



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: 06102-18/2018/3

Datum: 26. 3. 2018

**ZAPISNIK
O INŠPEKCIJSKEM NADZORU
POSLOVANJA S SREDSTVI DRŽAVNEGA PRORAČUNA
pri proračunskem uporabniku
MINISTRSTVO ZA ZUNANJE ZADEVE**

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 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 in 71/17 - ZIPRS1819) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Ur. l. RS, št. 24/06-UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

Zapisnik je sestavljen v skladu s 3. odst. 102. člena Zakona o javnih financah in z 8. točko 76. člena Zakona o splošnem upravnem postopku.

Inšpekcijski pregled je opravil Marjan Cirer, inšpektor - višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št.: 06102-18/2018/1 z dne 20. 2. 2018.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v dneh 28. 2. 2018 ter 2., 6., 8., 9., 13., in 14. 3. 2018 v prostorih Ministrstva za zunanje zadeve, Prešernova cesta 25, 1000 Ljubljana ter od 20. do 25. 3. 2018 na sedežu organa.

Podatke so posredovali zaposleni na Ministrstvu za zunanje zadeve:

- Martina Andoljšek	finance
- Martina Jaksetič	finance
- Liljana Brozina	kadrovska služba
- Tina Krašovec- Godec	finance

Lito

UVOD

Ministrstvo za zunanje zadeve (MZZ) predstavlja Republiko Slovenijo pri drugih državah in v mednarodnih organizacijah, spremlja mednarodne politične in gospodarske odnose, razvija odnose Republike Slovenije z drugimi državami in mednarodnimi organizacijami, vodi oz. sodeluje pri pogajanjih z drugimi državami in mednarodnimi organizacijami skladno z Zakonom o zunanjih zadevah (Uradni list RS, št. 113/03 - uradno prečiščeno besedilo, 20/06 - ZNOMCMO, 76/08, 108/09 in 80/10 - ZUTD) ter z drugimi predpisi in akti.

MZZ z mrežo diplomatsko konzularnih predstavništev (DKP) ščiti, uveljavlja in promovira interese slovenskega gospodarstva v tujini. S pojmom gospodarska diplomacija poimenujemo vse aktivnosti v tej zvezi, ki jih opravlja MZZ, in vsa diplomatsko-konzularna predstavništva Republike Slovenije v tujini. Naloge izvaja Direktorat za gospodarsko diplomacijo, ki je bil ustanovljen leta 2009 kot ena glavnih prioritet MZZ.

Ministrstvo za zunanje zadeve preko mreže DKP pri izvajanju gospodarske diplomacije opravlja naloge na naslednjih področjih:

- organizira zasedanja meddržavnih komisij za gospodarsko sodelovanje;
- organizira vhodne in izhodne poslovne delegacije ob obiskih visokih državnih predstavnikov;
- promovira Slovenijo kot lokacijo za tuje neposredne investicije;
- nudi podporo slovenskim podjetjem pri vstopu in širitvi poslovanja na tujih trgih ter pri reševanju problemov v obliki različnih brezplačnih storitev;
- zagotavlja podporo tujim podjetjem pri navezovanju stikov s slovenskimi podjetji;
- koordinira gospodarske aktivnosti povezane z EU ter mednarodnimi organizacijami.

Pri tem sodeluje z drugimi vladnimi in nevladnimi institucijami, pristojnimi za internacionalizacijo slovenskega gospodarstva, zlasti z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo, Javno agencijo Republike Slovenije za spodbujanje podjetništva, inovativnosti, razvoja in investicij (SPIRIT), Slovensko turistično organizacijo, Gospodarsko zbornico Slovenije (GZS), Obrtno-podjetniško zbornico Slovenije (OZS), Slovensko izvozno in razvojno banko (SID banko).

Predmet pregleda je bila poraba proračunskih sredstev v letu 2017 na programu 0302 - gospodarska diplomacija, proračunske postavke:

- 130007 članarina OECD,
- 9613 materialni stroški - gospodarska diplomacija,
- 9614 plače gospodarska diplomacija,
- 130010 sredstva za promocijo aktivnosti gospodarstva na tujih trgih.

Področna zakonodaja

- Zakon o javnih financah Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 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 in 71/17 - ZIPRS1819);
- Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02 - 1253, 114/06);
 - Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017, Uradni list RS, št. 96/2015, 46/2016, 80/2016;
 - Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 128/06, Uradni list Evropske unije, št. 317/07, Uradni list RS, št. 16/08, 34/08, Uradni list Evropske unije, št. 314/09, Uradni list RS, št. 19/10, 18/11, Uradni list Evropske unije, št. 319/11, Uradni list RS, št. 43/12 - odl. US, 90/12 - ZJNPOV, 90/12, 12/13 – uradno prečiščeno besedilo, Uradni list Evropske unije, št. 335/13, Uradni list RS, št. 19/14, 32/14 - ZPDZC-1, 90/14 - ZDU 1I, Uradni list Evropske unije, št. 330/15, Uradni list RS in št. 91/15 - ZJN-3);
 - Zakon o zunanjih zadevah (Uradni list RS, št. 113/03 - uradno prečiščeno besedilo, 20/06 ZNOMCMO, 76/08, 108/09, 80/10 - ZUTD in 31/15);
 - Slovenski računovodski standardi (Ur. l. RS, št. 118/2005 - popr. 10/2006, 112/2006, 9072010, 9/2006, 70/2006, 75/2006, 1/2010);
 - Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16 in 75/17);
 - Uredba o delovnem času v organih državne uprave (Uradni list RS, št. 115/07, 122/07 – popr., 28/16 in 40/17).

