



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

ZAPISNIK

**o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in
predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna,
pri proračunskem uporabniku
Ministrstvo za javno upravo**

Številka: 06102-27/2018/4

Ljubljana, 17. 7. 2018



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00
F: 01 369 69 14
E: mf.unp@mf-rs.si
www.unp.gov.si

Številka: 06102-27/2018/4
Datum: 17. 7. 2018

ZAPISNIK
O INŠPEKCIJSKEM NADZORU NAD IZVAJANJEM ZAKONA O JAVNIH
FINANCAH IN PREDPISOV, KI UREJAJO POSLOVANJE S SREDSTVI
DRŽAVNEGA PRORAČUNA, PRI PRORAČUNSKEM UPORABNIKU
Ministrstvo za javno upravo

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11-UPB, 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 80/16 - ZIPRS1718, 71/17 - ZIPRS1819) in Zakona o splošnem upravnem postopku (U. I. RS, št. 24/06-UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

Inšpekcijski pregled je opravila Vilma Modic, inšpektorica-višja svetnica Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju: UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-27/2018/1 z dne 18. 4. 2018.

Pregled predhodno pridobljene dokumentacije iz Direktorata za javno računovodstvo in priprava na pregled je bila opravljena 17., 18. in 19. in 5. 2018. Dne 21. 5. 2018 je bil na Ministrstvu za javno upravo opravljen uvodni sestanek. Pregled dokumentacije v prostorih Ministrstva za javno upravo, Tržaška cesta 21, Ljubljana je bil opravljen 22., 23., 24., 25., 28., 29., 30., 31. 5. in 7. ter 8. 6. 2018. Pregled dodatno pridobljene dokumentacije (po elektronski pošti), pisanje zapisnika in usklajevanje je potekalo 4., 13. in 14. 6. 2018.

UVOD

Predmet pregleda:

Pregled je bil opravljen v skladu z letnim načrtom dela, predmet pregleda je bila poraba sredstev proračuna RS na PP 153380 Razvoj ter vzdrževanje in upravljanje skupne informacijske infrastrukture (strežniške in licenčne) v letih 2017 in 2018 (do 30. 4.) in pregled izdatkov za službena potovanja v letih 2017 in 2018 (do 30. 4.).

Cilj inšpekcijskega nadzora je bil ugotoviti skladnost poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti, ugotovitev morebitnih kršitev in izrek ustreznih ukrepov.

Področna zakonodaja in pravna podlaga

- Zakon o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11-UPB, 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 80/16 - ZIPRS1718, 71/17 - ZIPRS1819: ZJF) in podzakonski akti,
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 (U. I. RS, št. 96/15, 46/2016, 80/16: ZIPRS1617),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 (U. I. RS, št. 80/16, 33/2017, 59/2017, 71/2017: ZIPRS1718),
- Zakon o državni upravi (U. I. RS, št. 52/2002, 110/2002 - ZDT-B, 56/2003, 61/2004, 123/2004, 93/2005, 89/2007 - odl. US, 126/2007 - ZUP-E, 48/2009, 8/2010 - ZUP-G, 8/2012 - ZVRS-F, 21/2012, 47/2013, 12/2014, 65/2014 - ZVRS-H, 90/2014, 51/2016),
- Akt o službenih potovanjih ter uporabi službenih avtomobilov in drugih sredstev v Ministrstvu za javno upravo in Inšpektoratu za javni sektor št. 007-6/2017/ z dne 4. 1. 2017.

I. PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE

1. PP 153380 Razvoj ter vzdrževanje in upravljanje skupne informacijske infrastrukture (strežniške in licenčne)

V letu 2017 je bil na proračunski postavki 153380 Razvoj ter vzdrževanje in upravljanje skupne informacijske infrastrukture (strežniške in licenčne, v nadaljevanju: PP 153380) veljavni proračun in realizacija 8.897.076,30 EUR. V letu 2018 pa je bil veljavni proračun 10.800.206,00 EUR in realizacija 3.172.632,67 EUR (do 30. 4. 2018).

Na PP 153380 so bili od 1.1 2017 do 30. 4. 2018 realizirani sledeči stroški (opis po 4 mestnih kontih):

- pisarniški in splošni material,
- posebni material in storitve,
- energija, voda, komunalne storitve in komunala,
- tekoče vzdrževanje,
- poslovne najemnine in zakupnine (za poslovne objekte, za programsko, računalniško in komunikacijsko opremo),
- drugi operativni odhodki (delo preko študentskega servisa, strokovno izobraževanje),
- nakup opreme (strežniki in diskovni sistemi, audiovizuelna oprema),
- nakup nematerialnega premoženja (licenčna programska oprema).

Najvišji stroški (v letu 2017 6.467.318,29 EUR in v letu 2018 2.476.390,91 EUR) so knjiženi na konto Tekoče vzdrževanje.

V letu 2017 je tekoče vzdrževanje različne opreme (komunikacijske, licenčne programske, strojne računalniške) in operativnega informacijskega sistema opravljalo

20 partnerjev in v letu 2018 (do 30.4) 16. Stroški za vzdrževanje so bili v letu 2017 izplačani na podlagi 46 pogodb in 8 naročilnic, v letu 2018 pa na podlagi 41 pogodb in ene naročilnice.

V letu 2017 je bil najvišji znesek za tekoče vzdrževanje izplačan partnerju 3 GEN Podjetje za informatiko, svetovanje, storitve, inženiring in trgovino d.o.o, (2.818.810,78 EUR), na drugem mestu po višini izplačil pa je bilo podjetje S&T Slovenija d. d. (1.272.534,42 EUR).

