

OBČINA
KANAL OB SOČI

3

TRG SVOBODE 23 5213 KANAL TEL.++386 5 3981200 FAX. ++386 5 3981223 E - POŠTA: obcina.kanal@obcina-kanal.si

Številka: 9000-0003/2020

Datum: 14. 5. 2020

OBČINSKI SVET OBČINE KANAL OB SOČI

ZADEVA: Razprava in sklepanje o predlogu optimizacije poslovanja vrtcev v Občini Kanal ob Soči

PREDLAGATELJ: županja, Tina Gerbec

PRIPRAVILA: Občinska uprava, Klara Golja, Podjetje Valior d.o.o.

PРАВNA OSNOVA: Statut Občine Kanal ob Soči

NAMEN: Optimizacija poslovanja vrtcev v Občini Kanal ob Soči

POROČEVALEC: Domen Prašnikar, Valior d.o.o.

Občinskemu svetu Občine Kanal ob Soči se po opravljeni razpravi predlaga v sprejem sklep: o predlogu optimizacije poslovanja vrtcev v Občini Kanal ob Soči

Na podlagi Poročila projekta: »Pregled delovanja OŠ Kanal in OŠ Deskle s poudarkom na enotah vrtcev« in predstavljenih konkretnih predlogov po izboljšavah delovanja se sprejme sklep: zavoda OŠ Kanal in OŠ Deskle naredita lastno presojo izvedljivosti predlogov izboljšav in konkretizacijo implementacije z določitvijo: odgovornih nosilcev za izvedbo izboljšav, konkretnih aktivnostih, časovnico izvedbe in natančnejši finančni učinek izboljšav.

Priloga:

- Predlog sklepa
- Poročilo projekta: »Pregled delovanja OŠ Kanal in OŠ Deskle s poudarkom na enotah vrtcev«

Na podlagi 16. člena Statuta Občine Kanal ob Soči Uradni list RS št. 62/19) je Občinski svet Občine Kanal ob Soči na svoji 10. redni seji dne 14. 5. 2020 sprejel naslednji

SKLEP

o predlogu optimizacije poslovanja vrtcev v Občini Kanal ob Soči

1.

Občinski svet Občine Kanal ob Soči potrjuje, da se na podlagi Poročila projekta: »Pregled delovanja OŠ Kanal in OŠ Deskle s poudarkom na enotah vrtcev« in predstavljenih konkretnih predlogov po izboljšavah delovanja sprejme sklep: zavoda OŠ Kanal in OŠ Deskle naredita lastno presojo izvedljivosti predlogov izboljšav in konkretizacijo implementacije z določitvijo: odgovornih nosilcev za izvedbo izboljšav, konkretnih aktivnostih, časovnico izvedbe in natančnejši finančni učinek izboljšav.

2.

Sklep velja takoj.

Številka: 9000-0003/2020

Datum: 14. 5. 2020

Županja
Tina Gerbec

Obrazložitev:

Občina Kanal ob Soči je pristopila k izvedbi projekta »Pregled delovanja OŠ Kanal in OŠ Deskle s poudarkom na enotah vrtcev«. Izhodišče projekta je dejstvo, da Občina Kanal ob Soči nameni delovanju OŠ Kanal in OŠ Deskle skoraj ¼ celotnega letnega proračuna, zato je želelo vodstvo občine in občinske uprave podrobneje razumeti finančno delovanje obeh šol, z večjim poudarkom na enotah dveh vrtcev s podrobno analizo vseh stroškov in virov prihodkov.

V okviru pregleda finančnega delovanja je bilo zastavljeno:

- Pridobiti jasno finančno sliko (sredstva, obveznosti, prihodki in stroški),
- Preveritev organizacije dela, ki aplicira na višino stroškov delovanja (produktivnost),
- Podati oceno optimalnega finančnega delovanja in možnosti za izboljšanje (glede na dobre prakse in primerljive subjekte), in
- Definirati obseg stroškov (po postavkah), ki so problematični z vidika optimalnega finančnega delovanja.

Ugotovitve analize

1. Primerjalna analiza med občinami

Ključne ugotovitve:

- Primerjava med občinami po podobnem številu prebivalstva in glede na koeficient proračuna občine za varstvo in vzgoja predšolskih otrok napram prihodkom občine iz naslova davkov na dohodek in dobiček se občina nahaja v povprečju,
- Obstoječa cena vrtca za prvo starostno skupino je nekoliko nad povprečjem, za drugo starostno skupino in kombiniran program je bistveno nižja od povprečja. Nova predlagana cena bi bila najvišja med sosednjimi občinami (glede na trenutno primerjavo)
- Glede na trenutno stanje nezasedenih kapacitet (mest) v vrtcih oz. situacijo, da je povpraševanje manjše od ponudbe, bi se lahko uvedla ločena cena vrtca,
- Glede na ključne statistične podatke in kako se to aplicira na izvajanje izobraževanja in varstva predšolskih otrok lahko naredimo sledeče ugotovitve:
 - Število otrok v občini bo glede na negativno naravni prirast še naprej upadalo in s tem tudi število vpisov v vrtec,
 - Hkrati ima občina glede na nižjo vključenost otrok v vrtece glede na povprečje v Sloveniji potencial, da število vključenih otrok zviša (vsaj do povprečja v Sloveniji). Ocenjen potencial dodatnega števila otrok je vsaj 10 otrok (izračun predstavljen v poglavju Analiza nezasedenih kapacitet),
 - Gostota poseljenosti v občini je majhna ob hkratni relativno veliki površini občine, kar pomeni, da morajo biti javni zavodi temu prilagojeni in se jih ne da strniti oz. centralizirati na način, da bi se dvignila ekonomija obsega (kot je to primer v mestni občini Nova Gorica ali občini Šempeter),
 - Nižji dohodki prebivalstva v občini glede na povprečje v Sloveniji ter relativno manj delovno aktivnega prebivalstva pomeni, da bo občina zmeraj v situaciji, ko bo prispevek staršev (zaradi socialne situacije) na relativno nižji ravni. Iz sicer (starejših) statističnih analiz (Računsko sodišče RS; Revizijsko poročilo »Dostopnost predšolske vzgoje«, izdaja december 2010) se kaže, da je dolgoletna povprečna pokritost prispevka s strani staršev v Sloveniji 31,6 %, medtem ko znaša povprečje (2017-2019) v občini Kanal ob Soči 20,9 % (poglobljeno razumevanje razlik v podpoglavju »Analiza nezasedenih kapacitet«),
 - Občina in zavoda OŠ Kanal in OŠ Deskle nimajo (na kratek in srednji rok) vpliva na demografsko in socialno strukturo prebivalstva, ki je v sami občini neugodna in avtomatično pomeni večje finančne izdatke pri poslovanju vrtcev. Zato je toliko bolj pomembno, da so ukrepi in vzvodi, ki jih občina in zavoda lahko uporabljajo za gospodarno poslovanje vrtcev v polni meri izvajajo. Kateri so ti ukrepi in vzvodi smo čez celotni dokument argumentirano predstavili in jih tudi na koncu strnjeno prikazali.

Načelna pravna rešitev v Sloveniji je, da so vrtci samostojni pravni subjekt oz. zavod. V okoljih kjer nimajo te možnosti organizacije zaradi majhnega števila oddelkov vrtcev oz. števila otrok je možno združiti predšolsko in šolsko izobraževanje in vzgojo en zavod. V takih primerih je še toliko bolj potrebna dodatna transparentnost in ločeno vodenje poslovanja enot vrtcev in osnovne šole.

Hkrati se nam, sicer brez poglobljene analize, zastavljanja vprašanje smiselnosti organizacije predšolske in šolske izobrazbe in vzgoje v dveh ločenih zavodih. Razumemo, da je utemeljena »prostorska oz. geografska« ločenost med zavodoma, manj pa je utemeljena ločitev glede na enotno funkcijo (namenu) obeh zavodov. Število otrok na osnovnošolskem programu je v OŠ Kanal in OŠ Deskle skupaj nad 400 in število predšolskih otrok je skupaj 150, kar je sicer za standardne razmere v Sloveniji (predvsem

za predšolski program) lahko obvladljivo v enem zavodu. Poenoten zavod bi imel utemeljene prednosti pri gospodarnem ravnanju predvsem pri režiji zavoda.

2. Finančni pregled poslovanja enot vrtcev OŠ Kanal in OŠ Deskle

Namen je bil ustvariti si celostno sliko posameznih stroškovnih struktur, ki vplivajo na cene programa vrtca:

- Višina stroškov dela (različna stopnja izobrazbe, napredovanja, dolžina delovne dobe),
- Višina materialnih stroškov (stroški elektrike, plina, vode, vzdrževanje, itd.)
- Organizacija kuhinje in prenos stroškov kuhinje v ekonomsko upravičeno ceno obroka
- Velikosti (organiziranost) oddelkov in izkoriščenost kapacitet

Analitični vpogled v finančno poslovanje

Ključne ugotovitve:

- V dolgotrajnem povprečju predstavljajo prihodki občine 80 %, prihodki staršev 17 % ter ostali prihodki 3 %. Obe enoti vrtca imata po strukturi stroškov in prihodkov zelo podobno sliko,
- V 2018 je bil za občino pozitiven premik (glede na 2017) k zmanjšanju deleža pokritja stroškov vrtcev. Z 2019 in planom 2020 se vrača na raven 2017,
- Iz finančnega vidika ni realno, da bi občina ujela povprečje Slovenije glede deleža pokritja, ki ga prispevajo starši,
- Terjatve do staršev so obvladovane.

Analitični vpogled v izvajanje dodatnega programa

Ključne ugotovitve:

- Ključne stroškovne postavke so stroški dela (44,9 %), stroški energije (18,9 %) in stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ter najemnin (12,1 %). Obvladljivost izbranih stroškovnih postavk je vezana na:
 - o Stroški dela: presoja možne optimizacije na »nepedagoških« delovnih mestih
 - o Stroški energije in stroški vzdrževanja: investicije v energetske učinkovitost stavb pri čemer je raven energetske učinkovitosti na ključnih objektih relativno visoka
 - Ocenjujemo, da je raven stroškov za energijo in vzdrževanje normalna. Razporejanje stroškov med uporabniki je korektno.

Analitični vpogled v poslovanje telovadnice

Ključne ugotovitve:

- Ključne stroškovne postavke so stroški dela (38,2 %), stroški energije (33,7 %) in stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ter najemnin (13,9 %). Obvladljivost izbranih stroškovnih postavk je vezana na:
 - o Stroški dela: presoja možne optimizacije na aktivnostih hišnikov in čistilk
 - o Stroški energije in stroški vzdrževanja: investicije v energetske učinkovitost stavb pri čemer je raven energetske učinkovitosti na ključnih objektih relativno visoka
 - Ocenjujemo, da je raven stroškov za energijo in vzdrževanje normalna. Razporejanje stroškov med uporabniki je ustrezno ločeno,
 - Obstaja potencial za dodatne prihodke športne dvorane Kanal in telovadnice Deskle,
 - Potreben je razmislek ali je bolj smiselno dejavnosti, ki so povezane s športno dvorano Kanal (glede na intenzivnost uporabe in obseg objekta) prenesti v svoj ločen zavod, režijski obrat oz. na dejavnosti znotraj občine, ki so vezane na šport.

Analitični vpogled v poslovanje kuhinje

Ključne ugotovitve:

- Kuhinja Deskle je uspešnejša pri pokritju stroškov kuhinje s prihodki kuhinje napram kuhinji Kanal. V primeru Kanala se izgublja potencialni prihodek, ker se cene ne korigirajo glede na povečanje stroškov,
- Predlagamo nove presojo / osvežitev ključev delitve stroškov med uporabniki kuhinje,
- Predlagamo samostojnost zavoda pri določanju cen obroka.

Analitični vpogled v kadrovske zasledbo

Ključne ugotovitve :

- Kadrovska slika kaže na relativno višjo povprečno starost zaposlenih na pedagoškem delu in posledično tudi umestitev zaposlenih v višje plačilne razrede,
- Kadrovska zasledba na pedagoškem delu je določena s strani MIZŠ in se spreminja oz. prilagaja glede na število vpisanih otrok v šolski program oz. število oddelkov vrtcev,
- Kadrovska zasledba na ostalih (nepedagoških) delovnih mestih je podvržena samostojnemu odločanju vodstva zavoda in sledenju gospodarnosti. Identificirali smo dve področji za potencialno optimizacijo kadrovske zasledbe oz. boljšo organizacijo dela: o Hišniška dela z dvigom produktivnosti dela,
 - o Kuhinja s spremembo organizacije dela in posledično potencialno izboljšanje produktivnosti dela.

Analiza nezasedenih kapacitet

Ključne ugotovitve:

- Nezasedene kapacitete so največje finančno breme vrtcev,
- Težave z nezasedenimi kapacitetami so dolgoletne, kljub manjšemu izboljšanju situacije. Občina se tudi sooča z negativnim naravnim prirastom, kar bo vodilo še v manjše število otrok,
- Vključenost otrok v vrtce je nižja od povprečja Slovenije in zavodi ter občina bi morali aktivno pristopiti / spodbuditi starše k večji vključenosti otrok v vrtce,
- Z oceno bodočega števila otrok (aplikacija Sokol od MIZŠ) se lahko zavod ustrezno prej (stroškovno in organizacijsko) prilagodi bodoči situaciji,
- Predlagamo, da se razmisli o možni reorganizaciji / združevanju oddelkov vrtca v višjih starostnih skupinah otrok s ciljem zmanjšanja nezasedenih kapacitet in zmanjšanja potrebne delovne sile. Predlagan ukrep bi pomenil zmanjšanje letnega nadomestila, ki ga občina pokrije za nezasedena mesta. Letno nadomestilo po uvedenih spremembah bi tako znašalo le cca 50 tisoč EUR.
- Predlagani ukrepi bi pomenili zmanjšanje stroškov vrtca po naši oceni za 93 tisoč EUR, posledično zmanjšanje potrebnega kritja s strani občine (prihodek vrtca s strani občine) v višini 75 tisoč EUR ter vzporedno zmanjšanje ekonomske cene vrtca za cca 10%.

Analiza ostalih stroškovnih postavk

Ključne ugotovitve:

- Na letni ravni znašajo zajeti stroški za občino v višini 60 tisoč EUR (brez upoštevanja investicij) in so povezani s kakovostjo pedagoškega programa in tudi samim operativnim izvajanjem pedagoškega programa,
- V poseganje oz. zmanjševanje stroškov za razne namene smo zadržani, ker zagotavljajo kakovost izvajanja pedagoških programov in je stvar strokovne ocene ali so stroški upravičeni ali celo zadovoljivi,

Za primer organizacije skupnega varstva otrok v POŠ Kanal predlagamo, da se ustrezno evidentira (v kolikor že ni), da je storitev opravljena tudi za šolske otroke

3. Presoja uporabe sodil za razporejanje posrednih stroškov

Ključne ugotovitve:

- Sodila so ustrezna.

4. Metodologija in orodja za izračunavanje ekonomske cene

Ključne ugotovitve:

- Orodje za izračun ekonomske cene je ustrezno
- Predlagamo, da se naredi popravek pri a) normirano številu otrok in b) uredi dodatno dostopnost do aplikacije

5. Identifikacija potencialnih izboljšav v poslovanju in dana priporočila

Tabela: Predlogi potencialnih izboljšav v poslovanju in dana priporočila

| Področje izboljšave | Ukrep ali priporočilo | Učinek ukrepa | Maksimalni možen učinek ukrepa v EUR |
|------------------------------------|--|---|--|
| Zmanjšanje nezasedenih kapacitet | -Promovirati večjo vključenost | Večje število otrok | |
| | -Reorganizacija oddelkov vrtca preko združevanja | Dvig produktivnosti dela Zmanjšanje potrebnega nadomestila občine | Zmanjšanje potrebnega prihodka vrtca s strani občine na letni ravni za 75 tisoč EUR |
| | -Dolgoročno načrtovanje / predvidevanje bodočega števila vključenih otrok in ustrezna priprava vrtca s potrebnimi kapacitetami | Optimalno kalibrirati potrebne kapacitete | |
| Gospodarnost finančnega poslovanja | Držati se stroškovne strukture, ki je bila dosežena v 2018 | Vzdrževanje stroškovne strukture in ravni stroškov | Učinek je finančno predviden na drugih stroškovnih postavkah |
| | Izvesti investicije v energetske učinkovitost stavb, kjer bo učinek zmanjšanja stroškov energije in vzdrževanja večji od potrebne investicije v dobi 10 let (oz. ne več kot je doba amortizacije investiranih opredmetenih sredstva) | Zmanjšanje stroška energije in vzdrževanja | Učinek je mogoče opredeliti le s konkretnim investicijskim izračunom |
| | Ob naravni fluktuaciji zaposlenih skrbeti, da se kadrovska zasedba pomlajuje | Zmanjšanje stroška dela | Učinek je finančno težko opredeliti glede trenutno neznano oceno izvedljivost |
| | Optimizacijo hišniškega dela | Dvig produktivnosti dela | Dvig produktivnosti dela za 10 % ali skupaj 0,5 zaposlenega, kar na letni ravni znaša ocenjeno 8 tisoč EUR stroškov dela |
| | Sprememba organizacije kuhinje | Dvig produktivnosti dela | Dvig produktivnosti dela za 10 % ali skupaj 0,75 zaposlenega, kar na letni ravni znaša ocenjeno 10 tisoč EUR stroškov dela |
| Ustvariti dodatne prihodkov | Aktivno "trženje" prostih kapacitet športne dvorane Kanal in telovadnice Deskle | Generiranje prihodkov | ŠD Kanal 13,5 tisoč EUR Telovadnica Deskle 6,5 tisoč EUR Skupaj: 20 tisoč EUR |

| | | | |
|----------------------------------|---|---|---|
| | Kuhinja Kanal dvigne RVC na podobno raven kot ga ima kuhinja Deskle (ali vsaj na raven RVC-ja, ki ga je že dosegala v 2017) | Generiranje prihodkov | Dodatni prihodki na ravni RVC-ja, ki ga je kuhinja Kanal dosegala v 2017 bi pomenilo dodatnih 6 tisoč EUR |
| Operativne / procesne izboljšave | Pri orodju za izračun ekonomske cene se naredi a) popravek pri normirano številu otrok in b) uredi dodatno dostopnost do aplikacije | Boljša uporaba orodja in rezultatov izračuna | Brez neposrednega finančnega učinka |
| | Preveriti / osvežiti ključe za delitev stroškov kuhinje Kanal | Osvežiti ustrezno delitev stroškov | Brez neposrednega finančnega učinka |
| | Samostojnost zavoda pri določanju cene obroka | Agilno odločanje in prilagajanje cen glede na stroške | |
| Skupaj | maksimalni možni finančni učinek ukrepov za občino | | 119 tisoč EUR |

Občina predlaga, da Občinski svet sprejme Sklep o predlogu optimizacije poslovanja vrtcev v Občini Kanal ob Soči.

Občina predlaga, da Občinski svet Občine Kanal ob Soči potrdi, da se na podlagi Poročila projekta: »Pregled delovanja OŠ Kanal in OŠ Deskle s poudarkom na enotah vrtcev« in predstavljenih konkretnih predlogov po izboljšavah delovanja sprejme sklep: zavoda OŠ Kanal in OŠ Deskle naredita lastno presojo izvedljivosti predlogov izboljšav in konkretizacijo implementacije z določitvijo: odgovornih nosilcev za izvedbo izboljšav, konkretnih aktivnostih, časovnico izvedbe in natančnejši finančni učinek izboljšav.

Pripravila: Klara Golja



Občina Kanal ob Soči

Poročilo projekta:

»Pregled delovanja OŠ Kanal in OŠ Deskle s poudarkom na enotah vrtcev«

Dokument

| | |
|---------------------------|---|
| Naročnik | OBČINA KANAL OB SOČI (št. naročilnice: NAR-0072/2020) |
| Izvajalec | VALIOR d.o.o. |
| Odgovorna oseba izvajalca | Domen Prašnikar, 041 387 809, domen.prasnikar@valior.si |
| Status dokumenta | Zaključno poročilo |
| Datum verzije: | 04.05.2020 |
| Stopnja zaupnosti: | Zaupno. Odprto med naročnikom in izvajalcem |

Vsebina

| | |
|---|----|
| 1. Uvodna pojasnila | 3 |
| 2. Primerjalna analiza med občinami | 4 |
| 3. Finančni pregled poslovanja enot vrtcev OŠ Kanal in OŠ Deskle | 9 |
| Analitični vpogled v finančno poslovanje | 9 |
| Analitični vpogled v izvajanje dodatnega programa | 15 |
| Analitični vpogled v poslovanje telovadnice | 23 |
| Analitični vpogled v poslovanje kuhinje | 28 |
| Analitični vpogled v kadrovske zaposlovanje | 29 |
| Analiza nezasedenih kapacitet | 32 |
| Analiza ostalih stroškovnih postavk..... | 35 |
| 4. Presoja uporabe sodil za razporejanje posrednih stroškov..... | 37 |
| 5. Metodologija in orodja za izračunavanje ekonomske cene | 38 |
| 6. Identifikacija potencialnih izboljšav v poslovanju in dana priporočila | 39 |
| 7. Zaključne ugotovitve | 43 |
| 8. Priloge..... | 44 |
| Sodila OŠ Kanal | 44 |
| Sodila OŠ Deskle | 46 |
| Energetske izkaznice - objekti OŠ Kanal | 47 |
| Energetske izkaznice - objekti OŠ Deskle..... | 50 |

1. Uvodna pojasnila

Svetovalno podjetje Valior d.o.o. je na podlagi povabila za sodelovanje s strani Občine Kanal ob Soči z dne 13.02.2020, oddane Ponudbe za sodelovanje z dne 20.02.2020 ter prejetega naročila (Naročilnica št. NAR-0072/2020) z dne 24.02.2020 pristopilo k izvedbi projekta »Pregled delovanja OŠ Kanal in OŠ Deskle s poudarkom na enotah vrtcev«.