I. OPIS STANJA IN UGOTOVITE

Veljavni proračun na glavnem programu gospodarsko diplomacija - 0302 za leto 2017 je znašal 9.032.155,82 EUR. Porabljeni sredstva so znašala 8.945.621,97 EUR.

Pregledana je bila poraba proračunskih sredstev na programu 0302 - Gospodarska diplomacija za naslednje proračunske postavke:

1. Članarine OECD - PP 130007

V okviru PP 130007 je bila preverjena poraba na kontu 4029. Porabljeni sredstva v letu 2017 na kontu 4029 drugi operativni odhodki so znašala 5.758.024,58 EUR.

1.1 Članarine v mednarodnih organizacijah podkonto 402921

Pravna podlaga vseh izplačil obveznosti v zvezi z OECD je Zakon o ratifikaciji Sporazuma o pogojih pristopa Republike Slovenije h Kovenciji o organizaciji za gospodarsko sodelovanje in razvoj (MSPKOGS), Uradni list 55/2010 z dne 12. 7. 2010.

OECD ima izdelane kriterije za izračun višine prispevkov posameznih držav. Finančne obveznosti do OECD so sestavljene iz članarine (»krovni«) organizaciji ter prispevkov, ki se plačujejo posameznim odborom in delovnim telesom. MZZ zagotavlja samo sredstva za pokrivanje stroškov osnovne članarine (v žargonu OECD: »part one« in »development« centra iz »part two«, stroške svojega članstva in delovanja v posameznih odborih OECD pa krijejo posamezni vladni resorji (industrija, kmetijstvo, okolje, kemikalije,...)

Lile

Pregledana sta bila naslednja računa za članarino OECD:

- račun za plačilo članarine za leto 2017 v znesku 3.029.697,13 EUR z dne 14. 2. 2017, izdan s strani OECD. Na osnovi prejetega računa sta bila izdana dva zahtevka za plačilo in sicer:

1. zahtevak št. 5104-128/2015/41 z dne 23. 5.2017 v znesku 58.514,40 EUR, ki je bil poravnan z odredbo 1811-17-04057-0001 dne 28. 6. 2017,
2. zahtevak št. 5104-96/2015/1 z dne 30.11.2017 v znesku 2.804.678,84 EUR, ki je bil poravnan z naslednjimi odredbami: 1811-17-09131-0001, 1811-17-09131-0002, 1811-17-09131-0003, 1811-17-09131-0004 dne 15. 12. 2017.

- račun za plačilo članarine za leto 2018 v znesku 2.894.831,34 EUR.

Na osnovi prejetega računa je bil izdan zahtevak za plačilo št. 511-9/2017/47, ki je bil poravnan z naslednjimi odredbami: 1811-17-09849-001, 1811-17-09849-002, 1811-17-09849-003, 1811-17-09849-004, 1811-17-09849-005 dne 29. 11. 2017.

Vsa obveznosti MZZ v zvezi s plačilom članarin OECD so bile izvedene v skladu Zakonom o ratifikaciji Sporazuma o pogojih pristopa Republike Slovenije h Kovenciji o organizaciji za gospodarsko sodelovanje in razvoj (MSPKOGS).

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2. Materialni stroški - gospodarska diplomacija PP 9613

V letu 2017 na proračunski postavki materialni stroški gospodarska diplomacija ni bilo prometa.

3. Plače - gospodarska diplomacija PP 9614

Porabljena sredstva za plače - gospodarska diplomacija v letu 2017 so znašala 2.948.880,77 EUR.

3.1 Sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela - konto 4003

V okviru plač je proračunski inšpektor nadziral izvajanje dela Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence. MZZ je v letu 2017 svojim delavcem izplačal delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v višini 122,09 EUR.

Proračunski inšpektor je za leto 2017 pregledal dogovor o povečanem obsegu dela med predstojnikom in javnim uslužbencem na MZZ. Uspešnost iz naslova povečanega obsega dela je bila izplačala na podlagi izdanega sklepa št. 1002-3/2017/66 z dne 4. 10. 2017.

Akti (dogovor o opravljanju povečanega obsega dela in sklep) za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela so bili izdani v skladu z Zakonom o sistemu

plač v javnem sektorju, Zakonom o javnih uslužbencih in Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke.

Proračunski inšpektor je nadziral izvajanje 4. člena Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke, ki določa, da višina dela plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela lahko znaša največ 20% osnovne plače javnega uslužbenca.

V navedenem primeru je bila javnemu uslužbencu delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela izplačana v višini 10% osnovne mesečne plače za mesec september 2017, kar je znašalo 122,09 EUR bruto oz. 81,87 EUR neto. Sredstva so bila izplačana iz prihrankov, ki nastanejo zaradi odsotnosti javnih uslužbencev (refundirane bolniške odsotnosti oz. porodniške odsotnosti) in nezasedenih delovnih mest, kot to določata 22. e člen Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS) in 3. člen Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2017 in drugih ukrepih v javnem sektorju (ZUPJS17).

