



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: 06102-101/2019/3

Datum: 23. 1. 2020

ZAPISNIK

O INŠPEKCIJSKEM NADZORU NAD IZVAJANJEM ZAKONA O JAVNIH FINANCAH IN PREDPISOV, KI UREJAJO POSLOVANJE S SREDSTVI DRŽAVNEGA PRORAČUNA,

pri proračunskem uporabniku

Arboretum Volčji Potok

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 13/18) in Zakona o splošnem upravnem postopku (U. I. RS, št. 24/06-UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

Inšpekcijski pregled je opravila Vilma Modic, inšpektorica-višja svetnica Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju: UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-101/2019/1 z dne 17. 12. 2019.

Pregled dokumentacije v prostorih Arboretuma Volčji Potok, Volčji Potok 3, Radomlje je potekal od 8. (uvodni sestanek in pregled dokumentacije) do 13. 1. 2020 in 15. 1. 2020 (pregled dokumentacije in zaključni sestanek). Priprava na nadzor je bila opravljena 30. 12. 2019, zaključek nadzora pa je potekal v prostorih UNP 16. in 17. 1. 2020.

I. UVOD

Območje današnjega Arboretuma je bilo prvič zavarovano leta 1950 kot drevesni, cvetlični ter gozdni park, leta 1999 pa je bil Arboretum Volčji Potok (zavod) razglašen za kulturni spomenik državnega pomena (U. I. RS, št. 82/1999). Zavod je bil leta 1999 ustanovljen z namenom, da upravlja s kulturnim spomenikom državnega pomena in predstavlja njegove kulturne vrednote.

V skladu s Pravilnikom o določitvi in varstvu naravnih vrednot (U. I. RS, št. 111/04, 70/06, 58/09, 93/10, 23/15 in 7/19) je Arboretum Volčji Potok uvrščen na Seznam naravnih vrednot pod številko 349. Opredeljen je kot oblikovana vrednota državnega pomena.

Zavod je bil ustanovljen z namenom izvajanja javne službe in gospodarske dejavnosti (5. člen sklepa o ustanovitvi – U. I. RS, št. 111/3, 112/8 in 15/17). Sedež javnega zavoda Arboretum Volčji Potok je na naslovu Volčji Potok 3, 1235 Radomlje. Zavod je pravna oseba, ki je vpisana v sodni register pri Okrožnem sodišču v Ljubljani pod registrsko številko 904/00.

Poslanstvo zavoda je trajno in nemoteno upravljanje s kulturnim spomenikom državnega pomena in prezentacija njegovih kulturnih vrednot. V okviru javne službe zaposleni skrbijo za

vzdrževanje, obnavljanje, javno predstavljanje arboretuma, strokovno urejanje in vrednotenje arboretskih zbirk, raziskovalno delo na področju parkovne in krajinske dendrologije, svetovanje pri vzdrževanju in obnavljanju vrtno-arhitekturnih spomenikov državnega pomena ter sodelovanje s sorodnimi organizacijami. Dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu obsega dela na področju projektiranja, svetovanja in izvajanja storitev na področju vrtno, parkovne in krajinske arhitekture, pridelavo in prodajo okrasnih rastlin, prodajo sredstev, opreme in drugih pripomočkov za vrtnarstvo in vrtnarjenje ter urejanje in vzdrževanje zelenih površin in okolice. V zavodu je bilo v letu 2018 povprečno zaposlenih 96 oseb (izračun na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju).

Organi zavoda so:

- direktor,
- svet in
- strokovni svet.

Svet zavoda sestavlja sedem članov, in sicer pet predstavnikov ustanovitelja in dva predstavnika delavcev zavoda. Direktor zastopa, predstavlja in vodi poslovanje zavoda ter odgovarja za zakonitost in strokovnost dela zavoda. Direktorja imenuje minister, pristojen za kulturo, na podlagi javnega razpisa ter po predhodnem mnenju sveta in strokovnega sveta. Mandat direktorja traja pet let. Po izteku mandata je lahko ponovno imenovan. Z direktorjem sklene pogodbo o zaposlitvi predsednik sveta zavoda, in sicer v imenu sveta zavoda. Predhodno soglasje k pogodbi o zaposlitvi pa daje minister. Direktor zavoda je Aleš Ocepek, univ. dipl. inž. agr., ki to funkcijo opravlja od 1. 7. 1988.

