



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@gov.si  
www.unp.gov.si

Številka: 06102-2/2020/9

Datum: 12. 3. 2020

## ZAPISNIK

### **O INŠPEKCIJSKEM NADZORU NAD IZVAJANJEM ZAKONA O JAVNIH FINANCAH IN PREDPISOV, KI UREJAJO POSLOVANJE S SREDSTVI DRŽAVNEGA PRORAČUNA,**

pri proračunskem uporabniku

#### **Služba Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko**

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 13/18) 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. 06102-2/2020/1 z dne 23. 1. 2020.

Pregled dokumentacije v prostorih Službe Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko, Kotnikova ulica 5, 1000 Ljubljana je potekal 27. 1. 2020 (uvodni sestanek in prevzem dokumentacije) in od 30. 1. do 20. 2. 2020 (od 11. 2. do 20. 2. 2020 v polovičnem delovnem času zaradi hkratnega dela na drugi zadevi). 25. 2. in 11. 3. 2020 je bil zapis o nadzoru dopolnjen z dodatnimi podatki.

#### **I. UVOD**

Vlada lahko ustanovi vladno službo, kadar pri svojem delovanju in pri usklajevanju dela ministrstev potrebuje organizacijsko, strokovno in drugo pomoč. Vladno službo vodi minister brez resorja, državni sekretar ali direktor. Služba Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko je bila ustanovljena z Odlokom o ustanovitvi in nalogah Službe Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko (SVRK) z dne .28. 2. 2014 (datum objave). Zaposleni v SVRK so odgovorni za uresničevanje evropske kohezijske politike in razvoj. Skrbijo za črpanje sredstev, ki jih zagotavljajo evropski strukturni skladi in Kohezijski sklad, kakor določa veljavni pravni red v Evropski uniji. SVRK je v vlogi nacionalnega organa upravljanja in v ta proces vključuje ministrstva, vladne službe in druge deležnike. SVRK usklajuje in spremlja njihove aktivnosti pri uresničevanju kohezijske politike ter o tem poroča

Vladi RS. SVRK tudi zagotavlja pogoje za vzpostavitev, vzdrževanje in delovanje informacijskega sistema za spremljanje in vrednotenje izvajanja kohezijske politike, svetuje Vladi RS in ministrstvu pri sprejemanju ukrepov in aktov, ki se nanašajo na izvajanje in spremljanje razvoja in kohezijske politike, skrbi za usklajenost dokumentov razvojnega načrtovanja in skladnost nacionalnih dokumentov razvojnega načrtovanja z razvojnimi dokumenti Evropske unije in drugih mednarodnih organizacij. SVRK pa opravlja tudi naloge upravljanja za potrebe drugih finančnih mehanizmov, kot sta Norveški finančni mehanizem in finančni mehanizem evropskega gospodarskega prostora (EGP).

Predstojniki SVRK so bili:

- od 17. 3. 2014 do 18. 9. 2014 Andreja Kert,
- od 18. 9. 2014 do 29. 10. 2014 mag. Violeta Bulc,
- od 29. 10. 2014 do 19. 11. 2014 dr. Miroslav Cerar (v funkciji ministra brez resorja, pristojnega za razvoj, strateške projekte in kohezijo),
- od 19. 11. 2014 do 13. 9. 2018 Alenka Smerkolj,
- od 13. 9. 2018 do 19. 12. 2018 Marko Bandelli,
- od 19. 12. 2018 do 7. 10. 2019 dr. Iztok Purič,
- od 7. 10. 2019 do 19. 12. 2019 mag. Alenka Bratušek (v funkciji ministrice brez resorja, pristojne za razvoj, strateške projekte in kohezijo) in
- od 19. 12. 2019 dr. Angelika Rosa Mlinar.

## II. PREDMET NADZORA

UNP je dne 13. 1. 2020 prejel pobudo za pregled porabe proračunskih sredstev v SVRK v zvezi z domnevnimi nepravilnostmi navedenimi v Revizijskem poročilu o izvedbi izredne notranje revizije na področju pridobitve in uporabe plačilnih kartic v Službi Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko, št. 0601-4/2019/48 z dne 13. 11. 2019. Prošnja za pregled porabe proračunskih sredstev je bila dana na podlagi Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ. Inšpekcijski nadzor je bil izveden v okviru pristojnosti proračunske inšpekcije.

### Področna zakonodaja in pravna podlaga

- Zakon o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 13/18: ZJF),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (U. I. RS, št. 71/2017, 13/2018 - ZJF-H, 83/18 in 19/19: ZIPRS1819) in podzakonski akti,
- Zakon o računovodstvu (U. I. RS, št. 23/99, 30/02 - ZJF-C, 114/06 - ZUE),
- Odlok o ustanovitvi in nalogah Službe Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko (U. I. RS, št. 15/14, 69/14 in 24/17),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in osebe javnega prava (U. I. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 - popr., 104/10, 104/11, 86/16),
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (U. I. RS, št. 72/02),
- Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave (U. I. RS, št. 60/99, 1/04, 62/06),
- Uredba o uporabi službenih mobilnih telefonov in storitvah mobilne telefonije v organih državne uprave (U. I. RS, št. 106/06 in 63/09),
- Uredba o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino (U. I. 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),

- Pravilnik o finančnem poslovanju v Službi Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko (št.:007-35/2014/4 in 007-35/2014/5),
- Pravilnik o uporabi poslovnih plačilnih kartic v Službi Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko (št.:023-33/2014/11 z dne 28. 2. 2018) in
- Kazenski zakonik (U. l. RS, št. 50/12-UPB, 6/16-popr., 54/15, 38/16 in 27/17).

