

**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: 16. 9. 2010

**Občinam ustanoviteljicam  
Skupne notranje revizijske službe**

**Zadeva: Predlog finančnega načrta SNRS občin za leti 2011 in 2012**

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 upoštevani 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 in 12. 2. 2010;
- 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 2009 - 2013, št. 060-24/2008, z dne 22. 12. 2008.

**I. Finančni načrt**

Skupni odhodki delovanja službe so bili sprejetem v dolgoročnem načrtu za leto 2011 ocenjeni v višini 77.626 evrov, za leto 2012 pa 82.324 evrov. Po ponovnem preračunu pa so odhodki nižji, predvsem na račun napovedanih ukrepov vlade v zvezi z zniževanjem sredstev za plače v javnem sektorju, manjši del pa tudi v zvezi s sredstvi za blago in storitve, ki so racionalno načrtovana in porabljena.

| <b>Odhodki po namenih</b>       | <b>plan 2010</b> | <b>ocena 2010</b> | <b>plan 2011</b> | <b>plan 2012</b> |
|---------------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 1. Stroški dela                 | 64.409,82        | 63.697,14         | 64.517,92        | 64.740,81        |
| 2. Stroški za blago in storitve | 4.910,00         | 4.396,00          | 2.900,00         | 2.900,00         |
| 3. Pavšal                       | 3.657,60         | 3.657,60          | 3.705,15         | 3.779,25         |
| 4. Osnovna sredstva             | 0,00             | 0,00              | 500,00           | 100,00           |
| <b>SKUPAJ</b>                   | <b>72.977,42</b> | <b>71.750,74</b>  | <b>71.623,07</b> | <b>71.520,07</b> |

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

#### 1. Stroški dela

- na podlagi kadrovskega načrta, ki je priloga Dogovoru o medsebojnih razmerjih in Pravilnika o sistemizacij delovnih mest so upoštevani stroški plač vodje in svetovalca;
- osnovne plače so načrtovane ob upoštevanju plačnih razredov javnih uslužbencev (vodje - 45, svetovalac - 28) in višine  $\frac{1}{2}$  skupne razlike za odpravo nesorazmerij. Glede na napoved vlade za zamrznitev napredovanj za 2 leti, napredovanja v letu 2012, niso vključena. Prav tako glede na predvidene ukrepe vlade ni predvidena splošna uskladitev plač za leti 2011 in 2012. Osnovne plače so torej, ob upoštevanju predvidenih ukrepov vlade, upoštewane v višini, ki so enake trenutno veljavnim. V primeru drugačnih dejanskih ukrepov, ki bodo vplivali na višino osnovnih plač v tekočem ali prihodnjih dveh letih, bomo pripravili nov izračun;
- od dodatkov k plači je predviden le dodatek na minulo delo;
- delovne uspešnosti ni načrtovane;
- ostalo: regres za letni dopust načrtovan v enaki višini kot velja za leto 2010, pri ocenjeni stroškov prehrane in prevoza ter premij kolektivnega zavarovanja pa smo upoštevali predvideno rast cen;
- 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. 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 (1,3 % oz. 2 %);
- ocenjujemo, da bo cca. 40 % pavšalnega nadomestila namenjenega kritju stroškov prostora in opreme sedežne občine, ostalo pa za stroške opravljanja strokovnih in tehničnih nalog (posredni stroški dela), kar bo tudi izkazano v finančnem načrtu skupne uprave, ki je sestavni del proračuna sedežne občine

#### 4. Osnovna sredstva

- v letu 2011 predvidena nabava novega tiskalnika, saj za potrebe SNRS tiskalnik ob ustanovitvi službe ni bil kupljen, uporabljamo pa je tiskalnik sedežne občine (leto nabave 2001)
- v letu 2012 predvidena nabava novega GSM aparata, katerega uporabljamo tudi za fotografiranje dokumentov pri revizijah izven sedeža službe

#### 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.

## II. Program dela

Notranje revidiranje poteka v skladu z dolgoročnim in letnim načrtom dela, katere sprejmejo župani občin ustanoviteljic. Dolgoročni načrt za obdobje 2009 - 2013 je sprejet in predstavlja izhodišče za načrtovanje dela v letih 2011 in 2012.

