



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: 06102-46/2019/6

Datum: 27.5.2019

## ZAPISNIK

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

**Agenciji za komunikacijska omrežja in storitve Republike Slovenije**

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/2011 - UPB, 110/2011 - ZDIU12, 46/2013 - ZIPRS1314-A, 101/2013 - ZIPRS1415, 38/2014 ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 ZFisP, 96/2015 ZIPRS 1617, 18/2016 ZIPRS1718 in 71/17 - ZIPRS1819, 13/2018 - v nadaljevanju ZJF) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/2006 UPB - 2, 105/2006 ZUS -1, 126/07, 65/2008, 8/2010, 82/2013).

Zapisnik je sestavljen v skladu s 3. odst. 102. člena ZJF.

Inšpekcijski nadzor je opravil Miran Grajzar, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-46/2019/4 z dne 14.5.2019.

Pregled dokumentacije je bil opravljen dne 17.5.2019 in v obdobju 20.5. - 22.5.2019 v prostorih Agencije za komunikacijska omrežja in storitve Republike Slovenije, Stegne 7, 1000 Ljubljana, ter v obdobju 23.5. - 24.5.2019 na sedežu UNP.

### UVOD

Agencijo za komunikacijska omrežja in storitve Republike Slovenije (v nadaljevanju AKOS) vodi direktorica mag. Tanja Muha.

AKOS je neodvisen regulatorni organ, ki ureja in nadzira trg elektronskih komunikacij, upravlja ter nadzira radiofrekvenčni spekter v Sloveniji, opravlja naloge na področju radijskih in televizijskih dejavnosti, ureja ter nadzira trg poštnih storitev in storitev železniškega prometa v Sloveniji.

## **Predmet pregleda**

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri AKOS-u za leto 2018 in za obdobje januar - april 2019.

## **Področna zakonodaja**

- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 71/2017, 13/2018, 83/2018, 19/2019);
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/2015 in št. 14/2018);
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/1999, 30/2002 - ZJF-C, 114/06 - ZUE);
- Zakon o elektronskih komunikacijah (Uradni list RS, št. 109/2012, 110/2013, 40/2014 - ZIN-B, 54/2014 - odl. US, 81/2015 in 40/2017 - v nadaljevanju ZEKom);
- Splošni akt o načinu izračuna plačil za uporabo radijskih frekvenc (Uradni list RS, št. 30/2013, 33/2013 - popr, 81/2014, 21/2016 in 63/2016);
- Tarifa o vrednosti točke za leto 2018 za plačilo na podlagi obvestila, za plačilo za uporabo radijskih frekvenc in za plačilo za uporabo dokumentov oštevilčenja (Uradni list RS, št. 76/2017);
- Tarifa o vrednosti točke za leto 2019 za plačilo na podlagi obvestila, za plačilo za uporabo radijskih frekvenc in za plačilo za uporabo dokumentov oštevilčenja (Uradni list RS, št. 83/2018);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS (Uradni list RS, št. 50/2007, 114/2007, 61/2008, 99/2009, 3/2013, 81/2016);
- Pravilnik o računovodstvu na Agenciji za pošto in elektronske komunikacije z dne 22.8.2011;
- Pravilnik o javnem naročanju AKOS z dne 12.2.2018.

## **I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi**

### **1. Izdatki za blago in storitve**

Iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka AKOS-a za leto 2018 izhaja, da so skupni prihodki znašali 4.154.488 € skupni odhodki pa 5.471.361€. AKOS je v letu 2018 za izdatke za blago in storitve porabil 1.791.708 €, za stroške dela pa 3.507.102 €.

Iz bruto bilance AKOS-a za obdobje od 1.1. 2019 do 30.4.2019 izhaja, da so v tem obdobju prihodki znašali 4.068.399 €, odhodki pa 1.925.751 €. AKOS je v obdobju od 1.1.2019 do 30.4.2019 za izdatke za blago in storitve porabil 532.760 €, za stroške dela pa 1.185.195 €.

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pregledal več pogodb oziroma okvirnih sporazumov, ki jih je AKOS kot naročnik sklenil z različnimi dobavitelji oziroma izvajalci storitev, naročilnic, računov oziroma e - računov, poročil o opravljenem delu in druge dokumentacije (dobavnice, ponudbe,

predajni listi, poročila oziroma zapisniki o izvedenih delih, zapisniki o aktiviranju osnovnih sredstev ipd.) za leto 2018 ter za obdobje januar - april 2019.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe sredstev ter realizacijo pogodb oziroma naročilnic. Preverjal je, ali so knjigovodske listine sestavljene za vsak poslovni dogodek, ki se v zvezi s poslovanjem zavoda pokaže v spremembi sredstev ali obveznosti do virov sredstev ali pa o nastanku odhodkov ali prihodkov in ali so knjiženja v knjigovodstvu temeljila na verodostojnih knjigovodskih listinah in da dobljene računovodske informacije kažejo dejansko stanje in gibanje sredstev, obveznosti do virov sredstev, prihodkov in odhodkov (12. in 18. člen Pravilnika o računovodstvu na Agenciji za pošto in elektronske komunikacije).

