



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

ZAPISNIK

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna

pri SNG Opera in balet Ljubljana

Številka: 06102-82/2017/4

Ljubljana, 28. 9. 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: 06102-82/2017/4

Datum: 28.9.2017

ZAPISNIK

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna,

pri SNG Opera in balet Ljubljana

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U.l. RS, št. 11/11 - UPB4, 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13-ZIPRS1415 in 38/14 ZIPRS1415-A, 14/2015-ZIPRS1415-D, 55/2015 ZFisP - v nadaljevanju ZJF) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 UPB - 2, 105/06 ZUS -1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

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

Inšpekcijski pregled je opravil Miran Grajzar, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-82/2017/2 z dne 25.7.2017.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobju od 1.8. do 4.8.2017 ter 6.9. in 7.9.2017 v prostorih SNG Opera in balet Ljubljana, Župančičeva 1, 1000 Ljubljana, ter v obdobju od 11.9. do 12.9.2017 na sedežu UNP.

Podatke so posredovali:

- mag. Nuša Smolič - vodja finančno računovodske službe;
- Edi Martinčič - vodja tehnike.

UVOD

Slovensko narodno gledališče Opera in balet Ljubljana vodi ravnatelj Peter Sotošek Štular.

Akt o ustanovitvi opredeljuje SNG Opera in balet Ljubljana kot osrednje nacionalno glasbeno in baletno gledališče, katerega ustanovitelj je Vlada RS. Javni zavod je ustanovljen za izvajanje javne službe na področju operne, baletne in koncertne dejavnosti, preko katere omogoča trajno in kakovostno umetniško produkcijo, reprodukcijo in postprodukcijo, spodbuja nastajanje izvernih slovenskih glasbeno gledaliških del in koreografij ter skrbi za razvoj na področju glasbeno gledališke in baletne produkcije v RS.

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih finančah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna v letu 2016. Obravnavana je bila tudi anonimna prijava z dne 7.6.2017. V redni del inšpekcijskega nadzora so bil vključeni stroški materiala in storitev, v zvezi s prijavo pa izposoja kostumov in scenske opreme, najemna pogodba za snemanje oddaje »Slovenija ima talent« ter pogodbe o poslovnem sodelovanju med SNG Opera in balet Ljubljana in KrasUM, multimedijško ustvarjanje, Barbara Čepirlo s.p., Sežana.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za obdobje od 1.1.2016 do 31.12.2016 izhaja, da so prihodki SNG Opera in balet Ljubljana za leto 2016 znašali 11.335.923 € (od tega prihodki iz sredstev javnih financ 9.737.084 €, drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe 1.225.626 € in prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu 153.213 €). Odhodki za leto 2016 so znašali 11.057.854 € (od tega so stroški materiala znašali 435.900 €, stroški storitev 2.305.742 €, stroški dela pa 8.183.369 €). Presežek prihodkov nad odhodki SNG Opera in balet Ljubljana je za leto 2016 znašal 278.069 €.

Področna zakonodaja

- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2016 in 2017 (U.I. RS, št. 96/2015 in 46/2016);
- Zakon o uravnoteženju javnih financ (U.I. RS, št. 40/12 - v nadaljevanju ZUJF);
- Zakon o javnem naročanju (U.I. RS, št. 128/2006, št. 16/2008, 19/2010, 18/2011, 43/2012, 90/2012, 12/2013 - v nadaljevanju ZJN-2);
- Zakon o državni upravi (U.I. RS, št. 113/05 - uradno prečiščeno besedilo, 89/07 - dol. 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);
- Zakon o delovnih razmerjih (U.I. RS, št. 21/13, 78/13, 47/2015, 33/2016, 52/2016, 15/29017);

- Zakon o javnih uslužbencih (U.I. RS, št. 63/07, 65/08, 69/08 – ZZavar E, 69/08 ZTFI – A in 40/12 ZUJF);
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (U.I. RS, št. 108/09, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11, 40/12 - ZUJF, 46/13, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15 in 82/15);
- Zakon o zavodih (U.I. RS, št. 12I/1991 s spremembami);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanja proračuna RS (U.I. RS, št. 50/07, 61/08, 99/2009, 3/2013);
- Sklep o ustanovitvi javnega zavoda Slovensko narodno gledališče Opera in balet Ljubljana (U.I. RS, št. 56/2003 s spremembami);
- Pravilnik o računovodstvu SNG Opera in balet Ljubljana z dne 28.11.2011;
- Pravilnik o izvajanju postopka oddaje naročil malih vrednosti SNG Opera in balet Ljubljana z dne 1.1.2014;
- Pravilnik o izposoji kostumske in scenske opreme SNG Opera in balet Ljubljana z dne 1.10.2010.