Iz sklenjenega dogovora o opravljanju povečanega obsega dela je razvidno, da je javni uslužbenec opravljal dodatne naloge: nadomeščanje tajnice generalne direktorice in vodenje administracije za dve organizacijski enoti (ZG1 in ZG2) zaradi bolniške odsotnosti tajnice generalne direktorice.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3.2 Sredstva za nadurno delo konto 4004

V letu 2017 so stroški za nadurno delo znašali 11.577,52 EUR.

Delo preko polnega delovnega časa (v nadaljevanju nadurno delo) se sme odrediti pod pogoji, določenimi v zakonu, ki ureja delovna razmerja (ZDR-1), Zakonu o zunanjih zadevah (ZZZ) in Uredbi o delovnem času v organih državne uprave ter drugih internih aktih (Navodilo o dežurstvu v MZZ).

ZDR-1 v 144. členu določa, da je delavec dolžan na zahtevo delodajalca opravljati delo preko polnega delovnega časa - nadurno delo v naslednjih primerih:

- v primerih izjemoma povečanega obsega dela,
- če je potrebno nadaljevanje delovnega ali proizvodnega procesa, da bi se preprečila materialna škoda ali nevarnost za življenje in zdravje ljudi,
- če je nujno, da se odvrne okvara na delovnih sredstvih, ki bi povzročila prekinitev dela,
- če je potrebno, da se zagotovi varnost ljudi in premoženja ter varnost prometa,
- v drugih izjemnih, nujnih in nepredvidenih primerih, določenih z zakonom ali kolektivno pogodbo na ravni dejavnosti.

ZZZ v 47. členu in 48. členu določa:

- Diplomati so dolžni tudi brez naloga nadrejenega neodložljive naloge opraviti preko polnega delovnega časa, v soboto, nedeljo, ob državnih praznikih ali na drug z zakonom določen dela prost dan. Te naloge zajemajo posebej nudenje konzularne zaščite državljanom Republike Slovenije v tujini, če bi odlašanje imelo resne posledice, ter pridobitev in posredovanje iz službenih razlogov nujno potrebnih informacij.

Liton

Uredba o delovnem času v organih državne uprave v 17. členu določa:

- Nadurno delo odredi predstojnik ali vodja notranje organizacijske enote kot neposredno nadrejeni v pisni obliki, praviloma vnaprej. Če zaradi narave dela oziroma nujnosti naloge to ni možno, se lahko nadurno delo odredi ustno, pisna odreditev pa se izda naknadno, najkasneje do konca delovnega tedna po opravljenem nadurnem delu.

Po 18. členu Uredbe o delovnem času v organih državne uprave se za javne uslužbence, ki imajo premakljiv začetek in konec delovnega časa, štejejo za nadurno delo na podlagi pisnega sklepa (odredba) opravljene ure po dnevni delovni obveznosti.

Višina dodatka za nadurno delo je določena s Kolektivno pogodbo za javni sektor v 43. do 48. členom, in sicer:

- za delo preko polnega delovnega časa 30% urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca,
- za delo ponoči 30% urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca,
- za delo v nedeljo 75% urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca,
- za delo na dan, ki je z zakonom določen kot dela prost dan 90%, urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca,
- za pripravljenost na domu v višini 20 % urne postavke osnovne plače.

Javni uslužbenec lahko nadure izkoristi v obliki prostih ur oziroma celodnevne odsotnosti ali jih prenese v presežek oz. primanjkljaj obveznih ur v okviru premakljivega delovnega časa v razmerju ena proti ena, pri čemer mu pripada plačilo dodatkov za delo v manj ugodnem času.

Za nadurno delo je bila izdana posamična ali skupinska odredba večjemu številu javnih uslužbencev. Iz pregledanih izplačil za mesece februar, maj, avgust in oktober 2017 je razvidno, da je bilo nadurno delo odrejeno za različna delovna področja, kot so: usklajevanje obiskov, zasedanja v raznih komisijah in pomoč in upravljanje nadurnega dela za potrebe rednega dežurstva, pripravljenost na delo na domu..

Pregledana so bila izplačila nadurnega dela za naslednje mesece:

- Februar 2017

Pregledane so bile štiri pisne odredbe za delo preko polnega delovnega časa. Nadure so bile izplačane na podlagi specifikacije opravljenega dela štirim javnim uslužbencem v skupnem znesku 762,55 EUR,

- Maj 2017

Pregledane so bile štiri pisne odredbe za delo preko polnega delovnega časa. Nadure so bile izplačane na podlagi specifikacije opravljenega dela šestim javnim uslužbencem v skupnem znesku 1.078.38EUR,

- Avgust 2017

pregledanih je bilo pet pisnih odredb za delo preko polnega delovnega časa. Nadure so bile izplačane na podlagi specifikacije opravljenega dela sedmim javnim uslužbencem v skupnem znesku 1.143,66 EUR,

- Oktober 2017

Pregledane so bile štiri pisne odredbe za delo preko polnega delovnega časa. Nadure so bile izplačane na podlagi specifikacije opravljenega dela devetim javnim uslužbencem v skupnem znesku 2.032,01 EUR

Iz pregledanih odredb za delo preko polnega delovnega časa in obračunov plač za posamezne mesece je razvidno, da je bilo nadurno delo opravljeno izven redne delovne obveznosti.

