



Mestna občina **Novo mesto**

Župan

Seidlova cesta 1  
8000 Novo mesto  
T: 07 39 39 244  
F: 07 39 39 269

mestna.obcina@novomesto.si  
www.novomesto.si

Številka: 900-20/2020

Datum: 20.. 1. 2021

**OBČINSKI SVET  
MESTNE OBČINE NOVO MESTO**

- ZADEVA:** Gradivi Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto:
1. Poročilo o opravljenem nadzoru nad razpolaganjem s stvarnim premoženjem v Mestni občini Novo mesto v letu 2019
  2. Poročilo o opravljenem nadzornem pregledu nad izbranimi postavkami v stroških dela (plače in drugi prejemki zaposlenih v občinski upravi) v Proračunu Mestne občine Novo mesto za leti 2018 in 2019
- Namen:** Seznanitev z gradivi Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto
- Pravna podlaga:** 42. člen Statuta Mestne občine Novo mesto-UPB1 (DUL,14/19)
- Izdelovalec gradiva:** Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto
- Poročevalec:** Marko Vrhovšek, predsednik Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto
- Predlog sklepa:** Občinski svet Mestne občine Novo mesto se seznani s
- Poročilom o opravljenem nadzoru nad razpolaganjem s stvarnim premoženjem v Mestni občini Novo mesto v letu 2019 in
  - Poročilom o opravljenem nadzornem pregledu nad izbranimi postavkami v stroških dela (plače in drugi prejemki zaposlenih v občinski upravi) v Proračunu Mestne občine Novo mesto za leti 2018 in 2019.

mag. Gregor Macedoni,  
župan

**PRILOGE:**

1. Poročilo o opravljenem nadzoru nad razpolaganjem s stvarnim premoženjem v mestni občini novo mesto v letu 2019
2. Poročilo o opravljenem nadzornem pregledu nad izbranimi postavkami v stroških dela (plače in drugi prejemki zaposlenih v občinski upravi) v proračunu mestne občine novo mesto za leti 2018 in 2019

MESTNA OBČINA NOVO MESTO  
**Nadzorni odbor**  
Seidlova cesta 1  
8000 Novo mesto

Datum: 23. 12. 2020  
Številka: 032-14/2020

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (ZLS-UPB Uradni list RS št. 94/2007, 76/08, 79/09, in 51/10), 35., 38. in 42. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 14/2019), 8. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 35/16) ter določil Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora (Uradni list RS št. 23/09), je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 26. seji dne 23. 12. 2020 sprejel

**POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU NAD IZBRANIMI POSTAVKAMI V STROŠKIH DELA (PLAČE IN DRUGI PREJEMKI ZAPOSLENIH V OBČINSKI UPRAVI) V PRORAČUNU MESTNE OBČINE NOVO MESTO ZA LETI 2018 IN 2019.**

**Nadzorni odbor v sestavi**

- mag. Marko Vrhovšek, predsednik
- Marjetka Kastrevc, namestnica predsednika
- mag. Drago Cerovšek, član
- Anton Repovž, član
- mag. Mitja Sadek, član
- Martina Vrhovnik, članica
- mag. Klementina Zeme, članica

**Izvajalca nadzora**

- mag. Mitja Sadek, mag. Drago Cerovšek

**Nadzorovani organ:**

- Mestna občina Novo mesto (MONM)
- Zakoniti zastopnik in odgovorna oseba MONM je mag. Gregor Macedoni, župan.

Čas nadzora: nadzor je bil opravljen v času od 1. 10. do 6. 11. 2020.

## I. UVOD

### 1. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto (v nadaljevanju NO) predstavlja v skladu z 38. členom statuta MONM najvišji organ nadzora javne porabe v občini. V skladu z zakonom opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine, nadzoruje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna ter nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Nadzor, ki je predmet tega poročila, je bil izveden na podlagi sklepa o izvedbi nadzora št. 032-14/2020 z dne 21. 9. 2020 in letnega programa nadzora NO za leto 2020, ki je bil sprejet na 13. redni seji NO dne 23. 1. 2020.

### 2. Namen nadzora

Namen nadzora je ugotoviti pravilnost porabe finančnih sredstev MONM nad izbranimi postavkami stroškov dela MONM v letih 2018 in 2019.

### 3. Zakonodaja in splošna načela iz obravnavanega področja

#### Pomembni predpisi, ki urejajo poslovanje nadzorovanega organa

Najpomembnejši predpisi, ki urejajo finančno poslovanje organa in poslovanje na obravnavanem področju:

- Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),
- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 127/06, 14/07, 109/08, 49/09, 38/10, 107/10, 11/11-UPB4, 110/11 – ZDIU12, 14/13, 101/13, 55/15 – ZfisP, 96/15 ZIPRS1617 in 13/18),
- Slovenski računovodski standardi (Ur. l. RS, št. 95/15, 74/16, 23/17, 57/18 in 81/18),
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Ur. l. RS, št. 108/09-UPB, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14-ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv, 67/17 in 84/18 ),
- Zakon za uravnoteženje javnih financ – ZUJF (Ur. l. RS št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsn-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNepr, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14, 24/15 – odl. US, 90/15, 102/15, 63/16 – ZDoh-2R, 77/17 – ZMVN-1, 33/19 – ZMVN-1A in 72/19),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leto 2018 (Ur. l. RS, št. 80/16, 59/17 in 71/17 – ZIPRS1819),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leto 2018 in 2019 (Ur. l. RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18 in 19/19),

- Zakon o delovnih razmerjih (Ur. l. RS, št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16, 15/17 – odl. US, 22/19 – ZPosS in 81/19)
- Zakon o javnih uslužbencih (Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E in 40/12 – ZUJF)
- Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence (Uradni list RS, št. 53/08 in 89/08)
- Aneks h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (Ur. l. RS, št. 40/12)
- Uredba o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela za funkcionarje (Ur. l. RS, št. 57/12)
- Uredba o načinu izvajanja gospodarske javne službe javni linijski prevoz potnikov v notranjem cestnem prometu, o koncesiji te javne službe in o ureditvi sistema enotne vozovnice (Ur. l. RS, št. 29/19)
- Pravilnik o poslovnem času, uradnih urah in delovnem času v Občinski upravi Mestne občine Novo mesto št. 007-7/2020 z dne 30. 4. 2020 (interni akt MONM)

## II. UGOTOVITVENI DEL

### 1. Postopek izvajanja nadzora in prejeta dokumentacija ter pojasnila

Izvajalec nadzora je dne 1. 10. 2020 nadzorovani organ pisno po elektronski pošti zaprosil za seznam dokumentacije, da bi lahko preučil njegovo poslovanje na obravnavanem področju v letih 2018 in 2019. Do zaprosenega roka, to je do 8. 10. 2020, je NO po elektronski pošti prejel vso zahtevano dokumentacijo in uvodna pojasnila:

1. Pojasnilo, katere vrste povračil in nadomestil zajema proračunska postavka MONM *4002 Povračila in nadomestila*.
2. Seznam uslužbencev občinske uprave MONM skupaj s krajem njihovega bivališča, od koder uslužbenci dejansko uveljavljajo povračilo stroškov prevoza na delo in z dela.
3. Seznam vse veljavne zakonodaje in seznam internih aktov MONM, ki se nanašajo na povračilo stroškov prevoza na delo in z dela in ga MONM upošteva pri izračunu višine stroškov prevoza na delo in z dela.
4. Znesek skupnih stroškov prevoza na delo in z dela za občinsko upravo MONM v letih 2018 in 2019 (kartica finančnega knjigovodstva).
5. Pojasnilo, ali so bile od 1. 1. 2018 do danes na MONM izvedene kakšne koli spremembe pri načinu izplačevanja povračila stroškov prevoza na delo in z dela.
6. Pojasnilo o načinu izplačil za nadurno delo (v katerih primerih se ta sredstva izplačuje; sklep, interni akt oz. pravilnik MONM, ki to ureja; seznam veljavne zakonodaje, ki ureja to področje in ga MONM upošteva pri izplačilih).
7. Pojasnilo, katere vrste izdatkov vsebuje postavka v zaključnem računu MONM *4009 Drugi izdatki zaposlenim* (kartica finančnega knjigovodstva).
8. Kopije dogovorov o povečanem obsegu dela za leto 2019 med delodajalcem in uslužbenci ter sklepe o izplačilih povečanega obsega dela.

Po podrobnejšem pregledu zgoraj navedenih dokumentov je predstavnik NO 15. 10. 2020 nadzorovani organ zaprosil za dodatno dokumentacijo in pisna pojasnila, ki jih je prejel po elektronski pošti dne 26. 10. 2020:

1. Kopije izjav za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ki so bila podana od 1. 1. 2018 do danes, za izbrane uslužbence MONM.
2. Kopije plačilnih list za mesec september 2019 ter plačilnih list za mesec januar 2020 za izbrane uslužbence MONM.
3. Kopije evidence prisotnosti na delu za mesec september 2019 in za mesec januar 2020 za izbrane uslužbence MONM.
4. Dodatna pojasnila glede načina izplačevanja povračil stroškov prevoza na delo in z dela.
5. Pojasnila glede načina izplačevanja nadurnega dela.

Dne 30. 10. 2020 je NO po elektronski pošti nadzorovani organ zaprosil za dokument notranje revizije poslovanja MONM iz leta 2018, ki je med drugim preverjala pravilnost pri izplačilih povračil stroškov prevoza na delo in z dela. Na obstoj omenjene notranje revizije je bil NO opozorjen po elektronski pošti nadzorovane osebe z dne 26. 10. 2020. Del dokumenta notranje revizije, ki se nanaša na povračila stroškov prevoza na delo in z dela, je NO prejel po elektronski pošti še istega dne, to je 30. 10. 2020.

NO je na svoji 23. seji dne 10. 11. 2020 sprejel osnutek tega poročila ter ga nato poslal MONM, da pripravi odzivno poročilo. NO je odzivno poročilo prejel v roku in sicer 11. 12. 2020. Odzivno poročilo MONM je priloga tega dokumenta, hkrati pa se njegova vsebina navaja spodaj ob ustreznih točkah pregleda.

Po pregledu celotne prejete dokumentacije nadzorovane osebe je NO prišel do spodnjih ugotovitev.

## **2. Pregled proračunske postavke 4002 Povračila in nadomestila.**

Na proračunski postavki 4002 *Povračila in nadomestila* se, izhajajoč iz kartice finančnega knjigovodstva, knjižijo:

- *povračila stroškov prehrane med delom (400202),*

- *povračila stroškov prevoza na delo in z dela (400203).*

NO MONM je podrobneje pregledal pravilnost in upravičenost izplačevanja povračil stroškov prevoza na delo in z dela, ki so jih prejeli uslužbenci MONM v letih 2018, 2019 in v delu leta 2020.

Ob uveljavitvi *Zakona za uravnoteženje javnih financ (ZUJF)* v letu 2012 je bilo povračilo stroškov prevoza urejeno enotno za ves javni sektor, tako je bil za ta namen sprejet Aneks h kolektivni pogodbi negospodarske dejavnosti. V drugem odstavku 168. členu ZUJF je bilo takrat sprejeto določilo, ki je veljavno še danes: »...*(2) Zaposlenemu pripada povračilo*

*stroškov prevoza na delo in z dela v višini stroškov prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi. Če zaposleni nima možnosti prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi, se mu prizna kilometrina v višini 8 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov....". Do povračila stroškov prevoza na delo in z dela so upravičeni tisti javni uslužbenci, ki imajo do kraja dela več kot dva kilometra. Javnemu uslužbencu je sicer potrebno izplačati prevoz v višini cene vozovnice z javnim prevoznim sredstvom, v posameznih primerih (če javni prevoz ne obstaja, če ga glede na delovni čas javnega uslužbenca in poslovni čas delodajalca ni možno uporabiti in če bi sama uporaba javnega prevoza glede na vozni red in poslovni čas delodajalca za uslužbenca pomenila več kot eno uro dnevne časovne izgube v eno smer), pa se javnemu uslužbencu prizna pravica do prevoza z lastnim osebnim vozilom.*

V letu 2018 je imela MONM iz naslova povračil stroškov prevoza na delo in z dela 57.207,41 EUR izdatkov, v letu 2019 pa iz istega naslov 61.940,41 EUR izdatkov. NO je na podlagi prejetega seznama uslužbencev občinske uprave MONM, ki je vseboval podatek kraja, od koder so uslužbenci dejansko uveljavljali povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, po metodi vzorčenja izbral 13 uslužbencev. Za izbrane uslužbenke je nato od MONM zaprosil in prejel kopije izjav za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ki so bile veljavne od 1. 1. 2018 do danes, kopije plačilnih list za meseca september 2019 in januar 2020 ter kopije evidence prisotnosti na delu za meseca september 2019 in januar 2020. Na podlagi prejetega gradiva je NO ugotovil naslednje:

- a) Od 13 izbranih uslužbencev je 12 uslužbencev upravičeno prejelo povračila stroškov prevoza na delo in z dela. Ena uslužbenka, ki prebiva v Novem mestu, zaradi razdalje od prebivališča do kraja dela, ki ni večja od dveh kilometrov, ni bila upravičena do tega povračila in ga v tem obdobju tudi ni prejela. NO v sklopu nadzora od MONM ni prejel izjave o povračilu stroškov prevoza za omenjeno uslužbenko, ki ni upravičena do tega povračila. NO je mnenja, da bi morala MONM pridobiti izjave o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela od vseh svojih uslužbencev, torej tudi od tistih, ki do kraja dela nimajo več kot 2 kilometra. To obveznost je nenazadnje ugotovila tudi notranja revizija poslovanja MONM iz leta 2018 (*str.: 17: Popolne izjave o prevozu na delo in z dela - z vsemi potrebnimi podatki - mora pridobiti tudi od zaposlenih, ki niso upravičeni do povračila teh stroškov*).<sup>1</sup>

#### **Ugotovitev:**

**MONM naj od vseh svojih uslužbencev pridobi popolne izjave o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela.**

<sup>1</sup> Predmet notranje revizije iz leta 2018 je bilo poslovanje MONM v letu 2017, v okviru katerega je potekalo presojanje kadrovskega področja (ustreznosti plač javnih uslužbencev) in zakonitosti izvedenih transferjev. Notranja revizija je konkretno na vzorcu 10 uslužbencev mdr. preverjala tudi pravilnost izplačil povračila stroškov prevoza na delo in z dela na podlagi izplačila za mesec december 2017. Notranja revizija je v zvezi z izplačevanjem povračil stroškov prevoza na delo in z dela podala dve priporočili. V prvem je MONM priporočila pripravo novih obrazcev izjav o povračilu stroškov prevoza, saj so bili tedanji pomanjkljivi, v drugem pa je priporočila drugačno prikazovanje izplačil stroškov na plačilnih listih.

Odzivno poročilo MONM:

*Izjave o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela smo prejeli od vseh javnih uslužbencev, in sicer od tistih, ki so od kraja opravljanja dela oddaljeni manj kot dva kilometra in jim povračilo stroškov prevoza na delo in z dela ne pripada, in od vseh ostalih, ki so upravičeni do povračila stroškov prevoza.*

**Odgovor NO:**

**NO je dne 15. 10. 2020 po elektronski pošti MONM zaprosil za kopije izjav za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela in sicer za poimensko natančno določenih trinajst uslužbencev MONM. NO je nato prejel kopije izjav dvanajstih uslužbencev, ne pa tudi kopije izjave uslužbenke, ki je prihajala na delo iz naslova v Novem mestu. NO je zato upravičeno sklepal, da MONM te izjave ni pridobila, saj bi jo v nasprotnem MONM poslala skupaj z drugimi izjavami, ki so bile zahtevane. Če je MONM dejansko od vseh svojih uslužbencev pridobila popolne izjave o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela, je zgornja ugotovitev NO brezpredmetna, v nasprotnem primeru pa ugotovitev NO še vedno velja.**

- b) Delodajalec je od vseh 12 uslužbencev, ki je v pregledovanem obdobju prejemale povračila stroškov prevoza na delo in z dela, pridobil podpisano pisno izjavo za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ki vsebuje vse bistvene sestavine: naslov kraja opravljanja dela; naslov bivališča, od koder uslužbenec prihaja na delo; razdalja med obema; oblika povračila stroškov prevoza (povračilo v višini cene javnega prevoza oziroma povračilo stroškov prevoza v obliki kilometrine) z navedenimi cenami.

Obrazec izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ki ga je MONM uporabljala od leta 2012 in do maja 2020, od uslužbencev ni zahteval vpisa podatka o višini mesečne vozovnice javnega prometa, ampak le dnevne.<sup>2</sup> Čeprav je MONM v sami izbiri javnega prevoznega sredstva ravnala ekonomično in gospodarno (obrazec je namreč izrecno zahteval vpis najcenejšega javnega sredstva), pa MONM ni obračunavala povračila stroškov prevoza na delo in z dela na podlagi višine mesečne vozovnice in sicer takrat, kadar bi bilo to za delodajalca ugodnejše. Povedano drugače, kadar je bila višina mesečne vozovnice za javni potniški promet nižja od seštevka posameznih dnevnih voženj uslužbenca v nekem mesecu, je MONM vsaj od leta 2012 do maja 2020 kljub temu izplačevala seštevek posameznih dnevnih vozovnic.<sup>3</sup>

Na podlagi pregleda posredovane dokumentacije (izjave za povračilo stroškov prevoza, evidence prisotnosti na delovnem mestu, plačne liste) je MONM v obdobju od 2012 do maja 2020 pravilno obračunavala povračilo prevoza na delo in z dela na podlagi števila dnevnih vozovnic, kadar je bilo to cenejše od same mesečne vozovnice.

<sup>2</sup> Zelo nenavadno je, da je notranja revizija poslovanja MONM iz leta 2018 povsem spregledala to nepravilnost v omenjenem obrazcu izjave o povračilu stroškov prevoza, ki seveda onemogoča obračunavanje povračila na podlagi mesečne vozovnice.

<sup>3</sup> Leta 2012, ko je MONM uporabljala zgoraj omenjeni obrazec pisne izjave, je bilo že potrebno upoštevati tudi Zakon o javnih financah (Uradni list RS št. 11/2011-UPB4, 110/2011-ZDIU12), ki je v 2. členu določal, da je treba pri pripravi in izvrševanju proračuna (torej rabi proračunskih sredstev) spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti, kar velja seveda tudi v primeru, če je bil zaposleni upravičen do povračila stroškov prevoza v obliki povrnitve stroškov javnega prevoza.

**Ugotovitev:**

**NO** ugotavlja, da MONM od 2012 do maja 2020 ni obračunavala povračila stroškov prevoza na delo in z dela na podlagi višine mesečne vozovnice takrat, kadar bi bilo to za delodajalca ugodnejše, zato je v tem delu izplačil v vsem tem obdobju ravnala negospodarno in neekonomično.