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. Stroški materiala in storitev

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pregledal več pogodb oziroma sporazumov, ki jih je SNG Opera in balet Ljubljana sklenilo z različnimi dobavitelji oziroma izvajalci storitev, naročilnic, računov oziroma e - računov, nalogov za službena potovanja in druge dokumentacije (dobavnice, ponudbe ipd.) za leto 2016. SNG Opera in balet Ljubljana je za stroške materiala in storitev porabila 2.741.642 €.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev ter realizacijo pogodb in naročilnic.

Proračunski inšpektor je nadziral izvajanje Pravilnika o računovodstvu SNG Opera in balet Ljubljana v delu, ki se nanaša na vsebinsko kontrolo knjigovodskih listin in izvrševanje pogodb in naročil. Nadzor je bil izvršen tudi v smislu 51. člena ZJF, v katerem je med drugim določeno, da mora vsak izdatek iz proračuna imeti za podlago verodostojno listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo.

V nadzor so bili vključeni naslednji dobavitelji in izvajalci storitev: Vinel, trgovina in storitve d.o.o., Ljubljana, LC Novak d.o.o., Grosuplje, Maori d.o.o., Trzin, Varnost Maribor d.d., Maribor, Elpok d.o.o., Preserje, Fit Varovanje d.d., Ljubljana, Wagner - Biro Austria, Wien, IMP d.d., Ljubljana, AAS d.o.o., Ljubljana, Agencija M servis, kadrovske storitve d.o.o., Kranj, ŠS d.o.o., Ljubljana, As Impex d.o.o., Ljubljana, Cleaning d.o.o., Ljubljana, Avil d.o.o., Radeče, Rok Bavčar s.p., Črniče, GTS inženiring d.o.o., Ljubljana, Schindler Slovenija d.o.o., Ljubljana, Totala system d.o.o., Ljubljana, GOSHO, Marko Hribernik s.p., Žirovnica, Hotsky s.r.o., Bratislava.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2. Izposoja kostumov in scenske opreme

SNG Opera in balet Ljubljana izposoja kostumsko in scensko opremo na podlagi Pravilnika o izposoji kostumske in scenske opreme SNG Opera in balet Ljubljana.

SNG Opera in balet Ljubljana je dne 23.3.2015 posodilo Operi in baletu v Sofiji več kostumov za predstavo »Ivan Suzanin«. Vrednost izposoje kostumov znaša 462 €. V posebnem obrazcu za izposajo kostumov datum vrnitve ni naveden.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da del posojenih kostumov Operi in baletu v Sofiji za predstavo »Ivan Suzanin« še vedno ni bil vrnjen SNG Opera in balet Ljubljana.

Ukrepi:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst.104. člena ZJF predlaga ravnatelju SNG Opera in balet Ljubljana, da zagotovi vračilo kostumov od Opere in baleta v Sofiji.

SNG Opera in balet Ljubljana naj o tem pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 15.11.2017.

SNG Opera in balet Ljubljana je v času inšpekcijskega nadzora od Opere in baleta v Sofiji dogovorilo vračilo kostumov do konca septembra 2017.

3. Najemna pogodba za snemanje oddaje Slovenija ima talent

SNG Opera in balet Ljubljana je po najemni pogodbi z dne 5.8.2016 del svojih poslovnih prostorov od 31.8.2016 do 4.9.2016 oddala v najem PRO PLUS d.o.o., Ljubljana za snemanje oddaje »Slovenija ima talent«.

Pri izvedbi oddaje »Slovenija ima talent« so sodelovali tudi delavci SNG Opera in balet Ljubljana. Iz evidenc prisotnosti oziroma evidenc uporabe odra in dvoran SNG Opera in balet Ljubljana izhaja, da sta v soboto 3.9.2016 in v nedeljo 4.9.2016 bila v službi tudi dva odrska delavca (opravila sta dvajset ur), redno zaposlena pri SNG Opera in balet Ljubljana, za kar jima je SNG Opera in balet obračunalo in izplačalo plače in dodatke, čeprav sta delala za družbo PRO PLUS d.o.o., Ljubljana, od katere sta bila tudi plačana. SNG Opera in balet Ljubljana je za 3. in 4. september 2016 (sobota in nedelja) Stanonik Franciju za 10,5 ur izplačalo 57,49 €, Omanović Mirzetu pa za 9,5 ur 51,06 € (skupaj 108,55 €).