Inšpektor ugotavlja, da so bila izplačila nadurnega dela opravljena ob mesečni plači na podlagi 144. člena Zakona o delovnih razmerjih (Ur. l. RS, št. 21/13, 78/13 in spremembami), 17. člena Uredbe o delovnem času v organih državne uprave (Ur. l. RS, št. 115/07, 122/07 - popr., 28/16 in 40/17) in 47. in 48. člena Zakona o zunanjih zadevah (Ur. l. RS št. 113/03 UPB-1, 76/08 in 108/09) ter drugih internih aktov (Navodilo o dežurstvu v MZZ z dne 21. 1. 2011). Izplačilo nadurnega dela je bilo izvedeno v skladu s Kolektivno pogodbo za javni sektor na podlagi izpolnjenih specifikacij .

Ugotovljene pa so bile pomanjkljivosti pri izpolnjevanju skupinskih odredb za opravljanje dežurstva oziroma dela preko polnega delovnega časa in pripravljenosti na domu za strokovne in administrativne dežurne uslužbence (odredbe št. 0239-1/2017/61 z dne 26. 7. 2017, št. 0239-172017/55 z dne 14. 7. 2017 in št. 0239-1/2017/21 z dne 6. 3. 2017), ki nimajo navedene ustrezne pravne podlage (veljavni ZDR-1).

Inšpektor predlaga, da se v bodoče pri izstavitvi odredb navede pravilna pravna podlaga. Druge nepravilnosti niso bile ugotovljene.

4. Sredstva za promocijo aktivnosti gospodarstva na tujih trgih PP 130010

Gospodarska diplomacija vključuje vodenje in usklajevanje bilateralnega gospodarskega sodelovanja Slovenije s tujino, pomoč slovenskim podjetjem pri vstopanju na tuje trge ter spodbujanje internacionalizacije slovenskega gospodarstva. Sodelovanje poteka z MGRT, JAPT, GZS, OZS, STO in TIA.

Celotna porabljena sredstva za promocijo aktivnosti gospodarstva na tujih trgih v letu 2017 so znašala **238.716,62 EUR**.

4.1 Pisarniški in splošni material konta 4020

Celotna porabljena sredstva na omenjenem kontu so znašala 162.261,54 EUR.

4.1.1 Stroški prevajalskih storitev podkonto 402005

Porabljena sredstva za prevajalske storitve so znašala 3.361,34 EUR.

Podrobno so bili pregledani naslednji računi:

Liten

- Veleposlaništvo RS v Ankari, račun št. 0010453591 z dne 9. 10. 2017 v znesku 13.050,00 TRY (**3.106,18 EUR** preračunano po tečaju MFERAC za mesec oktober 2017) za predstavitev slovenskega turizma v Istanbulu. Priložen obr. 16b. Račun zajema stroške najema tehnične opreme, stroški prevoda in stroške pogostitve.
- Veleposlaništvo RS v Moskvi, račun št. 1/06/1A-2017AA z dne 13. 2. 2017 v znesku **250,00 EUR** in račun št. 20 z dne 11. 2. 2017 v skupnem znesku 16.200,00 RUB (stroški prevajanja v znesku 4.950,00 RUB oziroma **76,83 EUR** preračunano po tečaju MFERAC za mesec februar 2017) za organizacijo rusko – slovenskega poslovnega dogodka ob uradnem obisku predsednika RS v Ruski federaciji od 10. do 12. 2. 2017. Priložen obr. 16b. Navedeni stroški v skupnem znesku 326,83 EUR so bili refundirani s strani Urada predsednika RS.
- Generalni konzulat RS v Muenchnu, povračilo DDV v znesku 71,67 EUR, ki se nanaša na račun za prevajanje in tolmačenje iz leta 2016. Priložen seznam povračila DDV (MwSt.) za obdobje od 1. 7. do 31. 12. 2016.

Inšpektor ugotavlja, da so bili stroški najema opreme in pogostitve za predstavitev slovenskega turizma v Istanbulu po prejetem računu št. 0010453591 z dne 9. 10. 2017 knjiženi na napačni konto.

MZZ se predlaga, da v bodoče razporeja stroške vsebinsko pravilno v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Druge nepravilnosti niso bile ugotovljene.

4.1.2 Izdatki za reprezentanco podkonto 402009

Celotni izdatki za projektni gospodarski sklad in gospodarsko reprezentanco v letu 2017 so znašali 147.078,63 EUR.

Proračunski inšpektor je nadziral izvajanje 17. člena **Navodila o finančnem in materialnem poslovanju diplomatskih predstavništev in konzulatov Republike Slovenije** št. 0070-3/2017/1 z dne 17. 1. 2017.

Projektni gospodarski sklad je namenjen dogodkom DKP s področja gospodarske diplomacije. Postopek in kriteriji za dodelitev sredstev posameznim DKP za organizacijo ali soorganizacijo gospodarske diplomacije ali gospodarsko promocijskih dogodkov so urejeni v posebnem aktu, ki ga sprejme pristojni minister (**Navodilo o postopku in kriterijih za dodeljevanje sredstev iz Projektnega gospodarskega sklada**, št. 5104-26/2016/1 z dne 14. 3. 2016).

