



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva ulica 33, 1502 Ljubljana

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

Izdajatelj: Republika Slovenija Ref. št. dokumenta: 06102-19/2022/21
Številka certifikata: c8 89 ab f4 00 Čas podpisa: 13:46, 07.11.2023
Potek veljavnosti: 25.02.2024 Podpisnik: Aleš Lovše

Številka: 06102-19/2022/21
Datum: 7. 11. 2023

Zapisnik

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri MINISTRSTVU ZA ZUNANJE IN EVROPSKE ZADEVE

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 – uradno prečiščeno besedilo, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13, 175/20 – ZIUOPDVE in 3/22 – ZDeb).

Zapisnik je sestavljen v skladu s tretjim odstavkom 102. člena Zakona o javnih financah.

Inšpekcijski nadzor je izvajal _____, mag., Inšpektor svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna, Sektor proračunske inšpekcije, na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-19/2022/4 z dne 28. 12. 2022.

Inšpekcijskemu organu se je tekom izvajanja nadzora s strani Ministrstva za zunanje in evropske zadeve posredovala dokumentacija po elektronski pošti, nadalje se je v postopku preko komunikacijske platforme MS-Teams opravilo zaslišanje vodje notranjih služb stalnega predstavništva v času predsedovanja Svetu EU, medtem ko je bil razgovor s pristojnimi osebami na Ministrstvu za zunanje in evropske zadeve opravljen dne 4. 10. 2023 na sedežu ministrstva na naslovu Prešernova cesta 25, Ljubljana.

I. Osnovni podatki

Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve si na podlagi 41. člena Zakona o državni upravi (Uradni list RS, št. 113/05 – uradno prečiščeno besedilo, 89/07 – odl. US, 126/07 – ZUP-E, 48/09, 8/10 – ZUP-G, 8/12 – ZVRS-F, 21/12, 47/13, 12/14, 90/14, 51/16, 36/21, 82/21, 189/21, 153/22 in 18/23) kot glavni izvajalec zunanje politike Republike Slovenije prizadeva za uveljavitev in zaščito slovenskih interesov v mednarodnih povezavah ter za povečanje prepoznavnosti in ugleda države v mednarodnem prostoru. V imenu Republike Slovenije sodeluje pri oblikovanju politik mednarodnih organizacij, koordinira oblikovanje stališč glede politik EU, spremlja politične in druge procese ter zunanjo politiko posameznih držav in aktualna krizna žarišča.

Ministrstvo spremlja položaj pripadnikov slovenske narodne manjšine v sosednjih državah ter Slovencev po svetu in podpira njihova prizadevanja, da države, v katerih živijo, spoštujejo mednarodne obveznosti za njihovo zaščito. Posebno skrb posveča tudi pomoči, varnosti in zaščiti interesov slovenskih državljanov in državljanov članic EU ter gospodarskih in drugih pravnih subjektov iz Republike Slovenije v tujini. Med prednostne naloge slovenske zunanje politike sodi tudi gospodarska diplomacija. V okviru gospodarske diplomacije je cilj povečanje blagovne menjave in izvoza storitev, povečanje tujih investicij v Republiki Sloveniji, povečanje prepoznavnosti in konkurenčnosti slovenskega gospodarstva na tujih trgih ter promocija slovenskega gospodarstva in turizma v svetu.

Ministrstvo je v obdobju inšpekcijskega pregleda vodil minister dr. Anže Logar.

II. Predmet inšpekcijskega nadzora

Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, je pri Ministrstvu za zunanje in evropske zadeve izvedlo inšpekcijski pregled nad porabo sredstev, ki so bila v letu 2021 realizirana na sledečih proračunskih postavkah:

ŠIFRA PRORAČUNSKE POSTAVKE	NAZIV PRORAČUNSKE POSTAVKE
1297	Članarine in kotizacije v tujini
8270	Razvojno sodelovanje in humanitarna pomoč

V inšpekcijski nadzor je vključena tudi prijava v zvezi z domnevnimi hudimi kršitvami predpisov v zvezi z nezakonito uporabo in potrošnjo javnih sredstev pri Stalnem predstavništvu Republike Slovenije v Bruslju.

Inšpekcijski nadzor je opravljen na podlagi pooblastil, ki jih proračunskim inšpektorjem podeljujejo določbe 102. – 104. člena Zakona o javnih financah.

III. Materialnopravna ureditev nadziranega področja

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 (Uradni list RS, št. 174/20, 15/21 – ZDUOP, 74/21, 172/21, 187/21 – ZIPRS2223 in 206/21 – ZDUPŠOP),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),
- Zakon o zunanjih zadevah (Uradni list RS, št. 113/03 – uradno prečiščeno besedilo, 20/06 – ZNOMCMO, 76/08, 108/09, 80/10 – ZUTD, 31/15 in 30/18 – ZKZaš),
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US in 100/22 – ZNUZSZS),
- Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo, 158/20, 3/22 – ZDeb in 16/23 – ZZPri),
- Zakon o mednarodnem razvojnem sodelovanju in humanitarni pomoči Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 30/18),
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22, 105/22 – ZZNŠPP in 149/22),

- 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, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21, 203/21 in 158/22),
- Pravilnik o skupnih osnovah za postopke dela finančnih služb neposrednih uporabnikov proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 84/12),
- Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave (Uradni list RS, št. 60/99, 1/04, 62/06 in 116/21),
- Uredba o upravnem poslovanju (Uradni list RS, št. 9/18, 14/20, 167/20, 172/21, 68/22, 89/22, 135/22 in 77/23),
- Navodilo o finančnem poslovanju v Ministrstvu za zunanje zadeve,
- Navodilo o uporabi službenih vozil Ministrstva za zunanje zadeve in o prevozih uslužbencev Ministrstva za zunanje zadeve za službene potrebe,
- Navodilo o finančnem in materialnem poslovanju diplomatskih predstavništev in konzulatov Republike Slovenije,
- Navodilo o uporabi službenih vozil Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju,
- Navodila za pripravo projektnih predlogov in vsebinskih ter finančnih poročil o izvajanju projektov mednarodnega razvojnega sodelovanja in humanitarne pomoči
- drugi akti in evidence.

IV. Opravljene preveritve, ugotovitve in izrečeni ukrepi

Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve je v letu 2021 na nadziranih proračunskih postavkah realiziralo skupno 15.676.275,91 EUR pravic porabe - vir: stanje po podatkih MFERAC na dan 12. 10. 2023, - pri čemer so bila sredstva na proračunskih postavkah porabljena v naslednji višini:

ŠIFRA PRORAČUNSKE POSTAVKE	NAZIV PRORAČUNSKE POSTAVKE	REALIZACIJA 2021 V EUR
1297	Članarine in kotizacije v tujini	3.816.274,91
8270	Razvojno sodelovanje in humanitarna pomoč	11.860.001,00
SKUPAJ		15.676.275,91

Nadalje je v postopku nadzora obravnavana tudi prijava v zvezi z domnevnimi nepravilnostmi pri postopku nakupa vozil in drobnega inventarja za potrebe protokolarnih dogodkov ter uporabo službenih vozil zaposlenih za zasebne namene v Stalnem predstavništvu Republike Slovenije v Bruslju.

IV.1 Realizacija na proračunski postavki 1297 Članarine in kotizacije v tujini

Republika Slovenija se je s članstvom v mednarodnih organizacijah zavezala, da bo v skladu s kriteriji posamezne organizacije plačevala svoj sorazmerni delež v proračune mednarodnih organizacij. Redno plačevanje članarin in prispevkov držav članic mednarodnih organizacij je potrebno za njihovo nemoteno delovanje. S pravočasnim plačilom rednih članarin država ohranja status zanesljive partnerke v mednarodnih odnosih, s prispevki pa lahko ciljno usmerja sredstva na prioriteta področja ter s tem še dodatno krepi svojo prepoznavnost in vpliv v mednarodnem okolju.

Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve v imenu Republike Slovenije plačuje članarine mednarodnim organizacijam, poleg tega je v letu 2021 posameznim organizacijam namenilo tudi prostovoljne prispevke. Pri tem je ministrstvo iz proračunske postavke 1297 – Članarine in kotizacije v tujini v okviru podskupine konta 402 *Izdatki za blago in storitve* v navedenem obdobju realiziralo skupno 3.816.274,91 EUR odhodkov.

