



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

ZAPISNIK

**o inšpekcijskem pregledu poslovanja s sredstvi državnega proračuna
pri proračunskem uporabniku Muzej za arhitekturo in oblikovanje**

Številka: 06102-30/2017/3

Ljubljana, 21. 4. 2017



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

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

Številka: 06102- 30/2017/3

Datum: 21. 4. 2017

**ZAPISNIK
O INŠPEKCIJSKEM PREGLEDU
POSLOVANJA S SREDSTVI DRŽAVNEGA PRORAČUNA
pri proračunskem uporabniku Muzej za arhitekturo in oblikovanje**

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (UR. L. RS, št. 11/11 – UPB4, 110/11-ZDIU12, 46/13 – ZIPRS1314-A, 101/13 – ZIPRS1415, 38/14 – ZIPRS1415-A, 14/2015 – ZIPRS1415-D in 55/2015 – ZFisP) in Zakona o splošnem upravnem postopku (UR. L. RS, št. 24/06 UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

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

Inšpekcijski pregled je opravil Marjan Cirer, inšpektor - višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št.: 06102- 30/2017/1 z dne 21. 3. 2017.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v dneh 22., 28. in 30. 3. 2017, 4., 6. in 13. 4. 2017 v prostorih Muzeja za arhitekturo in oblikovanje, Pot na Fužine 002, 1000 Ljubljana, ter 18. in 19. 4. 2017 na sedežu organa.

Podatke so posredovali:

- Matevž Čelik Vidmar direktor
- Eva Sitar Jarc računovodstvo

L. Sitar

Uvod

Muzej za arhitekturo in oblikovanje (MAO) je osrednja slovenska muzejska ustanova za področja arhitekture, urbanizma, industrijskega in grafičnega oblikovanja ter fotografije.

Muzej je bil leta 1972 ustanovljen s prvotnim imenom Arhitekturni muzej Ljubljana (AML). Ob ustanovitvi leta 1972 je bil pod okrilje AML vključen sekretariat Bienala industrijskega oblikovanja (BIO), sicer ustanovljen leta 1963. Leta 2010 se je AML preimenoval v Muzej za arhitekturo in oblikovanje (Sklep o ustanovitvi javnega zavoda Muzej za Arhitekturo in oblikovanje Ur. l. RS 39/2010 z dne 17.5.2010).

Ukvarja se z zbiranjem in hranjenem gradiva z navedenih področij, z njegovim raziskovanjem in predstavljanjem javnosti.

Muzej ima oddelek za arhitekturo, oddelek za oblikovanje, oddelek za fotografijo, oddelek za izobraževanje in knjižnico. Muzej pridobiva finančna sredstva za opravljanje svoje dejavnosti iz državnega proračuna, iz proračuna samoupravnih lokalnih skupnosti, s prodajo blaga in storitev na trgu, donacijami in drugih virov.

V času opravljanja proračunskega nadzora in v času, ki ga zajema proračunski nadzor, je funkcijo direktorja MAO opravljal Matevž Čelik Vidmar.

Predmet pregleda

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev, v letu 2016. Inšpektor je preveril porabo proračunskih sredstev, in sicer: stroške materiala (drobni inventar, čistilni material, pisarniški material) in stroške storitev (reprezentanca, tekoče vzdrževanje, prevajalske storitve) ter povračila stroškov prevoza na delo in iz dela.

Področna zakonodaja

- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 - 1253, 114/06);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 (Uradni list RS, št. 96/15, 46/16 in 80/16);
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP in 96/15);
- Proračun Republike Slovenije za leto 2015 (Uradni list RS, št. 104/12, 102/13 in 84/14);
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 128/06, Uradni list Evropske unije, št. 317/07, Uradni list RS, št. 16/08, 34/08, Uradni list Evropske unije, št. 314/09, Uradni list RS, št. 19/10, 18/11, Uradni list Evropske unije, št. 319/11, Uradni list RS, št. 43/12 - odl. US, 90/12 - ZJNPOV, 90/12, 12/13 - uradno prečiščeno besedilo, Uradni list Evropske unije, št. 335/13, Uradni list RS, št. 19/14, 32/14 - ZPDZC-1, 90/14 - ZDU 1I, Uradni list Evropske unije, št. 330/15, Uradni list RS in št. 91/15 - ZJN-3);
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (Uradni list RS, št. 40/12, 96/12 - ZPIZ-2, 104/12 - ZIPRS1314, 105/12, 8/13, 25/13 - odl. US, 46/13 - ZIPRS1314-A, 47/13 - ZOPRZUJF, 56/13 - ZŠtip-1, 63/13 - ZOsn-I, 63/13 - ZJAKRS-A, 63/13 - ZIUPTDSV,

- 63/13, 99/13 - ZUPJS-C, 99/13 - ZSVarPre-C, 101/13 - ZIPRS1415, 107/13 - odl. US, 101/13 - ZDavNepr, 32/14 - ZVV-D, 55/14, 85/14, 95/14, 16/15 - odl. US, 24/15 - odl. US, 57/15, 69/15, 90/15, 102/15, 104/15, 66/16, 55/16 in 63/16 - ZDoh-2R);
- Zakon o varstvu kulturne dediščine (Uradni list RS, št. 16/08, 123/08, 8/11, 30/11 – odl. US, 90/12, 111/13 in 32/16);
 - Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo, ZUJIK, Ur. l. RS, št. 96/2002 in spremembe, od 6.2.2010 ZUJIK-C Ur. l. RS, št. 4/2010;
 - Uredba o vzpostavitvi muzejske mreže za izvajanje službe na področju varstva premične kulturne dediščine in določitvi državnih muzejev, Ur. l. RS, št. 97/2000, 103/2000, 105/2001, 16/2008 - ZVKD-1,
 - Pravilnik o izvajanju postopkov oddaje javnih naročil male vrednosti v muzeju za arhitekturo in oblikovanje.

