



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 Zavodu za varstvo kulturne dediščine Slovenije

Številka: 06102-12/2018/3

Ljubljana, 6.3.2018



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: 06102-12/2018/3

Datum: 6.3.2018

ZAPISNIK

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

pri Zavodu za varstvo kulturne dediščine 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. 06102-12/2018/1 z dne 31.1.2018.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobjih od 15.2. do 16.2.2018, od 19.2. do 20. 2. 2018, od 22.2. do 23.2.2018, od 26.2. do 27.2.2018 v prostorih Zavoda za varstvo kulturne dediščine, Poljanska cesta 40, Ljubljana ter v obdobju od 28.2. - 2.3.2018 na sedežu UNP.

Podatke so posredovali uslužbenci Zavoda za varstvo kulturne dediščine Slovenije:

- mag. Anita Klemen - pomočnica direktorja Centra za restavracije,
- Mihela Debevec - glavna računovodkinja.

UVOD

Zavod za varstvo kulturne dediščine Slovenije vodi generalni direktor Jernej Hudolin.

Naloge zavoda so:

- identifikacija, vrednotenje in dokumentacija kulturne dediščine;

- priprava predlogov za vpis kulturne dediščine v register, ki ga vodi Ministrstvo za kulturo;
- priprava konservatorskih načrtov in restavratorskih projektov;
- nadzor nad gradbenimi, raziskovalnimi in zaščitnimi posegi in njihovo izvajanje;
- nadzor in izvajanje arheoloških raziskav;
- posredovanje nasvetov lastnikom kulturne dediščine, izobraževanje popularizacija.

Predmet pregleda

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

Področna zakonodaja

- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2016 in 2017 (U.l. RS, št. 96/2015 in 46/2016);
- Zakon o računovodstvu (U.l. RS, št. 23/99, 30/02);
- Slovenski računovodski standardi (U.l. 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.l. RS, št. 40/12, 55/2012, 96/2012, 104/2012, 105/2012, 25c/2013 - v nadaljevanju ZUJF);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS (U.l. RS, št. 13/2006, 50/07);
- Sklep o ustanovitvi javnega zavoda Republike Slovenije za varstvo kulturne dediščine (U.l. RS, št. 56/2008 in 54/2014);
- Zakon o varstvu kulturne dediščine (U.l. RS, št. 16/2008, 123/2008, 8/2011 in 30/2011);
- Pravilnik o računovodstvu ZVKDS z dne 31.12.2014;
- Pravilnik za ravnanja v postopkih oddaje javnih naročil pod mejnimi vrednostmi Zakona o javnem naročanju z dne 10.12.2010.

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. Materialni stroški

Iz izpisa bruto bilance glavne knjige za leto 2017 izhaja, da je Zavod za varstvo kulturne dediščine Slovenije (v nadaljevanju ZVKDS) v letu 2017 za stroške materiala in storitev porabil 3.167.370 €. Celotni prihodki ZVKDS za leto 2017 so znašali 10.457.092 €, od tega stroški dela 7.254.188 €.

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pregledal več pogodb oziroma sporazumov, ki jih je ZVKDS 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, fazna poročila o opravljenih delih, obračunske situacije, obračune opravljenih ur, vsebinska poročila, predlogi za izdajo naročilnic ipd.) za leto 2017.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev ter realizacijo pogodb in naročilnic. Proračunski inšpektor je preverjal, ali je fakturirana vrednost naročenega blaga ali storitev oziroma cena blaga ali storitev v skladu z dogovorom in če je bila dobava količinsko izvedena v skladu z izdanim naročilom (15. člen Pravilnika o računovodstvu ZVKDS).

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: Zaključna gradbena dela Andrej Zorc s.p., Ljubljana, Anni računalniška oprema d.o.o., Trzin, Arhej d.o.o., Sevnica, Arne računalniški sistemi d.o.o., Trzin, Bader d.o.o., Škofljica, Lisichka - umetniško ustvarjanje, Petra Benedik s.p., Ljubljana, Biroprodaja d.o.o., Murska Sobota, Cleaning d.o.o., Ljubljana, DZS, Založništvo in trgovina d.d. Ljubljana, Elektroinstalacije Alenka Župančič s.p., Zagorje ob Savi, Enki d.o.o., Ljubljana, Er - tac d.o.o., Grosuplje, Evrografis d.o.o., Maribor, Fit varovanje d.d., Ljubljana, Imexa d.o.o., Ljubljana, Intersport Isi d.o.o., Naklo, Kamnoseštvo Svete Peter Svete s.p., Preserje; Fiala, Matej Mlakar Ljubljana – Šentvid, MI, Ingrid Merlak s.p., Ljubljana, Nuit d.o.o., Ljubljana, Petrol d.d., Ljubljana, Planet fasad d.o.o., Zgornja Polskava, Praetor d.o.o., Ljubljana, Andreja Ravnikar –samozaposlena v kulturi, konservatorica - restavratorka, Samson Kamnik d.o.o., Kamnik, Saša Snoj - samozaposlena v kulturi, Ljubljana, Špela Prah s.p., Ljubljana, Tabula , Tadej Kajzer s.p., Maribor in Tica Sistem d.o.o., Planina.

