

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU IN PREGLEDU

PREGLED POTNIH STROŠKOV OBČINSKE UPRAVE (leto 2005 in 2011)

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Tržič

1. Nadzorni odbor v sestavi:

- mag. Alenka Bradač, predsednica odbora
- Boris Tomazin, podpredsednik odbora
- Rudi Stelzer, član
- mag. Matjaž Dovžan, član
- mag. Dragan Manjulov, član

2. Poročevalec: mag. Alenka Bradač, predsednica odbora

3. Izvedenec: ni bilo imenovanih izvedencev

4. Ime nadzorovanega organa: Občinska Uprava Občine Tržič, Trg svobode 18, 4290 Tržič; www.trzic.si (v nadaljevanju OUOT)

| | |
|--|-----------|
| KRATEK POVZETEK | 3 |
| 1. UVOD | 4 |
| 1.1 OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU..... | 4 |
| 1.2 PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA | 4 |
| 1.3 DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA O IZVEDBI NADZORA | 4 |
| 1.4 NAMEN IN CILJI NADZORA..... | 4 |
| 1.5 PRIPRAVA POROČILA..... | 4 |
| 2. UGOTOVITVENI DEL | 4 |
| 2.1 PREDSTAVITEV OUOT | 4 |
| 2.2 NADZOR OUOT | 6 |
| 2.3 UGOTOVITVE NOOT | 9 |
| PRIPOROČILA IN PREDLOGI | 10 |

KRATEK POVZETEK

Nadzorni odbor občine Tržič (v nadaljevanju NOOT) je na svoji 15. seji, ki je potekala dne, 05.04.2012, sprejel odločitev, da se izvede nadzor in pregled potnih stroškov Občinske uprave.

Osnova za začetek opravljanja nadzora in pregleda je bila pobuda Občinskega sveta Občine Tržič na 12. redni seji dne, 21.03.2012, da NOOT opravi pregled Športne zveze Tržič, podjetja Bios in potnih stroškov občinske uprave.

NO je na svoji 22. seji sprejel sklep, da Občinska uprava Občine Tržič (v nadaljevanju OUOT) pripravi podatke o višini potnih stroškov za leto 2005 (v tem letu je bil župan g. Pavel Rupar) in za leto 2011 (v tem letu je bil župan mag. Borut Sajovic). NO je na svoji 26. seji sprejel sklep, da OUOT pripravi še dodatne podatke in pojasnila o že poslanih podatkih. S tema sklepoma je NOOT sledil mod ostalim tudi želji občinskih svetnikov, da se opravi primerjava stroškov.

NOOT je prve podatke prejel dne, 31.08.2012 in jih obravnaval na 25. seji dne, 17.10.2012. Pri analizi poslanih podatkov so bile ugotovljene določene nejasnosti in odstopanja glede na realizacijo v proračunu leta 2011 pri kontu 4024 (izdatki za službena potovanja), zato je NOOT prosil OUOT za dodatna pojasnila ter obenem povabil predstavnike OUOT, da se udeležijo naslednje seje NOOT. NOOT je prejel pojasnila dne, 22.10.2012 in dopolnjene podatke dne, 30.10.2012 in jih obravnaval na 26. seji dne, 07.11.2012. Na seji je bila prisotna tudi predstavnica OUOT, ki je dodatno pojasnila pripravljene podatke in na zahtevo članov NOOT pokazala dokumentacijo izbranih primerov potnih stroškov v letih 2005 in 2011. Na osnovi razprave na seji, je NOOT zahteval še dodatne podatke za analizo in jih prejel 14.11.2012.

Osnutek poročila je bil poslan v vednost OUOT dne, 28.01.2013 na osnovi 39. člena Poslovnika Nadzornega odbora na osnovi katerega je imela nadzorovana oseba (OUOT) 15 dni časa, da pripravi pripombe, mnenja in stališča. Odzivno poročilo je NOOT prejel 13.02.2013 in ga obravnaval na 28. seji dne, 20.02.2013 na kateri je bila prisotna tudi vodja Urada za finance ga. Marjeta Maček.