I. OPIS STANJA IN UGOTOVITVE

Financiranje dejavnosti Muzeja za arhitekturo in oblikovanje poteka na podlagi predloženega programa in finančnega načrta. Celotna prejeta proračunska sredstva v letu 2016 so znašala **788.400,33 EUR**. Prejeta proračunska sredstva s strani Ministrstva za kulturo so znašala 777.973,33 EUR, Ministrstva za okolje in prostor 10.000,00 EUR in Službe Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko v znesku 427,00 EUR.

Del dejavnosti MAO se financira tudi iz sredstev, pridobljenih na trgu s trženjem prostorov za dogodke, oddajo prostorov, prodajo vstopnic in muzejsko trgovino.

S strani Ministrstva za kulturo so bila javnemu zavodu Muzej za arhitekturo in oblikovanje, Pot na Fužine 2, Ljubljana iz državnega proračuna z odločbo št. 62100-15/2015/13 z dne 7. 1. 2016 odobrena sredstva za izvedbo program dela za leto 2016 iz proračunske postavke 1600187 javni zavodi - muzeji, arhivi in AVP skupni višini **593.948,36 EUR**.

Tekom leta so bile izdane dodatne dopolnilne odločbe in pogodba:

- 6110-638/2016/1 z dne 9. 3. 2016	v zn.	158.000,00 EUR,
- 6110-638/2016/11 z dne 28.7.2016	v zn.	4.000,00 EUR,
- 6110-638/2016/29 z dne 3.11.2016	v zn.	10.177,00 EUR,
- pogodba št. 3340-16-129093 z dne 22.7. 2016	v zn.	4.500,00 EUR.

Razlika v višini 7.347,97 EUR med izplačanimi sredstvi s strani MK po odločbi št. 62100-15/2015/13 z dne 7. 1. 2016 in sklenjenimi dopolnilnimi odločbami in pogodbo tekom leta je nastala zaradi sprostitev plačne lestvice za javne uslužbence v letu 2016. MK v tem primeru ne izda dopolnilnih odločb (Dogovor o ukrepih na področju stroškov dela in drugih ukrepih v javnem sektorju za leto 2016).

Pregledani so bili naslednji stroški:

1. Stroški materiala

1.1 Splošni in posebni material

Liby

Stroški splošnega in posebnega materiala so v letu 2016 znašali 71.766,00 EUR kar je 64% od vseh stroškov materiala. Stroški splošnega in posebnega materiala zajemajo: drobn material za pripravo projektov, stekla, panoji, plošče, promocijski material in material za nabavo blaga v muzejski trgovini. 26% je bilo porabljeno za električno in toplotno energijo, ostalih 10% stroškov pa je bilo namenjeno za nabavo strokovne literature, pisarniškega materiala, čistilnega in drugega posebnega materiala in drobnega inventarja (vir: Pojasnila in razkritja k računovodskim izkazom za leto 2016 z dne 21. 02. 2016).

1.1 Drobn inventar

Celotna porabljen sredstva za drobn inventar v letu 2016 so znašala 563,41EUR, od tega so bila sredstva proračuna 370,20 EUR.

Pregledani so bili naslednji računi:

Zap.št.	Št. dokumenta (int. oznaka)	Datum	Predmet	Dobavitelj	Znesek EUR (5% odbitek DDV)
1.	1600249	8.4.2016	GSM aparat	Telemach	0,99
2.	1600251	6.4.2016	GSM aparat	Telemach	211,91
3.	B1600075	4.5.2016	Diaprojektor	eBay	279,98
4.	60160026	22.5.2016	Tiskalnik multi f.	DEI	70,27
5.	1601039	6.12.2016	Stol – MAO	Var	50,00
6.	T160021	31.12.2016	Ekran- MAO	INF	143,21
7.	T160050	31.12.2016	Preknjižba	MA	- 279,98
8.	T160050	31.12.2016	Preknjižba	MA	-70,27

Opomba: Obračunan 5% delni odbitek DDV v skladu 65. členom Zakona o davku na dodano vrednost (ZDDV -1).

ad. 1 Izstavljeni račun R16-005634 z dne 8. 4. 2016 v znesku 1 EUR (obstoječi paket telefonske naročnine),

ad. 2 Izstavljeni račun R16-005635 z dne 8. 4. 2016 v znesku 213.84 EUR (novi paket telefonske naročnine - sklenjena nova pogodba)

ad. 3 Spletno naročilo - eBay (Item ID 361547417256). Plačano s kreditno kartico v znesku 279,98 EUR (ni DDV),

ad. 4 Izstavljeni račun št. 28100805 z dne 2. 5. 2016 v znesku 59,99 EUR. Na navedeni

znesek je bila obračuna samobdavčitev z upoštevanjem 5% odbitka DDV, kar je znašalo 70,27 EUR (Razstava Arhitekturni Bieanale v Benetkah, nabava izvedena na na osnovi predlog za nabavo blaga),

ad. 5 in 6 Plačilo iz sredstev tržne dejavnosti MAO,

ad. 7 in 8 Drobn inventar naveden pod zaporedno št. 3 in 4, je bil preknjižen na konto posebni material po posameznem projektu zaradi razporejanja odhodkov po letnem poročilu, zato je v izpisu izkazan negativni znesek.

Nabave drobnega materiala so bile izvedene na podlagi elektronskega naročila oziroma predhodno odobrenega predloga za nabavo blaga in storitev v primeru uporabe plačilne kartice. Vsa naročila so bila v skladu s Pravilnikom o izvajanju postopkov oddaje javnih naročil male vrednosti v muzeju za arhitekturo in oblikovanje z dne 1. 5. 2011. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

1.2 Čistilni material

Celotna porabljena proračunska sredstva za čistilni material v letu 2016 so znašala 2.324,28 EUR.