PODSKUPINA KONTA	NAZIV	REALIZACIJA 2021 V EUR
402	Izdatki za blago in storitve	3.816.274,91

V okviru predmetne proračunske postavke 1297 – Članarine in kotizacije v tujini je bilo v letu 2021 za redne članarine realiziranih 3.536.274,91 EUR (članarina OZN, OVSE, itd.), medtem ko je bilo za prostovoljne prispevke realiziranih 280.000,00 EUR. Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora preveril pravne podlage ter listinsko dokumentacijo pri plačilih članarin in prispevkov Republike Slovenije pri sledečih prejemnikih sredstev proračuna RS:

IV.1.1 ICPE – International center for promotion of enterprises

Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve je v letu 2021 v okviru proračunske postavke 1297 – Članarine in kotizacije v tujini izplačalo **132.579,11 EUR** organizaciji ICPE, Dunajska cesta 107, Ljubljana. Mednarodni center za promocijo podjetij (ICPE) je medvladna organizacija, ustanovljena na pobudo Organizacije združenih narodov, pooblaščen za nadaljevanje in spodbujanje mednarodnega sodelovanja na področjih, povezanih z upravljanjem javnega sektorja, trajnostnim podjetništvom, trajnostnim razvojem in spodbujanjem na znanju temelječih družbenih spremembah. Organizacija ima države članice iz Afrike, Azije, Evrope in Latinske Amerike in ima sedež v RS. Zahtevek ICPE št. 5111-4/2019/13 z dne 29. 11. 2021 v višini 150.000,00 USD je bil poravnan z odredbo št. 1811-21-09188-0001 z zapadlostjo 29. 12. 2021.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

IV.1.2 CTBTO – Comprehensive nuclear-test ban treaty organization

Navedeni organizaciji je bilo v letu 2021 v dveh obrokih izplačano skupno **87.921,94 EUR**. Organizacija o celoviti prepovedi jedrskih poskusov (CTBTO) je mednarodna organizacija, ki je bila ustanovljena ob začetku veljavnosti pogodbe o celoviti prepovedi jedrskih poskusov. Zadolžena je za preverjanje prepovedi jedrskih poskusov, pri čemer upravlja svetovni nadzorni sistem in izvaja inšpekcije na kraju samem. Zahtevek CTBTO z dne 22. 12. 2020 za plačilo obveznosti za leto 2021 v višini 52.792,00 USD in 44.461,00 EUR je bil poravnan z odredbama št. 1811-21-00651-0001 in 1811-21-00652-0001, obe z zapadlostjo dne 12. 2. 2021.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

IV.1.3 RCC – Regional cooperation council

Republika Slovenija je članica Sveta za regionalno sodelovanje – RCC. Namen organizacije je spodbujanje in pospeševanje evropske in evroatlantske integracije jugo vzhodno evropske regije. Za plačilo članarine za leto 2021 v višini **80.000,00 EUR** je na ministrstvo naslovljen zahtevek RCC z dne 21. 1. 2021, poravnan po odredbi št. 1811-21-00733-0001, ki zapade dne 26. 2. 2021.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

IV.1.4 UNPBF – United Nations Peacebuilding Fund

Sklad Organizacije združenih narodov za izgradnjo miru je sklad, ki predstavlja prvi finančni inštrument OZN, namenjen za ohranjanje miru v državah, ki so ogrožene ali prizadete zaradi nasilnih konfliktov. Pravna podlaga za izplačilo prispevka skladu UNPBF je Sklep Vlade RS št. 51102-15/2021/4 z dne 2. 12. 2021. Obveznost v znesku **20.000,00 EUR** je poravnana po odredbi za plačilo št. 1811-21-09771-0001 z zapadlostjo dne 30. 12. 2021.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

IV.1.5 UNDPAA – United Nations Department of Political and Peacebuilding Affairs

Oddelek Organizacije združenih narodov za politične zadeve in izgradnjo miru ima osrednjo vlogo v prizadevanjih OZN za preprečevanje smrtonosnih konfliktov in izgradnjo trajnega miru po vsem svetu. Pravna podlaga za izplačilo prispevka oddelku UNDPAA je Sklep Vlade RS št. 51102-15/2021/4 z dne 2. 12. 2021. Obveznost v znesku **20.000,00 EUR** je poravnana po odredbi za plačilo št. 1811-21-09773-0001 z zapadlostjo dne 30. 12. 2021.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

IV.2 Realizacija na proračunski postavki 8270 Razvojno sodelovanje in humanitarna pomoč

Z mednarodnim razvojnim sodelovanjem, ki je med temeljnimi sestavnimi deli zunanje politike Republike Slovenije, se prispeva k bolj uravnoteženemu in pravičnemu svetovnemu razvoju ter prevzema odgovornost za odpravo revščine, zmanjševanje neenakosti in doseganje trajnostnega razvoja v partnerskih državah. Republika Slovenija izvaja dvostransko ali večstransko razvojno sodelovanje v skladu s prednostnimi področji in usmeritvami iz *Resolucije o mednarodnem razvojnem sodelovanju in humanitarni pomoči RS*, ki je krovni strateški dokument mednarodnega razvojnega sodelovanja. Z mednarodno humanitarno pomočjo Republika Slovenija izraža solidarnost s prizadetimi državami in posamezniki, ki se spopadajo z izrednimi razmerami, bodisi s posledicami naravnih in drugih nesreč ali oboroženih spopadov.

Sredstva na proračunski postavki *8270 Razvojno sodelovanje in humanitarna pomoč* so bila v letu 2021 realizirana v višini 11.860.001,00 EUR in sicer na podskupinah kontov, kot izhaja iz tabele spodaj:

PODSKUPINA KONTA	NAZIV	REALIZACIJA 2021 V EUR
402	Izdatki za blago in storitve	35.324,79
412	Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	2.021.519,39
414	Tekoči transferi v tujino	9.803.156,82
SKUPAJ		11.860.001,00

V okviru podskupine *402 Izdatki za blago in storitve* so se sredstva porabila za pisarniški, splošni in posebni material ter storitve, na podskupini *412 Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam* so bila sredstva porabljena za sofinanciranje humanitarnih in razvojnih projektov, predvsem na Zahodnem Balkanu, v evropskem sosledstvu in v Podsaharski Afriki, medtem ko se je v okviru podskupine *414 Tekoči transferi v tujino* večji del sredstev namenil za izpolnitev

obveznosti po sporazumu z Evropsko komisijo, vezano na financiranje Evropskega razvojnega sklada.

IV.2.1 Realizacija na podskupini konta 412 Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Iz točke 5.1 *Navodil za pripravo projektnih predlogov in vsebinskih ter finančnih poročil o izvajanju projektov mednarodnega razvojnega sodelovanja in humanitarne pomoči* izhaja, da mora izvajalec projekta stroške projekta v svojem računovodskem sistemu voditi ločeno po stroškovnih mestih, pri čemer mora biti omogočena jasna preglednost po stroških za vsak posamezni projekt in posrednih stroških (stroški delovanja, administrativni stroški ipd.). Izvajalec mora finančna sredstva porabljati v skladu z načelom gospodarnosti in učinkovitosti. Ministrstvo si pridržuje pravico, da od izvajalca ob vmesnem in/ali končnem poročanju zahteva predložitev originalnih računov v žigosanje. Izvajalec mora na poziv ministrstva zahtevano finančno dokumentacijo predložiti v izvorniku, ki se po žigosanju vrne izvajalcu. Izvajalec, ki ima z ministrstvom sklenjeno neposredno pogodbo, mora ministrstvu omogočiti, da vsaj enkrat letno preveri namensko porabo sredstev z izvirnimi listinami.

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora znotraj podskupine *412 Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam* preveril pravne podlage ter listinsko dokumentacijo za izplačila sredstev proračuna RS pri sledečih prejemnikih:

IV.2.1.1 – CEF – Center of excellence in finance

Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve je s CEF – Centrom za razvoj financ, Cankarjeva cesta 18, Ljubljana, sklenilo Pogodbo št. C1811-20-000037 z dne 13. 3. 2020 in Aneks k pogodbi z dne 4. 6. 2020 za sofinanciranje razvojnega projekta »Izobraževanje računovodij v javnem sektorju v Severni Makedoniji (PACT NMAC3)«. Skupna vrednost projekta znaša 428.536,00 EUR, od tega Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve projekt financira v višini 399.862,00 EUR, in sicer v letu 2020 do višine 199.910,00 EUR ter v letu 2021 do višine 199.952,00 EUR. Pogodba vsebuje protikorupcijsko klavzulo na podlagi prvega odstavka 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije. Ministrstvo je Centru za razvoj financ v letu 2021 izplačalo skupaj **199.952,00 EUR** in sicer 159.961,60 EUR na podlagi prejetega zahtevka dne 15. 2. 2021, ki je poravnano po odredbi za plačilo z evidenčno št. 1811-21-01273-0001 z zapadlostjo dne 17. 3. 2021 ter izplačilo v znesku 39.990,40 EUR na podlagi prejetega zahtevka dne 15. 10. 2021, ki je poravnano po odredbi za plačilo št. 1811-21-07720-0001 z zapadlostjo dne 15. 11. 2021.

V Pogodbi št. C1811-20-000037 z dne 13. 3. 2020 za sofinanciranje razvojnega projekta »Izobraževanje računovodij v javnem sektorju v Severni Makedoniji (PACT NMAC3)« je v osmem odstavku 4. člena določeno, da je CEF dolžan ministrstvu za zunanje in evropske zadeve enkrat letno omogočiti, da preveri namensko porabo sredstev z izvirnimi listinami. Proračunski inšpektor je v postopku nadzora pozval ministrstvo za dostavo zapisnika oziroma drugih dokazil o izvedbi nadzora izvornih listin pri prejemniku sredstev. Ministrstvo je podalo odgovor, da tovrstna kontrola ni bila izvedena. Glede na navedeno proračunski inšpektor poudarja, da je nadzor izvornih listin pomemben dejavnik preverjanja dejanskega stanja pri namenski porabi proračunskih sredstev. Slovenski računovodski standardi določajo, da se knjigovodske listine kontrolirajo, da se zadosti načelu resničnosti, torej da kažejo podatki v njih dejansko stanje in gibanje sredstev, obveznosti do njihovih virov, prihodkov in odhodkov.

Glede na gornje ugotovitve proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah poziva Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve, da realizira določbe v pogodbi v zvezi z nadzorom porabe sredstev oziroma sledi navodilom za pripravo vsebinskih in finančnih poročil o izvajanju projektov mednarodnega razvojnega sodelovanja in humanitarne pomoči ter pri tem izvaja kontrolo namenske porabe proračunskih sredstev tudi z izvirnimi listinami.