Izhodišče projekta je dejstvo, da Občina Kanal ob Soči nameni delovanju OŠ Kanal in OŠ Deskle skoraj ¼ celotnega letnega proračuna, zato je želelo vodstvo občine in občinske uprave podrobneje razumeti finančno delovanje obeh šol, z večjim poudarkom na enotah dveh vrtcev s podrobno analizo vseh stroškov in virov prihodkov.

V okviru pregleda finančnega delovanja je bilo zastavljeno:

- Pridobiti jasno finančno sliko (sredstva, obveznosti, prihodki in stroški),
- Preveritev organizacije dela, ki aplicira na višino stroškov delovanja (produktivnost),
- Podati oceno optimalnega finančnega delovanja in možnosti za izboljšanje (glede na dobre prakse in primerljive subjekte), in
- Definirati obseg stroškov (po postavkah), ki so problematični z vidika optimalnega finančnega delovanja.

Projekt se je aktivno pričel izvajati dne 11. marca 2020. Uspeli smo imeti prvo srečanje v živo, nato pa smo glede na okoliščine povezane z virusom COVID-19 komunikacijo z deležniki vršili preko elektronske pošte in telefona.

2. Primerjalna analiza med občinami

Primerjava med podobnimi občinami

Za primerjalno analizo med občinami smo naredili nabor občin, ki imajo podobno število prebivalcev, kot občina Kanal ob Soči. Poleg občine Kanal ob Soči smo v primerjalno analizo vzeli še 8 izbranih občin. Izbrana sta bila dva ključna podatka za leto 2019 (oz. zadnji objavljeni rebalans proračuna občine), in sicer podatek o višini »Davek na dohodek in dobiček« in podatek o višini proračuna za »Varstvo in vzgoja predšolskih otrok«. Iz obeh podatkov smo izračunali koeficient oz. delež proračuna za »Varstvo in vzgojo predšolskih otrok« v »Davku na dohodek in dobiček«. Rezultati so sledeči:

Tabela: primerjalna analiza med izbranimi občinami, podatki v 2019

| Naziv občine | 1 Število prebivalcev | 2 Davki na dohodek in dobiček v EUR | 3 Proračun »Varstvo in vzgoja predšolskih otrok« v EUR | 4 Koeficient glede na proračun (3/2) | 5 Normirani stroški glede na povprečje v EUR (povprečje 4 x 3) | 6 Razlika med dejanskimi in normiranimi stroški v EUR (5-3) |
|--------------------|--------------------------|--|---|---|---|--|
| Kanal ob Soči | 5.302 | 3.814.309 | 1.007.757 | 0,26 | 1.046.899 | 39.142 |
| Braslovče | 5.447 | 3.298.245 | 901.150 | 0,27 | 905.257 | 4.107 |
| Vipava | 5.608 | 3.505.936 | 909.000 | 0,26 | 962.261 | 53.261 |
| Šmartno pri Litiji | 5.498 | 3.644.404 | 1.007.768 | 0,28 | 1.000.265 | -7.503 |
| Komenda | 5.932 | 3.476.644 | 1.140.000 | 0,33 | 954.221 | -185.779 |
| Kranjska Gora | 5.305 | 3.515.408 | 751.143 | 0,21 | 964.860 | 213.717 |
| Brda | 5.662 | 3.708.766 | 1.042.900 | 0,28 | 1.017.931 | -24.969 |
| Lukovica | 5.674 | 3.611.714 | 1.176.809 | 0,33 | 991.293 | -185.516 |
| Naklo | 5.299 | 3.016.221 | 734.310 | 0,24 | 827.851 | 93.541 |
| Povprečje | 5.525 | 3.510.183 | 963.426 | 0,27 | 963.426 | |

Iz primerjalne analize je razvidno, da znaša koeficient za Občino Kanal ob Soči 0,26 in da je od povprečnega koeficienta nekoliko manjši, kateri znaša 0,27. Med izbranimi občinami sta le občini Kranjska gora in Naklo, ki imata podpovprečno nizke stroške, nato so štiri občine, katerih koeficient je na podobni ravni kot Občini Kanal ob Soči ter dve občini, ki močno odstopata navzgor od povprečja.

Na podlagi povprečnega koeficienta je izračunan tudi normirani proračun za »Varstvo in vzgojo predšolskih otrok«, tako da se lahko izračuna tudi odklon v plus ali minus izbrane občine glede na njihov dejanski proračun. Za primer Občine Kanal ob Soči je izračunan pozitiven odklon 39 tisoč EUR, kar pomeni da je za ta znesek proračun občine celo manjši glede na normiranega.

Potrebno je upoštevati, da ima analiza omejitve pri primerjavi, saj je dejstvo, da imajo občine običajno tudi stroške, ki niso direktno vezane na izvajanje varstva in vzgoje predšolskih otrok, kot prevozi, obiski gledališč, športnih tečajev, ipd.

Primerjava med sosednimi občinami

Nadalje smo analizirali in primerjali tudi cene vrtcev po programih med sosednimi občinami tako, da smo dobili tudi komponento »regijske« primerjave in ne izključno primerljivih občin glede na število prebivalce.

Tabela: primerjalna analiza cen med izbranimi občinami, v EUR

| Občine | Kanal STARA cena* | Kanal NOVA cena* | Ajdovščina | Brda | Miren | Nova Gorica | Renče | Šempeter | Tolmin | Povp. cena |
|--------------------------|-------------------|------------------|------------|-------|-------|-------------|-------|----------|--------|------------|
| Dnevni program | | | | | | | | | | |
| 1-3 let | 517,3 | 550,8 | 512,2 | 516,5 | 480,0 | 507,3 | 524,0 | 465,6 | 506,7 | 508,9 |
| 3-6 let | 337,3 | 400,0 | 363,2 | 378,7 | 384,0 | 333,0 | 362,0 | 306,8 | 377,2 | 360,2 |
| Kombinirani | 360,1 | 477,9 | 411,2 | | 400,0 | 369,3 | 419,0 | 365,5 | | 400,4 |
| Poldnevni program | | | | | | | | | | |
| 1-3 let | 413,8 | 420,9 | 430,2 | 414,5 | 380,0 | 427,4 | | 338,4 | 404,2 | 403,7 |
| 3-6 let | 269,8 | 317,9 | 313,4 | 304,3 | 304,0 | 279,2 | | 232,5 | 293,9 | 289,4 |
| Kombinirani | 288,1 | | 352,4 | | 320,0 | 310,1 | | | | 317,6 |

* Kanal STARA cena je obstoječa cena; Kanal NOVA cena je cena na podlagi predloga sklepa iz 19.12.2019

Tabela: indeks cen med izbranimi občinami glede na povprečno ceno

| | Kanal STARA cena | Kanal NOVA cena | Ajdovščina | Brda | Miren | Nova Gorica | Renče | Šempeter | Tolmin |
|--------------------------|------------------|-----------------|------------|-------|-------|-------------|-------|----------|--------|
| Dnevni program | | | | | | | | | |
| 1-3 let | 101,6 | 108,2 | 100,6 | 101,5 | 94,3 | 99,7 | 103,0 | 91,5 | 99,6 |
| 3-6 let | 93,6 | 111,0 | 100,8 | 105,1 | 106,6 | 92,4 | 100,5 | 85,2 | 104,7 |
| Kombinirani | 89,9 | 119,3 | 102,7 | - | 99,9 | 92,2 | 104,6 | 91,3 | - |
| Poldnevni program | | | | | | | | | |
| 1-3 let | 102,5 | 104,3 | 106,6 | 102,7 | 94,1 | 105,9 | - | 83,8 | 100,1 |
| 3-6 let | 93,2 | 109,9 | 108,3 | 105,1 | 105,1 | 96,5 | - | 80,4 | 101,6 |
| Kombinirani | 90,7 | - | 110,9 | - | 100,7 | 97,6 | - | - | - |

Pri primerjavi cen med sosednimi občinami lahko za začetek ugotovimo, da imajo večje občine na splošno nižjo ceno vrtca (mestna občina Nova Gorica in občine Šempeter).

Trenutno obstoječa cena vrtca v OŠ Kanal in OŠ Deskle je le za dnevni program starostne skupine 1-3 let nekoliko nad povprečno ceno izbranih vrtec (indeks 101,6), medtem ko sta oba ostala programa za starostno skupino 3-6 in kombiniran program pod povprečno ceno (indeks 93,6 oz. 89,9).

Predlagana nova cena je bistveno višja od povprečja na vseh programih vrtca. Najbolj izstopa nova cena za kombinirani program, ki ima zastavljeno višjo ceno za 19 % nad povprečno ceno. S končnim sprejetjem predlagane cene bi vrtec OŠ Kanal in OŠ Deskle postal najdražji vrtec med izbranimi občinami, seveda pod pogojem, da tudi druge občine ne bi spremenile oziroma določile nove cene, kar pa je zelo malo verjetno, da je ne bi, ker so vsi vrtci v povsem novi situaciji glede pogojev iz naslova dviga minimalne plače.

Zastavlja se tudi vprašanje enotne cene za vrtec saj ekonomski izračun kaže, da je realno cena vrtca za Deskle nižja od cene za Kanal (razne za poldnevni program). Občina ima to možnost glede na 28. člen Zakona o vrtcih, ki v tretjem odstavku navaja: "Če je občina ustanoviteljica več vrtcev, lahko sprejme sklep, v katerem določi enotno ceno za enake programe, ki velja za vse vrtce, kot osnova za plačilo staršev in plačilo razlike med ceno programa in plačilom staršev, ki jo krije občina iz četrtega odstavka tega člena."

V OŠ Kanal glede enotne cene odgovarjajo sledeče: »Dejstvo je, da imata dva vrtca izredno težko enako ceno, ker sta si v osnovi različna tako glede prostorskih pogojev kot tudi kadrovske zasedbe in stroškov, povezanih s tema parametroma. Glede na to, da naša občina že vrsto let od zavodov pričakuje predlog cene, nato pa za veljavno ceno opredeli povprečno ceno, je jasno, da je vrtec Kanal (ki je vedno nekoliko "dražji") v primanjkljaju. Res pa je, da sredstva s strani Občine Kanal ob Soči dobivamo na podlagi zahtevkov, zato ob zaključku koledarskega leta izkazujemo rezultat 0. Po eni strani nas to postavlja v težko situacijo, ker imamo resnično odmerjen vsak cent prihodka in na tak način ne ustvarjamo presežka, s katerim bi lahko razpolagali pri investicijah.«

Naše mnenje je, da bi bilo možno v občini uvesti tudi ločeno ceno za vrtec in sicer na podlagi dejstva, da imata oba vrtca presežne kapacitete (oz. ponudba presega povpraševanje), kar daje staršem možnost izbire tako glede sprejemljive cene, kot tudi ostalih okoliščin npr. bližina vrtca. Enotna cena namreč zagotavlja potrebno solidarnost oz. pravičnost v situacijo, ko imajo vrtci polno zasedene kapacitete in starši (iz bližje ali daljne okolice vrtca) tako nimajo izbire v kateri vrtec bodo vpisali otroke. V vsakem primeru to na višino sredstev, ki jih prispeva občina, nima vpliva, saj vse vsi morebitni presežki vrtca prenesejo nazaj v občino oz. koristijo za novo obračunsko leto poslovanja.

Statistika s primerjavo občine Kanal ob Soči s povprečjem Slovenije

Ključno za razumevanje dane situacije v kateri se nahaja občina Kanal ob Soči in kako to vpliva na organizacijo ter finančno delovanje zavodov za izobraževanje in vzgojo predšolskih otrok je primerjava občine s povprečjem v Sloveniji.

Izbrani so bili ključni statistični podatki in kazalniki za občino Kanal ob Soči ter primerjani s podatki za celotno Slovenijo torej državnim povprečjem ter si na ta način ustvariti okvirno sliko o demografski, socialni in ekonomski situaciji v občini Kanal ob Soči.

Tabela: izbrani glavni podatki in kazalniki za občino Kanal ob Soči ter Slovenijo, v 2018

| Podatki za 2018 | Kanal ob Soči | Slovenija |
|---|---------------|-----------|
| Gostota naseljenosti (na km ²) | 36 | 102 |
| Povprečna starost prebivalcev | 45,8 | 43,3 |
| Stopnja delovne aktivnosti (%) | 62,3 | 64,5 |
| Naravni prirast (na 1.000 prebivalcev) | -3,6 | -0,4 |
| Vključenost otrok v vrtce (% med vsemi otroki, starimi 1-5 let) | 75,9 | 80,5 |
| Povprečna mesečna bruto plača (indeks, SI=100) | 92,8 | 100 |

Statistični podatki za leto 2018 kažejo o občini Kanal ob Soči sledečo sliko:

Sredi leta 2018 je imela občina približno 5.300 prebivalcev. Po številu prebivalcev se je med slovenskimi občinami uvrstila na 98. mesto. Na kvadratnem kilometru površine občine je živel povprečno 36 prebivalcev; torej je bila gostota naseljenosti tu manjša kot v celotni državi (102 prebivalca na km²). Občina Kanal meri 147 km². Po površini se med slovenskimi občinami uvršča na 41. mesto.

Naravni prirast na 1.000 prebivalcev v občini je bil v 2018 negativen, znašal je -3,6 (v Sloveniji -0,4). Število tistih, ki so se iz te občine odselili, je bilo nižje od števila tistih, ki so se vanjo priselili. Selitveni prirast na 1.000 prebivalcev v občini je bil torej pozitiven, znašal je 1,5. Seštevek naravnega in selitvenega prirasta na 1.000 prebivalcev v občini je bil negativen, znašal je -2,1 (v Sloveniji 6,8).

Povprečna starost občanov je bila 45,8 leta in tako višja od povprečne starosti prebivalcev Slovenije (43,3 leta). Med prebivalci občine je bilo število najstarejših – tako kot v večini slovenskih občin – večje od števila najmlajših: na 100 oseb, starih 0–14 let, je prebivalo 170 oseb starih 65 let ali več. To razmerje

pove, da je bila vrednost indeksa staranja za to občino višja od vrednosti tega indeksa za celotno Slovenijo (ta je bila 131). Pove pa tudi, da se povprečna starost prebivalcev te občine dviga v povprečju hitreje kot v celotni Sloveniji.

Od vseh otrok v občini, ki so bili stari od 1-5 let, jih je bilo 76 % vključenih v vrtec, kar je manj kot v vseh vrtcih v Sloveniji skupaj (81 %).

Med osebami v starosti 15 let–64 let (tj. med delovno sposobnim prebivalstvom) je bilo približno 62 % zaposlenih ali samozaposlenih oseb (tj. delovno aktivnih), kar je manj od slovenskega povprečja (65 %).

Povprečna mesečna plača na osebo, zaposleno pri pravnih osebah, je bila v tej občini v bruto znesku za približno 7 % nižja od letnega povprečja mesečnih plač v Sloveniji, v neto znesku pa za približno 5 %.

V obravnavanem letu je bilo v občini 490 stanovanj na 1.000 prebivalcev. Približno 77 % stanovanj je imelo najmanj tri sobe (tj. tri ali več). Povprečna uporabna površina stanovanja je bila 85 m².

Več kot vsak drugi prebivalec v občini je imel osebni avtomobil (63 avtomobilov na 100 prebivalcev); ta je bil v povprečju star 13 let.

Ključne ugotovitve poglavja:

- Primerjava med občinami po podobnem številu prebivalstva in glede na koeficient proračuna občine za varstvo in vzgoja predšolskih otrok napram prihodkom občine iz naslova davkov na dohodek in dobiček se občina nahaja v povprečju,
- Obstoječa cena vrtca za prvo starostno skupino je nekoliko nad povprečjem, za drugo starostno skupino in kombiniran program je bistveno nižja od povprečja. Nova predlagana cena bi bila najvišja med sosednjimi občinami (glede na trenutno primerjavo)
- Glede na trenutno stanje nezasedenih kapacitet (mest) v vrtcih oz. situacijo, da je povpraševanje manjše od ponudbe, bi se lahko uvedla ločena cena vrtca,
- Glede na ključne statistične podatke in kako se to aplicira na izvajanje izobraževanja in varstva predšolskih otrok lahko naredimo sledeče ugotovitve:
 - Število otrok v občini bo glede na negativno naravni prirast še naprej upadalo in s tem tudi število vpisov v vrtec,
 - Hkrati ima občina glede na nižjo vključenost otrok v vrtce glede na povprečje v Sloveniji potencial, da število vključenih otrok zviša (vsaj do povprečja v Sloveniji). Ocenjen potencial dodatnega števila otrok je vsaj 10 otrok (izračun predstavljen v poglavju Analiza nezasedenih kapacitet),
 - Gostota poseljenosti v občini je majhna ob hkratni relativno veliki površini občine, kar pomeni, da morajo biti javni zavodi temu prilagojeni in se jih ne da strniti oz. centralizirati na način, da bi se dvignila ekonomija obsega (kot je to primer v mestni občini Nova Gorica ali občini Šempeter),
 - Nižji dohodki prebivalstva v občini glede na povprečje v Sloveniji ter relativno manj delovno aktivnega prebivalstva pomeni, da bo občina zmeraj v situaciji, ko bo prispevek staršev (zaradi socialne situacije) na relativno nižji ravni. Iz sicer (starejših) statističnih analiz (Računsko sodišče RS; Revizijsko poročilo »Dostopnost predšolske vzgoje«, izdaja december 2010) se kaže, da je dolgoletna povprečna pokritost prispevka s strani staršev v Sloveniji 31,6 %, medtem ko znaša povprečje (2017-2019) v občini Kanal ob Soči 20,9 % (poglobljeno razumevanje razlik v podpoglavju »Analiza nezasedenih kapacitet«),
 - Občina in zavoda OŠ Kanal in OŠ Deskle nimajo (na kratek in srednji rok) vpliva na demografsko in socialno strukturo prebivalstva, ki je v sami občini neugodna in avtomatično pomeni večje finančne izdatke pri poslovanju vrtcev. Zato je toliko bolj pomembno, da so ukrepi in vzvodi, ki jih občina in zavoda lahko uporabljajo za gospodarno poslovanje vrtcev v polni meri izvajajo. Kateri so ti ukrepi in vzvodi smo čez celotni dokument argumentirano predstavili in jih tudi na koncu strnjeno prikazali.

V tem delu poglavja je potrebno še dodati, da je načelna pravna rešitev v Sloveniji, da so vrtci samostojni pravni subjekt oz. zavod. V okoljih kjer nimajo te možnosti organizacije zaradi majhnega števila oddelkov vrtcev oz. števila otrok je možno združiti predšolsko in šolsko izobraževanje in vzgojo en zavod. V takih primerih je še toliko bolj potrebna dodatna transparentnost in ločeno vodenje poslovanja enot vrtcev in osnovne šole.

Hkrati se nam, sicer brez poglobljene analize, zastavljanja vprašanje smiselnosti organizacije predšolske in šolske izobrazbe in vzgoje v dveh ločenih zavodih. Razumemo, da je utemeljena »prostorska oz. geografska« ločenost med zavodoma, manj pa je utemeljena ločitev glede na enotno funkcijo (namenu) obeh zavodov. Število otrok na osnovnošolskem programu je v OŠ Kanal in OŠ Deskle skupaj nad 400 in število predšolskih otrok je skupaj 150, kar je sicer za standardne razmere v Sloveniji (predvsem za predšolski program) lahko obvladljivo v enem zavodu. Poenoten zavod bi imel utemeljene prednosti pri gospodarnem ravnanju predvsem pri režiji zavoda.

3. Finančni pregled poslovanja enot vrtcev OŠ Kanal in OŠ Deskle

Eden od bistvenih delov našega pregleda delovanja enot vrtcev OŠ Kanal in OŠ Deskle je bilo podrobno razumevanje finančnega poslovanja po strukturi stroškov in oceno ali posamezni stroški izkazujejo prakso delovanja, ki bi dobra ali pa bi jo bilo moč izboljšati oz. optimizirati.