Pregledani so bili naslednji računi:

Zap. št.	Št. dokumenta (interna oznaka)	Datum	Predmet	Dobavitelj	Znesek (EUR)
1.	1600006	8.1.2016	Toaletne brisače	Hagleitner service	260,48
2.	B1600019	18.3.2016	Tileda,vrečke, čistila	Bauhaus	14,01
3.	1600571	11.5.2016	Toaletne brisače	Hagleitner service	133,59
4.	1600572	30.6.2016	Toaletne brisače	Hagleitner service	157,17
5.	1600746	9.9.2016	Toaletne brisače	Hagleitner service	157,17
6.	1600790	21.9.2016	Toaletne brisače	Hagleitner service	235,76
7.	1600959	10.11.2016	Vreče	Sige d.o.o.	214,48
8.	1601095	21.12.2016	čistilni material	Sige d.o.o.	149,83

Opomba: Obračunan 5% delni odbitek DDV v skladu 65. členom Zakona o davku na dodano vrednost (ZDDV -1

- ad. 1 Izstavljeni račun RA-1-15000102 z dne 8. 1. 2016 v znesku 267,23 EUR (e-naročilo z dne 7. 1. 2016),
- ad. 2 Izstavljeni račun št. 922-3-27472 dne 18. 3. 2016 v znesku 168,04 EUR. Celotni znesek vključuje material za vzdrževanje in čistila. Podan predlog za nabavo blaga oz. storitev z dne 18.3. 2016.
- ad. 3 Izstavljeni račun R-1-16000922 z dne 11. 5. 2016 v znesku 134,81EUR (e-naročilo z dne 11. 5 2016),
- ad. 4 Izstavljeni račun R-1-16002365 z dne 30. 6. 2016 v znesku 58,60 EUR (e-naročilo z dne 30.6.2016),
- ad. 5 Izstavljeni račun R-1-16004286 z dne 9. 9. 2016 v znesku 158,60 EUR (e-naročilo z dne 7. 9. 2016),
- ad. 6 Izstavljeni račun R-1-16004609 z dne 21. 9. 2016 v znesku 237,90 EUR (e-naročilo z dne 20. 9. 2016),
- ad. 7 Izstavljeni račun 0392-2016 z dne 10. 11. 2016 v znesku 216,43 EUR (e-naročilo 8. 11. 2016),
- ad. 8 Izstavljeni račun 00465-2016 z dne 21.12. 2016 v znesku 151,19 EUR (e-naročilo z dne 20. 12. 2016).

Naročila za nabavo čistilnega materiala so bila izvedena na podlagi elektronskega naročila oziroma predhodno odobrenega predloga za nabavo blaga in storitev v primeru uporabe plačilne kartice. Vsa naročila so bila v skladu s Pravilnikom o izvajanju postopkov oddaje javnih naročil male vrednosti v muzeju za arhitekturo in oblikovanje z dne 1. 5. 2011. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

LTD

1.3 Pisarniški material

Celotna porabljena sredstva za pisarniški material v letu 2016 so znašala 3.018,00 EUR, od tega so bila sredstva proračuna 3.002,52 EUR.

Pregledani so bili naslednji računi:

Zap. št.	Št. dokumenta (interna oznaka)	Datum	Predmet	Dobavitelj	Znesek (EUR)
1.	1600141	7.3.2016	Toner mape	Biro Kepsi d.o.o.	162,16
2.	1600357	12.5.2016	Toner, regist. kuv.	Biro Kepsi d.o.o.	244,27
3.	1600592	21.7.2016	Etikete, spenjač	Biro Kepsi d.o.o.	536,31
4.	1600682	25.8.2016	Samol.lističi selotep, lastika	Biro Kepsi d.o.o.	15,92
5.	B160196	26.8.2016	Obrazci nar. nalog za služb.	Biro Kepsi d.o.o.	17,00
6.	1600896	26.10.2016	Papir a4, regist., toner	Biro Kepsi d.o.o.	171,58
7.	1600960	7.11.2016	vrečke, regist, mape	Biro Kepsi d.o.o.	78,43
8.	1601074	19.12.2016	Namizni koledarji	Biro Kepsi d.o.o.	26,60

Opomba: Obračunan 5% delni odbitek DDV v skladu 65. členom Zakona o davku na dodano vrednost (ZDDV -1)

- ad. 1 Izstavljeni račun P-1-1977 z dne 7. 3. 2016 v zn. 163,64 EUR (e- naročilo z dne 1. 3. 2016),
- ad. 2 Izstavljeni račun P-1-3673 z dne 12. 5. 2016 v zn. 246,49 EUR (e- naročilo z dne 5. 5. 2016),
- ad. 3 Izstavljeni račun P-1-3872 z dne 19. 5. 2016 v zn. 124,42 EUR (e - naročilo z dne 13. 7. 2016),
- ad. 4 Izstavljeni račun P-1-5483 z dne 21. 7. 2016 v zn. 601,74 EUR (e- naročilo z dne 12. 8. 2016),
- ad. 5 Izstavljeni račun 324-2-10543 z dne 26. 8. 2016 v zn. 17,15 EUR. Izstavljen predlog za nabavo z dne 26. 8. 2016,
- ad. 6 Izstavljeni račun P-1-7957 z dne 26. 10. 2016 v zn. 173,14 EUR (e - naročilo z dne 21. 10. 2016),
- ad. 7 Izstavljeni račun P-1-8309 z dne 7. 11. 2016 v zn. 79,14 EUR (e - naročilo z dne 4. 11. 2016),
- ad. 8 Izstavljeni račun P-1-8309 z dne 7. 11. 2016 v zn. 26,84 EUR e- naročilo z dne 12.12. 2016).