1.1. Partner 3 GEN Podjetje za informatiko, svetovanje, storitve, inženiring in trgovino d.o.o.

Med MJU (naročnik) in partnerjem 3 GEN Podjetje za informatiko, svetovanje, storitve, inženiring in trgovino d.o.o., Jadranska ulica 21, Ljubljana (3 GEN) je bila 13. 1. 2016 podpisana pogodba št. 3130-15-338003 za storitve systemske podpore, administriranja in svetovanja informacijskega ustroja javne uprave. MJU je v letu 2015 izvedlo javni razpis po odprtem postopku za izvajanje storitev systemske podpore, administriranje celotnega računalniškega sistema in svetovanja informacijskega ustroja javne uprave, ki je bil objavljen na portalu javnih naročil dne 22. 5. 2015 in v dodatku k Uradnemu listu EU dne 27. 5. 2015. Predmet pogodbe je opredeljen že z samim naslovom, storitve pa so podrobneje specificirane v tehničnih specifikacijah, ki so priloga pogodbe in v ponudbi /predračunu, ki je ravno tako sestavni del pogodbe. Skupna pogodbeni cena glede na predviden obseg del znaša **9.311.448,00 EUR** z vključenim DDV. Pogodba je sklenjena za obdobje štirih let.

Skrbnik pogodbe g. Franc Mišo Sotlar je na zahtevo inšpektorice podal pisno vsebinsko obrazložitev izplačanih sredstev partnerju 3 GEN od 1. 1. 2017 do 30. 4. 2018.

Po razlagi skrbnika pogodbe je MJU na podlagi 74. a člena Zakona o državni upravi (ZDU-1) pristojno za upravljanje informacijsko-komunikacijske infrastrukture v državni upravi. V sklopu svojih pristojnosti je MJU dolžno nuditi storitve različnemu krogu uporabnikov, kar pomeni veliko število različnih informacijskih sistemov in zaradi občutljivih in pomembnih podatkov, ki so predmet teh storitev tudi zelo zahtevno varnostno politiko. Systemska podpora informacijskega ustroja javne uprave (Državni računalniški oblak-DRO) zajema izvajanje osnovne storitve gostovanja informacijskih sistemov državnih organov na skupni informacijski infrastrukturi Direktorata za informatiko MJU, ki zajema:

- načrtovanje razvoja informacijskih sistemov, ki bodo nameščeni na skupni informacijski infrastrukturi v tehničnem delu skupaj z zunanjimi izvajalci, programskimi hišami,
- priprava okolja za prenos izdelkov razvoja,
- pomoč naročniku pri razvoju in vzdrževanju sistema obvladovanja sprememb,
- obravnava incidentov na sistemskem nivoju,
- systemska vzpostavitev vzdrževanja in nadzor delovanja informacijske infrastrukture na nivojih virtualizacije, operacijskih sistemov in shranjevalnega ter povezovalnega omrežja,
- zagotavljanje delovanja produkcijskih informacijskih sistemov na rezervni lokaciji NIC,
- vzpostavitev, vzdrževanje in nadzor sistemov za arhiviranje podatkov in strežniških okolij in
- obvladovanje vseh naštetih procesov v skladu s standardom ISO 27001.



Obseg storitev je v času nadzora zajemal preko 220 informacijskih sistemov in 120 baz podatkov, od katerih se 75 državotvornih sistemov umešča med kritične transakcijske sisteme. Vse storitve se izvajajo 24 ur in vse dni v letu.

Ugotovitve, vezane na izpolnjevanje pogodbenih določil:

Izvajalec je v skladu s 23. členom pogodbe izročil naročniku garancijo za dobro izvedbo posla v vrednosti 3 % od predvidene pogodbene vrednosti. V skladu s pogodbeno zahtevo so zaposleni, ki izvajajo dela po pogodbi pri firmi 3 GEN, podpisali izjavo o dolžnosti varovanja podatkov.

Do 30. 4. 2018 je bila pogodbena vrednost realizirana 67,3 %, kar pomeni, da so mesečni zneski izplačil višji od predvidenih 193.988,50 EUR za štiriletno obdobje. Dejansko izplačani povprečni mesečni znesek do 30. 4. 2018 (28 mesecev) je bil 223.936,6 EUR.

Inšpektorica je pregledala račun v znesku 227.098,77 EUR (z DDV), ki je bil izplačan v mesecu januarju 2017 za opravljeno storitev v mesecu novembru 2016. Račun je specifikiran in obračunan v skladu s pogodbeno določenim opisom del in po pogodbeno določeni ceni na uro za opravljeno storitev. K računu je priložena priloga na 32 straneh z navedenimi datumi, urami, opisom področja opravljene storitve-tehnična specifikacija in navedenim uporabnikom, na katerega se je storitev nanašala.

Iz obračunanih storitev je razvidno, da je bil predvideni mesečni obseg ur presežen pri večini opravljenih storitev, izjema so samo svetovanje, operaterska dela, dežurstvo in vodenje dnevnikov. Pogodbeno je določen predviden skupni obseg ur za posamezno storitev in skupna cena z DDV za predviden obseg del za 48 mesecev. Tako je za nameščanje, administracijo in vzdrževanje računalniških sistemov predvideno 2700 ur na mesec po ceni 47,30 EUR na uro z vključenim DDV, dejansko je bilo opravljenih in zaračunanih 3.067 ur po pogodbeno določeni ceni, prav tako so bile močno presežene tudi ure za instalacijo systemske programske opreme, in sicer od predvidenih 80 ur je bilo opravljenih 383 ur po ceni 58,40 EUR na uro z vključenim DDV. Predviden čas opravljanja storitev je bil presežen še za načrtovanje in optimizacijo informacijskih sistemov, odkrivanje napak in za testiranje systemske programske opreme. Zaradi evidentno preseženih ur za posamezne storitve in stalnega povečevanja mesečnih obveznosti naročnika glede na predvidene, kar se odraža v povečanih mesečnih denarnih obveznostih, je bil s strani inšpektorice preverjen način potrjevanja računov in opravljanja nadzora nad opravljenimi storitvami.

Pri tem je bilo ugotovljeno, da je Računsko sodišče v okviru revizije zaključnega računa za leto 2016 opravilo revizijo poslov s firmo 3 GEN in zaradi ugotovljenih nepravilnosti od MJU zahtevalo predložitev odzivnega poročila. Računsko sodišče je med drugim ugotovilo, da MJU ni ustrezno upoštevalo pogodbenega določila, po katerem bi moralo voditi evidenco o vseh dogovorih in potrditvah za opravljene storitve z zunanjim izvajalcem. MJU bi moralo v odzivnem poročilu med drugim vzpostaviti vodenje evidence za potrjevanje izvedenih aktivnosti zunanjega izvajalca za storitve systemske podpore, administriranje celotnega računalniškega sistema in svetovanja informacijskega stroja javne uprave.

