



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 Narodnem muzeju Slovenije

Številka: 06102-38/2018/3

Ljubljana, 18.4.2018



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: 06102-38/2018/3

Datum: 18.4.2018

ZAPISNIK

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

pri Narodnem muzeju Slovenije

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U.I. 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, 96/15 ZIPRS 1617, 18/16 ZIPRS1718 in 71/17 - ZIPRS1819 - 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. 06102-38/2018/1 z dne 22.3.2018.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobjih od 29.3. do 30.3.2018, od 3.4. do 6.4.2018 in 9.4.2018 v prostorih Narodnega muzeja Slovenije, Prešernova cesta 20, Ljubljana ter v obdobju od 9.4. do 10.4.2018 na sedežu UNP.

Podatke so posredovali uslužbenci Narodnega muzeja Slovenije:

- Miroslav Vute - pomočnik direktorice,
- Marija Jaklič - računovodkinja.

UVOD

Narodni muzej Slovenije vodi direktorica mag. Barbara Ravnik.

Narodni muzej Slovenije je javni zavod, ki ga je ustanovila Vlada RS, in opravlja naslednje dejavnosti:

- evidentiranje, dokumentiranje, inventariziranje in raziskovanje kulturne dediščine na podlagi zbiralne politike in poslanstva muzeja;
- varovanje in hramba zbirk ter njihovo dopolnjevanje;
- matične naloge;

- razstavna dejavnost;
- restavratorska konservatorska dejavnost;
- dejavnost javne knjižnice;
- izdajateljska dejavnost;
- muzejska pedagogika.

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri Narodnem muzeju Slovenije za leto 2017.

Področna zakonodaja

- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2017 in 2018 (U.I. RS, št. 80/2016, 33/2017, 59/2017 in 71/2017);
- Zakon o računovodstvu (U.I. RS, št. 23/99, 30/02 - ZJF-C in 114/06 - ZUE);
- Slovenski računovodski standardi (U.I. RS, št. 118/05, 9/06, 10/06 - popr., 20/06, 70/06, 75/06, 112/06 - popr., 114/06 ZUE, 3/07, 22/07, 12/08, 119/08, 126/08, 1/10, 33/10, 58/10 - popr., 90/10 - popr., 80/11, 2/12 in 64/12);
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (U.I. RS, št. 40/2012, 55/2012, 96/2012, 104/2012, 105/2012, 25c/2013 - v nadaljevanju ZUJF);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS (U.I. RS, št. 13/06, 50/07);
- Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave (U.I. RS, št. 60/99, 79/99-ZJF, 1/04, 62/06);
- Sklep o ustanovitvi javnega zavoda Narodni muzej Slovenije (U.I. RS, št. 60/03, 37/08, 10/09);
- Pravilnik o računovodstvu Narodnega muzeja Slovenije z dne 26.2.2003;
- Pravilnik o službenih potovanjih Narodnega muzeja Slovenije z dne 24.12.2014;
- Pravilnik o izvajanju postopkov javnih naročil male vrednosti Narodnega muzeja Slovenije z dne 8.6.2010.

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. Stroški materiala in storitev

Iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka Narodnega muzeja Slovenije za leto 2017 izhaja, da so celotni prihodki za leto 2017 znašali 3.908.258 € (od tega iz proračuna RS 2.714.503), celotni odhodki pa 3.837.474 €. Narodni muzej Slovenije je v letu 2017 za stroške materiala in storitev porabil 1.403.896 €, za stroške dela pa 2.051.087 €.

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pregledal več pogodb oziroma okvirnih sporazumov, ki jih je Narodni muzej Slovenije (v nadaljevanju NMS) sklenil z različnimi dobavitelji oziroma izvajalci storitev, naročilnic, računov oziroma e - računov, poročil o opravljenem delu in druge dokumentacije (dobavnice, ponudbe, delovni nalogi, obračunski listi ipd.) za leto 2017.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev ter realizacijo pogodb in naročilnic. Proračunski inšpektor je preverjal, če so poslovni dogodki nesporni, če so jih odobrile pooblaščen osebe (109. člen Pravilnika o računovodstvu NMS) in če je bila opravljena računovodska kontrola podatkov (107. člen Pravilnika o računovodstvu NMS).