Nabave pisarniškega materiala so bile izvedene na podlagi elektronskega naročila oziroma predhodno odobrenega predloga za nabavo blaga in storitev v primeru uporabe plačilne kartice. Vse nabave so bile izveden v skladu s Pravilnikom o izvajanju postopkov oddaje javnih naročil male vrednosti v muzeju za arhitekturo in oblikovanje z dne 1. 5. 2011. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2. Stroški storitev

Stroški storitev v letu 2016 so znašali 544.645,70 EUR. Vključujejo stroške storitev tekočega investicijskega vzdrževanja, zavarovalnih premij, plačilnega in bančnega prometa, komunalnih in prevoznih storitev, službenih potovanj, reprezentance in druge stroške.

Pregledani so bili naslednji stroški:

2.1 Stroški reprezentance

Celotni stroški reprezentance v letu 2016 so znašali 1.481,94 EUR.

Pregledani so bili naslednji računi:

Zap. št.	Št. dokumenta (interna oznaka)	Datum	Predmet	Dobavitelj	Znesek (EUR)
1.	1600052	4.2. 2016	Voda	Broline d.o.o.	78,84
2.	1600190	23.3.2016	Voda	Broline d.o.o.	78,84
3.	B160142	25.5.2016	Pogost.v Benetkah	Bancogiro	168,40
4.	60160029	4.6. 2016	Vstop. v rast. prost.	Ufficio Educat. & P.	160,00
5.	60160035	24.6.2016	Kapsule za kavo	Unikat d.o.o.	20,00
6.	1600590	20.7.2016	Voda	Broline d.o.o.	78,84
7.	1601121	30.12.2016	Novolet. pogostitev	Creans d.o.o.	545,50
8.	1600734	6.19.2016	Voda	Broline d.o.o.	117,17

Opomba: V skladu z Zakonom na dodano vrednost (ZDDV -1) se pri stroški reprezentance DDV ne sme odbijati.

- ad. 1 Izstavljeni račun 41-16-001083 z dne 4. 2. 2016 v znesku 78,84 EUR (e-naročilo z dne 1. 2. 2016),
- ad. 2 Izstavljeni račun 41-16-002776 z dne 23. 3. 2016 v znesku 78,84 EUR (e-naročilo z dne 21. 3. 2016),
- ad. 3 Izstavljeni račun 780315/15 z dne 25. 5. 2016 v znesku 168,40 EUR. Izstavljen predlog za nabavo blaga oz. storitev z dne 25. 5. 2016.
- ad. 4 Izstavljeni račun Ufficio Educational & Promozione z dne 4. 6. 2016 v znesku 160,00 EUR (plačilo vstopnine za 10 sodelavcev Bianala). Izstavljen predlog za nabavo blaga oz. storitev z dne 3.6. 2016,
- ad. 5 Izstavljeni račun LJSM-BLAG1-3271 z dne 24. 6. 2016 v znesku 20,00 EUR. Izstavljen predlog za nabavo blaga oz. storitev z dne 24. 6. 2016,
- ad. 6 Izstavljeni račun 41-16007505 z dne 20. 7. 2016 v znesku 78,84 EUR (e-naročilo z dne 18.7.2016),
- ad. 7 Izstavljeni račun 23001-390- 10021z dne 30.12.2016 v znesku 545,50 EUR. Izstavljena naročilnica št. 135/2016 z dne 20. 12. 2016 (40 oseb),
- ad. 8 Izstavljen račun št. 41-16009334 z dne 6. 9. 2016 (e-naročilo z dne 18.8. 2016).

Nabava sredstev reprezentance je potekala na podlagi predloga za nabavo blaga oziroma storitev, e-naročanja oz. ročno izpolnjene naročilnice. Sredstva za reprezentanco so bila porabljena v skladu s Pravilnikom o porabi sredstev za reprezentanco z dne 8. 1. 2015. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Lily

2.2 Stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja objektov opreme in spletne strani

Porabljena sredstva v letu 2016 so znašala 14.533,31 EUR.

Pregledani so bili naslednji računi:

Zap. št.	Št. dokumenta (interna oznaka)	Datum	Predmet	Izvajalec	Znesek (EUR)
1.	1600292	30.4.2016	Vzdrž. topl. post.	Grevod d.o.o.	62,37
2.	1600557	30.6.2016	Podr. pož. varst.	Sintal d.o.o.	86,70
3.	1600812	30.9.2016	Vzdrž. topl. post.	Grevod d.o.o.	63,37
4.	1600873	19.10.2016	Vzdrž. parka	Barbara Cunta s.p.	882,57
5.	1600885	21.10.2016.	Remont črpalke	Grevod d.o.o.	1.988,26
6.	1600923	31.10.2016	Podr. pož. varst.	Sintal d.o.o.	87,31
7.	1601158	15.12.2016	Zasteklitev	Steklarstvo Moste d.o.o	944,57
8.	1601135	31.12.2016	Podr. pož. varst.	Sintal d.o.o.	87,82

Opomba: Obračunan 5% delni odbitek DDV v skladu 65. členom Zakona o davku na dodano vrednost (ZDDV -1).