DKP z natančno opredeljenimi in finančno ovrednotenimi **projekti oz. dogodki** za sredstva projektnega gospodarskega sklada zaprosi pristojni direktorat za gospodarsko diplomacijo z **obr. 16b za sredstva višja od 300,00 EUR**. Po opravljenem dogodku DKP izpolni obr. 16b (Projektni gospodarski sklad - dogodek) z dejansko nastalimi stroški v rubriki dejanska izplačila.

DKP lahko samostojno odločajo o uporabi dela sredstev iz projektnega gospodarskega sklada, ki je namenjen za t.i. **gospodarsko reprezentanco**. Za posamezni dogodek se lahko nameni največ do 300,00 EUR. Vsem izdatkom za reprezentanco je potrebno priložiti verodostojno knjigovodsko listino (račun, pogodba) in izpolnjen **obr. 16c** (Obračun za

gospodarsko reprezentanco). Višina sredstev **gospodarske reprezentance za bilateralne DKP znaša 25% sredstev, določenih za redno reprezentanco DKP na letni ravni.**

Gospodarski urad v Milanu, gospodarski oddelek veleposlaništva RS v Sao Paulu, Konzulat RS v Šanghaju, in Generalni konzulat RS v Istanbulu imajo celotno **gospodarsko reprezentanco** določeno na letni ravni (ne razpolagajo z redno reprezentanco).

MZZ je imel do 17. 1. 2017 v veljavi **Navodilo o finančnem poslovanju v Ministrstvu za zunanje zadeve št. ZFR 321/08 z dne 14. 5. 2008.** V tem obdobju je veljal obr. 16b za koriščenje sredstev iz projektnega gospodarskega sklada za dogodke in za gospodarsko reprezentanco. **DKP so imela na razpolago dva meseca za prehod na nove obrazce,** ki so bili predpisani z novim Navodilom o finančnem in materialnem poslovanju diplomatskih predstavništev in konzulatov Republike Slovenije št. 0070-3/2017/1 z dne 17. 1. 2017. V prehodnem obdobju so bili v uporabi obrazci iz starega in novega navodila.

Pregledani so bili izdatki za projektni gospodarski sklad in gospodarsko reprezentanco:

- Srečanje s predstavnikom Aussenwirtschaft Austria (WKO)

Namen srečanja so bili pogovori o možnih skupnih aktivnostih WKO in VDU (oziroma Slovenije), aktualni gospodarski in širši problematiki, krepitvi stikov s partnerjem in ključnim predstavnikom gospodarstva v Avstriji. Delovno kosilo ekonomskega svetovalca Pšeničnika z regionalnim managerjem JV Evrope WKO mag. Konstantin Bekom. Izpolnjen obr. 16b in priložen račun št. AR1270230 z dne 9. 1. 2017 v znesku 160,00 EUR. Dogodek je bil izveden v skladu z navodilom z dne 14. 5. 2008.

- Poslovna baza Aurelia

Dostop do poslovne baze podatkov o podjetjih v Avstriji »Aurelia« ponudnika Bureau van Dijk Electronic Publishing GmbH. Baza Aurelia pripomore k učinkovitejšemu in bolj ciljno usmerjenemu iskanju poslovnih in strateških partnerjev v Avstriji za slovenska podjetja, pa tudi za pripravo manjših analiz. Priložena vloga VDU (veleposlaništvo Dunaj), odobritev Sektorja za bilateralno gospodarsko sodelovanje 1, izstavljen račun za dostop do baze podatkov za obdobje od februarja 2017 do januarja 2018 v višini 2.224,80 EUR in obr. 16b (za projekte nad 300,00 EUR). Povrnjen DDV v višini 20%, ki je znašal 370,80 EUR. Dogodek je bil izveden v skladu z navodilom z dne 14. 5. 2008. Stroški vsebinsko ne sodijo na omenjeni konto.

- Sestanek V4+SI & Škof in Dušan Pšeničnik Ekonomski svetovalec (ES VDU)

Namen dogodka je bila problematika čezmejnih storitev. Pogostitev na VDU, število navzočih udeležencev je bilo 8. Priložena dva računa v skupnem znesku 23,10 EUR in obrazec 16c (gos. rep. 25%). Dogodek je bil izveden v skladu z navodilom z dne 17. 1. 2017.

- Sestanek IV Kapsch, VK/BM Mitterlehner in ministra Počivalška ter dveh spremljevalcev (gostitelj ES VDU). Priložen račun v višini 1,19 EUR in obr 16c. Dogodek je bil izveden v skladu z navodilom z dne 17. 1. 2017.

- Delovno kosilo z M. Loschem in ES VDU.

Namen dogodka je bil spoznavni sestanek z GD za energijo na BMWFW in sodelovanje). Priložen račun v znesku 50,90 EUR in obr. 16 c. Dogodek je bil izveden v skladu z navodilom z dne 17.1. 2017. (predmet dogodka sodelovanja ni natančno opredeljen).

2.17.17

- Predstavitev Slovenije, slovenskega gospodarstva in turizma na Vienna Economic (VEF) Forum 2017.

Namen projekta je bil predstavitev Slovenije, slovenskega gospodarstva in turizma na tradicionalni prireditvi VEF, promocija podjetij, ki imajo interes okrepiti prepoznavnost na avstrijskih trgih (slaščičarstvo, pršutarne, vinarstvo). Za promocijo SLO je bila priložena vloga, odobritev Sektorja za bilateralno gospodarsko sodelovanje 1, obr. 16b in račun v višini 498,00 EUR (izvedeno kot projekt). Dogodek je bil izveden v skladu z navodilom z dne 17. 1. 2017.