**Odzivno poročilo MONM:**

*V zvezi s tem pojasnjujemo, da sistem obračunavanja stroškov, ki je bil v uporabi še pred letom 2012 in kasneje, ni omogočal avtomatskega preračunavanja zneska povračila, do katerega je bil posameznik upravičen v primeru, da na delu ni bil prisoten polni mesec, in na podlagi katerega bi bilo možno ugotoviti ali je cenejše dnevno ali mesečno povračilo. Temveč bi bilo to potrebno izračunati za vsakega zaposlenega vsak mesec posebej. Takšen način obračunavanja stroškov prevoza na delo in z dela, ki je bil utečen že vrsto let pred uveljavitvijo Zakona o uravnoteženju javnih financ, je ostal v uporabi tudi kasneje, v dobri veri, da je obračunavanje pravilno. MONM je imela v letu 2018 izvedeno notranjo revizijo dela poslovanja, ki na področju povračila potnih stroškov ni ugotovila nepravilnosti in jo v svojem poročilu omenja tudi NO. S posodobitvijo sistema v maju 2020 je bilo možno avtomatsko preračunavanje ugodnejšega povračila stroškov prevoza na delo in z dela za delodajalca. Poudarjamo, da je MONM s skrbnim ravnanjem in z notranjimi kontrolami ter uvedbo avtomatiziranega obračunavanja povračila stroškov prevoza na delo in z dela sama ugotovila nepravilnosti in z uvedbo posodobljenega sistema verjetnost za ponoven nastanek istovrstnih nepravilnosti bistveno znižala. MONM lahko v tem trenutku poda zagotovilo, da do odstopanj na navedenem področju v prihodnje zagotovo ne bo več prišlo. Zavračamo ugotovitev NO, da je občina pri izplačilu potnih stroškov ravnala negospodarno in neekonomično, saj je v več primerih bilo obračunavanje potnih stroškov po dnevnik kartah glede na prisotnost zaposlenih na delovnem mestu za delodajalca ugodnejše, kajti povračilo mesečne vozovnice bi za delodajalca predstavljalo višji strošek.*

**Odgovor NO:**

**MONM** v svojem odzivnem poročilu sama ugotavlja nepravilnosti v načinu obračunavanja povračila stroškov prevoza na delo in z dela pred majem 2020, saj naj bi pred tem datumom sistem obračunavanja stroškov ne omogočal avtomatskega preračunavanja zneska povračil, temveč bi bilo treba povračilo izračunati za vsakega zaposlenega posebej. Ta argument MONM je neprepričljiv, saj še vedno ostaja dejstvo, da je posledično lahko prihajalo do previsokih izplačil. **NO** meni, da bi morala MONM bodisi bistveno prej posodobiti ta sistem bodisi ustrezní znesek preračunavati za vsakega uslužbenca. Prav tako argument MONM v zadnji povedi odgovora v odzivnem poročilu v ničemer ne spremeni ugotovitev NO, saj je to dejstvo NO že sam omenil pod to točko pregleda kot ugotovitev, ki velja le v primeru, ko je MONM obračunavala povračilo stroška prevoza na delo na podlagi števila dnevnik vozovnic, kadar je bilo to cenejše od



same mesečne vozovnice. **NO** zato ostaja pri ugotovitvah o ugotovljenem negospodarnem ravnanju MONM pri delu izplačil povračil stroškov prevoza na delo in z dela, saj MONM vsaj od 2012 do maja 2020 ni upoštevala, da bi bilo treba javnim uslužbencem povrniti stroške prevoza na delo in z dela v višini cene mesečne vozovnice v primeru, ko je povračilo mesečne vozovnice javnemu uslužbencu nižje, kot znaša strošek povrnitve javnega prevoza na podlagi dnevnik vozovnic.

- c) **NO** je preveril, ali se število dni, za katere so izbrani uslužbenci prejeli povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ujema s številom dni prisotnosti na delu v evidenci prisotnosti na delu.

**Ugotovitev:**

**NO** ni ugotovil nobenih nepravilnosti pri preverbi, ali se število dni, za katere so uslužbenci prejeli povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ujema s številom dni prisotnosti na delu v evidenci prisotnosti na delu za omenjene uslužbence.

- d) MONM je šele v mesecu maju 2020 na osnovi priporočila notranje revizije iz leta 2018 od uslužbencev pridobila nove izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela. V obdobju pred majem 2020 so uslužbenci povračila stroškov prevoza na delo in z dela – sodeč po vzorčnem pregledu – večinoma prejeli na podlagi izjav iz leta 2012. Točnost podatkov glede cen vozovnic javnega prometa je zaradi dolgega obdobja osmih let (2012–2020) zelo vprašljiva in neverodostojna, saj so se cene v tem času spreminjale. Nov obrazec izjave za povračilo stroškov prevoza iz maja 2020 vsebuje poleg podatka o ceni dnevne vozovnice tudi podatek o ceni mesečne vozovnice. S tem je obrazec odpravil nepravilnosti prejšnjega obrazca, ki ga je MONM uporabljala v obdobju od 2012 do 2020.

Od 12 upravičencev za povračilo prevoza, ki so bili predmet nadzora **NO**, sta se dva uslužbenca MONM zaposlila v drugi polovici leta 2020, zato je **NO** za njiju razpolagal samo z izjavama o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela. Od ostalih 10 upravičencev je imelo do maja 2020 šest uslužbencev (torej več kot polovica) veljavne izjave še iz leta 2012, ostali štirje pa iz kasnejših let (ena izjava iz 2016 ter tri izjave iz 2019). MONM je namreč v tem dolgem obdobju od leta 2012 do leta 2020 pridobivala nove izjave le od novo zaposlenih javnih uslužbencev oziroma od tistih, ki so spremenili kraj, od koder so se vozili na delo. Na podlagi teh podatkov lahko zaključimo, da MONM od svojih uslužbencev v letih od 2012 do 2020, verjetno pa tudi pred tem obdobjem, ni dovolj redno preverjala pravilnosti vsebine izjav in od uslužbencev vsaj na nekaj let zahtevala nove izjave z ažuriranimi podatki in cenami javnega prevoza.

**Ugotovitev:**

**MONM** od svojih uslužbencev v letih od 2012 do 2020 ni dovolj redno preverjala pravilnosti podatkov v izjavah o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela in od uslužbencev vsaj na nekaj let zahtevala nove izjave z ažuriranimi podatki in

cenami javnega prevoza. **NO** priporoča, da **MONM** odslej preverja pravilnost izjav pogosteje, najmanj enkrat na vsake dve leti.

Odzivno poročilo **MONM**:

*MONM* pojasnjuje, da je od vseh zaposlenih pridobila Izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ki vsebujejo poleg podatka o ceni dnevne vozovnice tudi podatek o ceni mesečne vozovnice. V novembru 2020 smo preverili pri vseh zaposlenih na spletni strani *Najdi.si* število kilometrov od kraja, od koder se zaposleni vozi na delovno mesto, do kraja opravljanja dela ter cene dnevni in mesečni vozovnic na spletni strani *Arrive in Slovenskih železnic*. *MONM* bo v prihodnje preverjala pravilnost izjav za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela najmanj enkrat na leto.

**Odgovor NO:**

**NO** ostaja pri svoji ugotovitvi, da **MONM** od svojih uslužbencev v letih od 2012 do 2020 ni dovolj redno preverjala pravilnosti podatkov v izjavah o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela in od uslužbencev vsaj na nekaj let zahtevala nove izjave z ažuriranimi podatki in cenami javnega prevoza. **NO** podpira odločitev **MONM**, da bo odslej preverjala pravilnost izjav najmanj enkrat na leto.

