



**OBČINA BENEDIKT**

Občinski svet

Čolnikov trg 5, 2234 BENEDIKT

tel.: 02 703 60 80, telefaks: 02 703 60 81

e-pošta: [obcina@benedikt.si](mailto:obcina@benedikt.si)

**9**

Številka: 06009-001/2015-24

Datum: 15. februar 2016

## **POROČILO**

### o notranji reviziji poslovanja za leto 2014

**PREDLAGATELJ:** Župan Občine Benedikt

**GRADIVO PRIPRAVIL:** J&M Ribič d.o.o., Betnavska cesta 21, 2000 Maribor

**POROČEVALEC:** Marija RIBIČ, Preizkušena notranja revizorka in državna notranja revizorka

**PREDLOG SKLEPA:**

Občinski svet Občine Benedikt se je seznanil Poročilom o notranji reviziji poslovanja Občine Benedikt za leto 2014, kot je bilo predloženo.

**Strogo zaupno**

## **OBCINA BENEDIKT**

### **POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI POSLOVANJA ZA LETO 2014**

V Mariboru, 25. november 2015

**KAZALO**

<b>I. SPLOŠNO.....</b>	<b>5</b>
<b>1 NAROČILO IN IZVEDBA .....</b>	<b>5</b>
<b>2 OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI.....</b>	<b>6</b>
<b>II. UGOTOVITVE .....</b>	<b>8</b>
<b>1 POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL .....</b>	<b>8</b>
1.1 Cilji.....	8
1.2 Ocena tveganj .....	8
1.3 Ugotovitve in priporočila .....	10
<b>2 PREVERITEV DELOVANJA NOTRANJIH KONTROL NA PODROČJU PLAČ .....</b>	<b>12</b>
2.1 Pravne podlage .....	12
2.2 Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi.....	13
2.2.1 Pregled pogodb o zaposlitvi .....	16
2.3 Preveritev obračuna plač .....	17
2.3.1 Napredovanja .....	19
<b>3 PREVERITEV RAVNANJA Z NEPREMIČNIM PREMOŽENJEM OBČINE BENEDIKT V LETU 2014 .....</b>	<b>21</b>
3.1 Pravne in strokovne podlage .....	21
3.2 Presoja pridobivanja in razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine v letu 2014 .....	21
3.2.1 Letni načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem občine za leto 2014.....	21
3.2.2 Presoja pridobivanja nepremičnega premoženja.....	23
3.2.3 Presoja razpolaganja z nepremičnim premoženjem .....	24
3.2.4 Poročanje o ravnanju s stvarnim premoženjem.....	25
<b>4 SVETOVANJE.....</b>	<b>26</b>

**SEZNAM UPORABLJENIH PREDPISOV**

1. Zakon o javnih uslužbencih, Ur.l. RS št. 56/02, 110/02, 2/04, (10/04 – popr.), 23/05, 62/05, 113/05, 21/06, 23/06, 62/06, 131/06, 1107, 33/07, 63/07-UPB3, 65/08, 69/08-ZTFI-A, 69/08-Zzavar-E, 74/09 Odl.US: U-I-136/07-13.
2. Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS), Ur. l. RS št. 56/02, 72/03, 126/03, 70/04, 53/05, 14/06, 27/2006, 68/06, 1/07, 57/07, 110/07, 17/08, 58/08, 80/08, 120/08, 48/09, 91/09, 108/09-UPB13, 8/10, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 46/12, 50/14.
3. Uredbo o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in pravosodnih organih, Ur.l. RS 58/03, 81/03, 109/03, 43/04, 138/04, 35/05, 60/05, 72/05, 112/05, 49/06, 140/06, 9/07, 101/07, 33/08, 66/08, 73/09, 11/10, 42/10.
4. Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede, Ur. l. RS št. 51/08, 91/08, 113/09.
5. Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence, Ur.l. RS 53/08, 89/08, 98/2009.
6. Uredba o napredovanju uradnikov v nazive, Ur.l. RS 98/08, 16/09, 18/10.
7. Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti, Ur.l. RS št. 18/94, 13/95, 36/96, 20/1997, 39/1999, 86/99, 98/1999, 66/2000.
8. Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti Republike Slovenije z aneksoma, Ur.l. RS št. 18/91, 51/92, 13/93, 34/93, 39/99, 40/99, 99/01 in 73/03, 115/05, 57/08, 40/12, 46/13, razlaga aneksa h kolektivni pogodbi 107-13, 95/14.
9. Kolektivna pogodba za javni sektor (KPJS), Ur.l. RS št. 57/08, 86/08, 3/09, 16/09, 23/09, 33/09, 48/09, 91/09, 8/10, 40/12, 22/13, 46/13, razlaga KPJS 45/14, 95/14.
10. Uredba o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju, Ur. l. RS 93/2008, 14/09, 23/09, 48/09 in 113/09, 25/10, 67/10, 105/10, 45/12, 24/13, 51/13, 12/14, 24/14, 52/14, 59/14, 24/15.
11. Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti, Ur.l. RS št. 86/10, 75/12, 50/14, 14/15.
12. Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti, Ur.l. RS št. 34/11, 42/12, 10/14.
13. Zakon o delovnih razmerjih /ZDR/, Ur.l. RS št. 42/2002, 79/2006-ZZZPB-F, 46/2007 Odl.US: U-I-45/07, Up-249/06-22, 103/2007, 45/2008-Zarbit., 83/2009, 21/13 ZDR-1, 78/13 (popr.)
14. Zakon o dohodnini (ZDoh-2), Ur.l. RS 13/11, 94/12, 96/13, 50/14, 23/15, 55/15.
15. Standardi notranjega revidiranja - Mednarodni standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, prevod SIR, Ljubljana 2003 in spremembe.
16. Kodeks poklicne etike notranjega revizorja, Ur.l. RS št. 63/11.
17. Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, Ur. l. RS št. 72/02.
18. Zakon o ustanovitvi občin ter o določitvi njihovih območij (ZUODNO-UPB1), Ur.l. RS št. 60/94, 108/06, 99/10.
19. Zakon o javnih financah, Ur.l. RS, št. 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 110/02, 127/06, 14/07, 109/08, 49/09, 38/10, 107/10, 11/11, 110/11 101/13.

20. Uredba o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbence, Ur.l RS št. 57/08, 85/10.
21. Kolektivna pogodba o skupni metodologiji za uvrščanje orientacijskih delovnih mest in nazivov v plačne razrede, Ur.l. RS št. 57/08.
22. Kolektivna pogodba za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti - tarifni del, Ur.l. RS št. 60/08.
23. Zakon o evidencah na področju dela in socialne varnosti, Ur.l. RS, št. 40/06.
24. Zakon za uravnoteženje javnih financ (ZUJF), Ur.l. RS št. 40/12, 96/12, 104/12, 105/12, 25/13, 46/13, 56/13, 63/13, 63/13, 99/13, 99/13, 101/13, 101/13, 107/13, 85/14, 95/14 .
25. Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 (ZIPRS1415) Ur.l. RS št. 101/13, 84/14, 95/14, 14/15, 46/15, 55/15.
26. Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2015, Ur.l. RS 95/14.
27. Zakon o interventnih ukrepih na področju trga dela in starševskega varstva, Ur.l. RS 63/13, 95/14.
28. Dogovor o ukrepih za zmanjšanje obsega sredstev za plače in druge stroške dela v javnem sektorju za leto 2015, Ur.l. RS 95/14.
29. Zakon o ukrepih za uravnoteženje javnih financ občin, Ur.l. RS 14/15.

## I. SPLOŠNO

### 1 NAROČILO IN IZVEDBA

Notranja revizija poslovanja Občine Benedikt za leto 2014 je bila opravljena na podlagi Pogodbe o izvedbi notranjega revidiranja poslovanja Občine Benedikt za leto 2014, št. pogodbe 09-IV-2015, sklenjene dne 21.07.2015.

Revizijo je vodila Marija Ribič, univ.dipl.ekon., preizkušeni notranji revizor in državna notranja revizorka. Pri notranji reviziji je sodelovala Maja Kajzer, univ.dipl.ekon., revizor pomočnik. Notranja revizija se je izvajala na sedežu Občine Benedikt in na sedežu družbe J&M Ribič d.o.o. Maribor.

Podlaga za opravljeno preiskovanje so bile poslovne knjige in pomožne knjigovodske evidence proračuna Občine Benedikt za leto 2014.

Revizija je bila opravljena skladno s Standardi notranjega revidiranja<sup>1</sup>, Kodeksom poklicne etike notranjega revizorja<sup>2</sup> in skladno s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>3</sup>. Pri izvedbi so bili upoštevani predpisi in zakonodaja, ki urejajo delovanje lokalne skupnosti oziroma posameznih področij v njeni pristojnosti ter predpisi občine Benedikt.

Revizija je potekala na podlagi Ustanovne listine in Načrta notranje revizije.