### III. OPIS STANJA IN UGOTOVITVE

#### 1. Poslovanje s plačilnimi karticami v revidiranem obdobju

Predmet izredne notranje revizije, ki je bila opravljena v SVRK so bile evidence in postopki, ki so se izvajali na področju pridobitve plačilnih kartic in uporaba teh plačilnih kartic v SVRK. Revizijo je opravila mag. Simona Žnidar, preizkušena državna notranja revizorka, zaposlena v SVRK, Služba za notranjo revizijo. Revizija je zajela obdobje od leta 2016 do izdaje revizijskega poročila z dne 13. 11. 2019. Preverjanje posameznih odločitev in ravnanj se je nanašalo predvsem na funkcionarja in javne uslužbenke, ki niso več zaposleni v SVRK. Revizorka je v povzetku ugotovitev navedla tudi druga področja preverjanja, ki so bila izvedena poleg pregleda izdatkov plačilnih kartic in našela povzetek nedoslednosti, nepravilnosti, kršitve oziroma nezakonitosti, ki jih je ugotovila pri pregledu. Pregled je bil razširjen zaradi različnih vrst izdatkov, ki so se plačevali iz plačilnih kartic. Skladno s postopkom notranjega revidiranja je bilo končno revizijsko poročilo o izvedeni izredni notranji reviziji posredovano ministrici mag. Alenki Bratušek. Posredovane so bile tudi predlagane naloge in ukrepi (priloga revizijskemu poročilu št. 0601-4/2019/48). Revizorka je predlagala 15 nalog za odpravo pomanjkljivosti, ki izhajajo iz poročila o izredni notranji reviziji na področju pridobitve in uporabe plačilnih kartic. Ministrica se je z revizijskim poročilom seznanila 19. 12. 2019. Na podlagi dogovora med notranjo revizorko in direktorjem Urada za splošne zadeve je bil naknadno določen datum (6. 1. 2020) od katerega teče rok za izvedbo nalog, ki jih je predlagala revizorka.

Proračunska inšpektorica je v skladu s svojimi pristojnostmi pregledala naslednja področja:

#### 1. 1. Pristojnost predstojnika in dodelitev pravice do uporabe stalnega službenega telefona

Revizorka je preverjala ali so bila dana ustrezna pooblastila predstojnika v tem primeru ministrici SVRK drugim osebam v SVRK v skladu s 65. členom ZJF, ki v zadnjem odstavku določa: »Predstojnik neposrednega uporabnika lahko s pooblastilom prenese posamezna upravičenja iz prvega odstavka tega člena na druge osebe. Oseba, ki je pooblaščenca za izdajo odredb za plačilo, je odredbodajalec.« Posamezne pristojnosti, ki se lahko prenesejo pa so:

- prevzemanje obveznosti,
- verifikacija obveznosti,
- izdaja odredbe za plačilo v breme proračunskih sredstev organa in
- ugotavljanje pravice izterjave ter izdajanje nalogov za izterjavo v korist proračunskih sredstev.

Revizijska ugotovitev je bila, da je do 5. 2. 2018 obstajal le Seznam deponiranih podpisov odredbodajalcev (št. 410-5/2015/2 z dne 12. 6. 2015), ni pa bilo izdanih pooblastil v skladu s 65. členom ZJF za takratnega namestnika direktorja, takratnega direktorja Urada za splošne zadeve in informacijsko podporo, takratno direktorico Urada za evropsko teritorialno sodelovanje in finančne mehanizme in takratnega direktorja Urada za kohezijsko politiko. Ustrezna pooblastila za izdajo odredb za plačilo v breme proračunskih sredstev SVRK so bila izdana šele 1. 2. 2018.

Revizorka navaja dva sklepa o dodelitvi pravice do stalne uporabe službenega mobilnega telefona (št. 023-6/2015-7 z dne 15. 10. 2014 in št. 023-6/2015-9 z dne 17. 10. 2014) za dva uporabnika (državna sekretarka, kasneje ministrica Alenka Smerkolj in mag. Igor Lakota, vodja

Kabineta), ki jih je podpisal takratni direktor Urada za tehnično pomoč in kadrovske zadeve brez ustreznega pooblastila, kot tudi, da interni pravilnik o uporabi službenih telefonov ni usklajen z Uredbo o uporabi službenih mobilnih telefonov in storitev mobilne telefonije v organih državne uprave (uredba) in iz tega naslova tudi določen prevelik obseg mesečnega komuniciranja za namestnika direktorja v višini 110,00 EUR (uredba določa 47,00 EUR) in prevelik obseg dovoljenega mesečnega komuniciranja za direktorje uradov v višini 61,00 EUR (uredba določa 30,00 EUR). Revizorka navaja tudi neupoštevanje zadnjega odstavka 15. člena uredbe, ki določa, da v primeru utemeljene prekoračitve omejitve uporabe službenega telefona predstojnik vladne službe posreduje pisno obrazložitev vodji Kabineta Vlade RS. Za ministrico Alenko Smerkolj je bila ugotovljena prekoračitev trimesečnih zneskov dovoljenega telefoniranja v višini 10,59 EUR, 111,54 EUR, 23,60 EUR in 568,65 EUR. Sklepe o oprostitvi plačila je sprejemal namestnik direktorja vladne službe v nasprotju z uredbo, prav tako v revizijski pregled ni bila predložena pisna obrazložitev prekoračitve dovoljene porabe. Na podlagi revizije so bila podana priporočila:

- za izredno dodatno notranjo revizijo tega področja,
- za uskladitev internega pravilnika z vladno uredbo o uporabi službenih telefonov in
- da se vodstvo opredeli do nadaljnjih ukrepov glede ugotavljanja odgovornosti tistih, ki so dovolili  
previsok znesek mesečnega komuniciranja brez ustreznega pooblastila in
- upoštevati ZJU glede znakov suma zlorabe uradnega položaja, prekoračitve pooblastil in nevestnega dela v službi.

#### **Ugotovitve proračunske inšpektorice:**

Proračunska inšpektorica je med nadzorom pridobila pooblastilo ministrice Alenke Smerkolj z dne 1. 2. 2018 in številko 1001-99/2014/38, s katerim je pooblastila Stojana Tramteta, direktorja Urada za splošne zadeve in informacijsko podporo za izdajo odredb za plačilo v breme proračunskih sredstev SVRK. Pooblastilo je bilo izdano v skladu s 3. odstavkom 65. člena ZJF. V SVRK je od konca leta 2019 v veljavi tudi nov Pravilnik o uporabi službenih mobilnih telefonov in opreme za prenos podatkov preko omrežja mobilnega operaterja (št.:007-59/2019/7 z dne 27. 11. 2019), ki je v skladu z 20. členom Uredbe o uporabi službenih mobilnih telefonov in storitvah mobilne telefonije v organih državne uprave. Na podlagi novega pravilnika o uporabi službenih mobilnih telefonov v SVRK je bil narejen nov izračun stroškov komuniciranja za uporabnike mobilnih telefonov od leta 2015 do konca leta 2018 in prikazanim izračunom prekoračitev dovoljenega limita v trimesečnem obdobju. Po dodatnem preverjanju zapisanega je bilo ugotovljeno, da je do 1. 2. 2018 odredbe za plačilo iz proračuna, vezane na naročnine paketov mobilne telefonije in storitve v Sloveniji ter v tujini podpisoval direktor Urada za splošne zadeve in informacijsko podporo brez ustreznega pooblastila. V letih 2015, 2016, 2017 in v prvem mesecu 2018 je bilo takih odredb v skupni vrednosti **26.331,36 EUR**. Upoštevane so samo odredbe za plačilo storitev prenosa podatkov in pogovorov preko mobilnih telefonov s podpisom direktorja Urada za splošne zadeve in informacijsko podporo.