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: DZS d.d., Ljubljana, Petrol d.d., Ljubljana, Sanolabor d.d., Ljubljana, Mercator d.d., Ljubljana, Samson d.o.o., Kamnik, Bauhaus d.o.o., Ljubljana, Kino Svečina d.o.o., Zgornja Kungota, Vasco d.o.o., Šenčur, Mides international d.o.o., Ljubljana, Brinida d.o.o., Dobrunje, Pro Grafika d.o.o., Žabnica, Rimik d.o.o., Ljubljana, Agencija M servis, kadrovske storitve d.o.o., Kranj, TGG d.o.o., Ljubljana, ThyssenKrupp dvigala d.o.o., Ljubljana, ŠS d.o.o., Ljubljana, Studio Aleja, projektiranje in dizajn d.o.o., Radovljica, RPS d.o.o., Ljubljana, Medium d.o.o., Žirovnica, Present d.o.o., Ljubljana, IDFL d.o.o., Ljubljana, Pavlin d.o.o., Ljubljana, Kliping d.o.o., Ljubljana, Prosen Com d.o.o., Ljubljana, R-tisk Boštjan Rihar s.p., Ljubljana, Atelje B&M d.o.o., Radovljica, Luci d.o.o., Velenje, Sitra d.o.o., Radovljica, Znanježerci, Zavod za spoznavanje kulture in zabavno izobraževanje, Brezovica pri Ljubljani, Sign&Supply d.o.o., Ljubljana, KD PLUS d.o.o., Ljubljana, A koda plus d.o.o., Ljubljana, Naviter d.o.o., Kranj, Magma poslovna darila d.o.o., Celje, Proline varovanje d.o.o., Ljubljana, Natur art d.o.o., Kamnik, Uniport - dr. d.o.o., Ljubljana, Sidarta d.o.o., Ljubljana, Mladinska knjiga založba d.d., Ljubljana, Alvita design d.o.o., Ljubljana, Založba turisticum Chvatal in co. d.o.o., Golnik, Avrora as d.o.o., Tržič, Colegium Graphicum d.o.o., Ljubljana, Merkur trgovina d.d., Naklo, GREC d.o.o., Ljubljana, Glinca d.o.o., Radovljica, SLV d.o.o., Ljubljana, Valina varovanje d.o.o., Ljubljana, Home made d.o.o., Ljubljana, Rival VTS sistemi in varovanje d.o.o., Ljubljana.

Družba A koda plus d.o.o., Ljubljana je dne 29.1.2017 Narodnemu muzeju Slovenije izdala račun za polletni pregled tehnične opreme in akumulator v višini 717,90 €. Narodni muzej Slovenije za to naročilo ni izdal naročilnice in ni izdal predloga za izdajo javnega naročila po enostavnem postopku (12. člen Pravilnika o izvajanju oddaje postopkov naročil male vrednosti NMS).

Družba Brinida d.o.o., Dobrunje je dne 10.10.2017 Narodnemu muzeju Slovenije izdala račun v višini 569,01 € za beljenje, na podlagi naročilnice z dne 3.10.2017, dne 26.2.2017 pa račun v višini 2.397 € za barvanje sten na podlagi naročilnice z dne 26.1.2017. Narodni muzej Slovenije ni preveril ponudb pri drugih ponudnikih in s tem ni zagotovil izbora najugodnejše oziroma najcenejše ponudbe, kar ni v skladu s 3. členom Pravilnika o izvajanju postopkov javnih naročil male vrednosti NMS. V njem je določeno, da je v postopkih oddaje javnih naročil po tem pravilniku potrebno ob upoštevanju temeljnih načel javnega naročanja (načela gospodarnosti, učinkovitosti, transparentnosti, uspešnosti...) zagotoviti izbor najugodnejše (ob enakih pogojih in lastnostih najcenejše) ponudbe.

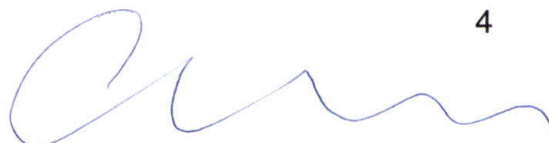
Družba Colegium Graphicum d.o.o., Ljubljana je Narodnemu muzeju Slovenije 23.10.2017 izdala račun v višini 3.324 € za kataloge »Preteklost pod mikroskopom«, za stroške popravila tiskarske pole in za zgibanke »Preteklost pod mikroskopom«. Proračunski inšpektor je ugotovil, da izdani račun ni bil v skladu z naročilnico, saj zgibanke in popravila tiskarske plošče ni bilo naročene oziroma za to ni bila izdana naročilnica.