Predmet notranje revizije je:

- **Preveritev delovanja notranjih kontrol na področju plač**
  - Preveritev internih aktov s področja plač (sistemizacija)
  - Preveritev pravilnosti obračuna plač brez materialnih stroškov - prehrane, prevoza in službenih potovanj v letu 2014
- **Preveritev delovanja notranjih kontrol na področju razpolaganja s premoženjem občine za leto 2014**

Osnutek poročila je bil obravnavan na sedežu občine Benedikt, dne 16.10.2015. Na sestanku so bili prisotni predstavniki občine g. župan Milan Gumzar, direktorica občinske uprave Andreja Lorber, preizkušeni računovodja Ksenija Kovač, Referentka za upravne, stanovanjske in splošne zadeve Darja Zemljina in izvajalke notranje revizije Marija Ribič, Maja Kajzer in Zdenka Žunkovič. Predstavniki zavoda so podali dodatne obrazložitve v zvezi z ugotovitvami. Vsa priporočila so bila upoštevana že tekom revizije.

---

<sup>1</sup> Standardi notranjega revidiranja - Mednarodni standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, prevod SIR, Ljubljana 2003 in spremembe.

<sup>2</sup> Kodeks poklicne etike notranjega revizorja, Ur.l. RS št. 63/11.

<sup>3</sup> Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, Ur.l. RS št. 72/02.

## 2 OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI

Ime:	Občina Benedikt
Sedež:	Čolnikov trg 5, 2234 Benedikt
Identifikacijska davčna številka:	SI 77399935
Matična številka:	1332139000
TRR:	IBAN SI56 0110 0010 0014 890
Šifra dejavnosti:	84.110 (Splošna dej.javne uprave)
Ime dejavnosti:	Splošna dejavnost javne uprave
Poslovno leto:	Koledarsko

Občina Benedikt je samoupravna lokalna skupnost ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Benedikt, Drvanja, Ihova, Ločki Vrh, Negovski Vrh, Obrat, Spodnja Bačkova, Spodnja Ročica, Stara Gora, Sveti Trije Kralji v Slovenskih goricah, Štajngrova, Trotkova in Trstenik.

Občina Benedikt ima 2.474 prebivalcev<sup>4</sup>.

Občina Benedikt je bila ustanovljena leta 1998<sup>5</sup> na delu območja bivše Občine Lenart. Občina Benedikt je bila razdeljena na štiri nove občine, in sicer na Občino Lenart, Občino Benedikt, Občina Cerkevjak in Občino Sveta Ana. Občinski sveti navedenih občin so dne 19.05.1999 (Občini Benedikt in Cerkevjak), 21.05.1999 (Občina Sveta Ana) in dne 25.05.1999 (Občina Lenart) sprejeli Sporazum o premoženjsko delitveni bilanci<sup>6</sup> med omenjenimi novonastalimi občinami.

Statut Občine Benedikt<sup>7</sup> v 8. členu določa, da so organi občine:

- občinski svet,
- župan in
- nadzorni odbor občine.

Občina ima volilno komisijo kot samostojen občinski organ in lahko ima tudi druge organe, katerih ustanovitev in naloge določa zakon.

<sup>4</sup> Vir: Občina Benedikt – podatek iz centralnega registra prebivalcev.

<sup>5</sup> Zakon o ustanovitvi občin ter o določitvi njihovih območij, Ur.l. RS št. 108/06 – uradno prečiščeno besedilo in 9/11).

<sup>6</sup> Sporazum o ureditvi premoženjskih razmerij med Občinami Benedikt, Cerkevjak, Lenart in Sveta Ana ter o delitvi premoženja prejšnje Občine Lenart na dan 31.12.1998, Ur.l. RS št. 98/99.

<sup>7</sup> Statut Občine Benedikt je Občinski svet sprejel dne 01.06.2011 in je objavljen v Uradnem glasilu Slovenskih občin št. 14/11.

Občinski svet, ki je najvišji organ v občini, šteje 9 članov. Člani občinskega sveta opravljajo funkcije nepoklicno.

Župan Občine Benedikt Milan Gumzar opravlja funkcijo nepoklicno. V skladu s statutom in zakonom o lokalni samoupravi župan predstavlja in zastopa občino, vodi občinsko upravo in je odgovoren za izvrševanje proračuna.

Občinsko upravo ustanovi občinski svet na predlog župana odlokom, s katerim določi njihovo notranjo organizacijo in delovno področje. Organizacija, delovno področje in druga vprašanja v zvezi z delovanjem občinske uprave, ki je organizirana kot enovit organ, so določeni z Odlokom o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Benedikt<sup>8</sup> (v nadaljevanju odlok o organizaciji).

V skladu z določili Zakona o gospodarskih javnih službah je občina sprejela Odlok o lokalnih gospodarskih javnih službah v Občini Benedikt<sup>9</sup>, v katerem so določene lokalne gospodarske javne službe v Občini Benedikt, način njihovega izvajanja, strokovno-tehnične, organizacijske in razvojne naloge, varstvo uporabnikov, financiranje lokalnih gospodarskih javnih služb in druga vprašanja v zvezi z izvajanjem lokalnih gospodarskih javnih služb v Občini Benedikt.

Občina je ustanoviteljica javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Benedikt, v okviru katerega deluje tudi enota vrtca Benedikt<sup>10</sup>.

---

<sup>8</sup> Odlok o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave Benedikt je občinski svet sprejel dne 01.06.2011 in je objavljen v Uradnem glasilu Slovenskih občin št. 17/2011.

<sup>9</sup> Odlok o lokalnih gospodarskih javnih službah v Občini Benedikt je občinski svet sprejel dne 01.06.2011 in je objavljen v Uradnem glasilu Slovenskih občin št. 17/2011.

<sup>10</sup> Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Benedikt, UR.l. RS št. 35/08, 35/11.



## II. UGOTOVITVE

### 1 POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

#### 1.1 Cilji

**Cilj notranje revizije** je preveriti delovanje obstoječih notranjih kontrol **na področju obračuna plač** za leto 2014, in sicer:

- ugotoviti, ali je občina vzpostavila potrebne vodstvene kontrole (ali je sprejela interne akte in navodila z usmeritvami, postopki) na področju plač;
- ugotoviti ali so interni akti, ki urejajo plače in sistemizacijo zaposlenih v občinski upravi skladni z veljavnimi zakonskimi in drugimi predpisi, ki urejajo področje organizacije, sistemizacije in plače v javnem sektorju;
- na podlagi določil v internih aktih, navodilih in sklepih ugotoviti, ali so predpisane ustrezne usmeritve in postopki ter pooblastila in odgovornosti za področje plač;
- ugotoviti ali je vsebina pogodb oz. aneksov o zaposlitvi skladna z veljavnimi zakonskimi in drugimi predpisi;
- ugotoviti ali je bil obračun plač (vključno z dodatki, delovno uspešnostjo in napredovanji) za izbrano obdobje opravljen v skladu z veljavnimi predpisi;

in **na področju ravnanja z nepremičnim premoženjem** za leto 2014 in sicer:

- preveriti načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem občine;
- ugotoviti ali je načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem občine usklajen s proračunom občine,
- ugotoviti, ali so postopki ravnanja z nepremičnim premoženjem potekali v skladu z ZSPDSLS in Uredbo;
- ugotoviti, ali so poslovni dogodki v zvezi z ravnanjem z nepremičninami pravilno izkazani v poslovnih knjigah;

#### 1.2 Ocena tveganj

Pri ocenjevanju tveganj smo upoštevali naslednja merila oz. kriterije:

- pomembnost revidiranega področja na ravni občine;
- obseg porabljenih proračunskih (finančnih) sredstev v primerjavi s celotnim obsegom sredstev;
- vzpostavljenost in delovanje sistema notranjih kontrol na revidiranem področju;

**Stopnja tveganja** se ocenjuje s presojanjem sistema notranjih kontrol in delovanja notranjih kontrol glede na:

- ocenjevanja posledic oz. vpliva potencialnega tveganja na posameznem področju,
- verjetnost posameznega dogodka, ki povzroča tveganje glede na vpliv dejavnikov tveganja.