MJU je posredovalo odzivno poročilo, h kateremu je Računsko sodišče zahtevalo dopolnitev z dokazili za obstoj že vzpostavljene evidence. V nadaljevanju je Računsko sodišče pozvalo Vlado RS k ukrepanju za odpravo nepravilnosti, ker popravljalni ukrep MJU po ugotovitvah Računskega sodišča ni bil zadovoljiv. Vlada RS je pozvala MJU k pripravi predloga poročila v zvezi s pozivom Računskega sodišča, ki ga je MJU

pripravilo, Vlada RS pa sprejela s sklepom št. 00602-6/2016/102 dne 1. 3. 2018. V sprejetem odzivnem poročilu s strani Vlade RS je zapisano, da Direktorat za informatiko vodi evidenco za potrjevanje izvedenih aktivnosti zunanjega izvajalca za storitve systemske podpore, administriranje celotnega računalniškega sistema in svetovanja informacijskega ustroja javne uprave, vzpostavljeno na naslednji način:

- za redna dela, ki so bila ocenjena v razpisni dokumentaciji in so vpisana v mesečnem poročilu in računu, izdaja za vsak mesec vnaprej delovni nalog, ki nalaga delo pogodbeniku po razpisanih kategorijah, povečan obseg dela pa je vpisan v **delovnem nalogu** v rubriki povečan obseg,
- **dopolnilni delovni nalogi**, ki se izdajajo za točno določene aktivnosti in v okviru veljavne pogodbe so vključeni v mesečnem poročilu, ki je podlaga za izstavitev računa,
- vsaka izvedena aktivnost zunanjega izvajalca za storitve systemske podpore, administriranje celotnega računalniškega sistema in svetovanja informacijskega ustroja javne uprave, ki je vodena v elektronskem načinu, je prikazana tudi v mesečnem poročilu s **šifro internega naloga**,
- opis izvedenih aktivnosti z oznako šifre internega delovnega naloga se nahaja v evidenci izvedenih aktivnosti zunanjega izvajalca za storitve systemske podpore administriranje celotnega računalniškega sistema in svetovanja informacijskega ustroja javne uprave.

Inšpektorica je zaradi sprememb, ki so bile uvedene na podlagi revizije Računskega sodišča, pregledala še račun v znesku 253.915,77 EUR in primer nadzora za storitev, opravljeno v mesecu marcu 2018. Priloga k računu je dopolnjeno mesečno poročilo o opravljenih aktivnostih z dopisom delovnega naloga, na podlagi katerega je bila opravljena posamezna mesečna aktivnost na določen dan. S strani skrbnika pogodbe so bile razložene še ostale aktivnosti, ki so bile uvedene v skladu z zapisom o ukrepanju za odpravo nepravilnosti na MJU, ki ga je sprejela Vlada RS.

Iz računa je razvidno povečanje števila ur za posamezne aktivnosti (v skupnem za 1.205 ur) v primerjavi s predvidenim obsegom ur za posamezno aktivnost na mesec, kar pomeni, da je pogodbeno predvidenih 4.690 ur za vse mesečne storitve, obračunanih pa je bilo 5.895 ur.

Inšpektorica ni nadzirala upravičenosti števila ur, ki so določena za posamezno strokovno storitev, potreb po novih produktih in iz tega naslova povečanega obsega del nad rednimi deli ter razlik med rednimi in novimi zadolžitvami, ker to presega njene pristojnosti.

Zaradi stalno naraščajočih stroškov, katerih upravičenost je razvidna iz internih evidenc in razlag pristojnih, pa je inšpektorica mnenja, da se mora to odražati tudi v pogodbi, ki je sklenjena med obema partnerjema.

Primer dveh pogodbenih določil, ki omogočata spremembe, ki pa v času nadzora pogodbeno niso bile dorečene in potrjene s strani obeh pogodbenih partnerjev:

3. člen. pogodbe določa: »Izvajalec bo storitve po tej pogodbi opravljal za organe, navedene v točki 1.3. priloge 1, ki na informacijski in komunikacijski infrastrukturi uporabljajo informacijsko-komunikacijske storitve naročnika ter po potrebi za nove organe (v nadaljevanju uporabniki storitev), na podlagi pisnega naročila naročnika. V kolikor izvajalec predmetne storitve še ni opravljal za naročnika, naročnik izvajalcu posreduje seznam uporabnikov.«

V 19. členu je za prikazom posameznih storitev z določenimi cenami na uro in predvidenim obsegom ur na mesec za posamezne vrste storitev zapisano: »Vsi drugi stroški, davki, vključno z DDV, dajatve in prispevki so vključeni v zgornje cene. Urne mesečne vrednosti so maksimalne in so ocenjene po trenutnem stanju rasti, ki se

lahko skozi čas trajanja pogodbe spremenijo in so predmet letnega usklajevanja med naročnikom in izvajalcem.«

Računsko sodišče je v pozivu Vladi RS med drugim tudi zapisalo, da je v pogodbi predvideno, da se lahko med trajanjem pogodbe urne mesečne vrednosti spremenijo, vendar pa so spremembe predmet letnega usklajevanja med naročnikom in izvajalcem ter zato predmet spremembe pogodbe in ne posameznega računa.

Inšpektorica na podlagi pregleda pogodbe s firmo 3 GEN, računov, razlag pristojnega skrbnika pogodbe na strani MJU in ob upoštevanju obrazložitve Računskega sodišča, s katero je pozvalo Vlado RS k ukrepanju za odpravo nepravilnosti pri MJU, izdaja ukrep na podlagi 2. odstavka 104. člena ZJF.

PREDLOG na podlagi 2. odstavka 104. člena ZJF: MJU naj sklene aneks k pogodbi z družbo 3 GEN Podjetje za informatiko, svetovanje, storitve, inženiring in trgovino d.o.o., v katerem bodo razvidni vsi proračunski uporabniki, za katere je MJU prevzelo v upravljanje informacijsko-komunikacijsko infrastrukturo, in nove aktivnosti ter vse spremembe, ki so predmet letnega usklajevanja s firmo 3 GEN v skladu z zadnjim odstavkom 19. člena pogodbe.