Iz preglednice porabe in prekoračitve limitov porabe po novem pravilniku o uporabi službenih mobilnih telefonov v SVRK (izpis januar 2020) je razvidno, da so v letu 2015 znašali skupni stroški telefoniranja preko službenih telefonov 4.348,40 EUR, v letu 2016 6.451,83 EUR, v letu 2017 6.649,34 EUR (skupaj **17.449,57 EUR**) in v prvem trimesečju leta 2018 2.570,70 EUR. V preglednici so upoštevani samo stroški telefoniranja vezani na posamezno številko telefona in uporabnika telefona (ni upoštevan DDV in naročnine). Na podlagi preglednice je bilo tudi ugotovljeno, da je **vodja Kabineta** v letih od 2015 do vključno 2018 **prekoračil dovoljeni limit zneska za uporabo službenega telefona** v skupni višini **1.283,59 EUR**. Proračunski inšpektorici sta bila za vodjo Kabineta predana dva sklepa o oprostitvi plačila prekoračenega zneska in to v višini 16,55 EUR (leto 2015) in 34,30 EUR (leto 2016). Za delovno mesto vodje Kabineta je bila odobrena poraba v višini 110,00 EUR zaradi neusklajenega internega akta z določbami uredbe o uporabi službenih mobilnih telefonov in zato so sklepi o oprostitvi plačila prekoračenih zneskov izdani na nepravilne in prenizke zneske. Ugotovljena je bila še

prekoračitev trimesečnega limita brez sklepov predstojnika (v času nadzora jih v evidenci SVRK ni bilo) v primeru bivšega zaposlenega na mestu sekretarja v Kabinetu (Timotej Šooš) v skupni višini **672,60 EUR**, od tega je za 219,88 EUR zaposleni podal izjavo, da se mu znesek odtegne pri izplačilu naslednje plače in bivšega zaposlenega na mestu vodje Sektorja za koordinacijo pametne specializacije (Peter Wostner) v skupni višini **466,73 EUR**.

Proračunska inšpektorica je na podlagi nadzora ugotovila, da izredna dodatna revizija celotnega področja ni bila izvedena. V SVRK so dne 27. 11. 2019 sprejeli nov Pravilnik o uporabi službenih mobilnih telefonov in opreme za prenos podatkov preko omrežja mobilnega operaterja.

**Proračunska inšpektorica je, kot že predhodno revizorka, ugotovila, da direktor Urada za splošne zadeve in informacijsko podporo v nadzorovanem obdobju do meseca februarja 2018 ni imel ustreznega pooblastila za izdajanje odredb za izplačila v breme proračunskih sredstev, kot tudi, da so bili zaradi neustreznega internega akta, odobreni previsoki mesečni zneski za posamezne uslužbence. V primerih preseganja trimesečnih limitov, pa ni bilo ustreznih dokazil o pisnih obrazložitvah in sklepov o odobritvi preseženih zneskov s strani predstojnika organa. Izdajanje odredb brez ustreznega pooblastila, izplačevanje stroškov telefoniranja na podlagi internega akta, ki ni bil prilagojen določbam Uredbe o uporabi službenih mobilnih telefonov in storitvah mobilne telefonije v organih državne uprave in brez ustreznih sklepov o oprostitvi plačila prekoračenih omejitev porabe kaže na zlorabo položaja, prekoračitev pooblastil in nevestno delo v službi.**

## **1. 2. Uporaba službenih vozil in stroški službenih poti**

Pri preverjanju izdatkov, ki so bili navedeni na izdanih računih s strani izdajateljev plačilnih kartic je bilo evidentno, da so bili s plačilnimi karticami plačani tudi stroški goriva, cestnine in uporaba tunelov v tujini. Zaradi preverjanja upravičenosti teh izdatkov je bila preverjena tudi pravna osnova, ki ureja uporabo službenih avtomobilov v organih državne uprave in sicer Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave (uredba o uporabi službenih avtomobilov) in na tej osnovi sprejet Pravilnik o uporabi službenih avtomobilov v Službi Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko.

### **Ugotovitve proračunske inšpektorice:**

Proračunska inšpektorica je dodatno preverila upoštevanje 18. člena uredbe o uporabi službenih avtomobilov, ki določa, da službeni avtomobil lahko uporablja samo upravičenec, ki ima izdan veljavni potni nalog na ime upravičenca na način kot ga določa ta uredba. Pregledani sta bili tudi knjižici motornih vozil za vozilo Toyota Prius (datum nabave 25. 8. 2016, registrska številka LJ-466 -LL) in CMAX-Ford (registrska številka LJ-262-MJ). Pri tem je bilo ugotovljeno, da sta knjižici izpolnjeni zelo pomanjkljivo in nepregledno. Za vozilo C MAX ni izpolnjenih podatkov o tehničnih karakteristikah in datumu nabave. V obeh knjižicah so nepopolni ali celo izpuščeni podatki o relacijah, času prihoda in odhoda, prevoženih kilometrih in porabi goriva. Za avto Toyota Prius ni zabeležene evidence uporabe vozila za cel mesec avgust 2017 (ni evidentiranih voženj za več kot 2000 km). V posameznih primerih manjka podpis voznika. Iz revizijskega poročila je razvidno, da revizorka na strani 26 svojega poročila navaja tudi razloge za tako stanje. V glavnem je mogoče zaključiti, da je direktor Urada za splošne zadeve (Stojan Tramte) dne 5. 10. 2017 preklical ustrezno pooblastilo za vodenje evidenc službenih vozil. Pooblastilo, ki bi nadomestilo preklicano pooblastilo in določilo odgovorno osebo, da bi na podlagi 3. člena Pravilnika o uporabi službenih avtomobilov SVRK vodila in hranila evidenco in dokumentacijo o službenih avtomobilih in da bi opravljala še druge naloge v skladu z internim pravilnikom, pa ni bilo izdano.