Verjetnost se meri na podlagi naslednjih meril:

<b>Majhna:</b>	redko - izjemni primeri, dejavniki tveganja se pojavljajo zelo redko (tveganje se lahko uresniči manj kot enkrat na leto)
<b>Srednja:</b>	dejavniki tveganja se pojavljajo pogosto (tveganje se lahko uresniči enkrat v trimesečju)
<b>Velika:</b>	dejavniki tveganja se pojavljajo zelo pogosto, tveganje se bo kratkoročno zelo verjetno uresničilo (tveganje se lahko uresniči večkrat na leto, dnevno)

Ocenjevanje posledic se izvaja po naslednjih merilih:

<b>Majhne:</b>	majhna finančna škoda, izvajanje ni ogroženo, ni sodnih posledic, ugled ni ogrožen (do 2500 EUR)
<b>Srednje:</b>	zmerna finančna škoda, potrebno je reorganizirati aktivnosti, potreba po spremembi programov in finančnih načrtov, kratkoročno zmanjšanje ugleda (2501-15000 EUR)
<b>Velike:</b>	pomembna finančna škoda, sprememba organizacije, poslanstvo in temeljne aktivnosti so ogrožene, grožnja sodnih postopkov, izguba zaupanja, dolgoročna izguba ugleda (nad 15001 EUR)

Stopnja tveganja je lahko naslednja:

#### Visoka stopnja tveganja

Potrebno je takojšnje ukrepanje s strani višjega posloводства za rešitev slabosti oziroma pomanjkljivosti notranjih kontrol, ki bi lahko vodile k:

- pomembni neskladnosti z nacionalno zakonodajo,
- zavrnitvi oziroma odvzemu dovoljenja za delo,
- prevaram oziroma goljufijam in
- neizpolnitvi ključnih ciljev posloводства.

Med visoko stopnjo tveganja nismo uvrstili nobenega pregledanega področja.

#### Srednja stopnja tveganja

Potrebna je pozornost s strani posloводства na določeni ravni za rešitev slabosti oziroma pomanjkljivosti notranjih kontrol, ki bi lahko neugodno vplivale na sposobnost institucije, da izpolni poslovodske cilje. Slabosti oziroma pomanjkljivosti notranjih kontrol so pomembne, vendar ne postavljajo institucije v neposredno tveganje.

Po oceni notranje revizije je stopnja tveganja:

- za **nepravilno načrtovanje namenskih prihodkov in odhodkov proračuna srednja**, kar utemeljujemo z ugotovitvijo, da je občina kršila zakon o javnih financah (v nadaljevanju ZJF);
- za **nepravilno ravnanje z nepremičninami srednje**, kar utemeljujemo z ugotovitvijo, da so evidence nepremičnin neažurne in pomanjkljive;

### Nizka stopnja tveganja

Zadeve, ki bi naj bile rešene, da bi zagotavljale izpolnjevanje sprejetih standardov notranje kontrole znotraj institucije, vendar ne predstavljajo pomembne nevarnosti za doseg ciljev institucije.

Med nizko stopnjo tveganja uvrščamo vsa preostala pregledana področja.

### 1.3 Ugotovitve in priporočila

Pri presoji delovanja obstoječega sistema notranjih kontrol **na področju obračuna plač v letu 2014** ocenjujemo, da je **vzpostavljen primeren sistem notranjih kontrol**. Pri izvajanju sistema notranjih kontrol nismo ugotovili večjih pomanjkljivosti.

Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji, ki je veljal v letu 2014 je sestavljen v skladu z veljavnimi predpisi, vendar so bile kljub temu ugotovljene manjše pomanjkljivosti, zato so v nadaljevanju navedena priporočila, ki bodo vodstvu koristila pri izboljšanju sistema notranjih kontrol na področju obračuna plač in zagotavljanju večje preglednosti. Občini **priporočamo**:

- da v Pravilniku o sistemizaciji določi število sistemiziranih delovnih mest in število delovnih mest na položaju, uradniških delovnih mest in strokovno-tehničnih delovnih mest;
- da v Pravilniku o sistemizaciji doda člen, v katerem naj bo navedeno, da se število izvajalcev na posameznem delovnem mestu določa z letnim kadrovskim načrtom;
- da v Pravilniku o sistemizaciji dopolni 15. člen vsaj s stavkom: »Delovno razmerje za opravljanje pripravništva se sklone izven sistemizacije (55. člen ZJU) in v skladu z določili Pravilnika o trajanju pripravništva, načinu, poteku in programu usposabljanja pripravnikov. Plačni razred pripravnika se določi v skladu z 9.a členom Zakona o sistemu plač v javnem sektorju.« Naj še enkrat poudarimo, da se naziv delovnega mesta vedno prične s Pripravnik-... (Pripravnik-Poslovni sekretar VI, Pripravnik-Svetovalec,...);
- da v Katalogu delovnih mest dopolni oz. natančneje opiše dela in naloge, ki se opravljajo na posameznem delovnem mestu, saj so sedaj v opis vključena le splošna določila iz Uredbe o notranji organizacij, ne pa tudi, kdo je npr. odgovoren za pripravo pogodb o zaposlitvi in vodenje kadrovskih evidenc, itd..., saj bo na ta način zagotovila, da bodo naloge opravljali zaposleni, ki so za njih pooblaščen in odgovorni ter da se naloge na delovnih mestih ne bodo podvajale. Predvsem pa bo zagotovljen pregled nad pristojnostmi in odgovornostmi za vsa področja, ki jih je občina dolžna izvajati po zakonu v skladu s sprejetimi letnimi in dolgoročnimi programi;
- da pri opisih delovnih mest določi tudi pooblastila, odgovornosti in delovne pogoje na podlagi katerih zaposlenim na posameznem sistemiziranem delovnem mestu pripadajo dodatki za posebne delovne pogoje in obremenitve (kot npr. Upravnik V – opravljanje dela v nedeljo, na dan praznika, deljen delovni čas,...);

Nadalje občini v zvezi z izvajanjem notranjih kontrol na področju plač priporočamo, da sklep o premestitvi zaposlenega na drugo delovno mesto oz. v aneksu k pogodbi o zaposlitvi v prihodnje navede tudi razlog za dodelitev petih plačilnih razredov, saj Zakon o sistemu plač v javnem sektorju v 19. členu določa, da lahko javnega uslužbenca ob zaposlitvi, na podlagi soglasja, premestitvi na drugo delovno mesto oziroma imenovanju v naziv ali višji naziv, uvrsti v plačni razred, ki je za največ pet plačnih razredov, če za to obstajajo utemeljeni razlogi.

Pri presoji obstoječega sistema notranjih kontrol ravnanja z nepremičnim premoženjem občine v letu 2014 je ugotovljeno da je pomanjkljiv ker:

- občina ni sprejela načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem za leto 2014;
- občina v splošnem delu proračuna za leto 2014 ni načrtovala prihodkov iz naslova prodaje sklenjene v preteklih letih;
- v gradivu za obravnavo proračuna in v odloku o proračunu določiti načrt izdatkov, ki bodo financirani s prejemki od prodaje stavbnih zemljišč in iz najemnin. Slednje izhaja iz 43. členom ZJF-UPB4, upoštevajoč omejitve iz 80. člena ZJF-UPB4;
- ni poročala o realizaciji načrtov ravnanja s premoženjem, slednje izhaja iz določil 15. člena ZSPDSL in 14. člena Uredbe;

**Občini priporočamo, da:**

- pripravi usmeritve, navodila in postopke za načrtovanje;
- sprejme računovodske usmeritve v zvezi z izkazovanjem nepremičnin v pomožni knjigi in v glavni knjigi na način, ki bo zagotavljal večjo preglednost;
- poroča o realizaciji neodplačno pridobljenih nepremičninah v letnem poročilu, saj na ta način lahko predstavi tudi dejavnost in prizadevanja občine, ki niso evidentirana v splošnem in posebnem delu proračuna o katerem se najpogosteje razpravlja;

## 2 PREVERITEV DELOVANJA NOTRANJIH KONTROL NA PODROČJU PLAČ

Opravljen je bila preveritev:

- Odloka o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave občine Benedikt, ki je bil sprejet dne 01.06.2011<sup>11</sup>,
- Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest v Občinski upravi občine Benedikt, ki je bil sprejet dne 01.10.2008, z vsemi spremembami<sup>12</sup>,
- obračuna plač za mesec maj in december 2014 na izbranem vzorcu zaposlenih in
- pogodb o zaposlitvi.

Preveritev obračuna plač je bila opravljena na naslednjem vzorcu zaposlenih:

Zap. št.	Osebna št. zaposl. <sup>13</sup>	Šifra DM	Naziv DM	Naziv	TR	PR DM JU
1	2	3	4	5	6	7
1.	1	J035074	Upravnik V	-	V	16
2.	2	C067025	Preizkušeni računovodja višji svetovalec	Preizkušeni računovodja višji svetovalec II	VII/1	40
3.	3	C025003	Referent	Referent III	V	21
4.	4	C027005	Svetovalec	Svetovalec III	VII/1	33
5.	5	C025003	Referent	Referent II	V	25

Pri oblikovanju vzorca smo izbrali nazive delovnih mest iz dokumenta Seznam zaposlenih v Občinski upravi Občine Benedikt, veljavnega na dan 31.12.2014. Od skupaj 6 zaposlenih smo pregledali pogodbe in plačilne liste za mesec maj in december 2015, petim zaposlenim. Pojem »zaposleni« se v nadaljevanju besedila uporablja za ženski in moški spol.

