



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

ZAPISNIK

o inšpekcijskem pregledu poslovanja s sredstvi državnega proračuna
pri
proračunskem uporabniku

Ministrstvo za javno upravo

Številka: 06102-96/2016/4

Datum: 21.11.2016



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

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

Številka: 06102-96/2016/4
Datum: 21.11.2016

ZAPISNIK

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

pri
proračunskem uporabniku

Ministrstva za javno upravo

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (URL RS, št. 11/11-UPB4, 110/11-ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 - ZFisP in 96/15-ZIPRS1617) in Zakona o splošnem upravnem postopku (URL RS št. 24/06 UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13). Zapisnik je sestavljen v skladu s 3. odstavkom 102. člena Zakona o javnih financah in 8. točko 76. člena Zakona o splošnem upravnem postopku.

Inšpekcijo je opravil Maksi Milavec, inšpektor višji svetnik Urada RS za nadzor proračuna - Sektor proračunske inšpekcije (v nadaljevanju : UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-96/2016/2 z dne 28.10.2016. Pregled dokumentacije je bil opravljen od 7. do 18. novembra 2016 na sedežu Ministrstva za javno upravo Tržaška cesta 21, 1000 Ljubljana in 28. oktobra 2016 ter 4. in 21. novembra 2016 na sedežu UNP.

Podatke so posredovali:

- Ministrstvo za javno upravo, Tržaška cesta 21, 1000 (v nadaljevanju : MJU)
zaposleni : Jožica Matoša, Samira Alešič Kovač

I. UVOD

V času pregleda je Ministrstvo za javno upravo zastopal Boris Koprivnikar - minister.

Predmet pregleda

Inšpekcijski pregled je bil opravljen za leto 2016. Predmet nadzora je, preveriti stroške, ki so pri Ministrstvu za javno upravo nastali v povezavi s plačevanjem stroškov najema in obratovalnih stroškov za razdelilnico hrane zasebne družbe Kulinarika LOVOR d.o.o., Grosuplje po 01.1.2016, ko je upravljanje z nepremičninami države skladno z Zakonom o državni upravi prevzelo Ministrstvo za javno upravo.

Zakonodaja

Okrajšava	Tekst
ZJF	Zakon o javnih financah (URL RS, št. 11/11-UPB4, 110/11-ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 – ZfisP, 69/2015 in 96/15-ZIPRS1617)
Zakon o državni upravi	(URL 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 in 51/16)

II . PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE Z IZREČENIMI UKREPI

Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna - Sektor proračunske inšpekcije je v letu 2014 opravil inšpekcijski pregled pri Ministrstvu za finance - Davčna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju : DURS), od 01.8.2014 dalje Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju : FURS).

V postopku inšpekcijskega nadzora je bilo ugotovljeno, da je DURS za potrebe Davčnega Urada Ljubljana v letu 2007 s pogodbo št. 1612-07-000164 najela poslovne prostore v objektu Modri kvadrat od najemodajalca SAVA IP, d.o.o., Ljubljana. V okviru teh prostorov so tudi prostori za razdelilnico hrane v izmeri 174,38 m², v katerih od leta 2009 obratuje družba Kulinarika LOVOR d.o.o., Mala vas 1B, 1290 Grosuplje, ki je v ta namen dne 09.4.2009 z DURS podpisala pogodbo številka 1612-09-000058. Pogodba je sklenjena za dobo 10 let. Iz pogodbe je razvidno, da DURS za prostore, ki jih uporablja Kulinarika LOVOR d.o.o., Grosuplje, plačuje najemnino in obratovalne stroške iz proračunskih sredstev, namenjenih za materialne stroške.

Inšpektor UNP je ugotovil, da so sredstva materialnih stroškov namenjena za pokrivanje stroškov DURS za opravljanje njenih nalog skladno s 3. členom Zakona o davčni službi, med katere pa ne sodi ponudba prehrane in s tem povezano financiranje najemnine in obratovalnih stroškov takšnega obrata. Izplačila so zato v nasprotju z 11. točko 2. člena ZJF, saj izplačila proračunskih sredstev DURS niso namenjena za plačevanje najemnin in obratovalnih stroškov drugih subjektov, zato je izplačana sredstva potrebno vrniti v proračun Republike Slovenije. Inšpektor UNP je v letu 2014 izdal odločbo, s katero je naložil DURS, da vrne v proračun 146.801,96 EUR nenamensko porabljenih proračunskih sredstev v obdobju od sklenitve pogodbe do 04.4.2014. DURS je sredstva vrnila v proračun.