V poročilu predstavljamo ugotovitve in priporočila za katere pričakujemo, da se jih bo obravnavalo z vso potrebno skrbnostjo.

1. UVOD

1.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Nadzorovani organ je OUOT, ki ima sedež v Tržiču v ulici Trg svobode 18.

S strani OUOT je na 26. seji NOOT sodelovala predstavnica OUOT ga. Marjeta Kočevar.

S strani OUOT je na 28. seji NOOT sodelovala predstavnica OUOT ga. Marjeta Maček.

1.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 in 27/08),
- 38., 41. in 42. člen Statuta Občine Tržič (Uradni list RS 15/99, 20/2001, 79/2001),
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Tržič (Uradni list RS, 79/2007),
- pobuda Občinskega sveta Občine Tržič na 12. redni seji dne, 21.03.2012,
- odločitev Nadzornega odbora Občine Tržič na 15. redni seji dne, 05.04.2012.

1.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Odločitev Nadzornega odbora Občine Tržič na 15. redni seji dne, 05.04.2012.

1.4 Namen in cilji nadzora

Namen nadzora je bil pregledati potne stroške OUOT.

Cilj nadzora je bilo preveriti obseg potnih stroškov v letu 2005, ko je bil župan g. Pavel Rupar, in v letu 2011, ko je bil župan mag. Borut Sajovic. Obenem je bil cilj preveriti pravilnost obračunavanja potnih stroškov, ustreznost prilog, delovanje notranjih kontrol... in tako podati mnenje o zakonitosti, učinkovitosti in gospodarnosti porabe proračunskih sredstev.

O vseh ugotovitvah podati poročilo.

1.5 Priprava poročila

Pri pripravi poročila so sodelovali mag. Alenka Bradač, predsednica NOOT, Boris Tomazin, podpredsednik NOOT, ter člani NOOT: Rudi Stelzer, mag. Matjaž Dovžan in mag. Dragan Manjulov.

2. UGOTOVITVENI DEL

2.1 Predstavitev OUOT

OUOT sestavljajo sledeči uradi:

- Tajništvo Občine,
- Urad za urejanje prostora,
- Urad za gospodarstvo in družbene dejavnosti in
- Urad za finance.

Tajništvo Občine

Tajništvo občine vodi direktor občinske uprave, ki neposredno vodi občinsko upravo, skrbi za njeno organizacijo in delovanje ter jo nadzira. Na tem naslovu dobite informacije in podatke o sledečih nalogah, ki jih opravlja:

- vodi in usklajuje delo občinske uprave ter jo nadzira,
- usklajuje delo župana in občinske uprave,
- izvaja organizacijske, tehnične in druge naloge za nemoteno delovanje občinske uprave,
- zagotavlja opremo in sredstva za delo občine in njenih organov ter skrbi za njihovo vzdrževanje,
- vodi evidenco in hranjenje aktov ter skrbi za arhiv,
- vodi kadrovske zadeve in skrbi za izobraževanje javnih uslužbencev,
- vodi sprejem, oddajo in evidenco pošte,
- po pooblastilu župana zastopa in predstavlja občino v postopkih pred državnimi organi in drugimi institucijami,
- pripravlja predloge skupnega delovanja občin na posameznih področjih in dejavnostih,
- sodeluje pri pripravi pravno-strokovnih podlag za odloke in druge splošne pravne akte občine s tisto notranjo organizacijsko enoto občinske uprave, ki je pristojna za posamezno delovno področje in drugimi pripravljavci pravno-strokovnih podlag za odloke in druge splošne pravne akte občine ter skrbi za njihovo usklajenost z ustavo, zakoni in podzakonskimi predpisi,
- opravlja naloge, ki po svoji naravi ne sodijo v nobeno od ostalih notranjih organizacijskih enot občinske uprave,
- vodi pravne zadeve, ki se nanašajo na naloge vseh notranjih organizacijskih enot občinske uprave,
- sestavlja pogodbe, ocenjuje prejete pogodbe in pravno spremlja pogodbe o pridobivanju in odtujitvi premičnin in nepremičnin, o koncesijah in uporabi javnega dobra in o drugih razmerjih, v katera stopa občina,
- vodi postopke oddaje javnih naročil in sodeluje v postopkih podelitve koncesij, ki spadajo v njegovo delovno področje,
- za potrebe organov občine pripravlja tolmačenja posameznih določil splošnih pravnih aktov občine,
- zagotavlja prisotnost pripravljavcev gradiv in predlogov iz občinske uprave na sejah občinskega sveta,
- zagotavlja administrativno in tehnično podporo organom občine in njihovim delovnim telesom,
- izvaja druge naloge, ki po njihovi naravi sodijo v njegovo delovno področje oziroma pristojnost,
- opravlja posamezna opravila v zvezi z obdelavo osebnih podatkov,
- vodi in ureja zbirke osebnih podatkov,
- vodi in vzdržuje katalog IJZ in zagotavlja dostopnost in dosegljivost IJZ.