### 2.1 Pravne podlage

Ob uveljavitvi novega plačnega sistema v javnem sektorju so bili v veljavi naslednji predpisi:

- Zakon o javnih uslužbencih (v nadaljevanju ZJU);
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (v nadaljevanju ZSPJS);
- Zakon o delovnih razmerjih (v nadaljevanju ZDR-1);
- Uredba o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih (v nadaljevanju Uredba o notranji organizaciji);
- Uredba o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju;
- Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede;
- Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence;
- Uredba o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbence;
- Kolektivna pogodba o skupni metodologiji za uvrščanje orientacijskih delovnih mest in nazivov v plačne razrede (KPSM);

<sup>11</sup> Odlok o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave občine Benedikt, Uradnem glasilu Slovenskih občin št. 17/11.

<sup>12</sup> Spremembe z dne 28.12.2009, 30.03.2012, 15.01.2013, 17.12.2014.

<sup>13</sup> Osebno št. zaposlenega smo zaposlenim zaradi lažjega razumevanja dodelili v notranji reviziji. Podrobnejši podatki o zaposlenih so razvidni iz stalnega dosjeja.

- Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti (v nadaljevanju KPnd). Z uveljavitvijo Kolektivne pogodbe za javni sektor prenehajo veljati vse določbe, ki urejajo osnovne plače, delovno uspešnost in dodatke. Ostale določbe KDnd ostanejo v veljavi (določilo 52. člena Kolektivne pogodbe za javni sektor);
- Kolektivna pogodba za javni sektor (v nadaljevanju KPJS);
- Kolektivna pogodba za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti – tarifni del;
- Dogovor o dodatnih ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za uravnoteženje javnih financ v obdobju od 1. junija 2013 do 31. 12. 2014;
- Zakon o uravnoteženju javnih financ (v nadaljevanju ZUJF);
- Zakon o evidencah na področju dela in socialne varnosti;

## 2.2 Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi

Podlaga za določitev plač zaposlenih v občinski upravi Občine Benedikt je sistemizacija delovnih mest, ki jo določi župan.

ZJU v 21. členu določa, da mora imeti vsak državni organ, uprava lokalne skupnosti in oseba javnega prava akt o sistemizaciji delovnih mest (v nadaljevanju: sistemizacija), v katerem so v skladu z notranjo organizacijo določena delovna mesta, potrebna za izvajanje nalog. Pri vsakem delovnem mestu se v sistemizaciji **določijo najmanj opis nalog in pogoji za zasedbo delovnega mesta.**

**Izhodišča in vsebino pravilnika o sistemizaciji** ter odločanje o sistemizaciji v organih lokalne skupnosti predpisuje ZJU v 40. in 41. členu in Uredba o notranji organizaciji v 44., 45. in 46. členu.

44. člen Uredbe o notranji organizaciji določa, da je pri določanju sistemizacije delovnih mest v občinski upravi potrebno upoštevati:

- naloge, njihovo zahtevnost in obseg dela,
- katalog tipičnih uradniških delovnih mest in pogoje za ta delovna mesta ter nazive, v katerih se lahko opravljajo,
- katalog strokovno-tehničnih delovnih mest in pogoje za ta delovna mesta,
- razvrstitev položajev in pogojev za položaje ter nazive, v katerih se opravljajo naloge na posameznih položajih in
- pogoje glede zahtevanih delovnih izkušenj za imenovanje v naziv.

Nadalje določa, da se pri sistemiziranju delovnih mest katalog tipičnih uradniških delovnih mest in katalog strokovno-tehničnih delovnih mest **iz Uredbe uporablja tako, da se delovna mesta iz kataloga povzamejo v sistemizacijo**, pri čemer se v primeru specifične vsebine nalog in v drugih utemeljenih primerih delovnim mestom v sistemizaciji dodajo dodatna poimenovanja in dodatni pogoji ter prilagodi opis nalog, upošteva stopnjo zahtevnosti nalog, ki je za posamezna delovna mesta določena v katalogu.

46. člen Uredbe o notranji organizaciji natančno določa vsebino sistemizacije delovnih mest.

ZSPJS določa:

- »Sistemizacija delovnih mest je akt, v katerem so v skladu z notranjo organizacijo določena delovna mesta, potrebna za izvajanje nalog državnega organa, uprave lokalne skupnosti oziroma osebe javnega prava, **z opisom pogojev za zasedbo delovnih mest in nalog na posameznih delovnih mestih ter plačni razredi**«<sup>14</sup>;
- da uporabnik proračuna v aktu o sistemizaciji ne sme sistemizirati delovnega mesta in naziva, ki ni naveden v tretjem odstavku 7. člena<sup>15</sup>;
- v zvezi s plačami **mora akt o sistemizaciji delovnih mest pri uporabnikih proračuna, vsebovati naslednji minimalni obseg potrebnih podatkov**: šifro proračunskega uporabnika in šifro notranje organizacijske enote, naziv proračunskega uporabnika in naziv notranje organizacijske enote, plačno podskupino, šifro, ime in tarifni razred delovnega mesta, šifro in ime naziva, kjer nazivi obstajajo, plačni razred delovnega mesta oziroma plačni razred naziva, število napredovalnih razredov na delovnem mestu oziroma v nazivu<sup>16</sup> (s spremembami in dopolnitvami ZSPJS-N, Uradni list RS št. 59/2010 je bil dopolnjen šesti odstavek 7. člena, v katerem je bila dodana zahteva, da mora akt o sistemizaciji delovnih mest vsebovati še opis nalog delovnega mesta ali naziva in je stopil v veljavo 10. julija 2010);
- v aktih o sistemizaciji delovnih mest in nazivov pri uporabnikih proračuna je pri določanju in obračunu plač obvezna uporaba plačnih razredov po tem zakonu<sup>17</sup>.

Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi občine Benedikt, je sprejel župan dne 01.10.2008 (v nadaljevanju Pravilnik o sistemizaciji). Pravilnik je bil spremenjen dne 28.12.09, 30.03.12, 15.01.13 in 17.12.14. Sestavni del pravilnika je Priloga I: Katalog delovnih mest z opisi del in nalog po delovnih mestih.

Opravili smo presojo vsebine določil Pravilnika o sistemizaciji v delu, ki se nanaša na izvajanje določil ZSPJS, ZJU, KPJS, Kolektivne pogodbe za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti – tarifni del in Uredbe o notranji organizaciji.

Ugotovljeno je, da je **pravilnik s prilogami sestavljen v skladu s predpisi** in sicer:

- da je Pravilnik o sistemizaciji, izdan v skladu z Odlokom o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave občine Benedikt<sup>18</sup>;
- da Priloga I: Katalog delovnih mest vsebuje vse predpisane sestavine iz 9. člena Pravilnika o sistemizaciji, 46. člena Uredbe o notranji organizaciji (naziv, plačni razred,...) in iz šestega odstavka 7. člena ZSPJS, **razen šifre proračunskega uporabnika in naziva proračunskega uporabnika in oznake skupine v katero spada DM glede na oceno tveganja skladno z zakonom, ki ureja varstvo in zdravje pri delu in je navedena v Izjavi o varnosti**;

<sup>14</sup> Določilo 2. člena ZSPJS pod zaporedno št. 6.

<sup>15</sup> Peti odstavek 7. člena ZSPJS.

<sup>16</sup> Šesti odstavek 7. člena ZSPJS.

<sup>17</sup> Tretji odstavek 9. člena ZSPJS.

<sup>18</sup> Odlok o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave občine Benedikt, MUV št. 17/11.

Pri pregledu pravilnika pa so bile ugotovljene naslednje **pomanjkljivosti in neskladja**:

- iz vsebine Pravilnika in iz Kataloga delovnih mest ni razvidno število sistemiziranih delovnih mest, število delovnih mest na položaju, število uradniških delovnih mest in število strokovno-tehničnih delovnih mest, kot to določa prvi odstavek 46. člena Uredbe o notranji organizaciji<sup>19</sup>. So pa delovna mesta označena v katalogu;
- v Katalogu delovnih mest je pri delovnem mestu št. 7 – Upravnik V, določen napačni plačni razred brez napredovanja »17« in plačni razred z napredovanjem »27«, pravilna sta plačna razreda »16« in »26« in napačna plačna podskupina »J01«, pravilna je »J03«. Zaposlenemu je bila plača obračunana in izplačana pravilno;
- v Katalogu delovnih mest pri delovnem mestu št. 1 – Direktor občinske uprave, ni določen pogoj »funkcionalna znanja upravnega vodenja in upravljanja s kadrovskimi viri«<sup>20</sup>;
- 15. člen Pravilnika, ki določa zaposlovanje pripravnikov ni popoln;
- besedilo 18. člena pravilnika ni v skladu s predpisi, saj mora biti pravilnik najprej objavljen (npr. na oglasni deski) in šele na to lahko velja. Torej ne more veljati od dneva izdaje. Na primer: »Ta pravilnik prične veljati petnajsti dan po objavi na oglasni deski občine.«;

S pravilnikom je zagotovljena organiziranost občinske uprave potrebna za izvajanje nalog za katere je bil ustanovljena. V opisih del in nalog, so v prilogah poleg zahtev za zasedbo posameznega delovnega mesta določena tudi pooblastila in odgovornosti javnih uslužbencev.