Kot zapisano, je bilo v inšpekcijskem pregledu iz leta 2014 evidentiranih stroškov do 04.04.2014 za 146.801,96 EUR. Stroški so tudi po tem datumu bremenili DURS

oziroma kasneje FURS. Inšpektor je v novembru 2016 v inšpekcijskem pregledu FURS ugotovil, da je v obdobju od 05.4.2014 do 31.12.2015 FURS plačala za obratovanje obrata prehrane v Ljubljani še 52.522,46 EUR. Inšpektor je v zapisniku št. 06102-95/2016/4 z 21.11.2016 FURS predlagal, da v proračun Republike Slovenije vrne 52.522,46 EUR nenamensko porabljenih sredstev.

Po 31.12.2015 je **upravljanje z nepremičninami** države skladno z Zakonom o državni upravi prevzelo **Ministrstvo za javno upravo** – Direktorat za stvarno premoženje - Sektor za upravljanje.

Predmet inšpekcijskega pregleda je, kako je Ministrstvo za javno upravo upravljalo s pogodbo družbe Kulinarika LOVOR d.o.o., Mala vas 1B, 1290 Grosuplje, kasneje družbe RESTCOM d.o.o. v obdobju od 01.1.2016 do 30.9.2016.

Pogodba med DURS in najemodajalcem t.j. SAVA IP, d.o.o., Ljubljana je bila sklenjena v letu 2007 za nedoločen čas (št. 1612-07-000164). K pogodbi je bilo podpisanih 10 aneksov, zadnji dne 23.2.2016. Z aneksom številka 4 je v pogodbeno razmerje na strani najemodajalca vstopila družba NLB Leasing Ljubljana d.o.o., Šlandrova ulica 2, Ljubljana-Črnuče. Dne 20.10.2014 je bil k pogodbi podpisan aneks številka 9, s katerim je v pogodbeno razmerje na strani najemodajalca vstopila družba PRO-REM, poslovanje z nepremičninami, d.o.o., Šlandrova ulica 2 1231 Ljubljana-Črnuče (v nadaljevanju: PRO-REM d.o.o.). Dne 20.10.2014 je bil k pogodbi podpisan aneks številka 10, s katerim je v pogodbeno razmerje med FURS in družbo PRO-REM d.o.o. vstopilo MJU kot upravljalec nepremičnin.

Inšpektor je pozval odgovorne na MJU, da pojasnijo, katere aktivnosti je MJU po prenosu nalog upravljanja z nepremičninami države naprej izvajalo z namenom prekinitve pogodbenega razmerja z RESTCOM d.o.o.

po prejemu vseh poslov vezanih na najem poslovnih prostorov, ki so jih prejeli s 01.1.2016 v upravljanje od FURS.

Pojasnili so, da je MJU v okviru projekta » Centralizacije nepremičnin državnih organov« iz I. faze vstopilo v vsa pravna razmerja, povezana z nepremičnim premoženjem, ki so jih do dne 01.1.2016 imeli sklenjena državni organi, v konkretni zadevi Ministrstvo za finance z organi v svoji sestavi. Tako je MJU z aneksom št. 1 z dne 7.1.2016 vstopilo v pogodbo št. 1612-09-00058, ki sta jo dne 09.4.2009 sklenila DURS, sedaj FURS, in Kulinarika LOVOR d.o.o., oziroma v času sklenitve aneksa št. 1 nova družba RESTCOM d.o.o. V fazi pregledovanja vseh pogodb, v katere so vstopili z aneksi na podlagi centralizacije upravljanja z nepremičninami države, je bilo najprej ugotovljeno, da pogodba med DURS in RESTCOM d.o.o. nima neposrednih finančnih posledic za MJU v smislu porabe proračunskih sredstev. Pri podrobnem vsebinskem pregledu pa je bilo zatem ugotovljeno, da gre po njihovem mnenju za škodljivo pogodbo, saj je DURS v letu 2009 sklenil pogodbo, s katero je omogočil najemniku izvajanje gostinske dejavnosti brez plačila najemnine, obratovalnih stroškov in vseh drugih stroškov, ki jih je MJU kot najemnik plačevalo upravniku PARKS 1 d.o.o., t.j. upravniku stavbe Modri kvadrat v katerem je FURS. MJU je pričelo z aktivnostmi za predčasno prekinitve pogodbe z družbo RESTCOM, d.o.o. Dne 10.5.2016 je MJU družbo RESTCOM d.o.o. obvestilo, da enostransko prekinja pogodbo, saj bi MJU s plačilom najemnine in stroškov za prostore restavracije v izmeri 174,38 m² v objektu Modri kvadrat negospodarno ravnalo z javnimi sredstvi. MJU je pozval družbo RESTCOM d.o.o., da pristopi k podpisu aneksa št. 2 k pogodbi, s katerim bo poravnalo stroške obratovanja in najema od prenosa upravljanja nepremičnin, to je od 01.1.2016 do 30.9.2016.

