

Št. dok.	010-2/2020-117
Različica:	[4.0]
Organ odobritve:	Nadzorni svet
Datum odobritve:	17. 12. 2020
Veljavnost od:	17. 12. 2020
OE – skrbnik:	Oddelek za kontroling
OE – sodelujoče:	Vsi SID

Na podlagi Statuta SID – Slovenske izvozne in razvojne banke, d.d., Ljubljana in Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS št. 33/2011) sprejema nadzorni svet SID banke naslednja

SODILA ZA RAZPOREJANJE POSREDNIH STROŠKOV IZVAJANJA DEJAVNOSTI PO POOBLASTILU REPUBLIKE SLOVENIJE

I. UVODNE DOLOČBE

1. člen

Akt skladno z zahtevami 8. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1, Uradni list RS št. 33/2011) določa sodila za razporejanje posrednih stroškov dejavnosti, ki jih SID banka izvaja po pooblastilu Republike Slovenije. S tem aktom se določi način ugotavljanja in razporejanja posrednih stroškov, ki jih ima SID banka pri izvajanju poslov po pooblastilu, za namene ugotavljanja poslovnega izida po posameznih dejavnostih.

2. člen

Pravna podlaga

SID banka pri izvajanju nalog, ki so predmet Sodil za razporejanje posrednih stroškov izvajanja dejavnosti po pooblastilu Republike Slovenije (v nadaljevanju Sodila), upošteva vse relevantne mednarodne, državne in interne predpise in veljavne pogodbe, še zlasti:

- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1, Uradni list RS št. 33/2011)
- Zakon o Slovenski izvozni in razvojni banki (ZSIRB; Uradni list RS št. 56/2008, 20/2009, 25/2015 – ZBan-2, 61/2020 ZDLGPE),
- Zakon o zavarovanju in financiranju mednarodnih gospodarskih poslov (ZZFMGP, UL 2/2004) s spremembami,
- Zakon o Jamstveni shemi Republike Slovenije (ZJShemRS, UL 33/2009) s spremembami,

INTERNO

- Zakon o Jamstveni shemi RS za fizične osebe (ZJShemFO, UL 59/2009),
- Zakon o poroštvih Republike Slovenije za financiranje investicij gospodarskih družb (ZPFIGD, UL 43/2010) s spremembami,
- Zakon o varstvu okolja (ZVO-1, UL 39/2006) s spremembami,
- Sporazum o financiranju, sklenjen med RS, Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo ter SID banko dne 24. 11. 2017,
- Zakon o interventnih ukrepih za zaježitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (ZIUZEOP, UL-61/2020),
- Zakon o zagotovitvi dodatne likvidnosti gospodarstvu za omilitev posledic epidemije COVID-19 (ZDLGPE, UL-61/2020),
- Pravilnik o računovodstvu,
- Navodilo za likvidacijo računov,
- Pravilnik o spremljanju porabljenega delovnega časa.

in ostale predpise, izdane na podlagi teh predpisov, in vse morebitne druge veljavne predpise, ki urejajo področje, ki je urejeno s Sodili.

3. člen

SID banka izvaja poleg dejavnosti v svojem imenu in za svoj račun, ki jih opravlja na podlagi 11. člena Zakona o Slovenski izvozni in razvojni banki (ZSIRB), po pooblastilu Republike Slovenije še naslednje dejavnosti:

Dejavnost	Podlaga/pooblastilo za izvajanje dejavnosti
1 Zavarovanje v imenu in za račun RS	Zakon o zavarovanju in financiranju mednarodnih gospodarskih poslov (ZZFMGP)
2 Jamstvena shema – podjetja	Zakon o Jamstveni shemi RS (ZJShemRS)
3 Jamstvena shema – fizične osebe	Zakon o Jamstveni shemi RS za fizične osebe (ZJShemFO)
4 Poroštva za investicije	Zakon o poroštvih RS za financiranje investicij gospodarskih družb (ZPFIGD)
5 Dražbe emisijskih kuponov	Zakon o varstvu okolja (ZVO-1)
6 Sklad skladov	Sporazum o financiranju, sklenjen med RS, Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo ter SID banko dne 24. 11. 2017
7 Poroštvena shema po ZIUZEOP	Zakon o interventnih ukrepih za zaježitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (ZIUZEOP, 65. člen)
8 Poroštvena shema po ZDLGPE	Zakon o zagotovitvi dodatne likvidnosti gospodarstvu za omilitev posledic epidemije COVID-19 (ZDLGPE)