Družba DZS d.d., Ljubljana je Narodnemu muzeju Slovenije 19.10.2017 izdala račun v višini 283,53 € za fotokopirni papir, dne 19.7.2017 pa račun za različen pisarniški materiala v višini 247,28 €. Računoma nista bili priloženi dobavnici. Narodni muzej Slovenije kot kupec in Družba DZS d.d. kot prodajalec sta dne 4.4.2011 sklenila prodajno pogodbo z veljavnostjo od 1.4.2011 do 31.3.2013 z možnostjo podaljšanja veljavnosti za 2 leti. Proračunski inšpektor je ugotovil, da Narodni muzej Slovenije pogodbe v letu 2015 ni podaljšal in s tem ni imel ustrezne pravne podlage za poslovanje z družbo DZS d.d. v letu 2017.

Družba Sanolabor d.d., Ljubljana je Narodnemu muzeju Slovenije 26.7.2017 izdala račun v višini 283,53 € za steklenice, dne 23.10.2017 pa račun za različne skodelice in čaše v višini 118,51 €. Za ta naročila Narodni muzej Slovenije proračunskemu inšpektorju ni predložil naročilnic in dobavnic. Tako poslovanje NMC ni v skladu s 6. členom Pravilnika o računovodstvu NMS, ki med drugim določa, da morajo biti za vse poslovne dogodke zavoda sestavljene knjigovodske listine.

Družba Samson d.o.o., Kamnik je Narodnemu muzeju Slovenije 26.7.2017 izdala račun v višini 646,95 €, dne 22.7.2017 pa račun v višini 1.595 € za specifičen potrošni in drobni material. Za te nabave Narodni muzej Slovenije proračunskemu inšpektorju ni predložil dobavnic, kar ni v skladu s 6. členom Pravilnika o računovodstvu NMS.

Družba Vasco d.o.o., Šenčur je Narodnemu muzeju Slovenije 14.12.2017 izdala račun v višini 488 € za najem čitalca za elektronsko inventuro. Za to storitev Narodni muzej Slovenije družbi ni izdal naročilnice, kar ni v skladu s 6. členom Pravilnika o računovodstvu NMS.



Družba Pro Grafika d.o.o., Žabnica je Narodnemu muzeju Slovenije dne 10.4.2017 izdala račun v višini 242,78 € za ovojni papir. Za to dobavo Narodni muzej Slovenije družbi ni izdal naročilnice in ne razpolaga z dobavnico. Tako poslovanje NMC ni v skladu s 6. členom Pravilnika o računovodstvu NMS.

Družba Rimik d.o.o., Ljubljana je Narodnemu muzeju Slovenije dne 14.12.2017 izdala račun v višini 1.473,20 € za prevoze in delo za razstavo »Zlati prah«. Iz »predloga za oddajo javnega naročila po enostavnem postopku« Narodnega muzeja Slovenije izhaja, da je Družba Rimik d.o.o. najugodnejši ponudnik. Proračunski inšpektor je ugotovil, da NMS drugih ponudb nima oziroma jih ni pridobil, kar ni v skladu s 3. členom Pravilnika o izvajanju postopkov javnih naročil male vrednosti NMS.

Družba RPS d.o.o., Ljubljana je NMS dne 25.4.2017 izdala račun v višini 8.881,60 € za podiranje razstave »Prostozidarstvo na Slovenskem« in odstranitev odpadnega materiala. Za te storitve Narodni muzej Slovenije izvajalcu ni izdal naročilnice oziroma sklenil pogodbe in ni izvedel postopka javnega naročila male vrednosti po Pravilniku o izvajanju postopkov javnih naročil male vrednosti.

Družba Merkur trgovina d.d. Ljubljana je Narodnemu muzeju Slovenije dne 30.11.2017 izdala račun v višini 1.243,26 € za različna orodja. Za to nabavo Narodni muzej Slovenije proračunskemu inšpektorju ni predložil dobavnice, kar ni v skladu s 6. členom Pravilnika o računovodstvu NMS.

Družba Mladinska knjiga založba d.d., Ljubljana je NMS dne 25.10.2017 izdala račun v višini 577,24 € za knjige. Za te knjige Narodni muzej Slovenije proračunskemu inšpektorju nima naročilnice, kar ni v skladu s 6. členom Pravilnika o računovodstvu NMS.