IV.2.1.2 – ZAVOD KROG

Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve sofinancira projekte nevladnih organizacij, izbranih na razpisih Evropske komisije za nevladne organizacije iz držav članic Evropske unije ali partnerskih držav, ki delujejo na področju mednarodnega razvojnega sodelovanja in humanitarne pomoči in se financirajo iz instrumentov EU. Ministrstvo je v letu 2021 sofinanciralo dva projekta nevladne organizacije Zavod Krog, Ulica Hermana Potočnika 17, Ljubljana, in sicer v višini 3.660,85 EUR za projekt »Izobraževanje in ozaveščanje o pravicah žensk in otrok v Bosni in Hercegovini – For our better future – Education and Awareness – Raising for Bosnian Child`s and Woman`s rights« ter v višini 68.000,00 EUR za projekt »Voda, higiena, hrana za dostojno življenje ljudi v Darfurju«, kar znaša skupno **71.660,85 EUR** izplačil za leto 2021. Obveznost za izplačilo sredstev pri projektu »Izobraževanje in ozaveščanje o pravicah žensk in otrok v Bosni in Hercegovini – For our better future – Education and Awareness – Raising for Bosnian Child`s and Woman`s rights v višini 3.660,85 EUR je poravnana po odredbi za plačilo št. 1811-21-03915-0001 z zapadlostjo 12. 7. 2021. Izplačilo sredstev za projekt »Voda, higiena, hrana za dostojno življenje ljudi v Darfurju« je poravnano po odredbah za izplačilo št. 1811-21-04050-0001 v višini 54.400,00 EUR z zapadlostjo dne 9. 7. 2021 in odredbi št. 1811-21-07810-0001 v višini 13.600,00 EUR z zapadlostjo 19. 11. 2021, kar je izkazano tudi na finančni kartici.

Proračunski inšpektor v postopku nadzora ni ugotovil nepravilnosti.

IV.2.1.3 – ITF - Ustanova za krepitev človekove varnosti

ITF Ustanova za krepitev človeške varnosti, Trg republike 3, Ljubljana, je humanitarna, neprofitna organizacija, ki jo je ustanovila Vlada Republike Slovenije marca 1998 s prvotnim namenom pomagati Bosni in Hercegovini pri izvajanju mirovnega sporazuma ter zagotavljanje pomoči in podpore pri rehabilitaciji po konfliktu. Od svoje ustanovitve ITF nenehno razvija in krepi svoje poslanstvo povečevanja varnosti ter omogočanja okrevanja in razvoja držav, ki so jih prizadeli konflikti. Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve je z ustanovo ITF sklenilo pogodbo št. C1811-21-000005 z dne 15. 3. 2021 ter aneksa k pogodbi z dne 18. 6. 2021 in 12. 10. 2021 o sofinanciranju projektov mednarodnega razvojnega sodelovanja v obdobju od 2021 do 2023. Pogodba vsebuje protikorupcijsko klavzulo na podlagi prvega odstavka 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije. V letu 2021 znašajo skupna izplačila sredstev po pogodbi in aneksih **599.998,23 EUR**.

V Pogodbi št. C1811-21-000005 z dne 15. 3. 2021 o sofinanciranju projektov mednarodnega razvojnega sodelovanja v obdobju od 2021 do 2023 je v devetem odstavku 4. člena določeno, da je ustanova ITF dolžna Ministrstvu za zunanje in evropske zadeve enkrat letno omogočiti, da preveri namensko porabo sredstev z izvirnimi listinami. Proračunski inšpektor je v postopku nadzora pozval ministrstvo za dostavo zapisnika oziroma drugih dokazil o izvedbi nadzora izvirnih listin pri prejemniku sredstev. Ker je tudi v tem primeru ministrstvo podalo odgovor, da tovrstna kontrola listin ni bila izvedena, podaja inšpektor enake pripombe, kot pod točko IV.2.1.1.

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah poziva Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve, da realizira določbe v pogodbi glede nadzora namenske porabe sredstev oziroma sledi navodilom za pripravo vsebinskih in finančnih poročil o izvajanju projektov mednarodnega razvojnega sodelovanja in humanitarne pomoči ter pri tem izvaja kontrolo namenske porabe proračunskih sredstev tudi z izvirnimi listinami.

IV.2.1.4 – CEP - Center za evropsko prihodnost

Center za evropsko prihodnost, Grajska cesta 1, Loka pri Mengšu, je izvajalec razvojne pomoči in sodelovanja Vlade Republike Slovenije. CEP svoje aktivnosti osredotoča na države Zahodnega Balkana z izgradnjo zmogljivosti držav kandidatk za članstvo v EU (Črna gora, Srbija, Makedonija) in potencialnih držav kandidatk (Albanija, Bosna in Hercegovina, Kosovo) na njihovi poti v EU. Podlaga za sodelovanje z ministrstvom je Pogodba o (so)financiranju razvojnih projektov v obdobju 2021 do 2023 št. C1811-21-000015 z dne 26. 5. 2021 in aneks k pogodbi z dne 17. 9. 2021. Pogodba vsebuje protikorupcijsko klavzulo na podlagi prvega odstavka 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije. Iz proračunske postavke 8270 Razvojno sodelovanje in humanitarna pomoč se je v letu 2021 realiziralo skupno **285.000,00 EUR**, in sicer so zahtevki prejemnika sredstev CEP poravnani po odredbah za izplačilo sredstev št. 1811-21-03443-0001 v višini 228.000,00 EUR ter št. 1811-21-07778-0002 v višini 57.000,00 EUR.

IV.2.1.4.1 CEP - Kontrola listinske dokumentacije

V postopku kontrole knjigovodskih listin je ugotovljeno, da na odredbah za izplačilo sredstev št. 1811-21-07778-0001 in 1811-21-07778-0002 navedba odredbodajalca ni skladna s podpisnikom odredbe. Navedeno je v nasprotju s sedmo točko 63. člena Uredbe o upravnem poslovanju, ki določa, da dokumente z elektronskim podpisom podpiše tisti, ki je naveden kot podpisnik. Inšpektor v tem delu predlaga finančni službi Ministrstva za zunanje in evropske zadeve, da okrepi notranje kontrole pri pripravi finančnih dokumentov.

Nadalje je proračunski inšpektor preveril, ali podpisnik odredb št. 1811-21-07778-0001 in 1811-21-07778-0002 izpolnjuje pogoje, kot jih opredeljuje peti člen Pravilnika o skupnih osnovah za postopke dela finančnih služb neposrednih uporabnikov proračuna Republike Slovenije. Navedena določba opredeljuje, da lahko predstojnik uporabnika prenese svoja pooblastila s področja finančnega poslovanja na druge osebe s pisnim pooblastilom. Finančna služba uporabnika takoj po izdaji pooblastila iz prejšnjega odstavka obvesti svojo računovodsko službo in pri njej deponira podpise pooblaščenih oseb. Inšpektor v tej zvezi ni ugotovil nepravilnosti.

Proračunski inšpektor glede na navedene neskladnosti pri navedbah odredbodajalca in podpisnika odredb na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah predlaga finančni službi Ministrstva za zunanje in evropske zadeve, da okrepi notranje kontrole pri pripravi finančnih dokumentov.

IV.2.1.4.2 CEP – Preveritev izvajanja nadzora izvernih listin

V Pogodbi o (so)financiranju razvojnih projektov v obdobju 2021 do 2023 št. 1811-21-000015 z dne 26. 5. 2021 je v devetem odstavku 4. člena določeno, da je ustanova CEP dolžna Ministrstvu za zunanje in evropske zadeve enkrat letno omogočiti, da preveri namensko porabo sredstev z izvirnimi listinami. Proračunski inšpektor je v postopku nadzora pozval ministrstvo za dostavo

zapisnika oziroma drugih dokazil o izvedbi nadzora izvornih listin pri prejemniku sredstev. Ker je tudi v tem primeru ministrstvo podalo odgovor, da tovrstna kontrola listin ni bila izvedena, podaja inšpektor enake pripombe, kot pod točko IV.2.1.1 in IV.2.1.3.

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah poziva Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve, da realizira določbe iz pogodbe glede nadzora namenske porabe proračunskih sredstev oziroma sledi navodilom za pripravo vsebinskih in finančnih poročil o izvajanju projektov mednarodnega razvojnega sodelovanja in humanitarne pomoči ter pri tem izvaja kontrolo namenske porabe proračunskih sredstev tudi z izvornimi listinami.