Zavestno se nismo opredeljevali do stroškov, ki so po svojem namenu bistveno povezani s strokovnim delovanjem vrtcev, kakovostjo pedagoškega programa in kakovostnim bivanjem otrok v vrtcu. Tako nismo presojali gospodarnost stroškov (in smotrnosti oz. normalnosti posameznih računov) kot so: stroški izdelavnega materiala, stroški igrač, stroški pomožnega materiala, stroški strokovne literature, stroški pisarniškega materiala, stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti, stroški intelektualnih storitev ter stroški živil in drugih stroški iz kuhinje (material in storitve), ki so povezani s kakovostjo prehrane v vrtcu. Hkrati pa je dejstvo, da našeta skupina stroškov predstavlja manj kot 7 % delež vseh stroškov in je temu primerna tudi manj pomembna v finančnem smislu.

Naša osredotočenost pri presoji finančnega poslovanja je bila na ugotavljanju (negativnih) odklonov pri ključnih stroškovnih postavkah, ki so povezana s stroški dela, investicijami in vzdrževanju, obratovanjem (energija), ipd.

Naš namen je bil ustvariti si celostno sliko posameznih stroškovnih struktur, ki vplivajo na cene programa vrtca:

- Višina stroškov dela (različna stopnja izobrazbe, napredovanja, dolžina delovne dobe),
- Višina materialnih stroškov (stroški elektrike, plina, vode, vzdrževanje, itd.)
- Organizacija kuhinje in prenos stroškov kuhinje v ekonomsko upravičeno ceno obroka
- Velikosti (organiziranost) oddelkov in izkoriščenost kapacitet

Analitični vpogled v finančno poslovanje

S strani OŠ Kanal in OŠ Deskle smo pridobili ločene poslovne izkaze za vrtce za leto 2017, 2018, 2019 in plan za 2020. V nadaljevanju so prikazani izkazi poslovanja.

Tabela: pregled poslovanja po letih, enota vrtca – Kanal, v EUR

PREGLED POSLOVANJA VRTCA - KANAL

| VRSTA STROŠKA | 2017 | 2018 | 2019 | Plan 2020 |
|---|----------------|----------------|----------------|------------------|
| Plače zaposlenih | 285.888 | 275.995 | 265.118 | 426.341 |
| Nadomestila plač zaposlenih | 81.301 | 75.964 | 84.054 | n.a. |
| Povračila zaposlenim | 27.961 | 28.795 | 25.538 | 31.900 |
| Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja | 3.766 | 9.656 | 8.918 | 8.395 |
| Regres za letni dopust | 19.240 | 21.400 | 21.114 | 20.476 |
| Nagrade, darila, bonitete in drugi prejemki zaposlenih | 1.017 | 6.654 | 26.177 | 7.952 |
| Prispevki OID plač, nadomestil in drugih prejemkov | 59.700 | 57.635 | 57.904 | n.a. |
| Drugi stroški dela (neizpolnjevanje kvote zaposlovanja invalidov) | 4.730 | 5.277 | 4.469 | 4.091 |
| SKUPAJ STROŠKI DELA | 483.604 | 481.376 | 493.292 | 499.155 |
| Delež stroškov dela v skupnih stroških | 86,6% | 85,0% | 84,0% | 83,8% |
| Stroški izdelavnega materiala | 3.702 | 3.328 | 3.823 | 4.983 |
| Stroški pomožnega materiala | 3.111 | 2.450 | 3.133 | 2.345 |
| Stroški energije | 14.755 | 18.669 | 18.383 | 19.637 |
| Stroški nad. delov za OS in mat. za vzdrževanje OS | 1.329 | 594 | 1.331 | 878 |
| Stroški strokovne literature | 431 | 730 | 1.067 | 1.627 |
| Stroški pisarniškega materiala | 1.297 | 1.553 | 1.231 | 1.046 |
| Drugi stroški materiala | 2.573 | 3.072 | 2.428 | 2.317 |
| SKUPAJ MATERIAL | 27.199 | 30.396 | 31.397 | 32.833 |
| Delež stroškov materiala v skupnih stroških | 4,9% | 5,4% | 5,3% | 5,5% |
| Stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti | 480 | 520 | 565 | 489 |
| Stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ter najemnin | 9.429 | 14.883 | 19.865 | 20.911 |
| Stroški zavarovalnih premij ter plačilnega prometa | 2.596 | 3.476 | 2.823 | 2.983 |
| Stroški intelektualnih storitev | 2.888 | 2.584 | 3.144 | 2.524 |
| Stroški komunalnih in prevoznih storitev | 2.759 | 2.897 | 2.915 | 3.070 |
| Povračila stroškov v zvezi z delom | 662 | 615 | 639 | 896 |
| Drugi stroški storitev | 1.491 | 844 | 3.127 | 3.086 |
| Amortizacije | 446 | 782 | 296 | 803 |
| SKUPAJ STROŠKI STORITEV | 20.752 | 26.601 | 33.375 | 34.762 |
| Delež stroškov storitev v skupnih stroških | 3,7% | 4,7% | 5,7% | 5,8% |
| SKUPAJ STROŠKI MATERIALA IN STORITEV | 47.950 | 56.997 | 64.772 | 67.595 |
| Strošek živil | 20.688 | 21.212 | 22.095 | 22.043 |
| Drugi stroški iz kuhinje za VVZ (material in storitve) | 6.150 | 6.819 | 6.964 | 6.718 |
| SKUPAJ STROŠEK IZ KUHINJE ZA VVZ | 26.838 | 28.031 | 29.058 | 28.761 |
| Delež stroškov kuhinje v skupnih stroških | 4,8% | 4,9% | 4,9% | 4,8% |
| Prihodki MIZŠ | 12.142 | 14.713 | 16.781 | 15.545 |
| Prihodki drugih občin | 11.482 | 6.235 | 4.976 | 2.161 |
| Prihodki staršev | 76.146 | 102.650 | 100.457 | 93.870 |
| Prihodki zamudne obresti | 22 | 197 | 547 | |
| Prihodki občine ustanoviteljice | 458.600 | 442.609 | 464.312 | 483.935 |
| SKUPAJ PRIHODKI | 558.392 | 566.404 | 587.074 | 595.510 |

| | | | | |
|--|-------|-------|-------|-------|
| Bazni indeks (2017) Prihodki občine ustanoviteljice | 100,0 | 96,5 | 101,2 | 105,5 |
| Delež prihodki staršev od prihodkov občine ustanoviteljice | 16,6% | 23,2% | 21,6% | 19,4% |

Tabela: pregled poslovanja po letih, enota vrtca – Deskle, v EUR

| PREGLED POSLOVANJA VRTEC - DESKLE | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|------------------|
| VRSTA STROŠKA | 2017 | 2018 | 2019 | Plan 2020 |
| Plače zaposlenih | 177.520 | 163.322 | 158.414 | 238.510 |
| Nadomestila plač zaposlenih | 46.130 | 41.694 | 49.102 | |
| Povračila zaposlenim | 18.427 | 18.618 | 18.733 | 21.613 |
| Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja | 2.292 | 5.476 | 5.993 | 5.027 |
| Regres za letni dopust | 10.907 | 10.598 | 12.824 | 12.129 |
| Nagrade, darila, bonitete in drugi prejemki zaposlenih | 6.251 | 7.770 | 11.081 | 5.549 |
| Prispevki OID plač, nadomestil in drugih prejemkov | 37.381 | 33.525 | 34.105 | 38.400 |
| SKUPAJ STROŠKI DELA | 298.908 | 281.002 | 290.251 | 321.228 |
| Delež stroškov dela v skupnih stroških | 89,6% | 83,5% | 83,7% | 87,8% |
| Stroški izdelavnega materiala | 5.154 | 5.416 | 5.850 | 6.000 |
| Stroški pomožnega materiala | 834 | 1.611 | 1.032 | 1.100 |
| Stroški energije | 5.437 | 6.054 | 7.154 | 7.250 |
| Stroški nad. delov za OS in mat. za vzdrževanje OS | 744 | 1.000 | 1.358 | 1.400 |
| Stroški pisarniškega materiala | 1.871 | 2.210 | 1.697 | 1.700 |
| SKUPAJ MATERIAL | 14.040 | 16.292 | 17.092 | 17.450 |
| Delež stroškov materiala v skupnih stroških | 4,2% | 4,8% | 4,9% | 4,8% |
| Stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti | 24 | 336 | 45 | 100 |
| Stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ter najemnin | 10.003 | 8.972 | 16.877 | 17.000 |
| Stroški zavarovalnih premij ter plačilnega prometa | 1.067 | 1.183 | 1.168 | 1.200 |
| Stroški intelektualnih storitev | 2.667 | 1.693 | 1.720 | 1.800 |
| Stroški komunalnih in prevoznih storitev | 3.594 | 4.373 | 4.051 | 4.100 |
| Povračila stroškov v zvezi z delom | 694 | 1.141 | 660 | 700 |
| Drugi stroški storitev | 2.004 | 132 | 283 | 300 |
| Amortizacije | 601 | 2.355 | 1.825 | 2.000 |
| SKUPAJ STROŠKI STORITEV | 20.654 | 20.185 | 26.628 | 27.200 |
| Delež stroškov storitev v skupnih stroških | 6,2% | 6,0% | 7,7% | 7,4% |
| SKUPAJ STROŠKI MATERIALA IN STORITEV | 34.694 | 36.477 | 43.719 | 44.650 |
| Strošek živil | n.a. | 11.919 | 10.012 | n.a. |
| Drugi stroški iz kuhinje za VVZ (material in storitve) | n.a. | 7.097 | 2.653 | n.a. |
| SKUPAJ STROŠEK IZ KUHINJE ZA VRTEC | 0 | 19.016 | 12.665 | |
| Delež stroškov kuhinje v skupnih stroških | 0,0% | 5,7% | 3,7% | 0,0% |
| Prihodki MIZŠ | 4.269 | 4.044 | 7.341 | 5.000 |
| Prihodki drugih občin | 6.518 | 4.795 | 3.837 | 3.000 |
| Prihodki staršev | 48.917 | 63.210 | 66.319 | 62.000 |
| Prihodki občine ustanoviteljice | 290.629 | 262.253 | 274.579 | 295.878 |
| SKUPAJ PRIHODKI | 350.333 | 334.302 | 352.076 | 365.878 |

| | | | | |
|--|-------|-------|-------|-------|
| Bazni indeks (2017) Prihodki občine ustanoviteljice | 100,0 | 90,2 | 94,5 | 101,8 |
| Delež prihodki staršev od prihodkov občine ustanoviteljice | 16,8% | 24,1% | 24,2% | 21,0% |

Tabela: pregled poslovanja po letih, enota vrtca - Kanal in Deskle skupaj, v EUR

PREGLED POSLOVANJA VRTCA - KANAL & DESKLE

| VRSTA STROŠKA | 2017 | 2018 | 2019 | Plan 2020 |
|---|----------------|----------------|----------------|------------------|
| Plače zaposlenih | 463.408 | 439.317 | 423.531 | 664.851 |
| Nadomestila plač zaposlenih | 127.431 | 117.658 | 133.156 | |
| Povračila zaposlenim | 46.388 | 47.412 | 44.271 | 53.513 |
| Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja | 6.058 | 15.132 | 14.911 | 13.422 |
| Regres za letni dopust | 30.147 | 31.998 | 33.937 | 32.606 |
| Nagrade, darila, bonitete in drugi prejemki zaposlenih | 7.268 | 14.424 | 37.258 | 13.500 |
| Prispevki OID plač, nadomestil in drugih prejemkov | 97.081 | 91.159 | 92.009 | 38.400 |
| Drugi stroški dela (neizpolnjevanje kvote zaposlovanja invalidov) | 4.730 | 5.277 | 4.469 | 4.091 |
| SKUPAJ STROŠKI DELA | 782.512 | 762.378 | 783.543 | 820.383 |
| Delež stroškov dela v skupnih stroških | 87,7% | 84,4% | 83,9% | 85,3% |
| Stroški izdelavnega materiala | 8.856 | 8.744 | 9.673 | 10.983 |
| Stroški pomožnega materiala | 3.945 | 4.061 | 4.166 | 3.445 |
| Stroški energije | 20.192 | 24.723 | 25.537 | 26.887 |
| Stroški nad. delov za OS in mat. za vzdrževanje OS | 2.073 | 1.594 | 2.689 | 2.278 |
| Stroški strokovne literature | 431 | 730 | 1.067 | 1.627 |
| Stroški pisarniškega materiala | 3.168 | 3.764 | 2.929 | 2.746 |
| Drugi stroški materiala | 2.573 | 3.072 | 2.428 | 2.317 |
| SKUPAJ MATERIAL | 41.239 | 46.688 | 48.488 | 50.283 |
| Delež stroškov materiala v skupnih stroških | 4,6% | 5,2% | 5,2% | 5,2% |
| Stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti | 503 | 855 | 610 | 589 |
| Stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ter najemnin | 19.432 | 23.855 | 36.742 | 37.911 |
| Stroški zavarovalnih premij ter plačilnega prometa | 3.663 | 4.660 | 3.991 | 4.183 |
| Stroški intelektualnih storitev | 5.556 | 4.277 | 4.863 | 4.324 |
| Stroški komunalnih in prevoznih storitev | 6.353 | 7.270 | 6.966 | 7.170 |
| Povračila stroškov v zvezi z delom | 1.356 | 1.756 | 1.300 | 1.596 |
| Drugi stroški storitev | 3.495 | 975 | 3.409 | 3.386 |
| Amortizacije | 1.048 | 3.137 | 2.121 | 2.803 |
| SKUPAJ STROŠKI STORITEV | 41.406 | 46.786 | 60.002 | 61.962 |
| Delež stroškov storitev v skupnih stroških | 4,6% | 5,2% | 6,4% | 6,4% |
| SKUPAJ STROŠKI MATERIALA IN STORITEV | 82.644 | 93.474 | 108.491 | 112.245 |
| Strošek živil | 20.688 | 33.131 | 32.107 | 22.043 |
| Drugi stroški iz kuhinje za VVZ (material in storitve) | 6.150 | 13.916 | 9.617 | 6.718 |
| SKUPAJ STROŠEK IZ KUHINJE ZA VVZ | 26.838 | 47.047 | 41.723 | 28.761 |
| Delež stroškov kuhinje v skupnih stroških | 3,0% | 5,2% | 4,5% | 3,0% |
| Prihodki MIZŠ | 16.411 | 18.758 | 24.122 | 20.545 |
| Prihodki drugih občin | 18.000 | 11.030 | 8.813 | 5.161 |
| Prihodki staršev | 125.063 | 165.860 | 166.777 | 155.870 |
| Prihodki zamudne obresti | 22 | 197 | 547 | - |
| Prihodki občine ustanoviteljice | 749.229 | 704.861 | 738.890 | 779.813 |
| SKUPAJ PRIHODKI | 908.724 | 900.706 | 939.150 | 961.388 |

| | | | | |
|--|-------|-------|-------|-------|
| Bazni indeks (2017) Prihodki občine ustanoviteljice | 100,0 | 94,1 | 98,6 | 104,1 |
| Delež prihodki staršev od prihodkov občine ustanoviteljice | 16,7% | 23,5% | 22,6% | 20,0% |

Primerjava velikosti in razmerja med vrtcema

Vrtec Kanal je po vseh ključnih postavkah (število otrok, prihodki, stroški, ...) za 75 % večji od vrtca Deskle. V seštevku »prihodki starši« in »prihodki občina« je razmerje med vrtcema Kanal in Deskle tako, da je okroglo 60 % prihodkov na strani Kanala in 40 % na strani Deskle (razmerje 60:40). V primeru »ostali prihodki« je razmerje 70:30.

Tabela: razmerje med vrtcem Kanal in Deskle po letih, v %

Razmerje po vrstah prihodkov (seštevke Kanal in Deskle po vrsti prihodka = 100 %)

| | Kanal | | | | Deskle | | | |
|-----------------|-------|------|------|------|--------|------|------|------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Prihodki starši | 61% | 62% | 60% | 60% | 39% | 38% | 40% | 40% |
| Prihodki občina | 61% | 63% | 63% | 62% | 39% | 37% | 37% | 38% |
| Prihodki ostalo | 69% | 71% | 67% | 69% | 31% | 29% | 33% | 31% |

Struktura prihodkov

Pomembno za razumevanje teže posamezne vrste prihodkov je analiza deležev vrst prihodkov v celotnih prihodkih.

Tabela: delež po vrstah prihodkov med vrtcema Kanal in Deskle po letih, v %

Delež po vrstah prihodkov (seštevke znotraj leta = 100 %)

| | Kanal | | | | Deskle | | | |
|-----------------|-------|------|------|------|--------|------|------|------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Prihodki starši | 14% | 18% | 17% | 16% | 14% | 19% | 19% | 17% |
| Prihodki občina | 82% | 78% | 79% | 81% | 83% | 78% | 78% | 81% |
| Prihodki ostalo | 4% | 4% | 4% | 3% | 3% | 3% | 3% | 2% |

Delež prihodkov po vrstah prihodkov je med vrtcema Kanal in Deskle zelo podoben in se po letih le v malenkostih spreminja / niha. V dolgoletnem povprečju predstavljajo prihodki občine 80 %, prihodki staršev 17 % ter ostali prihodki 3 %.

Gibanje prihodkov

Z analizo gibanja potrebnih prihodkov občine (za kritje glavnine stroškov vrtca) po letih zaznavamo, da obstajajo nezanemarljive razlike.

Tabela: gibanje prihodkov občine ustanoviteljice za vrtec Kanal in Deskle in skupaj, bazni indeks 2017

Bazni indeks (2017) Prihodki občine ustanoviteljice

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------|-------|------|-------|-------|
| Kanal | 100,0 | 96,5 | 101,2 | 105,5 |
| Deskle | 100,0 | 90,2 | 94,5 | 101,8 |
| Skupaj | 100,0 | 94,1 | 98,6 | 104,1 |

S primerjavo med letoma 2017 in 2018 je vidno, da so bili potrebni prihodki občine v 2018 v primeru Kanala za 4,5 % manjši, za Deskle 9,8 % manjši (v sumi za 5,9 %), kar je skupaj znašalo za 44 tisoč EUR manj potrebnih prihodkov s strani občine. Višji prihodki v višini 40 tisoč EUR so bili ustvarjeni na prihodkih s strani staršev, ter manjši znesek v višini 4 tisoč EUR na strani ostalih prihodkov. Nato je bilo

v 2019 potrebno pokritje s prihodki občine zopet na ravni 2017, sicer s potrebnim večjim pokritjem na strani Kanala (1,2 %) in manjšim na strani Deskel (- 5,5 %). Glede na plan 2020 se bo skupno potrebno pokritje s prihodki občine dvignilo za 4,1 % v primerjavi z 2017, kar bi lahko ocenili kot negativen trend.

Sklepamo lahko, da so razvidne razlike med Kanalom in Desklami tudi rezultat enotne cene vrtca, pri čemer je enotna cena manj ugodna za Kanal in ugodnejša za Deskle.

Posledično z zaznanimi razlikami potrebnih prihodkov občine po letih to tudi vpliva na delež prihodkov staršev od prihodkov občine.

Tabela: delež prihodki staršev od prihodkov občine ustanoviteljice po letih, v %

| Delež prihodki staršev od prihodkov občine ustanoviteljice | | | | |
|--|-------|-------|-------|-------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Kanal | 16,6% | 23,2% | 21,6% | 19,4% |
| Deskle | 16,8% | 24,1% | 24,2% | 21,0% |
| Skupaj | 16,7% | 23,5% | 22,6% | 20,0% |

V 2018 se je delež prihodkov staršev od prihodkov občine občutno dvignil na 23,5 %, kar je največ v opazovanem obdobju.

Primerjava pokritja s prihodki s strani občine s povprečjem v Sloveniji

Iz sicer precej starih razpoložljivih podatkov (Računsko sodišče RS; Revizijsko poročilo »Dostopnost predšolske vzgoje«, izdaja december 2010) se kaže, da je dolgoletna povprečna pokritost prispevka s strani staršev v Sloveniji 31,6 %, medtem ko znaša povprečje (2017-2019) v občini Kanal ob Soči 20,9 %. Ocenjujemo, da se dolgoletno povprečje na ravni Slovenije ni občutno spreminjalo in, da je aplikativno še za aktualno obdobje.

Tabela: kritje cene programov vrtcev na ravni Slovenije, obdobje 2006-2009, v %

| | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | Povprečje 06-09 |
|-----------------|--------|--------|--------|--------|-----------------|
| Plačilo občine | 69,4% | 68,4% | 68,2% | 67,7% | 68,4% |
| Plačilo staršev | 30,6% | 31,6% | 31,8% | 32,3% | 31,6% |
| Skupaj | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |

Če bi občina Kanal ob Soči imela socialno strukturo prebivalstva na ravni povprečne občine v Sloveniji bi kritje cene vrtca s strani staršev doseglo predstavljenih 31,6 %. To bi v konkretnem izračunu pomenilo, da bi bila občina na letni ravni razbremenjena za dodatnih 62 tisoč EUR oz. bi bilo breme staršev za teh 62 tisoč EUR višje. Tako bi se letno povprečno breme občine zmanjšalo iz 743 tisoč EUR na 682 tisoč EUR (oz. za 8,3 %).