II. SODILA ZA RAZPOREJANJE POSREDNIH STROŠKOV

4. člen

SID banka skladno s Pravilnikom o računovodstvu v poslovnih knjigah ločuje stroške na stroške dela, splošne in administrativne stroške ter stroške amortizacije.

Kot stroškovni nosilci so v SID banki opredeljene posamezne organizacijske enote (v nadaljevanju OE), poslovna področja oziroma dejavnosti (v svojem imenu in po pooblastilu) ter projekti. Seznam stroškovnih mest in stroškovnih nosilcev, ki se uporabljajo pri likvidaciji knjigovodskih listin in

INTERNO

evidentiranju poslovnih dogodkov, se vodi v šifrantu, ki ga vsebinsko vzdržuje oddelek za kontroling. Nova stroškovna mesta in nosilci se odprejo na podlagi sklepa uprave.

Vsi stroški v glavni knjigi in pomožnih poslovnih knjigah se evidentirajo po stroškovnih mestih, administrativni stroški pa tudi po stroškovnih nosilcih.

Za namene ugotavljanja stroškov po posameznih dejavnostih SID banka deli stroške po naravnih vrstah, ki nastajajo pri izvajanju posameznih dejavnosti, na neposredne in posredne stroške.

Neposredni stroški so stroški, ki jih povzroči posamezen stroškovni nosilec in jih lahko že v trenutku njihovega nastanka razporedimo na stroškovni nosilec oziroma se neposredno pripiše posameznemu stroškovnemu nosilcu.

Posredni stroški so skupni stroški več stroškovnih nosilcev in jih ni mogoče neposredno razporediti na posamezno dejavnost oziroma stroškovni nosilec.

5. člen

Stroški po naravnih vrstah se ob nastanku skladno z določbami Navodila za likvidacijo računov ustrezno razporedijo na ustrezno stroškovno mesto, to je mesto nastanka stroška in stroškovni nosilec, na katerega se strošek nanaša. Stroški po naravnih vrstah se spremljajo v računovodstvu.

Opravljenе delovne ure za posamezni stroškovni nosilec oziroma dejavnost so razvidne iz evidence delovnega časa v aplikaciji Lotus Notes (v nadaljevanju ED), kjer zaposleni skladno s Pravilnikom o spremljanju porabljenega delovnega časa beležijo opravljene delovne ure po posameznih dejavnostih oziroma stroškovnih nosilcih.

6. člen

Stroški se razporejajo med posamezne dejavnosti na podlagi naslednjih sodil, in sicer:

Stroški dela

Za razporejanje stroškov dela naslednjih OE:

- oddelek za finančne institucije in izvajanje Sklada skladov,
- oddelek za podjetja,
- oddelek za upravljanje s slabimi naložbami,
- oddelek za kreditne analize,
- oddelek za upravljanje tveganj,
- pravni in škodni oddelek,
- oddelek za spremljavo poslov financiranja,
- oddelek za tehnologijo,
- oddelek za razvoj produktov in evropske programe,
- oddelek za projektno in izvozno financiranje,
- oddelek za marketing in odnose z javnostmi

na posamezne dejavnosti se upošteva sodilo opravljenih in vpisanih ur v ED.