IV.2.1.5 – FER – Forum za enakopraven razvoj

Forum za enakopraven razvoj je nevladna organizacija z dvema glavnima tematskima prednostnima področjema - enakost spolov in migracije. Forum ozavešča, izobražuje, informira in predstavlja sodobne razvojne probleme, povezuje posameznike in organizacije ter odpira javne razprave v Sloveniji in državah globalnega juga. Spodbuja aktivacijo posameznikov za iskanje trajnih rešitev razvojnih vprašanj. Forum tudi raziskuje in išče alternativne načine delovanja posameznikov, organizacij in sistemov ter spremlja in oblikuje politike in cilje na nacionalni in globalni ravni, ki si prizadevajo za bolj pravično in trajnostno delovanje mednarodne skupnosti. Forum za enakopraven razvoj je s strani ministrstva za zunanje in evropske zadeve iz proračunske postavke 8270 v letu 2021 prejel skupno **178.000,00 EUR**. Pravne podlage za izplačila so naslednje pogodbe o sofinanciranju projektov Forum za enakopraven razvoj s strani Ministrstva za zunanje in evropske zadeve:

- Pogodba št. C1811-20-000017 z dne 11. 2. 2020 o sofinanciranju projekta »Odpravljanje temeljnih vzrokov diskriminacije žensk v Albaniji«. Obveznost za leto 2021 v skupni višini 45.000,00 EUR je izplačana po odredbi za izplačilo 1811-21-01304-0001 v znesku 36.000,00 na podlagi zahtevka za izplačilo z dne 15. 2. 2021 ter odredbi št. 1811-21-07746-0001 v znesku 9.000,00 EUR na podlagi zahtevka za izplačilo z dne 15. 10. 2021,
- Pogodba št. C1811-20-000020 z dne 11. 2. 2020 o sofinanciranju projekta »Več hrane in enakosti, manj kriz«. Obveznost za leto 2021 v skupni višini 65.000,00 EUR je izplačana po odredbi za izplačilo 1811-21-01234-0001 v znesku 52.000,00 na podlagi zahtevka z dne 5. 2. 2021 ter odredbi št. 1811-21-07242-0001 v znesku 13.000,00 EUR na podlagi zahtevka z dne 8. 10. 2021,
- Pogodba št. C1811-21-000057 z dne 9. 6. 2021 o sofinanciranju projekta »Z vodo do dostojnega življenja«. Obveznost po pogodbi za leto 2021 v skupni višini 68.000,00 EUR je poravnana po odredbi za izplačilo 1811-21-03935-0001 v znesku 54.400,00 EUR na podlagi zahtevka za izplačilo z dne 14. 6. 2021 ter odredbi št. 1811-21-07894-0001 v znesku 13.600,00 EUR na podlagi zahtevka za izplačilo z dne 20. 10. 2021.

Proračunski inšpektor pri pregledu listin ni ugotovil nepravilnosti.

IV.2.2 Realizacija na podskupini konta 414 Tekoči transferi v tujino

Nadalje je proračunski inšpektor po metodi naključnega izbora znotraj podskupine *414 Tekoči transferi v tujino* preveril pravne podlage ter listinsko dokumentacijo za izplačila sredstev proračuna RS pri sledečih prejemnikih:

IV.2.2.1 – GAVI ALLIANCE

Gavi Alliance je javno-zasebno globalno zdravstveno partnerstvo s ciljem povečanja dostopa do imunizacije v revnih državah. Gavi Alliance izvaja svojo dejavnost v sodelovanju z državami donatorji, Svetovno banko, Svetovno zdravstveno organizacijo, UNICEF-om in drugimi organizacijami. Republika Slovenija je dne 17. 9. 2021 z Gavi Alliance sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev. Zahtevek za nakazilo prispevka Republike Slovenije v višini **350.000,00 EUR** št. 4507-245/2021/2 z dne 21. 9. 2021 je poravnan po odredbi št. 1811-21-06712-0001 z zapadlostjo dne 21. 10. 2021.

Proračunski inšpektor v postopku nadzora pravnih podlag in listinske dokumentacije pri izplačilu proračunskih sredstev ni ugotovil nepravilnosti.

IV.2.2.2 – WFP – World food programme

Svetovni program za hrano je program v okviru Organizacije združenih narodov, ki se osredotoča na lakoto in varnost preskrbe s hrano. Poleg nujne pomoči v hrani se WFP osredotoča tudi na pomoč in rehabilitacijo, razvojno pomoč in posebne operacije, kot na primer izboljšanje odpornosti prehranskih sistemov na podnebne spremembe in politično nestabilnost. Pravna podlaga za izplačila so Sklepi Vlade RS št. 51100-7/2019/3 z dne 21. 2. 2019 (40.000,00 EUR), 51001-35/2021/2 z dne 9. 9. 2019 (100.000,00 EUR) in št. 51102-15/2021/4 z dne 2. 12. 2021 (120.000,00 EUR). Prispevek Republike Slovenije za leto 2021 v skupni višini **260.000,00 EUR** se je realiziral v naslednjih obrokih:

- zahtevek št. 4507-23/2021/11 z dne 1. 3. 2021 v višini 40.000,00 EUR je poravnan na podlagi odredbe o izplačilu št. 1811-21-01463-0001 z zapadlostjo 31. 3. 2021,
- zahtevek št. 5115-1/2021/8 z dne 4. 10. 2021 v višini 100.000,00 EUR je poravnan na podlagi odredbe o izplačilu št. 1811-21-07015-0001 z zapadlostjo 3. 11. 2021,
- zahtevek št. 4507-23/2021/39 z dne 2. 12. 2021 v znesku 120.000,00 EUR je poravnan na podlagi odredbe o plačilu št. 1811-21-09781-0001 z zapadlostjo 30. 12. 2021.

Proračunski inšpektor v postopku nadzora pravnih podlag in knjigovodske dokumentacije pri izplačilu proračunskih sredstev ni ugotovil nepravilnosti.

IV.3. Nadzor pri postopkih nakupa novih službenih vozil in drobnega inventarja ter uporabe službenih vozil pri Stalnem predstavništvu Republike Slovenije v Bruslju

V inšpekcijski nadzor poslovanja pri Ministrstvu za zunanje in evropske zadeve je vključena tudi prijava v zvezi z domnevnimi nepravilnostmi pri postopku nakupa novih službenih vozil ter skodelic in jedilnega servisa za potrebe protokolarnih dogodkov ter uporabe službenih vozil v zasebne namene pri Stalnem predstavništvu Republike Slovenije v Bruslju. V prijavi je med drugim navedeno, da so se v času predsedovanja Republike Slovenije Svetu EU na Stalnem predstavništvu RS v Bruslju dogajale hude nepravilnosti. Med drugim iz prijave izhaja, da je nabava porcelana v vrednosti 5.000,00 EUR opravljena mimo vseh zakonskih okvirov brez zbiranja ostalih ponudb. Nadalje iz prijave izhaja, da je velika verjetnost, da je enak modus operandi opravljen tudi pri nakupu novih službenih vozil v skupni vrednosti cca. 300.000,00 EUR. V prijavi je tudi navedeno, da so se službena vozila predstavništva uporabljala tudi za zasebne namene zaposlenih in drugih oseb.

V zvezi z navedbami v prijavi je proračunski inšpektor preko spletne video aplikacije MS Teams dne 22. 6. 2023 opravil zaslišanje takratnega vodje notranjih služb Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju. Slednji je v postopku zaslišanja izjavil, da zavrača trditve v prijavi ter da so bili vsi obravnavani nakupi inventarja in vozil opravljeni transparentno in v skladu z zakonom, kar izhaja tudi iz listinske dokumentacije o nabavi navedenih sredstev, ki je bila predložena inšpektorju v postopku. Ravno tako je v postopku zaslišanja zatrdil, da se službena vozila predstavništva niso uporabljala za zasebne namene.

Finančne in materialne postopke pri diplomatskih in konzularnih predstavništvih RS ureja *Navodilo o finančnem in materialnem poslovanju diplomatskih predstavništev in konzulatov Republike Slovenije*. V 2. členu navedenih navodil je opredeljeno, da finančno in materialno poslovanje diplomatskih in konzularnih predstavništev (v nadaljevanju: DKP) zajema načrtovanje sredstev DKP, razpolaganje s sredstvi, vodenje in izdelavo knjigovodskih in drugih evidenc, izdelavo mesečnih poročil DKP ter izdelavo ostalih evidenc in poročil po navodilih Ministrstva za zunanje in evropske zadeve. Nadalje je v 3. členu navodil navedeno, da je za finančno in materialno poslovanje predstavništva v celoti odgovoren vodja DKP.

V zvezi z nabavo blaga in storitev DKP je v prvem odstavku 8. člena navodil določeno, da mora DKP pri vsaki nabavi blaga in storitev ravnati skrbno in gospodarno. DKP lahko nabavi blago v Republiki Sloveniji, v kolikor je to gospodarnejše. Pri tem mora upoštevati slovensko zakonodajo na področju javnega naročanja in davkov ter pred nabavo pridobiti mnenje službe, pristojne za javno naročanje. Nabavo istovrstnega blaga oziroma storitev v vrednosti nad 1.000,00 EUR brez DDV do 20.000,00 EUR brez DDV letno mora DKP izvesti pri najugodnejšem ponudniku, ki ga izbere na podlagi najmanj treh primerljivih ponudb. V kolikor v posameznem primeru zaradi objektivnih okoliščin na trgu ni mogoče pridobiti najmanj treh primerljivih ponudb, mora DKP te okoliščine pisno obrazložiti. Pri nabavi istovrstnega blaga oziroma storitev v vrednosti nad 20.000,00 EUR brez DDV letno v tujini mora DKP upoštevati tudi druga temeljna načela javnega naročanja po zakonu, ki ureja javno naročanje. Nabavo v Republiki Sloveniji nad navedeno vrednostjo je potrebno v celoti izvesti po ustreznem postopku v skladu z zakonom, ki ureja javno naročanje in sicer v sodelovanju s službo, pristojno za javno naročanje.

Prvi odstavek 21. člena Zakona o javnem naročanju opredeljuje, da se navedeni zakon uporablja za javna naročila, katerih ocenjena vrednost brez davka na dodano vrednost je enaka ali višja od naslednjih mejnih vrednosti na splošnem področju: - 40.000,00 EUR za javno naročilo blaga ali storitev ali projektni natečaj, 80.000,00 EUR za javno naročilo gradenj ter 750.000,00 EUR za javno naročilo storitev, ki jih določata Priloga XIV Direktive 2014/24/EU in Priloga XVII Direktive 2014/25/EU, razen storitev, ki so zajete s kodo CPV 79713000-5, 79100000-5, 79110000-8, 79111000-5, 79112000-2, 79112100-3 in 79140000-7.