II. PREDMET NADZORA

Predmet nadzora je bilo izvajanje Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, ki so bila Arboretumu Volčji Potok nakazana v letu 2018.

Področna zakonodaja in pravna podlaga

- Zakon o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 13/18: ZJF),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (U. I. RS, št. 71/2017, 13/2018 - ZJF-H, 83/18 in 19/19: ZIPRS1819) in podzakonski akti,
- Zakon o računovodstvu (U. I. RS, št. 23/99, 30/02 - ZJF-C, 114/06 - ZUE),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in osebe javnega prava (U. I. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 - popr., 104/10, 104/11, 86/16) in
- Sklep o ustanovitvi javnega zavoda Arboretum Volčji Potok (U. I. RS, št. 111/03, 112/08 in 15/17).

III. OPIS STANJA IN UGOTOVITVE

1. Finančni načrt in zaključni račun 2018

Ministrstvo za kulturo (MK) je v letu 2018 nakazalo 766.543,00 EUR iz proračuna RS za delovanje Arboretuma Volčji Potok. Sredstva so bila nakazana na podlagi štirih odločb. Prvo odločbo je MK izdalo 22. 12. 2017, zadnjo pa 8. 11. 2018. MK je na podlagi prve odločbe zavodu dodelilo 609.648,00 EUR za delovanje javne službe zavoda, na podlagi druge pa 47.000,00 EUR za stroške upravljanja s spomeniki v lasti RS. Na podlagi tretje odločbe je

zavodu pripadlo dodatnih 11.151,76 EUR za stroške upravljanja s spomeniki v lasti RS in 90.000,00 EUR za nakup opreme in investicijsko vzdrževanje. Na podlagi četrte odločbe je bil zavod upravičen do dodatnih 8.743,00 EUR za splošne stroške delovanja in za odpravnine za zaposlene.

Prikaz vseh nakazanih sredstev po namenih je sledeč:

- 472.114,00 EUR za plače zaposlenih,
- 69.636,00 EUR za splošne stroške delovanja,
- 76.641,00 EUR za programsko materialne stroške,
- 58.152,00 EUR za vzdrževanje spomenikov v državni lasti in
- 90.000,00 EUR za opremo in investicijsko vzdrževanje.

Zavod je na podlagi navodil MK pripravil Predlog finančnega načrta in programa dela za leto 2018 (novembra 2017). MK je izdalo soglasje k spremembam finančnega načrta in programa dela, ki so bila potrebna zaradi dopolnilnih odločb. Finančni načrt in program dela zavoda za leto 2018 in vse spremembe so bile potrjene tudi na svetu zavoda, zadnja na 33. dopisni seji z dne 10. 10. 2018. Zavod je v letu 2018 predvidel 4.576.034,00 EUR vseh prihodkov po denarnem toku. Dejanska realizacija vseh prihodkov po denarnem toku je bila v višini 4.550.988,00 EUR.

MK je dne 12. 11. 2019 izdalo soglasje k sprejetemu letnemu poročilu o delu javnega zavoda Arboretum Volčji Potok za leto 2018, ki ga je dne 27. 2. 2019 na 35. redni seji potrdil svet zavoda. Iz računovodskega dela letnega poročila je med drugim razvidno, da je imel zavod 4.583.226,00 EUR vseh prihodkov po načelu nastanka poslovnega dogodka, od tega 1.438.872,00 EUR za izvajanje javne službe in 3.144.354,00 EUR od prodaje blaga in storitev na trgu. Vseh odhodkov zavoda je bilo za 4.531.074,00 EUR, od tega 1.438.872,00 EUR zaradi izvajanja javne službe in 3.092.202,00 EUR zaradi izvajanje tržne dejavnosti. Zavod je iz tržne dejavnosti ustvaril 52.152,00 EUR presežka prihodkov nad odhodki.

