



Občina Komen
NADZORNI ODBOR
Komen 86
6223 Komen

Številka: 011-01/2016-15
Datum: 12.04.2016

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Komen (Ur.l. RS, št. 80/2009 in 39/2014) in 18. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Komen (Ur.l. RS, št. 51/2015), je Nadzorni odbor Občine Komen na svoji 9. seji dne 12.04.2016 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

SLUŽBENIH POTOVANJ OBČINE KOMEN V RAZDOBJU OD 01.01.2014 DO 31.10.2014

Končno poročilo JE dokončni akt Nadzornega odbora Občine Komen

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. Dean Zalesjak, predsednik odbora
2. Patricija Furlan Fon, članica odbora
3. Dimitrij Čigon, član odbora

2. Poročevalec:

Patricija Furlan Fon

3. Izvedenec /izvedenci/:

v zadevi ni bil vključen zunanji izvedenec

4. Ime nadzorovanega organa:

Občina Komen, Komen 86, 6223 Komen, obcina@komen.si

5. Predmet nadzora:

Stroški za službena potovanja župana in zaposlenih v Občini Komen v razdobju Od 01.01.2014 do 31.10.2014

6. Datum in kraj izvajanja nadzora:

Nadzor se je izvajal 23.12.2015 med 08:00 in 11:00 uro na sedežu Občine Komen.

UVOD

1. osnovni podatki o nadzorovanem organu:

Nadzorovanec v postopku nadzora stroškov službenih potovanj Občine Komen v razdobju od 01.01.2014 do 31.10.2014 po sklepu št. 011-05/2015-23 z dne 19.11.2015 je Občina Komen.

2. pravna podlaga za izvedbo nadzora:

Nadzor stroškov službenih potovanj Občine Komen v razdobju od 01.01.2014 do 31.10.2014 je bil predviden v letnem planu dela Nadzornega odbora Občine Komen za leto 2015, sprejetim na 3. redni seji Nadzornega odbora dne 02.07.2015.

3. datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

Nadzor stroškov službenih potovanj Občine Komen v razdobju od 01.01.2014 do 31.10.2014 se je pričel na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 011-05/2015-23 z dne 19.11.2015. Temeljne pravne podlage za izvajanje nadzora so poleg sklepa Nadzornega odbora, še Statut Občine Komen (Ur.l. RS, št. 39/1999 in št. 39/2014), od 38. do 46. člena in Poslovnik Nadzornega odbora Občine Komen (Ur.l. RS, št. 51/2015), II. Poglavje od 4. do 10. člena

4. namen in cilji nadzora:

Temeljni cilj nadzora je izrek mnenja o pravilnosti vodenja in izpolnjevanja Nalogov za službeno potovanje ter izrek mnenja o namenskosti in smotrnosti porabljenih sredstev za službena potovanja. Pri izvedbi nadzora je nadzorni odbor izvajal naslednje postopke:

- preverjal skladnost izdanih Nalogov za službena potovanja z zakoni in podzakonskimi akti
- preverjal skladnost izdanih Nalogov za službena potovanja s proračunom Občine Komen za leto 2014 in namenskost ter smotrnost porabe sredstev za službena potovanja
- poročal o ugotovljenih nepravilnostih
- dal priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje Občine Komen

UGOTOVITVENI DEL

O začetku nadzora je bil skladno s poslovnikom Nadzornega odbora Občine Komen s sklepom in spremnim dopisom seznanjen župan občine g. Marko Bandelli, ki je za operativno sodelovanje z nadzornico imenoval gospo Andrejo Bajc Kočevar, pristojno za področje računovodstva v Občini Komen (v nadaljevanju sodelujoča v postopku nadzora).

Članica nadzornega odbora nadzora, Patricija Furlan Fon, ki je opravljala ta nadzor nima pripomb na sodelovanje občinske uslužbenke, pristojne za računovodstvo, v postopku nadzora, saj je bilo le-to dobro in v skladu z dobrimi poslovnimi običaji.