Odločitev o tem, ali je nabavo gospodarnejše oziroma učinkoviteje izvesti v tujini ali v Republiki Sloveniji, sprejme Finančna komisija Ministrstva za zunanje in evropske zadeve oziroma generalni sekretar ministrstva.

DKP ne glede na postopek izbire dobavitelja ali izvajalca, v nekaterih primerih potrebuje tudi soglasje pristojne službe, generalnega sekretarja ali Finančne komisije. DKP ne potrebuje soglasja za nabavo istovrstnega drobnega inventarja in potrošnega materiala za poslovne prostore do vrednosti 5.000,00 EUR brez DDV letno, DKP z 10 ali več napotenimi javnimi uslužbenci pa do vrednosti 10.000,00 EUR brez DDV letno.

DKP potrebuje soglasje generalnega sekretarja za nabave istovrstnih osnovnih sredstev v vrednosti od 500,00 EUR brez DDV do 10.000,00 EUR brez DDV letno. Nadalje potrebuje DKP soglasje finančne komisije MZZ za investicije in za nabave blaga, storitev ter gradenj nad vrednostjo 10.000,00 EUR brez DDV letno.

IV.3.1 Nadzor pri postopku nakupa novih službenih vozil

Proračunski inšpektor je v postopku nadzora pregledal dokumentacijo in knjigovodske evidence v zvezi z nakupom treh novih službenih vozil v skupni višini 192.499,55 EUR, in sicer dveh službenih vozil znamke Audi A8LQ HIBRID v višini 72.347,74 EUR, kar znaša skupaj 144.695,48 EUR ter enega službenega vozila znamke Volkswagen Multivan T6.1 v višini 47.804,07 EUR.

Nakup novih vozil se je izvršil skladno z načrti, da se pred predsedovanjem Republike Slovenije Svetu EU nabavi vozila, ki bodo služila za prevoz delegacij v Bruslju ter na podlagi navodila pristojnih služb Ministrstva za zunanje in evropske zadeve. Na osnovi navedenega je Stalno predstavništvo RS v Bruslju pristopilo k nabavi treh službenih vozil za potrebe in namen prevozov Veleposlaništva RS pri Kraljevini Belgiji in Stalnega predstavništva RS pri EU v Bruslju.

Stalno predstavništvo Republike Slovenije v Bruslju je v postopku izbora pri nakupu navedenih vozil pridobil ponudbe dveh ponudnikov, ki poleg redne prodaje vozil prodajajo vozila tudi diplomatskim in konzularnim predstavništvom. V vlogi za finančno komisijo MZZ z dne 7. 5. 2021 je Stalno predstavništvo Republike Slovenije podalo utemeljitev, da treh različnih ponudb za tovrstna vozila ni bilo mogoče pridobiti, saj prodajo vozil za diplomatska in konzularna predstavništva v Belgiji pri avto hiši Audi ureja le ena oseba. Pri BMW pa so pri vseh avto hišah cene za diplomatska in konzularna predstavništva enake. Pri ponudbah so se upoštevali kriteriji, ki so pomembni za izbiro primernega vozila, kot so varnost vozila, poraba, onesnaževanje okolja, cena vozila in upoštevanje smernic Vlade Republike Slovenije za okolju čimbolj prijazno motorno vozilo.

Finančna komisija MZZ je dne 13. 5. 2021 odobrila nakup dveh novih službenih vozil znamke Audi A8LQ HIBRID v avto hiši D`ITEREN Diplomatic Sales v znesku 72.347,74 EUR brez DDV za posamezno vozilo. Navedena avto hiša je za prvo vozilo izstavila račun dne 8. 7. 2021 št. 10196586, medtem ko je za drugo vozilo izstavljen račun dne 9. 7. 2021 s št. 10197176. Iz izpisa Ministrstva za zunanje in evropske zadeve – realizacija DKP - izhaja, da je račun v skupni višini 144.695,48 EUR poravnan v breme pod konta 420101 Nakup avtomobilov.

Nadalje je bil s strani finančne komisije dne 14. 7. 2021 odobren tudi nakup kombiniranega vozila znamke Volkswagen Multivan T6.1 pri istem ponudniku D`ITEREN Diplomatic Sales v višini 47.804,07 EUR brez DDV. Avto hiša D`ITEREN Diplomatic Sales je račun za nakup kombiniranega vozila izstavila dne 16. 7. 2021 št. 10203140. Iz izpisa Ministrstva za zunanje in evropske zadeve – realizacija DKP - izhaja, da je račun v višini 47.804,07 EUR poravnan v breme pod konta 420101 Nakup avtomobilov.

Skupna vrednosti nabave dveh novih službenih vozil znamke Audi A8LQ HIBRID ter enega avta znamke Volkswagen Multivan T6.1, znaša **192.499,55 EUR**.

Proračunski inšpektor je dokumentacijo, ki jo je pridobil v postopku nadzora nakupa treh novih službenih vozil Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju, glede na gornje ugotovitve na podlagi določil 65. člena Zakona o splošnem upravnem postopku, odstopil Državni revizijski komisiji.

IV.3.2 Nadzor pri postopku nakupa skodelic in jedilnega servisa

V postopku nadzora je opravljen pregled dokumentacije in knjigovodske evidence v zvezi z nakupom skodelic in jedilnega servisa za potrebe protokolarnih dogodkov v višini 5.470,13 EUR. Iz vloge, ki jo je notranja služba Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju naslovila na finančno komisijo Ministrstva za zunanje in evropske zadeve dne 22. 3. 2021, je razvidno, da sta v postopku nabave skodelic in jedilnega servisa pridobljene dve ponudbi. Tretje ponudbe zaradi specifičnosti izdelkov na enotni podobi ministrstva ni bilo mogoče priložiti.

Finančna komisija Ministrstva za zunanje in evropske zadeve je dne 19. 5. 2021 podala soglasje za nakup skodelic za kavo, čaj ter jedilni servis za uradna kosila na Stalnem predstavništvu Republike Slovenije v Bruslju, po ugodnejši ponudbi podjetja Udo Debecker. Iz računa podjetja Udo Debecker, Doenaertsraat 16, 8500 Kortrijk, št. 228847, ki je bil na stalnem predstavništvu prejet dne 13. 10. 2021, je razvidno, da znaša, glede na dejansko prejeta količino izdelkov, končna vrednost nakupa drobnega inventarja 5.470,13 EUR. Iz izpisa Ministrstva za zunanje in evropske zadeve o realizaciji DKP je razvidno, da je račun v višini 5.470,13 EUR poravnan v breme pod konta 4021081 *Drobni inventar za poslovne prostore*.

Proračunski inšpektor v postopku nadzora dokumentacije in knjigovodskih evidenc pri izvedbi nakupa predmetnega drobnega inventarja ni ugotovil nepravilnosti.

IV.3.3 Nadzor pri uporabi službenih vozil Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju

Uporaba, vzdrževanje in vodenje evidenc službenih vozil Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju je določeno z *Navodili o uporabi službenih vozil Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju*. Prvi odstavek 5. člena opredeljuje, da odgovorna oseba stalnega predstavništva za vsako službeno vozilo posebej vodi evidenco opravljenih voženj v knjižici motornih vozil. Nadalje je odgovorna oseba za vozni park ob zaključku meseca evidenco opravljenih voženj dolžna predložiti v pregled vodji notranje službe. V 6. členu navodil je opredeljeno, v katerih primerih se uporabljajo službena vozila stalnega predstavništva, medtem ko je v 8. členu določeno, da se sme službeno vozilo uporabljati le na podlagi potnega naloga, ki ga podpiše vodja diplomatsko konzularnega predstavništva. Za vsa razmerja, ki niso urejena z *Navodili o uporabi službenih vozil Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju*, se smiselno uporablja *Navodilo o uporabi službenih vozil Ministrstva za zunanje zadeve in o prevozih uslužbencev Ministrstva za zunanje zadeve za službene potrebe*. V prvem odstavku 1. člena navedenih navodil je opredeljeno, da se z njimi določajo nabava, pogoji in način uporabe vozil v Ministrstvu za zunanje zadeve RS, njihovo vzdrževanje, evidenca in uporaba zasebnih vozil v službene namene, v kolikor to ni določeno z *Uredbo o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave ali drugimi predpisi*.

Proračunski inšpektor je v postopku nadzora uporabe službenih vozil Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju pregledal evidenco motornih vozil predstavništva, izdane potne naloge ter evidenco opravljenih voženj pri uporabi dveh službenih vozil znamke Audi model A8 ter enega vozila znamke Volkswagen model Multivan, vse za obdobje od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021.

IV.3.3.1 Evidenca motornih vozil

Iz evidence motornih vozil na stalnem predstavništvu v mesecu decembru 2021 je razvidno, da vsebuje podatke, kot so znamka vozila, model, letnik vozila, inventurno številko ter registracijsko številko. Drugi odstavek 13. člena *Uredbe o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave* določa, da evidenco službenih avtomobilov iz voznega parka upravnega organa vodi odgovorni delavec na obrazcu »Evidenca službenih avtomobilov«, ki je v prilogi številka 1 in je sestavni del uredbe. Priloga 1 *Uredbe o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave*, ki se uporablja za vsa ministrstva in organe v sestavi ministrstev, določa, da evidenca službenih avtomobilov obsega podatke, kot so znamka in tip avtomobila, vrsta avtomobila, registrska številka, leto proizvodnje, leto nabave, številka šasije, moč motorja ter podatek o registraciji. Glede na navedeno proračunski inšpektor ugotavlja, da evidenca motornih vozil stalnega predstavništva ne vsebuje vseh podatkov, kot jih zahteva *Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave*.