Ukrepi:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga direktorici Narodnega muzeja Slovenije:

- da v bodoče zagotovi dosledno izvajanje 3. člena Pravilnika o izvajanju postopkov javnih naročil male vrednosti NMS, v katerem je določeno, da je v postopkih oddaje javnih naročil po tem pravilniku potrebno ob upoštevanju temeljnih načel javnega naročanja (načela gospodarnosti, učinkovitosti, transparentnosti, uspešnosti...) zagotoviti izbor najugodnejše (ob enakih pogojih in lastnostih najcenejše) ponudbe;
- da v bodoče zagotovi dosledno izvajanje 12. člena Pravilnika o izvajanju postopkov javnih naročil male vrednosti NMS, v katerem je določeno, da se oddaja javnih naročil blaga in storitev, ki ne



- presega mejne vrednosti ZJN-2, izvede na podlagi predloga za izdajo naročilnice in naročilnice;
- da v bodoče zagotovi dosledno izvajanje 6. členom Pravilnika o računovodstvu NMS, ki med drugim določa, da morajo biti za vse poslovne dogodke zavoda sestavljene knjigovodske listine;
 - da uskladi Pravilnik o izvajanju postopkov javnih naročil male vrednosti Narodnega muzeja Slovenije z veljavno zakonodajo, ki se nanaša na javno naročanje, in
 - da spremeni oziroma dopolni Pravilnik o računovodstvu Narodnega muzeja Slovenije z dne 26.2.2003 tako, da podrobneje opredeli in uredi način sestavljanja knjigovodskih listin, vrste knjigovodskih listin, odgovornosti za sestavo, gibanje in kontrolo knjigovodskih listin ter njihovo hranjenje v skladu s 4. členom Zakona o računovodstvu.

Narodni muzej Slovenije naj o realizaciji predloga pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 30.6.2018.

2. Nalogi za službena potovanja

Proračunski inšpektor je pregledal naloge za službena potovanja, obračune potnih stroškov, vloge za izdajo potnih nalogov, poročila o službenih potovanjih in dokazila v zvezi s potnimi stroški za mesece april, maj in november 2017.

Nadzor je bil izvršen v smislu 6. člena Pravilnika o službenih potovanjih NMS, ki med drugim določa, da se stroški službenega potovanja povrnejo izključno na podlagi predloženih računov in potrdil. Proračunski inšpektor je nadziral tudi pravilnost izvajanja 2. odst. 13. člena Pravilnika o povračilu stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov, ki določa, da je javni uslužbenec upravičen do dnevnice za službeno potovanje v državi, ki traja več kot 12 ur, v višini 16 €.

Proračunski inšpektor je nadziral pravilnost obračuna prevoznih stroškov (kilometrini) po 2. odst. 173. člena ZUJF, ki med drugim določa, da kilometrina za uporabo lastnega avtomobila v službene namene znaša 18 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina - 95 oktanov za prevoženi kilometer.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3. Uporaba službenega vozila

Narodni muzej Slovenije ima v uporabi dve službeni vozili Citroen Berlingo (reg. označba LJ RF 389 in reg. označba LJ 29-8UJ). Proračunski inšpektor je pregledal evidence uporabe službenih vozil v letu 2017. Proračunski inšpektor je ugotovil, da Narodni muzej Slovenije za Citroen Berlingo reg. označbe LJ 29 - 8UJ ni vodil evidence števila prevoženih kilometrov, relacij, krajev prihodov in

odhodov ter datumov vožnje. Narodni muzej Slovenije tudi nima evidence službenih avtomobilov.

Ukrep:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga direktorici Narodnega muzeja Slovenije, da nemudoma zagotovi evidence službenih vozil v skladu s 14. in 26. členom Uredbe o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave (priloga št. 1 »Evidenca službenih avtomobilov« in priloga št. 2 »Evidenca opravljenih voženj«).

Narodni muzej Slovenije naj o realizaciji predloga pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 30.6.2018.

Zoper ugotovitve v tem zapisniku 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 sestavil:
mag. Miran Grajzar
inšpektor višji svetnik



Vročiti po ZUP:

- Narodni muzej Slovenije, Prešernova cesta 20, 1000 Ljubljana

V vednost po elektronski pošti:

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