Ukrepi:



Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst.104. člena ZJF predlaga ravnatelju SNG Opera in balet Ljubljana, da zagotovi, da se za septembrsko plačo v letu 2016 pri obeh delavcih ob naslednjem izplačilu plač v letu 2017 poročuna neupravičeno izplačilo plač in stroškov prehrane ter od njiju zahteva vračilo v skupni višini 108,55 € (za Stanonik Francija 57,49 €, za Omanovič Mirzeta 51,06 €), saj 3.9.2016 in 4.9.2016 dejansko nista delala za svojega delodajalca SNG Opera in balet Ljubljana.

SNG Opera in balet Ljubljana naj o tem pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 15.11.2017.

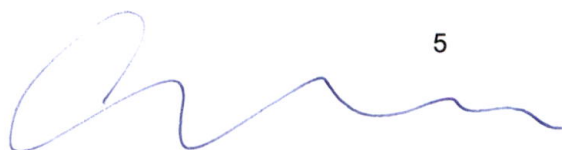
4. Pogodbe o poslovnem sodelovanju

SNG Opera in balet Ljubljana kot naročnik je dne 30.12.2015 s KrasUM, multimedijško ustvarjanje, Barbara Čepirlo s.p., Sežana kot izvajalko sklenilo pogodbo o poslovnem sodelovanju št. 535/2015 za obdobje od 1.1.2016 do 31.12.2016. Po pogodbi znaša prejemek izvajalke 1.575 € bruto mesečno. Po pogodbi se izvajalka obvezuje, da bo za potrebe naročnika opravljala dela poslovne asistencije (vodenje pisarne ravnatelja in sodelovanje pri usklajevanju njegovega urnika, sodelovanje pri izdelavi in usklajevanju splošnih aktov, strokovno in administrativno delo za organe zavoda, organizacija in koordinacija med organizacijskimi enotami in podobno). Naročnik v pogodbi soglaša, da izvajalka za opravljanje del in nalog uporablja njegove poslovne prostore in opremo.

Isti pogodbeni stranki sta dne 30.12.2015 sklenili pogodbo o poslovnem sodelovanju št. 536/2015 za obdobje od 1.1.2016 do 31.12.2016. Po pogodbi se izvajalka zavezuje za naročnika opravljati dela posredovanja informacij za medije, pregled in dnevna analiza tiska in podobno). Po pogodbi znaša prejemek izvajalke 1.275 € bruto mesečno. Po pogodbi naročnik soglaša, da izvajalka za opravljanje del in nalog uporablja njegove poslovne prostore in opremo.

Vsebinsko podobni pogodbi (poslovne asistencije in posredovanje informacij za medije) med SNG Opera in balet Ljubljana kot naročnikom in KrasUM, multimedijško ustvarjanje, Barbara Čepirlo s.p., Sežana kot izvajalko sta sklenjeni tudi za leto 2017.

Proračunski inšpektor je ocenil, da predmeti pogodb o poslovnem sodelovanju kažejo na elemente delovnega razmerja: dlje časa trajajoče delo, dela se opravlja s sredstvi SNG Opera in balet Ljubljana in v njegovih prostorih, določeno je mesečno število ur, delo je vezano na točno določeno osebo. Proračunski inšpektor je ocenil, da gre v navedenem primeru za elemente delovnega razmerja in da izvajalka ne bi smela opravljati dela za SNG Opera in balet na podlagi pogodbe civilnega prava, ampak bi morala biti v rednem delovnem razmerju.



S tem je delodajalec kršil 2. odst. 13. člena Zakona o delovnih razmerjih, ki določa, da če obstajajo elementi delovnega razmerja v skladu s 4., v povezavi z 22. členom tega zakona, se delo ne sme opravljati na podlagi pogodb civilnega prava, če ta zakon ne določa drugače.

Ravnatelj SNG Opera in balet Ljubljana je izjavil, da so bile take pogodbe sklenjene po želji izvajalke. SNG Opera in balet Ljubljana je imelo v preteklih letih večje izgube (v letu 2013 je izguba znašala 1.200.000 €), zato so zmanjševali število delavcev. Pogodba o poslovnem sodelovanju, ki jo imajo z KrasUM, multimedijско ustvarjanje, Barbara Čepirlo s.p. nadomešča dva zaposlena. Ravnatelj SNG Opera in balet Ljubljana je tudi izjavil, da bo Barbaro Čepirlo v letu 2018 sprejel v redno delovno razmerje.

Ukrepi:

Proračunski inšpektor bo na podlagi 3. točke 1. odst 104. člena ZJF zoper odgovorno osebo SNG Opera in balet Ljubljana predlagal uvedbo postopka zaradi prekrška po 3. točki 1. odst. 217. člena v povezavi s 4. odst. 217. člena Zakona o delovnih razmerjih pri Inšpektoratu RS za delo.