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah ministrstvu predlaga, naj se v evidenco motornih vozil Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju vključijo vsi podatki, kot jih predpisuje *Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave*, to je znamka in tip avtomobila, vrsta avtomobila, registrska številka, leto proizvodnje, leto nabave, številka ohišja, moč motorja ter podatek o registraciji.

IV.3.3.2 Potni nalogi

V 8. členu *Navodila o uporabi službenih vozil Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju* je določeno, da se sme službeno vozilo uporabljati le na podlagi potnega naloga, ki ga podpiše vodja Diplomatsko konzularnega predstavništva. Potni nalog je lahko izdan za daljše obdobje ali pa se izda posamični potni nalog za posamično službeno pot. Potni nalog za uporabo službenega vozila mora vsebovati ime in priimek uporabnika, čas uporabe vozila, registrsko številko vozila, relacijo oziroma območje uporabe službenega vozila ter štampiljko organa.

Proračunski inšpektor je pri pregledu potnih nalogov, ki so vezani na uporabo službenih vozil v obdobju 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021, ugotovil, da potni nalogi stalnega predstavništva vsebujejo podatke, kot so naziv in sedež izdajatelja potnega naloga, mesto in datum izdaje potnega naloga, vrsta potnega naloga, ime in priimek zaposlenega, dela in naloge zaposlenega, njegovo prebivališče, relacijo oziroma namen izdaje potnega naloga ter obdobje veljavnosti. Potni nalog vsebuje tudi podatek o vrsti in registracijski številki vozil, za katera je odobrena uporaba, naziv plačnika stroškov uporabe službenega vozila ter pečat in podpis začasnega odpravnika poslov. Pri nadzoru je ugotovljeno, da potni nalog niso oštevilčeni. Prvi odstavek 33. člena *Navodila o uporabi službenih vozil Ministrstva za zunanje zadeve in o prevozih uslužbencev Ministrstva za zunanje zadeve za službene potrebe* predvideva, da evidenca o uporabi službenega vozila poleg ostalih relevantnih podatkov vsebuje tudi številko potnega naloga za vožnjo. Glede na navedeno inšpektor pri pregledu potnih nalogov stalnega predstavništva ugotavlja, da le-ti niso usklajeni s predhodno navedenimi navodili ministrstva, saj niso opremljeni s številko.

V prvem odstavku 33. člena *Navodila o uporabi službenih vozil Ministrstva za zunanje zadeve in o prevozih uslužbencev Ministrstva za zunanje zadeve za službene potrebe* je določeno, da evidenca o uporabi službenega vozila vsebuje tudi številko potnega naloga za vožnjo. Proračunski inšpektor pri pregledu potnih nalogov pri uporabi službenih vozil

stalnega predstavništva ugotavlja, da le-ti niso oštevilčeni, kar ni skladno z navedenimi navodili ministrstva.

Proračunski inšpektor za večjo preglednost pri evidentiranju uporabe službenih vozil na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah ministrstvu predlaga, naj se izdani potni nalogi Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju vodijo po sistemu številčenja, pri čemer bo zaporedna številka izdanega potnega naloga predstavljala tudi podlago za vpis podatka v evidenco opravljenih voženj stalnega predstavništva, kot ga predpisuje Navodilo o uporabi službenih vozil Ministrstva za zunanje zadeve in o prevozih uslužbencev Ministrstva za zunanje zadeve za službene potrebe.

IV.3.3.3 Evidenca opravljenih voženj

Elementi evidence opravljenih voženj Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju v *Navodilih o uporabi službenih vozil Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju* niso posebej opredeljeni. Posledično se skladno z 10. členom navedenih navodil smiselno uporablja *Navodilo o uporabi službenih vozil Ministrstva za zunanje zadeve*. Prvi odstavek 33. člena *Navodil o uporabi službenih vozil Ministrstva za zunanje zadeve* določa, da evidenco o uporabi službenega vozila vodi uporabnik vozila in vsebuje registrsko številko službenega vozila, oznako organizacijske enote uporabnika, osebno ime uporabnika, relacijo vožnje, namen uporabe službenega vozila, številko naloga za vožnjo, datum uporabe, število prevoženih kilometrov in podatke o polnjenju goriva.

Evidenca o uporabi službenih vozil se vodi na posebnem obrazcu »Evidenca opravljenih voženj«, ki je priloga *Uredbe o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave* oziroma v knjižici motornih vozil, ki vsebuje elemente v skladu z navedeno uredbo. Neizpolnjevanje evidence s strani uporabnika predstavlja kršitev *Navodila o uporabi službenih vozil Ministrstva za zunanje zadeve* in kršitev obveznosti iz delovnega razmerja.

V postopku nadzora se je izvedel pregled evidence opravljenih voženj pri uporabi treh službenih vozil Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju, in sicer dveh vozil znamke Audi model A8 ter enega vozila znamke Volkswagen model Multivan, vse za obdobje od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021. Obrazec evidence opravljenih voženj službenih vozil stalnega predstavništva vsebuje rubrike, kot so datum vožnje, ime in priimek, namen vožnje, relacija, stanje km ob prevzemu, stanje km po vožnji, prevoženi km, podpis upravičenca, nalog, gorivo, račun in ostalo.

Proračunski inšpektor je ob pregledu vpisanih podatkov v evidenci opravljenih voženj na preskok ugotovil, da evidenca sicer vsebuje osnovne predpisane podatke, ki pa so mestoma pomanjkljivi. V evidenci opravljenih voženj se namreč pod rubriko *namen vožnje* vpisuje oznaka »SP«, medtem ko se v rubriko *nalog* vpisuje oznaka »DA«.

Glede obrazložitve namena uporabe službenega vozila je potrebno poudariti, da je že iz potnih nalogov stalnega predstavništva razvidno, da se službena vozila uporabljajo za namene prevoza oseb, pošte, materiala in drugih potreb stalnega predstavništva. Poleg navedenega vpis namena uporabe vozila predpisuje prvi odstavek 33. člena *Navodila o uporabi službenih vozil Ministrstva za zunanje zadeve in o prevozih uslužbencev Ministrstva za zunanje zadeve za službene potrebe*, ki se smiselno uporablja tudi za Stalno predstavništvo Republike Slovenije v Bruslju. V evidenci opravljenih voženj v rubriki *namen* torej ne more biti zapisana obrazložitev v obliki okrajšave »SP«, kar inšpektor razume kot oznako za službeno potovanje, temveč mora biti iz te rubrike

razvidno pojasnilo, s kakšnim razlogom je bilo službeno vozilo uporabljeno (npr. iz razlogov, ki so naštetih v potnem nalogu, to je prevoz pošte, oseb, materiala ali iz drugih razlogov).

Nadalje se v rubriko *nalog* vpisuje oznaka »DA«, pri čemer se razume, da ima vsakokratna uporaba službenega vozila tako ali tako podlago v stalnem ali posamičnem potnem nalogu. Prvi odstavek 33. člena Navodil o uporabi službenih vozil Ministrstva za zunanje zadeve in o prevozih uslužbencev Ministrstva za zunanje zadeve za službene potrebe v evidenci opravljenih voženj predvideva podatek o številki naloga za vožnjo. Posledično inšpekcijski organ ministrstvu predlaga, naj se zaporedna številka potnega naloga Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju (na katero inšpekcijski organ napotuje pod točko IV.3.3.2 tega zapisnika) vpisuje v rubriko *nalog* v evidenci opravljenih voženj stalnega predstavništva.

Proračunski inšpektor pri pregledu evidence opravljenih voženj stalnega predstavništva ugotavlja, da je le-ta mestoma pomanjkljivo izpolnjena, saj ne vsebuje podatkov, kot so predvideni v notranjih aktih ministrstva.

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah ministrstvu predlaga, naj se v evidenci uporabe službenih vozil stalnega predstavništva pod rubriko *namen* vpiše pojasnilo, s kakšnim razlogom je bilo službeno vozilo uporabljeno (npr. iz razlogov, ki so naštetih v potnem nalogu, to je prevoz pošte, oseb, materiala ali iz drugih razlogov), poleg tega naj se v rubriko *nalog* vpisuje zaporedna številka potnega naloga Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju.

Povzetek

Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, je pri Ministrstvu za zunanje in evropske zadeve izvedlo inšpekcijski pregled nad porabo sredstev, ki so bila v letu 2021 realizirana na sledečih proračunskih postavkah:

ŠIFRA PRORAČUNSKE POSTAVKE	NAZIV PRORAČUNSKE POSTAVKE	REALIZACIJA 2021 V EUR
1297	Članarine in kotizacije v tujini	3.816.274,91
8270	Razvojno sodelovanje in humanitarna pomoč	11.860.001,00
SKUPAJ		15.676.275,91

Nadalje je v postopku nadzora obravnavana tudi prijava v zvezi z domnevnimi nepravilnostmi pri postopku nakupa vozil in drobnega inventarja za potrebe protokolarnih dogodkov ter uporabo službenih vozil zaposlenih za zasebne namene v Stalnem predstavništvu Republike Slovenije v Bruslju.

