



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@gov.si

www.unp.gov.si

Številka: 06102-73/2019/3

Datum: 6.11.2019

ZAPISNIK

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, pri proračunskem uporabniku Slovensko narodno gledališče Nova Gorica

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/1999, 124/2000, 79/2001, 30/2002, 110/2002 - ZDT-B, 56/2002 - ZJU, 127/2006 - ZJZP, 14/2007 - ZSPDPO, 109/2008, 49/2009, 38/2010 - ZUKN, 107/2010, 110/2011 - ZDIU12, 46/2013 - ZIPRS1314-A, 101/2013, 101/2013 - ZIPRS1415, 38/2014 - ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 - ZFisP, 96/2015 - ZIPRS1617, 80/2016 - ZIPRS1718, 71/2017 - ZIPRS1819, 13/2018 - 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. odstavkom 102.členom ZJF.

Inšpekcijski nadzor je opravil Boštjan Bezek, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-73/2019/1 z dne 27.9.2019.

Pregled dokumentacije in razgovor s pristojnimi osebami Slovenskega narodnega gledališča v Novi Gorici je bil opravljen v dneh od 21.10. do 25.10.2019 v prostorih Slovenskega narodnega gledališča Nova Gorica, Trg Edvarda Kardelja 5, 5000 Nova Gorica, od 27.10. do 29.10.2019 je bil nadzor izveden na sedežu Urada RS za nadzor proračuna.

I. Uvod

Javni zavod SNG Nova Gorica (v nadaljevanju SNG NG) deluje kot naslednik Primorskega dramskega gledališča. Primorsko dramsko gledališče Nova Gorica, je bilo ustanovljeno z odločbo Skupščine občine Nova Gorica št. 022-2/63 z dne 28. 3. 1969 z imenom: Goriško gledališče Nova Gorica. Ista skupščina je s sklepom št. 022-2/63 z dne 23. 10. 1969 Goriško gledališče preimenovala v Primorsko dramsko gledališče Nova Gorica. Na podlagi sklepa Vlade Republike Slovenije št. 641-05/2003-1 z dne 20. 11. 2003 in pogodbe o prenosu ustanoviteljskih pravic in obveznosti do javnega zavoda Primorsko dramsko gledališče Nova Gorica z dne 3. 12. 2003 je ustanoviteljstvo prevzela Republika Slovenija. S sklepom o ustanovitvi z dne 9.1.2004 ustanoviteljske pravice in obveznosti Republike Slovenije izvaja Vlada Republike Slovenije.

Poslanstvo zavoda je trajno izvajanje in posredovanje programov in projektov na področju uprizoritvenih umetnosti v lokalnem, regionalnem in mednarodnem prostoru.

II. Predmet nadzora

Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna je pri SNG NG, ki ga od 19. 8. 2016 vodi direktorica Maja Jerman Bratec, izvedlo inšpekcijski nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, ki so bila pri SNG NG porabljena v letu 2018.

Področna zakonodaja:

- Zakon o javnih financah (Ur. list 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, 96/2015 - ZIPRS1617, 80/2016 - ZIPRS1718),
- Zakon o javnem naročanju (Ur. list RS, št. 91/2015, 14/2018),
- Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo (Uradni list RS, št. 96/02)
- Zakon o izvrševanju proračunov RS za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 71/2017, 13/2018 - ZJF-H, 83/2018)
- ostali podzakonski akti.

III. Ugotovitve

Iz podatkov MFERAC je SNG NG v letu 2018 iz proračuna RS prejel 2.530.163,94 EUR. Financiranje javnega zavoda je bilo opredeljeno s sledečimi pogodbami oziroma odločbami:

Dne 22.12.2017 je Ministrstvo za kulturo (v nadaljevanju MK) na podlagi določil ZUJIK in pravilnikov, ki urejajo področje financiranja javnih zavodov na kulturnem področju, izdalo Odločbo št. 6110-188/2017/10, s katero javnemu zavodu SNG NG za izvedbo programa dela v letu 2018 dodeljuje sredstva v skupni višini 2.424.786 EUR. Od dodeljenih sredstev je 244.200 EUR namenjeno stroškom splošnega delovanja, stroškom dela 1.870.276 EUR in programskim materialnim stroškom 310.310 EUR. Po določenih odločbe je bil zavod v skladu s šestim odstavkom 58. člena ZIPRS1819 v roku 60 dni dolžan posredovati pristojnemu ministrstvu v soglasje potrjen in s to odločbo usklajena finančni načrt in program dela za leto 2018.

MK je dne 17.9.2018 izdalo Odločbo št. 6110-188/2017/31, s katero je SNG NG dodelilo dodatnih 53.226 EUR za stroške za plače, prispevke in druge osebne prejemke za zaposlene, 10.000 EUR za programske materialne stroške, 40.000 EUR za sanacijo strehe in oken (investicijsko vzdrževanje).

MK je dne 9.10.2018 izdalo Odločbo št. 6110-188/2017/34, s katero je SNG NG prerazporedilo 20.000 EUR iz sredstev za plače, prispevke in druge osebne prejemke za zaposlene na programske materialne stroške.