Urad za urejanje prostora

Urad za urejanje prostora opravlja naloge na naslednjih področjih:

- skrbi za urejanje prostora in urbanizem,
- pripravlja prostorske načrte občine,
- ureja namembnost urbanega prostora,
- vodi evidenco posegov v prostor,
- skrbi za lokalne javne ceste, javne poti in druge javne površine,
- skrbi za parkirne površine, način in prepoved parkiranja,
- izvaja strokovne naloge in dela na področju stanovanjske dejavnosti,
- ustvarja pogoje za gradnjo stanovanj,
- skrbi za varstvo naravne dediščine in kulturne dediščine,
- skrbi za varstvo zraka, tal, vodnih virov, varstvo pred hrupom ter urejeno zbiranje odpadkov,
- izvaja nadzor nad izvajanjem občinskih predpisov s področja varstva okolja,
- skrbi, koordinira in nadzira investicije v lokalno infrastrukturo,
- načrtuje oskrbo naselij s toplotno energijo in plinom iz lokalnih omrežij,
- pripravlja strokovna mnenja in informacije s svojega področja dela,
- opravlja naloge, ki po svoji naravi sodijo v njegov delokrog.

Urad za gospodarstvo in družbene dejavnosti

Urad za gospodarstvo in družbene dejavnosti opravlja naloge na naslednjih področjih:

- opravlja upravne, strokovne in razvojne naloge za vzgojo, izobraževanje, znanost, kulturo in šport,
- skrbi za požarno varnost, civilno zaščito in reševanje v primeru elementarnih nesreč,
- skrbi za varstvo kulturne dediščine,
- izvajanje javnih del, kmetijstva, gostinstva (obratovalni čas gostinskih obratov), turizma (turistična taksa) in malega gospodarstva,
- zbiranja različnih statističnih podatkov, poročil in informacij,
- načrtovanja gospodarskega razvoja občine in spodbud zanj.

Urad za finance

Urad za finance opravlja dela in naloge na naslednjih področjih:

- pripravlja predloge proračuna in rebalansa proračuna ter skrbi za njuno izvrševanje,
- izvaja finančno in materialno poslovanje,
- vodi računovodstvo, knjigovodstvo in obračun plač,
- vodi blagajniško poslovanje,
- izvaja vsa finančna opravila za delovanje občine,
- izdeluje zaključni račun in premoženjsko bilanco,
- izvaja računovodska in finančna opravila za krajevne skupnosti, sklade in izvajalske organizacije,
- izvaja nadzor nad finančnim poslovanjem proračunskih porabnikov,
- pripravlja in sodeluje pri pripravi predpisov za uvajanje davkov iz občinske pristojnosti,
- pripravlja informacije in poročila o finančnem stanju občine,
- izvaja druge naloge, ki po njihovi naravi sodijo v njegovo delovno področje oziroma pristojnost.

2.2 Nadzor OUOT

Na osnovi pripravljenih dokumentov pred samim datumom nadzora in prisotnosti predstavnice OUOT, je NOOT pričel s samim nadzorom na 26. seji 07.11.2012. Nadzor je potekal v obliki postavljanja vprašanj in/ali zahtev za posredovanje uradnih dokumentov, t.j. konkretnih obračunov potnih stroškov.

