

**Skupna notranje revizijska služba občin
Jesenice, Bohinj, Gorje, Kranjska Gora in Žirovnica**

Cesta železarjev 6, 4270 Jesenice
tel: 04 58 69 296 / fax: 04 58 69 270/ e-pošta: simona.krese@jesenice.si
internet: <http://www.jesenice.si>

Datum: 19. 9. 2013

**Občinam ustanoviteljicam
Skupne notranje revizijske službe**

Zadeva: Predlog finančnega načrta SNRS občin za leto 2014

Sredstva za delo Skupne notranje revizijske službe občine ustanoviteljice zagotavljajo v svojih proračunih, skladno s predlogom kadrovskega načrta in financiranja, ki je priloga Dogovora o medsebojnih razmerjih pri ustanovitvi skupne notranje revizijske službe kot organa skupne občinske uprave, ter predlogom finančnega načrta in letnega načrta skupne notranje revizijske službe za posamezno leto.

Pri pripravi finančnega načrta smo upoštevali naslednje akte, sprejete s strani občin ustanoviteljic skupne uprave:

- Odlok o ustanovitvi Skupne notranje revizijske službe občin Jesenice, Bohinj, Gorje, Kranjska Gora in Žirovnica;
- Dogovor o medsebojnih razmerjih pri ustanovitvi skupne notranje revizijske službe kot organa skupne občinske uprave, z dne 16. 4. 2008, 12. 2. 2010 in 24. 7. 2012;
- Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v skupni občinski upravi »Skupna notranje revizijska služba občin Jesenice, Bohinj, Gorje, Kranjska Gora in Žirovnica«, št. 007-6/2008, z dne 30. 7. 2008;
- Dolgoročni načrt dela notranje revizijske službe za obdobje 2013 - 2017, št. 060-14/2012-32, z dne 22. 12. 2008 smo upoštevali v delu ki se nanaša na opredelitev revizijskega okolja, zaradi manjših kadrovskih virov pa bo izvedba nalog z letnim načrtom prilagojena.

I. Program dela

Letni načrt za prihodnje leto, v katerem se opredeli proračunske uporabnike, organizacijske enote oziroma področja ali aktivnosti, ki bodo revidirane, bo ob upoštevanju sprejetega finančnega načrta na podlagi Pravilnika o delovanju skupne notranje revizijske službe pripravljen in posredovan v sprejem županom do 20. decembra. Pri pripravi letnega načrta bomo upoštevali skupno število razpoložljivih delovnih dni, predvidene odsotnosti zaposlenih, obseg skupnih nalog za nemoteno delovanje službe in obseg nalog, ki se opravljajo za posamezno občino.

Za posamezno občino ustanoviteljico se opravlja delo v skupni notranje revizijski službi v razmerju števila prebivalcev posamezne občine do števila vseh prebivalcev teh občin, kot je določeno v prilogi k Dogovoru. Izhodišče za opredelitev obsega nalog za posamezno občino je tako določen pripadajoči delež razpoložljivega časa.

V letu 2014 bo kadrovska zasedba v notranje revizijskih službi začasno nižja zaradi porodniškega dopusta, tako bo služba dejansko delovala v ocenjenem obsegu 1,2 notranjega revizorja. Zmanjšani kadrovske viri ne bodo pomembno vplivali na izvajanje funkcije notranjega revidiranja in obvladovanje tveganj pri poslovanju proračunskih uporabnikov na dolgi rok, saj gre za začasno spremembo, ki ne bo pa vplivala na zagotavljanje revidiranja prioritetenih področij, določenih z izdelano revizijsko analizo tveganosti, časovno pa se bo zamaknila njihova izvedba.

V primeru potrebe po izvajanju med letom predlaganih oz. ugotovljenih dodatnih ali obsežnejših nalog za posamezno občino 14. člena Dogovora o medsebojnih razmerjih predvideva predhodni dogovor med občinami ustanoviteljicami in zagotovljeno ustrezno financiranje (plačilo dodatnih nalog oz. povečanega obsega dela ali sprememba deležev financiranja).