POVZETEK

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih finančah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna v letu 2016. Obravnavana je bila tudi anonimna prijava z dne 7.6.2017.

V redni del inšpekcijskega nadzora so bil vključeni stroški materiala in storitev, v zvezi s prijavo pa izposoja kostumov in scenske opreme, najemna pogodba za snemanje oddaje »Slovenija ima talent« ter pogodbe o poslovnem sodelovanju med SNG Opera in balet Ljubljana in KrasUM, multimedijско ustvarjanje, Barbara Čepirlo s.p., Sežana.

1. Stroški materiala in storitev

Pri materialnih stroških je proračunski inšpektor nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev ter realizacijo pogodb in naročilnic.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

1. Izposoja kostumov in scenske opreme

SNG Opera in balet Ljubljana izposoja kostumsko in scensko opremo na podlagi Pravilnika o izposoji kostumske in scenske opreme SNG Opera in balet Ljubljana.



Proračunski inšpektor je ugotovil, da del kostumov, posojenih dne 23.3.2015 Operi in baletu v Sofiji za predstavo »Ivan Suzanin«, še vedno ni bil vrnjen SNG Opera in balet Ljubljana.

Ukrepi:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst.104. člena ZJF predlaga ravnatelju SNG Opera in balet Ljubljana, da zagotovi vračilo kostumov od Opere in baleta v Sofiji.

SNG Opera in balet Ljubljana naj o tem pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 15.11.2017.

2. Najemna pogodba za snemanje oddaje Slovenija ima talent

SNG Opera in balet Ljubljana je po najemni pogodbi del svojih prostorov od 31.8.2016 do 4.9.2016 oddala v najem PRO PLUS d.o.o., Ljubljana za snemanje oddaje »Slovenija ima talent«. Pri izvedbi oddaje »Slovenija ima talent« sta sodelovala tudi delavca SNG Opera in balet v Ljubljani, ki sta bila plačana s strani delodajalca v skupni višini 108,55 €, čeprav sta delo opravljala za PRO PLUS d.o.o., Ljubljana.

Ukrepi:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst.104. člena ZJF predlaga ravnatelju SNG Opera in balet Ljubljana, da zagotovi, da se za septembrsko plačo v letu 2016 pri obeh delavcih ob naslednjem izplačilu plač v letu 2017 poročuna neupravičeno izplačilo plač in stroškov prehrane ter od njiju zahteva vračilo v skupni višini 108,55 € (za Stanonik Francija 57,49 €, za Omanovič Mirzeta 51,06 €), saj 3.9.2016 in 4.9.2016 dejansko nista delala za svojega delodajalca SNG Opera in balet Ljubljana.

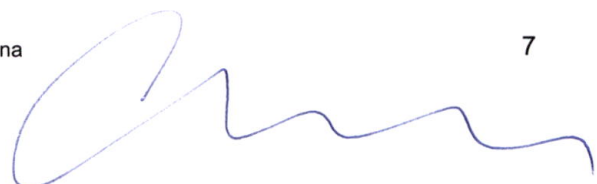
SNG Opera in balet Ljubljana naj o tem pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 15.11.2017.

3. Pogodbe o poslovnem sodelovanju

SNG Opera in balet Ljubljana kot naročnik je s KrasUM, multimedijško ustvarjanje, Barbara Čepirlo s.p., Sežana kot izvajalko sklenil več pogodb o poslovnem sodelovanju za leti 2016 in 2017. Prejemki izvajalke po teh pogodbah znašajo 2.850 € bruto mesečno.

Proračunski inšpektor je ocenil, da gre v navedenem primeru za elemente delovnega razmerja in da izvajalka ne bi smela opravljati dela za SNG Opera in balet na podlagi pogodbe civilnega prava, ampak bi morala biti v rednem delovnem razmerju.

Ukrepi:



Proračunski inšpektor bo na podlagi 3. točke 1. odst. 104. člena ZJF zoper odgovorno osebo SNG Opera in balet Ljubljana predlagal uvedbo postopka zaradi prekrška po 3. točki 1. odst. 217. člena v povezavi s 4. odst. 217. člena Zakona o delovnih razmerjih pri Inšpektoratu RS za delo.

Zapisnik je sestavljen v dveh izvodih, od katerih prejme en izvod SNG Opera in balet Ljubljana, enega pa zadrži UNP.

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:
mag. Miran Grajzar
inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- SNG Opera in balet Ljubljana, Župančičeva ulica 1, 1000 Ljubljana

V vednost po elektronski pošti:

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