- ad. 1 Pogodba št. 16/2001 z dne 2. 7. 2001 za nedoločen čas Jani Breskvar & Co, ki se je 17. 7. 2014 preimenoval a v Grevod d.o.o. Izstavljen račun št. 2016-442 z dne 30. 4. 2016 v znesku 51,59 EUR (račun izdan na podlagi 76 a člena Zakona o davku na dodano vrednosti ZDDV -1- obrnjena davčna obveznost),
- ad. 2 Pogodba s Sintal d.o.o. št. 0829-11 z dne 1. 6. 2011 sklenjena za nedoločen čas. Izstavljen račun št. IR16010-21295 z dne 30. 6. 2016 v znesku 87,49 EUR z DDV,
- ad. 3 Sklenjena pogodba št. 16/2001 (Grevod) z dne 2. 7. 2001 za nedoločen čas. Izstavljen račun št. 2016-881 z dne 30. 9. 2016 v znesku 51,59 EUR (Račun je izdan na podlagi 76 a člena Zakona o davku na dodano vrednosti ZDDV -1- obrnjena davčna obveznost),
- ad. 4 Naročilnica (Barbara Cunta s.p.) št. 52/2016 z dne 5. 5. 2016. Izstavljen račun št. 209-2016 z dne 9.10. 2016 v znesku 890,16 EUR z DDV.
- ad. 5 Naročilnica (Grevod) št. 111/2016 z dne 7. 10. 2016. Izstavljen račun št. 2016-992 z dne 21. 10. 2016 v znesku 1.644,55 EUR (račun izdan na podlagi 76 a člena Zakona o davku na dodano vrednosti ZDDV -1- obrnjena davčna obveznost),
- ad. 6 Pogodba št. 0829-11 z dne 1. 6. 2011 (Sintal) sklenjena za nedoločen čas. Izstavljen račun št. IR160101- 35902 z dne 31. 10. 2016 v znesku 88,10 EUR z DDV,
- ad. 7 Izstavljena naročilnica Steklarstvo Moste d.o.o. št. 128/2016 dne 30. 1. 2016. Izstavljen račun št. 02887-14219468 z dne 15.12. 2016 v znesku 782,80 EUR (račun je izdan na podlagi 76 a člena Zakona o davku na dodano vrednosti ZDDV -1- obrnjena davčna obveznost),
- ad. 8 Sklenjena pogodba (Sintal d.o.o.) št. 0829-11 z dne 1.6.2011. Izstavljen račun št. IR160101- 43113 z dne 31. 12. 2016 v znesku 88,62 EUR z DDV,

Inšpektor ugotavlja, da je tekoče vzdrževanja poslovnih objektov potekalo na osnovi sklenjene pogodbe oziroma izstavljenih naročilnic v skladu s Pravilnikom o izvajanju postopkov oddaje javnih naročil male vrednosti v muzeju za arhitekturo in oblikovanje z dne 1. 5. 2011. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2.3 Prevajalske storitve, lektoriranje, urejanje kataloga

Celotna porabljena sredstva v letu 2016 so znašala 12.619,32 EUR, od tega so bila sredstva proračuna 8.001,74 EUR.

Pregledani so bili naslednji računi:

Zap. št.	Št. dokumenta (interna oznaka)	Datum	Prevod oz. lektoriranje	Prevajalec/lektor	Znesek (EUR)
1.	1600020	28.1. 2016	angl. slov.	Darja Hrovatič	185,04
2.	1600122	16.2.2016	slov.- angl.	Šala Andreja Š.	672,60
3.	1600203	31.3. 2016	angl.- slov.	Darja Horvatič	34,39
4.	1600412	31.5. 2016	slov. - angl.	Darja Horvatič	283,64
5.	1600491	17.6.2016	slov.- angl.	Šala Andreja Š	19,00
6.	1600701	9.2.2016	angl.- slov.	Darja Hovatič	103,17
7.	1600907	31.10.2016	slov.- angl.	Darja Horvatič	53,58
8.	1601110	29.12.2016	lektoriranje	Katja Paladin	2,28

Opomba: Pregledani izvajalci storitev prevajanja in lektoriranja niso zavezanci za DDV.

ad. 1 Prevod dokumenta za ICAM (Internacional concil architectural museums).

Plačano iz drugih prihodkov za opravljanje javne službe,

ad. 2 prevod besedila za nominacijo UNESCO. Izstavljena naročilnica št. 004/2016 z dne 17. 1. 2016 in račun št. 09/2016 z dne 16. 2. 2016 v znesku **672,60 EUR**,

ad. 3 Prevod besedila za Bienale Benetke. Izstavljen račun št. 12-2016 z dne 31. 3. 2016 v skupnem znesku 51,64 EUR za dva projekta Bienale Benetke v zn. **34,39 EUR** in za projekt Bienale oblikovanja (Bio) v zn. 17,25 EUR. Naročilo dano po elektronski pošti dne 15. 3. 2016.

ad. 4 Prevod besedila za Bienale oblikovanja (BIO). Izstavljen račun št. 18-2016 z dne 31. 5. 2016 v skupnem znesku 893,691 EUR za tri projekte (Bio v zn. **283,64 EUR**, Icam 541,68 EUR, Bienale Benetke 68,59 EUR). Naročilo dano po elektronski pošti dne 24. 5. 2016

ad. 5 Prevod besedila kolofona (informacije o naslovih) za projekt Soseske in ulice. Izstavljen račun št. 39/2016 z dne 17. 6. 2016 v znesku **19 EUR**. Naročilo dano po elektronski pošti dne 7. 6.2016,

ad. 6 Prevod besedila za projekt Foture Architecture. Izstavljen račun št. 28/2016 z dne 2.9.2016 v skupnem znesku **151,24 EUR** za dva projekta (FoturArchitecture v znesku 103,17 EUR, razstava Plastika v znesku 48,07 EUR). Naročilo dano po elektronski pošti dne 24. 8. 2016.

ad. 7 Prevod besedila za Bienale Benetke. Izstavljen račun št. 35-2016 z dne 31.10. 2016 v skupnem znesku 122,55 EUR za tri projekte (Bienale Benetke **53,58 EUR**, Bio 37,05 EUR, Foture Architecture v znesku 31,92 EUR. Naročilo dano po elektronski pošti dne 10.10. 2016,

ad. 8 Lektoriranje za projekt Soseske in ulice. Izstavljen račun št. 2016-73 z dne 29. 12. 2016, dobavitelj Katja Paladin s.p., znesek računa 208,7EUR za osem projektov (MAO - programski materialni stroški sklop -1 v zn. 21,07 EUR, Projektni prostor v zn. 7,42 EUR, BIO v zn. 62,35 EUR, Benetke v zn. 30,7 EUR, UNESCO 65,63 EUR, Soseske in ulice v zn. **2,28 EUR**, Plastika v zn. 5,88 EUR in Future Architecture v zn. 13,42 EUR).