Iz evidence uporabe službenih vozil v povezavi z izdanimi potnimi nalogi in stroški, ki so bili poravnani s plačilnimi karticami je bilo ugotovljeno sledeče (v vseh primerih so ugotovitve vezane na javnega uslužbenca v funkciji vodje Kabineta):

1. Dne 24. 3. 2017 (sobota) je bil rezerviran avto za potrebe vodje Kabineta. V knjižici motornega vozila Toyota Prius je dne 24. 3. 2017 zabeležena uporaba avtomobila na relaciji Ljubljana-Padova-Ljubljana. Iz evidence km je mogoče zaključiti, da je bilo prevoženih 670 km (v knjižici zapisano 720 km), kar se ne ujema z navedeno relacijo (cca 540 km). Na isti strani knjižice je tudi izkazana uporaba službenega vozila dne 31. 3. 2017 na relaciji Ljubljana - Celje s prevoženimi 401 km brez podpisa in navedbe voznika. Sledi evidentirana uporaba avtomobila dne 6. 4. 2017 s strani drugega voznika in na relaciji Ljubljana-Portorož-Ljubljana s stanjem števca ob prevzemu avtomobila za 93 km več (19036 km) kot je bilo predhodno navedeno stanje na koncu vožnje (18943 km), kar pomeni, da uporabniki predhodno niso vpisali vseh voženj ali pa je bilo navedeno napačno stanje števca ob zaključku poti na relaciji Ljubljana - Celje. Dne 24. 3. 2017 in 26. 3. 2017 je bila s strani vodje Kabineta uporabljena tudi plačilna kartica Diners Cluba za plačilo dveh cestnin v skupnem znesku **27,20 EUR**. Pri preverjanju upravičenosti stroškov, nastalih z uporabo službenega avtomobila in plačila s službeno plačilno kartico je bilo ugotovljeno, da potni nalog (PN), ki bi dokazoval upravičeno odsotnost javnega uslužbenca izven kraja sedeža njegovega delodajalca, ni bil izdan.
2. Dne 2. 4. 2017 (nedelja) je vodja Kabineta plačal cestnino v tujini s službeno plačilno kartico v višini **11,50 EUR** z obrazložitvijo, da se je dokument izgubil (plačilo je razvidno iz obračuna na računu Diners Club International z dne 13. 4. 2017 v skupnem znesku 889,93 EUR). Na podlagi računa z dne 13. 4. 2017 je razvidno tudi plačilo kuhinje IKEA dne 1. 4. 2017 v skupnem znesku 704,94 EUR (priložen slip IKEA Innsbruck). PN, ki bi opravičeval uporabo službenega avtomobila, plačilo cestnine oziroma odsotnost javnega uslužbenca izven kraja njegovega delodajalca ter nakup kuhinje v tujini, ni bil izdan. Uporaba motornega vozila v dneh 1. in 2. 4. 2017 ni razvidna. Je pa evidentna nepravilna evidenca in navedeno, da se je 31. 3. 2017 na relaciji Ljubljana-Celje z vozilom C Max opravilo 401 km (že predhodno opisano).
3. V dneh od 8. do 10. 9. 2017 (petek, sobota, nedelja) je zabeležena uporaba službenega avtomobila (Toyota Prius) na relaciji Ljubljana-München-Ljubljana (izračun prevoženih km - 977 se ne ujema z navedenim stanjem števca). Dne 7. 9. 2017 je bila izvedena rezervacija avtomobila s strani tajništva za vodjo Kabineta. Na isti strani knjižice službenega vozila in za datumom 12. 9. 2017 ter relacijo Ljubljana-Celje-Ljubljana (niso zabeleženi prevoženi km) je zapisan nerazviden datum uporabe vozila z relacijo Ljubljana in prevoženimi 255 km. V obeh primerih je v knjižici samo parafa voznika. S plačilno kartico Diners Cluba je bila 8. 9. 2017 plačana cestnina v višini **9,00 EUR** in 10. 9. 2017 **11,50 EUR**. PN za vodjo Kabineta za te dni ni bil izdan.
4. Dne 7. 10. 2017 (sobota) je evidentirana uporaba službenega vozila Toyota Prius na relaciji Ljubljana-München-Ljubljana z 857 prevoženimi km (iz parafe v knjižici je mogoče sklepati, da je bil voznik vodja Kabineta). Predhodna rezervacija avtomobila ni bila narejena. PN ni bil izdan.
5. Dne 25. 11. 2017 (sobota) je zabeležena uporaba službenega vozila Toyota Prius na relaciji Ljubljana-Innsbruck-Ljubljana s prevoženimi 949 km (v evidenci napačno število km; iz parafe je mogoče razbrati, da je bil voznik vodja Kabineta). Dne 26. 11. 2017 je bilo plačano s kartico Abanke Mastercard gorivo v znesku **49,26 EUR** in cestnina v znesku **11,50 EUR** ter **7,20 EUR**. PN od 24. 11. 2017 do 26. 11. 2017 in za namen: »sestane s predstavniki Alpine Space« je bil zavržen.
6. Dne 28. 7. 2018 (sobota) je bila v knjižici motornega vozila C Max Ford zabeležena uporaba vozila na relaciji Ljubljana-München-Ljubljana (iz parafe je mogoče sklepati, da je bil voznik vodja Kabineta). Stanje števca po koncu vožnje je zapisano nerazločno oziroma narobe in se šele iz stanja števca ob naslednjem prevzemu avtomobila z dne

6. 8. 2018 lahko razbere, da je bilo prevoženih 978 km. Vozilo je bilo rezervirano 27. 7. 2018 do 1. 8. 2018 na ime vodje Kabineta. Dne 27. 7. 2018 ob 13:40 je bila na BS Hrušica AC-sever uporabljena plačilna kartica Petrol za nakup goriva za avto z registrsko oznako: SLO LJ-262-MJ, in sicer v znesku 9,67 EUR. S kartico Mastercard Abanke je bila kasneje (ob 15:07) plačana cestnina v znesku **11,50 EUR**. Dne 31. 7. 2018 pa je bilo s službeno kartico poravnano še plačilo cestnin v zneskih **11,50 EUR** in **7,20 EUR**. Iz podpisa v knjižici motornega vozila, rezervacije vozila in obračuna bremenitev kartice Mastercard je mogoče zaključiti, da je vozilo uporabljal vodja Kabineta, ob tem so nastali stroški, ki so bili plačani iz proračunskih sredstev SVRK. Vodja Kabineta pa za pot, ki bi opravičevala nastanek navedenih stroškov ni imel PN oziroma je bil PN za čas od 27. 7. 2018 do 1. 8. 2018 in za namen: »sestaneek – usklajevanje Alpine Space«, storniran. Dodatno je bila pregledana tudi evidenca prisotnosti za vodjo Kabineta, ki izkazuje njegovo prisotnost v petek 27. 7. 2018 do 11:00.