Vlada RS je dne 7. 1. 2020 sprejela sklep št. 47603-19/2019/3, s katerim je na predlog sveta zavoda odločila, da se celoten presežek prihodkov nad odhodki javnega zavoda nameni za nakup opreme za opravljanje osnovne dejavnosti zavoda.

2. Prihodki in odhodki zavoda v letu 2018

2.1. Prihodki zavoda

V letu 2018 je imel zavod 4.583.226,00 EUR prihodkov po načelu nastanka poslovnega dogodka, od tega 1.438.872,00 EUR za izvajanje javne službe in 3.144.354,00 EUR od prodaje blaga in storitev na trgu.

Celotni prihodki za izvajanje javne službe so bili sestavljeni iz naslednjih vrst prihodkov:

- prihodki MK v višini 676.543,00 EUR,
- prihodki Zavoda za zaposlovanje v višini 66.606,00 EUR,
- prihodki od vstopnin v višini 664.853,00 EUR,
- prihodki od kotizacij za seminarje in strokovna srečanja v višini 12.205,00 EUR,
- prihodki od prodaje storitev v višini 6.311,00 EUR in
- drugi prihodki (vračilo preveč izplačanih plač) v višini 12.354,00 EUR.

Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu so bili ustvarjeni iz naslova:

- prodaje storitev na trgu v višini 1.540.207,00 EUR,
- prodaje blaga in materiala na trgu 1.572.711,00 EUR,
- drugih prihodkov od storitev (povečanje vrednosti zalog) v višini 23.620,00 EUR,
- prihodkov od obresti v višini 14,00 EUR in
- prihodkov zaradi vračila preveč izplačanih plač v višini 7.802,00 EUR.

2.2. Odhodki zavoda

V letu 2018 je imel zavod 4.531.074,00 EUR odhodkov po načelu nastanka poslovnega dogodka, od tega 1.438.872,00 EUR zaradi izvajanja javne službe in 3.092.202,00 EUR zaradi izvajanje tržne dejavnosti. Med celotnimi odhodki je bilo največ sredstev - 2.410.878,00 EUR porabljenih za stroške blaga, materiala in storitev, sledijo stroški dela v višini 1.989.753,00 EUR. Prikazani so še stroški amortizacije v višini 110.130,00 EUR, ki v celoti bremenijo tržno dejavnost, drugi stroški v višini 10.199,00 EUR, finančni odhodki v višini 3.368,00 EUR, drugi odhodki v višini 4.116,00 EUR in prevrednotovalni poslovni odhodki v višini 2.630,00 EUR, ki so knjiženi na tržni dejavnosti. Zavod ločuje stroške glede na stroškovno mesto, na katerega se nanašajo, in sicer so stroški javne službe knjiženi na stroškovnem mestu 0010, stroški tržne dejavnosti pa so razdeljeni na več stroškovnih mest (13). Pri skupnih stroških oziroma stroških, pri katerih se stroškovnega nosilca ne more natančno določiti, pa zavod uporablja kot sodilo razmerje med prihodki za delovanje javne službe in prihodki iz tržne dejavnosti.

Razmerje med celotnimi prihodki za izvajanje javne službe in prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu je bilo 31,4 % - javna služba in 68,6 % - prodaja storitev in blaga na trgu. Med prihodki za izvajanje javne službe so največji delež prihodkov predstavljali prihodki MK, in sicer 47 %, na drugem mestu pa je bil prihodek od prodaje vstopnic – 46,2 %. V celotni strukturi prihodkov pa je bil delež prihodkov MK 14,8 %.