Realizacija na proračunski postavki 1297 Članarine in kotizacije v tujini

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora preveril pravne podlage ter listinsko dokumentacijo pri plačilih članarin in prispevkov Republike Slovenije pri sledečih prejemnikih sredstev proračuna RS:

ICPE – International center for promotion of enterprises

Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve je v letu 2021 v okviru proračunske postavke 1297 – Članarine in kotizacije v tujini izplačalo **132.579,11 EUR** organizaciji ICPE, Dunajska cesta 107, Ljubljana. Zahtevek ICPE št. 5111-4/2019/13 z dne 29. 11. 2021 v višini 150.000,00 USD je bil poravnan z odredbo št. 1811-21-09188-0001 z zapadlostjo 29. 12. 2021.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

CTBTO – Comprehensive nuclear-test ban treaty organization

Navedeni organizaciji je bilo v letu 2021 v dveh obrokih izplačano skupno **87.921,94 EUR**. Zahtevek CTBTO z dne 22. 12. 2020 za plačilo obveznosti za leto 2021 v višini 52.792,00 USD in 44.461,00 EUR je bil poravnan z odredbama št. 1811-21-00651-0001 in 1811-21-00652-0001, obe z zapadlostjo dne 12. 2. 2021.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

RCC – Regional cooperation council

Republika Slovenija je članica Sveta za regionalno sodelovanje – RCC. Za plačilo članarine za leto 2021 v višini **80.000,00 EUR** je na ministrstvo naslovljen zahtevek RCC z dne 21. 1. 2021, poravnan po odredbi št. 1811-21-00733-0001, ki zapade dne 26. 2. 2021.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

UNPBF – United Nations Peacebuilding Fund

Pravna podlaga za izplačilo prispevka skladu UNPBF je Sklep Vlade RS št. 51102-15/2021/4 z dne 2. 12. 2021. Obveznost v znesku **20.000,00 EUR** je poravnana po odredbi za plačilo št. 1811-21-09771-0001 z zapadlostjo dne 30. 12. 2021.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

UNDPAA – United Nations Department of Political and Peacebuilding Affairs

Pravna podlaga za izplačilo prispevka oddelku UNDPAA je Sklep Vlade RS št. 51102-15/2021/4 z dne 2. 12. 2021. Obveznost v znesku **20.000,00 EUR** je poravnana po odredbi za plačilo št. 1811-21-09773-0001 z zapadlostjo dne 30. 12. 2021.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

Realizacija na proračunski postavki 8270 Razvojno sodelovanje in humanitarna pomoč

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora znotraj podskupine *412 Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam* ter *414 Tekoči transferi v tujino* preveril pravne podlage ter listinsko dokumentacijo za izplačila sredstev proračuna RS pri sledečih prejemnikih:

CEF – Center of excellence in finance

V Pogodbi št. C1811-20-000037 z dne 13. 3. 2020 za sofinanciranje razvojnega projekta »Izobraževanje računovodij v javnem sektorju v Severni Makedoniji (PACT NMAC3)« je v osmem odstavku 4. člena določeno, da je CEF dolžan ministrstvu za zunanje in evropske zadeve enkrat letno omogočiti, da preveri namensko porabo sredstev z izvirnimi listinami. Proračunski inšpektor je v postopku nadzora pozval ministrstvo za dostavo zapisnika oziroma drugih dokazil o izvedbi

nadzora izvirmih listin pri prejemniku sredstev. Ministrstvo je podalo odgovor, da tovrstna kontrola ni bila izvedena.

Glede na gornje ugotovitve proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah poziva Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve, da realizira določbe v pogodbi v zvezi z nadzorom porabe sredstev oziroma sledi navodilom za pripravo vsebinskih in finančnih poročil o izvajanju projektov mednarodnega razvojnega sodelovanja in humanitarne pomoči ter pri tem izvaja kontrolo namenske porabe proračunskih sredstev tudi z izvirnimi listinami.

ZAVOD KROG

Ministrstvo je v letu 2021 sofinanciralo dva projekta nevladne organizacije Zavod Krog, Ulica Hermana Potočnika 17, Ljubljana, in sicer v višini 3.660,85 EUR za projekt »Izobraževanje in ozaveščanje o pravicah žensk in otrok v Bosni in Hercegovini – For our better future – Education and Awareness – Raising for Bosnian Child`s and Woman`s rights« ter v višini 68.000,00 EUR za projekt »Voda, higiena, hrana za dostojno življenje ljudi v Darfurju«, kar znaša skupno **71.660,85 EUR** izplačil za leto 2021.

Proračunski inšpektor v postopku nadzora ni ugotovil nepravilnosti.

ITF - Ustanova za krepitev človekove varnosti

V Pogodbi št. C1811-21-000005 z dne 15. 3. 2021 o sofinanciranju projektov mednarodnega razvojnega sodelovanja v obdobju od 2021 do 2023 je v devetem odstavku 4. člena določeno, da je ustanova ITF dolžna Ministrstvu za zunanje in evropske zadeve enkrat letno omogočiti, da preveri namensko porabo sredstev z izvirnimi listinami. Proračunski inšpektor je v postopku nadzora pozval ministrstvo za dostavo zapisnika oziroma drugih dokazil o izvedbi nadzora izvirmih listin pri prejemniku sredstev. Ministrstvo je podalo odgovor, da tovrstna kontrola listin ni bila izvedena.

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah poziva Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve, da realizira določbe v pogodbi glede nadzora namenske porabe sredstev oziroma sledi navodilom za pripravo vsebinskih in finančnih poročil o izvajanju projektov mednarodnega razvojnega sodelovanja in humanitarne pomoči ter pri tem izvaja kontrolo namenske porabe proračunskih sredstev tudi z izvirnimi listinami.

CEP - Kontrola listinske dokumentacije

V postopku kontrole knjigovodskih listin CEP – Centra za evropsko prihodnost je ugotovljeno, da na odredbah za izplačilo sredstev št. 1811-21-07778-0001 in 1811-21-07778-0002 navedba odredbodajalca ni skladna s podpisnikom odredbe.

Nadalje je proračunski inšpektor preveril, ali podpisnik odredb št. 1811-21-07778-0001 in 1811-21-07778-0002 izpolnjuje pogoje, kot jih opredeljuje peti člen Pravilnika o skupnih osnovah za postopke dela finančnih služb neposrednih uporabnikov proračuna Republike Slovenije..

Proračunski inšpektor glede na neskladnosti pri navedbah odredbodajalca in podpisnika odredb na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah predlaga finančni službi Ministrstva za zunanje in evropske zadeve, da okrepi notranje kontrole pri pripravi finančnih dokumentov.

CEP – Preveritev izvajanja nadzora izvirnih listin

V Pogodbi o (so)financiranju razvojnih projektov v obdobju 2021 do 2023 št. 1811-21-000015 z dne 26. 5. 2021 je v devetem odstavku 4. člena določeno, da je ustanova CEP dolžna Ministrstvu za zunanje in evropske zadeve enkrat letno omogočiti, da preveri namensko porabo sredstev z izvirnimi listinami. Proračunski inšpektor je v postopku nadzora pozval ministrstvo za dostavo zapisnika oziroma drugih dokazil o izvedbi nadzora izvirnih listin pri prejemniku sredstev. Ministrstvo je podalo odgovor, da tovrstna kontrola listin ni bila izvedena.

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah poziva Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve, da realizira določbe iz pogodbe glede nadzora namenske porabe proračunskih sredstev oziroma sledi navodilom za pripravo vsebinskih in finančnih poročil o izvajanju projektov mednarodnega razvojnega sodelovanja in humanitarne pomoči ter pri tem izvaja kontrolo namenske porabe proračunskih sredstev tudi z izvirnimi listinami.

FER – Forum za enakopraven razvoj

Forum za enakopraven razvoj je s strani ministrstva za zunanje in evropske zadeve iz proračunske postavke 8270 v letu 2021 prejel skupno **178.000,00 EUR**. Pravne podlage za izplačila so pogodbe o sofinanciranju projektov Forum za enakopraven razvoj s strani Ministrstva za zunanje in evropske zadeve.

Proračunski inšpektor pri pregledu listin ni ugotovil nepravilnosti.

Realizacija na podskupini konta 414 Tekoči transferi v tujino

Nadalje je proračunski inšpektor po metodi naključnega izbora znotraj podskupine *414 Tekoči transferi v tujino* preveril pravne podlage ter listinsko dokumentacijo za izplačila sredstev proračuna RS pri sledečih prejemnikih:

GAVI ALLIANCE

Republika Slovenija je dne 17. 9. 2021 z Gavi Alliance sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev. Zahtevek za nakazilo prispevka Republike Slovenije v višini **350.000,00 EUR** št. 4507-245/2021/2 z dne 21. 9. 2021 je poravnan po odredbi št. 1811-21-06712-0001 z zapadlostjo dne 21. 10. 2021. **Proračunski inšpektor v postopku nadzora pravnih podlag in listinske dokumentacije pri izplačilu proračunskih sredstev ni ugotovil nepravilnosti.**

WFP – World food programme

Pravna podlaga za izplačila sredstev iz proračuna RS so Sklepi Vlade RS št. 51100-7/2019/3 z dne 21. 2. 2019 (40.000,00 EUR), 51001-35/2021/2 z dne 9. 9. 2019 (100.000,00 EUR) in št. 51102-15/2021/4 z dne 2. 12. 2021 (120.000,00 EUR). Prispevek Republike Slovenije za leto 2021 v skupni višini **260.000,00 EUR** se je realiziral v treh obrokih.

Proračunski inšpektor v postopku nadzora pravnih podlag in knjigovodske dokumentacije pri izplačilu proračunskih sredstev ni ugotovil nepravilnosti.

Nadzor pri postopkih nakupa novih službenih vozil in drobnega inventarja ter uporabe službenih vozil pri Stalnem predstavništvu Republike Slovenije v Bruslju

V inšpekcijski nadzor poslovanja pri Ministrstvu za zunanje in evropske zadeve je vključena tudi prijava v zvezi z domnevnimi nepravilnostmi pri postopku nakupa novih službenih vozil ter skodelic in jedilnega servisa za potrebe protokolarnih dogodkov ter uporabe službenih vozil v zasebne namene pri Stalnem predstavništvu Republike Slovenije v Bruslju.