MJU in RESTCOM d.o.o. sta dne 06.9.2016 podpisala aneks št. 2 k pogodbi št. 1612-09-00058 in dogovorila plačilo zapadlih najemnin, ki jih je MJU od 01.1.2016 dalje po pogodbi plačevalo lastniku prostorov objekta Modri kvadrat, t.j. družbi PRO-REM d.o.o., in del obratovalnih stroškov upravniku. Višina plačila zapadlih najemnin po aneksu št. 2 znaša 18.801,63 EUR in obratovalnih stroškov 4.849,51 EUR, skupaj 23.651,14 EUR, ki jih družba RESTCOM d.o.o. mora plačati v dveh obrokih, prvega v višini 11.825,82 EUR v 15. dneh po podpisu pogodbe, razliko pa do 30.11.2016. Z aneksom št. 2 sta pogodbeni partnerja **prekinila pogodbo št. 1612-09-00058 z dne 09.4.2009**. Inšpektor ugotavlja, da je družba RESTCOM d.o.o. dne 30.9.2016 plačala prvi obrok v višini 11.825,82 EUR.

Družbo RESTCOM d.o.o. je prevzela družba MEBA GOSTINSTVO IN TRGOVINA d.o.o., Stegne 7, Ljubljana. Dne 17.11.2016 so MJU, FURS in MEBA GOSTINSTVO IN TRGOVINA d.o.o., Stegne 7, Ljubljana podpisali pogodbo o podnajemu prostorov restavracije v izmeri 174,38 m² v objektu Modri kvadrat. Po pogodbi MEBA d.o.o. plačuje mesečno najemnino v višini 2.089,07 EUR in vse mesečne stroške poslovnega prostora, ki ga zaseda. Pogodba začne veljati z dnem podpisa, uporablja pa se od 01.10.2016 dalje.

Po pregledu dokumentacije o upravljanju s pogodbo družbe RESTCOM d.o.o. **inšpektor ugotavlja**, da je MJU z družbo RESTCOM d.o.o. **prekinilo škodljivo pogodbo**, ter doseglo, da bo le ta za nazaj, za leto 2016, plačala vse mesečne stroške poslovnega prostora, ki ga zaseda, t.j. najemnino in vse ostale stroške.

POVZETEK

Urad RS za nadzor proračuna je v letu 2014 opravil inšpekcijski pregled pri Davčni upravi Republike Slovenije, sedaj Finančna uprava Republike Slovenije, in ugotovil nenamensko porabo javnih sredstev, saj je Finančna uprava Republike Slovenije plačevala najemnino in vse stroške za obratovanje obrata prehrane zasebne družbe LOVOR d.o.o., kasneje RESTCOM d.o.o. Inšpektor UNP je v letu 2014 izdal odločbo, s katero je Finančni upravi Republike Slovenije naložil vračilo 146.801,96 EUR nenamensko porabljenih proračunskih sredstev v obdobju od sklenitve pogodbe do 04.4.2014 v proračun. Finančna uprava Republike Slovenije je sredstva vrnila v proračun.

Tudi po 04.4.2016 so stroški najemnine in vsi stroški za obratovanje obrata prehrane bremenili Finančno upravo Republike Slovenije. Inšpektor je v novembru 2016 v inšpekcijskem pregledu ugotovil, da je v obdobju od 05.4.2014 do 31.12.2015 Finančna uprava Republike Slovenije plačala za obratovanje obrata prehrane v Ljubljani še 52.522,46 EUR. Inšpektor je predlagal, da Finančna uprava Republike Slovenije v proračun Republike Slovenije vrne 52.522,46 EUR nenamensko porabljenih sredstev.

Po 31.12.2015 je upravljanje z nepremičninami države skladno z Zakonom o državni upravi prevzelo Ministrstvo za javno upravo.

Predmet nadzora je izvajanje pogodbe v obdobju, ko z nepremičnino, v kateri se nahaja obrat prehrane, upravlja Ministrstvo za javno upravo.

Inšpektor je ugotovil, da je Ministrstvo za javno upravo z družbo RESTCOM d.o.o. **prekinilo pogodbo**, ter doseglo, da bo le ta za nazaj, za leto 2016, plačala najemnino in vse ostale stroške. Ministrstvo za javno upravo je z družbo MEBA GOSTINSTVO IN TRGOVINA d.o.o., Stegne 7, Ljubljana, pravno naslednico družbe RESTCOM d.o.o., podpisalo novo pogodbo o najemu prostorov, s katero le ta od 01.10.2016 dalje plačuje najemnino in vse ostale stroške.

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



Zapisnik sestavil:
Maksi Milavec
inspektor višji svetnik

Vročiti :

- Ministrstvo za javno upravo, Tržaška cesta 21, 1000 Ljubljana – po ZUP
- v vednost Ministrstvo za finance-Kabinet ministra – po el. pošti