Iz računovodskih podatkov je razvidno, da je od vseh stroškov blaga, materiala in storitev na javni službi knjiženo 23,9 % teh stroškov, na tržni dejavnosti pa je bilo teh stroškov 76,1 %. Stroški dela so javno službo bremenili v 42,9 % deležu, tržno dejavnost pa v 57,1 % deležu. Proračunska inšpektorica je pregledala tudi primer knjiženja zaračunanih enomesečnih stroškov s strani energetske družbe Petrol, d. d. (račun št.52992325 z dne 30. 10. 2018 za 2.665,85 EUR z 22 % DDV). Znesek računa je razknjižen na 5 stroškovnih mest in 4 analitične konte razreda 4, od tega je na javni službi (stroškovno mesto 0010) knjiženih 703,55 EUR brez DDV.

2. 2. 1. Stroški dela - javna služba

Zavod ima na javni službi izkazanih 853.149,00 EUR stroškov dela za 33,2 zaposlenih, od tega je bilo 28,2 zaposlenih na javni službi na podlagi kadrovskega načrta in 15 zaposlenih preko javnih del za določen čas. Viri sredstev za stroške dela so bili:

- MK 472.114,00 EUR,
- drugi prihodki javne službe (prihodki od vstopnin) 265.276,00 EUR,
- Zavod RS za zaposlovanje za zaposlene preko javnih del 66.606,00 EUR in
- drugi prihodki javne službe za zaposlene preko javnih del 49.153,00 EUR.

2. 2. 2. Stroški blaga, materiala in storitev - javna služba

Zavod je na javni službi izkazoval 575.810,00 EUR stroškov blaga, materiala in storitev. V okviru teh stroškov je MK zagotovilo 69.636,00 EUR za splošne stroške delovanja, 76.641,00 EUR za programske materialne stroške, ter 58.151,76 EUR za vzdrževalna dela na kulturnih spomenikih.

2.2.2.1. Splošni stroški delovanja

Zavod je sredstva MK za splošne materialne stroške (69.636,00 EUR) porabil za stroške materiala, ki so knjiženi na kontu skupine 460 Stroški materiala. Na kontu skupine 460 je prikazanih 161.879,00 EUR splošnih materialnih stroškov, od tega je bilo največ sredstev porabljenih za material za vzdrževanje (79.052,00 EUR), sledijo stroški za goriva, ogrevanje in

druge energije ter stroški električne energije (48.661,00 EUR). V okviru splošnih stroškov materiala so prikazani še stroški čistilnega materiala in stroški nadomestnih delov za vzdrževanje poslovnih objektov in opreme oziroma vozil (vir: Specifikacija stroškov materiala in storitev v letu 2018-splošni stroški delovanja, ki je priloga letnega poročila 2018).

2.2.2.2. Programsko materialni stroški

Zavod je sredstva MK za programsko materialne stroške (76.641,00 EUR) porabil za stroške materiala in storitev, ki so knjiženi na kontu skupine 460 Stroški materiala. Na kontu 460 je prikazanih 80.188,00 EUR programskih materialnih stroškov, od tega je bil največji strošek izdelavnega in pomožnega materiala v višini 31.742,00 EUR in pisarniškega materiala v višini 30.283,00 EUR (vir: Specifikacija stroškov materiala in storitev v letu 2018-programsko materialni stroški, ki je priloga letnega poročila 2018).

Proračunska inšpektorica je v okviru splošnih materialnih stroškov pregledala tudi konto kartice na podlagi katerih so bili v specifikaciji zajeti stroški materiala za vzdrževanje in v okviru programskih stroškov konto kartice izdelavnega in pomožnega materiala, ki so v poročilu izkazani v največjem znesku.