Inšpektor ugotavlja, da so bili izvajalci prevajanja in lektoriranja izbrani na podlagi strokovnih referenc in prejetih ponudb. Pri sklepanju pogodb in naročilnic sta bila

Lizey

upoštevana kriterija strokovnost izvajalca in cena. Stroške prevajanja oz. lektoriranja so bili po razdelilniku razporejeni po posameznih projektih. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3. Stroški dela

Celotni stroški v zvezi z delom v letu 2016 so znašali **526.149,41 EUR**.

3.1 Povračila stroškov prevoza na delo in z dela

V letu 2016 so stroški prevoza na delo in z dela znašali 13.502,72 EUR. Pri nadzoru obračunavanja povračila za prevoz na delo in z dela je inšpektor ugotovil, da MAO v primeru 10 zaposlenih pravilno upošteva določbo drugega odstavka 168. člena ZUJF, ki določa, da zaposlenemu pripada povračilo stroškov prevoza na delo in z dela v višini stroškov prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi in da se zaposlenemu prizna kilometrina v višini 8 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov, če nima možnosti prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi.

V primeru enega zaposlenega (direktorja MAO) pa je bilo ugotovljeno, da se mu povračilo obračuna na podlagi razdalje od kraja bivanja (Maribor) do delovnega mesta (Ljubljana, sedež MAO) in kilometrine v višini 8 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov. Iz izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ki jo je zaposleni podal dne 18.6.2012, izhaja:

- da se zaposleni vozi na delo iz kraja Maribor,
- da znaša razdalja od kraja bivanja do prvega javnega prevoza oz. od zadnjega javnega prevoznega sredstva do delovnega mesta 0,5 km,
- da znaša razdalja med krajem bivanja in delovnim mestom 124 km (cesta) oz. 156 km (železnica),
- da znaša enosmerna vozovnica za medkrajevni avtobus 12,00 eur in da mesečna vozovnica ne obstaja),
- da znaša mesečna vozovnica za mestni avtobus v Ljubljani 37,00 eur,
- da znaša mesečna vozovnica za mestni avtobus v Mariboru 26,49 eur,
- da znaša mesečna vozovnica za vlak na relaciji Maribor - Ljubljana 426,44 eur.

Na relaciji prevoza na delo, ki jo je zaposleni navedel v izjavi, je javni prevoz možen, zato bi MAO skladno z drugim odstavkom 168. člen ZUJF zaposlenemu moral povračilo stroškov prevoza obračunati v višini najcenejšega javnega prevoza. Tudi 96. člen Kolektivne pogodbe za kulturne dejavnosti v Republiki Sloveniji določa, ki se uporablja za zaposlene na MAO, določa, da delavcu pripada povrnitev stroškov prevoza na delo v višini stroškov javnega prevoza.

MAO je v letu 2016 direktorju za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela izplačal 3.958,00 EUR. Pri preveritvi razlogov, zakaj MAO direktorju povračilo stroškov prevoza obračunava na podlagi kilometrine, ne pa na podlagi cene javnega prevoza, je bila inšpektorju predložena vloga, ki jo je direktor MAO dne 22.8.2011 podal na Svet zavoda, v njej pa je navedel, da zaradi neustreznih časovnih razporedov javnega prevoza, ki zahteva veliko časa (2 uri in 30 minut dnevno v eno smer), za prevoz na delo uporablja svoj osebni avto in da zato predlaga, da se mu kot povračilo stroškov prevoza na delo »prizna kilometrina, ki je za prevoz na delo določena v Zakonom o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov«. Predsednik Sveta zavoda Milan Pajk je dne 29.8.2011 izdal dokument, v katerem je navedel, da se

na podlagi pravilnika o prevozu na delo in službenih potovanjih (MAO, 25.7.2011) ter Zakona o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov (Ur. l. RS, št. 87/1997, 9/1998, 48/2001) direktorju Matevžu Čeliku prizna kilometrina, ki je za prevoz na delo določena z Zakonom o povračilih stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov.

Inšpektorju je bil predložen tudi Pravilnik o prevozu na delo in službenih potovanjih, ki ga je dne 25.7.2011 sprejel direktor MAO Matevž Čelik. V prvem odstavku 2. člena pravilnika je določeno, da se stroški prevoza na delo in z dela povrnejo v višini stroškov z najcenejšim javnim prevozom, če je bivališče, s katerega se zaposleni vozi na delo, več kot en kilometer po najkrajši poti. **Drugi odstavek istega člena pa določa, da se, če prevoz z javnim prevoznim sredstvom ni možen oziroma bi zaposleni potreboval nesorazmerno veliko časa za prihod na delo zaradi neustreznih časovnih razporedov javnega prevoza, zaposlenemu lahko prizna kilometrina, ki je za prevoz na delo ali z dela določena v Zakonom o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov, in da o upravičenosti do povračila kilometrine odloči direktor na podlagi vloge zaposlenega.**