MK je dne 17.11.2018 izdalo Odločbo št. 6110-188/2017/36, s katero je SNG NG dodelilo dodatna sredstva v višini 7.369 EUR za stroške splošnega delovanja. Skupna višina sredstev za izvedbo programa za leto 2018 iz državnega proračuna tako znaša do 2.535.381 EUR in sicer za:

- stroške splošnega delovanja 251.569 EUR
- stroške dela za plače, prispevke in druge osebne prejemke za zaposlene 1.894.502 EUR,
- programske materialne stroške 349.310 EUR
- stroške investicijskega vzdrževanja do 40.000 EUR.

Iz letnega finančnega poročila za leto 2018 (po denarnem toku), ki ga je pripravil SNG NG, izhaja, da je imela SNG NG v letu 2018 vseh prihodkov 3.022.579 EUR, od tega 2.590.791 EUR iz sredstev javnih financ.

SNG NG v letnem poročilu za leto 2018 prikazuje prihodke iz naslova prodaje vstopnic 224.175 EUR, gostovanj v višini 138.356 EUR, ter za 3.279 EUR prihodkov iz naslova snemanj in koprodukcij.

Največji delež odhodkov predstavljajo stroški plač zaposlenim v višini 1.896.294 EUR, izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe 1.032.369 EUR, od tega za splošne stroške delovanja 253.786 EUR, za programske materialne stroške 716.165 EUR in za projekte 62.418 EUR (ni financirano iz MK).

V letu 2018 je SNG NG za investicijske odhodke porabilo 40.499,00 EUR. Sredstva so bila porabljenjena za obnovo strehe in oken Vile Lenassi v Solkanu, kjer ima SNG NG skladišče in nekaj stanovanj.

Proračunski inšpektor je pri preverjanju materialnih odhodkov nadziral namenskost, gospodarnost in skladnost postopkov nabave z določili javnega naročanja. Inšpektor je iz kartic dobaviteljev za leto 2018 naključno izbral 37 dobaviteljev in na tem vzorcu preveril upravičenost in gospodarnost izdatkov ter upoštevanje določil o javnem naročanju, ki ga določa interni Pravilnik o postopkih javnega naročanja, ki je bil sprejet 6.5.2015. Največji delež materialnih odhodkov predstavljajo stroški avtorskih storitev (igra, režija, dramaturgija, maska).

SNG NG je v letu 2018 vse nabave izvedlo po enostavnem postopku oddaje javnega naročila do vrednosti 20.000 EUR za blago in storitve in 40.00 EUR za gradnje (evidenčna naročila).

Proračunski inšpektor je pri preverjanju izvajanja javnega naročanja ugotovil, da SNG NG ne izvaja dosledno določil lastnega Pravilnika o postopkih javnega naročanja z dne 6.5.2015. Le ta v 36. členu določa, da je potrebno pri enostavnem postopku oddaje javnega naročila izpolniti obrazec »Predlog za izdajo naročilnice«, ki mora vsebovati podatke navedene v 36. členu pravilnika. Po odobritvi predloga s strani direktorice ali druge pristojne osebe se v predlog vpišejo še podatki o načinu preverjanja cene, imena in naslovi dobaviteljev, pri katerih se preverja cena, podatki o izbranem dobavitelju in drugi pomembni podatki. Tako izpolnjen obrazec »Predlog za izdajo naročilnice« je osnova za izdajo naročilnice ali podpis pogodbe z izbranim dobaviteljem. Inšpektor je pri pregledanem vzorcu ugotovil, da zgoraj predpisan postopek ni bil izveden v treh primerih, ko je bila naročilnica izdana brez predloga za izdajo naročilnice. Pristojni so inšpektorju obrazložili, da je bil vzrok opustitvi predpisanega postopka verjetno nujnost takojšnje izvedbe nakupa.

Predlog ukrepa:

Na podlagi druge točke prvega odstavka 104. člena ZJF proračunski inšpektor SNG NG predlaga sprejem takih ukrepov v poslovanju, ki bodo zagotovili pravilno in zakonito izvajanje 36. člena Pravilnika o postopkih javnega naročanja, in sicer da izdaja naročilnice brez pravilno izpolnjenega obrazca »Predlog za izdajo naročilnice« kot ga določa 36. člen internega Pravilnika o postopkih javnega naročanja, ne bo mogoča. O

sprejetih ukrepih je SNG NG dolžna Uradu RS za nadzor proračuna poročati v 30 dneh po vročitvi tega zapisnika.

Proračunski inšpektor je preveril tudi pravilnost obračuna potnih nalogov obračunanih v letu 2018. Nepravilnosti pri obračunih potnih nalogov niso bile ugotovljene.

SNG NG zoper ugotovitve tega zapisnika lahko poda pisne pripombe in jih v roku 15 dni od njegove vročitve pošlje na naslov: Urad RS za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, 1000 Ljubljana.

Boštjan Bezek
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
Inšpektor višji svetnik

Vročiti:

- Slovensko narodno gledališče Nova Gorica, Trg Edvarda Kardelja 5, 5000 Nova Gorica - po ZUP

V vednost:

- Kabinet MF - po elektronski pošti gp.mf@gov.si