

Občina Ajdovščina

Nadzorni odbor

Številka 60-2/2011

Datum: 11.04.2012

KONČNO POROČILO
Pregled obračunov plač in zahtevkov za pokritje plač iz proračuna v
Lavričevi knjižnici za leto 2009, 2010 in del leta 2011

KRATEK POVZETEK: Nadzor je bil opravljen v okviru rednega nadzora obračunavanja in izplačevanja plač ter drugih osebnih prejemkov zaposlenih v Lavričevi knjižnici. Pregled obračuna plač in primerjava z zahtevki za pokrivanje teh stroškov iz proračuna občine Ajdovščina, se je opravil ločeno od ostalega nadzora. Ugotovitve finančnega pregleda so sestavni del poročila v okviru rednega pregleda Lavričeve knjižnice. Namen finančnega nadzora ju bil ugotoviti pravilnost in učinkovitost zagotavljanja sredstev iz občinskega proračuna.

NADZOROVANA OSEBA: Lavričeva knjižnica

PREGLEDOVALEC: Marjan Velikonja

DATUM NADZORA: 30.08.2011, 6.09.2011, 12.09.2011

UVOD:

Podatki o nadzorovanem organu: Lavričeva knjižnica, IV.Prekomorske 1, Ajdovščina.

Nadzor je bil opravljen na upravi knjižnice in v prostorih računovodkinje. Pri nadzoru je sodelovala ga. Marija Bajc, vršilka dolžnosti vodje Lavričeve knjižnice in ga. Branka Vodopivec, vodja računovodstva.

Pravna podlaga za izvedbo nadzora: sklep Nadzornega odbora št. 60-2/2011, sprejet na podlagi letnega plana dela odbora dne 14.4.2011 in na podlagi 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ajdovščina.

Namen in cilj nadzora:

1. Pregled obračunavanja in izplačila plač in drugih osebnih prejemkov v Lavričevi knjižnici za leta 2009, 2010 in 7 mesecev leta 2011;
2. poročanje o morebitnih ugotovljenih nepravilnostih;
3. Pravilnost in učinkovitost prelivanja sredstev iz občinskega proračuna.

PREGLEDANA DOKUMENTACIJA IN UGOTOVITVE:

1. Uvod

Cilji, ki si jih je postavil nadzor, so zahtevali pregled celotne dokumentacije za vse zaposlene v vseh treh letih. Le večja količina zajetih podatkov, oziroma možnost zajemanja vseh podatkov v pregledu, omogoča pravilne ugotovitve. Pomemben je tudi pristop do podatkov. Treba jih je bilo osvetliti iz različnih zornih kotov, predvsem pa z vidikov, ki se običajno ne uporabljajo. Tako postanejo podatki zgovornejši.

2. Postopki pregledovanja

2.1. Pregled obračuna plač v letih 2009, 2010 in 2011

Pregledali smo vso dokumentacijo, ki je podlaga za izplačilo mesečnih plač zaposlenih. Seštevke obračunskih listov, pomnožene z ustreznimi razdelilniki, ki pomenijo delež pokrivanja stroškov obeh občin smo primerjali z zahtevki za izplačilo iz proračuna. V procesu kontrole smo pregledali tudi finančne kartice glavne knjige Lavričeve knjižnice. Z vnosom vseh podatkov v Microsoftova orodja smo podatke med sabo primerjali jih analizirali in si zagotovili navzkrižno kontrolo pregledovanih podatkov.

Finančni pregled naj bi odgovoril na vprašanje ali so bila izplačila iz proračuna občine pravilna.

Zavod izplačuje plače na osnovi obračunskih listov, ki pomenijo obračun plače posameznika v skladu z veljavno zakonodajo, kolektivnimi pogodbami in drugimi sprejetimi dogovori. Na osnovi dejanskih obračunov plač se z uporabo sprejetih meril oblikujejo zahtevki za nakazilo sredstev iz proračuna občine. Tako se zagotovijo sredstva za izplačilo plač.

