00	134.510,94	150.466,06	158.525,16	1,15	1,12	1,18
730 Prejete donacije iz domačih virov		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
7130 Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
del 7102 Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
II. SKUPAJ ODHODKI		496.502,00	529.520,00	502.057,57	431.629,56	454.748,04	1,07	0,86	0,91
I. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE		496.502,00	529.520,00	502.057,57	431.629,56	454.748,04	1,07	0,86	0,91
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim		346.837,00	372.000,00	362.172,62	309.730,56	323.551,56	1,07	0,86	0,89
del 4000 Plače in dodatki		291.500,00	312.000,00	303.204,67	259.270,32	274.826,20	1,07	0,86	0,91
del 4001 Regres za letni dopust		22.008,00	24.000,00	18.857,62	15.956,76	16.594,24	1,09	0,85	0,88
del 4002 Povračila in nadomestila		29.127,00	31.500,00	28.236,26	29.789,64	28.831,00	1,08	1,06	1,02
del 4003 Sredstva za delovno uspešnost		0,00	0,00	5.842,37	4.550,88	3.134,10	#DIV/0!	0,78	0,54
del 4004 Sredstva za nadurno delo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
del 4009 Drugi izdatki zaposlenim		4.202,00	4.500,00	6.031,70	162,96	166,02	1,07	0,03	0,03
B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost		47.709,00	50.570,00	56.387,47	47.664,00	50.540,38	1,06	0,85	0,90
del 4010 Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje		20.530,00	22.000,00	26.818,91	22.530,45	23.881,80	1,07	0,84	0,89
del 4011 Prispevek za zdravstveno zavarovanje		19.844,00	20.650,00	22.065,93	18.625,55	19.742,50	1,04	0,84	0,89
del 4012 Prispevek za zaposlovanje		378,00	410,00	337,09	317,24	336,27	1,08	0,94	1,00
del 4013 Prispevek za starševsko varstvo		289,00	310,00	309,81	258,80	274,33	1,07	0,84	0,89
del 4015 Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja		6.668,00	7.200,00	6.855,73	5.931,96	6.305,48	1,08	0,87	0,92
C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe		96.528,00	103.150,00	79.729,99	74.235,00	80.656,10	1,07	0,93	1,01
del 4020 Pisarniški in splošni material in storitve		50.285,00	53.490,00	44.258,11	45.950,00	45.000,00	1,06	1,04	1,02
del 4021 Posebni material in storitve		9.429,00	10.080,00	9.639,86	8.650,00	10.400,00	1,07	0,90	1,08
del 4022 Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije		12.867,00	13.950,00	13.659,08	11.720,00	13.956,10	1,08	0,86	1,02
del 4023 Prevozni stroški in storitve		0,00	0,00	118,17	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
del 4024 Izdatki za službena potovanja		1.969,00	2.070,00	932,67	315,00	700,00	1,05	0,34	0,75
del 4025 Tekoče vzdrževanje		1.485,00	1.560,00	2.738,72	1.500,00	1.500,00	1,05	0,55	0,55
del 4026 Najemnine in zakupnine		20.493,00	22.000,00	1.150,73	1.100,00	1.100,00	1,07	0,96	0,96
del 4027 Kazni in odkodnine		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
del 4029 Drugi operativni odhodki		0,00	0,00	7.232,65	5.000,00	8.000,00	#DIV/0!	0,69	1,11
403 D. Plačila domačih obresti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
404 E. Plačila tujih obresti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
410 F. Subvencije		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
411 G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
412 H. Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
413 I. Drugi tekoči domači transferi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
J. Investicijski odhodki		5.428,00	3.800,00	3.767,49	0,00	0,00	0,70	0,00	0,00
4200 Nakup zgradb in prostorov		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
4202 Nakup opreme		0,00	3.800,00	3.767,49	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
4204 Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
4205 Investicijsko vzdrževanje in obnove		5.428,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#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	0,00	#DIV/0!	#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	0,00	#DIV/0!	#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	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI		1.972,00	0,00	2.936,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

<sup>8</sup> Podatki za leto 2023 in Plan 2024 so povzeti izključno po dokumentih »Letno poročilo za leto 2023« in »Finančni načrt Osnovne šole Cirkevce za leto 2024«, oba pripravljena v februarju 2024. Za navedene podatke ne prevzemam odgovornosti.





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, 15.02.2025

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 .....	7
Tabela 3: Predlagana sodila za razvrščanje posrednih stroškov materiala in storitev za ŠL 2024/25 .....	13
Tabela 4: Primerjava realiziranih stroškov dela za leti 2023 in 2024.....	14
Tabela 5: Planirani povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za 1. starostno obdobje za ŠL 2024/25 .....	16
Tabela 6: Planirani povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za 2. starostno obdobje za ŠL 2024/25 .....	17
Tabela 7: Skupni planirani povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za ŠL 2024/25 .....	17
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 .....	20
Tabela 9: Tabelarni prikaz odsotnosti otrok v ŠL 2024/25 v obdobju september 2024 – december 2024 .....	22
Tabela 10: Preračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje za ŠL 2024/25 – metodologija .....	24
Tabela 11: Preračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za ŠL 2024/25 – metodologija .....	25
Tabela 12: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje za ŠL 2024/25 – povprečni strošek dela pedagoškega kadra .....	26
Tabela 13: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za ŠL 2024/25 – povprečni strošek dela pedagoškega kadra .....	26
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).....	27
Tabela 15: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za ŠL 2024/25 – povprečni strošek dela pedagoškega kadra (2 DM D037007 in 2 DM 035003).....	27
Tabela 16: Predlog cene programa za šolsko leto 2024/25 – preračun februar 2025 – 1. varianta - metodologija .....	28
Tabela 17: Predlog cene programa za šolsko leto 2024/25 – preračun februar 2025 – 2. varianta – povprečni strošek pedagoškega kadra (5 vzgojiteljic in 2 pomočnici) .....	28
Tabela 18: Predlog cene programa za šolsko leto 2024/25 – preračun februar 2025 – 3. varianta – povprečni strošek pedagoškega kadra (4 DM D037007 in 4 DM 035003) .....	28
Tabela 19: Planiran okvirni finančni načrt za leto 2025 za PE vrtec pri OŠ Cirkovce na podlagi predlagane cene programov .....	30