Vse navedeno pomeni neupravičeno uporabo službenega avtomobila in neupravičene izdatke iz proračuna SVRK za zasebne namene.

Proračunska inšpektorica je iz vpogleda v revizijsko poročilo ugotovila, da je bila zaradi nastanka stroškov, ki so bili poravnani s službeno plačilno kartico dne 31. 7. 2018 preverjena tudi evidenca prisotnosti javnega uslužbenca, ki je v dneh 30. in 31. 7. 2018 koristil presežek ur in torej tudi to izkazuje neupravičeno porabo proračunskih sredstev in državne lastnine (avtomobila) v zasebne namene. Evidenca prisotnosti pa izkazuje prisotnost vodje Kabineta na delovnem mestu 3. 7. 2018 do 16:00, čeprav je bila s kartico Mastercard, ki jo je uporabljal vodja Kabineta (Abanka) plačana garaža v Innsbrucku za čas od 12:52 do 15:06 ure (**5,50 EUR**). Nadalje je revizorka ugotovila, da je imel vodja Kabineta v mesecu avgustu 2018 od 22 delovnih dni evidentiranih samo 8 dni prisotnosti, za 14 dni pa je bila evidentirana izraba presežka delovnih ur, kar je v nasprotju z Uredbo o delovnem času v organih državne uprave in internim aktom SVRK (dovoljen mesečni prenos 20 delovnih ur).

Proračunska inšpektorica je dodatno pregledala dva PN izdana za tujino in na ime vodje Kabineta, in sicer 17-00551 in 17-00616. Pri tem je bilo ugotovljeno, da je bil PN 17-00551 odobren za službeno pot iz Ljubljane preko Dunaja do New Yorka v ZDA (od 15. 7. do 21. 7. 2017) in PN 17-00616 odobren za službeno pot iz Ljubljane do Los Angelesa v ZDA (od 8. 8. 2017 do 12. 8. 2017). Dejansko so bili na podlagi PN 17-00616 stroški obračunani in plačani za pot iz New Yorka do Los Angelesa in nato do Ljubljane po podpisu takratne ministrice Alenke Smerkolj, kar pomeni, da so bili priznani in obračunani stroški za službeno pot, ki ni bila odobrena. Iz obračuna PN je razvidno, da je bilo za pet dni od 8. 8. 2017 do 12. 8. 2017 izplačanih 181,56 EUR dnevnic in 568,45 EUR hotelskih stroškov (skupaj 750,01 EUR). Nastali so še stroški letalske karte, ki je bila naročena že 9. 6. 2017 preko PayPal in plačana z obremenitvijo plačilne kartice Diners Club v višini 281,59 EUR (letalska karta z dne 21. 7. 2017 za notranji let iz New Yorka do Los Angelesa), ki jo je uslužbenec priložil k obračunu. Iz evidence odsotnosti je razvidna službena odsotnost vodje Kabineta od 17. 7. 2017 do 21. 7. 2017 in od 8. 8. 2017 do 11. 8. 2017. V vmesnem obdobju, in sicer od 24. 7. 2017 je uslužbenec koristil presežek ur (6 dni) in od 1. 8. 2017 do 4. 8. 2017 letni dopust (4 dni). Dne 7. 8. 2017 je evidentirana prisotnost na delovnem mestu (ročni vnos). Pregledan je bil tudi račun Tentours d. o. o. št. 01-01-1702148 z dne 4. 5. 2017 za letalske vozovnice od 15. 7. 2017 do 12. 8. 2017 in v znesku 2.062,79 EUR (relacija Ljubljana-Vienna-New York/Los Angeles-Vienna-Ljubljana). Iz primerjave dveh PN, evidence prisotnosti in pregleda stroškov za letalske karte proračunska inšpektorica zaključuje, da so bili bivšemu vodji Kabineta neupravičeno priznani vsi stroški na službeni poti, ki mu ni bila odobrena oziroma mu je bil PN odobren za drugačno relacijo. Skupni neupravičeni stroški, ki so nastali na podlagi PN 17-00616 so bili **1.031,60 EUR**.

Brez ustreznega PN (PN za čas od 14.2. do 16. 2. 2018 za relacijo Zürich, Švica-Innsbruck, Avstrija je bil storniran) sta bili z obremenitvijo plačilne kartice Diners Club plačani tudi vozovnici za vlak Zürich-Innsbruck in Innsbruck-Ljubljana v skupnem znesku **148,00 EUR**. Vozovnica z dne 14. 2. 2018 za relacijo Zürich-Innsbruck ima evidentiran čas 16.18. Iz obračunanega PN 18-00041 pa je razvidno, da je bil uslužbenec na službeni poti od 9. 2. 2018 (5.25) do 14. 2. 2018 (17:30) na relaciji Ljubljana-Dubaj-Ljubljana. Glede na datum in uro prihoda v Ljubljano (17.30 evidentno iz PN 18-00041) se uslužbenec ni mogel istega dne nahajati na vlaku Zürich - Innsbruck (16:18). V evidenci prisotnosti v dneh 15. in 16. 2. 2018 ni evidentirane prisotnosti, niti službene odsotnosti.

Iz evidence uporabe službenih vozil v povezavi z izdanimi potnimi nalogi za Slovenijo je bilo ugotovljeno še sledeče:

- 28. 3. in 29. 3. 2017 je evidentna uporaba službenega avtomobila C Max v Sloveniji in prevoženih 120 km (vpisan voznik-ca Slomšek brez podpisa); 31. 3. 2017 pa je evidentna uporaba istega vozila v Ljubljani z okolico-Slovenija z opravljenimi 950 km vožnje voznika Šooša (brez podpisa). V obeh primerih za uporabnika službenega vozila ni bilo izdanih PN, rezervacija vozila pa je bila narejena na imena, ki sta zapisana v knjižici.