Terjatve

Vrtci se vsako leto soočajo z deležem terjatev, ki so tudi zapadle. Intenzivno se dela na izterjavi, tako da odpisov tako rekoč ni. Odpisane terjatve bi sicer bremenile poslovni rezultat celotnega zavoda in jih ne pokriva občina ustanoviteljica z dodatnimi sredstvi in ne bi bremenile rezultata vrtca. Razvidno pa je, da je delež zapadlih terjatev glede na vse terjatve v Kanalu kar 39 % v primeru Deskel pa le 19%. To lahko razumemo, da je plačilna disciplina v Kanalu slabša ali pa vztrajnost izterjave v Desklah toliko večja.

Tabela: prikaz terjatev po letih, v EUR in %

Terjatve za plačila staršev za vrtec

| Enota KANAL | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Nezapadle terjatve | 6.240 | 10.646 | 7.806 |
| Zapadle terjatve | 4.318 | 7.248 | 4.343 |
| Terjatve skupaj | 10.559 | 17.894 | 12.149 |
| Odpisane terjatve na koncu (obračunskega) leta | | | 38 |
| Terjatve v izvršbi | 735 | | 2.369 |

| Enota DESKLE | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Nezapadle terjatve | 4.798 | 6.093 | 5.890 |
| Zapadle terjatve | 425 | 1.042 | 2.458 |
| Terjatve skupaj | 5.223 | 7.135 | 8.349 |
| Odpisane terjatve na koncu (obračunskega) leta | | | |
| Terjatve v izvršbi | | | |

| Enota KANAL & DESKLE | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Nezapadle terjatve | 11.038 | 16.740 | 13.696 |
| Zapadle terjatve | 4.743 | 8.290 | 6.802 |
| Terjatve skupaj | 15.782 | 25.030 | 20.498 |
| Odpisane terjatve na koncu (obračunskega) leta | | | 38 |
| Terjatve v izvršbi | 735 | | 2.369 |

| Delež terjatev med prihodki staršev; enota KANAL & DESKLE | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Nezapadle terjatve | 8,8% | 10,1% | 8,2% |
| Zapadle terjatve | 3,8% | 5,0% | 4,1% |
| Terjatve skupaj | 12,6% | 15,1% | 12,3% |
| Odpisane terjatve na koncu (obračunskega) leta | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Terjatve v izvršbi | 0,6% | 0,0% | 1,4% |

Ključne ugotovitve podpoglavja:

- V dolgoletnem povprečju predstavljajo prihodki občine 80 %, prihodki staršev 17 % ter ostali prihodki 3 %. Obe enoti vrtca imata po strukturi stroškov in prihodkov zelo podobno sliko,
- V 2018 je bil za občino pozitiven premik (glede na 2017) k zmanjšanju deleža pokritja stroškov vrtcev. Z 2019 in planom 2020 se vrača na raven 2017,
- Iz finančnega vidika ni realno, da bi občina ujela povprečje Slovenije glede deleža pokritja, ki ga prispevajo starši,
- Terjatve do staršev so obvladovane.

Analitični vpogled v izvajanje dodatnega programa

Pomemben del stroška za občino predstavljajo tudi t.i. dodatni programi. Tukaj so knjiženi stroški, ki se nanašajo samo na šolo. Vse v zvezi s šolo razen delovne sile in manjšega dela določenih stroškov (vezani na pouk) krije občina in ne MIZŠ. Vsi stroški telovadnice so knjiženi na ločenem stroškovnem mestu in niso navedeni oz. vključeni v dodatni program.

Tabela: pregled dodatni program - Kanal, v EUR

| PREGLED POSLOVANJA - DODATNI PROGRAM - KANAL | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|------------------|
| VRSTA STROŠKA | 2017 | 2018 | 2019 | Plan 2020 |
| Plače zaposlenih | 26.124 | 30.953 | 30.065 | 57.127 |
| Nadomestila plač zaposlenih | 5.362 | 7.654 | 7.658 | |
| Povračila zaposlenim | 3.238 | 3.922 | 3.729 | 4.418 |
| Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja | 345 | 1.064 | 1.075 | 1.206 |
| Regres za letni dopust | 1.748 | 2.449 | 2.282 | 3.104 |
| Nagrade, darila, bonitete in drugi prejemki zaposlenih | 432 | 0 | 71 | n.a. |
| Prispevki OID plač, nadomestil in drugih prejemkov | 5.121 | 6.371 | 6.287 | n.a. |
| Drugi stroški dela (neizpolnjevanje kvote zaposlovanja invalidov) | 415 | 642 | 620 | 558 |
| SKUPAJ STROŠKI DELA | 42.786 | 53.055 | 51.788 | 66.414 |
| Stroški izdelavnega materiala | 5.528 | 4.276 | 6.196 | 7.000 |
| Stroški pomožnega materiala | 1.326 | 837 | 494 | n.a. |
| Stroški energije | 27.369 | 26.062 | 33.885 | 26.948 |
| Stroški nad. delov za OS in mat. za vzdrževanje OS | 3.111 | 1.888 | 3.733 | 4.680 |
| Stroški strokovne literature | 428 | 1.210 | 1.687 | 3.884 |
| Stroški pisarniškega materiala | 1.194 | 1.887 | 1.385 | |
| Drugi stroški materiala | 488 | 1.016 | 768 | |
| SKUPAJ MATERIAL | 39.445 | 37.177 | 48.148 | 42.511 |
| Stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti | 333 | 342 | 489 | 391 |
| Stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ter najemnin | 11.061 | 11.513 | 17.470 | 14.514 |
| Stroški zavarovalnih premij ter plačilnega prometa | 3.982 | 5.217 | 4.274 | 4.538 |
| Stroški intelektualnih storitev | 2.659 | 4.481 | 761 | 1.000 |
| Stroški komunalnih in prevoznih storitev | 3.785 | 4.053 | 4.142 | 6.000 |
| Povračila stroškov v zvezi z delom | 85 | 590 | 628 | 410 |
| Drugi stroški storitev | 3.110 | 2.259 | 3.056 | 4.116 |
| Amortizacije | 1.387 | 3.456 | 5.139 | 5.700 |
| SKUPAJ STROŠKI STORITEV | 26.402 | 31.910 | 35.958 | 36.669 |
| SKUPAJ STROŠKI MATERIALA IN STORITEV | 65.847 | 69.087 | 84.107 | 79.179 |
| Prihodki donacije | 1.205 | 2.385 | 0 | |
| Prihodki odškodnine | 30 | 0 | 696 | |
| Prihodki staršev | 184 | 266 | 340 | |
| Prihodki uporaba prostorov | 653 | 390 | 672 | |
| Prihodki zamudne obresti | 87 | 47 | 2.123 | |
| Prihodki občine ustanoviteljice | 106.474 | 119.053 | 132.064 | 145.593 |
| SKUPAJ PRIHODKI | 108.633 | 122.141 | 135.894 | 145.593 |
| Bazni indeks (2017) Prihodki občine ustanoviteljice | 100,0 | 111,8 | 124,0 | 136,7 |

Tabela: pregled dodatni program - Deskle, v EUR

PREGLED POSLOVANJA - DODATNI PROGRAM - DESKLE

| VRSTA STROŠKA | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Plače zaposlenih | 39.438 | 38.433 | 44.385 |
| Nadomestila plač zaposlenih | 7.350 | 8.702 | 12.680 |
| Povračila zaposlenim | 4.773 | 4.596 | 5.904 |
| Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja | 475 | 1.331 | 1.869 |
| Regres za letni dopust | 2.858 | 3.117 | 4.235 |
| Nagrade, darila, bonitete in drugi prejemki zaposlenih | 2.438 | 637 | 6.740 |
| Prispevki OID plač, nadomestil in drugih prejemkov | 7.950 | 6.898 | 9.526 |
| SKUPAJ STROŠKI DELA | 65.283 | 63.714 | 85.339 |
| Stroški izdelavnega materiala | 4.513 | 2.516 | 3.567 |
| Stroški pomožnega materiala | 2.308 | 1.435 | 1.389 |
| Stroški energije | 22.117 | 21.619 | 20.732 |
| Stroški nad. delov za OS in mat. za vzdrževanje OS | 3.361 | 2.785 | 3.377 |
| Stroški pisarniškega materiala | 3.327 | 3.592 | 3.778 |
| SKUPAJ MATERIAL | 35.626 | 31.947 | 32.843 |
| Stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti | 748 | 206 | 1.079 |
| Stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ter najemnin | 26.016 | 13.219 | 17.618 |
| Stroški zavarovalnih premij ter plačilnega prometa | 2.791 | 3.244 | 3.199 |
| Stroški intelektualnih storitev | 2.664 | 5.451 | 2.247 |
| Stroški komunalnih in prevoznih storitev | 4.841 | 5.588 | 5.021 |
| Povračila stroškov v zvezi z delom | 215 | | |
| Drugi stroški storitev | 388 | 444 | 20 |
| Amortizacije | 4.377 | 13.512 | 10.449 |
| SKUPAJ STROŠKI STORITEV | 42.038 | 41.664 | 39.633 |
| SKUPAJ STROŠKI MATERIALA IN STORITEV | 77.665 | 73.611 | 72.477 |
| Prihodki občine ustanoviteljice | 142.948 | 137.325 | 157.816 |
| SKUPAJ PRIHODKI | 142.948 | 137.325 | 157.816 |
| Bazni indeks (2017) Prihodki občine ustanoviteljice | 100,0 | 96,1 | 110,4 |

Tabela: pregled dodatni program - Kanal in Deskle skupaj, v EUR

PREGLED POSLOVANJA - DODATNI PROGRAM - KANAL & DESKLE

| VRSTA STROŠKA | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Plače zaposlenih | 65.562 | 69.386 | 74.451 |
| Nadomestila plač zaposlenih | 12.713 | 16.355 | 20.339 |
| Povračila zaposlenim | 8.012 | 8.518 | 9.634 |
| Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja | 821 | 2.396 | 2.944 |
| Regres za letni dopust | 4.606 | 5.566 | 6.517 |
| Nagrade, darila, bonitete in drugi prejemki zaposlenih | 2.869 | 637 | 6.811 |
| Prispevki OID plač, nadomestil in drugih prejemkov | 13.072 | 13.268 | 15.813 |
| Drugi stroški dela (neizpolnjevanje kvote zaposlovanja invalidov) | 415 | 642 | 620 |
| SKUPAJ STROŠKI DELA | 108.069 | 116.769 | 137.127 |
| Stroški izdelavnega materiala | 10.041 | 6.792 | 9.763 |
| Stroški pomožnega materiala | 3.634 | 2.273 | 1.883 |
| Stroški energije | 49.486 | 47.681 | 54.617 |
| Stroški nad. delov za OS in mat. za vzdrževanje OS | 6.472 | 4.673 | 7.110 |
| Stroški strokovne literature | 428 | 1.210 | 1.687 |
| Stroški pisarniškega materiala | 4.521 | 5.479 | 5.163 |
| Drugi stroški materiala | 488 | 1.016 | 768 |
| SKUPAJ MATERIAL | 75.071 | 69.123 | 80.992 |
| Stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti | 1.081 | 548 | 1.567 |
| Stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ter najemnin | 37.077 | 24.732 | 35.088 |
| Stroški zavarovalnih premij ter plačilnega prometa | 6.772 | 8.461 | 7.473 |
| Stroški intelektualnih storitev | 5.323 | 9.932 | 3.008 |
| Stroški komunalnih in prevoznih storitev | 8.626 | 9.641 | 9.164 |
| Povračila stroškov v zvezi z delom | 300 | 590 | 628 |
| Drugi stroški storitev | 3.497 | 2.703 | 3.076 |
| Amortizacije | 5.764 | 16.968 | 15.588 |
| SKUPAJ STROŠKI STORITEV | 68.440 | 73.574 | 75.592 |
| SKUPAJ STROŠKI MATERIALA IN STORITEV | 143.511 | 142.698 | 156.583 |
| Prihodki donacije | 1.205 | 2.385 | 0 |
| Prihodki odškodnine | 30 | 0 | 696 |
| Prihodki staršev | 184 | 266 | 340 |
| Prihodki uporaba prostorov | 653 | 390 | 672 |
| Prihodki zamudne obresti | 87 | 47 | 2.123 |
| Prihodki občine ustanoviteljice | 249.421 | 256.379 | 289.880 |
| SKUPAJ PRIHODKI | 251.580 | 259.467 | 293.710 |
| Bazni indeks (2017) Prihodki občine ustanoviteljice | 100,0 | 102,8 | 116,2 |

Ključne stroškovne postavke (povprečje 2017-2019) na dodatnem programu so stroški dela v deležu 44,9 %, stroški energije v deležu 18,9 % in stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ter najemnin v deležu 12,1 %. Vsi preostali stroški so v deležu 24,2 %.

Stroški dodatnega programa so se med 2017 in 2019 zvišali za 16,2 %, in sicer predvsem na stroških dela za 29 tisoč EUR, stroških materiala za 6 tisoč EUR in stroški storitev za 7 tisoč EUR. Skupaj 42 tisoč EUR, od katerih je morala občina dodatno prispevati 40 tisoč EUR.

Stroški dela

Celotna kadrovska zasedba je podrobneje analizirana v podpoglavju »Kadrovska zasedba«. Ključna ugotovitev glede kadrovske zasedbe na dodatnem programu je, da je v primerjavi s Kanalom (za 57 %) več zaposlenih na Desklah in bolj bistveno, da je v večjem deležu zaposlenih na podpornem (nepedagoškem) delovanju vrtca. Predvsem pri Desklah izstopajo delavna mesta hišnika, kuharja in kuharskega pomočnika. Zakaj prihaja do takih odstopanj bomo podrobneje analizirali v podpoglavju Kadrovska zasedba.

Tabela: kadrovska zasedba na dodatnem programu

| Delovno mesto | Kanal | Deskle | Skupaj |
|--------------------------------|-------|--------|--------|
| Hišnik | 0,35 | 0,78 | 1,13 |
| Kuhar | | 0,91 | 0,91 |
| Kuharski pomočnik/perica | | 0,80 | 0,80 |
| Administrator | 0,10 | | 0,10 |
| Računovodja | 0,08 | 0,13 | 0,21 |
| Računovodja vi/tajnik viz | 0,10 | 0,13 | 0,23 |
| Pomočnik ravnatelja za VVZ | 0,25 | | 0,25 |
| Učitelj | | 0,53 | 0,53 |
| Svetovalni delavec | | 0,28 | 0,28 |
| Spremljevalec (zaposlitev 75%) | 1,50 | | 1,50 |
| Vzgojitelj – pomočnik | 0,20 | 0,50 | 0,70 |
| Skupaj | 2,58 | 4,06 | 6,64 |

Tabela: kadrovska zasedba na dodatnem programu deljeno na pedagoški in podporni del zaposlenih

| Število zaposlenih | Kanal | Deskle | Skupaj |
|----------------------------|-------|--------|--------|
| Pedagoški del | 1,95 | 1,31 | 3,26 |
| Podporni (nepedagoški) del | 0,63 | 2,75 | 3,38 |
| V deležih | Kanal | Deskle | Skupaj |
| Pedagoški del | 76% | 32% | 49% |
| Podporni (nepedagoški) del | 24% | 68% | 51% |

Stroški energije

Ocenjujemo, da je razdeljevanje stroškov energije med šolo in vrtcem narejeno na korekten način (več pojasnil podajamo pri podpoglavju Sodila). Praksa v primeru Kanala je, da za elektriko dobijo en račun pri čemer je v vrtcu odštevalni števec, ki ga vsak mesec hišnik popiše in za pripadajoči del stroškov bremenijo vrtec (in je strošek vključen v ekonomsko ceno vrtca), preostanek je strošek dodatnega programa. Strošek kurilnega olja se deli na podlagi kalorimetrov, ki se jih tudi mesečno popisuje ter se deli strošek porabe na šolo, vrtec in kuhinjo. Športna dvorana ima svoj merilnik porabe kurilnega olja.

Podobna praksa je v Desklah, pri čemer za kurilno olje tudi prejmejo en račun za šolo in telovadnico, ki se nato razdeli na podlagi ključa.

Tabela: stroški energije po vrsti stroškov, v 2019, v EUR

Stroški energije v 2019

| | Kanal | Deskle | Skupaj |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Elektrika | 8.247 | 6.701 | 14.948 |
| Kurilno olje | 25.627 | 13.475 | 39.102 |
| Poraba plina | 11 | | 11 |
| Voda | | 556 | 556 |
| Skupaj | 33.885 | 20.732 | 54.617 |

Stroški vzdrževanja

Stroški vzdrževanja tipično zajemajo vrsto različnih stroškov po svojem namenu in tipično lahko vsako leto predstavljajo manjše vrednosti, nato pa se lahko zgodi višji enkratni strošek, ki je del načrtovanega vzdrževanja ali pa nenačrtovanih dogodkov.

V 2019 je nastalo vrsto stroškov vzdrževanja, ki so zajemali: zamenjavo in popravilo vrat, zamenjavo talne obloge, sanacijo parketa, pleskanje fasade, popravilo stranišča, pregled varnostne razsvetljave, vzdrževanje programov, preverjanje in popravilo kotlovnice, servis toplotne črpalke, vzdrževalni pregled oljnega gorilnika, pregled rezervoarja, dimnikarske storitve, servis klimatskih naprav, čiščenje in dezinfekcija prezračevalnega sistema, vzdrževanje gasilnih aparatov, hidrantov, ...

Tabela: stroški vzdrževanja po vrsti stroškov, v 2019, v EUR

Stroški vzdrževanja

| | Kanal | Deskle | Skupaj |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Vzdrževanje objektov | 5.945 | 9.181 | 15.126 |
| Računovodski in drugi programi | 2.595 | 2.276 | 4.871 |
| Vzdrževanje računalniške strojne opreme | 385 | 3.074 | 3.459 |
| Material za vzdrževanje računalnikov | 0 | 113 | 113 |
| Material za vzdrževanje strojev | 213 | 206 | 419 |
| Material za vzdrževanje stavb | 3.077 | 2.257 | 5.334 |
| Material za vzdrževanje OS | 156 | 246 | 402 |
| Vzdrževanje klima naprav | 2.913 | 799 | 3.712 |
| Vzdrževanje druge opreme | 128 | 397 | 525 |
| Najemi (kopirni stroj, pitnik, ...) | 304 | 474 | 778 |
| E-hramba | 821 | 1.141 | 1.962 |
| Ostali stroški | 932 | 0 | 932 |
| Skupaj | 17.470 | 20.164 | 37.633 |

Energetska učinkovitost objektov

Na višino stroškov energije (in v enem delu tudi stroškov vzdrževanja) neposredno vpliva stanje energetske učinkovitosti objektov v katerih se nahaja vrtec, šola in telovadnica. Pridobljene so bile energetske izkaznice (nahajajo se v prilogi dokumenta) iz katerih je razvidno stanje energetske učinkovitosti objektov (za športno dvorano energetska izkaznica ni obvezna).

Glede energetske učinkovitosti in stanja objektov so bili posredovali sledeči podatki oz. opisi:

OŠ Kanal:

- Vrtec je bil v letu 2014 v celoti energetske saniran kar je razvidno tudi iz energetske izkaznice. Obstoječ objekt se je ob sanaciji povečalo tlorisno za več kot 30 %
- Na šoli se je v letu 2015 izvedlo hidravlično uravnoteženje ogrevalnega sistema, na vsa grela telesa – radiatorje se je namestilo termostatske ventile v kotlarni pa se ja star bojler za električno ogrevanje sanitarne vode zamenjalo s toplotnimi črpalkami. V letu 2019 pa se je skladno s smernicami EKO sklada toplotno izoliralo celotno podstrešje šole tako, da je trenutno stanje objekta boljše kot ga izkazuje energetska izkaznica. Kot izhaja iz načrta energetske sanacije objekta šole, ki ga ima občina, je naslednji korak zamenjava stavbnega pohištva (okna, vrata, ...) saj to predstavlja trenutno največje energetske izgube na objektu,
- POŠ Kal nad Kanalom deluje v zelo starem objektu, ki je energetske tudi zelo potraten. Težava je še, da se v objektu v nadstropju nahaja stanovanjski del, ki pa je samo delno zaseden,
- Športna dvorana je novejši objekt, ki ima na fasadi že vgrajeno toplotno izolacijo, sicer ne debeline kot se jo danes priporoča vendar so na Goriški lokalni energetske agenciji povedali, da je objekt spodobno varčen. V letu 2017 se je tudi uredilo ogrevanje sanitarne vode s toplotno črpalko. V bodoče občina načrtuje zamenjavo obstoječe metal-halogene razsvetljave z bolj varčno LED razsvetljavo ter namestitev zunanjih senčil.