- e) V Uradnem listu Republike Slovenije št. 29/19 z dne 25. 4. 2019 je bila objavljena *Uredba o načinu izvajanja gospodarske javne službe javni linijski prevoz potnikov v notranjem cestnem prometu, o koncesiji te javne službe in o ureditvi sistema enotne vozovnice*, ki je med drugim uvedla sistem enotne vozovnice v smislu prevoznih storitev, ki jih na načelih enotne in celovite ponudbe izvajajo prevozniki v različnih vrstah prometa. Omenjena uredba je tako s 1. 6. 2019 uvedla mesečne neimenske enotne vozovnice s količnikom 32 enkratnih voženj in letne vozovnice, s 1. 8. 2019 enotne vozovnice za enkratno vožnjo, dnevne in tedenske vozovnice, s 1. 1. 2020 pa mesečne enotne imenske vozovnice s količnikom 26 enkratnih voženj. Glede na to, da bi uvedba mesečne neimenske enotne vozovnice s 1. 6. 2019 in predvsem mesečne imenske vozovnice s 1. 1. 2020 lahko vplivala na višino povračila stroškov prevoza na delo in z dela javnim uslužbencem, bi morala **MONM** na podlagi že podanih izjav uslužbencev bodisi preveriti, ali podatki v veljavnih izjavah še vedno držijo, bodisi vse javne uslužbence pozvati, da podajo novo izjavo za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela. Po presoji **NO** **MONM** bi morala to storiti najkasneje januarja 2020, ko so se uvedle mesečne neimenske vozovnice, ki so tudi dejansko bistveno spremenile cene javnega prometa. V obdobju po 1. 6. 2019 in 1. 1. 2020 so se najbolj spremenile višine cen avtobusnega prevoza, ki so ga uslužbenci **MONM** na podlagi vzorčnega pregleda v največji meri uveljavljali. Od pregledanih 10 uslužbencev pred pridobitvijo novih izjav maja 2020 je kot izhodišče za izračun višine povračila namreč kar 9 uslužbencev uveljavljalo izključno avtobusni prevoz, en uslužbenec pa kombinacijo avtobusnega prevoza in vlaka.

**Ugotovitev:**

MONM ni pravočasno preverila pravilnosti podatkov v izjavah o povračilu stroškov prevoza na delo in z delo, tako bi od uslužbencev pridobila nove izjave o povračilu stroškov prevoza. Na ta način je v celotnem omenjenem obdobju od junija 2019 in še zlasti od januarja 2020 do maja 2020 mnogim uslužbencem izplačevala neupravičeno visoke zneske povračil prevoza na delo in z dela.

**Odzivno poročilo MONM:**

*Pojasnjeno že pod točko 2. a, b in d.*

**Odgovor NO:**

MONM v svojih odgovorih pod točko 2.a, b in d ni pojasnjevala, zakaj ob uvedbi sistema enotne vozovnice v javnem prometu v letu 2019 ni pravočasno preverila pravilnosti podatkov v izjavah o povračilu prevoza na delo in z dela. Zato NO ostaja pri ugotovitvi, da je MONM v obdobju od junija 2019 in še zlasti od januarja 2020 do maja 2020 mnogim uslužbencem izplačevala neupravičeno visoke zneske povračil prevoza na delo in z dela.

- f) Ugotavljanje upravičenosti višine nadomestil pri vsakem uslužbencu posebej, ki so bili predmet nadzora NO, upoštevajoč plačne liste in evidenco prisotnosti na delo za meseca september 2019 in januar 2020, je privedlo do naslednjih zaključkov:
- Pri uslužbenki, ki je na podlagi izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela z dne 14. 5. 2018 v obdobju od maja 2018 do januarja 2019 uveljavljala povračilo stroškov prevoza za razdaljo 36 kilometrov od kraja bivanja do kraja opravljanja dela, je zelo verjetno, da cena 7 EUR za enosmerno vozovnico za navedeno razdaljo 36 kilometrov ni pravilna. Prav tako je v isti izjavi uslužbenka navedla, da znaša od bivališča do najbližje postaje javnega prometa natančno 2 kilometra, kar ne zadostuje pogojem za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ti pa so ji bili kljub temu v tem delu obračunani.
  - Pri uslužbencu, ki je na podlagi izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela z dne 9. 8. 2019 v obdobju od avgusta 2019 do maja 2020 uveljavljal povračilo stroškov prevoza za razdaljo 175 kilometrov od kraja bivanja do kraja opravljanja dela, ni bil upoštevan najcenejši javni prevoz in sicer cena vozovnic za vlak na dveh kombiniranih relacijah. Višina povračila stroškov prevoza na delo in z dela ne bi smela znašati več kot znaša višina minimalne plače za mesečno delovno obveznost, kar pri omenjenem uslužbencu ni bilo upoštevano.<sup>4</sup> Istemu uslužbencu je bil prav tako – upoštevajoč podatke na njegovi izjavi o povračilu prevoza – za mesec januar 2020 izplačan napačen znesek povračila. Pri istem uslužbencu se od maja 2020 naprej povračilo prevoza na

<sup>4</sup> 168. člen Zakona za uravnoteženje javnih financ (Uradni list RS, št. 40/2012).

delo izplačuje na podlagi nove izjave z navedbo, da javni prevoz ni možen, kar se ne sklada z dejstvom iz njegove izjave z dne 9. 8. 2019, da je javni promet za isto relacijo možen.

- Pri uslužbenki, ki uveljavlja povračilo stroškov prevoza za razdaljo 41,4 kilometrov od kraja bivanja do kraja opravljanja dela na podlagi izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela z dne 23. 4. 2020, je glede na razdaljo v izjavi navedena napačna višina enodnevne in mesečne vozovnice.
- Pri uslužbenki, ki uveljavlja povračilo stroškov prevoza za razdaljo 26,5 kilometrov od kraja bivanja do kraja opravljanja dela, na podlagi izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela z dne 27. 5. 2020, je v izjavi navedeno, da javni prevoz ni možen, kar pa se ne ujema z dejstvom iz njene izjave, ki je veljala do maja 2020, da je javni promet za isto relacijo možen.
- Pri uslužbencu, ki uveljavlja povračilo stroškov prevoza za razdaljo 69 kilometrov od kraja bivanja do kraja opravljanja dela na podlagi izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela z dne 30. 6. 2020, je v izjavi navedeno, da javnega prevoza na njegovi relaciji ni, kar je napačen podatek.