Iz zgoraj navedenih ugotovitev je evidentna neupravičena uporaba službenega vozila in neustrezna evidenca službenih voženj (uprabnika vozila nista podpisana, ni navedene točne relacije in število prevoženih km). Revizorka je v svojem poročilu pod točko 5.4.3 predlagala dodatno notranjo revizijo področja uporabe službenih vozil, ki pa še ni bila izvedena.

**Proračunska inšpektorica na podlagi pregledanih primerov pritrjuje ugotovitvam izredne revizije. Revizijske ugotovitve so bile s strani proračunske inšpektorice dopolnjene z navedbo posameznih evidentnih finančnih posledic, ki kažejo na oškodovanje javnih sredstev.**

### **1. 3. Uporaba poslovnih plačilnih kartic**

V revidiranem obdobju so bile v uporabi tri poslovne oziroma plačilne kartice, in sicer Mastercard (Nova KBM), Erste card (Diners Club) in Mastercard (Abanka). Revizorka je med drugim ugotovila, da do 28. 2. 2018 v SVRK niso razpolagali z internim pravilnikom o uporabi poslovnih plačilnih kartic. Ne glede na to pa je bil v veljavi Pravilnik o finančnem poslovanju, ki v 35. členu določa:« Imetniki bančnih in poslovnih kartic morajo pri plačevanju stroškov na službenem potovanju upoštevati ustrezni interni akt o uporabi poslovnih plačilnih kartic v službi.» Ta člen povsem nedvoumno določa, da se plačilne kartice uporabljajo samo za stroške na službeni poti.

Iz dokumentacije, ki je bila pregledana z namenom ugotoviti upravičenost plačevanja izdatkov iz proračunskih sredstev z uporabo poslovnih plačilnih kartic, pa je revizorka ugotovila, da so bile plačilne kartice uporabljene tudi za nakup pisarniškega materiala, časopisov, revij in strokovne literature, drobnega inventarja, pisarniške opreme, strojne in računalniške opreme, drugega pohištva in za oglaševalske storitve ter izobraževanje v tujini.

#### **Ugotovitve proračunske inšpektorice:**

Proračunska inšpektorica je dodatno pregledala račune, ki so bili plačani po mesečnih obračunih bremenitev za vse tri plačilne kartice, na podlagi sklenjenih pogodb z Abanko d. d., Novo KBM d. d. in Erste card d. o. o.- Diners Club international.

Že na podlagi revizijskih ugotovitev je bil v SVRK narejen seznam drobnega inventarja in knjig, ki so bile kupljene z uporabo službenih plačilnih kartic in z njimi SVRK ne razpolaga. Seznam je bil predan tudi proračunski inšpektorici. Skupna vrednost neupravičenih nakupov različnega



drobnega inventarja je 883,12 EUR, vrednost različnih knjig oziroma literature kupljene preko plačilnih kartic pa 725,62 EUR. Pri nakupu knjig je inšpektorica ugotovila, da je seznam v enem primeru nepopoln, saj je znesek, ki ga je poravnal SVRK za ta namen in na podlagi računa Diners Cluba d.d. v višini 122,00 EUR, dokazil o nabavi pa je samo za 47,97 EUR. V vseh primerih je stroške povzročil bivši vodja Kabineta. Po razlagi pristojnih ga je SVRK že pozvala k vračilu nakupov sredstev, s katerimi v SVRK ne razpolagajo.

Proračunska inšpektorica je nadalje preverila nakup dveh osnovnih sredstev z uporabo plačilnih kartic, in sicer nakup kuhinje za potrebe 4 nadstropja SVRK v vrednosti 704,94 EUR in nakup pisarniškega stola v vrednosti 379,00 EUR. Nakup kuhinje je razviden iz računa Erste card d. o. o. z dne 13. 4. 2017 v skupnem znesku 889,93 EUR. Iz obračuna je razvidno, da gre za kartico, ki jo je uporabljal takratni vodja Kabineta. Obračunu je priložen slip izdan v IKEA Innsbruck dne 1. 4. 2017 (predhodno je bilo že ugotovljeno, da PN ni bil izdan). Nakup stola pa je razviden iz računa Abanke d. d. z dne 31. 3. 2018, v skupnem znesku 1.985,70 EUR. Iz obračuna obremenitev je razvidno, da gre za kartico Mastercard, ki jo je uporabljal takratni vodja Kabineta. Obračunu je priložen račun Secret Lab z dne 5. 4. 2018 na ime vodje Kabineta. Iz računa je razvidno, da je bil stol poslan na naslov Taje Ferjancic v Innsbruck Austria. Ugotovljena je uporaba kartice v nasprotju s Pravilnikom o finančnem poslovanju v Službi Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko, ki določa, da se bančne in poslovne kartice uporabljajo za stroške na službenem potovanju in v primeru nakupa stola neupoštevanje Pravilnika o uporabi poslovnih plačilnih kartic v Službi Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko z dne 28. 2. 2018, ki je med drugim določil, da upravičenec kartice lahko le to uporablja samo za plačilo blaga in storitev v zvezi z opravljanjem svoje delovne obveznosti, v okviru svojih pristojnosti in v povezavi s službo ter skladno z določili zakona o javnem naročanju in da se za zlorabo kartice šteje predvsem uporaba, ki je v nasprotju s tem določilom.

Proračunska inšpektorica je ugotovila, da je revizorka v revizijskem poročilu navedla, da so neupravičeni tudi stroški, ki so bili pokriti z mesečno obremenitvijo poslovnih plačilnih kartic za najem programske opreme (SurveyMonkey.com), za spletno orodje JotForm (nadgradnja) in za licenčnino za programsko orodje JIRA za potrebe E-me. Vezano na ugotovitve je revizorka priporočila Uradu za splošne zadeve in Kabinetu SVRK, da pozoveta bivšega vodjo kabineta SVRK k predložitvi knjig in strokovne literature oziroma k vračilu sredstev za nabavljene knjige in strokovno literaturo, kar so pristojni v SVRK tudi izvedli. Revizorka je predstojniku vladne službe tudi priporočila, da se na podlagi ugotovitev opredeli do nadaljnjih ukrepov glede vračila neupravičenih izdatkov proračuna SVRK. Podatki naj se pripravijo skupaj s službami Urada za splošne zadeve.

