



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: 06102-10/2020/6

Datum: 11.5.2020

ZAPISNIK

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

Javna agencija za knjigo Republike Slovenije

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 80/16 - ZIPRS1718 in 71/17 - ZIPRS1819) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Ur. l. RS, št. 24/06-UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

Zapisnik je sestavljen v skladu s 3. odst. 102. člena Zakona o javnih financah.

Inšpekcijski pregled je opravil Marjan Cirer, inšpektor - višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št.: 06102-10/2020/2 z dne 31.3. 2020.

Pregled dokumentacije v Javni agenciji za knjigo Republike Slovenije, Metelkova 2b, 1000 Ljubljana, je bil opravljen v dneh 24.3. do 10.4.2020 na podlagi izdanega sklepa št. 010-42/2020 z dne 16.3.2020 in sklepa 010-42/2020/4 z dne 26.3.2020 o opravljanju dela izven prostorov delodajalca zaradi izjemnih okoliščin, in sicer na domu.

I. UVOD

Javna agencija za knjigo (v nadaljevanju JAK) je bila ustanovljena s sklepom o ustanovitvi Javne agencije za knjigo Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 57/08 in 68/13).

Agencija opravlja naslednje naloge:

- odloča o izbiri programov in projektov s področja knjige in zagotavlja njihovo financiranje;
- spodbuja izdajanje kvalitetnih knjig in revij s področja leposlovja in humanistike;

- Uredba o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino (Uradni list RS, št. 38/94, 63/94 24/96, 96/00, 53/02, 86/02,66/04, 73/04, 16/07, 30/09, 51/12 in 76/19).

I. Opis dejanskega stanja

Celotni znesek nakazila Ministrstva za kulturo po sklenjeni pogodbi o financiranju programa dela Javne agencije za knjigo RS, št. 3340-19-1450001 z dne 10.4.2019, je v letu 2019 znašal **5.542.999,47 EUR**, pri čemer so prihodki v znesku:

- 583.143 EUR namenjeni delovanju in izvajanju nalog, za katere je bila Javna agencija za Knjigo RS ustanovljena,

- 225.000 EUR so bila Kohezijska sredstva.

- 4.734.856 EUR pa predstavljajo sredstva ustanovitelja, namenjena transferjem, ki jih JAKRS razdeli prijaviteljem oz. upravičencem javnih razpisov JAKRS. Ta sredstva niso sredstva JAKRS in jih zato tudi ne izkazuje v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka in tudi ne obračunsko, izkazujejo se samo saldi na terjatvah in obveznostih v bilanci stanja v višini in zneskih, ki so konec leta morebiti še odprti.

Pregledana so bila naslednja področja delovanja JAK:

1. Objava javnega razpisa za oddajo prostora za opravljanje gostinske in knjigarniške dejavnosti

Javna agencija za knjigo RS (v nadaljevanju: JAK) je s sklenitvijo pogodbe o upravljanju št. 3340-18-000001 z dne 28.2.2018 v upravljanje prejela tudi pritlične prostore na naslovu Metelkova 2b (nekdanjo stražnico vojašnice na Metelkovi), kjer je v mansardnih prostorih od leta 2014 že opravljala svojo dejavnost (do leta 2018 je s stavbo upravljal JSKD).

Prostori na istem naslovu v pritličju niso bili urejeni do te mere, da bi bilo v njih mogoče bivanje oziroma delo, zato je JAK po nekajletnih naporih v letu 2019 prejela odločbo Ministrstva za kulturo, s katero je pridobila sredstva za obnovo teh prostorov, v katerih je nameravala urediti tudi nujno potrebne sanitarije za zaposlene. Manjši del prostora je JAK v skladu s svojimi zakonskimi nalogami namenila za manjšo kavarno s knjigarno, saj tovrstnih prostorov v Ljubljani primanjkuje (kavarne s knjigarno pa sploh ni), oziroma se število zidanih knjigarn v zadnjih letih v Ljubljani in Sloveniji nasploh radikalno zmanjšalo. Prvotni namen te stavbe na Metelkovi 2b kot javnega prostora (ki je tudi pod spomeniškim varstvom) se je v veliki namreč meri izgubil (ob obnovi celotne ploščadi je bila v tej hiši načrtovana muzejska trgovina) in ni sledil ciljem ustanovitelja po oživiljanju muzejske ploščadi, prav tako se niso mogli izogniti vandaliziranju stavbe (grafiti, smeti, igle, brezdomci).

Zato je JAK manjši del pritličja nameraval nameniti javni rabi in je poleti 2019 razpisal javno zbiranje ponudb s ciljem pridobitve najemnika, ki bi vzpostavil manjšo knjigarno s še manjšo kavarno. S tem bi zagotovili obljudenost vzhodnega dela stavbe (vključno z verando), hkrati pa bi vnesli v hišo vsebino s področja knjig. Namen je bil namreč, kot že zapisano, vzpostavitev nove knjigarne s ponudbo subvencioniranih knjig, s čimer je JAK aktivno pristopila k reševanju problema erozije zidanih knjigarn v Sloveniji.

JAK je dne 19.7.2019 v Uradnem listu RS in na spletnih straneh objavil javno zbiranje ponudb za oddajo v najem poslovnih prostorov v gostinske in knjigarniške namene. O javnem zbiranju ponudb je bilo obveščeno tudi Ministrstvo za kulturo (MK). V razpisni dokumentaciji je bilo

L107

predvideno, da bi izhodiščna najemnina znašala 600,00 EUR, stroški pa so bili ocenjeni na 150,00 EUR. Rok za oddajo ponudb je bil 12.8.2019.