Način izdaje nalogov za službena potovanja, odredbodajalca, obračun stroškov nastalih na službenem potovanju za zaposlene, za župana in funkcionarje v Občini Komen ureja Pravilnik o računovodstvu Občine Komen št. 007-01/2012-6 z dne 01.09.2012 oziroma Priloga I tega pravilnika, ki je bil sprejet na podlagi 4. in 52. člena Zakona o računovodstvu in na podlagi 30. člena Statuta Občine Komen. V besedilu, ki se nanaša na obračun potnega naloga, pravilnik navaja, da se za obračun potnega naloga upošteva določila 4. člena Zakona o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov (ZPSDP – Ur.l.RS, št. 87/97, 9/98, 48/01 in 40/12- Zakon o uravnoteženju javnih financ) in na njegovi podlagi kasneje sprejete spremembe in predpise.



Na vprašanje nadzornice sodelujoči v postopku nadzora na katerih kontih v bilanci odhodkov se knjižijo sredstva, porabljena za službena potovanja, je le-ta odgovorila, da se sredstva, ki jih porabi za službena potovanja

1. župan, knjižijo na :

- konto 40240204 - Izdatki za službena potovanja - do 31.10.2014 je bilo na tem kontu porabljenih 0 evrov in

- konto 40240203 - Stroški prevoza v državi (tu so tudi sredstva, namenjena za službene poti zaposlenih v občinski upravi) – do 31.10.2014 je bilo na tem kontu porabljenih 3.386 evrov,

2. zaposleni v občinski upravi, knjižijo na :

- konto 40240203 – Stroški prevoza v državi - do 31.10.2014 je bilo na tem kontu porabljenih 3.386 evrov in

- konto 40240001 – Dnevnice za službena potovanja v državi - do 31.10.2014 je bilo na tem kontu porabljenih 16 evrov ter

3. člani občinskega sveta in člani odborov, knjižijo na :

- konto 40240201 – Materialni stroški funkcionarjev (občinski svet in člani odborov) (tu so knjižena sredstva za prihod na seje članov občinskega sveta in članov ostalih odborov) - do 31.12.2014 je bilo na tem kontu porabljenih 874 evrov.

Nadalje je povedala, da so bila sredstva, knjižena na tem kontu porabljena za prihod na seje članov občinskega sveta in članov ostalih odborov, brez, da bi bili le-tem izdani nalogi za službeno potovanje. Povedala je še, da je med postopkom nadzora službenih potovanj Občine Komen župan, po prejetem mnenju Ministrstva za javno upravo v zvezi s povračilom stroškov prihoda na seje občinskega sveta in delovnih teles občinskim funkcionarjem, izdal obvestilo o tem, da občinskim svetnikom in članom delovnih teles ne pripada dodatno povračilo stroškov zaradi prihoda na seje občinskega sveta in seje delovnih teles.

Na vprašanje nadzornice sodelujoči v postopku nadzora, zakaj se nalogi za službena potovanja župana (opravljena do 31.10.2014) niso knjižili na konto 40240204 - Izdatki za službena potovanja župan v bilanci odhodkov, ampak na konto 40240203 – Stroški prevoza v državi, kjer so se knjižili nalogi za službena potovanja zaposlenih v občinski upravi, iz česar izhaja, da je župan do 31.10.2014 za službene poti porabljal sredstva zaposlenih v občinski upravi, kljub temu, da so bila sredstva za njegove službene poti predvidena na posebni postavki proračuna, je sodelujoča v postopku nadzora odgovorila, da je bila pri knjiženju za tisti mesec napaka pri vnosu stroškovnega mesta.

Na vprašanje nadzornice sodelujoči v postopku nadzora, na kakšen način, kdo in kdaj se zaposlenemu izda nalog za službeno potovanje, je leta nadzornici obrazložila, da za izdajo nalogov za službena potovanja in obračun potnih stroškov zaposleni v Občini Komen uporabljajo program SAOP/i-center. Vsak zaposlen si sam, preden odide na službeno pot (razlog za to je praviloma vabilo na določen dogodek), v računalniški aplikaciji odpre nalog za službeno potovanje, v katerega vnese podatke o datumu odhoda, uri odhoda, datumu in uri predvidenega prihoda, o relaciji, ki jo bo opravil in o nalogi na katero je napoten. Potni nalog se s strani odredbodajalca podpiše šele preden se odda v računovodstvo za izplačilo, najkasneje drugi delovni dan v mesecu, ki sledi mesecu, v katerem je bila opravljena službena pot. Zaposlenim v občinski upravi in županu se stroški, obračunani po Nalogih za službeno pot za tekoči mesec, izplačajo skupaj s plačo za ta mesec do 5. v naslednjem mesecu. Sodelujoča v pregledu je obrazložila še, da si za krajše službene poti na območju Občine Komen in službene poti na območju občine v zvezi z delovnimi nalogami, ki se večkrat v mesecu ponovijo, zaposleni enkrat mesečno pripravi mesečni potni nalog in vanj po dnevih zapisuje poti po relacijah in obračuna kilometrino za posamezno relacijo.