Inšpektor v zvezi s tem ugotavlja, da je bil Pravilnik o prevozu na delo in službenih potovanjih sprejet v obdobju, ko je bil v veljavi Zakon o povračilih stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov (ZPSDP). **Določba drugega odstavka 2. člena Pravilnika o prevozu na delo in službenih potovanjih**, ki omogoča povračilo stroškov prevoza na delo v obliki kilometrine zaradi nesorazmerne porabe časa, potrebnega za prihod na delo, **je v nasprotju z 8. členom ZPSDP**, ki je veljal v času sprejema pravilnika. 8. člen takrat veljavnega ZPSDP je namreč določal, da se stroški prevoza na delo in z dela zaposlenemu povrnejo v višini stroškov prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi; **če zaposleni nima možnosti prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi**, pa se mu prizna kilometrina v višini 15 % cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov. Možnosti, da se zaposlenemu prizna kilometrina zaradi nesorazmerne porabe časa za prihod na delo, pa ZPSDP ni dopuščal. Prav tako te možnosti ne dopušča sedaj veljavni ZUJF, ki povračilo stroškov prevoza na delo ureja v členih 168 – 170, z njegovo uveljavitvijo (1.6.2012) pa je prenehal veljati ZPSDP.

Ker je določba drugega odstavka 2. člena Pravilnika o prevozu na delo in službenih potovanjih v nasprotju z določbami sedaj veljavnega ZUJF, ki urejajo povračilo stroškov prevoza na delo.

Predlog na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF:

MAO naj obstoječi interni Pravilnik o prevozu na delo in službenih potovanjih spremeni tako, da bo usklajen z določbami ZUJF.

O realizaciji predloga in sprejetih ukrepov je MAO dolžan poročati UNP in predložiti ustrezne dokaze najkasneje v roku 30 dni od prejema zapisnika.

Prav tako kot Pravilnik o prevozu na delo in službenih potovanjih, je bil tudi dokument, s katerim je predsednik Sveta zavoda odločil o povračilu stroškov prevoza na delo v višini kilometrine, v nasprotju z 8. členom takrat veljavnega ZPSDP, saj direktor Matevž Čelik ima možnost javnega prevoza na delo in bi mi MAO glede na takrat veljavni ZPSDP moral obračunati povračilo v višini cene javnega prevoza. Prav tako bi mu moral obračunati povračilo v višini cene javnega prevoza glede na določbe 186.-170. člena sedaj veljavnega ZUJF.

Glede utemeljitve, da se zaposlenemu prizna povračilo stroškov prevoza na delo v višini kilometrine iz razloga, ker bi prevoz na delo z javnimi sredstvi pomenil nesorazmerno veliko porabo časa, inšpektor še pojasnjuje, da za obračun višine povračila stroškov prevoza na delo ni pomembno, **kako (s katerim prevoznim sredstvom) zaposleni dejansko prihaja na delo**. Pomembno je, ali je javni prevoz možen in v konkretnem primeru je bilo ugotovljeno, da je ta možen. Dejstvo je, da prevoz z javnim prevoznim sredstvom praviloma traja dlje kot prevoz z osebnim avtom - torej tudi pri drugih zaposlenih, ki se vozijo na delo na krajših relacijah, in da se velik del zaposlenih dejansko vozi na delo z osebnim avtom. To pa ne pomeni, da se jim zato povračilo stroškov prevoza na delo obračuna v višini kilometrine. **Kako (s katerim prevoznim sredstvom) se zaposleni vozi na delo, je njegova osebna odločitev, na katero delodajalec ne more vplivati. Povračilo stroškov prevoza na delo v višini kilometrine se glede na 168. člen ZUJF (pa tudi 96. člen Kolektivne pogodbe za kulturne dejavnosti v Republiki Sloveniji) ne prizna tistim zaposlenim, ki se na delo vozijo z osebnim vozilom, pač pa tistim zaposlenim, ki nimajo možnosti javnega prevoza na delo.**

Med inšpekcijskim nadzorom sta sicer računovodkinja MAO in direktor pojasnjevala, da se direktorju obračuna povračilo stroškov prevoza v višini kilometrine tudi iz razloga, ker si direktor skladno z 2. členom Pogodbe o zaposlitvi, št. 01-2015 z dne 1.9.2015 delovni čas razporeja samostojno, glede na potrebe delovnega procesa javnega zavoda, in ima nekatere delovne obveznosti (sestanki, otvoritve, sprejemi ipd.) izven običajnega delovnega časa, popoldne ali v večernih urah ter da za udeležbo na teh dogodkih uporablja lastno vozilo, za kar mu MAO ne izdaja potnih nalogov niti ne obračunava stroškov kilometrine za prevoz na službeni poti. Če bi MAO direktorju za prevoz na službene dogodke priznal in obračunal stroške kilometrine, bi bil mesečni seštevek povračila stroškov za prevoz na delo v višini cene javnega prevoza in kilometrine za uporabo osebnega vozila na službenih poteh po navedbah računovodkinje MAO višji od višine povračila stroškov za prevoz na delo, kot ga sedaj obračunavajo direktorju.

V zvezi s temi navedbami inšpektor ugotavlja, da te ne upravičujejo napačnega načina obračunavanja višine povračila stroškov prevoza na delo. Gospodarno ravnanje z javnimi sredstvi je načelo, ki ga uporabnik javnih sredstev mora upoštevati, vendar ne na tak način, da napačno uporablja veljavne predpise.