Na razpis je prispela ena (1) ponudba, prijavitelja Založba Goga, zavod za založniško in umetniško dejavnost. Ponudba je bila popolna in pravočasna. Še pred podpisom pogodbe so se začele pojavljati obtožbe ene od članic sveta agencije o tem, da naj bi šlo pri izbiri najemnika za korupcijo in da se prijavitelj na razpis ne bi smel prijaviti. Komisija za preprečevanje korupcije (KPK) je te obtožbe z mnenjem ovrgla, kar je razvidno iz prejetega dopisa. Sklep o oddaji stvarnega premoženja v najem je bil izdan 4.9.2019.

Izbrani prijavitelj Založba Goga, zavod za založniško in umetniško dejavnost je dne 28.11.2019 z JAK podpisala pogodbo o najemu poslovnih prostorov. Ker zgoraj omenjeno mnenje KPK takrat še ni bilo znano, so se obtožbe nadaljevale oziroma okrepile, zato je izbrani najemnik dne 19.2.2020 odstopil od pogodbe. JAK je odstop sprejel.

Odgovorna oseba JAK je podala izjavo, da izbrani najemnik nikoli ni prevzel prostorov, zato mu JAK tudi nikoli ni izdala nobenega računa za najemnino. Pogodba o najemu je bila sicer podpisana, vendar se dejansko nikoli ni začela izvajati. JAK torej od oddaje prostorov na podlagi sklenjene pogodbe ni prejel niti evra plačila. Odgovorna oseba je prav tako pojasnila, da se v JAK še niso odločili, ali bodo javno zbiranje ponudb za oddajo poslovnih prostorov v najem ponovili.

Glede postavke v finančnem načrtu JAK za leto 2020, pa proračunski inšpektor ugotavlja da drži, da je bil na ustrezni postavki predviden prihodek iz naslova najemnin, s čimer je dejansko tudi bil mišljen prihodek, ki bi nastal iz naslova najemnine za navedeni poslovni prostor. JAK se je zavedal posledic, ki nastajajo na podlagi 80. člena Zakona o javnih financah, torej dejstva, da bi moral v tem primeru najemnino nakazovati v državni proračun, vendar pa je bil ta del v finančni načrt za leto 2020 dodan izključno zaradi navodila Ministrstva za kulturo, da naj za leto 2020 finančni načrt še sestavi tako, da bodo prihodki od najemnin uvrščeni med lastne prihodke agencije, kar je razvidno iz dopisa »Pojasnila v zvezi z razmejitvami med opravljanjem javne službe in trgom ter prihodki od najemnin št. 6110-475/2019/8 z dne 11.2.2020«. Ta postavka je bila tako v finančni načrt uvrščena na podlagi jasnih navodil finančne službe pristojnega ministrstva.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je JAK v Uradnem listu RS in na spletnih straneh objavil javno zbiranje ponudb za oddajo v najem poslovnih prostorov v gostinske in knjigarniške namene. O tem je obvestil tudi pristojno Ministrstvo za kulturo (MK). Z edinim izbranim ponudnikom Založba Goga, zavod za založniško in umetniško dejavnost je bila sklenjena pogodba o najemu poslovnih prostorov z dne 2.12.2019, vendar je najemnik pogodbo o najemu poslovnih prostorov z dopisom z dne 19.2.2020 odpovedal.

Proračunski inšpektor ugotavlja, da izbrani najemnik nikoli ni prevzel poslovnih prostorov, zato mu JAK tudi ni izstavila nobenega računa za najemnino. Sklenjena pogodba o najemu je bila sicer podpisana, vendar se dejansko nikoli ni začela izvajati. JAK torej od oddaje prostorov ni prejel nobenega plačila.

V zvezi z navedbo postavke najemnine od oddaje stvarnega premoženja v finančnem načrtu JAK, proračunski inšpektor ugotavlja, da je bila postavka navedena na podlagi navodila MK, kar je razvidno tudi iz prejetega Pojasnila v zvezi z razmejitvami med opravljanjem javne službe in trgom ter prihodki od najemnin z dne 11.2.2020.

JAK se je zavedal obveznosti 80. člena ZJF, ki navaja, da so najemnine od oddaje javnega premoženja v najem prihodek državnega proračuna. **Nepravilnosti niso bile ugotovljene.**

2. Stroški reprezentance v letu 2019

Iz pregledane kontne kartice je razvidno, da so stroški reprezentance v letu 2019 znašali 6.065,52 EUR, dejansko pa so bili 3.858,52 EUR zaradi napačnega knjiženja stroškov najema (račun št. 619141 z dne 20.5.19).

JAK pri svojem delu izvaja številne dogodke mreženja, izobraževanj in promocije - tako doma kot v tujini. Glede mednarodnega področja, kjer ima JAK tudi nalogo, ki je poverjena s strani Vlade RS, da pripravi in izvede projekt Slovenija, je tudi častna gostja mednarodnega knjižnega sejma v Frankfurtu. Omenjene storitve izvaja JAK v skladu s 4. členom Zakona o javni agenciji za knjigo RS (Ur. l RS, št. 112/07 s spremembami), ki določa naloge javne agencije, izvaja promocijo slovenske knjige in avtorjev, izvaja različne oblike mednarodnega sodelovanja in predstavitve slovenskega leposlovja in humanistike v mednarodnem prostoru ter da se povezuje z drugimi primerljivimi mednarodnimi institucijami, ki delujejo na področju knjige.