Poleg tega pa imate občine ustanoviteljice SNRS na podlagi 14. člena Dogovora o medsebojnih razmerjih možnost dodatnega najema zunanjega izvajalca notranjega revidiranja, v kolikor ocenjujete, da obseg storitev notranje revizijske službe ne zadošča za izvedbo prioritetenih nalog oz. če bo to ocenjeno pri pripravi letnega načrta dela SNRS ali med letom. V primeru, da posamezna občina za dodatne notranje revizijske storitve najame zunanjega izvajalca, dogovor med občinami ni potreben, občina pa sama v celoti krije stroške te storitve. Za nadziranje izvedbe celotne revizijske naloge s strani zunanjega izvajalca je odgovorna notranje revizijska služba.

II. Finančni načrt

Pripravili smo novo oceno odhodkov za tekoče leto in plan za leto 2014.

Odhodki po namenih	realizacija 2012	plan 2013	ocena 2013	plan 2014
1. Stroški dela	53.423	50.935	45.897	42.975
2. Stroški za blago in storitve	1.149	2.900	2.900	2.900
3. Pavšal - nadomestilo za uporabo prostora, splošne službe	2.788	2.995	2.964	2.236
4. Osnovna sredstva		0,00	0,00	1.300,00
SKUPAJ	57.360	56.830	51.761	49.411

Načrtovani odhodki so podrobneje razvidni iz priloženega finančnega načrta (priloga 1), pri oceni pa so bila upoštevana naslednja izhodišča:

1. Stroški dela

- v skladu s kadrovskim načrtom, ki je priloga Dogovora o medsebojnih razmerjih in Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest so sta v SNRS sistemizirani dve delovni mesti (vodje službe in notranji revizor svetovalec)

- upoštevana je odsotnost svetovalke zaradi porodniškega dopusta in ne nadomeščanja začasne odsotnosti, v letu 2014 ocenjeno na 9,5 meseca (strošek plače po denarnem toku za 1,5 meseca);
- pri pripravi izračuna sredstev za plače smo upoštevali veljavno zakonodajo v času priprave finančnega načrta in sicer:
 - plačna lestvica je upoštevana na podlagi ZUJF, in ostane nespremenjena;
 - napredovanje vodje v plačni razred iz leta 2012, za kar pravico do plače v skladu z višjim plačnim razredom pridobi s 1. aprilom 2014 (62d. člen ZIPRS1314);
 - napredovanje javne uslužbenke na delovnem mestu notranji revizor svetovalca v naziv iz leta 2012, za kar pravico do plače v skladu z višjim plačnim razredom pridobi s 1. aprilom 2014 (62d. člen ZIPRS1314);
 - sredstva za izplačilo $\frac{3}{4}$ nesorazmerij v osnovnih plačah niso vključena v finančni načrt, saj matična občina, pri kateri smo uslužbenci SNRS zaposleni, v zvezi s tem še ni posredovala odločitve;
 - od dodatkov k plači je predviden le dodatek na minulo delo;
 - delovne uspešnosti ni načrtovane;
 - povračila stroškov v zvezi z delom in drugi prejemki so načrtovani v višini kot jih določa KPND in ZUJF;
 - zaradi opravljanja dela po pogodbah o zaposlitvi na sedežih vseh občin ustanoviteljic, smo med stroške prevoza na delo smo šteli tudi prevoze med matično občino in sedeži ostalih občin ustanoviteljic (5. člen Aneksa h KPND 2012);
- kadrovski načrt in izhodišča ter izračun plač je v prilogi 2;

2. Stroški za blago in storitve

- ocenjeni so neposredni stroški po posameznih namenih. Predvideni so stroški za pisarniški material, fotokopiranje, literaturo, telefon, elektronsko pošto, izobraževanja za zagotovitev potrebnih strokovnih nazivov in usposabljanje ter stroške službenih potovanj. Omenjeni stroški se glede na plan za leto 2013 ne povečujejo, vsako leto pa skrbimo tudi za racionalno porabo odobrenih sredstev. Stroški so podrobneje razvidni iz finančnega načrta, ki je v prilogi.