Predstavnica OUOT je na seji pojasnila odstopanje na kontu 4024 in tudi pojasnila, da je na novem izpisu, ki ga je prejel NOOT enako stanje z realizacijo proračuna leta 2011.

Predstavnica OUOT je na seji dodatno pojasnila dejstvo, da OUOT za obračun in povračilo potnih stroškov nima internega pravilnika. Pri obračunavanju potnih stroškov spoštujejo veljavno zakonodajo in iz le-te izhajajoče vsakokratne uredbe. Iz tega vidika je bilo takrat stališče OUOT, da internega pravilnika ne potrebujejo.

Na sami seji je NOOT postavil zahtevo, da bi s ciljem pripraviti kar se da kakovostno primerjavo potnih stroškov v letih 2005 in 2011 potrebovali dodatne podatke. Te podatke je NOOT prejel 14.11.2012. Na osnovi teh podatkov NOOT ugotavlja, da so bili izdatki za službena potovanja v letu 2005 10.356,56 EUR (tečaj za preračun 239,64 SIT = 1 EUR), v letu 2011 pa 10.074,41 EUR.

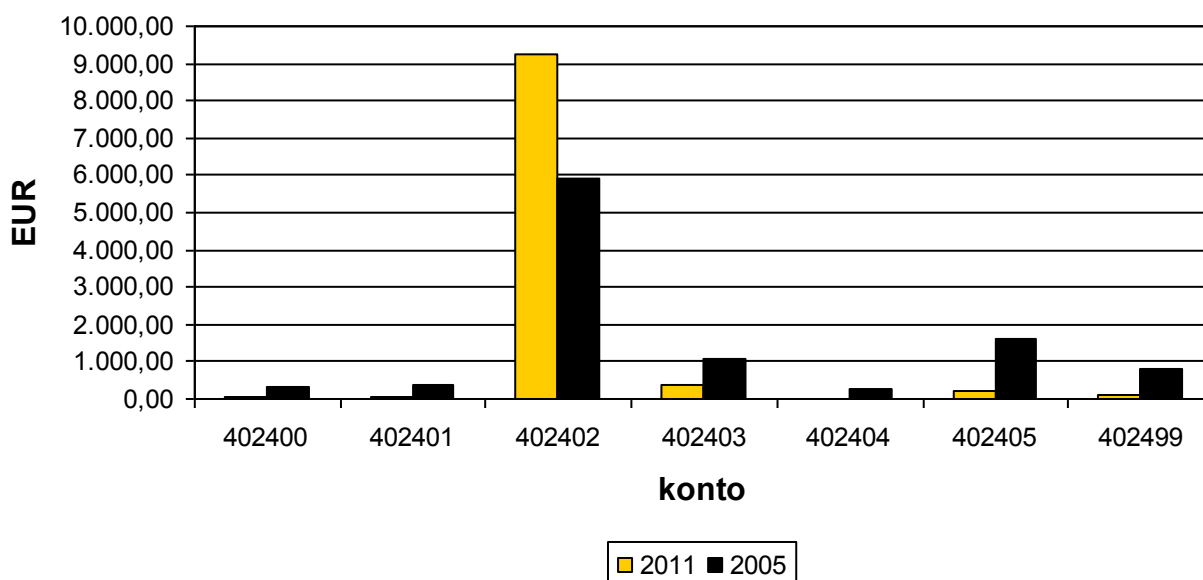
Tabela 1: Izdatki za službena potovanja 2011 in 2005