OŠ Deskle:

- Vrtec Deskle je bi v letu 2014 energetske saniran skladno s pogoji razpisa LS2 kar je razvidno tudi iz priložene energetske izkaznice. V letu 2015 se je obstoječe ogrevanje na plinsko peč s katerim je bilo veliko težav zaradi starosti peči zamenjalo z dvema toplotnima črpalkama, ki ogrevajo tudi sanitarno vodo. V letu 2019 pa se je v kuhinji vratca, ki pripravlja obroke tudi za šolo zamenjalo obstoječo napo nad kuhinjskim blokom z novo sodobno varčno napo, ki sama prilagaja stopnjo delovanja glede na intenzivnost kuhanja in zaznane preostale toplote. Sočasno z zamenjavo nape se je uredilo prezračevanje tudi v ostalih pomožnih prostorih kuhinje,
- Pri OŠ Deskle ja zanimivo to, da glede na leto in način gradnje je objekt skoraj v celoti primerljiv z OŠ Kanal, raba energije pa je bistveno nižja. Edina razlika ja ta, da so v Desklah že pred leti vsa AL okna zamenjali s PVC okni s termopan zasteklitvijo. Od leta 2015 pa do danes še je na šoli v prizidku in kuhinji vso fluo razsvetljavo zamenjalo z LED, na vse radiatorje se je namestilo termostatske glave, na okna, ki so najbolj osončena pa zunanje žaluzije. Prav tako se izvaja doizolacija obstoječih ravnih streh, ki bo zaključeno v naslednjem letu. Za v bodoče bo verjetno najprej prišla na vrsto razsvetljava v starem delu šole. Trenutno se uporablja fluo V raster svetilke, ki so po učinkovitosti še vedno precej primerljive s komercialno uporabljenimi LED svetilkami. Ogrevalni sistem na kurilno olje je bil leta 2007 v celoti zamenjan in obnovljen. V kaskado sta vgrajena dve Weissmannovi peči in celoten sistem je zelo dobro servisiran in tudi racionalno rabljen zato trenutno ne razmišljamo o zamenjavi,
- V telovadnici je ogrevalni sistem skupen vendar je na povezavi za telovadnico nameščen kalorimeter. Objekt je bil leta 2007 v celoti na novo zgrajen skladno s smernicami PURES in je še varčnejši kot v Kanalu. Edina stvar o kateri se razmišlja je zamenjava obstoječe metal-halogene razsvetljave z LED.

Za vse objekte imajo zavodi urejeno spletno orodje za vodenje energetskega knjigovodstva, ki ga spremlja Goriška lokalna energetska agencija, ki je s strani občine izbran kot njen energetske manager. Na podlagi podatkov energetskega knjigovodstva in letnega ogleda, GOLEA vsako leto poda za posamezen objekt priporočila in navodila za izvajanje dodatnih ukrepov za izboljšanje učinkovitosti rabe energije.

Za dvig energetske učinkovitosti na izbranih objektih bi morala občina investirati namenska sredstva, kar seveda pomeni dodatno finančno obremenitev občine ali potrebno pridobitev drugih (državnih) virov. Z dvigom energetske učinkovitosti pa bi se zmanjšali stroški energije in v enem delu tudi stroški vzdrževanja. Projekcije potrebne investicije v dvig energetske učinkovitosti in posledičnega zmanjšanja stroškov energije in vzdrževanja nismo delali.

Ključne ugotovitve podpoglavja:

- Ključne stroškovne postavke so stroški dela (44,9 %), stroški energije (18,9 %) in stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ter najemnin (12,1 %). Obvladljivost izbranih stroškovnih postavk je vezana na:
 - Stroški dela: presoja možne optimizacije na »nepedagoških« delovnih mestih
 - Stroški energije in stroški vzdrževanja: investicije v energetske učinkovitost stavb pri čemer je raven energetske učinkovitosti na ključnih objektih relativno visoka
- Ocenjujemo, da je raven stroškov za energijo in vzdrževanje normalna. Razporejanje stroškov med uporabniki je korektno.

Analitični vpogled v poslovanje telovadnice

Pomemben del stroška za občino predstavljajo telovadnice. Vsi stroški telovadnice so knjiženi na ločenem stroškovnem mestu.

Tabela: pregled poslovanja telovadnice po letih – Kanal, v EUR

| PREGLED POSLOVANJA TELOVADNICA - KANAL | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| VRSTA STROŠKA | 2017 | 2018 | 2019 |
| Plače zaposlenih | 12.535 | 14.528 | 16.670 |
| Nadomestila plač zaposlenih | 3.869 | 2.890 | 2.908 |
| Povračila zaposlenim | 1.310 | 1.403 | 1.275 |
| Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja | 149 | 459 | 495 |
| Regres za letni dopust | 1.257 | 1.210 | 1.488 |
| Nagrade, darila, bonitete in drugi prejemki zaposlenih | 0 | 0 | 2.432 |
| Prispevki OID plač, nadomestil in drugih prejemkov | 2.677 | 2.852 | 3.333 |
| Drugi stroški dela (neizpolnjevanje kvote zaposlovanja invalidov) | 196 | 280 | 271 |
| SKUPAJ STROŠKI DELA | 21.994 | 23.622 | 28.872 |
| Stroški izdelavnega materiala | 2.721 | 2.671 | 2.029 |
| Stroški pomožnega materiala | 155 | 145 | 102 |
| Stroški energije | 21.950 | 25.108 | 25.336 |
| Stroški nad. delov za OS in mat. za vzdrževanje OS | 1.096 | 1.094 | 669 |
| Stroški strokovne literature | 91 | 81 | 176 |
| Stroški pisarniškega materiala | 303 | 488 | 375 |
| Drugi stroški materiala | 0 | 24 | 0 |
| SKUPAJ MATERIAL | 26.317 | 29.612 | 28.687 |
| Stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti | 8 | 0 | 0 |
| Stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ter najemnin | 10.970 | 7.099 | 16.871 |
| Stroški zavarovalnih premij ter plačilnega prometa | 994 | 1.031 | 913 |
| Stroški intelektualnih storitev | 649 | 140 | 334 |
| Stroški komunalnih in prevoznih storitev | 2.423 | 2.281 | 2.762 |
| Povračila stroškov v zvezi z delom | 5 | 0 | 8 |
| Drugi stroški storitev | 0 | 353 | 94 |
| Amortizacije | 351 | 2.678 | 94 |
| SKUPAJ STROŠKI STORITEV | 15.399 | 13.582 | 21.076 |
| SKUPAJ STROŠKI MATERIALA IN STORITEV | 41.716 | 43.194 | 49.763 |
| Prihodki donacije | 0 | 0 | 0 |
| Prihodki odškodnine | 0 | 0 | 271 |
| Prihodki staršev | 0 | 0 | 0 |
| Prihodki uporaba prostorov | 0 | 601 | 341 |
| Prihodki zamudne obresti | 0 | 0 | 0 |
| Prihodki občine ustanoviteljice | 63.709 | 66.215 | 78.023 |
| SKUPAJ PRIHODKI | 63.709 | 66.816 | 78.635 |
| Bazni indeks (2017) Prihodki občine ustanoviteljice | 100,0 | 103,9 | 122,5 |

Tabela: pregled poslovanja telovadnice po letih – Deskle, v EUR

PREGLED POSLOVANJA TELOVADNICA - DESKLE

| VRSTA STROŠKA | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Plače zaposlenih | 5.564 | 5.195 | 9.172 |
| Nadomestila plač zaposlenih | 1.306 | 855 | 2.106 |
| Povračila zaposlenim | 439 | 439 | 772 |
| Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja | 86 | 125 | 245 |
| Regres za letni dopust | 395 | 253 | 443 |
| Prispevki OID plač, nadomestil in drugih prejemkov | 1.106 | 974 | 1.815 |
| SKUPAJ STROŠKI DELA | 8.897 | 7.840 | 14.553 |
| Stroški izdelavnega materiala | 313 | 1.427 | 432 |
| Stroški pomožnega materiala | 146 | 119 | 115 |
| Stroški energije | 5.893 | 6.763 | 7.383 |
| Stroški nad. delov za OS in mat. za vzdrževanje OS | 730 | 754 | 160 |
| Stroški strokovne literature | | | |
| Stroški pisarniškega materiala | | | |
| Drugi stroški materiala | | | |
| SKUPAJ MATERIAL | 7.081 | 9.064 | 8.090 |
| Stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti | | | |
| Stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ter najemnin | 1.655 | 1.732 | 307 |
| Stroški zavarovalnih premij ter plačilnega prometa | 1.139 | 1.580 | 1.255 |
| Stroški intelektualnih storitev | 27 | 22 | 11 |
| Stroški komunalnih in prevoznih storitev | 1.073 | 633 | 307 |
| Amortizacija | 627 | | 462 |
| SKUPAJ STROŠKI STORITEV | 4.521 | 3.967 | 2.342 |
| SKUPAJ STROŠKI MATERIALA IN STORITEV | 11.602 | 13.031 | 10.432 |
| Prihodki donacije | | | |
| Prihodki staršev | | | |
| Prihodki uporaba prostorov | | | |
| Prihodki občine ustanoviteljice | 20.499 | 20.871 | 24.985 |
| SKUPAJ PRIHODKI | 20.499 | 20.871 | 24.985 |
| Bazni indeks (2017) Prihodki občine ustanoviteljice | 100,0 | 101,8 | 121,9 |

Tabela: pregled poslovanja telovadnice po letih - Kanal & Deskle, v EUR

| PREGLED POSLOVANJA TELOVADNICA - KANAL & DESKLE | | | |
|---|---------------|---------------|----------------|
| VRSTA STROŠKA | 2017 | 2018 | 2019 |
| Plače zaposlenih | 18.100 | 19.723 | 25.842 |
| Nadomestila plač zaposlenih | 5.176 | 3.745 | 5.015 |
| Povračila zaposlenim | 1.748 | 1.842 | 2.046 |
| Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja | 235 | 583 | 740 |
| Regres za letni dopust | 1.653 | 1.463 | 1.931 |
| Nagrade, darila, bonitete in drugi prejemki zaposlenih | 0 | 0 | 2.432 |
| Prispevki OID plač, nadomestil in drugih prejemkov | 3.783 | 3.826 | 5.148 |
| Drugi stroški dela (neizpolnjevanje kvote zaposlovanja invalidov) | 196 | 280 | 271 |
| SKUPAJ STROŠKI DELA | 30.891 | 31.462 | 43.425 |
| Stroški izdelavnega materiala | 3.034 | 4.098 | 2.460 |
| Stroški pomožnega materiala | 301 | 264 | 217 |
| Stroški energije | 27.843 | 31.872 | 32.719 |
| Stroški nad. delov za OS in mat. za vzdrževanje OS | 1.826 | 1.849 | 829 |
| Stroški strokovne literature | 91 | 81 | 176 |
| Stroški pisarniškega materiala | 303 | 488 | 375 |
| Drugi stroški materiala | 0 | 24 | 0 |
| SKUPAJ MATERIAL | 33.398 | 38.676 | 36.777 |
| Stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti | 8 | 0 | 0 |
| Stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ter najemnin | 12.625 | 8.831 | 17.178 |
| Stroški zavarovalnih premij ter plačilnega prometa | 2.134 | 2.612 | 2.167 |
| Stroški intelektualnih storitev | 676 | 162 | 345 |
| Stroški komunalnih in prevoznih storitev | 3.495 | 2.914 | 3.069 |
| Povračila stroškov v zvezi z delom | 5 | 0 | 8 |
| Drugi stroški storitev | 0 | 353 | 94 |
| Amortizacije | 978 | 2.678 | 556 |
| SKUPAJ STROŠKI STORITEV | 19.920 | 17.549 | 23.418 |
| SKUPAJ STROŠKI MATERIALA IN STORITEV | 53.318 | 56.225 | 60.194 |
| Prihodki donacije | 0 | 0 | 0 |
| Prihodki odškodnine | 0 | 0 | 271 |
| Prihodki staršev | 0 | 0 | 0 |
| Prihodki uporaba prostorov | 0 | 601 | 341 |
| Prihodki zamudne obresti | 0 | 0 | 0 |
| Prihodki občine ustanoviteljice | 84.208 | 87.086 | 103.008 |
| SKUPAJ PRIHODKI | 84.208 | 87.687 | 103.619 |
| Bazni indeks (2017) Prihodki občine ustanoviteljice | 100,0 | 103,4 | 122,3 |

Ključne stroškovne postavke (povprečje 2017-2019) na telovadnicah so stroški dela v deležu 38,2 %, stroški energije v deležu 33,7 % in stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ter najemnin v deležu 13,9 %. Vsi preostali stroški so v deležu 14,3 %.

Stroški telovadnice so se med 2017 in 2019 zvišali za 22,3 %, in sicer predvsem na stroških dela za 13 tisoč EUR, stroških materiala za 3 tisoč EUR in stroški storitev za 3 tisoč EUR. Skupaj 19 tisoč EUR, od katerih je morala občina dodatno prispevati 18 tisoč EUR.

Stroški dela

Celotna kadrovska zasedba je podrobneje analizirana v podpoglavju »Kadrovska zasedba«. Ključna ugotovitev glede kadrovske zasedbe na telovadnicah, je da sta aktivni delovni mesti hišnika in čistilke.

Tabela: kadrovska zasedba na telovadnicah

| Delovno mesto | Kanal | Deskle | Skupaj |
|---------------|-------|--------|--------|
| Čistilka | 0,50 | 0,50 | 1,00 |
| Hišnik | 1,00 | 0,50 | 1,50 |
| Skupaj | 1,50 | 1,00 | 2,50 |

Stroški energije in stroški vzdrževanja

Razumevanje vsebine stroškov, raven stroškov in ločeno vodenje stroškov je bilo že opisano v podpoglavju »Analitični vpogled v izvajanje dodatnega programa«. Ključno za normalno raven stroškov je v energetske učinkovitosti objektov ter ustreznem strokovnem izvajanju vzdrževanja in splošni skrbi za objekte.

Izkoriščenost telovadnice in potencial za generiranje prihodkov

Vrtec Kanal ne uporablja velike športne dvorane, ker ima svoj manjši telovadni prostor znotraj vrtca. V primeru posameznih dogodkov (prireditve) so le-ti običajno združeni s šolo. Morebitna raba športne dvorane ni vključena v ekonomsko ceno vrtca.

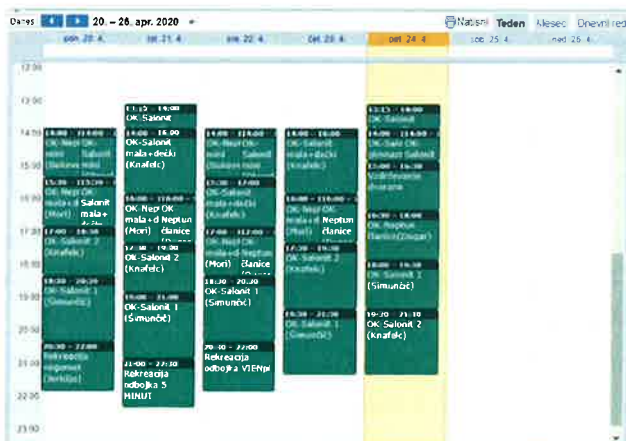
Za oddajo športne dvorane v tržne namene je zavod sklenil pogodbe z najemniki. Število oddanih ur v letih 2017-2019 je bilo izjemno malo.

Tabela: uporaba športne dvorane Kanal po letih, v urah

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----|------|-------|-------|
| Ure | 9,00 | 15,00 | 27,25 |

Na spletnem portalu <http://os-kanal.splet.arnes.si/urnik-sportne-dvorane/> je dostopen urnik za uporabnike športne dvorane iz katerega je razvidna intenzivna celodnevna uporaba športne dvorane.

Slika: izsek urnika športne dvorane za izbran teden v aprilu 2020



Dobili smo pojasnilo s strani občine, da so večji uporabnik športne dvorane lokalna športna društva s katerimi ima občina dogovor o brezplačnem najemu (kot obliki subvencioniranja športnih društev). Med drugim so bili uporabniki športne dvorane tudi podjetja in fizične osebe za katere do sedaj ni veljala praksa, da plačujejo najemnine. Zato ima občina v pripravi Pravilnik za oddajo športne dvorane v katerem bo opredeljen cenik najema ter upravičeni in neupravičeni uporabniki za brezplačen najem. Športna društva bodo tudi v bodoče subvencionirana z brezplačnim najemom.

V vrtcu Deskle koristijo telovadnico 3 pedagoške ure na mesec v obdobju od novembra do marca. Stroški uporabe telovadnice niso zajeti v ekonomski ceni vrtca. V letu 2017 so na trg preko ustnega dogovora v mesecu juliju oddali v uporabo telovadnico za 4 ure (skupni znesek 50 EUR). V letih 2018 in 2019 telovadnice niso oddali v uporabo za tržne namene.

Tako za tržno oddajo obstaja manjša letna kvota ur za najem športne dvorane Kanal in večja kvota ur za najem telovadnice v Desklah.

Izračun potencialnega prihodka iz oddaje v najem športne dvorane Kanal

Izračun z vhodnimi podatki: 3 ure na dan x 20 dni na mesec x 12 mesecev na leto ter upoštevanjem 75 % faktorja uspešnosti trženja smo ocenili, da znaša potencial ur koriščenja telovadnice na letni ravni v višini 540 ur. Urna postavka najema znaša 25 EUR. Potencialni letni prihodek tako znaša 13,5 tisoč EUR, kar bi občino razbremenilo za 17 % potrebnih sredstev oz. zmanjšalo trenutni letni strošek iz 79 tisoč EUR na 65 tisoč EUR.

Izračun potencialnega prihodka iz oddaje v najem telovadnice Deskle

Izračun z vhodnimi podatki: 5 ur na dan x 20 dni na mesec x 10 mesecev na leto ter upoštevanjem 50 % faktorja uspešnosti trženja (glede na omejeno povpraševanja na trgu) smo ocenili, da znaša potencial ur koriščenja telovadnice na letni ravni v višini 500 ur. Izračunana urna postavka (podan s strani računovodstva Deskle) znaša 13,06 EUR (v ceno ni zajeta amortizacija, ker je objekt v lasti občine). Potencialni letni prihodek tako znaša 6,5 tisoč EUR, kar bi občino razbremenilo za 26 % potrebnih sredstev oz. zmanjšalo trenutni letni strošek iz 25 tisoč EUR na 18,5 tisoč EUR.

Ključne ugotovitve podpoglavja:

- Ključne stroškovne postavke so stroški dela (38,2 %), stroški energije (33,7 %) in stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ter najemnin (13,9 %). Obvladljivost izbranih stroškovnih postavk je vezana na:
 - Stroški dela: presoja možne optimizacije na aktivnostih hišnikov in čistilk
 - Stroški energije in stroški vzdrževanja: investicije v energetske učinkovitost stavb pri čemer je raven energetske učinkovitosti na ključnih objektih relativno visoka
- Ocenjujemo, da je raven stroškov za energijo in vzdrževanje normalna. Razporejanje stroškov med uporabniki je ustrezno ločeno,
- Obstaja potencial za dodatne prihodke športne dvorane Kanal in telovadnice Deskle,
- Potreben je razmislek ali je bolj smiselno dejavnosti, ki so povezane s športno dvorano Kanal (glede na intenzivnost uporabe in obseg objekta) prenesti v svoj ločen zavod, režijski obrat oz. na dejavnosti znotraj občine, ki so vezane na šport.

Analitični vpogled v poslovanje kuhinje

Kuhinji v OŠ Kanal in OŠ Deskle delujeta tako za potrebe vrtca, šole in zaposlenih na šoli. Natančno se vodijo vsi prihodki in stroški kuhinje, pri čemer je za delitev stroškov živil, materiala in storitev na vrtec uporabljen ključ delež prihodkov prehrane, ki ga krijejo starši glede na celotne prihodke kuhinje. To je tudi upoštevano v izračunu ekonomske cene vrtca, kot ločena postavka v ceniku za vrtec.

Tabela: pregled poslovanja kuhinje po vrtcih letih, v EUR in %

Kuhinja za vrtec – Kanal

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|--------|--------|--------|
| Skupaj stroški kuhinje za vrtec (živila, material in storitve) | 26.838 | 28.031 | 29.058 |
| Prihodki kuhinje od vrtca | 33.409 | 33.253 | 31.966 |
| Razlika v ceni (RVC) | 24% | 19% | 10% |
| Delež prihodka od vrtca v kuhinji | 19,8% | 19,5% | 18,6% |

Kuhinja za vrtec – Deskle

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------|--------|--------|
| Skupaj stroški kuhinje za vrtec (živila, material in storitve) | n.a. | 14.900 | 12.665 |
| Prihodki kuhinje od vrtca | n.a. | 20.843 | 20.389 |
| Razlika v ceni (RVC) | n.a. | 40% | 61% |
| Delež prihodka od vrtca v kuhinji | n.a. | 19,5% | 16,4% |

Kuhinja za vrtec - Kanal & Deskle skupaj

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------|--------|--------|
| Skupaj stroški kuhinje za vrtec (živila, material in storitve) | n.a. | 42.931 | 41.723 |
| Prihodki kuhinje od vrtca | n.a. | 54.096 | 52.355 |
| Razlika v ceni (RVC) | n.a. | 26% | 25% |
| Delež prihodka od vrtca v kuhinji | n.a. | 19,5% | 17,7% |

Bistvena razlika med poslovanjem kuhinje v eni in drugi OŠ je v razliki v ceni (razlika med ustvarjenimi prihodki in stroški). V primeru Kanala je RVC slabše in se je celo z leti poslabševala, tako da je padla iz 24 % v 2017 na 10 % v 2019. To pomeni, da so se stroški povečevali ob tem, da se cena obroka ni povečevala, tako da je RVC padal. V primeru, da bi kuhinja Kanal uspela vsaj ohranjati višino RVC-ja iz 2017 (torej 24 %) bi kuhinja v 2018 in 2019 skupaj ustvarila za 31 tisoč EUR več prihodkov, na delu, ki pa je vezano na vrtec pa za 6 tisoč EUR več prihodkov.