Sredstva za pokrivanje delovanja zavoda zagotavljata občini Ajdovščina in Vipava. Nekatere enote delujejo samo na področju občine Ajdovščina oziroma občine Vipava, druge pa za potrebe obeh. Občini imata sklenjen dogovor o pokrivanju stroškov delovanja zavoda. V skladu z dogovorom in v skladu z opravljenim delom v posameznem mesecu se odhodki za plače razdelijo med obe občini. V pregledu smo ugotavljali stopnjo pokritosti dejansko izplačanih plač in drugih osebnih prejemkov s proračunskimi sredstvi občine Ajdovščina.

2.2. Rezultati preverjanja plač po letih

Občina Ajdovščina je iz proračuna izplačala sredstva na osnovi zahtevkov, ki jih je posredovala Lavričeva knjižnica. Izplačila so bila enaka zahtevkom, sredstva so se zagotavljala pravočasno. Nadzor ugotavlja, da s tega vidika ni bilo napak.

Pregled in kontrola oblikovanja zahtevkov je dal rezultate, ki so prikazani v spodnjih tabelah. Ugotovitve so navede pod tabelami za vsako opazovano leto izplačil plač.

Leto 2009

	januar	februar	marec	april	maj	junij	julij	avgust	september	oktober	november	december
	2.290,03	2.193,70	2.765,81	1.872,24	2.243,17	2.260,71	2.272,87	2.251,46	2.288,22	2.320,80	2.300,19	2.316,96
	480,13	470,15	574,59	486,03	1.016,32	485,41	496,59	481,65	484,15	493,88	487,34	494,91
	858,36	901,52	1.281,09	1.057,72	954,46	1.012,64	975,17	1.026,85	1.054,78	1.061,22	1.038,65	1.038,11
	1.346,98	1.378,85	1.734,63	1.461,44	1.377,55	1.403,77	1.433,17	1.352,51	1.427,58	1.399,41	1.447,12	1.466,02
	1.722,84	1.674,75	2.000,79	1.761,80	1.665,32	1.735,76	1.690,24	1.685,22	1.736,80	1.724,09	1.754,55	1.764,45
	2.543,06	2.505,89	2.982,56	2.637,17	2.499,55	2.623,00	2.492,92	2.615,28	2.521,26	2.520,07	2.598,32	2.651,45
	1.409,29	883,62	2.019,23	1.860,81	1.300,27	13,53	1.622,05	1.973,09	1.778,39	1.882,07	2.065,97	2.061,25
	2.043,20	1.241,09	41,14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	404,99	313,39	295,01	179,27	355,70	384,17	382,67	362,85	344,41	269,05	0,00	0,00
	1.141,12	1.141,97	1.485,78	1.237,10	1.185,43	1.227,03	1.123,45	1.138,08	1.214,45	1.223,80	1.213,15	1.219,04
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	320,70
	-	-	-	-	1.327,21	2.585,56	2.568,29	2.594,19	2.594,19	2.591,32	2.588,44	2.588,45
	755,75	927,83	1.041,44	930,77	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.051,06	1.008,83	1.268,33	1.152,01	1.050,91	1.145,28	1.134,24	1.145,85	1.100,78	1.150,54	1.144,43	1.198,68
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	568,12	549,53	714,56	597,15	560,87	559,57	559,48	537,85	591,24	585,38	579,60	579,23
	2.635,00	2.648,52	2.871,37	4.209,94	2.482,44	2.359,35	2.371,24	2.338,14	2.378,69	2.391,71	2.391,25	2.411,42
SKUPAJ	19.249,93	17.839,62	21.076,33	19.443,46	18.019,20	17.796,78	19.122,39	19.503,04	19.514,93	19.613,35	19.609,00	20.110,65
strošek plače	25.959,55	24.658,64	29.491,82	27.166,40	26.216,37	25.483,46	26.779,07	27.178,37	27.429,57	27.466,87	27.161,74	27.991,44
brutto 2	24.642,14	23.708,12	27.820,81	35.564,67	25.927,21	25.327,65	25.929,25	26.192,26	26.099,18	26.198,93	26.571,85	27.203,36
delež	74%	72%	71%	72%	69%	70%	71%	72%	71%	71%	72%	72%
delež (zahtevk)	78%	85%	77%	77%	83%	79%	74%	72%	63%	62%	71%	81%
zahtevk	20.327,09	20.846,47	22.623,93	20.950,36	21.707,35	20.042,41	19.683,06	19.627,83	22.646,19	22.626,29	19.360,60	22.629,54
razlika	1.077,16	3.006,85	1.547,60	1.506,90	3.688,15	2.246,63	560,67	124,79	3.131,26	3.012,94	- 248,40	2.518,89