Pri pripravi letnega načrta se upošteva skupno število razpoložljivih delovnih dni, predvidene odsotnosti zaposlenih, obseg skupnih nalog za nemoteno delovanje službe in obseg nalog, ki se opravljajo za posamezno občino. Razpoložljivi čas za opravljanje nalog za posamezne občine je za leto 2011 in 2012 ocenjen v približno enakem obsegu kot v preteklih letih, cca 395 revizor dni, odvisno tudi od razpoložljivih delovnih dni v koledarskem letu.

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.

| Naloge za posamezne občine | delež          | povprečna ocena revizor dni |
|----------------------------|----------------|-----------------------------|
| Občina Jesenice            | 55,02%         | 217,3                       |
| Občina Bohinj              | 13,27%         | 52,4                        |
| Občina Gorje               | 7,37%          | 29,1                        |
| Občina Kranjska Gora       | 13,68%         | 54,0                        |
| Občina Žirovnica           | 10,66%         | 42,1                        |
| <b>Skupaj</b>              | <b>100,00%</b> | <b>395</b>                  |

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.

## III. Zaključek

Predlagam, da občine predlog finančnega načrta obravnavate in posredujete morebitne pripombe in predloge. Za potrebe uskladitve finančnega načrta med občinami ustanoviteljicami skupne občinske uprave bo v dogovoru z občinami naknadno sklican sestanek.

Vodja službe  
Simona Krese, preizkušeni državni notranji revizor

**PREDLOG FINANČNEGA NAČRTA SNRS ZA LETO 2010**

**PRILOGA 1**

|   | plan 2010        | ocena 2010       | plan 2011        | plan 2012        |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>I. Stroški dela</b>                  | <b>64.409,82</b> | <b>63.697,14</b> | <b>64.517,92</b> | <b>64.740,81</b> |
| <b>1. BOD I</b>                         | <b>47.066,24</b> | <b>46.883,05</b> | <b>47.132,68</b> | <b>47.283,09</b> |
| - osnovne plače                         | 45.662,47        | 45.479,28        | 45.580,56        | 45.580,56        |
| - minulo delo                           | 1.403,77         | 1.403,77         | 1.552,12         | 1.702,53         |
| - delovna uspešnost                     | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|   |                  |                  |                  |                  |
| <b>2. prispevki 16,10 %</b>             | <b>7.577,66</b>  | <b>7.548,17</b>  | <b>7.588,36</b>  | <b>7.612,58</b>  |
| <b>3. osebni prejemki</b>               | <b>9.126,29</b>  | <b>8.626,29</b>  | <b>9.148,94</b>  | <b>9.184,24</b>  |
| - prehrana                              | 1.742,29         | 1.742,29         | 1.764,94         | 1.800,24         |
| - prevoz                                | 6.000,00         | 5.500,00         | 6.000,00         | 6.000,00         |
| - regres za letni dopust                | 1.384,00         | 1.384,00         | 1.384,00         | 1.384,00         |
| <b>4. premije KDPZ</b>                  | <b>639,63</b>    | <b>639,63</b>    | <b>647,95</b>    | <b>660,90</b>    |
|   |                  |                  |                  |                  |
| <b>II. Stroški za blago in storitve</b> | <b>4.910,00</b>  | <b>4.396,00</b>  | <b>2.900,00</b>  | <b>2.900,00</b>  |
| - pisarniški material                   | 250,00           | 250,00           | 250,00           | 250,00           |
| - fotokopije                            | 100,00           | 100,00           | 100,00           | 100,00           |
| - literatura                            | 100,00           | 100,00           | 100,00           | 100,00           |
| - telefon                               | 300,00           | 300,00           | 300,00           | 300,00           |
| - licenca lotus notes                   | 120,00           | 120,00           | 120,00           | 120,00           |
| - izobraževanje                         | 2.700,00         | 2.700,00         | 700,00           | 700,00           |
| - članarina IIA                         | 110,00           | 96,00            | 100,00           | 100,00           |
| - stroški prevozov                      | 1.000,00         | 500,00           | 1.000,00         | 1.000,00         |
| - dnevnice                              | 80,00            | 80,00            | 80,00            | 80,00            |
| - hotelske storitve                     | 150,00           | 150,00           | 150,00           | 150,00           |
|   |                  |                  |                  |                  |
| <b>III. Pavšal</b>                      | <b>3.657,60</b>  | <b>3.657,60</b>  | <b>3.705,15</b>  | <b>3.779,25</b>  |
|   |                  |                  |                  |                  |
| <b>IV. osnovna sredstva</b>             | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>500,00</b>    | <b>100,00</b>    |
| - oprema                                |                  |                  | 500,00           | 100,00           |
|   |                  |                  |                  |                  |
| <b>SKUPAJ</b>                           | <b>72.977,42</b> | <b>71.750,74</b> | <b>71.623,07</b> | <b>71.520,07</b> |