S tem je **zagotovljena pregledna organizacijska struktura in posledično vzpostavljen notranji kontrolni sistem, ki je temelj za uspešno obvladovanje tveganj pri izvajanju programov in uresničevanju poslanstva občine.**

### **PRIPOROČILO št. 1**

**Za izboljšanje sistema notranjih kontrol in za zagotavljanje večje preglednosti občini priporočamo:**

- da v Pravilniku o sistemizaciji določi število sistemiziranih delovnih mest in število delovnih mest na položaju, uradniških delovnih mest in strokovno-tehničnih delovnih mest;
- da v Pravilniku o sistemizaciji doda člen, v katerem naj bo navedeno, da se število izvajalcev na posameznem delovnem mestu določa z letnim kadrovskim načrtom;
- da v Pravilniku o sistemizaciji dopolni 15. člen vsaj s stavkom: »Delovno razmerje za opravljanje pripravništva se sklene izven sistemizacije (55. člen ZJU) in v skladu z določili Pravilnika o trajanju pripravništva, načinu, poteku in programu usposabljanja

<sup>19</sup> Prvi odstavek 46. člena Uredbe: »V sistemizaciji delovnih mest se določi število in vrsto uradniških in strokovno-tehničnih delovnih mest po organizacijskih enotah, vključno z delovnimi mesti za določen čas in delovnimi mesti pripravnikov. Če je v isti organizacijski enoti več enakih delovnih mest, se v sistemizaciji delovnih mest navede število teh delovnih mest.«

<sup>20</sup> Določeno v 81. in 82. členu ZJU.



pripravnikov. Plačni razred pripravnika se določi v skladu z 9.a členom Zakona o sistemu plač v javnem sektorju.« Naj še enkrat poudarimo, da se naziv delovnega mesta vedno prične s Pripravnik-... (Pripravnik-Poslovni sekretar VI, Pripravnik-Svetovalec,...);

- da v Katalogu delovnih mest dopolni oz. natančneje opiše dela in naloge, ki se opravljajo na posameznem delovnem mestu, saj so sedaj v opis vključena le splošna določila iz Uredbe o notranji organizacij, ne pa tudi, kdo je npr. odgovoren za pripravo pogodb o zaposlitvi in vodenje kadrovskih evidenc, itd..., saj bo na ta način zagotovila, da bodo naloge opravljali zaposleni, ki so za njih pooblaščen in odgovorni ter da se naloge na delovnih mestih ne bodo podvajale. Predvsem pa bo zagotovljen pregled nad pristojnostmi in odgovornostmi za vsa področja, ki jih je občina dolžna izvajati po zakonu v skladu s sprejetimi letnimi in dolgoročnimi programi;
- da pri opisih delovnih mest določi tudi pooblastila, odgovornosti in delovne pogoje na podlagi katerih zaposlenim na posameznem sistemiziranem delovnem mestu pripadajo dodatki za posebne delovne pogoje in obremenitve (kot npr. Upravnik V – opravljanje dela v nedeljo, na dan praznika, deljen delovni čas,...);

### 2.2.1 Pregled pogodb o zaposlitvi

Opravljena je bila preveritev:

- ali so pogodbe o zaposlitvi sklenjene za sistemizirana delovna mesta;
- ali so z vsemi delavci sklenjene pogodbe o zaposlitvi;
- ali delavci izpolnjujejo pogoje za zasedbo delovnega mesta glede zahtevane izobrazbe, upoštevajoč 14. člen ZSPJS;
- ali pogodbe in aneksi vsebujejo vsa predpisana določila v skladu z veljavnimi predpisi;

Ugotovljeno je:

- da so pogodbe o zaposlitvi sklenjene za sistemizirana delovna mesta z vsemi delavci iz izbranega vzorca;
- da vsi delavci izpolnjujejo pogoje za zasedbo delovnega mesta glede zahtevane izobrazbe, upoštevajoč 14. člen ZSPJS;

Pogodbe o zaposlitvi in aneksi k sklenjenim pogodbam ob opravljeni prevedbi vsebujejo vse elemente določene v drugem in tretjem odstavku 3. člena ZSPJS, 53. členu ZJU ter 48. in 48.a členu ZSPJS, razen v primeru:

- zaposlenega na delovnem mestu Referent II z osebno št. 5, kjer pogodba ne vsebuje določila o dodatkih, vezanih na delovno mesto<sup>21</sup> in navedbe, da lahko posamezne sestavine pogodbe delodajalec enostransko spreminja v skladu z zakonom<sup>22</sup>;
- zaposlenega na delovnem mestu Upravnik V z osebno št. 1, kjer pogodba ne vsebuje določila o delovnem času<sup>23</sup>;

<sup>21</sup> 9. točka drugega odstavka 53. člena ZJU.

<sup>22</sup> 13. točka drugega odstavka 53. člena ZJU.

<sup>23</sup> 11. točka drugega odstavka 53. člena ZJU.

Prav tako smo pri pregledu pogodb o zaposlitvi in aneksov ugotovili, da sta bila dva zaposlena premeščena na novo delovno mesto, ki je bilo uvrščeno pet plačnih razredov višje od začetnega plačnega razreda v skladu z 19. členom ZSPJS.

## **PRIPOROČILO št. 2**

**Občini priporočamo**, da v sklepu o premestitvi zaposlenega na drugo delovno mesto oz. v aneksu k pogodbi o zaposlitvi v prihodnje utemelji premestitev in razporeditev v višji plačni razred, saj ZSPJS v 19. členu določa, da lahko javnega uslužbenca ob zaposlitvi, na podlagi soglasja, premestitvi na drugo delovno mesto oziroma imenovanju v naziv ali višji naziv, uvrsti v plačni razred, ki je za največ pet plačnih razredov, če za to obstajajo utemeljeni razlogi.

### **2.3 Preveritev obračuna plač**

Opravljena je bila preveritev pravilnosti obračuna plač za mesec maj in december 2014 in sicer:

- ali so pri obračunu plač upoštevani plačni razredi določeni v pogodbah o zaposlitvi in aneksih k pogodbam o zaposlitvi;
- ali so bile osnovne plače ugotovljene na podlagi veljavne plačne lestvice<sup>24</sup>;
- ali zaposleni dejansko dosegajo izobrazbo in imajo pridobljen naziv, kot je razvidno iz pogodbe oz. aneksa ter plačilne liste;
- ali so pri obračunu plač upoštevani dodatki kot jih določa ZSPJS ter zakonu podrejeni predpisi in v višini kot jih določa kolektivna pogodba za javni sektor;
- ali se podatki iz temeljnice plač ujemajo s podatki na REK-1 obrazcu;
- ali na občini zagotavljajo evidence prisotnosti glede na določila ZDR-1, Zakona o evidencah na področju dela in socialne varnosti in Uredbe o upravnem poslovanju<sup>25</sup>;
- ali se podatki iz dokumenta Prisotnost na delovnem mestu v mesecu maju in decembru 2014, ujemajo s podatki o urah rednega dela, bolniške, letnega dopusta,... na plačilnih listah;
- ali so pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve, ki ga plača delodajalec, uporabljene davčne stopnje in znesek splošne ter posebne olajšave za vzdrževane družinske člane, kot to določa Zakon o dohodnini<sup>26</sup> in Pravilnik o določitvi olajšav in lestvice za odmero dohodnine za leto 2014<sup>27</sup>;

<sup>24</sup> Veljavna plačna lestvica objavljena na:

[http://www.mju.gov.si/si/delovna\\_podrocja/place\\_v\\_javnem\\_sektorju/veljavna\\_placna\\_lestvica/](http://www.mju.gov.si/si/delovna_podrocja/place_v_javnem_sektorju/veljavna_placna_lestvica/)

<sup>25</sup> Uredba o upravnem poslovanju, Ur.l. RS, št. 20/05, 106/05, 30/06, 86/06, 32/07, 63/07, 31/08, 35/09, 58/10, 101/10, 81/13.

<sup>26</sup> Zakon o dohodnini, Ur.l. RS 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/12 – odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 – odl. US, 96/13, 29/14 – odl. US, 50/14, 23/15 in 55/15.

<sup>27</sup> Pravilnik o določitvi olajšav in lestvice za odmero dohodnine za leto 2014, Ur.l. RS 108/13.