V zvezi z navedbami v prijavi je proračunski inšpektor preko spletne video aplikacije MS Teams dne 22. 6. 2023 opravil zaslišanje takratnega vodje notranjih služb Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju. Slednji je v postopku zaslišanja izjavil, da zavrača trditve v prijavi ter da so bili vsi obravnavani nakupi inventarja in vozil opravljeni transparentno in v skladu z zakonom, kar izhaja tudi iz listinske dokumentacije o nabavi navedenih sredstev, ki je bila predložena inšpektorju v postopku. Ravno tako je v postopku zaslišanja zatrdil, da se službena vozila predstavništva niso uporabljala za zasebne namene.

Nadzor pri postopku nakupa novih službenih vozil

Proračunski inšpektor je v postopku nadzora pregledal dokumentacijo in knjigovodske evidence v zvezi z nakupom treh novih službenih vozil v skupni višini 192.499,55 EUR, in sicer dveh službenih vozil znamke Audi A8LQ HIBRID v višini 72.347,74 EUR, kar znaša skupaj 144.695,48 EUR ter enega službenega vozila znamke Volkswagen Multivan T6.1 v višini 47.804,07 EUR.

Stalno predstavništvo Republike Slovenije v Bruslju je v postopku izbora pri nakupu navedenih vozil pridobil ponudbe dveh ponudnikov, ki poleg redne prodaje vozil prodajajo vozila tudi diplomatskim in konzularnim predstavništvom. V vlogi za finančno komisijo MZZ z dne 7. 5. 2021 je Stalno predstavništvo Republike Slovenije podalo utemeljitev, da treh različnih ponudb za tovrstna vozila ni bilo mogoče pridobiti, saj prodajo vozil za diplomatska in konzularna predstavništva v Belgiji pri avto hiši Audi ureja le ena oseba. Pri BMW pa so pri vseh avto hišah cene za diplomatska in konzularna predstavništva enake. Pri ponudbah so se upoštevali kriteriji, ki so pomembni za izbiro primernega vozila, kot so varnost vozila, poraba, onesnaževanje okolja, cena vozila in upoštevanje smernic Vlade Republike Slovenije za okolju čimbolj prijazno motorno vozilo.

Finančna komisija MZZ je dne 13. 5. 2021 odobrila nakup dveh novih službenih vozil znamke Audi A8LQ HIBRID v avto hiši D`ITEREN Diplomatic Sales v znesku 72.347,74 EUR brez DDV za posamezno vozilo ter nakup kombiniranega vozila znamke Volkswagen Multivan T6.1 pri istem ponudniku D`ITEREN Diplomatic Sales v višini 47.804,07 EUR brez DDV.

Skupna vrednosti nabave dveh novih službenih vozil znamke Audi A8LQ HIBRID ter enega avta znamke Volkswagen Multivan T6.1, znaša **192.499,55 EUR**.

Proračunski inšpektor je dokumentacijo, ki jo je pridobil v postopku nadzora nakupa treh novih službenih vozil Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju, glede na gornje ugotovitve, na podlagi določil 65. člena Zakona o splošnem upravnem postopku, odstopil Državni revizijski komisiji.

Nadzor pri postopku nakupa skodelic in jedilnega servisa

V postopku nadzora je opravljen pregled dokumentacije in knjigovodske evidence v zvezi z nakupom skodelic in jedilnega servisa za potrebe protokolarnih dogodkov v višini 5.470,13 EUR. Iz vloge, ki jo je notranja služba Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju naslovila na finančno komisijo Ministrstva za zunanje in evropske zadeve dne 22. 3. 2021, je razvidno, da sta v postopku nabave skodelic in jedilnega servisa pridobljene dve ponudbi. Tretje ponudbe zaradi specifičnosti izdelkov na enotni podobi ministrstva ni bilo mogoče priložiti.

Finančna komisija Ministrstva za zunanje in evropske zadeve je dne 19. 5. 2021 podala soglasje za nakup skodelic za kavo, čaj ter jedilni servis za uradna kosila na Stalnem predstavništvu Republike Slovenije v Bruslju, po ugodnejši ponudbi podjetja Udo Debecker. Iz računa podjetja Udo Debecker, Doenaertsraat 16, 8500 Kortrijk, št. 228847, ki je bil na stalnem predstavništvu prejet dne 13. 10. 2021 je razvidno, da znaša glede na dejansko prejeta količino izdelkov končna vrednost nakupa drobnega inventarja 5.470,13 EUR.

Proračunski inšpektor v postopku nadzora dokumentacije in knjigovodskih evidenc pri izvedbi nakupa predmetnega drobnega inventarja ni ugotovil nepravilnosti.

Nadzor pri uporabi službenih vozil Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju

Proračunski inšpektor je v postopku nadzora uporabe službenih vozil Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju pregledal evidenco motornih vozil predstavništva, izdane potne naloge ter evidenco opravljenih voženj pri uporabi dveh službenih vozil znamke Audi model A8 ter enega vozila znamke Volkswagen model Multivan, vse za obdobje od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021.

Evidenca motornih vozil

Iz evidence motornih vozil na stalnem predstavništvu v mesecu decembru 2021 je razvidno, da vsebuje podatke, kot so znamka vozila, model, letnik vozila, inventurno številko ter registracijsko številko. Proračunski inšpektor ugotavlja, da evidenca motornih vozil stalnega predstavništva ne vsebuje vseh podatkov, kot jih zahteva *Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave*.

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah ministrstvu predlaga, naj se v evidenco motornih vozil Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju vključijo vsi podatki, kot jih predpisuje *Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave*, to je znamka in tip avtomobila, vrsta avtomobila, registrska številka, leto proizvodnje, leto nabave, številka ohišja, moč motorja ter podatki o registraciji.

Potni nalogi

Pri nadzoru potnih nalogov je ugotovljeno, da le-ti niso oštevilčeni. Prvi odstavek 33. člena *Navodila o uporabi službenih vozil Ministrstva za zunanje zadeve in o prevozih uslužbencev Ministrstva za zunanje zadeve za službene potrebe* predvideva, da evidenca o uporabi službenega vozila poleg ostalih relevantnih podatkov vsebuje tudi številko potnega naloga za vožnjo. Glede na navedeno inšpektor pri pregledu potnih nalogov stalnega predstavništva ugotavlja, da le-ti niso usklajeni s predhodno navedenimi navodili ministrstva, saj niso opremljeni s številko.

V prvem odstavku 33. člena Navodila o uporabi službenih vozil Ministrstva za zunanje zadeve in o prevozih uslužbencev Ministrstva za zunanje zadeve za službene potrebe je določeno, da evidenca o uporabi službenega vozila vsebuje tudi številko potnega naloga za vožnjo. Proračunski inšpektor pri pregledu potnih nalogov pri uporabi službenih vozil stalnega predstavništva ugotavlja, da le-ti niso oštevilčeni, kar ni skladno z navedenimi navodili ministrstva.

Proračunski inšpektor za večjo preglednost pri evidentiranju uporabe službenih vozil na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah ministrstvu predlaga, naj se izdani potni nalogi Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju vodijo po sistemu številčenja, pri čemer bo zaporedna številka izdanega potnega naloga

predstavljala tudi podlago za vpis podatka v evidenco opravljenih voženj stalnega predstavništva, kot ga predpisuje Navodilo o uporabi službenih vozil Ministrstva za zunanje zadeve in o prevozih uslužbencev Ministrstva za zunanje zadeve za službene potrebe.

Evidenca opravljenih voženj

V postopku nadzora se je izvedel pregled evidence opravljenih voženj pri uporabi treh službenih vozil Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju, in sicer dveh vozil znamke Audi model A8 ter enega vozila znamke Volkswagen model Multivan, vse za obdobje od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021. Proračunski inšpektor je ob pregledu vpisanih podatkov v evidenci opravljenih voženj na preskok ugotovil, da evidenca sicer vsebuje osnovne predpisane podatke, ki pa so mestoma pomanjkljivi. V evidenci opravljenih voženj se namreč pod rubriko *namen vožnje* vpisuje oznaka »SP«, medtem ko se v rubriko *nalog* vpisuje oznaka »DA«.

Proračunski inšpektor pri pregledu evidence opravljenih voženj stalnega predstavništva ugotavlja, da je le-ta mestoma pomanjkljivo izpolnjena, saj ne vsebuje podatkov, kot so predvideni v notranjih aktih ministrstva.

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah ministrstvu predlaga, naj se v evidenci uporabe službenih vozil stalnega predstavništva pod rubriko *namen* vpiše pojasnilo, s kakšnim razlogom je bilo službeno vozilo uporabljeno (npr. iz razlogov, ki so naštetih v potnem nalogu, to je prevoz pošte, oseb, materiala ali iz drugih razlogov), poleg tega naj se v rubriko *nalog* vpisuje zaporedna številka potnega naloga Stalnega predstavništva Republike Slovenije v Bruslju.

Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve o ukrepih in realizaciji ukrepov pisno obvesti Urad RS za nadzor proračuna s predložitvijo ustreznih dokazil najkasneje do 15. 12. 2023.

Pravni pouk

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva ulica 33, 1000 Ljubljana, v roku 15 dni po vročitvi zapisnika.

PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
Inšpektor svetnik

Vročiti:

- Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve, Prešernova cesta 25, 1000 Ljubljana - po elektronski pošti