| konto | opis | 2011 (eur) | 2005 (sit) | 2005 (eur) | indeks (2011=100) |
|---------------|--|------------------|---------------------|------------------|-------------------|
| 402400 | dnevnice za službena potovanja v državi | 64,17 | 56.445,00 | 235,54 | 27 |
| 402401 | hotelske in restavracijske storitve v državi | 66,01 | 94.824,00 | 395,69 | 17 |
| 402402 | stroški prevoza v državi | 4.914,73 | 1.067.988,25 | 4.456,64 | 110 |
| 402403 | dnevnice za službena potovanja v tujini | 247,25 | 119.606,70 | 499,11 | 50 |
| 402404 | hotelske in restavracijske storitve v tujini | 0,00 | 38.135,75 | 159,14 | 0 |
| 402405 | stroški prevoza v tujini | 241,50 | 0,00 | 0,00 | |
| 402499 | drugi izdatki za službena potovanja | 92,49 | 137.650,00 | 574,40 | 16 |
| | delovanje župana in podžupanov | | | | |
| 402400 | dnevnice za službena potovanja v državi | 0,00 | 22.807,00 | 95,17 | 0 |
| 402402 | stroški prevoza v državi | 4.341,01 | 348.464,64 | 1.454,12 | 299 |
| 402403 | dnevnice za službena potovanja v tujini | 107,25 | 136.361,17 | 569,03 | 19 |
| 402404 | hotelske in restavracijske storitve v tujini | 0,00 | 21.809,00 | 91,01 | 0 |
| 402405 | stroški prevoza v tujini | 0,00 | 386.279,24 | 1.611,91 | 0 |
| 402499 | drugi izdatki za službena potovanja | 0,00 | 51.474,80 | 214,80 | 0 |
| SKUPAJ | | 10.074,41 | 2.481.845,55 | 10.356,56 | 97 |

Tabela 2: Izdatki za službena potovanja 2011 in 2005 skupaj po kontih

| konto | opis | 2011 (eur) | 2005 (sit) | 2005 (eur) | indeks (2011=100) |
|---------------|--|------------------|---------------------|------------------|-------------------|
| 402400 | dnevnice za službena potovanja v državi | 64,17 | 79.252,00 | 330,71 | 19 |
| 402401 | hotelske in restavracijske storitve v državi | 66,01 | 94.824,00 | 395,69 | 17 |
| 402402 | stroški prevoza v državi | 9.255,74 | 1.416.452,89 | 5.910,75 | 157 |
| 402403 | dnevnice za službena potovanja v tujini | 354,50 | 255.967,87 | 1.068,13 | 33 |
| 402404 | hotelske in restavracijske storitve v tujini | 0,00 | 59.944,75 | 250,15 | 0 |
| 402405 | stroški prevoza v tujini | 241,50 | 386.279,24 | 1.611,91 | 15 |
| 402499 | drugi izdatki za službena potovanja | 92,49 | 189.124,80 | 789,20 | 12 |
| SKUPAJ | | 10.074,41 | 2.481.845,55 | 10.356,56 | 97 |

GRAF 1: IZDATKI ZA SLUŽBENA POTOVANJA



OUOT je v svojem odzivnem poročilu z dne, 13.02.2013 glede primerjave izdatkov za službena potovanja v letih 2011 in 2005 navedla okvirne podatke stroškov vozila takratnega župana. NOOT je na 28. seji, ki je potekala dne, 20.02.2013 prejel dodatna pojasnila od vodje Urada za finance na osnovi katerih NOOT ugotavlja, da je bivši župan službeni avto uporabljal za službene in privatne namene ter na tej osnovi tudi plačeval boniteto. Na tej osnovi NOOT ugotavlja, da teh stroškov ne moremo uporabljati v analizi izdatkov za službena potovanja, saj le-ti niso primerljivi. Obenem pa ne smemo zanemariti tudi dejstva, da je bila naloga NOOT, da opravi nadzor potnih stroškov OUOT, ki se nedvomno vodijo na kontu 4024 in tako ne vključujejo stroškov navedenih v odzivnem poročilu, saj analiza stroškov voznega parka ni bila predmet nadzora.

Pri izpisu kartice finančnega knjigovodstva za leto 2011 se pojavljajo pod rubriko »opis dokumenta« tudi sledeči teksti:

- nagrada januar potni stroški,
- nagrada podžupanja,
- nagrada župan,
- nagrada županu julij,
- nagrada podžupanja julij...