Pregledani so bili naslednji računi v zvezi s porabo sredstev za reprezentanco:

Tabela 1:

Zap. št.	Rač. št.	Datum	Znesek (EUR)	Naročilnica	Datum naročilnice	Dobavitelj
1.	619141	20.5.19	2.207,00			Napačno knjižen rač.
2.	1-1-2711	23.8.19	745,00	FRF29/2019	16.8.2019	Hiša Franko d.o.o.
3.	36/2019	19.12.19	400,00	VIA15/2019	5.12.2019	Društvo Super Mario
4.	JF1-1-4399	21.8.19	217,90	plačilo s kreditno kart.	/	Majal d.o.o.
5.	1-10-51	20.11.19	150,00	41/2019	12.11.2019	Org. d.o.o., Kavar.SEM
6.	1073	6.12.19	952,32	FRF22/2019	16.8.2019	Super d.o.o.
7.	RC-187-0002911	15.11.19	147,30	40/2019	12.11.2019	Ljub. grad / Hostel Celica
8.	PE2-1-15	24.9.19	288,00	FRF33/2019	17.9.2019	Bellaria d.o.o.
9.	1-11-161	3.9.19	369,50	FRF18/2019	16.8.2019	DO RAJA d.o.o.
10.	1-10-39	19.10.19	82,50	FRF20/2019	16.8.2019	Org. d.o.o., Kavar. SEM

Opomba: Račun pod zaporedno št.1 je knjižen na napačni konto (glej opis v nadaljevanju pod ad. 1).

Ad.1) račun št. 190-19 LiteraturHaus v znesku 2.207,00 EUR pod zaporedno št.1 je bil izdan **za najem in opremo prostorov** za izvedbo celodnevne dogodka mreženja slovenskih in nemških založnikov v Munchnu in **ne spada v strošek pogostitve**, zato ga je potrebno od skupnega zneska odšteti. Preknjiženje računa ni možno, ker je leto zaključeno. Pravilno knjiženje bi bilo na kontu stroškov najema – 4611018). **Po popravku celotni znesek porabljenih sredstev za reprezentance v letu 2019 je znašal 3.858,52 EUR** (in ne 6.065,52EUR).

Ad.2) JAK je podal podrobnejša pojasnila v zvezi pogostitvijo direktorja frankfurtskega knjižnega sejma Juergenu Boosu, ki pozna Slovenijo tudi kot kulinarično destinacijo, Ano Roš iz Hiše Franko pa kot kuharsko šefinjo z nazivom najboljša na svetu (znesek pogostitve 745,00 EUR). Odgovorni JAK so pojasnili, da v letošnjem letu izideta tudi dve reprezentativni knjigi v tujini o njenem delu in slovesu. Slovenija oziroma Ministrstvo za gospodarstvo vlaga znatna sredstva v Michelinov in druge kulinarične vodnike, Slovenija bo 2021 Evropska gastronomska regija, in po tej strani pomembnim mnenjskim voditeljem in multiplikatorjem na mednarodni ravni ne gre odrekati vrhunske slovenske kulinarike in skrivati naših svetovnih prvakov, s katerimi se v svetu hvalimo in reprezentiramo. Na sejmu v Frankfurtu, ki je najpomembnejši svetovni sejem za področje knjige, se je bil interes predstaviti tudi kot gastronomska regija, pri čemer JAK sodeluje tudi s Slovensko turistično organizacijo. Strošek takšne pogostitve, kjer so bile prisotne tri osebe (razvidno iz računa), se jim je po izjavi odgovorne osebe zdel upravičen, še posebej, ker je šlo za pogostitev direktorja največjega knjižnega sejma na svetu, kjer bo udeležba Slovenije kot častne gostje gotovo ena največjih promocij Slovenije v mednarodnem prostoru.

Ad.3) pogostitev - catering na javni predstavitvi knjige »Glej, tukaj boš pa zdaj doma«/izpovedi zapornic, izdani s strani JAK v sklopu projekta ViA! (evropski projekt ESS Sklada - VIA/Vključujemo in aktiviramo!, ki ga je JAK izvajala med leti 2016-2020, financirano iz EU sredstev - pavšal), lokacija: ZRC SAZU, dne 9.12.2019.

Ad.4) pogostitev ob obisku vodstva Frankfurtskega sejma-srečanje direktorja sejma in programske vodje »častna gostja« s slovenskimi knjižnimi avtorji in avtoricami, prisotnih 6 oseb, kot razvidno z računa. Plačano s kreditno kartico, saj je v zadnjem trenutku prišlo do menjave lokacije.

Ad.5) kava pavza - Traduki (srečanje mednarodne mreže 13 držav, katere članica je Slovenija, potekajo dvakrat letno, na srečanjih programski odbor podeljuje sredstva za prevode med jeziki držav članic in dogovarja skupne nastope in iniciative v tujini) - celodnevno zasedanje programskega in izvršnega odbora, lokacija sejna soba Ministrstva za kulturo, dne 12.11.2019, na srečanju v Ljubljani (11.-13.11.) je bilo skupno 18 udeležencev.

Ad.6) pogostitev/catering- poldnevni B2B dogodek - mreženje slovenskih in tujih založnikov v času študijskega potovanja (22.-25.8.) v Švicariji - Tivoli, 20 udeležencev, v račun vključena priprava prostora za izvedbo dogodka, tehnična oprema in čiščenje po dogodku.