V tabeli so prikazane obračunane in izplačane plače po mesecih v letu 2009. V vrstici »SKUPAJ« so seštete plače z upoštevanjem količnikov, ki razvrščajo zaposlene na posamezne občine. Podatek služi za ugotavljanje deleža pokrivanja plač iz proračuna občine Ajdovščina. V zadnjih vrsticah sta prikazani zahtevki oziroma višina izplačila iz proračuna. V drugi zeleni vrstici je prikazan delež pokrivanja iz proračuna. V letnem merilu je ta 71%. Skupen znesek stroškov plač v letu 2009 je bil, zmanjšan za 5.401,00 refundacij za bolovanja in nego, 333.729,74€. Na osnovi teh podatkov bi morali biti oblikovani zahtevki za pokrivanje plač iz ajdovskega proračuna in bi v skupnem znesku pomenili 231.378,35€. Zahtevki so bili za 21.692,77€ višji. Zavod je v letu 2009 izplačal tudi 9.555,00 € regresa za letni dopust in 433,14€ jubilejnih nagrad. Zahtevk za izplačilo regresa je bil po naših ugotovitvah za 2.006,80€ višji od upravičenega zneska.

Leto 2010

	januar	februar	marec	april	maj	junij	julij	avgust	september	oktober	november	december
	2.317,90	2.267,17	2.332,25	2.294,02	2.309,07	2.281,73	2.265,34	2.279,45	2.347,32	2.107,20	2.358,95	2.338,82
	501,01	492,57	486,41	479,52	475,79	649,26	798,58	487,63	584,79	-	-	-
	1.058,72	1.013,92	1.066,41	953,19	927,11	974,55	935,71	632,80	1.037,16	1.014,58	1.011,77	950,28
	1.377,57	1.405,27	1.456,98	1.362,71	1.426,11	1.409,64	1.412,03	1.393,16	1.404,34	1.441,38	1.439,03	1.448,02
	1.746,33	1.725,26	1.741,95	1.753,41	1.728,36	1.714,56	1.773,05	1.748,15	3.047,80	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.804,72	2.773,86	2.662,02	2.687,83	2.670,90	2.948,64	2.872,77	2.980,97	2.989,17	2.999,60	3.014,71	3.040,75
	1.193,07	1.113,56	1.247,67	1.126,30	2.149,94	2.122,18	2.095,66	2.111,48	2.177,81	2.076,63	2.046,87	2.209,17
	-	-	-	785,17	2.196,95	2.113,88	2.189,59	2.109,45	2.225,50	1.954,80	2.261,11	1.842,10
	109,57	-	-	-	-	-	-	-	264,67	257,68	260,65	261,94
	1.224,62	1.187,44	1.205,85	1.227,54	1.197,97	1.180,05	1.146,02	1.169,17	1.214,12	1.200,99	1.222,38	1.224,43
	335,50	333,45	347,69	336,93	339,21	333,05	349,56	332,68	223,36	210,49	266,41	247,90
	2.591,72	2.585,15	3.358,43	2.580,83	2.597,91	2.600,77	2.627,75	2.607,22	2.621,88	2.613,09	2.624,82	2.624,81
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.171,96	1.206,16	1.224,59	1.222,45	1.195,44	1.151,17	1.597,43	1.570,58	1.548,48	1.609,14	1.551,00	1.548,64
	-	-	-	-	-	-	-	-	411,42	405,40	411,42	412,25
	1.808,03	1.755,79	1.809,12	1.392,76	-	-	-	-	-	-	-	-
	593,72	578,96	600,35	599,20	582,07	561,67	556,53	546,73	587,81	590,86	595,90	580,67
	2.398,95	2.383,95	5.588,45	2.418,64	2.391,25	2.372,19	2.397,38	2.440,80	2.419,82	2.427,98	2.433,16	2.432,33
SKUPAJ	21.233,40	20.822,51	25.127,18	21.240,48	22.188,08	22.413,34	23.017,39	22.410,27	25.105,46	20.909,81	21.498,18	21.162,11
strošek plače	27.499,91	26.904,06	32.435,39	28.185,82	29.193,81	29.649,32	30.626,32	28.702,96	34.613,20	28.531,23	29.319,15	28.920,80
brutto 2	25.959,67	25.419,09	30.755,41	36.375,65	27.865,92	28.096,16	29.367,32	27.930,68	32.666,50	27.151,45	27.424,62	27.382,71
delež	77%	77%	77%	75%	76%	76%	75%	78%	73%	73%	73%	73%
delež (zahtevk)	83%	84%	71%	119%	79%	77%	74%	79%	73%	67%	72%	73%
zahtevk	22.785,72	22.595,92	22.867,78	33.457,22	23.013,35	22.872,46	22.815,08	22.606,88	25.129,24	19.068,86	21.128,22	21.181,43
razlika	1.552,32	1.773,41	- 2.259,40	12.216,74	825,27	459,12	- 202,31	196,61	23,78	- 1.840,95	- 369,96	19,32