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: Genis d.o.o., Kranj, Extra Lux d.o.o., Ljubljana, Cullen international SA, Bruselj, Biro svet d.o.o., Škofljica, O.K. Consulting d.o.o., Ljubljana, KPMG poslovno svetovanje d.o.o., Ljubljana, Odvetniška pisarna Jadek&Pensa d.o.o., Ljubljana, Istrabenz Turizem d.d., Portorož, Iskra d.o.o., Ljubljana, Smart com d.o.o., Črnuče, Toma d.o.o., Ljubljana, Unistar LC d.o.o., Ljubljana, Valina d.o.o., Ljubljana, Aktiva varovanje d.d., Maribor, Ad tisk, tiskarstvo d.o.o., Vrhnika, Episcenter d.o.o., Ljubljana, Hiša vizij d.o.o., Ljubljana, Lexpera d.o.o., Ljubljana in Xenya d.o.o., Ljubljana.

Družba AD tisk, tiskarstvo d.o.o. je AKOS- u dne 22.6.2018 izdala račun za 100 čepic s tiskom v višini 512,40 € (iz dobavnice z dne 14.6.2018 izhaja, da so bile čepice dobavljene 16.6.2018). AKOS je dne 13.6.2019 izdal predlog za nabavo. V tem predlogu je kot predmet javnega naročila naveden »nakup reprezentance« v vrednosti 512,40 € z ddv za reprezentanča darila. Na podlagi tega predloga za dobavo je AKOS dne 15.6.2018 izdala naročilnico za »reprezentanco - material« v višini 512,40 € z ddv.

Iz predloga za nabavo izhaja, da je bil namen izvedbe javnega naročila »nakup reprezentance«, pri opisu predmeta javnega naročila pa so navedena »reprezentančna darila«. Proračunski inšpektor je ugotovil, da je namen izvedbe javnega naročila premalo konkretiziran oziroma je predmet javnega naročila preveč splošen. Opis javnega naročila ni konkretno opredeljen, prav tako pa ne namen izvedbe javnega naročila. Tako poslovanje AKOS-a ni v skladu s 13. členom Pravilnika o javnem naročanju AKOS, kjer je med drugim določeno, da se v predlogu opredeli naziv predmeta naročila in opis predmeta javnega naročila.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je bila tudi pri naročilnici, ki jo je AKOS izdal družbi ADtisk tiskarstvo 15.6.2018 naziv predmeta javnega naročila »reprezentanca - material« presplošen. Tako poslovanje ni v skladu z 11.

členom Pravilnika o javnem naročanju AKOS, kjer je med drugim določeno, da mora naročilnica vsebovati tudi vrsto oziroma naziv blaga.

#### **Ukrepi:**

**Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga direktorici AKOS-a, da v bodoče zagotovi pravilno in dosledno izvajanje Pravilnika o javnem naročanju AKOS v zvezi z naročili blaga in storitev, in sicer v tistih delih, ki se nanašajo na sestavo ustreznih knjigovodskih listin za vse poslovne dogodke.**

**AKOS mora o sprejetih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti obvestiti Urad RS za nadzor proračuna najkasneje do 30.6.2019 in predložiti dokazila o sprejetih ukrepih.**

Agencija za pošto in elektronske komunikacije (APEK) se je v letu 2014 preimenovala v Agencijo za komunikacijska omrežja in storitve RS (AKOS). Proračunski inšpektor je ugotovil, da AKOS še vedno uporablja Pravilnik o računovodstvu na Agenciji za pošto in elektronske komunikacije z dne 22.8.2011.