Ad.7) kosilo - srečanje mednarodne mreže Traduki v Ljubljani (srečanja mreže, katere članica je Slovenija, potekajo dvakrat letno, na srečanjih programski odbor podeljuje sredstva za prevode med jeziki držav članic), na srečanju v Ljubljani (11.-13.11.) je bilo skupno 18 udeležencev.

Ad.8) pogostitev - celodnevni dogodek v sklopu Slovenskega filmskega festivala - mreženje filmskih producentov in založnikov – izobraževanje, predstavitve podpor, in "pitch" knjižnih naslovov za filmske adaptacije, dne 18.9.2019, 12 udeležencev.

Ad.9) gostinske storitve – kosilo – priložnost: študijsko potovanje za tuje založnike, urednike in literarne novinarje v Sloveniji (potek celotnega potovanja 22.-25.8.), 17 udeležencev.

Ad.10) Manjša pogostitev na poldnevni medresorski delavnici, je bila izvedena na temo Frankfurtski knjižni sejem – kaj nudi, kako multiplicira, zakaj je nacionalno pomemben. Delavnico je vodil direktor sejma J. Boos in projektna vodja segmenta »države, častne gostje« S. Buehler. Na delavnici so bili prisotni predstavniki ministrstev (MIZŠ, MZK, MJU, MGRT, SVRK), Urada predsednika, UKOM, STO, Spirit, predstavniki poslanskih skupin - Odbora za kulturo, zainteresirana strokovna javnosti in novinarji.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja napačno knjiženje računa navedenega v tabeli pod zap. št. 1 (št. 6191411 z dne 20.5.19) za najem prostora za izvedbo celodnevnega dogodka mreženja slovenskih in nemških založnikov med stroške reprezentance. Dejansko so stroški reprezentance v letu 2019 znašali **3.858,52 EUR in ne 6.065,52 EUR**, kot je razvidno iz kontne kartice.

V zvezi z izstavljenim računom za nastale stroške reprezentance navedenim pod zaporedno (št. 2 v tabeli) je bilo s strani JAK dano obširno poročilo o upravičenosti pogostitve direktorja frankfurtskega knjižnega sejma na najpomembnejšem svetovnem sejmu v Frankfurtu za področje knjig, kjer je bil interes Slovenijo predstaviti tudi kot gastronomsko regijo, pri čemer JAK sodeluje tudi s Slovensko turistično organizacijo.

Proračunski inšpektor predlaga pristojnemu ministrstvu (MK), da v skladu s 6. členom sklenjene pogodbe o financiranju Programa Javne agencije za knjigo RS v letu 2019 presodi ali je bila poraba sredstev ob izstavitvi omenjenega računa zakonita, namensko učinkovita in gospodarna.

Nadalje proračunski inšpektor ugotavlja, da JAK nima izdelanega internega pravilnika, kjer bi bili podrobneje opredeljeni postopki in način porabe sredstev, namenjenih za reprezentanco.

Ne glede na navedeno proračunski inšpektor meni, da porabljenih sredstev za potrebe reprezentance v letu 2019 niso bila pretirano velika, glede na obseg nalog, navedenih v 4. členu Zakona o javni agenciji za knjigo. Proračunski inšpektor meni, da so bila porabljenih sredstev za reprezentanco v ostalih primerih porabljenih racionalno v skladu z dejavnostjo JAK.

Na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF proračunski inšpektor predlaga JAK, da v bodoče nameni večjo pazljivost razporejanju stroškov na pravilne konte in izdelavo internega pravilnika o reprezentanci, kjer se v skladu s 4. členom Zakona o javni agenciji za knjigo glede na opravljanje nalog podrobneje opredeli namen, višino sredstev in postopke v zvezi z izvajanjem reprezentance.

Na podlagi 2. točke prvega odstavka 104. člena ZJF proračunski inšpektor predlaga Ministrstvu kulturo, da v skladu svojo pristojnostjo presodi o upravičenosti izvedene pogostitve na frankfurtskem knjižnem sejmu in poda svoje mnenje glede višine nastalih stroškov.

JAK in MK morata pisno poročati o izvedenem ukrepu za odpravo ugotovljene pomanjkljivosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

UB

3. Povračila potnih stroškov

Iz pregledane kontne kartice je razvidno, da so povračila potnih stroškov v letu 2019 znašala **7.350,99 EUR**.

Proračunski inšpektor je pregledal potne naloge za službena potovanja, obračune potnih stroškov, predloge za izdajo potnih nalogov, poročila o službenih potovanjih in dokazila v zvezi s potnimi stroški. V skladu z veljavnim internim pravilnikom o službenih potovanjih v JAK, ki ga je sprejel Svet Agencije na 30. redni seji dne 17.4.2018, potni nalog za službeno potovanje izda in odobri direktor agencije v njegovi odsotnosti pa oseba, ki ga nadomešča. V 3. členu internega pravilnika je navedeno, da direktor, službeno pot odobri tudi sebi. Prav tako je v 9. členu internega pravilnika JAK navedeno, da izplačilo potnih stroškov (obračun) zaposlenih in stroškov lastnega službenega potovanja odobri direktor.

Predlagatelj poda prošnjo za službeno poti na obrazcu »Nalog za službeno potovanje«, ki je priloga Pravilnika o poslovnem času, uradnih urah in delovnem času Javne agencije Republike Slovenije. Prošnja za odobritev službenega potovanja mora biti oddana s strani predlagatelja najmanj pet dni delovnih dni pred pričetkom potovanja oziroma osem dni v primeru izplačila akontacij. Do slednjega je predlagatelj upravičen samo za službena potovanja v tujino.