Tudi za leto 2010 so podatki prikazani na enak način. Razlike so v tem letu manjše in v letnem merilu predstavljajo znesek 12.393,95 €. Povprečni delež pokrivanja stroškov plač iz proračuna občine Ajdovščina je 75%. Strošek vseh izplačanih plač zmanjšan za stroške bolovanj in drugih nadomestil, ki se povrnejo iz državnega proračuna je v letu 2010 znašal 372.291,13€. Zahtevki za pokrivanje deleža plač iz občinskega proračuna naše občine so bili v celoti izplačani in znašajo 279.522,16€ in so bili za 12.393,95€ večji od upravičenega zneska, ugotovljenega z našim nadzorom. V letu 2010 je bilo za regres za letni dopust izplačanih 9.745,68€. Iz proračuna občine je bilo za regres nakazanih za 212,65€ več sredstev. Tudi nakazilo za odpravnino ob odhodu dveh delavk med upokojuje je za 3.534,13€ presehalo upravičen znesek.

Leto 2011

	januar	februar	marec	april	maj	junij	julij	avgust	september	oktober	november	december
	2.368,67	2.334,59	1.931,84	2.323,97	2.445,47	2.674,24	2.669,96					
	-	-	-	-	-	-	-					
	986,46	996,25	1.002,64	1.000,72	1.034,76	1.051,29	916,93					
	1.446,62	1.429,55	1.470,35	1.365,92	1.459,08	1.437,97	1.341,72					
	-	-	-	-	-	-	294,17					
	-	-	-	-	-	-	-					
	2.896,54	3.003,53	3.011,89	2.971,40	3.053,47	3.045,99	2.929,62					
	1.170,81	1.602,50	2.255,67	2.202,42	2.224,47	2.259,65	2.088,19					
	2.171,78	2.101,76	2.258,37	2.020,14	2.259,84	2.282,60	2.149,00					
	522,18	519,08	526,14	511,73	520,22	504,07	475,98					
	1.226,00	1.214,27	1.230,79	1.213,24	1.236,41	1.223,83	1.126,09					
	123,07	116,91	125,65	120,25	124,45	122,35	115,69					
	2.420,05	1.861,40	0,00	0,00	0,00	-	-					
	-	-	-	-	-	-	-					
	1.589,09	1.550,89	1.601,10	1.545,41	1.547,86	1.507,17	1.402,39					
	407,65	404,18	402,69	395,80	398,07	390,35	402,75					
	-	-	-	-	-	-	-					
	554,00	593,05	597,36	593,25	589,88	603,16	538,98					
	2.434,54	2.435,28	2.451,64	2.428,69	2.435,90	2.421,51	2.369,20					
SKUPAJ	20.317,46	20.163,25	18.866,14	18.692,94	19.331,89	19.524,18	18.820,67					
strošek plače	27.871,82	27.574,80	25.725,08	25.523,31	26.267,68	26.463,93	25.977,22					
brutto 2	26.940,77	27.075,74	27.275,76	36.604,07	25.090,38	24.864,03	24.756,91					
delež	73%	73%	73%	73%	74%	74%	72%					
delež (zahtevk)	76%	76%	73%	103%	70%	71%	70%					
zahtevk	21.168,48	21.024,30	18.666,17	26.246,86	18.309,24	18.902,67	18.305,64					
razlika	851,02	861,05	- 199,97	7.553,94	- 1.022,65	- 621,51	- 515,03					