MJU je dolžno v skladu z določilom 104. člena ZJF o izvedenem ukrepu poročati in predložiti dokaze v roku 60 dni po poteku roka za pripombe na zapisnik.

1.2. Partner S&T SLOVENIJA, Informacijske rešitve in storitve d.d.

V letu 2017 je bilo podjetju S&T SLOVENIJA, Informacijske rešitve in storitve d.d., Leskovškova cesta 6, Ljubljana (S&T Slovenija) izplačano 1.470.288,16 EUR proračunskih sredstev iz postavke 153380, in sicer na podlagi 6 pogodb in dveh naročilnic. Sredstva so bili v večji meri izplačana za storitve vzdrževanja strojne oziroma računalniške opreme, v manjši meri pa gre za nakup računalniške in licenčne programske opreme. Vsa sredstva, ki so bila v letu 2017 izplačana podjetju S&T iz proračuna MJU, so sicer znašala 2.741.426,91 EUR (upoštevanih 17 proračunskih postavk). Pri porabi sredstev iz drugih proračunskih postavk gre v pretežni meri za nakup opreme.

Do 30. 4. 2018 je bilo podjetju S&T Slovenija iz postavke 153380 izplačanih 242.987,74 EUR, od tega 1.756,80 EUR za nakup kaset za varnostno kopiranje na podlagi naročilnice. Vsa ostala izplačila so bila opravljena na podlagi pogodb iz preteklih let.

Pregledane so bile sledeče pogodbe in računi:

- Pogodba o pogarancijskem vzdrževanju strojne opreme št. 3130-16-338006 z dne 14. 9. 2016 (oprema IBM, HDS, EMC MJU/DI-specificirana v tehničnih specifikacijah, vrednost pogodbe 3.476.186,81 EUR, storitve se plačuje mesečno v pavšalnih zneskih, veljavnost pogodbe 3 leta), račun za 117.804,12 EUR z DDV za vzdrževanje v novembru 2016 in račun za 33.024,17 EUR z DDV za vzdrževanje v avgustu 2017,
- Pogodba št. 3130-16-338007 v vrednosti 24.387,80 EUR z dne 9. 6. 2016 in veljavnostjo do 9. 6. 2017 ter aneks 1 k pogodbi za podaljšanje veljavnosti do porabe sredstev; predmet pogodbe je zagotavljanje celovite tehnične podpore za strojno opremo državnega računalniškega oblaka-DRO (v letu 2017 je bilo izplačanih 117 ur storitev, ki so bile opravljene v rednem delovnem času, po ceni

52,00 EUR na uro-brez vključenega DDV, do 30. 4. pa 21,5 ur po isti ceni), račun za 1.966,64 EUR z DDV za opravljene storitve v mesecu juniju 2017 in račun za 539,24 EUR z DDV za opravljene storitve v mesecu februarju 2018,

- naročilnica za posodobitev diskovnih sistemov Dell EMC Isilon št. N3130-17-0509 z dne 24. 7. 2017 in račun v vrednosti 3.965,05 EUR z DDV,
- Pogodba o vzdrževanju strojne opreme, sistemske programske opreme in komunikacijske opreme za informacijski sistem eDIS št. 1620-16-000051 z dne 7. 6. 2016, z veljavnostjo do 31. 12. 2017 in v vrednosti 735.911,28 EUR; pogodba je bila v sklopu centralizacije IT prenesena iz Finančne uprave RS v upravljanje MJU (aneks 1 z dne 31. 8. 2017); MJU je na podlagi pogodbe izplačalo opravljene storitve v mesecih september, oktober, november in december 2017 po 48.914,63 EUR z DDV na mesec,
- Pogodba o nakupu in vzdrževanju diskovnega sistema št. 1620-17-000067 v vrednosti 488.898,77 EUR z DDV z dne 23. 5. 2017; pogodba je bila zaradi centralizacije IT prenesena iz Finančne uprave RS v upravljanje MJU (aneks 1 z dne 6. 9. 2017), ki zagotavlja vzdrževanje diskovnega polja v mesečnih zneskih 422,05 EUR z DDV (pogodbeno določeno 5 letno obdobje),
- Pogodba št. 1620-15-000076 v vrednosti 405.812,80 EUR brez DDV z dne 23. 7. 2015; predmet pogodbe je nakup strojne in sistemske programske opreme SAP HANA, strežniške opreme in vzdrževanje dobavljene opreme v obdobju 60 mesecev; pogodba je bila zaradi centralizacije IT prenesena iz Finančne uprave RS v upravljanje MJU (aneks 2 z dne 11. 9. 2017), ki zagotavlja vzdrževanje za strežnike v mesečnih zneskih 1.581,82 EUR z DDV (pogodbeno določeno 5 letno obdobje).

Za vse pregledane pogodbe je bila na zahtevo inšpektorice s strani posameznih skrbnikov pogodb podana dodatna pisna obrazložitev o vsebini in finančnih učinkih do 30. 4. 2018. V aneksih k pogodbam, ki so bile prenesene v upravljanje na MJU, je med drugim določilo, da MJU vstopa v pogodbeno razmerje kot tretja pogodbeni stranka in novi upravljavalec ter plačnik in bo v zvezi s tem prevzelo vse obveznosti iz naslova dobav, vzdrževanja, nadgradenj in razvoja področja, ki so predmet pogodbe, h kateri se sklepa predmetni aneks. Na podlagi zapisanega se obveznosti izvajalca prenesejo iz Finančne uprave RS na novega pogodbenega partnerja – MJU. Za opremo, ki jo je Finančna uprava RS nabavila na podlagi dveh pogodb (št. 1620-17-000067 in 1620-15-000076), je bil preverjen prenos opreme med osnovna sredstva MJU in izpolnjevanje pogodbenega določila, da mora izvajalec hkrati z opremo izročiti naročniku tudi licence, dokumentacijo in medije za programsko opremo, če je zahtevana.