Kuhinja Deskle ima RVC precej višji, saj je le-to v 2018 znašal 40 %, v 2019 pa kar 61 %.

Vidne so tudi razlike v deležu stroškov med živili in strošku materiala in storitev. V primeru Kanala živila predstavljajo 75 % celotnega stroška, v primeru Deskel pa 80 % celotnega stroška.

Razumevanje razlike v RVC-ju med kuhinjo Kanal in Deskle je v ključih delitve. Ključni delitve so bili ob zadnji reviziji poslovanja na OŠ Deskle pregledani in potrjeni kot ustrezni s strani revizorja in so po našem mnenju lahko uporabljivi tudi za OŠ Kanal.

Nadalje od vseh povprašanih nismo dobili enoznačnega odgovora, ali je bila cena prehrane (obroka) v preteklih letih zamrznjena ali zmanjšana. Imamo razumevanje, da je cena malice v šoli določena s strani MIZŠ, cena obroka v vrtcu je določena s sklepom občine, cene ostalih obrokov v OŠ na predlog

ravnateljice potrdi Svet zavoda. Običajna in hkrati dobra praksa bi bila, da zavod sam določa cene, neodvisno od (sklepa) občine, ker se s tem dela nepotreben prenos odgovornosti na občine pri čemer je kakovost hrane v odgovornosti zavoda.

Analiza kadrovske zasedbe v kuhinji bo predmet analize naslednjega podpoglavja.

Ključne ugotovitve podpoglavja:

- Kuhinja Deskle je uspešnejša pri pokritju stroškov kuhinje s prihodki kuhinje napram kuhinji Kanal. V primeru Kanala se izgublja potencialni prihodek, ker se cene ne korigirajo glede na povečanje stroškov,
- Predlagamo nove presojo / osvežitev ključev delitve stroškov med uporabniki kuhinje,
- Predlagamo samostojnost zavoda pri določanju cen obroka.

Analitični vpogled v kadrovsko zasedbo

Stroški dela so največja stroškovna postavka pri poslovanju vrtca in celotnega zavoda. Kakšna je potrebna kadrovska zasedba zavoda, predvsem za pedagoški del, je striktno regulirana in določena s strani MIZŠ. Ključno merilo za določitev potrebne kadrovske zasedbe je število otrok vključenih v šolo oz. oddelkov vrtca. Tako je kadrovska zasedba za šolski del vsako leto določena s strani MIZŠ in zavod ima kadrovske zasedbe popolneno do odobrenega števila zaposlenih oz. določenih delovnih mest. Enako velja za vrtčevski del. Torej z leti, ko se bo spreminjalo število vključenih otrok v program šole ali vrtca se bo temu primerno tudi prilagajala potrebna kadrovska zasedba.

V manjši odvisnosti od pedagoškega dela zavoda so potrebni zaposleni na ostalih delovnih mestih in so vezani na administracijo in računovodstvo, delo v kuhinji, čiščenje in hišniška opravila. Zavod ima za slednja delovna mesta relativno samostojno odločanje tako glede števila zaposlenih kot tudi profila zaposlenih pri čemer seveda sledi gospodarnosti delovanja.

Višina stroška dela ni izključno podvržena večjemu ali manjšemu številu zaposlenih temveč tudi ostalim dejavnikom, kot so starost zaposlenih oz. število delovnih let, napredovanje in pripadajoči plačilni razred. V glavnem se zaposleni z leti in z izkazovanjem ustreznih sposobnosti za opravljanje delo pomikajo navzgor po lestvici napredovanja.

Tabela: analiza izbranih delovnih mest OŠ Kanal in OŠ Deskle

| Kanal | | | | Deskle | | |
|-----------------------|-------------------|------------------------|---------------------------|-------------------|------------------------|---------------------------|
| | Povprečna starost | Povprečna delovna doba | Povprečni plačilni razred | Povprečna starost | Povprečna delovna doba | Povprečni plačilni razred |
| Učitelj | 50 | 24 | 40. | 48 | 22 | 40. |
| Vzgojitelj | 47 | 24 | 38. | 35 | 11 | 35. |
| Vzgojitelj – pomočnik | 46 | 21 | 25. | 49 | 24 | 29. |

Ocenjujemo, da je povprečna starost na pedagoškem delu kadrovske zasedbe relativno visoka, z izjemo vzgojiteljev v OŠ Deskle. Temu primerno so tudi vidne razlike pri umestitvi v plačilni razred (OŠ Deskle vzgojitelji povprečna starost 35 let in povprečni PR 35, napram OŠ Kanal vzgojitelji povprečna starost 47 let in PR 38).

V OŠ Kanal se je v zadnjih 3 letih (2017-2019) skupaj zgodilo 34 napredovanj (od 59,5 vseh zaposlenih) in podobno v OŠ Deskle je bilo v zadnjih treh letih skupaj 21 napredovanj (od 40 vseh zaposlenih) pri čemer je 13 zaposlenih že na najvišjem (možnem) plačilnem razredu.

Kot že rečeno smo ločili dva segmenta na katerih se lahko uvajajo spremembe (optimizacija) na kadrovske zasedbi:

- Prvi segment: kadrovska zasedba na pedagoškem delu, ki je pogojena s številom vpisanih otrok v šolski ni predšolski program oz. število oddelkov vrtcev. Naša razmišljanja glede možne optimizacije kadrovske zasedbe na predšolskem delu so podrobneje pojasnjena v podpoglavju »Analiza nezasedenih kapacitet«,
- Drugi segment: kadrovska zasedba na ostalih (nepedagoških) delovnih mestih, kjer se lahko poveča gospodarnosti s prilagoditvijo delovanja oz. organizacije dela. Prepoznani sta dve področji: hišniška dela in kuhinja.

Tabela: število zaposlenih na izbranih področjih

| | Kanal | Deskle | Skupaj |
|---------------|-------|--------|--------|
| Hišniško delo | 3,0 | 2,3 | 5,3 |
| Kuhinja | 3,5 | 4,0 | 7,5 |
| Skupaj | 6,5 | 6,3 | 12,8 |

Potencialna optimizacija kadrovske zasedbe - Hišniška dela

Hišniška dela opravlja skupaj 5,3 hišnikov, ki skrbijo skupaj za 5 večjih objektov (2 telovadnici, 2 osnovni šoli z enim priključenim vrtcem ter 1 ločen vrtec). Na tej osnovi predlagamo, da se popiše aktivnosti, ki jih hišniki izvajajo in se oceni potreba po hišniških delih. V popisu aktivnosti je nujno potrebno upoštevati vse aktivnosti, ki se tudi opravljajo izven naštetih 5 objektov (npr. kulturni dom, ipd.). Končni rezultat popisa aktivnosti bo a) mogoče prepoznana možnost za optimizacijo kadrovske zasedbe ali pa b) potreba po bolj transparentnem knjiženju hišnikov pod ustrezne stroškovne nosilce / dejavnosti

Potencialna optimizacija kadrovske zasedbe - Kuhinja

V kuhinji je skupaj 7,5 zaposlenih. Vemo, da MIZŠ zelo skopo odmerja potrebno število zaposlenih vezanih na prehrano šolskega dela, tako da so zavodi primorani (zato, da skrbijo za kvalitetno oskrbo s prehrano), imeti tudi dodatne zaposlitve na ostalih dejavnostih. To je predvsem izrazito pri OŠ Deskle, kjer MIZŠ pokriva 0,4 zaposlenega za kuhinjo, VVZ 1,4 zaposlenega, dodatni program in nejavni del pa skupaj 2,2 zaposlenih. Na tej osnovi predlagamo razmislek ali bi bilo gospodarnejše združevati obe enoti kuhinje v eno »nosilno« enoto ter drugo v »razdelilno« enoto kuhinje. To pomeni, da je potrebno podrobneje razumeti ali obstajajo (oz. je mogoče zagotoviti) potrebne kapacitete za pripravo obrokov in organizacijo prevozov iz ene na drugo lokacijo. Ter narediti osnovno kalkulacijo prihranka stroškov z upoštevanjem potrebnih investicij (v kolikor so sploh potrebne).

Tabela: pregled kadrovske zasedbe – Kanal, delovna mesta, število zaposlenih

| Delovno mesto | MIZŠ | VVZ KAL | VVZ KANAL | DOD. PROGRAM | ŠD | EU PROJEKT | KUHINJA | Skupaj |
|---------------------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| Administrator | 0,90 | | | 0,10 | | | | 1,00 |
| Čistilka | 2,25 | | 0,75 | | | | | 3,00 |
| ČISTILKA (zaposlitev 50%) | | | | | 0,50 | | | 0,50 |
| ČISTILKA (zaposlitev 75%) | 0,75 | | 0,75 | | | | | 1,50 |
| Čistilka/kuharski pomočnik | 0,50 | | 0,25 | | | | 0,25 | 1,00 |
| Čistilka/kuhar (zaposlitev 50%) | 0,20 | 0,30 | | | | | | 0,50 |
| Glavni kuhar | | | 1,00 | | | | | 1,00 |
| Hišnik | 1,10 | | 0,55 | 0,35 | 1,00 | | | 3,00 |
| Knjižničar/učitelj | 1,00 | | | | | | | 1,00 |
| Kuharski pomočnik | | | 1,00 | | | | | 1,00 |
| Kuhar | 0,64 | | 0,36 | | | | | 1,00 |
| Org.šol. prehrane/učitelj | 0,90 | | 0,10 | | | | | 1,00 |
| Pomočnik ravnatelja za VVZ | | 0,10 | 0,65 | 0,25 | | | | 1,00 |
| Pomočnik ravnatelja | 1,00 | | | | | | | 1,00 |
| Računalnikar/učitelj | 1,00 | | | | | | | 1,00 |
| Računovodja | 0,74 | | | 0,08 | | | 0,18 | 1,00 |
| Računovodja vi/tajnik viz | | | 0,90 | 0,10 | | | | 1,00 |
| Ravnatelj | 1,00 | | | | | | | 1,00 |
| Spremljevalec (zaposlitev 75%) | | | | 1,50 | | | | 1,50 |
| Svetovalni delavec/učitelj | 1,00 | | | | | | | 1,00 |
| Učitelj | 20,75 | | | | | 0,25 | | 21,00 |
| Učitelj (zaposlitev 75%) | 0,75 | | | | | | | 0,75 |
| Učitelj (zaposlitev 77,5%) | 0,78 | | | | | | | 0,78 |
| Vzgojitelj | | 1,00 | 5,00 | | | | | 6,00 |
| Vzgojitelj – pomočnik | | 1,35 | 5,45 | 0,20 | | | | 7,00 |
| Skupaj | 35,25 | 2,75 | 16,76 | 2,58 | 1,50 | 0,25 | 0,43 | 59,53 |

Tabela: pregled kadrovske zasedbe - Deske, delovna mesta, število zaposlenih

| Delovno mesto | MIZŠ | VVZ KAL | DOD. PROGRAM | ŠD | NEJAVNA | TRŽNA | Skupaj |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| Čistilka | 3,00 | 1,00 | | 0,50 | | 0,30 | 4,80 |
| Hišnik | 0,80 | 0,22 | 0,78 | 0,50 | | | 2,30 |
| Kuhar | 0,44 | 0,65 | 0,91 | | | | 2,00 |
| Kuharski pomočnik | | 0,65 | | | 0,35 | | 1,00 |
| Kuharski pomočnik/perica | | 0,06 | 0,80 | | 0,14 | | 1,00 |
| Pomočnik ravnatelja | | 1,00 | | | | | 1,00 |
| Pomočnik vzgojitelja | | 4,50 | 0,50 | | | | 5,00 |
| Računovodja | 0,60 | 0,27 | 0,13 | | | | 1,00 |
| Ravnatelj | 1,00 | | | | | | 1,00 |
| Svetovalni delavec | 0,59 | 0,13 | 0,28 | | | | 1,00 |
| Tajnik | 0,60 | 0,27 | 0,13 | | | | 1,00 |
| Učitelj | 15,00 | 0,07 | 0,53 | | | | 15,60 |
| Vzgojitelj | | 3,50 | | | | | 3,50 |
| Skupaj | 22,03 | 12,32 | 4,06 | 1,00 | 0,49 | 0,30 | 40,20 |

Ključne ugotovitve podglavja:

- Kadrovska slika kaže na relativno višjo povprečno starost zaposlenih na pedagoškem delu in posledično tudi umestitev zaposlenih v višje plačilne razrede,
- Kadrovska zaseda na pedagoškem delu je določena s strani MIZŠ in se spreminja oz. prilagaja glede na število vpisanih otrok v šolski program oz. število oddelkov vrtcev,
- Kadrovska zasedba na ostalih (nepedagoških) delovnih mestih je podvržena samostojnemu odločanju vodstva zavoda in sledenju gospodarnosti. Identificirali smo dve področji za potencialno optimizacijo kadrovske zasedbe oz. boljšo organizacijo dela:
 - Hišniška dela z dvigom produktivnosti dela,
 - Kuhinja s spremembo organizacije dela in posledično potencialno izboljšanje produktivnosti dela.

Analiza nezasedenih kapacitet

Ocenjujemo, da nezasedene kapacitete rezultirajo v največje finančno breme vrtcev. Iz pregleda nezasedenih kapacitet vrtcev po letih je sicer razvidno, da se stanje nekoliko izboljšuje vendar ostaja težava s katero so vrtci soočajo že vrsto let in nekako niso bili uspešni pri reševanju situacije.

Tabela: nezasedene kapacitete po letih po enotah

| Enota KANAL | | | | | | Enota DESKLE | | | | | |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Povprečje | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Povprečje | |
| Januar | 29 | 18 | 31 | 14 | 23 | 5 | 23 | 16 | 24 | 17 | |
| Februar | 29 | 26 | 29 | 15 | 25 | 4 | 22 | 14 | 23 | 16 | |
| Marec | 28 | 25 | 27 | 14 | 24 | 5 | 22 | 15 | 22 | 16 | |
| April | 27 | 24 | 26 | 13 | 23 | 5 | 22 | 13 | 18 | 15 | |
| Maj | 2 | 25 | 25 | 15 | 17 | 4 | 23 | 16 | 18 | 15 | |
| Junij | 27 | 25 | 25 | 15 | 23 | 5 | 23 | 16 | 20 | 16 | |
| Julij | 57 | 48 | 44 | 15 | 41 | 22 | 37 | 30 | 35 | 31 | |
| Avgust | 58 | 49 | 45 | 38 | 48 | 22 | 39 | 30 | 35 | 32 | |
| September | 29 | 37 | 17 | 23 | 27 | 21 | 19 | 23 | 17 | 20 | |
| Oktober | 20 | 36 | 16 | 22 | 24 | 20 | 19 | 24 | 17 | 20 | |
| November | 19 | 33 | 16 | 22 | 23 | 23 | 16 | 24 | 16 | 20 | |
| December | 18 | 34 | 15 | 21 | 22 | 23 | 16 | 25 | 16 | 20 | |
| Povprečje | 29 | 32 | 26 | 19 | | 13 | 23 | 21 | 22 | | |

Težava z nezasedenimi kapacitetami ima v osnovi dva izvora in hkrati vzvoda ja izboljšanje situacije, in sicer a) trenutna vključenost otrok in bodoča pričakovanja in b) organizacija pedagoškega dela v vrtcu

Trenutna vključenost otrok in bodoča pričakovanja

Število vključenih otrok v program vrtca je v občini manjše od povprečja v Sloveniji

Tabela: število otrok v občini Kanal ob Soči, starost med 1-5 let, stanje polletje 2019

| | 1 leto | 2 leti | 3 leta | 4 leta | 5 let | Skupaj |
|---------------|--------|--------|--------|--------|-------|--------|
| Število otrok | 39 | 38 | 29 | 39 | 55 | 200 |

Tabela: vključenost otrok v vrtec, število otrok, delež vključenosti

| | Vpisano otrok v vrtec | Normirano število otrok* | Glede na povprečje Slovenije |
|--|-----------------------|--------------------------|------------------------------|
| Kanal | 96 | 114 | 102 |
| Deskle | 55 | 73 | 59 |
| Skupaj | 151 | 187 | 161 |
| Delež vključenih otrok v % od skupno število otrok | 75,5% | 93,5% | 80,5% |

* normirano število otrok je podatek iz izračuna programa, ki se uporablja za izračun cen

Trenutno je 75,5 % otrok v občini vključeno v vrtece, kar je nižje od povprečja v Sloveniji, kjer znaša vključenost 80,5 % (glede na podatek v 2018). S simulacijo oz. aplikacijo deleža vključenosti na ravni Slovenije (tako, da je vključenost otrok v občini na enaki ravni kot Slovenija) bi to za občino pomenilo vključenost 161 otrok, kar je za 10 otrok več kot trenutno.

Glede na podatek o število normiranih otrok bi znašala vključenost otrok 93,5 %, kar je nerealno. Ocenjujemo, da je v urbanih vrtcih vključenost otrok na ravni 90 %, kar pa je nedosegljivo za občino tipa Kanal ob Soči.

Hkrati je potrebno upoštevati, da ima občina visok negativne naravni prirast (-3,6), kar pomeni, da bo število otrok v nadaljnjih letih še dodatno upadalo, kljub naporom, da se vključenost otrok v vrtcih poveča. Pri ocenjevanju bodočega vključevanja otrok v vrtece si lahko zavod pomaga z uporabo orodij, kot se tipično uporabljajo za oceno vpisa otrok v osnovnošolski program (t.i. aplikacija Sokol, ki jo upravlja MIZŠ).

Organizacija pedagoškega dela v vrtcu

Organizacija pedagoškega dela in kadrovska zasedba v vrtcu sledi številu oddelkov v vrtcu. Glede na večletno težavno stanje nezasedenih kapacitet bi to terjalo premislek po reorganizaciji dela na način združevanja oddelkov v višji starostni skupni otrok. Rezultat bi bil manjše število oddelkov. V kolikor je to izvedljivo, bi se lahko naredila optimizacija kadrovske zasedbe, ki sledi temu, da en oddelek pomeni enega vzgojitelja in enega pomočnika vzgojitelju.

Ocena stroška nezasedenih kapacitet

V aplikaciji, ki se uporablja za izračun ekonomske cene vrtca, je narejen tudi izračun mesečnega nadomestila za nezasedena mesta v vrtcih. Mesečno nadomestilo bremeni občino.

Tabela: izračun nadomestila za nezasedena* mesta, v EUR

| | Kanal | Deskle | Skupaj |
|---|--------|--------|---------|
| Mesečno nadomestilo | 8.154 | 7.559 | 15.713 |
| Letno nadomestilo | 97.844 | 90.712 | 188.555 |
| Letno nadomestilo za eno nezasedeno mesto | 5.436 | 5.040 | 5.238 |

* število nezasedenih mest je razlika med dejanskim številom vpisanih otrok in normiranim številom otrok. Ta razlika znaša za Kanal 18 otrok in za Deskle 18 otrok, skupaj 36 nezasedenih mest.

Polno letno nadomestilo za nezasedena mesta znaša 189 tisoč EUR, kar sicer pomeni 24,2 % planiranega prihodka vrtca s strani občine za 2020. Ta podatek pove, da občino na leto stane 189 tisoč EUR, ker imajo vrtci 36 nezasedenih mest. Vendar menimo, da je podatek o 36 nezasedenih mestih nerealen. Že v tabeli »vključenost otrok v vrtec, število otrok, delež vključenosti« smo izračunali, da pri upoštevanju 36 nezasedenih mest pridemo do nerealne višine vključenosti otrok v vrtec (93,5 %).

Ko bosta zavoda uspešno izvedla oba predlagana ukrepa, torej izboljšala situacijo glede vključenosti otrok v vrtec in hkrati tudi smiselno naredila organizacijske spremembe (združevanje oddelkov) bi se nezasedene kapacitete (mesta) avtomatično zmanjšale in posledično tudi potrebno nadomestilo občine za nezasedena mesta.

Simulacija ciljnega stanja z izvedbo ukrepov

Ocenjujemo, da bi bil smiselno zastavljen cilj, da zavoda dvigneta število vključenih otrok v vrtcih iz 151 na 161 ter prilagodita (preko organizacijskih sprememb) kapacitete vrtca na 170 otrok (trenutna normirana kapacitet vrtcev znaša skupaj 187 mest – glej tabelo »vključenost otrok v vrtec, število otrok, delež vključenosti«). Tako bi imeli vrtci skupaj cca 10 nezasedenih mest in bi se potrebno nadomestilo za nezasedena mesta občutno zmanjšalo iz trenutnih 189 tisoč EUR na cca 50 tisoč EUR oz. povedano drugače, občino nezasedena mesta na leto ne bi več stala 189 tisoč EUR temveč cca 50 tisoč EUR.