#### **Ugotovitev:**

**Pri vseh zgoraj omenjenih uslužbencih naj MONM natančno preveri pravilnost izplačevanja povračil prevoza na delo in z dela za obdobje od 2018 do danes, prav tako utemeljenost navedb o neobstoju javnega prometa, o tem, da javni promet v posameznih primerih ni možen.**

**Ker je NO pri svojem pregledu, kjer je v vzorec za pregled izbral 13 uslužbencev, ugotovil nepravilnosti, lahko upravičeno sklepa, da obstajajo posamezne pomanjkljivosti na področju izplačevanja povračil stroškov prevoza na delo in z dela tudi pri ostalih uslužbencih. Zato NO priporoča, da MONM preveri pravilnost izplačevanja povračil stroškov prevoza na delo in z dela pri vseh uslužbencih MONM.**

**O ugotovitvah, ustreznih ukrepih in odpravi nepravilnosti naj MONM poroča NO.**

#### **Odzivno poročilo MONM:**

*Pri vseh zgoraj omenjenih uslužbencih in tudi ostalih smo preverili pravilnost izplačevanja povračil stroškov prevoza na delo in z dela in odkrili manjše nepravilnosti, ki pa smo jih že odpravili. Še enkrat poudarjamo, da je od maja 2020 uvedeno avtomatsko preračunavanje ugodnejšega povračila stroškov prevoza na delo in z dela za delodajalca. MONM je s skrbnim ravnanjem in z notranjimi kontrolami ter uvedbo avtomatiziranega obračunavanja povračila stroškov prevoza na delo in z dela že sama ugotovila nepravilnosti in z uvedbo posodobljenega sistema verjetnost za ponoven nastanek istovrstnih nepravilnosti bistveno znižala.*

**Odgovor NO:**

NO v odzivnem poročilu MONM ni prejel konkretnih odgovorov glede ugotovljenih nepravilnosti pri določenih uslužbencih, zato ne more vedeti, katere nepravilnosti so bile dejansko odkrite in odpravljene. Kljub temu, da naj bi MONM maja 2020 uvedla nov posodobljen sistem avtomatskega obračunavanja zneskov povračil stroškov prevoza in da je takrat od vseh zaposlenih tudi pridobila nove izjave o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela, je NO po vzorčnem pregledu ugotovil nepravilnosti. Zato lahko NO utemeljeno sklepa, da je bilo vseh nepravilnosti dejansko še več. MONM je sicer v odzivnem poročilu zagotovila, da je pravilnost izplačevanja povračil stroškov prevoza naknadno preverila pri vseh uslužbencih, kar NO pozdravlja. NO prav tako priporoča, da MONM tudi v bodoče s sistemom notranjih kontrol in rednim preverjanjem pravilnosti podatkov v izjavah za povračilo stroškov prevoza minimalizira možnost nastanka nepravilnosti pri obračunavanju in izplačevanju povračil stroškov prevoza na delo in z dela.

**3. Pregled proračunske postavke 4003 Sredstva za delovno uspešnost.**

NO je pregledal proračunsko postavko 4003 Sredstva za delovno uspešnost za leto 2019. Glede na zaključni račun je MONM v letu 2019 v okviru administracije občinske uprave realizirala 2.836,00 EUR za izplačila delovne uspešnosti in sicer iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke. V veljavnem proračunu za leto 2019 je bilo v ta namen predvidenih 2.850,00 EUR. Sredstva so bila izplačana skladno z določili Zakona o javnih uslužbencih in Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke. V letu 2019 je znotraj občinske uprave sredstva iz tega naslova prejela ena uslužbenka. Z uslužbenko je bil predhodno pravilno sklenjen dogovor o povečanem obsegu dela za določeno obdobje za delo, ki ga sicer ne opravlja (pomoč pri vodenju vodje službe). Na podlagi dogovora je delodajalec uslužbenki nato mesečno izdajal sklepe o opravljenem delu in izplačilu.

**Ugotovitev:**

NO pri pregledu proračunske postavke 4003 Sredstva za delovno uspešnost ni ugotovil nobenih nepravilnosti.

**4. Pregled proračunske postavke 4004 Sredstva za nadurno delo.**

V proračunu MONM za leto 2018 je bilo za izplačila nadurnega dela v okviru postavke 01011101 Plače in drugi prejemki zaposlenih (administracija občinske uprave) sprva predvidenih 20.000 EUR (sprejeti proračun), po rebalansu je bil ta znesek zmanjšan na 8.901 EUR, realiziranih pa je bilo 8.900 EUR. Sredstva za nadurno delo so bila predvidena tudi za Medobčinski inšpektorat in redarstvo (MONM in Občina Straža) v višini 2.000 EUR (sprejeti in veljavni proračun), iz tega naslova pa je bilo v letu 2018 realiziranih 200 EUR. Skupaj je bilo torej za nadurno delo uslužbencev MONM v letu 2018 porabljenih 9.100 EUR.

V proračunu MONM za leto 2019 je bilo za izplačila nadurnega dela v okviru postavke 01011101 *Plače in drugi prejemki zaposlenih* (administracija občinske uprave) sprva predvidenih 20.000 EUR (sprejeti proračun), po rebalansu je bil ta znesek zmanjšan na 6.251 EUR, realiziranih pa je bilo 6.251 EUR. Sredstva za nadurno delo so bila predvidena tudi za Medobčinski inšpektorat in redarstvo (MONM in Občina Straža) v višini 2.000 EUR (sprejeti in veljavni proračun), iz tega naslova pa je bilo v letu 2018 realiziranih 1.699 EUR. Skupaj je bilo torej za nadurno delo uslužbencev MONM v letu 2019 porabljenih 7.950 EUR.

MONM pri delu preko polnega delovnega časa sledi določilom *Pravilnika o poslovnem času, uradnih urah in delovnem času v Občinski upravi Mestne občine Novo mesto*, ki v 6. poglavju natančno določa delo preko polnega časa in je v svojih določilih tudi v skladu z zakonom, ki ureja delovna razmerja.

NO je od nadzorovanega organa pridobil tudi podatke o številu pisnih odredb ter številu uslužbencev, ki jim je bilo v letih 2018 in 2019 s strani delodajalca odrejeno opravljanje nadurnega dela:

- skupno število pisnih odredb za nadurno delo za leto 2018 znaša 51,
- skupno število javnih uslužbencev, ki je prejelo odredbe za nadurno delo v letu 2018 znaša 20,
- skupno število pisnih odredb za nadurno delo za leto 2019 znaša 41,
- skupno število javnih uslužbencev, ki je prejelo odredbe za nadurno delo v letu 2019 znaša 15.