S strani revizorke je bila ugotovljena neupravičena uporaba in s tem zloraba poslovnih plačilnih kartic. **Proračunska inšpektorica na podlagi pregledanih primerov pritruje ugotovitvi izredne revizije.**

V zaključku povzetka revizijskih ugotovitev je med drugim zapisano, da ugotovljene kršitve, nepravilnosti in nezakonitosti kažejo na odsotnost vzpostavljenih notranjih kontrol, sum zlorabe položaja in nevestnega dela v službi ter oškodovanje sredstev SVRK. Na podlagi revizijskih ugotovitev je revizorka predstojniku vladne službe tudi priporočila vzpostavitev sistema, ki bo ob vsaki spremembi (organizacijski ali postopkovni) omogočal, da se preverijo prepoznana tveganja in ocenijo ter opredelijo ukrepi tako, da se zagotovi posprotna struktura registra tveganj.

Inšpektorica zaradi ugotovitev, ki so navedene v točkah 1., 2. in 3. podaja **PREDLOG na podlagi 2. odstavka 104. člena ZJF:**

**SVRK naj izvede naloge, ki so bile priporočene s strani notranje revizije, in sicer naj se izvede dodatna notranja revizija na področjih uporabe službenih mobilnih telefonov in službenih avtomobilov in vzpostavi ustrezne notranje kontrole in s tem sistem za prepoznavanje tveganj. Na podlagi dopolnjenih ugotovitev in zneskov oškodovanja javnih sredstev, pa nato SVRK poda predlog na pristojno tožilstvo zaradi suma storitve kaznivega dejanja zoper uradno dolžnost, javna pooblastila in javna sredstva.**

SVRK mora, v skladu z določilom 2. odstavka 104. člena ZJF, o izvedenih ukrepih poročati v roku 60 dni po poteku roka za pripombe na zapisnik.

## **POVZETEK**

Proračunski nadzor v SVRK se je opravil na pobudo SVRK zaradi ugotovitev izredne notranje revizije, ki je bila opravljena za obdobje od leta 2016 do izdaje revizijskega poročila 13. 11. 2019. Predmet izredne notranje revizije so bile evidence in postopki, ki so se izvajali na področju pridobitve plačilnih kartic in uporaba teh plačilnih kartic v SVRK. Revizijo je opravila mag. Simona Žnidar, preizkušena državna notranja revizorka, zaposlena v SVRK, Služba za notranjo revizijo. Pregled je revizorka razširila zaradi različnih vrst izdatkov, ki so se plačevali iz plačilnih kartic. Skladno s postopkom notranjega revidiranja je bilo končno revizijsko poročilo o izvedeni izredni notranji reviziji posredovano ministrici mag. Alenki Bratušek, ki je začasno prevzela funkcijo ministrice brez resorja. Posredovane so bile tudi predlagane naloge in ukrepi za odpravo napak in izboljšanje poslovanja z določenim rokom 30 dni po prejemu končnega poročila oziroma od 6. 1. 2020. V revizijskem poročilu je navedena obširna problematika, ki jo je potrebno dopolniti z dodatnimi izrednimi notranjimi revizijami, izvajanje naloženih ukrepov pa preveriti z naknadno revizijo v skladu z drugim odstavkom 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ. Revizijsko poročilo kaže tudi na problem notranjih kontrol v SVRK in neustreznega sistema za prepoznavanje tveganj.

Proračunska inšpektorica je v skladu s svojimi pristojnostmi dodatno preverila posamezne revizijske ugotovitve.

### **Povzetek ugotovitev in predlog:**

**1. Pri nadzoru uporabe službenih telefonov** je bilo ugotovljeno, da so imeli v SVRK vse do 27. 11. 2019 neustrezen interni akt, ki je urejal uporabo službenih telefonov in zato previsok znesek, ki je bil na mesečni ravni odobren za telefoniranje vodje kabineta in posledično neustrezne sklepe pristojne ministrice o odobritvi prekoračenih zneskov, ki se v skladu s pravno osnovo (Uredba o uporabi službenih mobilnih telefonov in storitvah mobilne telefonije v organih državne uprave) ugotavlja za obdobje treh mesecev. Vodja Kabineta je v štirih letih (2015 do 2018) prekoračil dovoljeni trimesečni limit uporabe službenega telefona za **1.283,59 EUR**, za kar ni bilo izdanih ustreznih sklepov o oprostitvi plačila prekoračenih trimesečnih limitiranih zneskov. Ugotovljena je bila še prekoračitev trimesečnega limita brez sklepov predstojnika (v času nadzora jih v evidenci SVRK ni bilo) v primeru bivšega zaposlenega (Timotej Šooš) v skupni višini **672,60 EUR** (za 219,88 EUR je podana izjava za odtegnitev od plače) in bivšega zaposlenega (Peter Wostner) v skupni višini **466,73 EUR**. Direktor Urada za splošne zadeve in informacijsko podporo je v nadzorovanem obdobju podpisoval odredbe za izplačilo sredstev v breme proračunskih sredstev brez ustreznega pooblastila, ki ga je predstojnica (takratna ministrica Alenka Smerkolj) izdala šele 1. 2. 2018. Skupna vrednost odredb s podpisom direktorja Urada za splošne zadeve in informacijsko podporo, ki so se nanašale na storitve

prenosa podatkov in na storitve mobilne telefonije je v nadzorovanem obdobju (leta 2015, 2016, 2017 in januar 2018), znašala **26.331,36 EUR**.

**2. Pri nadzoru uporabe službenih vozil in stroškov na službeni poti** je bilo ugotovljeno nespoštovanje Uredbe o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave v delu, ki določa, da službeni avtomobil lahko uporablja samo upravičenec, ki ima izdan veljavni PN. Največ nepravilnosti in kršitev v navedenih dneh (povzeto v 6. točkah) se nanaša na takratnega vodjo Kabineta, pri katerem je bil ugotovljen ponavljajoči vzorec uporabe službenega vozila (predvsem ob vikendih) in nepopolno, nepravilno ali pomanjkljivo izpolnjevanje knjižic motornih vozil. Iz navzkrižnega preverjanja uporabe poslovnih plačilnih kartic, evidentiranih službenih voženj v dveh knjižicah motornih vozil in izdanih PN je bilo ugotovljeno neupravičeno izplačilo stroškov za cestnine, garažo in plačilo goriva v vrednosti **162,86 EUR**. Pri tem niso upoštevani stroški goriv in maziv in amortizacija dveh avtomobilov. Uporaba službenega vozila brez izdanih PN in za vožnje izven kraja zaposlitve je bila ugotovljena še za dva bivša uslužbenca SVRK. Revizorka v tem delu in na podlagi svojih ugotovitev nalaga predstojniku SVRK sprejem ustreznih ukrepov zaradi ugotovljene uporabe službenih vozil v zasebne namene, opustitve dolžnega ravnanja, kršitev Pravilnika o uporabi službenih vozil v SVRK in suma zlorabe osebnega položaja. Pri inšpekcijskem nadzoru je bil, kot že predhodno pri revizijskem nadzoru, evidenten tudi sum na kršitev ostalih delovnih obveznosti, kot je neustrezno oziroma nelogično evidentiranje delovnega časa in mesečni prenos preseženih delovnih ur, ki ni bil v skladu z Uredbo o delovnem času v organih državne uprave.