Na vprašanje nadzornice sodelujoči v postopku nadzora kako je poskrbljeno za to, da se za obračun kilometrine vedno uporabi prava cena goriva, je le-ta odgovorila, da je znotraj programa obračun potnih nalogov šifrant z naslovom CENE GORIVA, v katerega je dolžna prav ona, skladno s spremembo cene goriva, vsakih 14 dni, ob spremembi cene goriva, vnesti novo ceno.

V postopku nadzora je nadzornica pregledala naslednjo dokumentacijo :

- 1) Zaključni račun proračuna Občine Komen za leto 2014 II. Posebni del,
- 2) Zbir nalogov za službeno potovanje z dne 14.12.2015 za vse zaposlene v občinski upravi in župana za obdobje od 01.01.2014 do 31.10.2014,
- 3) Zbir nalogov za službeno potovanje z dne 23.12.2015 za zaposlenega v občinski upravi Erika Modic, za obdobje od 01.01.2014 do 31.10.2014,
- 4) Zbir nalogov za službeno potovanje z dne 23.12.2015 za župana Občine Komen za obdobje od 01.01.2014 do 31.10.2014,
- 5) Izpis konto kartice : 40240203 Stroški prevoza v državi za leto 2014 do 2015 in obdobje od 001 do 001,
- 6) Izpis konto kartice : 40240203 Stroški prevoza v državi za leto 2014 do 2015 in obdobje od 001 do 012,
- 7) Naloge za službeno potovanje, ki so bili zaposlenim v občinski upravi izdani v mesecu oktobru 2014 (17 primerov Nalogov za službeno potovanje),
- 8) Naloge za službeno potovanje, ki so bili zaposlenemu v občinski upravi Eriku Modic izdani v mesecu aprilu 2014 in mesecu maju 2014 (3 primeri Nalogov za službeno potovanje),
- 9) Naloge za službeno potovanje, ki so bili županu Danijelu Božič izdani v letu 2014, do 31.10.2014 (10 primerov Nalogov za službeno potovanje),
- 10) Poročilo o potovanjih z dne 03.11.2014, ki ga je pripravil takratni župan Danijel Božič in
- 11) Izpis iz šifranta z naslovom CENE GORIVA, ki vsebuje podatke o ceni goriva in o deležu cene, ki se uporablja za obračun kilometrine po Nalogih za službeno potovanje za obdobje od 29.05.2012 do 22.12.2015.

Izvedba nadzora službenih potovanj Občine Komen v razdobju od 01.01.2014 do 31.10.2014 je temeljila na metodi naključnega vzorca in ugotavljanju:

- skladnosti izdanih Nalogov za službeno potovanja z zakoni in podzakonskimi akti in pravilnosti izpolnjevanja le-teh
- skladnosti izdanih Nalogov za službeno potovanja s proračunom Občine Komen za leto 2014 in namenskosti ter smotrnosti porabe sredstev za službeno potovanja

Naključni vzorec izbire Nalogov za službeno potovanje, ki jih je nadzornica pregledala, je vseboval 18 Nalogov za službeno potovanje, izdanih vsem zaposlenim v občinski upravi in županu v mesecu oktobru 2014, 3 Naloge za službeno potovanje, izdane zaposlenemu v občinski upravi Eriku Modic v mesecu aprilu in maju 2014 in 5 Nalogov za službeno potovanje, izdanih županu Danijelu Božič v mesecu avgustu in septembru 2014.