V letu 2019 so bili izplačani stroški službenih poti konto 214904 - obveznosti zaposlenih iz naslova potnih nalogov (v nadaljevanju p.n.) v višini **7.350,99 EUR**.

Pregledani so bili naslednji potni nalogi (p.n.):

- št. 1/2019 z dne 6.2.2019 z nalogo: »Pot knjige - ob slovenskem kulturnem prazniku- prireditvev, razstava, delavnici-predstavitev projekta z avtorjema učencem dopolnilnega pouka v Banji Luki«. Najem avtomobila (Kranj - Banja Luka - Kranj, gorivo, cestnine). Potovanje je trajalo od 8.2. do 9.2.2019. Odsotnost 1 dan, 13 ur in 20 minut. Št. dnevnic 1,75. Obračun potnih stroškov v znesku 114,31 EUR (Priloženi računi, listki za cestnino, dnevna tečajnica). Priloženo poročilo o opravljeni službeni poti.
- št. 5 z dne 13.3.2019 z nalogo: »Mednarodni knjižni sejem Livre Paris 2019«. Odobrena je bila uporaba letala, hotel, javno prevozno sredstvo, taksi na letališče, material in oprema za stojnico. Potovanje je trajalo od 14.3. do 17.3.2019 (odsotnost 2 dni, 17 ur in 45 minut). Obračun potnih stroškov v znesku 317,46 EUR (4 dnevnic po 44,00 EUR, avtobus do letališča, metro, vlak). Priloženi je tudi račun za druge stroške - dodatna omarica za stojnico v znesku 127,20 EUR. Priloženo je poročilo o opravljeni službeni poti.
- št. 6/2019 z dne 13.3.2019 z nalogo: » Mednarodni knjižni sejem Livre Paris 2019«. Potovanje je trajalo od 14.3. do 16.3.2019 (2 dni, 17 ur, št dnevnic 3). Izplačilo potnih stroškov v znesku 232,50 EUR. Med drugimi stroški je bilo plačilo s službeno plačilno kartico v znesku 631,00 EUR (sprejem/večerja za gostujoče avtorje, prisotnih 13. oseb - izstavljen račun dne z dne 15.3. 2019, priložen seznam oseb) in plačilo hotela v znesku 405,40 EUR - račun hotela z dne 16.3.2019. Priloženo poročilo o opravljeni službeni poti.
- št. 8/2019 z dne 28.3.2019 z nalogo: »Knjižni sejem Bologna, udeležba na večerji skupine Motuvun (31.3.2019) službeni sestanek s predstavniki knjižnega sejma (1.4.2019)«. Potovanje je trajalo od 31.3. do 4.4.2019 (4 dni, 10ur, št dnevnic 4,75). Izplačilo potnih stroškov v znesku 266,80 EUR. Med drugimi stroški plačilo s službeno kartico, priložen račun v znesku 95.EUR (udeležba štirih oseb). Priloženo je poročilo o opravljeni službeni poti.

- št.13/2019 z dne 24.6.2019 z nalogo: »Udeležba na strokovni konferenci »BY the book 6 « in srečanje z različnimi mednarodnimi partnerji. Potovanje je trajalo od 25.6. do 28.6.2019 (3 dni, 14 ur in 30 minut). Izplačilo potnih stroškov v znesku 204,40 EUR. Med drugimi stroški je plačilo hotela s službeno kartico v znesku 216,00 EUR. Priloženo je poročilo o službeni poti.

- št.16/2019 z dne 16.9.2019 z nalogo: » XXIV. Srečanje slovenskih mladinskih pisateljev Oko besede 20219«. Službeno potovanje dne 19.9.2019 (12 ur in 30 minut, št. dnevnic 1). Obračunana kilometrina na relaciji Kranj - Murska Sobota - Kranj (351,53 km x 0,24 EUR). Priložen dogovor o uporabi lastnega avtomobila na podlagi aneksa h Kolektivni pogodbi za kulturne dejavnosti RS (Ur. l. RS, št. 40/2012) z dne 16.9.2019. Izplačilo potnih stroškov v znesku 100,37 EUR. Priloženo je poročilo o opravljeni službeni poti.

- št. 21/2019 z dne 29.10.2019 z nalogo: »Predstavitev Pot knjige z avtorjema«. Potovanje je trajalo od 5.11. do 7.11.2019 (1 dan in 16 ur, št dnevnic 2). Odobrena uporaba najetega avtomobila LJ.- Dunaj – LJ., parkiranje, gorivo, vinjeta- AVSTRIJA - priloženi računi. Plačilo najetega avtomobila je bilo plačano s službeno kartico. Izplačilo potnih stroškov v znesku 156,78 EUR. Priloženo poročilo o opravljeni službeni poti.

- št. 23/2019 z dne 8.11.2019 z nalogo: »Srečanje minulih in prihodnjih častnih gostij Frankfurtskega knjižnega sejma«. Potovanje je trajalo od 18.11. do 21.11.2019 (2 dni in 19 ur, št. dnevnic 3). Obračunana kilometrina za prevoz Ljubljana- letališče J. Pučnika in parkiranje in nazaj taksi v kraju službenega potovanja. Izplačilo 170,15 EUR. Priložen dogovor o uporabi lastnega avtomobila z dne 8.11.2019 in poročilo o opravljeni službeni poti.