V primeru pogodbe št. 1620-17-000067 (nakup diskovnih sistemov) je bila med osnovna sredstva MJU prenesena oprema v vrednosti 112.863,11 EUR (oprema je bila kupljena v letu 2017 in zmanjšana za 50 % amortizacijsko stopnjo). V primeru pogodbe št. 1620-15-000076 pa je bil prenesen nakup strežnikov za blagajne v letu 2015. Sedanja vrednost opreme je zaradi 50 % amortizacijske stopnje 0. V povezavi z licencami je bil odgovor skrbnika pogodbe, da so licence sestavni del nakupa in s prenosom opreme v upravljanje MJU so se prenesle tudi licence.

Wbf

2. Izdatki za službena potovanja

Pregledani so bili izdatki za službena potovanja, ki so bili obračunani na podlagi 10 nalogov za službene poti v tujino (PN), od tega za 5 poti v letu 2017 in 5 v letu 2018.

MJU je v letu 2017 sprejelo Akt o službenih potovanjih ter uporabi službenih avtomobilov in drugih prevoznih sredstev v Ministrstvu za javno upravo in Inšpektoratu za javni sektor št. 007-6/2017/ z dne 4. 1. 2017 (Interni akt-IA). Izdatki in upravičenost nadzorovanih službenih poti je bila pregledana v skladu z internim aktom.

Z IA o službenih potovanjih so med drugim določeni postopek in izhodišča za pripravo letnega plana službenih potovanj v tujino ter postopki napotitve na službena potovanja funkcionarjev in javnih uslužbencev.

Upoštevanje določil IA pri realiziranih PN je bilo preverjeno na podlagi kopirane dokumentacije (kopije PN in obračunov ter kopije iz aplikacije, ki podpira potrjevanje PN).

Leto 2017

V letu 2017 je bilo opravljenih pet (5) službenih poti v Dubaj. Od 11. – 15. 2. 2017 je potekalo srečanje vlad v Dubaju-World Government Summit (Svetovni vrh vlad), ki se ga je udeležil minister MJU z delegacijo. Iz MJU so se srečanja udeležili štirje predstavniki (skupaj z ministrom). Vodja Kabineta ministra pa se je od 6. – 9. 3. 2017 udeležila 20th GLOBAL WOMEN LEADERS CONFERENCE (Konferenca ženskih voditeljic v svetu).

Ugotovitve:

Službena potovanja v Dubaj v letu 2017 niso bila izvedena v skladu s sprejetim letnim planom službenih potovanj v tujino, kar pomeni, da pred potovanji ni bilo upoštevano določilo 5. člena IA, ki določa roke in način priprave letnega plana službenih poti. Letni plan službenih potovanj z navedbo lokacije, števila udeležencev, predvidenim stroškovnikom in aktivnostmi udeležencev tako ni bil potrjen s strani predstojnika do 15. decembra za naslednje koledarsko let. Po razlagi pristojnih poti v tujino za leto 2017 niso bile planirane v skladu za IA, ker je IA začel veljati šele 5. 1. 2017.

5. točka 6. člena IA določa, da mora biti k predlogu PN priložena kopija pisnega vabila organizatorja srečanja. Pisno vabilo je v aplikaciji, ki podpira oblikovanje PN.

Nalogi za službeno potovanje so bili v vseh primerih izdani prepozno in ni bilo upoštevano določilo, da morajo biti izdani 21 dni pred predvidenim potovanjem v tujino (primer: za potovanje 6. 3. je bil nalog izdan 1. 3. 2017).

Predvideni stroški so bili opredeljeni v skladu z zavezo v IA, vendar so bili v dveh primerih planirani višji stroški za nočitev, kot je opredeljeno v IA, ki v 4. točki 6. člena določa, da stroški nočitev praviloma ne smejo preseči določenega limita, ki je za javnega uslužbenca 150,00 EUR in za funkcionarja 250,00 EUR na nočitev. Za vse udeležence službenih poti v Dubaj so bili predvideni skupni stroški v višini 4.865,92 EUR. Dejanska realizacija vseh stroškov je bila 6.180,56 EUR, od tega so bili hotelski stroški za dve osebi 3.846,33 EUR, kar pomeni 480,79 EUR na osebo na noč. Letalski karti za dve osebi sta bili 1.653,92 EUR, ostalo pa so bile dnevnice in v enem

primeru stroški zaradi uporabe lastnega avtomobila (8,05 EUR stroški kilometrine in 58,00 EUR parkirnine) brez obrazložitve razloga uporabe lastnega prevoza, kot to zahteva 3. točka 19. člena IA.

V treh primerih hotelski stroški in stroški letalskih kart niso nastali, ker je te stroške kriil organizator.

Preverjena je bila še pravilnost oddaje predloga za potni nalog in odobritev naloga za službeno potovanje ter uresničevanje določila o obvezni oddaji poročila o službeni poti in objavi le tega na intranetu ministrstva. Ugotovljeno je bilo, da predlogi za izdajo PN v primeru ministra, vodje kabineta (PN od 6. do 9. 3. 2017) in generalnega direktorja niso bili odobreni in potrjeni v skladu s sedmim členom IA, ki določa, da za generalne direktorje in vodje notranje organizacijskih enot, ki so neposredno podrejeni ministru, ter za ministra predlog odobri državni sekretar.

Ker službena potovanja niso bila opredeljena v letnem planu, je bilo preverjeno še določilo 9. odstavka 7. člena IA, ki določa, da je v takih primerih potrebno pridobiti soglasje skrbnika proračunske postavke, iz katere bo službeno potovanje financirano, da so za službena potovanja zagotovljena sredstva. Soglasje skrbnika PP ni bilo pridobljeno.

Poročila o službeni poti so bila v vseh primerih priložena, vendar ne tudi objavljena na intranetu, kar je v skladu s 4. odstavkom 11. člena IA dolžan storiti vsak udeleženec službene poti. Po pojasnilih pristojne osebe na MJU se poročila ne objavljajo več na intranetu, temveč le v aplikaciji Službene poti MJU, kar je v skladu s pojasnili in informacijami, vezanimi na službene poti, ki jih je sekretariat MJU poslal uslužbencem MJU po elektronski pošti dne 10. 7. 2017.