Ugotovljeno je, da:

- so bile plače obračunane za plačne razrede v skladu s pogodбами o zaposlitvi in aneksi k pogodbi;
- je bila za izračun osnovne plače upoštevana veljavna plačna lestvica za določitev osnovnih plač javnih uslužbencev;
- je iz delavskih knjižic in ostalih uradnih listin razvidno, da zaposleni dosegajo izobrazbo in imajo pridobljen naziv v skladu z določili v pogodbi oz. aneksu ter s podatki na plačilni listi;
- se podatki iz temeljnic<sup>28</sup> za mesec maj in december 2014 ujemajo s podatki na obrazcu REK-1: Obračun davčnih odtegljajev in obračun prispevkov za socialno varnost za dohodke iz delovnega razmerja;
- se podatki iz dokumenta Prisotnost na delovnem mestu v mesecu maju in decembru 2014, ujemajo s podatki (o urah rednega dela, bolniške, letnega dopusta,...) na plačilnih listah;
- v občinski upravi zagotavljajo evidence prisotnosti v skladu z določili ZDR-1, Zakona o evidencah na področju dela in socialne varnosti in Uredbe o upravnem poslovanju;
- je bila akontacija dohodnine obračunana v skladu z veljavnim zakonom o dohodnini in podzakonskim predpisi;

Iz pregleda plačilnih list je bilo ugotovljeno, da je bil vsem zaposlenim obračunan in izplačan  **Dodatek za delovno dobo** in enemu zaposlenemu  **Dodatek za delovno uspešnost zaradi povečanega obsega dela**.

Pri preveritvi pravilnosti obračuna in izplačila:

- **dodatka na delovno dobo** je ugotovljeno, da je bil dodatek za mesec maj in december 2014 pravilno obračunan in izplačan vsem zaposlenim, razen  **zaposlenemu na delovnem mestu Referent III** z osebno št. 3. In sicer je bil zaposlenemu v mesecu decembru 2014 obračunan in izplačan dodatek v višini 11,22%, medtem ko mu je pripadal dodatek v višini 10,89%. Zaposlenemu je bil obračunan in izplačan previsok dodatek za delovno dobo.  **Občina je pomanjkljivost odpravila že tekom revizije;**
- **dodatka za delovno uspešnost zaradi povečanega obsega dela** je ugotovljeno da je bil dodatek za mesec december 2014 pravilno obračunan in izplačan na podlagi 22.e člena ZSPJS, v višini in pogojih, ki jo določa Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence<sup>29</sup> in v skladu z omejitvami, kot jih določa ZUJF in ZSPJS-R in Zakon o proračunih RS za leti 2013 in 2014, ki podaljšujeta obdobje omejitev izplačila dela plače iz naslova povečanega obsega dela;

<sup>28</sup> Temeljnica PL OD 05/2014 in temeljnica PL OD 12/2014.

<sup>29</sup> Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence Ur.l. RS, št. 53/08, 89/08, 98/09-ZIUZGK, 94/10-ZIU.

Občina za zaposlenega na delovnem mestu Upravnik V z osebno št. 1, ne vodi evidence o prisotnosti na delu. Po pojasnilu odgovorne osebe zaposleni dela tudi v popoldanskem času in v nedeljo. Na podlagi ugotovljenega **obstaja tveganje, da zaposlenemu niso bili obračunani in izplačani dodatki, ki mu pripadajo** v skladu z ZSPJS in KPJS ter zakonu podrejeni predpisi in v višini kot jih določa kolektivna pogodba za javni sektor.

V nadaljevanju navajamo še **pomanjkljivost, ki ni vplivala na pravilnost obračuna plač**. Obvezni podatki na plačilni listi so določeni v Uredbi o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju. Občino opozarjamo na napačne podatke na plačilni listi in sicer:

- je pri vseh zaposlenih (razen pri tistih, ki še niso pridobili napredovanj) na plačilni listi pri postavki z381 – Plačni razred delovnega mesta, naziva, funkcije – FDMN naveden plačni razred javnega uslužbenca in ne osnovni plačni razred brez napredovanj, posledično je tako napačna vrednost plačnega razreda pri postavki z073 – vrednost plačnega razreda, naziva, funkcije – FDMN;
- je pri zaposlenemu na delovnem mestu Upravnik V z osebno št. 1 na plačilni listi za mesec december 2014 določena napačna šifra D026 - delovna uspešnost zaradi sodelovanja pri posebnih projektih - javni uslužbenci, pravilna šifra je D020 - delovna uspešnost zaradi povečanega obsega dela in zaradi sodelovanja na projektih, ki niso posebni projekti - javni uslužbenci;

**Ugotovljeno je, da so bile zaposlenim iz izbranega vzorca, osnovne plače obračunane in izplačane v skladu z veljavnimi predpisi, pri obračunu in izplačilu dodatkov pa tega zagotovila, zaradi ugotovljenih pomanjkljivosti, ni možno podati.**

Na podlagi zgornjih ugotovitev ocenjujemo, da je občina izpostavljena srednjemu tveganju za nepravilno obračunane plače zaradi, napačnega obračuna dodatka za delovno dobo ter tveganja za neizplačevanja preostalih pripadajočih dodatkov.

### **PRIPOROČILO št. 3**

**Občini priporočamo, da:**

- v primeru napačnega obračuna dodatka za delovno dobo, izračuna višino preveč izplačanih plač in opravi poračun pri zaposlenih, ki jim je bila plača obračunana in izplačana v previsokem znesku ter preveri pravilnost obračunavanja dodatka tudi pri zaposlenih, katerih obračun plače ni bil predmet revizije;
- vodi evidence o prisotnosti za vse zaposlene, v skladu z veljavnimi predpisi;

#### **2.3.1 Napredovanja**

Osnovni zakon, ki ureja napredovanje javnih uslužbencev je ZSPJS, ki določa, da lahko javni uslužbenci napredujejo na dva načina:

- z napredovanjem v naziv ter
- z napredovanjem v plačne razrede.

Napredovanje javnih uslužbencev v plačne razrede je podrobneje urejeno z Uredbo o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede<sup>30</sup>, napredovanje v nazive pa z Uredbo o napredovanju uradnikov v nazive<sup>31</sup>.

V zadnjih letih je bila ureditev napredovanj javnih uslužbencev podvržena interventnim ukrepom, opredeljenim v različnih zakonih (ZIU<sup>32</sup>, ZDIU<sup>33</sup>, ZUJF<sup>34</sup>, ZIPRS1314<sup>35</sup>, ZIPRS1415<sup>36</sup>). Zaradi teh so bila napredovanja v plačne razrede zamrznjena v letih 2011, 2013 in 2014, pri čemer se leti 2011 in 2014 ne štejeta v napredovalno obdobje. Napredovanja v nazive pa so bila zamrznjena v letih 2013 in 2014. V plačne razrede je bilo možno napredovati leta 2012, v nazive pa leta 2011 in 2012, vendar se je izplačevanje višjih plač na podlagi teh napredovanj pričelo šele s 01.04.2014. Zaposleni, ki so v letu 2015 izpolnili pogoje za napredovanje, pridobijo pravico do izplačevanja višje plače s 01.12.2015.

Opravljen je bil preveritev:

- ali so v revidiranem obdobju napredovali zaposleni iz izbranega vzorca;
- ali je so napredovali v skladu z veljavnimi predpisi;
- ali je občina zaposlenim ob napredovanju izdal vso potrebno dokumentacijo predpisano v Uredbi o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede oz. v Pravilniku o napredovanju zaposlenih v vzgoji in izobraževanju v nazive ter aneks k pogodbi;
- ali jim je bil višji plačni razred dosežen z napredovanjem obračunana s 01.04.2015;

Ugotovljeno je, da v letu 2014 ni napredoval noben zaposleni iz izbranega vzorca.

Med dokumentacijo pa je bilo priloženo napredovanje zaposlenega z osebno št. 3 iz leta 2011. Dokumentacijo, ki se nanaša na napredovanje smo pregledali. **Napredovanje bilo izvedeno v skladu z veljavnimi predpisi.**

<sup>30</sup> Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede, Ur.l. RS, št. 51/08, 91/08 in 113/09.

<sup>31</sup> Uredba o napredovanju uradnikov v nazive, Ur.l. RS, št. 98/08, 16/09 in 19/10.

<sup>32</sup> Zakon o interventnih ukrepih, Ur.l. RS, št. 94/10, 110/11 – ZDIU12 in 40/12 – ZUJF.

<sup>33</sup> Zakon o dodatnih interventnih ukrepih za leto 2012, Ur.l. RS, št. 110/11, 40/12 – ZUJF in 43/12.

<sup>34</sup> Zakon za uravnoteženje javnih financ, 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 in 24/15 – odl. US.

<sup>35</sup> Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014, Ur.l. RS, št. 104/12, 46/13, 56/13 – ZŠtip-1, 61/13, 82/13, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNepr in 111/13 – ZOPSPU-A.

<sup>36</sup> Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015, Ur.l. RS, št. 101/13, 9/14 – ZRTVS-1A, 25/14 – ZSDH-1, 38/14, 84/14, 95/14 – ZUJF-C, 95/14 in 14/15.

### 3 PREVERITEV RAVNANJA Z NEPREMIČNIM PREMOŽENJEM OBČINE BENEDIKT V LETU 2014

#### 3.1 Pravne in strokovne podlage

Ravnanje s stvarnim premoženjem države in samoupravnih lokalnih skupnosti ureja Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (odslej ZSPDSLS)<sup>37</sup> ter Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti<sup>38</sup> (odslej Uredba).