- št. FRF8/2019 z dne 14.10.2019 z nalogo: »Knjižni sejem Frankfurt 2019«. Potovanje je trajalo od 15.10. do 21.10.2019 (5 dni 22 ur, št. dnevnic 6). Priloženi računi za taxi, avtobus v Bologni. Znesek izplačila 303,90 EUR. Priloženo je poročilo o opravljeni službeni poti.

- št. VIA10/2019 z dne 18.3.2019 z nalogo: »Predstavitev operacije Vključujmo in aktiviramo na knjižnem sejmu v Leipzig«. Potovanje je trajalo od 20.3. do 23.3.2019 (3 dni, 14 ur in 55 minut, obračunane 4 dnevnice, stroški javnega prevoza. Drugi stroški - plačilo hotela po računu v znesku 635,70 EUR. Izplačilo 165,5 EUR. Priloženo je poročilo o opravljeni službeni poti.

- št. VIA 11/2019 z dne 18.3.2019 z nalogo: » Predstavitev operacije Vključujmo in aktiviramo na knjižnem sejmu v Bologni. Potovanje je trajalo od 31.3. do 4.4.2019 (4 dni,10ur in 30 minut, št. dnevnic 4,75). Taxi v kraju potovanja, drugi stroški turistična taksa v znesku 48,00 EUR. Izplačilo v znesku 287,30 EUR. Priloženo je poročilo o opravljeni službeni poti.

- št. VIA28/2019 z dne 18.10.2019 z nalogo: »Obisk zaključne prireditve VIA (SVZ Hrastovec)«. Potovanje je bilo opravljeno 28.10.2019 (8 ur št. dnevnic 0). Prevozni stroški kilometrina (288,66 x 0,23 EUR) v znesku 66,39 EUR za lastni prevoz, vključen regres za prehrano (7,94 EUR).Izplačilo v znesku 74,33 EUR Priložen je dogovor o uporabi lastnega avtomobila z dne 18.10.2019 in Poročilo o opravljeni službeni poti.

Opomba; Zaradi ločenih stroškovnih mest se potni nalogi označujejo sledeče:

- VIA - potni nalogi za ESS kohezijski projekt: Vključujmo in aktiviramo,
- FRF- potni nalogi za kohezijski projekt Frankfurt- Slovenija častna gostja na sejmu,
- ostali potni nalogi pa so označeni z zaporedno št. naloga in letnico samo (npr. 1-24/2019).

Ljog

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja, da so bile dnevnice za službena potovanja in povračila stroškov prehrane obračunane v skladu z Uredbo o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja, Uredbo o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne všttevajo v davčno osnovo (stran 16305) ter Uredbo o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino.

Potnim nalogom so bile priložene vse priloge: dogovor o uporabi lastnega avtomobila v službene namene (aneks h Kolektivni pogodbi za kulturno dejavnost v RS Ur. l. RS, št. 40/2012), računi za prenočišče, prevozi, vinjete, cestninski listki, poročila o službeni poti itd. Izplačana sredstva s strani državnega proračuna v zvezi z opravljenimi službenimi potmi so bila porabljena namensko v skladu z nalogami JAK.

Proračunski inšpektor nadalje ugotavlja, da je Svet javne agencije na svoji 30. redni seji dne 17.4.2018 sprejel interni Pravilnik o službenih potovanjih, v katerem je navedeno, da lahko direktor JAK v skladu s 3. členom oziroma 9. členom odobri službeno potovanje in obračun stroškov tudi sam sebi, kar ni transparentno.

V času opravljanja inšpekcijskega nadzora je bilo ugotovljeno, da v letu 2020 vse odobritve potnih nalogov direktorju(ci) JAK za službene poti podpisuje predsednik Sveta agencije na podlagi ustnega dogovora. Po dani izjavi odgovornih JAK, je interni pravilnik o službenih potovanjih že v pripravi vendar, ga Svet agencije še ni sprejel.

Na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF proračunski inšpektor predlaga Svetu agencije za knjigo in JAK, da se interni pravilnik o službenih potovanjih glede izstavitve in odobritve obračunov službenih poti direktorice ustrezno ažurira.

JAK mora pisno poročati o izvedenem ukrepu za odpravo ugotovljene pomanjkljivosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

4. Pisarniški material

Iz pregledane kontne kartice je razvidno, da so stroški pisarniškega materiala v letu 2019 znašali **2.211,15 EUR**.

Po poteku sklenjene pogodbe z obstoječim dobaviteljem pisarniškega materiala v septembru 2014, je bil izveden postopek izbire novega dobavitelja dobave pisarniškega materiala (Predlog za izvedbo javnega naročila št. 4301-21/2014/10 z dne 22.10.2014). Povpraševanje je bilo po elektronski pošti poslano štirim dobaviteljem. Ponudbo so poslali trije ponudniki. Najugodnejši ponudnik po kriteriju najnižje cene je bil ponudnik Extra LUX d.o.o., Središka ulica 21, 1000 Ljubljana, ki je bil tudi izbran.

Pregledana je bila sklenjena pogodba med Javno agencijo za knjigo RS, Tržaška 2, 1000 Ljubljana in Extra LUX d.o.o., Središka ulica 21, 1000 Ljubljana št. 4301-21/2014 z dne 28.10.2014. Predmet pogodbe je bila nabava fotokopirnega papirja A3 in A4, lepilnega traku, samolepilnih lističev, belih kuvert. Veljavnost pogodbe do 14.10.2015. K pogodbi sta bila sklenjena Aneks 1 št. 4301-21/2014/15 z dne 29.10.2015 s podaljšanjem do 31.10.2017 in Aneks št. 4301-21/2014/16 z dne 3.1.2018 s podaljšanjem do 31.12.2020. Pogodba je bila sklenjena za obdobje od 1.11.2014 do 30.10.2015.