#### **Ugotovitev:**

**NO pri pregledu proračunske postavke 4004 Sredstva za nadurno delo ni sicer ugotovil nobenih nepravilnosti. Občinska uprava lahko odreja nadurno delo le v primerih, ki so določeni z zakonom. 146. člen Zakona o delovnih razmerjih tudi določa, da se nadurnega dela po 144. členu tega zakona ne sme uvesti, če je delo možno opraviti v polnem delovnem času z ustrežno organizacijo in delitvijo dela, razporeditvijo delovnega časa z uvajanjem novih izmen ali z zaposlitvijo novih delavcev.**

**V smislu racionalnega in gospodarnega razpolaganja z javnimi finančnimi sredstvi NO nadzorovanemu organu priporoča, da z ustrežno organizacijo dela ter z bolj fleksibilno razporeditvijo delovnega časa v bodoče zmanjša obseg odrejanja nadurnega dela in posledično izdatke, ki vsako leto nastajajo iz tega naslova.**

### **III. ZAKLJUČEK**

NO v spodnjem povzema ugotovitve in priporočila v okviru nadzora pravilnosti porabe finančnih sredstev MONM nad izbranimi postavkami stroškov dela MONM v letih 2018 in 2019.

## 1. Pregled povračil stroškov prevoza na delo in z dela (*proračunska postavka 400203*)

- a) MONM naj od vseh svojih uslužbencev pridobi popolne izjave o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela.
- b) MONM od 2012 do maja 2020 ni obračunavala povračila stroškov prevoza na delo in z dela na podlagi višine mesečne vozovnice takrat, kadar bi bilo to za delodajalca ugodneje, zato je v tem delu izplačil v vsem tem obdobju ravnala negospodarno in neekonomično.
- c) NO ni ugotovil nobenih nepravilnosti pri ugotavljanju, ali se število dni, za katere so uslužbenci prejeli povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ujema s številom dni prisotnosti na delo v evidenci prisotnosti na delu za omenjene uslužbence.
- d) MONM od svojih uslužbencev v letih od 2012 do 2020 ni dovolj redno preverjala pravilnosti podatkov v izjavah o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela in od uslužbencev vsaj na nekaj let zahtevala nove izjave z ažuriranimi podatki in cenami javnega prevoza. NO priporoča, da MONM odslej preverja pravilnost izjav pogosteje, najmanj enkrat na vsake dve leti.
- e) MONM ni pravočasno preverila pravilnosti podatkov v izjavah o povračilu stroškov prevoza na delo in z delo, tako bi od uslužbencev pridobila nove izjave o povračilu stroškov prevoza. Na ta način je v celotnem omenjenem obdobju od junija 2019 in še zlasti od januarja 2020 do maja 2020 mnogim uslužbencem izplačevala neupravičeno visoke zneske povračil prevoza na delo in z dela.
- f) MONM je pri uslužbencih, pri katerih je NO med pregledom ugotovil nepravilnosti, in tudi pri vseh ostalih uslužbencih preverila pravilnost izplačevanja povračil prevoza na delo in z dela za obdobje od 2018 do danes, prav tako utemeljenost navedb o neobstoju javnega prometa, in o tem, da javni promet v posameznih primerih ni možen. MONM naj bi pri tem odkrila manjše nepravilnosti, ki pa jih je že odpravila. NO priporoča, da MONM tudi v bodoče redno preverja pravilnost izplačevanja povračil stroškov prevoza na delo in z dela pri vseh uslužbencih MONM.

## 2. Pregled proračunske postavke 4003 *Sredstva za delovno uspešnost*

NO pri pregledu proračunske postavke 4003 *Sredstva za delovno uspešnost* ni ugotovil nobenih nepravilnosti.

## 3. Pregled proračunske postavke 4004 *Sredstva za nadurno delo*

NO pri pregledu proračunske postavke 4004 *Sredstva za nadurno delo* ni ugotovil nobenih nepravilnosti. V smislu racionalnega in gospodarnega razpolaganja z javnimi finančnimi sredstvi NO nadzorovanemu organu priporoča, da z ustrezno organizacijo dela ter z bolj fleksibilno razporeditvijo delovnega časa v bodoče zmanjša obseg odrejanja nadurnega dela in posledično izdatke, ki vsako leto nastajajo iz tega naslova.

Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo je bilo vseskozi korektno in profesionalno.

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (prvi odstavek 13. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila Nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09)

Izvajalca nadzora:

mag. Mitja Sadek  
mag. Drago Cerovšek



Predsednik NO:  
mag. Marko Vrhovšek

Priloga: Odzivno poročilo Mestne občine Novo mesto z dne 10. 12. 2020.

Vročiti:

- mag. Gregor Macedoni, župan Mestne občine Novo mesto
- dr. Vida Čadonič Špelič, direktorica občinske uprave
- Občinski svet Mestne občine Novo mesto
- Arhiv NO MONM





Mestna občina Novo mesto

Župan

Seidlova cesta 1  
8000 Novo mesto  
T: 07 39 39 244  
F: 07 39 39 269

mestna.obcina@novomesto.si  
www.novomesto.si

Številka: 032-14/2020

Datum: 10.12.2020

**NADZORNI ODBOR  
MESTNE OBČINE NOVO MESTO**

**ZADEVA: Odzivno poročilo**

**ZVEZA:** Osnutek poročila o opravljenem nadzornem pregledu nad izbranimi postavkami v stroških dela (plače in drugi prejemki zaposlenih v občinski upravi) v proračunu Mestne občine Novo mesto za leti 2018 in 2019

Na podlagi 42. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 33/16 in 21/17) in 11. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila Nadzornega odbora (UL RS, št. 23/09) vam v nadaljevanju podajamo pojasnila in odgovore na vaše ugotovitve, podane v Osnutku poročila o opravljenem nadzornem pregledu nad izbranimi postavkami v stroških dela (plače in drugi prejemki zaposlenih v občinski upravi) v proračunu Mestne občine Novo mesto za leti 2018 in 2019

**2. Pregled proračunske postavke 4002 Povračila in nadomestila**

**- pod 2.a**

**MONM naj od vseh svojih uslužbencev pridobi popolne izjave o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela.**

Odgovor:

*Izjave o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela smo prejeli od vseh javnih uslužbencev, in sicer od tistih, ki so od kraja opravljanja dela oddaljeni manj kot dva kilometra in jim povračilo stroškov prevoza na delo in z dela ne pripada, in od vseh ostalih, ki so upravičeni do povračila stroškov prevoza.*

**- pod 2.b**

**NO ugotavlja, da MONM od 2012 do maja 2020 ni obračunavala povračila stroškov prevoza na delo in z dela na podlagi višine mesečne vozovnice takrat, kadar bi bilo to za delodajalca ugodneje, zato je v tem delu izplačil v vsem tem obdobju ravnala negospodarno in neekonomično.**

Odgovor:

*V zvezi s tem pojasnjujemo, da sistem obračunavanja stroškov, ki je bil v uporabi še pred letom 2012 in kasneje, ni omogočal avtomatskega preračunavanja zneska povračila, do katerega je bil posameznik upravičen v primeru, da na delu ni bil prisoten polni mesec, in na podlagi katerega bi bilo možno ugotoviti ali je cenejše dnevno ali mesečno povračilo. Temveč bi bilo to potrebno izračunati za vsakega zaposlenega vsak mesec posebej. Takšen način obračunavanja stroškov*

prevoza na delo in z dela, ki je bil utečen že vrsto let pred uveljavitvijo Zakona o uravnoteženju javnih financ, je ostal v uporabi tudi kasneje, v dobri veri, da je obračunavanje pravilno. MONM je imela v letu 2018 izvedeno notranjo revizijo dela poslovanja, ki na področju povračila potnih stroškov ni ugotovila nepravilnosti in jo v svojem poročilu omenja tudi NO. S posodobitvijo sistema v maju 2020 je bilo možno avtomatsko preračunavanje ugodnejšega povračila stroškov prevoza na delo in z dela za delodajalca. Poudarjamo, da je MONM s skrbnim ravnanjem in z notranjimi kontrolami ter uvedbo avtomatiziranega obračunavanja povračila stroškov prevoza na delo in z dela sama ugotovila nepravilnosti in z uvedbo posodobljenega sistema verjetnost za ponoven nastanek istovrstnih nepravilnosti bistveno znižala. MONM lahko v tem trenutku poda zagotovilo, da do odstopanj na navedenem področju v prihodnje zagotovo ne bo več prišlo. Zavračamo ugotovitev NO, da je občina pri izplačilu potnih stroškov ravnala negospodarno in neekonomično, saj je v več primerih bilo obračunavanje potnih stroškov po dnevni kartah glede na prisotnost zaposlenih na delovnem mestu za delodajalca ugodnejše, kajti povračilo mesečne vozovnice bi za delodajalca predstavljalo višji strošek.

- **pod 2.d**

**MONM od svojih uslužbencev v letih od 2012 do 2020 ni dovolj redno preverjala pravilnosti podatkov v izjavah o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela in od uslužbencev vsaj na nekaj let zahtevala nove izjave z ažuriranimi podatki in cenami javnega prevoza. NO priporoča, da MONM odslej preverja pravilnost izjav pogosteje, najmanj enkrat na vsake dve leti.**

Odgovor:

*MONM pojasnjuje, da je od vseh zaposlenih pridobila Izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ki vsebujejo poleg podatka o ceni dnevne vozovnice tudi podatek o ceni mesečne vozovnice.*

*V novembru 2020 smo preverili pri vseh zaposlenih na spletni strani Najdi.si število kilometrov od kraja, od koder se zaposleni vozi na delovno mesto, do kraja opravljanja dela ter cene dnevni in mesečni vozovnic na spletni strani Arrive in Slovenskih železnic.*

*MONM bo v prihodnje preverjala pravilnost Izjav za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela najmanj enkrat na leto.*

- **pod 2. e**

**MONM ni pravočasno preverila pravilnosti podatkov v izjavah o povračilu stroškov prevoza na delo in z delo, tako bi od uslužbencev pridobila nove izjave o povračilu stroškov prevoza. Na ta način je v celotnem omenjenem obdobju od junija 2019 in še zlasti od januarja 2020 do maja 2020 mnogim uslužbencem izplačevala neupravičeno visoke zneske povračil prevoza na delo in z dela.**

Odgovor:

*Pojasnjeno že pod točko 2. a, b in d.*

- pod 2.f

Pri vseh zgoraj omenjenih uslužbencih naj MONM natančno preveri pravilnost izplačevanja povračil prevoza na delo in z dela za obdobje od 2018 do danes, prav tako utemeljenost navedb o neobstoju javnega prometa, o tem, da javni promet v posameznih primerih ni možen.

Ker je NO pri svojem pregledu, kjer je v vzorec za pregled izbral 13 uslužbencev, ugotovil nepravilnosti, lahko upravičeno sklepa, da obstajajo posamezne pomanjkljivosti na področju izplačevanja povračil stroškov prevoza na delo in z dela tudi pri ostalih uslužbencih. Zato NO priporoča, da MONM preveri pravilnost izplačevanja povračil stroškov prevoza na delo in z dela pri vseh uslužbencih MONM.

Odgovor:

*Pri vseh zgoraj omenjenih uslužbencih in tudi ostalih smo preverili pravilnost izplačevanja povračil stroškov prevoza na delo in z dela in odkrili manjše nepravilnosti, ki pa smo jih že odpravili. Še enkrat poudarjamo, da je od maja 2020 uvedeno avtomatsko preračunavanje ugodnejšega povračila stroškov prevoza na delo in z dela za delodajalca. MONM je s skrbnim ravnanjem in z notranjimi kontrolami ter uvedbo avtomatiziranega obračunavanja povračila stroškov prevoza na delo in z dela že sama ugotovila nepravilnosti in z uvedbo posodobljenega sistema verjetnost za ponoven nastanek istovrstnih nepravilnosti bistveno znižala.*

Lep pozdrav

Pripravila:

Katarina Petan  
Vodja urada za finance in splošne zadeve

dr. Vida Čadonič Špelič  
Direktorica občinske uprave

  
mag. Gregor Macedoni  
Župan

Poslano:

- naslovniku

MESTNA OBČINA NOVO MESTO  
Nadzorni odbor  
Seidlova cesta 1  
8000 Novo mesto

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07), 38. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 33/16 in 21/17), 6. člena Poslovnika Nadzornega odbora (Dolenjski uradni list, št. 35/16) ter v skladu z Letnim programom dela Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto za leto 2020 je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 19. seji, dne 17. 9. 2020, sprejel

**S K L E P**  
**O IZVEDBI NADZORA**

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto izvede

**nadzorni pregled**

**nad izbranimi postavkami v stroških dela  
(plače in drugi prejemki zaposlenih v Občinski upravi)  
v proračunu Mestne občine Novo mesto za leti 2018 in 2019.**

1. Nadzor se bo opravljal v obdobju od 20. 9. 2020 do 20. 11. 2020 na sedežu občinske uprave.
2. Nadzor bosta izvedla člana Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto: mag. Mitja Sadek in mag. Drago Cerovšek.

Številka: 032-14/2020  
Datum: 21. 9. 2020



**mag. Marko Vrhovšek**  
**Predsednik**  
**Nadzornega odbora**  
**Mestne občine Novo mesto**

Posredovano:

1. mag. Gregor Macedoni, župan Mestne občine Novo mesto
2. dr. Vida Čadonič Špelič, direktorica občinske uprave Mestne občine Novo mesto
3. člani Nadzornega odbora MO NM, ki sodelujejo v nadzoru
4. Arhiv