**FINANCIRANJE OBČIN GLEDE NA DOGOVORJENE DELEŽE (pred sofinanciranjem RS)**

| Občine        | delež         | plan 2010        | ocena 2010       | plan 2011        | plan 2012        |
|---------------|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Jesenice      | 55,02         | 40.152,18        | 39.477,26        | 39.407,01        | 39.350,34        |
| Kranjska Gora | 13,68         | 9.983,31         | 9.815,50         | 9.798,04         | 9.783,95         |
| Žirovnica     | 10,66         | 7.779,39         | 7.648,63         | 7.635,02         | 7.624,04         |
| Gorje         | 7,37          | 5.378,44         | 5.288,03         | 5.278,62         | 5.271,03         |
| Bohinj        | 13,27         | 9.684,10         | 9.521,32         | 9.504,38         | 9.490,71         |
| <b>skupaj</b> | <b>100,00</b> | <b>72.977,42</b> | <b>71.750,74</b> | <b>71.623,07</b> | <b>71.520,07</b> |

## 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 III, II, I | 1                 | 1        |

## 2. Izračun plač za leto 2011

| Izhodišča za izračun                           | vodja    | svetovalec |
|--|----------|------------|
| plačni razred                                  | 45       | 28         |
| osnovna plača mesečno                          | 2.673,78 | 1.372,65   |
| skupna mesečna razlika za odpravo nesorazmerij | 296,81   | 199,30     |
| osnovna plača mesečno po zmanjšanju            | 2.525,37 | 1.273,01   |
| delovna doba                                   | 13       | 5          |

| Stroški plač                      | vodja            | svetovalec       | skupaj           |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| osnovna plača letno po zmanjšanju | 30.304,49        | 15.276,07        | 45.580,56        |
| minulo delo                       | 1.300,06         | 252,06           | 1.552,12         |
| delovna uspešnost                 |                  |                  | 0,00             |
| <b>skupaj BOD I letno</b>         | <b>31.604,55</b> | <b>15.528,13</b> | <b>47.132,68</b> |

## 3. Izračun plač za leto 2012

| Izhodišča za izračun                           | vodja    | svetovalec |
|--|----------|------------|
| plačni razred                                  | 45       | 28         |
| osnovna plača mesečno                          | 2.673,78 | 1.372,65   |
| skupna mesečna razlika za odpravo nesorazmerij | 296,81   | 199,30     |
| osnovna plača mesečno po zmanjšanju            | 2.525,37 | 1.273,01   |
| delovna doba                                   | 14       | 6          |

| Stroški plač                      | vodja            | svetovalec       | skupaj           |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| osnovna plača letno po zmanjšanju | 30.304,49        | 15.276,07        | 45.580,56        |
| minulo delo                       | 1.400,07         | 302,47           | 1.702,53         |
| delovna uspešnost                 |                  |                  | 0,00             |
| <b>skupaj BOD I letno</b>         | <b>31.704,55</b> | <b>15.578,54</b> | <b>47.283,09</b> |