Za oddelek za zakladništvo, oddelek za računovodstvo ter oddelek za zaledje in plačilni promet se stroški dela na dejavnosti SID banke za lasten račun ter na dejavnosti Zavarovanja in Sklada skladov v imenu in za račun Republike Slovenije razporejajo na podlagi števila knjižb v analitičnih evidencah

INTERNO

in glavni knjigi za zadnje zaključeno poslovno leto¹, na ostale dejavnosti iz tretjega člena Sodil pa se stroški dela razporejajo glede na število opravljenih in vpisanih ur v ED.

Stroški dela oddelka za zavarovanje kreditov in investicij se v celoti razporedijo na dejavnosti po pooblastilu Republike Slovenije iz tretjega člena Sodil. Pri tem se najprej upošteva sodilo opravljenih in vpisanih ur v ED za posle po pooblastilu Republike Slovenije iz tretjega člena Sodil, ostalo pa se razporedi na dejavnost Zavarovanja v imenu in za račun Republike Slovenije.

Stroški dela ostalih splošnih oziroma podpornih služb, to so

- uprava,
- izvršni direktorji,
- oddelek za informatiko,
- oddelek za notranjo revizijo,
- oddelek za raziskave in strategijo,
- oddelek za skladnost,
- oddelek za kontroling,
- oddelek za poročanje ter
- generalni sekretariat,

se za posle iz tretjega člena Sodil razporejajo po sodilu opravljenih in vpisanih ur v ED, ostalo pa se razporedi po sodilu opravljenih ur za posamezno dejavnost vseh ostalih oddelkov po izbranih ključih.

Na tako ugotovljene neposredne in posredne ure se posamezni dejavnosti in posamezni OE sorazmerno pripišejo plačane ure odsotnosti (dopusti, boleznine v breme SID banke ipd.), ki bremenijo SID banko. Vir podatkov je kumulativa obračunanih in plačanih ur za posameznega zaposlenega iz obračuna plač oddelka za računovodstvo.

Splošni in administrativni stroški in stroški amortizacije

Neposredni splošni in administrativni stroški ter stroški amortizacije se knjižijo neposredno ob nastanku na ustrezno stroškovno mesto, splošni in administrativni stroški pa tudi na ustrezen stroškovni nosilec. Posredni stroški se ugotavljajo na podlagi sodila deleža stroškov dela za posamezno dejavnost.

7. člen

Ista sodila se uporabljajo dosledno vsako poslovno leto.

Vsako poslovno leto se do 28. februarja na podlagi podatkov za preteklo leto določi delež knjižb za dejavnost SID banke za lasten račun ter za dejavnosti Zavarovanja in Sklada skladov v imenu in za račun Republike Slovenije, ki se uporablja za ugotavljanje opravljenih ur za navedene dejavnosti za oddelek za zakladništvo, oddelek za računovodstvo in oddelek za zaledje in plačilni promet.

Ob morebitni reorganizaciji se do spremembe tega akta za nove OE, ustanovljene za namen izvajanja poslov po pooblastilu, vse ure oddelka razporedijo na dejavnosti, ki jih opravljajo, za vse ostale novoustanovljene OE pa se uporablja sodilo opravljene in vpisane ure v ED.

¹ Po zaključku poslovnega leta se ugotovi deleže knjižb za preteklo leto, ki se jih uporabi za končno razdelitev stroškov po dejavnostih za preteklo leto. Enake deleže se uporabi tudi za ugotavljanje deležev opravljenih ur za medletne obračune v tekočem letu.

INTERNO

III. KONČNE DOLOČBE

8. člen

Skrbnik tega akta je direktorica oddelka za kontroling. Določbe tega akta začnejo veljati z dnem sprejetja na seji nadzornega sveta SID banke, uporabljajo pa se od 31. 12. 2020 naprej.

Z dnem sprejetja prenehajo veljati Sodila za razporejanje posrednih stroškov izvajanja dejavnosti po pooblastilu Republike Slovenije z dne 26. 2. 2018.

V Ljubljani, 17. 12. 2020

SID banka, d. d./Ljubljana



mag. Marjan Divjak
predsednik nadzornega sveta