3. Pavšalno nadomestilo za kritje ostalih stroškov

- na podlagi 5. člena Dogovora o medsebojnih razmerjih je za opravila in stroške sedežne občinske uprave določeno pavšalno nadomestilo v višini 150 € mesečno za posameznega uslužbenca skupne notranje revizijske službe, ki se v mesecu januarju usklajuje z dejansko rastjo cen življenjskih potrebščin za preteklo leto in preverja njegova ustreznost;
- glede na sedanje ocene je predlagano le povečanje iz naslova rasti cen (1,7 %), upoštevali pa smo tudi odsotnost zaradi porodniškega dopusta;

4. Osnovna sredstva

- v letu 2014 ne predvidevamo menjavo enega prenosnega računalnika z dokupom priklopne postaje ter s tem povezane računalniške opreme, enako v letu 2015. Z nakupom opreme bi omogočili nemoteno delo na terenu in na sedežu, saj za delo ne uporabljamo dodatnega stacionarnega računalnika.

5. Financiranje službe s stani posameznih občin

- pripravljen je izračun delitve stroškov po posameznih občinah ob upoštevanju dogovorjenih deležev, ki je v prilogi 1;
- občinam se na podlagi dogovora o medsebojnih razmerjih izstavljajo zahtevki za plačilo za pretekli mesec in glede na dejanske izdatke ter opravljeno delo. Zato dejanska višina plačil in s tem odhodkov s strani posamezne občine lahko tudi nekoliko odstopa od pripravljenega izračuna.

III. Zaključek

Predlagam, da občine predlog finančnega načrta obravnavate in posredujete morebitne pripombe in predloge. V kolikor bo potrebno, bo za potrebe uskladitve finančnega načrta med občinami ustanoviteljicami skupne občinske uprave naknadno sklican sestanek.

Poleg tega občinam v razmislek predlagam tudi, da v naslednjem letu ponovno proučijo možnost za spremembo zahtevnosti delovnega mesta notranjega revizorja. Od ustanovitve SNRS dalje so se občine ustanoviteljice strinjale, da pridobimo dodatni kader in ga postopno usposobimo za samostojno delo. Tako je notranja revizorka opravila usposabljanje in v roku pridobila zahtevan naziv državni notranji revizor, za samostojno delo pa je pogoj tudi sprememba zahtevnosti delovnega mesta v veljavni sistemizaciji delovnih mest SNRS.

Skladno z opisi delovnih mest, ki jih določa priloga I Uredbe o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih namreč naloge notranjega revizorja svetovalca obsegajo sodelovanje v posameznih fazah revizijskega posla (sodelovanje pri predpripravi načrtov revizij; pri izvajanju revizij; pri izdelavi predloga revizijskih poročil in priporočil; pri razčiščevalnih sestankih z vodstvom revidirane enote), za razliko od nalog notranjega revizorja višjega svetovalca, ki obsegajo že samostojno izvedbo posameznih faz revizij oz. dodeljenih notranjih revizij (predpriprava revizije; načrtovanje revizije; določitev velikosti vzorca in metod vzorčenja; načrtovanje revizijskih ciljev; načrtovanje preizkušanja kontrol; določitev tehnike preizkušanja kontrol; preizkušanje, preiskovanje in vrednotenje finančnih podatkov in notranjih kontrol; izdelava in zbiranje revizijskega gradiva; izdelava predloga revizijskih poročil in priporočil za izboljšanje notranjih kontrol; razčiščevalni sestanki z vodstvom revidirane enote; izdelava dokončnega revizijskega poročila in priporočil vodstvu; ocenjevanje, spremljanje izvajanja revizijskih priporočil) in svetovalne naloge.