Glede na to, da na kartici ni bilo navedenih vseh mesecev v opisu dokumenta in glede na to, da zneski zelo nihajo, je NOOT zahteval pojasnilo od predstavnice OUOT in prejel odgovor, da se velikokrat zgodi, da se obračun dela za več mesecev skupaj. Na vprašanje članov NOOT, ali ne bi bilo ustrežnejše in pravilnejše, da se obračuni delajo sproti, smo prejeli pozitiven odgovor.

Od predstavnice OUOT je bilo zahtevano, da članom NOOT pokaže določene obračune potnih stroškov in ugotovitve so bile sledeče:

- postopek odobritve službene poti poteka ustrezno;
- pri enem potnem nalogu v letu 2011 smo ugotovili, da so bili kilometri zaokroženi na 10 km (094/11); pogledali smo še nekaj potnih nalogov in ugotovili, da to ni bil osamljeni primer;
- potni nalog 101/11 je imel po mnenju NOOT napačno obračunano pot (Tržič – Ljubljana – Mojstrana in ne kot bi bilo po mnenju NOOT pravilno Tržič – Ljubljana – Tržič);
- potni nalog 086/11; izplačani so bili stroški vinjete na osnovi izjave udeleženca in ne na osnovi priloženega računa (račun naj bi bil izgubljen);
- potni nalog 115/05: v prilogi potnega naloga je bila vinjeta 40 CHF, v obračunu potnega naloga pa je bilo 40 EUR;
- potni nalog 114/05: šlo je za službeno pot v tujino, priložena sta bila računa nočnin, a ni bilo poročila, nobenih računov o plačilu cestnine, kilometri so obračunani močno nerealno.

2.3 Ugotovitve NOOT

1. Izdatki za službena potovanja 2005 in 2011

Analiza izdatkov za službena potovanja v letih 2005 in 2011 je pokazala, da so bili stroški na letni ravni podobno visoki.

2. Obračun potnih stroškov

Analiza obračunov potnih stroškov je pokazala, da se določeni obračuni ne delajo sproti oz. vsaj v začetku naslednjega meseca za celotni prejšnji mesec.

OUOT v svojem odzivnem poročilu z dne, 13.02.2013 navaja, da so se v OUOT dogovorili, da se obračuni potnih nalogov sproti oddajajo v izplačilo Uradu za finance, kar NOOT pozdravlja.

3. Zaokroževanje km

Pregled konkretnih primerov potnih nalogov v letu 2011 je pokazal, da se v več primerih obračunava kilometrino zaokroženo na 10 km.

OUOT v svojem odzivnem poročilu z dne, 13.02.2013 navaja, da so se v OUOT dogovorili, da se za izračun razdalj na službenih poteh uporablja enotni sistem in sicer aplikacija za izračun poti na portalu najdi.si, kar NOOT pozdravlja.

4. Potni nalog brez prilog, obračun nočnine, brez poročila, brez obračunanih cestnin in nerealen obračun kilometrov ter izplačilo denarnega zneska brez priloženega računa

Pregled konkretnega potnega naloga (114/05) je pokazal na prenizek nivo interne kontrole pri potrjevanju in izplačevanju potnih nalogov.

Pregled konkretnega potnega naloga (086/11) je pokazal, da se je izplačal določen denarni znesek ne da bi bil priložen račun (priložena je bila izjava udeleženca, da je bil račun izgubljen in izjava priče). NOOT predlaga, da naj se preveri zakonitost takega izplačila v luči izrecne zahteve Računovodskih standardov Republike Slovenije, da »brez verodostojne knjigovodske listine za knjigovodstvo poslovni dogodek ne obstaja«.

OUOT v svojem odzivnem poročilu z dne, 13.02.2013 navaja, da je šlo za osamljeni primer in na dejstvo, da se pri potovanju skozi Švico ne moreš izogniti plačilu vinjete. Po mnenju vodje Urada za finance iz navedenega razloga in glede na lastnoročno podpisano izjavo priče ni vprašljiva zakonitost izplačila.

5. Potrebnost internega pravilnika

Mnenje predstavnice OUOT, da je interni pravilnik za obračun in povračilo potnih stroškov nepotreben je v luči ugotovitev nadzora potreben dodatnega premisleka.