Za leto 2011 so pregledani in pripravljeni podatki za prvih sedem mesecev, ker se je pregled opravljal v avgustu 2011. Pregled nudi ugodnejšo sliko. Razlika med izplačanimi plačami in pokritjem iz proračuna je za prvih sedem mesecev 7.309,67. Povprečen odstotek pokrivanja pa je v tem letu 73%. Za plače in povračilo stroškov za malico in prevoz na delo je v prvih sedmih mesecih Lavričeva knjižnica namenila 203.692,58€. Izplačala je tudi jubilejno nagrado v višini 433,13€. Od občinskega proračuna je za kritje teh stroškov zahtevala 142.623,38€. Zahtevki so bili za 7.309,67€ višji kot bi po naših izračunih morali biti. V letu 2011 je izplačala tudi 9.342,00€ letnega regresa in ga na osnovi zahtevka prejela za 774,76€ preveč.

ZAKLJUČEK

Pri pregledu izplačevanja plač za leta 2009, 2010 in 2011 smo ugotovili razlike med zahtevki in dejanskimi izplačili plač in drugih osebnih prejemkov. V procesu nadzora nismo mogli ugotoviti zakaj prihaja do razlik. Nanje bi lahko vplivali razni dodatki na plače (regresi, prevozi, odpravnine..) in nadomestila, predvsem tista, ki se refundirajo. V analizi podatkov smo jih zato izločili, razlike pa kljub temu še ostajajo. Zanimljiv vpliv na razlike ima tudi količnik za preračun deleža posamezne plače. Podatki o količnikih so negotovi predvsem za leto 2009.

Odstotek pokrivanja sredstev za plače se je spreminjal med meseci in je v posameznih letih različen. Zahtevki za pokrivanje stroškov plač, skupaj z regresi za letni dopust in jubilejnimi nagradami so se v letnih merilih približali predvideni (planirani) vrednosti 78%.

Z uporabo natančnejših zahtevkov bi dosegli, da bi dejansko izplačilo plač popolnoma ustrezalo zahtevkom in bi bila sredstva iz likvidnostnega vidika še bolj učinkovita. Denar, ki je v letnem merilu namenjen knjižnični dejavnosti, bi se kljub temu porabil za opravljanje osnovne dejavnosti. Porabil bi se le na bolj transparenten način. Predlagamo, da se zahtevki za izplačilo plač, v bodoče oblikujejo na osnovi že zaključenega obračuna plač in dodatkov. Na ta način ne bo prihajalo do razlik. Če pa bi razlike kljub temu nastale, bi jih bilo potrebno kompenzirati v naslednjem izplačilnem obdobju.

Na osnutek poročila se je v marcu (06.03.2012) odzvalo vodstvo Lavričeve knjižnice. Po njihovem so v letih 2009 in 2010 razlike povzročile spremembe in menjave na posameznih delovnih mestih. Takrat se je oblikovala nova računovodsko knjigovodska služba, prišlo je do menjave direktorja, bilo je več porodniških dopustov in nadomeščanj odsotnih delavcev. Razlogi, navedeni v odzivnem poročilu, potrjujejo ugotovitve nadzora, in ne navajajo novih dejstev. Lavričeva knjižnica sprejema predlog nadzornega odbora. Nov način oblikovanja zahtevkov za izplačilo plač že uporabljajo.

Pooblaščenec za nadzor
Marjan Velikonja l.r.

Predsednica NO Občine Ajdovščina
Klara Remec l.r.