Leto 2018

V letu 2018 je bilo realiziranih pet (5) službenih poti v Dubaj, kjer je od 10. - 14. 2. potekalo srečanje vlad-World Gowernment Summit. (Svetovni vrh vlad), ki se ga je udeležil minister MJU z delegacijo. Iz MJU se je srečanja udeležilo pet predstavnikov (skupaj z ministrom).

V skladu z navedbami v aplikaciji, ki podpira potrjevanje PN, so vsi udeleženci koristili vladno letalo Falcon, zaradi česar je bilo preverjeno upoštevanje določil Sklepa Vlade RS št. 37200-3/2016/3 z dne 28. 7. 2016, s katerim je Vlada RS razširila uporabo letala Falcon 2000 EX in zagotovila sredstva za določene uporabnike.

Vlada je v prvem odstavku 2. točke sklepa kot upravičence za uporabo Falcona 2000 EX za izvajanje protokolarnih prevozov za uradne in delovne obiske v tujini določila:

- predsednika RS,
- predsednika Državnega zbora RS,
- predsednika Vlade RS,
- predsednika Državnega sveta RS,
- predsednika Ustavnega sodišča RS,
- predsednika Vrhovnega sodišča RS
- varuha človekovih pravic RS in
- člane Vlade RS.

Nadalje je v 2. točki Sklepa Vlade RS določeno, da se letalo lahko uporablja tudi za druge prevoze za potrebe državnih organov pod določenim pogojem v točki 1. sklepa, in če se s tem zagotavlja boljša izkoriščenost letala ob izvajanju prevozov iz prvega odstavka 2. točke Sklepa Vlade RS. V 3. točki Sklepa Vlade RS je določeno, da se letalski prevoz opravi na podlagi pisnega naročila ministra ali predstojnika drugega državnega organa in z odobritvijo ministra za obrambo. V 4. točki Sklepa Vlade RS je



določeno, da Ministrstvo za obrambo v finančnih načrtih za leti 2017 in 2018 pri proračunskem uporabniku Slovenska vojska in na posebni proračunski postavki načrtuje sredstva za izvedbo 400 ur letalskih prevozov z letalom Falcon 2000 EX letno za potrebe upravičencev, ki so določeni v prvem odstavku 2. člena Sklepa Vlade RS. V 6. točki Sklepa Vlade RS pa je določeno, da se v okviru finančnih sredstev iz 5. točke Sklepa Vlade RS zagotavlja tudi kritje stroškov goriva, letaliških pristojbin, letališke oskrbe, posadke ter tekočega vzdrževanja. Dodatne stroške z letalom Falcon 2000 EX v celoti krije naročnik prevoza.

Inšpektorici je bil v postopku nadzora posredovan račun za povračilo stroškov nočnin nad 36 ur za letalsko posadko v višini 272,59 EUR (polovica celotnega stroška nočnin) in izpolnjen obrazec za naročilo prevoza z letalom Falcon 2000 EX MJU. Na obrazcu so navedeni vsi udeleženci srečanja v Dubaju, datum odhoda in povratka, plačnik storitev MJU in ure leta (let v Dubaj od 10:00 do 15:10; let iz Dubaja od 9:00 do 13:10). Po ceniku letalskih prevozov št. 4301-32/2012-104 z dne 11. 3. 2015 znaša za državne organe ura leta z letalom Falcon 2000 EX 3.270,00 EUR. Na naročilu je naveden datum 15. 2. 2018 (pot je bila zaključena 14. 2. 2018). Po razlagi vodje Službe za finance in proračun MJU stroškov letalskega prevoza ni plačalo.

Ugotovitve:

V letu 2018 je v aplikaciji, ki podpira oblikovanje in potrjevanje potnih nalogov za službene poti, navedeno, da so bile vse poti planirane, vendar pa inšpektorica na podlagi pridobljenega plana ne more potrditi, da so bile poti načrtovane pravočasno in potrjene do 15. decembra 2017, kot določa IA.

Pisna vabila so bila razvidna v aplikaciji, ki podpira oblikovanje in potrjevanje PN. Samo v enem primeru je bil nalog izdan pravočasno, v štirih primerih pa ni bilo upoštevano določilo, da mora biti PN izdan 21 dni pred predvidenim potovanjem.

Predvideni stroški so v aplikaciji opredeljeni v skladu z navedbami v planu in v skladu z določili IA. Pri nočninah je upoštevana omejitev v višini 150,00 EUR oz. 250,00 EUR za funkcionarja, preračunano na tri nočitve za posameznika. Predvidena je bila cena letalske karte za enega udeleženca v višini 800,00 EUR, kljub temu, da je bilo v aplikaciji PN pri vseh udeležencih navedeno, da bo za prevoz poskrbelo Ministrstvo za obrambo z letalom Falcon. Skupaj je bilo planiranih 7.140,00 EUR stroškov.

Na podlagi predložene in pregledane dokumentacije je bilo za pet udeležencev konference v Dubaju izplačanih 2.108,65 EUR stroškov, ki vključujejo stroške hotelskih storitev za eno osebo v višini 1.232,29 EUR za štiri nočitve (308,07 EUR na noč, s čimer je bil presežen določen limit, ki praviloma znaša 150,00 EUR na nočitev za javnega uslužbenca), stroške dnevnic za pet oseb v višini 583,80 EUR, stroške prevoza z lastnim avtomobilom v višini 19,98 EUR in stroške nočitev za letalsko osebje v višini 272,59 EUR.

V primeru ministra, vodje kabineta in dveh generalnih direktorjev je bilo ugotovljeno, kot predhodno, da predlogi za izdajo PN niso bili odobreni in potrjeni v skladu z določilom IA, ki določa da za generalne direktorje in vodje notranje organizacijskih enot, ki so neposredno podrejeni ministru, ter za ministra predlog za izdajo PN odobri državni sekretar, ki ga tudi napoti na službeno potovanje.

Poročila o službeni poti so bila v vseh primerih priložena, vendar pa ne tudi objavljena na intranetu, kar je v skladu z IA dolžan storiti vsak udeleženec službene poti. V tem primeru so v MJU upoštevali dodatne informacije iz sekretariata MJU, na podlagi katerih se poročil o službenem potovanju ne objavlja na intranetu MJU.