- Vrtna prireditev VEF

Poraba sredstev se je nanašala na gospodarsko reprezentanco iz predhodnega projekta Predstavitev Slovenije, slovenskega gospodarstva in turizma na Vienna Economic (VEF) Forum 2017. Nastali strošek se je bil poravnal v okviru sredstev iz gospodarske reprezentance (25%). Priložen račun v znesku 220,00 EUR in obrazec 16c. Dogodek je bil izveden v skladu z navodilom z dne 17. 1. 2017.

- Letna članarina za Klub ekonomskih svetovalcev Dunaj za leto 2017

Priložena odobritev Sektorja za bilateralno gospodarsko sodelovanje 1 (ZG1), prejeto obvestilo predsednika kluba in obrazec 16b. Članarina v znesku 80,00 EUR je bila poravnana na podlagi obvestila o plačilu. Na podlagi Navodila o finančnem in materialnem poslovanju DKP je bila predhodno pridobljena odobritev Sektorja za bilateralno gospodarsko sodelovanje 1. Dogodek je bil izveden v skladu z navodilom z dne 17. 1. 2017.

- Dogodek Update Slowenien

Predstavitev aktualnega gospodarskega stanja in priložnosti Slovenije za MSP. Priloženi računi v znesku 192,00 EUR, 240,00 EUR, 158,27 EUR in 88,73 EUR. Izpolnjen obr. 16c. Dogodek je bil izveden v skladu z navodilom z dne 17.1. 2017 (ni natančno opredeljen namen dogodka in poimenski seznam gostov ni priložen).

- Medeni zajtrk na Dunaju

Projekt je usmerjen v predstavitev dveh pomembnih slovenskih mednarodnih iniciativ »Evropskega medenega zajtrka« ter določiti »Svetovnega dneva čebel«. Dogodek je potekal na Vienna International School, ki je največja mednarodna šola na Dunaju. Priložena odobritev Sektorja za bilateralno gospodarsko sodelovanje 1, obr. 16b in trije računi v znesku **808,30 EUR**, **66,00 EUR** in **266,91 EUR**. Račun št. 510-510 - 1701000, izdan v skupnem znesku 266,91 EUR, se v znesku **152,87 EUR** nanaša na omenjeni projekt, razlika 120,42 EUR pa na izvedbo dogodka Medeni zajtrk na Veleposlaništvu RS na Dunaju (**strošek je bil poravnal iz sredstev gospodarske reprezentance 25%**). Dogodek je bil izveden v skladu z navodilom z dne 17. 1. 2017.

Opomba: Zaradi istočasne veljavnosti dveh navodil v prehodnem obdobju je pri vsakem dogodku naveden datum veljanega navodila.

Inšpektor ugotavlja, da pri posameznih dogodkih niso navedeni poimenski seznam gostov in natančni nameni sodelovanja. Ugotovljeno je bilo tudi nepravilno knjiženje članarine za dostop do poslovne baze podatkov o podjetjih v Avstriji ponudnika » Aurelia« na konto reprezentance.

Ukrep:

Proračunski inšpektor MF - UNP na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga Ministrstvu za zunanje zadeve RS, da v bodoče zagotovi natančnejšo vsebinsko obrazložitev upravičenosti porabe sredstev projektnega gospodarskega sklada, zlasti pri sredstvih gospodarske reprezentance do vrednosti 300,00 EUR, s katerimi razpolaga posamezni DKP.

Prav tako inšpektor predlaga, da MZZ zagotovi pravilno razporejanje stroškov v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Ministrstvo za zunanje zadeve MF- UNP mora pisno poročati o izvedenem ukrepu za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

4.2 Poslovne najemnine in zakupnine - konto 4026

Poslovne najemnine in zakupnine zajemajo stroške najema prostorov in tehnične opreme za izvedbo projektov in dogodkov iz sredstev projektnega gospodarskega sklada.

Porabljena sredstva za poslovne najemnine in zakupnine v letu 2017 so znašala **30.435,42 EUR**. V nadaljevanju so navedene pregledani dogodki:

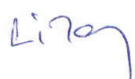
- Pogodba za nakup gesel za dostop do poslovno informacijskega sistema

Pregledana je bila sklenjena pogodba med Ministrstvom za zunanje zadeve, Prešernova cesta 25, Ljubljana in Bisnode, družba za medije ter poslovne in bonitetne informacije, d.o.o. Likozarjeva 3, Ljubljana št. C1811-17-000080 z dne 13. 4. 2017. Pogodba je bila sklenjena na podlagi drugega odstavka 21. člena Zakona o javnem naročanju (ZJN - 3, Ur. l. RS, št. 91/15).

Predmet pogodbe je bilo urejanje medsebojnih pravic in obveznosti pri prodaji in/oz. nakupu naslednjih gesel za 12- mesečni dostop (v nadaljevanu »licenca«) do poslovno informacijskega sistema, in sicer treh gesel GVIN Pro (paket 93) in pet gesel programa Bonitete Business. Cena po sklenjeni pogodbi je znašala **3.537,60 EUR brez DDV**. Splošni pogoji poslovanja in veljavni ceniki so v skladu z 8. členom sklenjene pogodbe bili objavljeni na spletnem naslovu: www.gvin.com. Pogodba je bila sklenjena za obdobje od 3. 4. 2017 do 2. 4. 2018, z možnostjo podaljšanja. Izstavljen je bil račun št. 17-360-0006245 z dne 26. 4. 2017 v znesku 4.315,87 EUR. Podjetje Bisnode je edini ponudnik za omenjene storitve.