S predlagano spremembo sistemizacije delovnega mesta bi tudi formalno zagotovili pogoje, da notranji revizorki s pridobljenim nazivom državni notranji revizor lahko odredim samostojne izvedbe posameznih revizij, saj to bistveno presega naloge in njihovo zahtevnost, kot jo določa opis del in nalog obstoječega delovnega mesta. Poleg tega bi s tem zagotovili primerno plačilo za opravljeno delo glede na njegovo zahtevnost.

S spoštovanjem

Vodja službe

Simona Krese, preizkušeni državni notranji revizor



PREDLOG FINANČNEGA NAČRTA SNRS ZA LETO 2014

PRILOGA 1

	plan 2013	ocena 2013	plan 2014
I. Stroški dela	50.935,10	45.897,01	42.974,96
1. BOD I	38.866,22	35.965,82	33.407,98
- osnovne plače	37.207,48	34.670,08	31.781,74
- minulo delo	1.658,74	1.295,74	1.626,24
- delovna uspešnost	0,00	0,00	0,00
2. prispevki 16,10 %	6.257,46	5.790,50	5.378,69
3. osebni prejemki	5.111,42	3.757,24	4.000,20
- prehrana	1.182,72	1.010,60	864,00
- prevoz	3.444,30	2.262,24	2.551,80
- regres za letni dopust	484,40	484,40	584,40
4. premije KDPZ	700,00	383,46	188,10
II. Stroški za blago in storitve	2.900,00	2.900,00	2.900,00
- pisarniški material	250,00	250,00	250,00
- fotokopije	100,00	100,00	100,00
- literatura	200,00	200,00	200,00
- telefon	400,00	400,00	400,00
- licenca lotus notes, vzdrževanje rač.oпр.	216,00	216,00	216,00
- zdravniški pregledi	120,00	120,00	120,00
- izobraževanje	880,00	880,00	880,00
- članarina IIA	120,00	120,00	120,00
- stroški prevozov	350,00	350,00	350,00
- dnevnice	64,00	64,00	64,00
- hotelske storitve	200,00	200,00	200,00
- nepredvideno			
III. Pavšal	2.995,00	2.963,69	2.235,74
IV. osnovna sredstva	0,00	0,00	1.300,00
- oprema	0,00	0,00	1.300,00
SKUPAJ	56.830,10	51.760,70	49.410,70

FINANCIRANJE OBČIN (pred sofinanciranjem RS)

Občine	delež	plan 2013	ocena 2013	plan 2014
Jesenice	55,02	31.268	28.479	27.186
Bohinj	13,27	7.541	6.869	6.557
Gorje	7,37	4.188	3.815	3.642
Kranjska Gora	13,68	7.774	7.081	6.759
Žirovnica	10,66	6.058	5.518	5.267
skupaj	100,00	56.830	51.761	49.411

KADROVSKI NAČRT IN IZRAČUN STROŠKOV PLAČ**PRILOGA 2****1. Kadrovski načrt**

Delovno mesto	Naziv	Št. delovnih mest	
		sistemizirano	zasedeno
Notranji revizor - vodja	Podsekretar, sekretar	1	1
Notranji revizor svetovalec	Svetovalec III, II, I	1	1*

* porodniški dopust okvirno 9,5 meseca

2. Izračun plač za leto 2014

	vodja	svetovalec	skupaj
plačni razred	45 / 46	28 / 29	
osnovna plača mesečno jan-april	2.422,05	1.259,06	
osnovna plača maj-dec	2.516,27	1.308,92	
delovna doba	16,00	8,00	
osnovna plača letno	29.818,36	1.963,38	31.781,74
minulo delo	1.574,41	51,83	1.626,24
delovna uspešnost			
skupaj BOD I letno	31.392,77	2.015,21	33.407,98
prispevki 16,10	5.054,24	324,45	5.378,69
premije KDPZ			188,10
prehrana	792,00	72,00	864,00
prevoz	2.210,22	127,72	2.551,80
regres za letni dopust	100,00	484,40	584,40
skupaj osebni prejemki			4.000,20
skupaj strošek dela			42.974,96