Na podlagi pregledane dokumentacije, ki je bila predana inšpektorici, vezano na letalski prevoz z letalom Falcon, je bilo ugotovljeno:

- naročilo za letalski prevoz z letalom Falcon 2000 EX je bilo izdano dan po zaključku službene poti, kar pomeni kršitev Navodila o prevozih z letalom Falcon 2000 EX, izdanega s strani Ministrstva za obrambo št. 0070-20/2014-1 z dne 9. 7. 2014, ki v 5. odstavku 5. člena določa, da mora naročnik prevoza v Kabinet ministra za obrambo poslati ustrezno podpisano naročilo najmanj pet delovnih dni pred poletom,
- na naročilu za letalski prevoz je kot plačnik storitev navedeno MJU in ni določeno, da se sredstva krijejo iz posebne proračunske postavke Slovenske vojske, ki ima na podlagi 5. točke Sklepa Vlade RS načrtovana sredstva za izvedbo 400 ur letalskih prevozov z letalom Falcon 2000 EX za potrebe upravičencev iz prvega odstavka 2. točke Sklepa Vlade RS, kar v konkretnem primeru pomeni samo za člana Vlade RS in ne tudi za ostale javne uslužbence, ki so se udeležili srečanja v Dubaju,
- naročilo za prevoz ni bilo odobreno s strani ministra za obrambo, kot to določa 3. točka sklepa Vlade RS,
- MJU je izplačalo dodatne stroške, ki so navedeni v ceniku letalskih prevozov (stroški nočitve posadke za čas nad 36 ur od začetka leta), vendar pa iz računa ni razviden razlog in plačnik druge polovice stroškov za nočitve posadke.

Pri nadzoru porabe sredstev za udeležence na srečanju v Dubaju od 10. do 14. 2. 2018 inšpektorica zaključuje, da iz vse razpoložljive dokumentacije na MJU ni razviden (transparenten) celoten strošek udeležbe na srečanju v Dubaju in vir zagotovljenih in izplačanih sredstev za letalski prevoz. MJU pa je ravnalo tudi v neskladju z določili internega akta o službenih potovanjih, in sicer so bili potni nalogi za službeno potovanje izdani prepozno (razen v enem primeru), prav tako pa potnih nalogov, razen v enem primeru, ni odobrila za to določena odgovorna oseba.

POVZETEK

Predmet pregleda:

Pregled je bil opravljen v skladu z letnim načrtom dela, predmet pregleda je bila poraba sredstev proračuna RS na PP 153380 Razvoj ter vzdrževanje in upravljanje skupne informacijske infrastrukture (strežniške in licenčne) v letih 2017 in 2018 (do 30. 4.) in pregled izdatkov za službena potovanja v letih 2017 in 2018 (do 30. 4.).

Proračunski nadzor je obsegal:

- 1. pregled porabe sredstev na PP 153380 Razvoj ter vzdrževanje in upravljanje skupne informacijske infrastrukture (strežniške in licenčne) v letih 2017 in 2018 (do 30. 4.) in**
- 2. pregled izdatkov za službena potovanja v Dubaj v letih 2017 in 2018**

- 1. PP 153380 Razvoj ter vzdrževanje in upravljanje skupne informacijske infrastrukture (strežniške in licenčne)**



V letu 2017 je bil na proračunski postavki 153380 Razvoj ter vzdrževanje in upravljanje skupne informacijske infrastrukture (strežniške in licenčne, v nadaljevanju: PP 153380) veljavni proračun in realizacija 8.897.076,30 EUR. V letu 2018 pa je bil veljavni proračun 10.800.206,00 EUR in realizacija 3.172.632,67 EUR (do 30. 4. 2018).

Najvišji stroški (v letu 2017 6.467.318,29 EUR in v letu 2018 2.476.390,91 EUR) so knjiženi na kontu Tekoče vzdrževanje v okviru katerih so bila preverjena izplačila proračunskih sredstev partnerju 3 Gen Podjetje za informatiko, svetovanje, storitve, inženiring in trgovino d.o.o. (3 GEN) in partnerju S&T SLOVENIJA, Informacijske rešitve in storitve d.d. (S&T Slovenija).

1.1. Partner 3 GEN Podjetje za informatiko, svetovanje, storitve, inženiring in trgovino d.o.o.

MJU izplačuje proračunska sredstva podjetju 3 GEN za storitve systemske podpore, administriranja in svetovanja informacijskega ustroja javne uprave. Podlaga izplačil je pogodba št. 3130-15-338003 z dne 13. 1. 2016, ki je sklenjena za obdobje štirih let v vrednosti **9.311.448,00 EUR** z vključenim DDV. Pregledano je bilo izpolnjevanje posameznih pogodbenih določil, posamezni računi podjetja 3 GEN in opravljanje nadzora nad storitvami s strani MJU.

Ugotovljeno je bilo, da se zaradi povečevanja števila organov in števila informacijsko-komunikacijskih storitev stalno presega mesečno predviden obseg števila ur za posamezne storitve določene v pogodbeno določenem ceniku in s tem tudi predvideni mesečni zneski za posamezne vrste storitev. Ugotovljeno je bilo, da je v pogodbi predvideno, da podjetje 3 GEN lahko opravlja storitve tudi za nove organe in s tem je predviden povečan obseg storitev. Vendar pa je tudi določeno, da so urne mesečne vrednosti maksimalne, ocenjene po trenutnem ocenjenem stanju, ki se lahko skozi čas trajanja pogodbe spremenijo in so predmet letnega usklajevanja med naročnikom in izvajalcem. Spremenjene urne mesečne vrednosti pa niso bile predmet letnega usklajevanja med naročnikom in izvajalcem, temveč se to odraža samo v mesečnih računih in večjih mesečnih izplačilih od predvidenih.

PREDLOG na podlagi 2. odstavka 104. člena ZJF: MJU naj sklene aneks k pogodbi z družbo 3 GEN Podjetje za informatiko, svetovanje, storitve, inženiring in trgovino d.o.o., v katerem bodo razvidni vsi proračunski uporabniki, za katere je MJU prevzelo v upravljanje informacijsko-komunikacijsko infrastrukturo, in nove aktivnosti ter vse spremembe, ki so predmet letnega usklajevanja s firmo 3 GEN v skladu z zadnjim odstavkom 19. člena pogodbe.