S prilagoditvijo kapacitet vrtcev na 170 mest bi se zmanjšali stroški delovanja. Če za izhodišče zmanjšanja stroškov vzamemo trenutno »letno nadomestilo za eno nezasedeno mesto« in to pomnožimo s 17 mesti (razlika med normiranim številom mest: 187 in predlaganim številom mest: 170) dobimo celotni potencial zmanjšanja stroškov, ki znaša 109 tisoč EUR. Realno lahko pri zmanjšanju upoštevamo samo stroške dela, ki znašajo 85,3 % v celotni strukturi stroškov, kar pomeni da bi zmanjšanje stroškov znašalo 93 tisoč EUR. Stroški za delovanje vrtcev bi se tako zmanjšali na podlagi plana 2020 iz 961 tisoč EUR na 868 tisoč EUR (za 9,7 %) ter se temu primerno zmanjšalo potrebno kritja s strani občine v višini 75 tisoč EUR, kar pomeni glede na plan 2020 zmanjšanje iz 780 tisoč EUR na 705 tisoč EUR.

Vzporedni učinek zmanjšanja nezasedenih mest bi bilo znižanje ekonomske cene vrtca saj bi se zmanjšana suma vseh stroškov vrtca delila z večjim številom vključenih otrok. Za konkreten (in točen) izračun simulacije ekonomske cene se mora uporabiti programsko orodje s katerim se ekonomska cena izračunava. Vendar poenostavljeno lahko rečemo, da bi se ekonomska cena verjetno spustila za cca 10% (po logiki zmanjšanja stroškov za delovanje vrtca).

Ključne ugotovitve podpoglavja:

- Nezasedene kapacitete so največje finančno breme vrtcev,
- Težave z nezasedenimi kapacitetami so dolgoletne, kljub manjšemu izboljšanju situacije. Občina se tudi sooča z negativnim naravnim prirastom, kar bo vodilo še v manjše število otrok,

- Vključenost otrok v vrtce je nižja od povprečja Slovenije in zavodi ter občina bi morali aktivno pristopiti / spodbuditi starše k večji vključenosti otrok v vrtce,
- Z oceno bodočega števila otrok (aplikacija Sokol od MIZŠ) se lahko zavod ustrezno prej (stroškovno in organizacijsko) prilagodi bodoči situaciji,
- Predlagamo, da se razmisli o možni reorganizaciji / združevanju oddelkov vrtca v višjih starostnih skupinah otrok s ciljem zmanjšanja nezasedenih kapacitet in zmanjšanja potrebne delovne sile. Predlagan ukrep bi pomenil zmanjšanje letnega nadomestila, ki ga občina pokrije za nezasedena mesta. Letno nadomestilo po uvedenih spremembah bi tako znašalo le cca 50 tisoč EUR.
- Predlagani ukrepi bi pomenili zmanjšanje stroškov vrtca po naši oceni za 93 tisoč EUR, posledično zmanjšanje potrebnega kritja s strani občine (prihodek vrtca s strani občine) v višini 75 tisoč EUR ter vzporedno zmanjšanje ekonomske cene vrtca za cca 10%.

Analiza ostalih stroškovnih postavk

Pod ostale stroškovne postavke spadajo stroški, ki niso del ekonomske cene vrtca in jih občina krije neposredno s povračilom zavodu.

Počitniške rezervacije staršev

Tabela: kritje občine za počitniške rezervacije Kanal

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Počitniške rezervacije JULIJ, AVGUST | 4.793 | 6.114 | 5.662 |
| Popust za zdravniško odsotnost | 167 | 146 | 133 |
| SKUPAJ | 4.960 | 6.260 | 5.796 |

Opomba: evidence kritja občine za počitniške rezervacije Deskle na OŠ Deskle ne vodijo. Zahtevke za podatek na občino z naše strani ni bil dan. Ocenjujemo, da je višina kritja sorazmerno podobna Kanalu.

Kritje stroškov s strani občine za razne namene

Občina krije stroške, ki nastajajo tako za šolski kot predšolski program. Glavnina stroškov nastaja za potrebe šolskega programa. Da bi pridobili ločene podatke, kateri del stroškov je namenjen šolskemu in kateri del stroškov je namenjen predšolskemu programu bi morali naknadno ločevati posamezne račune, kar pa računovodstvo zavodov ne dela.

Stroški za razne namene so: stroški spremljevalk in DSP, polžkov abonma, plavalni tečaj, glasbeno-plesne urice, Ciciban planinec, izposoja knjig v vrtčevski knjižnici, športni program Mali sonček, Festival otroških pesmi in plesov, spremstvo na gledališki abonma, novoletna dijaška predstava, ipd.

Tabela: stroški za razne namene, po letih, v EUR

| | OŠ KANAL | | | OŠ DESKLE | | | OŠ KANAL & OŠ DESKLE | | |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2017 | 2018 | 2019 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Posebni prevozi | 2.766 | 2.706 | 2.612 | 1.734 | 1.794 | 1.804 | 4.500 | 4.500 | 4.416 |
| Lutke | 590 | 1.312 | 922 | 469 | 323 | 568 | 1.059 | 1.636 | 1.491 |
| Teden otroka | 500 | 500 | 500 | 600 | 600 | 600 | 3.100 | 3.100 | 3.100 |
| Veseli dec. | 2.000 | 2.000 | 2.000 | | | | | | |
| Šolski kombi | 4.616 | 5.627 | 7.297 | 9.262 | 8.578 | 8.565 | 13.878 | 14.205 | 15.862 |
| Šole v naravi | 2.350 | 2.550 | 2.250 | 1.125 | 1.525 | 1.225 | 3.475 | 4.075 | 3.475 |
| Program športa | 1.436 | 1.565 | 905 | 2.106 | 2.818 | 2.210 | 3.543 | 4.382 | 3.115 |
| Investicije | 20.000 | 20.000 | 12.000 | 16.000 | 20.000 | | 36.000 | 40.000 | 12.000 |
| Spremljevalke, DSP v vrtcu | 11.260 | 392 | 1.439 | 7.401 | 22.106 | 13.734 | 18.661 | 22.498 | 15.172 |
| SKUPAJ | 45.519 | 36.652 | 29.925 | 38.696 | 57.743 | 28.707 | 86.216 | 96.396 | 60.631 |
| Skupaj brez investicij | 25.519 | 16.652 | 17.925 | 22.696 | 37.743 | 28.707 | 50.216 | 56.396 | 48.631 |

| | | | | | | | | | |
|--|-----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|----|
| Bazni indeks (2017) Stroški občine brez investicij | 100 | 65 | 70 | 100 | 166 | 126 | 100 | 112 | 97 |
|--|-----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|----|

Na letni ravni znašajo zajeti stroški za občino v višini 60 tisoč EUR (brez upoštevanja investicij) in so povezani s kakovostjo pedagoškega programa in tudi samim operativnim izvajanjem pedagoškega programa (kot je npr. prevoz otrok).

Hkrati smo preverili ali ima zavod skupno organizacija varstva otrok iz šolskega programa in predšolskega varstva za čas pred pričetkom šolskega pouka. S strani Kanala smo dobili odgovor, da v matični šoli in vrtcu v Kanalu imajo jutranje varstvo predšolskih in šolskih otrok ločeno, ker je število otrok večje. V podružnični šoli jutranje varstvo za šolske otroke res rešuje tako, da se priključijo predšolskim otrokom. Tega ne morejo reševati skozi sistemizacijo MIZŠ, ker na podružnici nimajo zadostnega števila učencev, ki jutranje varstvo potrebujejo. V letošnjem šolskem letu pa imajo prvič organizirano varstvo otrok po zaključenem podaljšanem bivanju tako, da se pridružijo predšolskim otrokom. S strani Deskel imamo odgovor, da nimajo organiziranega skupnega varstva otrok.

Ključne ugotovitve podglavlja:

- Na letni ravni znašajo zajeti stroški za občino v višini 60 tisoč EUR (brez upoštevanja investicij) in so povezani s kakovostjo pedagoškega programa in tudi samim operativnim izvajanjem pedagoškega programa,
- V poseganje oz. zmanjševanje stroškov za razne namene smo zadržani, ker zagotavljajo kakovost izvajanja pedagoških programov in je stvar strokovne ocene ali so stroški upravičeni ali celo zadovoljivi,
- Za primer organizacije skupnega varstva otrok v POŠ Kanal predlagamo, da se ustrezno evidentira (v kolikor že ni), da je storitev opravljena tudi za šolske otroke.

4. Presoja uporabe sodil za razporejanje posrednih stroškov

Razkrita in pojasnjena so nam bila Sodila, ki se uporabljajo za razporejanje posrednih stroškov (veljajo za račune, ki niso izrecno izstavljeni za določeno stroškovno mesto).

Ugotavljamo, da Sodila ne izkazujejo anomalij ter da so oblikovana stroškovna mesta smiselna. Hkrati ugotavljamo, da je višina posrednih stroškov, ki so razporejeni preko Sodil sorazmerno majhni glede na celoto (v primeru Deskel to znaša 12 tisoč EUR) in bi s spreminjanem uteži naredili le malenkostne premike stroškov.

Seveda pa apeliramo, da je potrebno Sodila preverjati in osveževati ter imeti skrb nad njimi, tako da odražajo najboljši približek realnim stroškom, ki jih posamezni stroškovni nosilec mora nositi.

Ključne ugotovitve poglavja:

- Sodila so ustrezna.

5. Metodologija in orodja za izračunavanje ekonomske cene

Razkrito in pojasnjeno nam je bilo orodje (aplikacij), ki se uporablja za izračun ekonomske cene vrtca. Pridobili smo »maske« izračuna nove / predlagane ekonomske cene v katerih so razvidne ključne vhodne postavke in sami izračuni. Ponudnik orodja ima očitno referenco in strokovno znanje za ustrezno delovanje orodja.

Uporaba orodja je zaradi kompleksnosti izračuna in upoštevanja zakonskih določil nujna.

Izpostavili bi dve zadevi:

- Normirano število otrok (glej podatek iz podpoglavja »Analiza nezasedenih kapacitet«) ocenjujemo, da je previsoko in bi ga bilo smiselno znižati tako, da bi se izračun nadomestila za nezasedene kapacitete izračunaval na popravljeni osnovi,
- Ponudniku orodja se predlaga, da je dostop do aplikacije bolj trajen ter, da imajo izpolnjevalci podatkov na razpolago zgodovinske podatke s katerimi lažje delajo simulacijo ali pa nove izračune.

Ključne ugotovitve poglavja:

- Orodje za izračun ekonomske cene je ustrezno
- Predlagamo, da se naredi popravek pri a) normirano število otrok in b) uredi dodatno dostopnost do aplikacije

6. Identifikacija potencialnih izboljšav v poslovanju in dana priporočila

Namen poglavja je na enem mestu nanizati vse ključne predhodne ugotovitve po posameznih poglavjih oz. podpoglavjih. Nato izluščiti in strukturirati ugotovitve na podlagi katerih smo identificirali potencialne izboljšave v poslovanju (delovanju) ali dati priporočila.

Primerjalna analiza med občinami:

- Primerjava med občinami po podobnem številu prebivalstva in glede na koeficient proračuna občine za varstvo in vzgoja predšolskih otrok napram prihodkom občine iz naslova davkov na dohodek in dobiček se občina nahaja v povprečju,
- Obstoječa cena vrtca za prvo starostno skupino je nekoliko nad povprečjem, za drugo starostno skupino in kombiniran program je bistveno nižja od povprečja. Nova predlagana cena bi bila najvišja med sosednjimi občinami,
- Glede na trenutno stanje nezasedenih kapacitet (mest) v vrtcih oz. situacijo, da je povpraševanje manjše od ponudbe bi se lahko uvedla ločena cena vrtca,
- Glede na ključne statistične podatke in kako se to aplicira na izvajanje izobraževanja in varstva predšolskih otrok lahko naredimo sledeče ugotovitve:
 - Število otrok v občini bo glede na negativno naravni prirast še naprej upadalo in s tem tudi število vpisov v vrtec,
 - Hkrati ima občina glede na nižjo vključenost otrok v vrtece glede na povprečje v Sloveniji potencial, da število vključenih otrok zviša (vsaj do povprečja v Sloveniji). Ocenjen potencial dodatnega števila otrok je vsaj 10 otrok (izračun predstavljen v poglavju Analiza nezasedenih kapacitet),
 - Gostota poseljenosti v občini je majhna ob hkratni relativno veliki površini občine, kar pomeni, da morajo biti javni zavodi temu prilagojeni in se jih ne da strniti oz. centralizirati na način, da bi se dvignila ekonomija obsega (kot je to primer v mestni občini Nova Gorica ali občini Šempeter),
 - Nižji dohodki prebivalstva v občini glede na povprečje v Sloveniji ter relativno manj delovno aktivnega prebivalstva pomeni, da bo občina zmeraj v situaciji, ko bo prispevek staršev (zaradi socialne situacije) na relativno nižji ravni. Iz sicer (starejših) statističnih analiz (Računsko sodišče RS; Revizijsko poročilo »Dostopnost predšolske vzgoje«, izdaja december 2010) se kaže, da je dolgoletna povprečna pokritost prispevka s strani staršev v Sloveniji 31,6 %, medtem ko znaša povprečje (2017-2019) v občini Kanal ob Soči 20,9 % (poglobljeno razumevanje razlik v podpoglavju »Analiza nezasedenih kapacitet«),
 - Občina in zavoda OŠ Kanal in OŠ Deskle nimajo (na kratek in srednji rok) vpliva na demografsko in socialno strukturo prebivalstva, ki je v sami občini neugodna in avtomatično pomeni večje finančne izdatke pri poslovanju vrtcev. Zato je toliko bolj pomembno, da so ukrepi in vzvodi, ki jih občina in zavoda lahko uporabljajo za gospodarno poslovanje vrtcev v polni meri izvajajo. Kateri so ti ukrepi in vzvodi smo čez celotni dokument argumentirano predstavili in jih tudi na koncu strnjeno prikazali.

Analitični vpogled v finančno poslovanje:

- V dolgoletnem povprečju predstavljajo prihodki občine 80 %, prihodki staršev 17 % ter ostali prihodki 3 %. Obe enoti vrtca imata po strukturi stroškov in prihodkov zelo podobno sliko,
- V 2018 je bil za občino pozitiven premik (glede na 2017) k zmanjšanju deleža pokritja stroškov vrtcev. Z 2019 in planom 2020 se vrača na raven 2017,

- Iz finančnega vidika ni realno, da bi občina ujela povprečje Slovenije glede deleža pokritja, ki ga prispevajo starši,
- Terjatve do staršev so obvladovane.

Analitični vpogled v izvajanje dodatnega programa:

- Ključne stroškovne postavke so stroški dela (44,9 %), stroški energije (18,9 %) in stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ter najemnin (12,1 %). Obvladljivost izbranih stroškovnih postavk je vezana na:
 - Stroški dela: presoja možne optimizacije na »nepedagoških« delovnih mestih
 - Stroški energije in stroški vzdrževanja: investicije v energetske učinkovitost stavb pri čemer je raven energetske učinkovitosti na ključnih objektih relativno visoka
- Ocenjujemo, da je raven stroškov za energijo in vzdrževanje normalna. Razporejanje stroškov med uporabniki je korektno.

Analitični vpogled v poslovanje telovadnice:

- Ključne stroškovne postavke so stroški dela (38,2 %), stroški energije (33,7 %) in stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ter najemnin (13,9 %). Obvladljivost izbranih stroškovnih postavk je vezana na:
 - Stroški dela: presoja možne optimizacije na aktivnostih hišnikov in čistilk
 - Stroški energije in stroški vzdrževanja: investicije v energetske učinkovitost stavb pri čemer je raven energetske učinkovitosti na ključnih objektih relativno visoka
- Ocenjujemo, da je raven stroškov za energijo in vzdrževanje normalna. Razporejanje stroškov med uporabniki je ustrezno ločeno,
- Obstaja potencial za dodatne prihodke športne dvorane Kanal in telovadnice Deskle,
- Potreben je razmislek ali je bolj smiselno dejavnosti, ki so povezane s športno dvorano Kanal (glede na intenzivnost uporabe in obseg objekta) prenesti v svoj ločen zavod oz. na dejavnosti znotraj občine, ki so vezane na šport.

Analitični vpogled v poslovanje kuhinje:

- Kuhinja Deskle je uspešnejša pri pokritju stroškov kuhinje s prihodki kuhinje napram kuhinji Kanal. V primeru Kanala se izgublja potencialni prihodek, ker se cene ne korigirajo glede na povečanje stroškov,
- Predlagamo nove presojo / osvežitev ključev delitve stroškov med uporabniki kuhinje,
- Predlagamo samostojnost zavoda pri določanju cen obroka.

Analitični vpogled v kadrovske zasedbe:

- Kadrovska slika kaže na relativno višjo povprečno starost zaposlenih na pedagoškem delu in posledično tudi umestitev zaposlenih v višje plačilne razrede,
- Kadrovska zasedba na pedagoškem delu je določena s strani MIZŠ in se spreminja oz. prilagaja glede na število vpisanih otrok v šolski program oz. število oddelkov vrtcev,
- Kadrovska zasedba na ostalih (nepedagoških) delovnih mestih je podvržena samostojnemu odločanju vodstva zavoda in sledenju gospodarnosti. Identificirali smo dve področji za potencialno optimizacijo kadrovske zasedbe oz. boljšo organizacijo dela:
 - Hišniška dela z dvigom produktivnosti dela,
 - Kuhinja s spremembo organizacije dela in posledično potencialno izboljšanje produktivnosti dela.

Analiza nezasedenih kapacitet:

- Nezasedene kapacitete so največje finančno breme vrtcev,
- Težave z nezasedenimi kapacitetami so dolgoletne, kljub manjšemu izboljšanju situacije. Občina se tudi sooča z negativnim naravnim prirastom, kar bo vodilo še v manjše število otrok,
- Vključenost otrok v vrtce je nižja od povprečja Slovenije in zavodi ter občina bi morali aktivno pristopiti / spodbuditi starše k večji vključenosti otrok v vrtce,
- Z oceno bodočega števila otrok (aplikacija Sokol od MIZŠ) se lahko zavod ustrezno prej (stroškovno in organizacijsko) prilagodi bodoči situaciji,
- Predlagamo, da se razmisli o možni reorganizaciji / združevanju oddelkov vrtca v višjih starostnih skupinah otrok s ciljem zmanjšanja nezasedenih kapacitet in zmanjšanja potrebne delovne sile. Predlagan ukrep bi pomenil zmanjšanje letnega nadomestila, ki ga občina pokrije za nezasedena mesta. Letno nadomestilo po uvedenih spremembah bi tako znašalo le cca 50 tisoč EUR,
- Predlagani ukrepi bi pomenili zmanjšanje stroškov vrtca po naši oceni za 93 tisoč EUR, posledično zmanjšanje potrebnega kritja s strani občine (prihodek vrtca s strani občine) v višini 75 tisoč EUR ter vzporedno zmanjšanje ekonomske cene vrtca za cca 10%.

Analiza ostalih stroškovnih postavk:

- Na letni ravni znašajo zajeti stroški za občino v višini 60 tisoč EUR (brez upoštevanja investicij) in so povezani s kakovostjo pedagoškega programa in tudi samim operativnim izvajanjem pedagoškega programa,
- V poseganje oz. zmanjševanje stroškov za razne namene smo zadržani, ker zagotavljajo kakovost izvajanja pedagoških programov in je stvar strokovne ocene ali so stroški upravičeni ali celo zadovoljivi,
- Za primer organizacije skupnega varstva otrok v POŠ Kanal predlagamo, da se ustrezno evidentira (v kolikor že ni), da je storitev opravljena tudi za šolske otroke.

Presoja uporabe sodil za razporejanje posrednih stroškov:

- Sodila so ustrezna.

Metodologija in orodja za izračunavanje ekonomske cene:

- Normirano število otrok (glej podatek iz podpoglavja »Analiza nezasedenih kapacitet«) ocenjujemo, da je previsoko in bi ga bilo smiselno znižati tako, da bi se izračun nadomestila za nezasedene kapacitete izračunaval na popravljeni osnovi,
- Ponudniku orodja se predlaga, da je dostop do aplikacije bolj trajen ter, da imajo izpolnjevalci podatkov na razpolago zgodovinske podatke s katerimi lažje delajo simulacijo ali pa nove izračune.

V nadaljevanju smo strukturirali in opisali vse identificirane ukrepe, ki smo jih razdelili na 4 področja. V kolikor posamezni ukrep rezultira v finančnem učinku, smo ukrep tudi finančno ovrednotili v višini maksimalnega finančnega učinka na letni ravni. Seštevek vseh maksimalnih finančnih učinkov na letni ravni znaša 119 tisoč EUR in bi neposredno pomenilo zmanjšanje potrebne letnega kritja stroškov vrtca s strani občine Kanal ob Soči.