ZSPDSLS določa načela, akte in postopke ravnanja s stvarnim premoženjem, upravjalce stvarnega premoženja in evidence. Uredba natančneje določa upravjalce stvarnega premoženja, postopke sprejemanja in vsebino načrtov ravnanja s stvarnim premoženjem ter pogoje in postopke ravnanja s stvarnim premoženjem.

**Ravnanje s stvarnim premoženjem** pomeni pridobivanje, razpolaganje, upravljanje in najemanje tega premoženja<sup>39</sup>. **Razpolaganje s stvarnim premoženjem** pomeni vsak prenos lastninske pravice na drugo fizično ali pravno osebo, zlasti pa to pomeni prodajo, odsvojitve na podlagi menjave ali drug način odplačne ali neodplačne odsvojitve stvarnega premoženja ter vlaganje stvarnih vložkov v pravne osebe zasebnega in javnega prava<sup>40</sup>.

Zakon o javnih financah (ZJF-UPB4)<sup>41</sup> s spremembami v 80. členu določa, da se kupnina, najemnina in odškodnina za državno oziroma občinsko stvarno premoženje uporabijo samo za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja države oziroma občine. Prihodki od prodaje ali zamenjave državnega oziroma občinskega stvarnega premoženja so namenski prihodki.

Razpolaganje z namenskimi prejemki in izdatki proračuna urejata 43. in 44. člen ZJF-UPB4<sup>42</sup>.

#### 3.2 Presoja pridobivanja in razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine v letu 2014

##### 3.2.1 Letni načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem občine za leto 2014

Občina ni sprejela Načrt ravnanja s nepremičnim premoženjem. Navedeno je nasprotju z določili ZSPDSLS in Uredbe, ki jih povzemamo v nadaljevanju.

<sup>37</sup> Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS); Ur. l. RS 86/10, 75/12, 50/14 in 14/15.

<sup>38</sup> Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti, Ur.l. RS 34/11, 42/12, 24/13 in 10/14.

<sup>39</sup> Določilo 2. alineje prvega odstavka 3. člena ZSPDSLS.

<sup>40</sup> Določilo 4. alineje prvega odstavka 3. člena ZSPDSLS.

<sup>41</sup> Zakon o javnih financah (ZJU-UPB4), Ur. l. RS št. 107/10, 11/11, 14/13 in 101/13.

<sup>42</sup> Drugi odstavek 43. Člena ZJF-UPB4:« »Če se po sprejemu proračuna vplača namenski prejemek, ki zahteva sorazmeren namenski izdatek, ki v proračunu ni izkazan ali ni izkazan v zadostni višini, se v višini dejanskih prejemkov povečata obseg izdatkov finančnega načrta neposrednega uporabnika in proračun«<sup>42</sup>.

Tretji odstavek 43. Člena ZJF-UPB4: . »Če so namenski prejemki vplačani v proračun v nižjem obsegu, kot je izkazan v proračunu, lahko uporabnik prevzema in plačuje obveznosti samo v višini dejansko vplačanih oziroma razpoložljivih sredstev«.

Na podlagi 11. člena ZSPDPO je **občina dolžna pripraviti načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem**, ki vsebuje **načrt pridobivanja nepremičnega premoženja in načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem samoupravne lokalne skupnosti**, ki ga sprejme občinski svet na predlog organa pristojnega za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti. Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem se predloži v sprejem občinskemu svetu skupaj s predlogom proračuna. Občinski svet lahko določi, **da načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem pod določeno vrednostjo sprejme organ, pristojen za izvrševanje proračuna samoupravnih lokalnih skupnosti**. Izjeme od obvezne vključitve v načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem določa 12. člen ZSPDLS.

Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja zajema podatke o:

- vrsti nepremičnine, ki je lahko zemljišče, stavba, del stavbe ali zemljišče s stavbo,
- samoupravni lokalni skupnosti v kateri upravljaavec načrtuje nakup,
- okvirni velikosti izraženi v m<sup>2</sup> in
- planiranih sredstvih v proračunu izraženih v tisočih za leto, na katero se nanaša načrt pridobivanja.

V letni načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem so vključena zemljišča, stavbe, deli stavb in zemljišča s stavbo. Podrobnejšo vsebino načrta razpolaganja z zemljišči določa drugi odstavek 9. člena Uredbe.

Kot sestavni del gradiva za obravnavo Odloka o proračunu občine za leto 2014<sup>43</sup> je bil predložen »**Letni program prodaje občinskega finančnega in stvarnega premoženja**«. Dopolnjen letni načrt prodaje občinskega finančnega in stvarnega premoženja občine Benedikt za leto 2014 je bil sprejet dne 10.12.2014, kot sestavni del Odloka o rebalansu proračuna občine Benedikt za leto 2014.

Občina je načrtovala prodajo devetih nepremičnin (stavbna in kmetijska zemljišča). V načrtu so navedeni podatki o katastrski občini, parcelni številki, kvadraturi zemljišča, vrsti rabe in ocenjeni vrednosti.

Občina je v splošnem delu rebalansa proračuna za leto 2014 načrtovala kapitalske prihodke, in sicer na kontu:

- 7220 – Prihodki od prodaje kmetijskih zemljišč in gozdov v višini 11.819,00 EUR in
- 7221 – Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč v višini 411.194,00 EUR,

kar znaša skupaj 423.013,00 EUR.

**Podatki o načrtovanih prihodkih v splošnem delu rebalansa proračuna za leto 2014 so usklajeni s podatki o načrtovanih prihodkih v letnem programu prodaje občinskega finančnega in stvarnega premoženja.**

Pri pregledu podatkov o prihodkih evidentiranih na kontu 7221- Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč, smo ugotovili, da so bili v letu 2014 na tem kontu evidentirani prihodki v znesku 277,34 EUR, realizirani na podlagi pogodbe o prodaji nepremičnine, parc. št. 90/6 k.o.

---

<sup>43</sup> Odlok o proračunu občine Benedikt za leto 2014, MUV 56/13, s spremembami in dopolnitvami za leto 2014 MUV 18/2014 in 55/2014.

Trotkova, v izmeri 706 m<sup>2</sup>, iz leta 2012 kar bo podrobneje opisano v nadaljevanju. Občina bi bila dolžna v splošnem delu proračuna načrtovati tudi prihodke iz naslova prodaje sklenjene v preteklih letih. V letu 2014 bi morala občina na podlagi te pogodbe načrtovati za 2.541,60 EUR prihodkov.

Iz splošnega dela Odloka o rebalansu proračuna občine za leto 2014 občina Benedikt je razvidno, da občina načrtuje investicijske odhodke za nakup zemljišč in naravnih bogastev v okviru konta 4206 – Nakup zemljišč in naravnih bogastev v višini 3.500,00 EUR. **Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja ni bil predložen.**

Iz podatkov analitične bruto bilance na dan 31.12.2014 (izpisana dne 12.08.2015) je razvidno, da so bili v letu 2014 realizirani prihodki od najemnin, izkazani so na kontih skupine 7103 – Prihodki od premoženja. Oddajanje nepremičnega premoženja v najem je v ZSPDSLS in Uredbi urejeno kot upravljanje z nepremičnim premoženjem<sup>44</sup>. V skladu **ZSPDSLS in Uredbo, bi bila občina dolžna v načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem** (pridobivanje, razpolaganje, upravljanje in najemanje stvarnega premoženja), **vkjučiti tudi oddajanje nepremičnega premoženja v najem.**

Prihodki od prodaje nepremičnin in prihodki o najemnin so v 43. členu ZJF- UPB4 opredeljeni kot namenski prihodki. Zato bi bila občina v skladu s tem predpisom v gradivu za obravnavo proračuna in v odloku o proračunu dolžna določiti načrt izdatkov, ki bodo financirani s temi prejemki (upoštevajoč omejitve iz 80.člena ZJF- UPB4).

Zaradi kršitve ZJF je tveganje, da so bili nepravilno načrtovani namenski prihodki in odhodki proračuna, ocenjeno kot srednje.

**Na obravnavi osnutka poročila so bila podana zagotovila, da so navedene pomanjkljivosti odpravljene pri pripravi proračuna občine za leto 2015.**

### 3.2.2 Presoja pridobivanja nepremičnega premoženja

Načrtovani investicijski odhodki za nakup zemljišč v višini 3.500,00 EUR v letu 2014 niso bili realizirani.

Pregledali smo podatke o povečanju nepremičnega premoženja na kontih podskupine 020 - Zemljišča, ter listine, ki so bile podlaga za vpis v poslovne knjige.

V okviru kontov podskupine 020 – Zemljišča je bilo evidentirano povečanje vrednosti na kontu 020100 – Stavbna zemljišča v znesku 2.280,00 EUR, kar je razvidno iz podatkov v analitični bruto bilanci na dan 31.12.2014 (datum izpisa 12.08.2015).