Pregledani so bili naslednji izstavljeni računi:

št. 19-1390-0000617 z dne 11.01.2019 v znesku 242,61 EUR,

št. 19-1390-0000903 z dne 14.01.2019 v znesku 93,24 EUR,

št. 19-1390-0013951 z dne 13.03.2019 v znesku 160,36 EUR,

št. 19-1390-0031560 z dne 13.06.2019 v znesku 191,80 EUR,
št. 19-1390-0070714 z dne 12.12.2020 v znesku 113,13 EUR.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja, da sta bila k osnovni pogodbi o dobavi pisarniškega materiala sklenjena aneks št. 1 z dne 29.10.2015 z veljavnostjo do 31.10.2017 in aneks št.2 z dne 3.1.2018 z veljavnostjo do 31.12.2020. Pri pregledu izstavljenih računov proračunski inšpektor ugotavlja, da v aneksu št. 1 in aneksu št. 2 ni zajet dodatni asortiment nabavljenega drobnega pisarniškega materiala, ki je naveden v prejetih računih (obrazci, flomastri, lepilo, ščipalke, mape, tonerji, regulatorji A4 itd), ki pa niso navedeni v osnovni pogodbi. Ves drobni pisarniški material je bil nabavljen pri izbranemu dobavitelju EXTRA LUX d.o.o. Druge nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF proračunski inšpektor predlaga JAK, da v dodatnem aneksu opredeli tudi nabavo ostalega drobnega pisarniškega materiala.

JAK mora pisno poročati o izvedenem ukrepu za odpravo ugotovljene pomanjkljivosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

Povzetek:

Celotni znesek nakazila Ministrstva za kulturo po sklenjeni pogodbi o financiranju programa dela Javne agencije za knjigo RS, št. 3340-19-1450001 z dne 10.4.2019, je v letu 2019 znašal **5.542.999,47 EUR**, pri čemer so prihodki v znesku 583.143 EUR namenjeni delovanju in izvajanju nalog, za katere je bila Javna agencija za knjigo RS ustanovljena, 225.000 EUR so bila Kohezijska sredstva. Sredstva v višini 4.734.856 EUR pa predstavljajo sredstva ustanovitelja namenjena transferjem, ki jih JAKRS razdeli prijaviteljem oz. upravičencem javnih razpisov JAK.

Pregledana so bila naslednja področja delovanja JAK:

1. Objava javnega razpisa za oddajo prostora za opravljanje gostinske in knjigarniške dejavnosti

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je JAK v Uradnem listu RS in na spletnih straneh objavil javno zbiranje ponudb za oddajo v najem poslovnih prostorov v gostinske in knjigarniške namene. O tem je obvestil tudi pristojno Ministrstvo za kulturo (MK). Z edinim izbranim ponudnikom Založba Goga, zavod za založniško in umetniško dejavnost je bila sklenjena pogodba o najemu poslovnih prostorov z dne 2.12.2019, vendar je najemnik pogodbo o najemu poslovnih prostorov z dopisom z dne 19.2.2020 odpovedal.

Proračunski inšpektor ugotavlja, da izbrani najemnik nikoli ni prevzel poslovnih prostorov, zato mu JAK tudi ni izstavila nobenega računa za najemnino. Sklenjena pogodba o najemu je bila sicer podpisana, vendar se dejansko nikoli ni začela izvajati. JAK torej od oddaje prostorov ni prejel nobenega plačila.

V zvezi z navedbo postavke najemnine od oddaje stvarnega premoženja v finančnem načrtu JAK, proračunski inšpektor ugotavlja, da je bila postavka navedena na podlagi navodila MK, kar je razvidno tudi iz prejetega Pojasnila v zvezi z razmejitvami med opravljanjem javne službe in trgom ter prihodki od najemnin z dne 11.2.2020.

JAK je upošteval določbo 80. člena ZJF, ki določa, da so najemnine od oddaje v najem javnega premoženja prihodek državnega proračuna. **Nepravilnosti niso bile ugotovljene.**

2. Stroški reprezentance v letu 2019

Stroški reprezentance v letu 2019 so po izpisanih kontnih karticah znašali 6.065,52 EUR, dejansko pa so bili **3.858,52 EUR, zaradi napačnega knjiženja stroškov najema (račun št. 619141 z dne 20.5.19).**

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja napačno knjiženje računa, navedenega v tabeli pod zap. št.1 (št. 6191411 z dne 20.5.19) za najem prostora za izvedbo celodnevnega dogodka mreženja slovenskih in nemških založnikov med stroške reprezentance. Dejansko so stroški reprezentance v letu 2019 znašali **3.858,52 EUR** in ne 6.065,52 EUR, kot je razvidno iz kontne kartice.

V zvezi z izstavljenim računom za nastale stroške reprezentance, navedenim pod zaporedno (št. 2 v tabeli) je bilo s strani JAK dano obširno poročilo o upravičenosti pogostitve direktorja frankfurtskega knjižnega sejma na najpomembnejšem svetovnem sejmu v Frankfurtu za področje knjig, kjer je bil interes Slovenijo predstaviti tudi kot gastronomsko regijo, pri čemer JAK sodeluje tudi s Slovensko turistično organizacijo.