Tabela: potencialne izboljšave v poslovanju (delovanju) in dana priporočila z oceno maksimalnega finančnega učinka za občino

| Področje izboljšave | Ukrep ali priporočilo | Učinek ukrepa | Maksimalni možen učinek ukrepa v EUR | |
|--|--|--|--|--|
| 1. Zmanjšanje nezasedenih kapacitet | Promovirati večjo vključenost otrok v vrtce | Večje število otrok | Zmanjšanje potrebnega prihodka vrtca s strani občine na letni ravni za 75 tisoč EUR | |
| | Reorganizacija oddelkov vrtca preko združevanja | Dvig produktivnosti dela Zmanjšanje potrebne nadomestila občine | | |
| 2. Gospodarnost finančnega poslovanja | Dolgoročno načrtovanje / predvidevanje bodočega števila vključenih otrok in ustrezna priprava vrtca s potrebnimi kapacitetami | Optimalno kalibrirati potrebne kapacitete | Učinek je finančno predviden na drugih stroškovnih postavkah | |
| | Držati se stroškovne strukture, ki je bila dosežena v 2018 | Vzdrževanje stroškovne strukture in ravni stroškov | | |
| | Izvesti investicije v energetsko učinkovitost stavb, kjer bo učinek zmanjšanja stroškov energije in vzdrževanja večji od potrebne investicije v dobi 10 let (oz. ne več kot je doba amortizacije investiranih opredmetenih sredstva) | Zmanjšanje stroška energije in vzdrževanja | | Učinek je mogoče opredeliti le s konkretnim investicijskim izračunom |
| | Ob naravni fluktuaciji zaposlenih skrbeti, da se kadrovska zasedba pomlajuje | Zmanjšanje stroška dela | | Učinek je finančno težko opredeliti glede trenutno neznano oceno izvedljivost |
| | Optimizacijo hišniškega dela | Dvig produktivnosti dela | | Dvig produktivnosti dela za 10 % ali skupaj 0,5 zaposlenega, kar na letni ravni znaša ocenjeno 8 tisoč EUR stroškov dela |
| 3. Ustvariti dodatne prihodkov | Sprememba organizacije kuhinje | Dvig produktivnosti dela | Dvig produktivnosti dela za 10 % ali skupaj 0,75 zaposlenega, kar na letni ravni znaša ocenjeno 10 tisoč EUR stroškov dela | |
| | Aktivno "trženje" prostih kapacitet športne dvorane Kanal in telovadnice Deskle | Generiranje prihodkov | ŠD Kanal 13,5 tisoč EUR Telovadnica Deskle 6,5 tisoč EUR Skupaj: 20 tisoč EUR | |
| 4. Operativne / procesne izboljšave | Kuhinja Kanal dvigne RVC na podobno raven kot ga ima kuhinja Deskle (ali vsaj na raven RVC-ja, ki ga je že dosegala v 2017) | Generiranje prihodkov | Dodatni prihodki na ravni RVC-ja, ki ga je kuhinja Kanal dosegala v 2017 bi pomenilo dodatnih 6 tisoč EUR | |
| | Pri orodju za izračun ekonomske cene se naredi a) popravek pri normirano številu otrok in b) uredi dodatno dostopnost do aplikacije | Boljša uporaba orodja in rezultatov izračuna | Brez neposrednega finančnega učinka | |
| | Preveriti / osvežiti ključne za delitev stroškov kuhinje Kanal | Osvežiti ustrezno delitev stroškov | | |
| | Samostojnost zavoda pri določanju cene obroka | Agilno odločanje in prilagajanje cen glede na stroške | | |
| Skupaj maksimalni možni finančni učinek ukrepov za občino | | | 119 tisoč EUR | |

7. Zaključne ugotovitve

Pristojne osebe na Občini Kanal ob Soči in vodstvo zavoda OŠ Kanal ter zavoda OŠ Deskle niso pred enostavno nalogo, kako izboljšati finančno poslovanje enot vrtcev. Prvič naloga ni enostavna, ker je vrsta zunanjih dejavnikov na katere občina in vodstvo zavodov nimajo možnosti vplivati (ali pa so omejene) in so povezani z demografijo in socialnim statusom prebivalstva ter drugič ker je na prvem mestu za zavod pomembna kakovost izvajanja pedagoškega programa, kar pa običajno za seboj potegne tudi izdatnejša finančna sredstva.

Ko smo potegnili vzporednico občine Kanal ob Soči s primerljivimi občinami vidimo, da je stanje finančnega poslovanja enot vrtcev normalno oz. zelo primerljivo z ostalimi občinami in ne izstopa od pričakovane višine stroškov. Kar pa sicer ne pomeni, da ne obstajajo potenciali za izboljšanje in da tako občina kot zavoda vložijo vse potrebne napore, da se gospodarnost poslovanja izboljša in občino razbremenjuje.

Pri pregledu delovanja smo identificirali niz ukrepov, ki bodo pripeljali do tega, da se bo uspelo zmanjšati stroške, dvigniti produktivnost dela, generirati nove prihodke, optimizirati potrebne kapacitete in narediti dolgoročen razmislek ter pristop kako povečati vključenost otrok v vrtec.

V tem kratkem in omejenem času našega skupnega dela na projektu so se vsi vpleteni izkazali s svojim strokovnim znanjem in pripravljenostjo po sodelovanju, kar smatramo, da je najboljša popotnica reševanju vseh izzivov, ki vas čakajo.

8. Priloge

Sodila OŠ Kanal



Osnovna šola Kanal
Gradnikova 25
5213 Kanal

tel. 05 39 81 600
fax. 05 39 81 601

SODILA - DELITEV STROŠKOV PO STROŠKOVNIH MESTIH

| ZAP. ŠT. | STROŠEK | MIZŠ | OŠ | KUHINJA | VRTEC | ŠPORTNA DVORANA | KOMBI | SKUPAJ |
|----------|---|------|------|---------|-------|-----------------|-------|--------|
| 1. | VODA | - | 0,25 | 0,40 | 0,15 | 0,20 | - | 1,00 |
| 2. | ODVOZ SMETI | - | 0,35 | 0,40 | 0,25 | - | - | 1,00 |
| 3. | ODVOZ ORG.ODPADKOV | - | - | 1,00 | - | - | - | 1,00 |
| 4. | DERITALIZACIJA | - | 0,30 | 0,40 | 0,30 | - | - | 1,00 |
| 5. | ČIŠČENJE GREZNICE | - | 0,70 | 0,10 | 0,20 | - | - | 1,00 |
| 6. | TELEFON | - | 0,40 | 0,35 | 0,25 | - | - | 1,00 |
| 7. | VZDRŽ. TELEF. | - | 0,40 | 0,35 | 0,25 | - | - | 1,00 |
| 8. | POŠTNINA | - | 0,35 | 0,30 | 0,25 | 0,10 | - | 1,00 |
| 9. | PROVIZIJA UJP | - | 0,35 | 0,25 | 0,30 | 0,10 | - | 1,00 |
| 10. | VARSTVO PRI DELU | - | 0,35 | 0,25 | 0,30 | 0,10 | - | 1,00 |
| 11. | ČASOPISI | - | 0,40 | 0,25 | 0,25 | 0,10 | - | 1,00 |
| 12. | LICENČNINA – javna naročila | - | 0,40 | 0,25 | 0,25 | 0,10 | - | 1,00 |
| 13. | SIGENCA | - | 0,35 | 0,35 | 0,25 | 0,05 | - | 1,00 |
| 14. | Računov. revije | - | 0,35 | 0,35 | 0,25 | 0,05 | - | 1,00 |
| 15. | SAOP - pomoč | - | 0,35 | 0,35 | 0,25 | 0,05 | - | 1,00 |
| 16. | SVETOVANJE – javna naročila | - | 0,35 | 0,35 | 0,25 | 0,05 | - | 1,00 |
| 17. | PAPIR | 0,50 | 0,15 | 0,125 | 0,175 | 0,05 | - | 1,00 |
| 18. | PISARNIŠKI MATERIAL | - | 0,40 | 0,25 | 0,25 | 0,10 | - | 1,00 |
| 19. | TONER ZA UČILNICE, ZBORNICO | 1,00 | - | - | - | - | - | 1,00 |
| 20. | TONER ZA PISARNE | - | 0,40 | 0,25 | 0,25 | 0,10 | - | 1,00 |
| 21. | MATERIAL za pouk | 1,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 1,00 |
| 22. | TONER ZA FOTOKOPIRNI | 0,50 | 0,15 | 0,125 | 0,175 | 0,05 | - | 1,00 |
| 23. | ČRNO BELE in BARVNE KOPIJE | 0,80 | - | - | 0,20 | - | - | 1,00 |
| 24. | VZDR. FOTOK.STROJEV | 0,50 | 0,15 | 0,125 | 0,175 | 0,05 | - | 1,00 |
| 25. | MAT ZA FOTOK.STROJE | 0,50 | 0,15 | 0,125 | 0,175 | 0,05 | - | 1,00 |
| 26. | MAT. IN STORITVE ZA VZDRŽ. RAČ. V UČILNICAH | 1,00 | - | - | - | - | - | 1,00 |

| | | | | | | | | |
|-----|---|------|--------|--------|--------|--------|------|-------|
| 27. | ETS – vzdrž. izven pogodbe – UČILNICE. ZBORNICA | 1,00 | - | - | - | - | - | 1,00 |
| 28. | E-HRAMBA | - | 0,43 | 0,2 | 0,2 | 0,12 | - | 0,95 |
| 29. | ARAG ZAVAROVANJE | - | 0,5675 | 0,0146 | 0,2910 | 0,0218 | 0,04 | 93,49 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Opomba: Delitev velja za račune, ki niso izrecno izstavljeni za določeno stroškovno mesto.

- **STROŠKI PODRUŽNICE IN VRTCA KAL**

- Stroški ogrevanja podružnice Kal nad Kanalom se delijo na 1/3 šola in 2/3 vrtec Kal nad Kanalom.
- Strošek e-hrambe se deli 3% na šolo in 2% na vrtec Kal.
- Strošek ARAG zavarovanja se deli 2,91% na šolo in 3,64% na vrtec Kal.
- Drugi stroški pa 50% vrtec Kal in 50% POŠ Kal.

- **SAOP VZDRŽEVANJE RAČUNOVODSKIH PROGRAMOV**

| OŠ KANAL | OŠ KAL | KUHINJA | VRTEC KANAL | VRTEC KAL | ŠPORTNA DVORANA | SKUPAJ |
|----------|--------|---------|-------------|-----------|-----------------|--------|
| 0,43 | 0,02 | 0,20 | 0,20 | 0,03 | 0,12 | 1,00 |

- **ETS VZDRŽEVANJE RAČUNALNIŠKE OPREME**

| MIZKŠ | OŠ | KUHINJA | VRTEC | ŠPORTNA DVORANA | SKUPAJ |
|-------|------|---------|-------|-----------------|--------|
| 0,70 | 0,08 | 0,06 | 0,14 | 0,02 | 1,00 |

- **STROŠKI OGREVANJA**

Strošek ogrevanja na OŠ Kanal (stavba šole in vrtca) se deli fiksno 6% na KUHINJO preostanek pa na podlagi glavnega kalorimetra in kalorimetra vrtca na šolo in na vrtec. Strošek ogrevanja športne dvorane se odmeri na podlagi števca porabe kurilnega olja v športni dvorani.

- **ELEKTRIČNA ENERGIJA**

Strošek električne energije v vrtcu Kanal se odmeri na podlagi števca električne energije v vrtcu, preostanek porabe je strošek šole Kanal.

Kanal, marec 2020

Sodila OŠ Deskle

| OSNOVNA ŠOLA DESKLE | | SODILA ZA RAZDELITEV STROŠKOV | | | | |
|----------------------------|---------|-------------------------------|------|-------|------|------|
| dobavitelj | konto | MIZŠ 1014 | oŠ | VRTEC | KUH | TEL |
| varstvo pri delu | 4612021 | | 0,62 | 0,2 | 0,07 | 0,11 |
| UJP provizije | 4617300 | | 0,45 | 0,2 | 0,35 | |
| SPLOŠEN KLJUČ | | | 0,7 | 0,3 | | |
| toner zbornica | 4606001 | | 0,8 | 0,2 | | |
| Komunala;org.odpadki | 4612204 | | | | 1 | |
| Komunala;najem za bojn. | 4615999 | | | 1 | | |
| ARAG zavarovanje | 461603 | | 0,7 | 0,3 | | |
| poštnina | 4612206 | 0,2 | 0,5 | 0,3 | | |
| PETROL - kurilno olje | 4602201 | | 0,74 | | 0,01 | 0,25 |
| El. energija - šola | 4602200 | | 0,74 | | 0,02 | 0,24 |
| El. energija - vrtec | 4602200 | | | 0,77 | 0,23 | |
| naročnina SINFO | 4600041 | 0,58 | 0,04 | 0,37 | | 0,01 |
| ANTUS predpisi VIZ | 4600041 | | 0,7 | 0,3 | | |
| tisk položnic | 4611070 | | 210 | 55 | 7 | |
| vzdržev. računalnikov | 4615012 | | 0,7 | 0,3 | | |
| ETS.AK.-najem kopir.stroja | 4615998 | | 0,9 | 0,1 | | |
| ETS.AK.-kopije | 4611990 | | 0,9 | 0,1 | | |
| članarina Cobiss, DbibIP | 4619990 | | 0,8 | 0,2 | | |
| pisarniški material | 4606000 | | 0,7 | 0,3 | | |
| eAsistent šola | 4615997 | 1 | | | | |
| eAsistent vrtec | 4615997 | | | 1 | | |
| Telekom-internet Š | 4612205 | 0,5 | 0,5 | | | |
| Telekom-internet V | 4612205 | | | 0,5 | 0,5 | |
| vodarina občina | 4602203 | | 0,3 | | 0,5 | 0,2 |
| deratizacija | 4612022 | | 0,5 | 0,5 | | |
| Logitus e-hramba računov. | 4615997 | | 0,7 | 0,3 | | |
| Logitus eAsistent šola | 4615997 | | 1 | | | |

ENERGETSKA IZKAZNICA STAVBE

Podatki o stavbi

Št. izkaznice: 2015-50-247-30997 | Velja do: 19.11.2025

Identifikacijska oznaka stavbe, posameznega dela ali delov stavbe: katastrska obdoba 22.09 | številka stavbe 352

Kvalifikacija stavbe: 1203701
Leto zgraditve: 1992
Naziv stavbe: Gradniška ulica 25, 5213 Kanal

Kondicionirana površina stavbe A, (m²): 2.171
Parcelna št.: 536
Katastrska občina: KANAL

Vrsta izkaznice: merjena

Vrsta stavbe: nestanovanjska
Naziv stavbe: OŠ Kanal



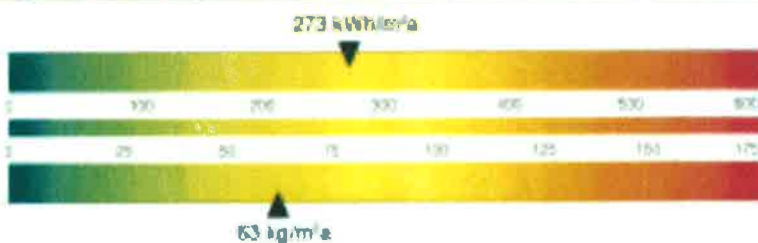
Dovodena energija



Dovodena električna energija



Primarna energija in emisije CO₂



Izdajatelj

Čistotna lokalna energetska agencija Nova Gorca (50)
Ime in priimek odgovorne osebe: Rajko Leban
Datum izdaje: 20.11.2015



Izdelovalec

Rajko Leban (247)
Ime in priimek: Rajko Leban
Datum izdaje: 20.11.2015



ENERGETSKA IZKAZNICA STAVBE

Podatki o stavbi

Št. izkaznice: 2015-50-247-30779 | Velja do: 19.11.2025

Identifikacijska oznaka stavbe:
posameznega dela ali dela stavbe: katastrska občina 2299
naselje stavb 13.3

Klasifikacija stavbe: 1293001
Leto izgradnje: 1977
Naslov stavbe: Gradnoba ulica 25, 5213 Kanal

Kondicionirana površina stavbe A, (m²): 866
Pozemni št.: 538
Katastrska občina: KANAL

Vrsta izkaznice: računsko

Vrsta stavbe: stanovanjska

Naslov stavbe: Vrtič Kanal



Potrebna toplota za ogrevanje

Razred **B2** 26 kWh/m²a



Dovedena energija za delovanje stavbe

100 kWh/m²a



Primarna energija in emisije CO₂

126 kWh/m²a
odnosa na posamezno stavbo (in kanal)



27 kg/m²a

Izdajatelj

Goriška inštituta energetska agencija, Ptuj, Gorica (90)
Ime in podpis odgovorne osebe: Rajko Leban
Datum izdaje: 20.11.2015



Izdelovalec

Rajko Leban (247)
Ime in podpis: Rajko Leban
Datum izdaje: 20.11.2015

Podatki o stavbi: Identifikacijska oznaka stavbe: posameznega dela ali dela stavbe: katastrska občina 2299 naselje stavb 13.3 Vrsta izkaznice: računsko Vrsta stavbe: stanovanjska Naslov stavbe: Vrtič Kanal

Podatki o avtorju: Ime in podpis: Rajko Leban Datum izdaje: 20.11.2015

3 od 114

ENERGETSKA IZKAZNICA STAVBE

Podatki o stavbi

Št. izkaznice: 2015-50-247-31755 Velja do: 19.11.2025

Identifikacijska oznaka stavbe
podatki/mreže izpis iz datoteke stavbe: **Katastrska občina 2292**
Številna stavbe 592

Klasifikacijska stavba: 1203001
Leto izgradnje: 1920
Ime stavbe: **Kal nad Kanalom 119, Kal nad Kanalom**

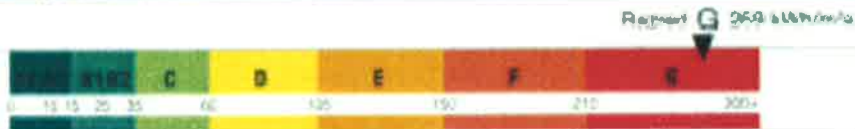
Kondicionirana površina stavbe A, (m²): **363**
Ploščina št.: **651**
Katastrska občina: **KAL NAD KANALOM**

Vrsta izkaznice: računska

Vrsta stavbe: **nestanovanjska**
Navedbo stavbe: **POD KAL NAD KANALOM**



Potrebna toplota za ogrevanje



Dovedena energija za delovanje stavbe



Primarna energija in Emisije CO₂



Izdajatelj

Goriška regionalna energetska agencija, Nova Gorica (50)
Ime in priimek odgovorne osebe: **Rajko Leban**
Datum izdaje: 20.11.2015



Izdelovalec

Rajko Leban (247)
Ime in priimek: **Rajko Leban**
Datum izdaje: 20.11.2015

ENERGETSKA IZKAZNICA STAVBE

Podatki o stavbi

Št. izkaznice: 2015-50-247-30987 Veljavnost do: 19.11.2025

Kategorizacijska oznaka stavbe
proizvedenega dela ali delov stavbe: katastrska občina 2276
stavilni stavb 194, 636

Klasifikacija stavbe: 1203001
Leto izgradnje: 1993
Ime stavbe: Svetinčeva ulica 10, 6210 Deskle

Kondicionirana površina stavbe A (m²): 3.061
Parcelna št.: 42123
Katastrska občina: DESKLE

Vrsta izkaznice: merjena

Vrsta stavbe: stanovanjska

Ime stavbe: OŠ Deskle



Dovedena energija

76 kWh/m²a



Povprečna raven energijske porabe stavbe (76 kWh/m²a)

Dovedena električna energija

76 kWh/m²a



Primarna energija in emisije CO₂

124 kWh/m²a



29 kg/m²a



Izdajatelj

Goriška tiskarna energetska agencija, Nova Gorica (50)
ime in podpis odgovorne osebe: Rajko Leban
Datum izdaje: 20.11.2015



Izdelovalec

Rajko Leban (247)
ime in podpis: Rajko Leban
Datum izdaje: 20.11.2015

ENERGETSKA IZKAZNICA STAVBE

Podatki o stavbi

Št. izkaznice: 2015-50-247-30700 Veljaka do 19.11.2015

Identifikacijska oznaka stavbe:

Posameznega dela ali dela stavbe: katastrska občina 2278
stežna stavba 217

Klasifikacijska številka: 120001

Leto zgraditve: 1978

Ime stavbe: Ulica Petra Skalarja 2 5210 Destrje

Kondicionirana površina stavbe A, (m²): 348

Parcelna št.: 614

hubska občina: DEBNALE

Vrsta izkaznice: računska

Vrsta stavbe: nefunkcijska

Način stavbe: Vred. Cesar



Potrebna toplota za ogrevanje

Razred B2 30 kWh/m²a



Dovedena energija za delovanje stavbe

91 kWh/m²a



Primarna energija in Emisije CO₂

148 kWh/m²a

EMISIJA PRISILJENIH PLESKOV RIT (M³ / M² / A) 31



31 kg/m²a

Izdajatelj

Goriška lokalna energetska agencija - Nova Gorica (50)

ime in priimek odgovorne osebe: Rajko Leban

Podpis odgovorne osebe:

Datum izdaje: 20.11.2015



Izdelovalec

Rajko Leban (247)

ime in priimek: Rajko Leban

Podpis odgovorne osebe:

Datum izdaje: 20.11.2015