- Najem prostora na sejmu Forum Agenti v Rimu od 25. do 27. 5. 2017

Vloga za odobritev koriščenja sredstev projektnega gospodarskega sklada za skupinsko predstavitev slovenskih podjetij v Rimu je bila dana z obr. 16b. Namen projekta je bila skupinska predstavitev slovenskih podjetij na sejmu Forum Agenti v Rimu in vzpostavitev ključnih kontaktov slovenskih podjetij s prodajnimi agenti v Italiji, začetek sodelovanja s



prodajnimi agenti za vstop na italijanski trg. Na sejmu je sodelovalo sedem slovenskih podjetij, predstavnik GZS in Urada STO v Milanu.

Pregledan je bil izstavljeni račun podjetja Agenti321 S.r.l. št. 1FP/2017 z dne 14. 6. 2017 v znesku 3.416,00 EUR z DDV. Plačilo MZZ je bilo izvedeno brez DDV, v znesku 2.800,00 EUR. **Iz priloženega računa niso razvidni izdatki za reprezentanco v znesku 500,00 EUR.**

- Najem tehnične opreme za simultano tolmačenje in storitev

Izstavljena je bila naročilnica št. N1811-16-0399 z dne 9. 11. 2016 podjetju Robotrade, d.o.o. Grajska cesta 18, Bled za najem tehnične opreme in za simultano tolmačenje dne 15. 11. 2016 na zasedanju mešane slovensko bavorske komisije. Izstavljen je bil račun št. 255-16 z dne 1. 12. 2016 v znesku 1.122,40 EUR.

- Najem dvorane za izvedbo poslovne konference

Izstavljena naročilnica MZZ št. N1811-17-0084 z dne 23. 3. 2017 podjetju CEEREF NALOŽBE d.o.o., Dunajska cesta 9, Ljubljana za najem konferenčne dvorane v poslovni stavbi Trg republike 3, Ljubljana. Izvedbo poslovne konference Together in Africa je organiziralo MZZ RS skupaj z Ministrstvom za zunanje zadeve iter trgovino Madžarske in Veleposlaništvom Madžarske v Ljubljani. V skladu z dogovorom je polovico stroškov poravnalo MZZ RS, kar je po izstavljenem računu št. 1700127 z dne 28. 3. 2017 znašalo 311,10 EUR.

- Prvi salon penečih vin

Vloga za odobritev koriščenja sredstev projektnega gospodarskega sklada je bila dana z obrazcem 16b. Namen dogodka je bil o sodelovanje slovenskih podjetij na salonu penečih vin 11. 2. 2017 v Zagrebu. Na dogodku je sodelovalo 15 slovenskih pridelovalcev penečih vin.

Izstavljen je bil račun št. 2752/9/9 z dne 15. 2. 2017 za najem prostora v znesku 12.000,00 HRK oziroma 1.606,90 EUR, preračunano po tečaju MFERAC za februar 2017. Po vračilu DDV je bil končni strošek Veleposlaništva RS v Zagrebu 1.285,51 EUR.

V sklopu projekta Salon penečih vin so bili napovedani stroški v znesku 6.800,00 EUR (izdatki za reprezentanco in druge namene), ki jih Sektor za bilateralno gospodarsko sodelovanje 1 ni odobril.

Inšpektor ugotavlja, da so bile poslovne najemnine in zakupnine prostorov za izvedbo projektov financirane v skladu z Navodilom o postopku in kriterijih za dodeljevanje sredstev iz projektnega gospodarskega sklada, št. 5104-26/2016/1 z dne 14. 3. 2016, Navodilom o finančnem poslovanju v Ministrstvu za zunanje zadeve št. ZFR 321/08 z dne 14. 5. 2008 in Navodilom o finančnem in materialnem poslovanju diplomatskih predstavništev in konzulatov Republike Slovenije št. 0070-3/2017/1 z dne 17. 1. 2017.

Iz računa za najem prostora na sejmu Forum Agenti v Rimu niso razvidni izdatki za reprezentanco v znesku 500,00 EUR, ki so bili predvideni v vlogi za odobritev koriščenja sredstev projektnega gospodarskega sklada. Ker MZZ med nadzorom inšpektorju ni dala ustrezne razlage, inšpektor predlaga ukrep.

Ukrep:

Proračunski inšpektor MF - UNP na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF Ministrstvu za zunanje zadeve RS predlaga, da obrazloži izstavljeni račun podjetja Agenti321 S. r. l. št. 1FP/2017 z dne 14. 6. 2017 v znesku 3.416,00 EUR z DDV (plačilo MZZ je znašalo 2.800,00 EUR - bez DDV) v zvezi s predvidenim izdatkom za reprezentanco v znesku 500,00 EUR, kot je to razvidno iz obrazca »Projektni gospodarski sklad - dogodek za mesec maj 2017« obr. 16b v oceni stroškov.