Pri pregledu zgoraj navedene dokumentacije je nadzornica ugotovila naslednje:

1 - mesečni Nalogi za službeno potovanje so bili v mesecu oktobru izdani tistim zaposlenim, ki opravljajo službene poti na območju občine v zvezi z delovnimi nalogami, delovne naloge so bile na nalogih dovolj dobro obrazložene, prevoženi kilometri se ujemajo z razdaljami po daljinarjih, za obračun kilometrine je bila uporabljena prava cena bencina, številke na nalogih so iz obdobja, v katerem je bil posamezni potni nalog izdan,

2 - na ostalih Nalogih za službeno potovanje, izdanih zaposlenim v občinski upravi za odhode na določene službene poti v mesecu oktobru 2014 in na Nalogih za službeno potovanje, izdanih zaposlenemu v občinski upravi Eriku Modic v mesecu aprilu (1 nalog) in v mesecu maju (2 naloga) so naloge, na katere so bili zaposleni napoteni dovolj dobro obrazložene (v določenih primerih so priložena vabila na dogodke), prevoženi kilometri se ujemajo z razdaljami po daljinarjih, za obračun kilometrine je bila uporabljena prava cena bencina, na nobenem nalogu pa ni podpisa predlagatelja računa, niti ni podpisa likvidatorja in tistega, ki je izplačal znesek potnih stroškov.

V primeru Naloga za službeno potovanje št. 196/2014 z dne 10.10.2014, s katerim je bila zaposlena na občinski upravi Andreja Štok napotena na seminar z naslovom Konstitutivna seja Občinskega sveta, ki

je bil v Pretorski palači v Kopru, se številka na nalogu ne ujema z številkami, ki so značilne za obdobje, v katerem je bil posamezni potni nalog izdan, kar pomeni, da je bil ta nalog izdan zaposleni potem, ko je bila službena pot že zaključena (v tem primeru na koncu meseca oktobra). V primeru tega naloga je bila za obračun kilometrine uporabljena cena bencina iz obdobja od 16.09.2014 do 28.10.2014.

Enako je tudi v primeru vseh Nalogov za službeno potovanje, ki so bili izdani županu Danijelu Božič, ki je dne 03.11.2014 oddal poročilo o potovanjih. Iz poročila je razvidno, da je bilo županu, za obdobje od 27.08.2014 do 18.10.2014 izdanih 10 potnih nalogov, s katerimi je bil napoten na različne dogodke.

Župan je odhajal na službene poti, brez podpisa odredbodajalca na nalogu, vsi ti nalogi so mu bili izdani kasneje, potem, ko je bila posamezna službena pot že zaključena tako, da se številka posameznega naloga ne ujema z številkami, ki so značilne za obdobje, v katerem je bil posamezni potni nalog izdan (številke na teh nalogih ustrezajo številkam iz začetka meseca novembra). Na vseh desetih nalogih je podpis predlagatelja računa in prejemnika denarja, na nobenem nalogu pa tudi v tem primeru ni podpisa likvidatorja in tistega, ki je izplačal znesek potnih stroškov. Nalogom za službeno potovanje niso priložena nobena vabila v primerih, ko je župan odšel na določene dogodke (npr. udeležba na slavnostni seji, na državni proslavi, na sestankih, okroglih mizah, ...). V primeru dveh službenih poti, kjer je na pot odšel s članom delovnega telesa (slednje je razvidno iz Poročila o potovanjih), v posameznem nalogu sopotnik ni nikjer omenjen.

ODZIVNO POROČILO NADZOROVANCA

Nadzorovanec na osnutek poročila nadzornega odbora o opravljenem nadzoru službenih potovanj Občine Komen v razdobju od 01.01.2014 do 31.10.2014 ni podal odzivnega poročila, s čimer nadzorni odbor ugotavlja, da se nadzorovanec strinja z osnutkom poročila o nadzoru.

PRIPOROČILA NADZORNEGA ODBORA

Glede na ugotovitve pri nadzoru Službenih potovanj Občine Komen v razdobju od 01.01.2014 do 31.10.2014 Nadzorni odbor Občine Komen predlaga županu, da:

- poskrbi za to, da je Nalog za službeno potovanje vsakemu zaposlenemu, ki odhaja na službeno pot, izdan, podpisan in potrjen s strani odredbodajalca pred odhodom na službeno pot ter, da se pod Obračun potnih stroškov podpiše predlagatelj obračuna, pod rubriko račun pregledal in odobril izplačilo pa likvidator in kdor je izvršil izplačilo iz blagajne,
- poskrbi za to, da so Nalogi za službeno potovanje skupaj z obračunom potnih stroškov vsakič oddani v računovodstvo, skladno s Prilogo I Pravilnika o računovodstvu Občine Komen, to je najkasneje do 2. v naslednjem mesecu za pretekli mesec in
- da za službene poti, ki jih opravi župan, porablja sredstva iz postavke proračuna, kjer so sredstva namenjena za službene poti župana.



Nadzorni odbor
Predsednik
Dean Zalesjak