Benedik Petra s.p., Ljubljana je ZVKDS dne 27.6.2017 izdala račun v višini 715 € za delo v dokumentaciji, urejanje dokumentacije, vnos podatkov v lokalno zbirko elaboratov in servisiranje uporabnikov. ZVKDS kot naročnik storitve je preveril ceno storitev samo pri enem ponudniku, to je pri Petri Benedik s.p., Ljubljana in ji dne 15.6.2017 izdal naročilnico. Tako poslovanje ZVKDS ni v skladu s 17. členom Pravilnika o računovodstvu ZVKDS, kjer je med drugim določeno, da mora biti pri izdaji »Predloga za naročilnico ali pogodbo« naveden vsaj en protiponudnik.

Ukrepi:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga direktorju ZVKDS, da v bodoče zagotovi pravilno in dosledno izvajanje 17.

člena Pravilnika o računovodstvu ZVKDS, kjer je med drugim določeno, da mora biti pri izdaji »Predloga za naročilnico ali pogodbo« naveden vsaj en protiponudnik.

ZVKDS naj o realizaciji predloga pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 30.6.2018.

ZVKDS kot naročnik je z družbo Kliping d.o.o., Družba za spremljanje in analizo medijev, Ljubljana kot izvajalcem dne 1.6.2011 sklenil pogodbo o spremljanju medijev za nedoločen čas. V pogodbi je glede plačila določeno, da stalni del plačila znaša mesečno 75 €, spremenljivi del plačila pa je odvisen od obsega storitev in se nanaša na izrezke tiskanih medijev, strani dobresednega prepisa elektronskih medijev, internetne objave in nadomestila za avtorske pravice.

Na podlagi te pogodbe je družba Kliping d.o.o. dne 3.5.2017 ZVKDS izdala račun v višini 683, 51 € za spremljanje medijev, dne 30.9.2017 pa račun v višini 844,54 € za spremljanje medijev. Oba računa vsebujeta stalni del in spremenljivi del storitev. Proračunski inšpektor je ugotovil, da je Kliping d.o.o. ZVKDS zaračunavala tudi storitve »posnetek na Webklipingu«, ki niso bile opredeljene v pogodbi, kar pri obeh računih skupaj zneso 207,4 € brez ddd. Družba Kliping d.o.o. je v letu 2017 izstavila ZVKDS za 7.535 € računov.

Ukrepi:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga direktorju ZVKDS, da spremeni oziroma prilagodi pogodbo z družbo Kliping d.o.o. dejanskemu stanju in zagotovi ustrezno notranjo kontrolo in izvajanje 15. člena Pravilnika o računovodstvu ZVKDS, ki med drugim določa, da so za verodostojnost in pravilnost knjigovodskih listin, ki so podlaga za knjiženje, odgovorne osebe, ki sodelujejo v materialnem in finančnem poslovanju zavoda tako, da za poslovni dogodek, naveden v knjigovodski listini, zagotovijo, da je skladen z nalogom za izvedbo.

ZVKDS naj o realizaciji predloga pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 30.6.2018.

ZVKDS kot naročnik je z odvetnikom mag. Francijem Kodelo kot prevzemnikom naročila dne 21.10.2016 sklenil pogodbo o opravljanju pravnih storitev. Predmet pogodbe so pravne storitve na področju javnih naročil (sodelovanje pri aktualnih javnih razpisih, sestava razpisne dokumentacije, vodenje odpiranja ponudb ipd.). Pogodbeni stranki sta se dogovorili, da se za storitve, ki jih nudi prevzemnik naročila naročniku, prizna prevzemniku naročila nagrada oziroma plačilo v znesku 1.500 € mesečno brez ddd. Na podlagi te pogodbe je odvetnik mag. Franci Kodela dne 3.2.2017 izdal račun v višini 1.830 € (z ddd) za storitve v januarju 2017, dne 2.3.2017 pa račun v višini 1.830 € (z ddd) za storitve v februarju 2017. Računoma niso bile priložene nobene listine o dejansko opravljenih storitvah. Proračunski inšpektor je ugotovil, da gre za pavšalna



mesečna plačila, pri tem pa niso izkazane dejansko opravljene storitve. Odvetnik je v letu 2017 izstavil ZVKDS za 24.461 € računov.

Ukrepi:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga direktorju ZVKDS, da zagotovi, da se bodo v bodoče plačila pravnih storitev plačevala na podlagi dejansko opravljenih pravnih storitev in ne v obliki pavšalnih plačil.

ZVKDS 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, oktober in november 2017.

Nadzor je bil izvršen v smislu 17. člena Pravilnika o računovodstvu ZVKDS, ki med drugim določa, da je potnemu nalogu za službeno potovanje potrebno priložiti račune oziroma potrdila, ki dokazujejo nastanek stroška.

Proračunski inšpektor je nadziral tudi 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.

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:

- Zavod za varstvo kulturne dediščine Slovenije, Poljanska cesta 40, 1000 Ljubljana

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