Povečanje vrednosti **stavbnih zemljišč** je občina pripoznala na podlagi pogodb o brezplačnem prenosu zemljišč, ki v naravi predstavljajo odseke cest kategorizirane kot lokalne ceste. Pridobljena zemljišča predstavljajo spodnji ustroj lokalnih cest, zato je izkazovanje le teh kot stavbna zemljišča nepregledno. **Na podlagi te ugotovitve, tveganje da evidence o nepremičninah ne izkazujejo dejanskega stanja nepremičnin glede na vrste rabe zemljišč, ocenjujemo kot srednje.**

<sup>44</sup> Določilo prvega odstavka 26. člena ZSPDSLS.



## **PRIPOROČILO št. 4**

Občini priporočamo, da:

- sprejme računovodske usmeritve v zvezi z izkazovanjem nepremičnin v pomožni knjigi in v glavni knjigi na način, ki bo zagotavljal večjo preglednost;
- poroča o realizaciji neodplačno pridobljenih nepremičninah v letnem poročilu, saj na ta način lahko predstavi tudi dejavnost in prizadevanja občine, ki niso evidentirana v splošnem in posebnem delu proračuna o katerem se najpogosteje razpravlja;

### **3.2.3 Presoja razpolaganja z nepremičnim premoženjem**

**Razpolaganje s stvarnim premoženjem** pomeni vsak prenos lastninske pravice na drugo fizično ali pravno osebo, zlasti pa to pomeni prodajo, odsvojitvev na podlagi menjave ali drug način odplačne ali neodplačne odsvojitve stvarnega premoženja ter vlaganje stvarnih vložkov v pravne osebe zasebnega in javnega prava.

Občina je dne 07.02.2014 sklenila prodajno pogodbo za prodajo stavbnega zemljišča parc. št. 495/84 v izmeri 112 m<sup>2</sup>, k.o. Benedikt. Nepremičnina je bila vključena v letni program prodaje občinskega finančnega in stvarnega premoženja pod zaporedno številko 8.

Ker je bila načrtovana vrednost nepremičnine nižja od 20.000,00 EUR je izbrala metodo neposredne pogodbe.<sup>45</sup> Namera o sklenitvi neposredne pogodbe je objavila na spletni strani občine Benedikt, v predpisanem roku iz Uredba<sup>46</sup>;

Na podlagi pogajanj o ceni, sta se občina in kupec dogovorila za kupnino 1.840,00 EUR brez DDV, ki je za 400,00 EUR nižja od vrednosti v načrtu prodaje. O pogajanjih je bil v skladu s 40. člena Uredbe sestavljen »Zapisnik o pogajanjih<sup>47</sup>«. Rok za plačilo kupnine je določen v skladu s 29. členom Uredbe. Kupnina je bila poravnana v pogodbenem roku.

Prihodki so bili evidentirani na kontu 722100 – Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč. Ni pa bilo evidentirano zmanjšanje premoženja.

**Nepremičnina predstavlja del nepremičnine, ki je bila prvotno v sklopu ene parcelne številke, ki je bila z odločbo pristojnega organa razdeljena na več parcel z novimi parcelnimi številkami. Spremembe niso bile pripoznane v poslovnih knjigah.**

**Na podlagi ugotovitve o neažurni evidenci nepremičnin ocenjujemo, da je tveganje, za izgube pri ravnanju z nepremičninami ocenjeno kot srednje. Obveznost zagotavljanja evidenc o nepremičninah izhaja iz Zakona o računovodstvu, ZJF, kakor tudi iz določil 37. člena ZSPDSLS.**

<sup>45</sup> Določilo pete alineje 23. člena ZSPDSLS

<sup>46</sup> Prvi odstavek 40. člena Uredbe določa, da e namera o sklenitvi neposredne pogodbe objavi na spletni strani upravljavca najmanj 15 dni pred nameravano sklenitvijo neposredne pogodbe in mora biti objavljena najmanj 15 dni.

<sup>47</sup> Številka dokumenta 47802-001/2014-4, datum izdaje 06.02.2014.

Pri pregledu podatkov o prihodkih evidentiranih na kontu 7221- Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč, smo ugotovili, da so bili v letu 2014 na tem kontu evidentirani še prihodki v znesku 277,34 EUR, realizirani na podlagi pogodbe iz leta 2012.

Občina je dne 26.11.2012 sklenila prodajno pogodbo o prodaji nepremičnine<sup>48</sup> parc. št. 90/6 k.o. Trotkova, v izmeri 706 m<sup>2</sup>. Kupnina po pogodbi znaša v višini 5.083,20 EUR (vključno z DDV). Pogodba določa da jo bo kupec poravnal v 24-tih zaporednih mesečnih obrokih. Kot določa 8. člen pogodbe, občina dovoljuje vpis lastninske pravice v korist kupca. Prav tako kupec dovoljuje vpis prepovedi obremenitve in odtujitve v korist občine Benedikt. Sklenjen je bil Aneks št. 1 k prodajni pogodbi<sup>49</sup>, s katero se podaljša rok plačila kupnine do 31.12.2015. V kolikor kupec ne bo poravnal dveh zaporednih obrokov, občina Benedikt takoj odstopi od prodajne pogodbe ter zadrži do tedaj plačano kupnino. Iz podatkov o realiziranih prihodkih je razvidno, da kupec kupnine ni poravnal v dogovorjenem roku.

Uredba v 29. členu določa, da se kupnina lahko plača v več obrokih. V takem primeru je občina dolžna neplačani del kupnine ustrezno zavarovati, in sicer z ustanovitvijo hipoteke na nepremičnini. Občina je pri sestavljanju pogodbe upoštevala določilo 29. člena Uredbe. Po zagotovitvi vodstva občine, je bil o prodaji seznanjen tudi občinski svet. Zaradi neplačila je občina odstopila od prodajne pogodbe.

#### **3.2.4 Poročanje o ravnanju s stvarnim premoženjem**

V splošnem delu zaključnega računa so podana pojasnila o prodaji nepremičnega premoženja.

V skladu s 15. členom ZSPDSLS in 14. členom Uredbe je občina dolžna poročati o realizaciji načrtov ravnanja s premoženjem.

---

<sup>48</sup> Prodajno pogodbo je občina sklenila z kupcem Martinom Grošelj, številka listine 47802-00/2012-8, datum sklenitve 26.11.2012.

<sup>49</sup> Št. dokumenta 47802-8/2012-11, datum izdaje 05.11.2014.

#### 4 SVETOVANJE

Z občinske uprave smo dne 01.10.2015 prejeli vprašanje glede uporabe službenih mobilnih telefonov.

V pregled smo prejeli Pravilnik o uporabi službenih telefonov Občinske uprave Občine Benedikt<sup>50</sup> (v nadaljevanju Pravilnik), ki smo ga po vsebini pregledali.

Ugotovljeno je, da določa vse omejitve in pravice v zvezi z uporabo službenih mobilnih telefonov. Vendar pa se nam ne zdi primerno, da se vsem zaposlenim v občinski upravi krije enak strošek uporabe službenega mobilnega telefona, saj so potrebe po uporabi mobilnega telefona na posameznem delovnem mestu različne.

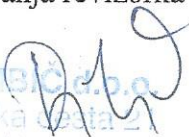
Prav tako občini priporočamo, da v pravilniku o uporabi službenih telefonov uredijo tudi področje sklepanja pogodb z operaterji in sicer naj se v pravilnik navede določilo o načinu izbire operaterja, ter obdobje veljavnosti pogodbe sklenjene z izbranim operaterjem, saj se cene naročnine in minute klica nenehno spreminjajo. V preteklem triletnem obdobju so cene precej padle.

Na vprašanje ali bi se bili na občinski upravi dolžni držati omejitev in pravil iz Uredbe o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave<sup>51</sup> (v nadaljevanju Uredba), ki je navedena v Pravilniku, ne moremo podati odgovora, saj je za razlago uporabe predpisov pristojen pravni strokovnjaki.

Glede na to, da Uredba določa skupne osnove in merila za uporabo službenih mobilnih telefonov v organih državne uprave, menimo, da je občine niso dolžne spoštovati. Pogoji in narava dela v občinskih uradih (predvsem v manjših) se bistveno razlikujejo od pogojev in narave dela v državnih organih, zato menimo, da ni smiselno, da bi Uredbo upoštevali v delu, ki se nanaša na višino stroškov, ki jih krije občina.

Marija Ribič, univ. dipl. ekon.  
Preizkušena notranja revizorka  
in državna notranja revizorka

J & M RIBIČ d.o.o.  
Dolnavorška cesta 2  
2000 Maribor



<sup>50</sup> Pravilnik o uporabi službenih telefonov Občinske uprave Občine Benedikt, ki ga je sprejel župan, dne 22.01.2009.

<sup>51</sup> Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave, Ur.l. RS, št. 60/99, 1/04 in 62/06.