Proračunski inšpektor predlaga pristojnemu ministrstvu (MK), da v skladu s 6. členom sklenjene pogodbe o financiranju Programa Javne agencije za knjigo RS v letu 2019 presodi ali je bila poraba sredstev ob izstavitvi omenjenega računa zakonita, namensko učinkovita in gospodarna.

Nadalje proračunski inšpektor ugotavlja, da JAK nima izdelanega internega pravilnika, kjer bi bili podrobneje opredeljeni postopki in način porabe sredstev, namenjenih za reprezentanco.

Ne glede na navedeno proračunski inšpektor meni, da porabljenih sredstev za potrebe reprezentance v letu 2019 niso bila pretirano velika, glede na obseg nalog, navedenih v 4. členu Zakona o javni agenciji za knjigo. Proračunski inšpektor meni, da so bila porabljenih sredstev za reprezentanco v ostalih primerih porabljenih, racionalno v skladu z dejavnostjo JAK.

Na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF proračunski inšpektor predlaga JAK, da v bodoče nameni večjo pazljivost razporejanju stroškov na pravilne konte in izdelavo internega pravilnika o reprezentanci, kjer se v skladu s 4. členom Zakona o javni agenciji za knjigo glede na opravljene naloge podrobneje opredeli namen, višina sredstev in postopke v zvezi z izvajanjem reprezentance.

Na podlagi 2. točke prvega odstavka 104. člena ZJF proračunski inšpektor predlaga Ministrstvu za kulturo, da v skladu s svojo pristojnostjo presodi o upravičenosti izvedene pogostitve na frankfurtskem knjižnem sejmu in poda svoje mnenje glede višine nastalih stroškov.

JAK in MK morata pisno poročati o izvedenem ukrepu za odpravo ugotovljene pomanjkljivosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

3. Povračila potnih stroškov

Povračila potnih stroškov v letu 2019 so znašala 7.350,99 EUR.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja, da so bile dnevnice za službena potovanja in povračila stroškov prehrane obračunana v skladu z Uredbo o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja, Uredbo o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne všttevajo v davčno osnovo (stran 16305) ter Uredbo o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino.

Potnim nalogom so bile priložene vse priloge: dogovor o uporabi lastnega avtomobila v službene namene (aneks h Kolektivni pogodbi za kulturno dejavnost v RS Ur. l. RS, št. 40/2012), računi za prenočišče, prevozi, vinjete, cestninski listki, poročila o službeni poti itd. Izplačana sredstva s strani državnega proračuna v zvezi z opravljenimi službenimi potmi so bila porabljena namensko v skladu z nalogami JAK.

Proračunski inšpektor nadalje ugotavlja, da je Svet javne agencije na svoji 30. redni seji dne 17.4.2018 sprejel interni Pravilnik o službenih potovanjih, v katerem je navedeno, da lahko direktor JAK v skladu s 3. členom oziroma 9. členom odobri službeno potovanje in obračun stroškov tudi sam sebi, kar ni transparentno.

V času opravljanja inšpekcijskega nadzora je bilo ugotovljeno, da v letu 2020 vse odobritve potnih nalogov direktorju(ci) JAK za službene poti podpisuje predsednik Sveta agencije na podlagi ustnega dogovora. Po dani izjavi odgovornih JAK, je interni pravilnik o službenih potovanjih že v pripravi, vendar ga Svet agencije še ni sprejel.

Na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF proračunski inšpektor predlaga Svetu agencije in JAK, da se interni pravilnik o službenih potovanjih glede izstavitve in odobritve obračunov službenih poti direktorice ustrezno ažurira.

JAK mora pisno poročati o izvedenem ukrepu za odpravo ugotovljene pomanjkljivosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

4. Pisarniški material

Iz pregledane kontne kartice je razvidno, da so stroški pisarniškega materiala v letu 2019 znašali **2.211,15 EUR**.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja, da sta bila k osnovni pogodbi o dobavi pisarniškega materiala sklenjena aneks št.1 z dne 29.10.2015 z veljavnostjo do 31.10.2017 in aneks št.2 z dne 3.1.2018 z veljavnostjo do 31.12.2020. Pri pregledu izstavljenih računov proračunski inšpektor ugotavlja, da v aneksu št. 1 in aneksu št. 2 ni zajet dodatni asortiment nabavljenega drobnega pisarniškega materiala, ki je naveden v prejetih računih (obrazci, flomastri, lepilo, ščipalke, mape, tonerji, registratorji A4 itd), ki pa niso navedeni v osnovni pogodbi. Ves drobni pisarniški material je bil nabavljen pri izbranemu dobavitelju EXSTRA LUX d.o.o. Druge nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF proračunski inšpektor predlaga JAK, da v dodatnem aneksu opredeli tudi nabavo ostalega drobnega pisarniškega materiala.

JAK mora pisno poročati o izvedenem ukrepu za odpravo ugotovljene pomanjkljivosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe v roku 15 dni po vročitvi. Pripombe naslovite na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana.

Lirey

Marjan Cirer
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
Inšpektor višji svetnik



Vročiti:

- Javna agencija za knjigo Republike Slovenije, Metelkova 2b, 1000 Ljubljana - po ZZUSUDJZ-
navadno,
- Ministrstvu za kulturo, Maistrova 10, 1000 Ljubljana – ZZUSUDJZ - navadno.

V vednost:

- Ministrstvo za finance, kabinet ministra po e-pošti:gp.mf@gov.si