OUOT v svojem odzivnem poročilu z dne, 13.02.2013 navaja, da je kolegij direktorja na svoji seji dne, 12.02.2013 sprejel tudi sklep, da na Uradu za finance pripravijo navodilo o načinu in obračunu potnih stroškov, kar NOOT pozdravlja.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Priporočilo št. 1:

NOOT je pri nadzoru potnih nalogov ugotovil, da se obračuni in izplačila potnih stroškov ne delajo sproti, zato predlaga sprejem internega pravilnika, ki bi med ostalimi natančno definiral tudi skrajni rok za predložitev potnih nalogov v obračun in izplačilo.

Za delavce v državnih organih, na primer Uredba določa, da se obračun stroškov, nastalih na službenem potovanju v tujini, predloži pristojnemu delavcu **naslednji dan** po končanem službenem potovanju, najpozneje pa **v 7-ih dneh** po končanem potovanju (Uredba o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino (Uradni list RS, št. 38/94, 63/94, 24/96, 96/00, 35/02, 86/02, 66/04, 73/04, 16/07, 30/09 in 51/12)). Ta Uredba od 7.7.2012 dalje ureja povračilo stroškov za službena potovanja v tujino tudi za javne uslužbenke in funkcionarje v upravah samoupravnih lokalnih skupnosti (glej 1. člen Uredbe, 51/12).

Interni pravilnik mora določiti način obračuna stroškov službene poti in način opravljanja kontrole predlaganih konkretnih izračunov za izplačilo potnih stroškov.

Interni pravilnik naj definira tudi postopke interne kontrole preden nadrejeni podpiše potni nalog podrejenemu, ki gre v obračun in izplačilo.

Interni pravilnik naj tudi natančno definira katere priloge mora imeti potni nalog in primere, ko se mora potnemu nalogu priložiti tudi poročilo o službeni poti.

Interni pravilnik naj definira (ne)dopustnost izplačil brez priloženih računov in postopke v takem primeru.

Priporočilo št. 2:

NOOT je pri nadzoru konkretnih potnih nalogov ugotovil, da se pri določenih potnih nalogih kilometri obračunavajo na 10 km zaokroženo. NOOT predlaga, da se za lokalne relacije definirajo kilometri, ki se lahko obračunavajo, za ostale relacije pa natančno obračunavanje kilometrov.

NOOT predlaga dodaten nadzor uporabe in pravilnosti uporabe aplikacija za izračun poti na portalu najdi.si v začetni fazi uporabe v praksi.

NOOT zahteva tudi višji nivo interne kontrole nadrejenih pri podpisovanju potnih nalogov podrejenih vključno z zaposlenimi v Uradu za finance, ki opravljajo vknjižbe v glavno knjigo.

Priporočilo št. 3:

NOOT predlaga, da se poveča nivo interne kontrole pri potnih nalogih, ki nimajo priloženih vseh prilog, ki se za neko službeno pot pričakujejo (cestnine) oz. imajo nerealen obračun kilometrine in se pred podpisom dodatno preverijo vse okoliščine povezane s takšnim potnim nalogom (primer potni nalog 114/05).

NOOT predlaga, da se poveča nivo interne kontrole pri potnih nalogih, ki imajo priloge v tuji valuti, izplačila pa v domači valuti (primer potni nalog 115/05).

NOOT predlaga, da se poveča nivo interne kontrole pri potnih nalogih, ki imajo »nenavadno« definirano pot (primer potni nalog 101/11).

Priporočilo št. 4:

NOOT predlaga, da se dodatno preveri zakonitost izplačila denarnega zneska brez priloženega računa oz. zadostnost izjave, da se je račun izgubil vključno s podpisom priče.

PRESEDNICA NOOT:
Mag. Alenka Bradač

PODPRESEDNIK NOOT
Boris Tomazin

ČLANI NOOT:
Rudi Stelzer

Mag. Matjaž Dovžan

Mag. Dragan Manjulov

Tržič, 25.02.2013

VROČITI:

1. Občini Tržič
2. Županu Občine Tržič
3. Občinskemu svetu Občine Tržič