Bivšemu vodji Kabineta je bilo neupravičeno izplačanih tudi **750,01 EUR** na podlagi PN 17-00616, ki je bil odobren za drugo relacijo (Ljubljana-Los Angeles), kot je bil nato obračunan (New York-Los Angeles-Ljubljana). Pri tem so nastali tudi stroški letalskega prevoza, in sicer **281,95 EUR** (let New York/Los Angeles). V povezavi z nakupom letalskih kart in evidenco prisotnosti na delovnem mestu je bil dodatno pregledan tudi predhodno izdan PN 17-00551 (obračunana relacija Ljubljana-New York od 15. 7. do 21. 7. 2017). Dne 4. 5. 2017 je bil na ime vodje Kabineta izdan račun za letalsko karto na relaciji Ljubljana-Vienna-New York/Los Angeles-Vienna-Ljubljana v znesku 2.060,79 EUR. Iz priloge računa je razviden let iz Ljubljane do New Yorka 15. 7. 2017 in povratek 11. in 12. 8. 2017 iz Los Angelesa. Iz obračuna prvega potnega naloga je razvidno, da je uslužbenec pot zaključil 21. 7. 2017 v New Yorku in nato iz obračuna drugega PN, da je službeno pot nadaljeval 8. 8. 2017 iz New Yorka v Los Angeles in zaključil 12. 8. 2017 v Ljubljani. V evidenci prisotnosti je razvidno, da je uslužbenec po zaključku službene poti 21. 7. 2017 v New Yorku koristil presežek ur (6 dni) in dopust (4 dni) od 24. 7. (ponedeljek) do vključno 4. 8. 2017 (petek), medtem, ko je bila 7. 8. 2017 (ponedeljek) ročno vnešena 8 urna delovna prisotnost. Iz pregledane dokumentacije je evidentno, da je uslužbenec dne 21. 7. 2017 koristil letalsko karto za notranji let iz New Yorka do Los Angelesa, ki jo je priložil k obračunu PN 17-00616 (obračun od 8. 8. do 12. 8. 2017). Primerjava letalskih kart z evidenco prisotnosti in dvema PN izkazuje, da uslužbenec dne 7. 8. 2017 ni mogel biti prisoten na delovnem mestu, kot tudi, da za obračun službene poti v dneh od 8. 8. 2017 do 12. 8. 2017 ni imel izdanega ustreznega PN, ki je bil izdan za pot iz Ljubljane do Los Angelesa, obračunan pa za pot iz New Yorka do Los Angelesa in nato do Ljubljane.

Revizorka je na podlagi ugotovitev opozorila tudi na potrebo po preverjanju obračunanih in priznanih stroškov prevoza na delo in iz dela in posledično na obračune plač za bivšega vodjo Kabineta.

**3. Pri nadzoru poslovanja s poslovnimi plačilnimi karticami v SVRK** je proračunska inšpektorica dodatno pregledala račune, ki so bili plačani po mesečnih obračunih bremenitev za tri plačilne kartice. Računi so bili izdani na podlagi sklenjenih pogodb z Abanko d. d. (Mastercard), Novo KBM d. d. (Mastercard) in Erste card d. o. o. (Diners Club international).

Pri uporabi plačilnih kartic, s katerimi je razpolagal bivši vodja Kabineta je bil ugotovljen nakup drobnega inventarja in knjig ter razne literature v skupni vrednosti **1.608,74 EUR** (vir: seznam v finančni službi SVRK). V SVRK s temi materialnimi dobrinami ne razpolagajo. Vodja kabineta je brez ustreznega PN in brez izdanega PN ter z uporabo plačilne kartice kupil tudi letalsko karto za relacijo New York-Los Angeles v vrednosti **281,95 EUR** in vozovnici za vlak na relaciji Zürich Flughafen-Innsbruck (14. 2. 2018) in Innsbruck-Ljubljana (16. 2. 2018) v skupni vrednosti **148,00 EUR**. Nadalje je bivši vodja kabineta z obremenitvijo dveh različnih plačilnih kartic izvedel nakup osnovnih sredstev v vrednosti **1.985,70 EUR**.

Nakup drobnega inventarja in literature z uporabo poslovnih plačilnih kartic SVRK za osebne namene (s sredstvi v SVRK ne razpolagajo), nakup osnovnih sredstev s poslovno plačilno kartico in uporaba poslovne plačilne kartice izven Slovenije brez odobrenih PN pomeni zlorabo položaja in prestop meje uradnih pravic, kot tudi kršitev internih pravnih aktov, ki so določali uporabo poslovnih plačilnih kartic na službenih poteh.

Proračunska inšpektorica zaradi ugotovitev, ki so navedene v točkah 1., 2. in 3. podaja **PREDLOG na podlagi 2. odstavka 104. člena ZJF**:

**SVRK naj izvede naloge, ki so bile priporočene s strani notranje revizije, in sicer naj se izvede dodatna notranja revizija na področjih uporabe službenih mobilnih telefonov in službenih avtomobilov in vzpostavi ustrezne notranje kontrole in s tem sistem za prepoznavanje tveganj. Na podlagi dopolnjenih ugotovitev in zneskov oškodovanja javnih sredstev, pa nato SVRK poda predlog na pristojno tožilstvo zaradi suma storitve kaznivega dejanja zoper uradno dolžnost, javna pooblastila in javna sredstva.**

SVRK mora, v skladu z določilom 2. odstavka 104. člena ZJF, o izvedenih ukrepih poročati v roku 60 dni po poteku roka za pripombe na zapisnik.

**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.**

Vilma Modic  
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA  
inšpektorica-višja svetnica

Vročiti:

- Služba Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko, Kotnikova ulica 5,  
1000 Ljubljana po ZUP

V vednost:

- Kabinet Ministrstva za finance - po elektronski pošti na [gp.mf@gov.si](mailto:gp.mf@gov.si)