Ministrstvo za zunanje zadeve MF- UNP mora pisno poročati o izvedenem ukrepu za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

POVZETEK

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna v letu 2017. V inšpekcijski nadzor so bile vključene proračunske postavke na programu 0302 - gospodarska diplomacija, in sicer: PP130007 članarina OECD, PP 9613 materialni stroški - gospodarska diplomacija, PP 9614 plače gospodarska diplomacija in PP 130010 sredstva za promocijo aktivnosti gospodarstva na tujih trgih.

- Članarine OECD - PP 130007

Vsa plačila obveznosti MZZ v zvezi s članarinami v OECD so bila v skladu Zakonom o ratifikaciji Sporazuma o pogojih pristopa Republike Slovenije h Kovenciji o organizaciji za gospodarsko sodelovanje in razvoj (MSPKOGS).

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

- Materialni stroški - gospodarska diplomacija - PP 9613

V letu 2017 na omenjeni PP ni bilo prometa.

- Plače - gospodarska diplomacija PP - 9614

Pregledana je bila poraba sredstev za delovno uspešnost in nadurno delo

Izplačilo **delovne uspešnosti** iz naslova povečanega obsega dela je bilo opravljeno iz prihrankov sredstev, ki nastanejo zaradi odsotnosti javnih u službencev v skladu 22 e. člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS), 3. členom Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2017 in drugih ukrepih v javnem sektorju (ZUPPJS17).

Izplačilo **nadurnega dela** je bilo opravljeno za delo po redni dnevni delovni obveznosti v skladu z veljavnimi prepisi. Skupinske odredbe za opravljanje dežurstva oziroma dela preko

Lijer

polnega delovnega časa in pripravljenosti na domu za strokovne in administrativne dežurne uslužbence nimajo navedene ustrezne pravne podlage (veljavni ZDR-1). Inšpektor predlaga, da MZZ v bodoče navede pravilno pravno podlago.

Druge nepravilnosti niso bile ugotovljene.

- Sredstva za promocijo aktivnosti gospodarstva na tujih trgih - PP 130010

Prevajalske storitve - podkonto 402005

Inšpektor ugotavlja napačno knjiženje stroškov najema opreme in pogostitev za predstavitev slovenskega turizma v Istanbulu na konto prevajalske storitve po računu št. 0010453591 z dne 9. 10. 2017. Ministrstvu predlaga, da v bodoče stroške razporedi vsebinsko pravilno v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Druge nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Izdatki za reprezentanco - podkonto 402009

Inšpektor ugotavlja, da pri posameznih dogodkih niso navedeni poimenski sezname gostov in natančno opredeljeni nameni sodelovanja. Ugotovljeno je bilo tudi nepravilno knjiženje članarine za dostop do poslovne baze podatkov o podjetjih v Avstriji ponudnika » Aurelia«.

Ukrep:

Proračunski inšpektor MF - UNP na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga Ministrstvu za zunanje zadeve RS, da zagotovi natančnejšo vsebinsko obrazložitev upravičenosti porabe sredstev projektnega gospodarskega sklada, zlasti pri stroških gospodarske reprezentance, s katerimi razpolaga posamezni DKP.

Prav tako inšpektor MZZ predlaga, da zagotovi izvajanje pravilnega razporejanja stroškov v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Ministrstvo za zunanje zadeve MF- UNP mora pisno poročati o izvedenem ukrepu za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

- Poslovne najemnine in zakupnine konto - 4026

Inšpektor ugotavlja, da so bile poslovne najemnine in zakupnine prostorov za izvedbo projektov izvedene v skladu Navodilom o postopku in kriterijih za dodeljevanje sredstev iz Projektnega gospodarskega sklada, št. 5104-26/2016/1 z dne 14. 03. 2016), Navodilom o finančnem poslovanju v Ministrstvu za zunanje zadeve št. ZFR 321/08 z dne 14. 5. 2008 in Navodilom o finančnem in materialnem poslovanju diplomatskih predstavništev in konzulatov Republike Slovenije št. 0070-3/2017/1 z dne 17. 1. 2017.

Iz računa za najem prostora na sejmu Forum Agenti v Rimu iz **niso razvidni izdatki za reprezentanco**, ki so predvideni v vlogi za odobritev koriščenja sredstev projektnega gospodarskega sklada.

Ukrep:

Proračunski inšpektor MF - UNP na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF Ministrstvu za zunanje zadeve RS nalaga, da obrazloži prejeti račun podjetja Agenti321 S. r. l. št. 1FP/2017 z dne 14. 6. 2017 v zvezi s predvidenim izdatkom za reprezentanco v znesku 500,00 EUR, kot je to razvidno iz obrazca 16b o oceni stroškov za mesec maj 2017.

Ministrstvo za zunanje zadeve MF- UNP mora pisno poročati o izvedenem ukrepu za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

Zapisnik je sestavljen v 2 izvodih, od katerih prejme en izvod Ministrstvo za zunanje zadeve, en izvod pa zadrži UNP.

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.

Zapisnik sestavil:

Marjan Cirer

Inšpektor višji svetnik

Marjan



Vročiti po ZUP:

- Ministrstva za zunanje zadeve, Prešernova cesta 25, Ljubljana

V vednost po elektronski pošti:

- Ministrstvo za finance- kabinet ministra (gp.mf@gov.si)