Inšpektor dodaja, da gre pri povračilu stroškov prevoza na delo in povračilu stroškov službenih poti za dve ločeni pravici zaposlenega, ki se uveljavljata na podlagi različnih pravil in kriterijev. Glede službenih poti in delovnih obveznosti izven sedeža delodajalca je potrebno upoštevati, da ni samoumevno, da se zaposlenega na vsako pot izven sedeža delodajalca napoti z lastnim vozilom. **Uporaba lastnega avtomobila v službene namene je izjema, če drugače ni možno opraviti službene poti oziroma rednega dela (prvi odstavek 173. člena ZUJF).** Predvsem v primeru prevozov po mestu, kjer je organiziran mestni avtobusni prevoz, se delavca praviloma napoti z javnim prevozom. **Poleg tega je potrebno delovne obveznosti oziroma prisotnost zaposlenega na delu oziroma na drugih dogodkih izven sedeža delodajalca, ki se všttevajo v delovno obveznost zaposlenega, ustrezno evidentirati, za službene poti pa je potrebno izdati tudi potni nalog.** Tudi Pravilnik o prevozu na delo in službenih potovanjih, ki ga je sprejel direktor MAO Matevž Čelik

dne 25.7.2011, določa, da se za službeno potovanje šteje potovanje na podlagi potnega naloga zaradi opravljanja delovnih nalog ali izobraževanja izven kraja, kjer zaposleni opravlja delo, ali izven kraja, kjer je doma, in da se dnevnice in povračila stroškov v zvezi s službenimi potovanji izplačujejo v višini in na način, ki je določen z veljavnimi predpisi v Republiki Sloveniji za zaposlene v javnem sektorju (3. člen Pravilnika). Prav tako je v Pravilniku določeno, da se za prevoz na službenem potovanju upošteva najracionalnejše prevozno sredstvo (7. člen) in da je zaposleni, kadar gre za službeno pot na območju Ljubljane in če v tistem mesecu nima pravice do povračila stroška mesečne vozovnice, upravičen do povračila stroškov mestnega prevoza.

Predlog na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF:

MAO naj od prejema zapisnika dalje pri obračunavanju povračil stroškov prevoza na delo direktorju in drugih povračil stroškov upošteva določbe ZUJF.

O realizaciji predloga in sprejetih ukrepih je MAO dolžan poročati UNP in predložiti ustrezne dokaze najkasneje v roku 30 dni od prejema zapisnika.

Povzetek

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letu 2016. Celotna prejeta proračunska sredstva MAO v letu 2016 so znašala 788.400,33 EUR. Pretežni del prejetih sredstev MAO nameni za plače zaposlenih.

Inšpektor je preveril porabo proračunskih sredstev za stroške materiala, stroške storitev ter povračilo stroškov prevoza na delo in iz dela.

1. Stroški splošnega in posebnega materiala

Stroški splošnega in posebnega materiala so v letu 2016 znašali 71.766,00 EUR.

Pregledani so bili stroški drobnega inventarja, čistilnega materiala in pisarniškega materiala. Naročila so bila dana po elektronski pošti in na podlagi predhodno odobrenega predloga za nabavo blaga oziroma storitev v primeru uporabe plačilnih kartic. Vsa naročila so bila izvedena v skladu s Pravilnikom o izvajanju postopkov oddaje javnih naročil male vrednosti v Muzeju za arhitekturo in oblikovanje z dne 1. 5. 2011. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2. Stroški storitev

Stroški storitev v letu 2016 so znašali 544.645,70 EUR. Pregledani so bili stroški reprezentance, stroški storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja objektov opreme, prevajalske storitve, lektoriranje, urejanje kataloga.

Vse nabave so bile izvedene v skladu s Pravilnikom o izvajanju postopkov oddaje javnih naročil male vrednosti v Muzeju za arhitekturo in oblikovanje z dne 1. 5. 2011 in Pravilnikom o porabi sredstev za reprezentanco z dne 8. 1. 2015. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3. Stroški dela (povračila stroškov prevoza na delo in z dela)

Celotni stroški v zvezi z delom v letu 2016 so znašali 526.149,41 EUR, stroški prevoza na delo pa 13.502,72 EUR.

Pri nadzoru obračunavanja povračila za prevoz na delo in z dela je inšpektor ugotovil, da je MAO v primeru 10 zaposlenih pravilno upošteval določbo drugega odstavka 168. člena ZUJF. V primeru enega zaposlenega (direktorja MAO) pa je bilo ugotovljeno, da je bila obračunana kilometrina višini 8 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina, kar je v nasprotju z drugim odstavkom 168. člena ZUJF (pa tudi 96. členom Kolektivne pogodbe za kulturne dejavnosti v Republiki Sloveniji).

Prav tako inšpektor ugotavlja, da je določba drugega odstavka 2. člena Pravilnika o prevozu na delo in službenih potovanjih, ki omogoča povračilo stroškov prevoza na delo v obliki kilometrine zaradi nesorazmerne porabe časa, potrebnega za prihod na delo, v nasprotju z 8. členom ZPSDP, ki je veljal v času sprejema pravilnika, in sedaj veljavnega ZUJF.

Predloga na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF:

- MAO naj od prejema zapisnika dalje pri obračunavanju povračil stroškov prevoza na delo in z dela direktorju in drugih povračil stroškov upošteva določbe ZUJF,
- MAO naj obstoječi interni Pravilnik o prevozu na delo in službenih potovanjih spremeni tako, da bo usklajen z določbami ZUJF.

O realizaciji predloga in sprejetih ukrepov je MAO dolžan poročati UNP in predložiti ustrezne dokaze najkasneje v roku 30 dneh od prejema zapisnika.

Ta zapisnik je sestavljen v 2 izvodih, od katerih prejme en izvod Muzej za arhitekturo in oblikovanje, en izvod pa zadrži UNP.

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



Zapisnik sestavi:
Marjan Cirer
Inšpektor višji svetnik

Marjan Cirer

Poslano:
dne.....
vročeno dne:.....
V vednost: Kabinet Ministrstva za finance