#### **Ukrepi:**

**Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga direktorici AKOS-a, da nemudoma sprejme ukrepe, ki bodo zagotovili sprejem novega internega akta o računovodstvu AKOS.**

**AKOS mora o sprejetih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti obvestiti Urad RS za nadzor proračuna najkasneje do 30.6.2019 in predložiti dokazila o sprejetih ukrepih.**

## **2. Evidenčna javna naročila**

AKOS je za leto 2018 in za obdobje od 1.1.2019 do 30.4.2019 vodil evidenco oziroma seznam izdanih naročil pod vrednostjo 20.000 € brez ddv. Vse vrednosti naročil blaga oziroma storitev v evidenci so se gibale pod 20.000 € brez ddv oziroma so se cene naročil gibale od 13 € do 20.000 € brez ddv. Vsi nakupi blaga oziroma storitev na podlagi izdanih naročilnic oziroma sklenjenih pogodb, ki so bili vključeni v nadzor, so bili evidentirani v evidenci AKOS-a za leto 2018 in za obdobje od 1.1.2019 do 30.4.2019.

Proračunski inšpektor je pri evidenčnih javnih naročilih za leto 2018 in za obdobje od 1.1.2019 do 30.4.2019 nadziral, ali AKOS kot naročnik upošteva načela gospodarnosti, učinkovitosti in transparentnosti in ali vodi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrsto predmeta in vrednosti javnega naročila brez ddv po 21. členu ZJN-3. Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora preveril različno dokumentacijo pri posameznih

dobaviteljih in izvajalcih (kot npr. pogodbe, dogovore, sporazume, račune, kartice dobaviteljev, dobavnice poročila o delu).

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

### **3. Izdaja odločb posameznim proračunskim uporabnikom**

AKOS je v letu 2018 in v obdobju januar - april 2019 posameznim proračunskim uporabnikom (Uprava RS za pomorstvo, Agencija RS za okolje, Uprava RS za izvrševanje kazenskih sankcij, Inšpektorat RS za kmetijstvo, gozdarstvo, lovstvo in ribištvo, Uprava RS za varno hrano, veterinarstvo in varstvo rastlin, Agencija RS za okolje) izdal odločbe o letnih plačilih za uporabo dodeljenih radijskih frekvenc v skupni višini 2.125,91 €.

Proračunski inšpektor je pri izdanih odločbah proračunskim uporabnikom v letu 2018 in v obdobju april - maj 2019 nadziral, ali so bile proračunskim uporabnikom odločbe o letnih plačilih za uporabo dodeljenih radijskih frekvenc izdane v skladu z ZEKom, Splošnim aktom o načinu izračuna plačil za uporabo radijskih frekvenc in tarifo.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

#### **Povzetek**

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri AKOS-u za leto 2018 in obdobje januar - april 2019.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev ter realizacijo pogodb oziroma naročilnic pri materialnih stroških, evidenčna javna naročila ter zakonitost izdaje odločb posameznim proračunskim uporabnikom.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je AKOS naročilo nakupa čepic premalo konkretiziral, saj je bil kot namen javnega naročila naveden »nakup reprezentance«, opis predmeta javnega naročila pa kot »reprezentančna darila«. Tako poslovanje AKOS-a ni v skladu z 11. in 13. členom Pravilnika o javnem naročanju AKOS, kjer je med drugim določeno, da se v predlogu opredeli naziv predmeta naročila in opis predmeta javnega naročila in da mora naročilnica vsebovati tudi vrsto oziroma naziv blaga.

#### **Ukrepi:**

**Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga direktorici AKOS-a, da v bodoče zagotovi pravilno in dosledno izvajanje Pravilnika o javnem naročanju AKOS v zvezi z naročili blaga in**

**storitev, in sicer v tistih delih, ki se nanašajo na sestavo ustreznih knjigovodskih listin za vse poslovne dogodke.**

**AKOS mora o sprejetih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti obvestiti Urad RS za nadzor proračuna najkasneje do 30.6.2019 in predložiti dokazila o sprejetih ukrepih.**

Proračunski inšpektor je ugotovil, da AKOS pri svojem poslovanju še vedno uporablja Pravilnik o računovodstvu na Agenciji za pošto in elektronske komunikacije z dne 22.8.2011.

**Ukrepi:**

**Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga direktorici AKOS-a, da nemudoma sprejme ukrepe, ki bodo zagotovili sprejem novega internega akta o računovodstvu AKOS.**

**AKOS mora o sprejetih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti obvestiti Urad RS za nadzor proračuna najkasneje do 30.6.2019 in predložiti dokazila o sprejetih ukrepih.**

V zvezi z evidenčnimi javnimi naročili in izdajo odločb posameznim proračunskim uporabnikom proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

-----  
**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.**

mag. Miran Grajzar  
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR  
inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- Agencija za komunikacijska omrežja in storitve RS, Stegne 7, 1000 Ljubljana

V vednost po elektronski pošti:

- Ministrstvo za finance - Kabinet ministra ([gp.mf@gov.si](mailto:gp.mf@gov.si))