MJU je dolžno v skladu z določilom 104. člena ZJF o izvedenem ukrepu poročati in predložiti dokaze v roku 60 dni po poteku roka za pripombe na zapisnik.

1.2. Partner S&T SLOVENIJA, Informacijske rešitve in storitve d.d.

Pregledanih je bilo 6 pogodb s podjetjem S&T Slovenija in posamezni računi s prilogami na podlagi katerih je MJU izplačalo proračunska sredstva iz PP 153380 za vzdrževanje strojne oziroma računalniške in programske opreme. Nadzor je vključeval tudi dve pogodbi, ki jih je sklenila Finančna uprava RS in je na podlagi njih tudi izplačala sredstva za nakup strojne opreme, licenčne programske opreme in strežniške opreme. Pogodbi sta bili v sklopu procesa centralizacije preneseni v upravljanje MJU, ki na podlagi pogodb zagotavlja nadaljnje vzdrževanje dobavljene opreme. Oprema se

uporablja na lokaciji Finančne uprave RS in zato je bil preverjen prenos opreme med osnovna sredstva MJU in izpolnjevanje pogodbenega določila, da mora izvajalec hkrati z opremo izročiti naročniku tudi licence, dokumentacijo in medije za programsko opremo, če je zahtevana.

V enem primeru je bila prenesena oprema v vrednosti 112.863,11 EUR (nabavna vrednost opreme v letu 2017 451.452,65 EUR), v drugem pa je bilo prenesena oprema v sedanji vrednosti 0 (nabavna vrednost opreme v letu 2015 427.844,63 EUR). Dokazilo o prenosu licenc iz Finančne uprave RS na MJU, ki zagotavlja vzdrževanje te opreme, inšpektorici ni bilo posredovano, je pa bil posredovan odgovor skrbnika pogodbe, da so licence sestavni del nakupa in s prenosom opreme v upravljanje MJU so se prenesle tudi licence.

2. Izdatki za službena potovanja

Pregledani so bili izdatki za službena potovanja v Dubaj v letih 2017 in 2018, ki so bili obračunani na podlagi 10 nalogov za službene poti v tujino (PN).

Preverjeno je bilo izvrševanje določil Akta o službenih potovanjih ter uporabi službenih avtomobilov in drugih prevoznih sredstev v Ministrstvu za javno upravo in Inšpektoratu za javni sektor št. 007-6/2017/ z dne 4. 1. 2017 (Interni akt-IA). V letu 2018 je bilo za službeno potovanje v Dubaj uporabljeno letalo Falcon 2000 EX, zato je bilo preverjeno tudi upoštevanje določil Sklepa Vlade RS št. 37200-3/2016/3 z dne 28. 7. 2016 s katerim je Vlada RS razširila uporabo letala Falcon 2000 EX in zagotovila sredstva za določene uporabnike.

V letu 2017 je bilo za pet službenih poti v Dubaj planiranih 4.865,92 EUR stroškov, v letu 2018 pa za isto število udeležencev 7.140,00 EUR stroškov. V letu 2017 je bilo realiziranih 6.180,56 EUR stroškov, v letu 2018 pa na podlagi dosegljive in pregledane dokumentacije v MJU 2.108,65 EUR.

Ugotovitve za leto 2017:

Službena potovanja v Dubaj v letu 2017 niso bila planirana v skladu s 5. členom IA, ki določa roke in način priprave letnega plana službenih poti, kar pomeni, da letni plan službenih potovanj ni bil potrjen s strani predstojnika do 15. decembra za naslednje koledarsko leto. Po razlagi pristojnih poti v tujino za leto 2017 niso bile planirane v skladu z IA, ker je IA začel veljati šele 5. 1. 2017.

Potni nalogi so bili v vseh primerih izdani prepozno in ne najkasneje 21 dni pred predvidenim službenim potovanjem, kot določa 1. odstavek 6. člena IA.

Predlogi za izdajo potnih nalogov v primeru ministra, vodje kabineta (pot od 6. do 9. 3. 2017) in generalnega direktorja niso bili odobreni in potrjeni v skladu s 7. členom IA, ki določa, da za generalne direktorje in vodje notranje organizacijskih enot, ki so neposredno podrejeni ministru, ter za ministra predlog odobri državni sekretar.

Ker službeno potovanje ni bilo opredeljeno v letnem planu službenih potovanj, bi bilo v skladu z 9. odstavkom 7. člena IA potrebno pridobiti soglasje skrbnika PP, iz katere bo službeno potovanje financirano, kar ni bilo upoštevano.



Poročila o službenih poteh udeleženci niso objavili na intranetu MJU, kot je to določeno v 4. odstavku 11. člena 1A, kar pa na podlagi dodatnih pojasnil in informacij iz sekretariata MJU ni več obvezno.

Ugotovitve za leto 2018:

Pri nadzoru porabe sredstev za udeležence na srečanju v Dubaju od 10. do 14. 2. 2018 inšpektorica zaključuje, da iz vse razpoložljive dokumentacije na MJU ni razviden (transparenten) celoten strošek udeležbe na srečanju v Dubaju in vir zagotovljenih in izplačanih sredstev za letalski prevoz. MJU pa je ravnalo tudi v neskladju z določili internega akta o službenih potovanjih, in sicer so bili potni nalogi za službeno potovanje izdani prepozno (razen v primeru podsekretarke v Kabinetu ministra), prav tako pa potnih nalogov naloge, (izjema PN podsekretarke v Kabinetu ministra) ni odobrila za to določena odgovorna oseba.

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe v roku 15 dni po vročitvi. Pripombe naslovite na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana.

Vročiti:

- Ministrstvo za javno upravo, Tržaška cesta 21, 1000 Ljubljana – po ZUP
- v vednost Kabinet Ministrstva za finance - po elektronski pošti na gp.mf@gov.si

Zapisnik sestavila:
Vilma Modic
inšpektor-višji svetnik