2.2.2.3. Vzdrževalna dela na kulturnih spomenikih v lasti RS

Zavod je sredstva za vzdrževalna dela na kulturnih spomenikih v lasti RS, ki jih je pridobil na podlagi dveh dopolnilnih odločb MK z dne 28. 5. 2018 in 4. 9. 2018 (58.151,76 EUR), porabil za vzdrževalna dela v parku gradu Borl in za vzdrževalna dela v območju grada Snežnik. Vodja del s strani Arboretuma Volčji Potok, ki je pripravil tudi poročilo o realizaciji je bil Marko Mikuletič, univ. dipl. inž. kraj. arh., nadzor pa je v obeh primerih opravil Zavod za varstvo kulturne dediščine Slovenije. Stroški vzdrževanja so obračunani po ceniku, ki je bil potrjen na svetu zavoda dne 20. 10. 2015. Obračun stroškov za vsak zavod posebej in vsebinska obrazložitev potrebnih del je sestavni del Letnega poročila za poslovno leto 2018. Za park gradu Borl je bilo porabljenih 8.000,00 EUR, za območje gradu Snežnik pa 50.151,76 EUR. Iz obračuna stroškov je razvidna površina in vrsta del ter porabljen material za opravljeno delo. Obračunu stroškov, ki so bila izvedena na območju gradu Snežnik je priloženo tudi strokovno mnenje zunanjega arborista vezano na preiskavo stanja 40,5 m visoke smreke, ki stoji v parku grada Snežnik. Proračunska inšpektorica je pregledala tudi račun v višini 1.037,00 EUR, ki ga je podjetje Tisa d. o. o. izdalo za opravljen pregled smreke in dana priporočila ukrepov za nadaljnje ravnanje v povezavi s smreko.

3. Investicijsko vzdrževanje in nakup opreme

Zavod je bil, na podlagi 3. odločbe MK z dne 4. 9. 2018, upravičen do 90.000,00 EUR proračunskih sredstev za investicijska vzdrževanja in nakup opreme. MK je dodatno dne 20. 9. 2018 izdalo soglasje k razdelilniku porabe sredstev, ki ga je predlagal zavod. Odobrena je bila poraba sredstev za sledeče namene:

- obnova balkona na Pristavi,
- nakup opreme za opravljanje osnovne dejavnosti,
- dokončanje ureditve okolice novega vstopnega objekta,
- ureditev črpališča in nakup pripadajoče strojne opreme in
- nakup računalniške opreme.

Zavodu so bila sredstva nakazana na podlagi zahtevka, ki so mu bili priloženi računi in druge knjigovodske listine, ki so izkazovale upravičenost nastalih stroškov. Zavod je porabo sredstev dokazoval z računi v skupni vrednosti 90.540,78 EUR (brez upoštevanja DDV), od tega je največji strošek predstavljala obnova balkona na Pristavi (39.800,00 EUR). Nakup opreme za

opravljanje svoje osnovne dejavnosti je zavod dokazoval z računi v skupni vrednosti 17.603,30 EUR, dokončanje okolice novega vstopnega objekta z računi v skupni vrednosti 13.222,50 EUR, nakup računalniške opreme z računi v vrednosti 4.687,85 EUR in ureditev črpališča in nakup pripadajoče strojne opreme z računom v vrednosti 15.227,13 EUR. Proračunska inšpektorica je pregledala knjigovodske listine dobaviteljev, naročila dobaviteljem in dokazila o plačanih obveznostih. Pregledan je bil tudi način izbora izvajalcev storitev in dobaviteljev, ki so izdali račune večjih vrednosti, kot so:

- Mitos Grup d. o. o. (račun za 39.800,00 EUR brez DDV),
- Tisa d. o. o. (računa za 6.900,00 EUR brez DDV),
- Tehnos d. o. o. (račun za 5.937,00 EUR brez DDV),
- Bruns-Pflanzen-Export GmbH&Co (račun za 5.005,00 EUR) in
- AB d. o. o. (račun za 15.227,13 EUR - obrnjena davčna obveznost).

Proračunska inšpektorica pri nadzoru ni ugotovila kršitev zakonodaje in drugih pravnih aktov, ki so podlaga za delovanje javnega zavoda. Nadzor je bil opravljen na podlagi navedene dokumentacije. Upoštewane so bile tudi dodatne obrazložitve direktorja zavoda in vodje računovodstva v zavodu.

POVZETEK

Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna je pri Arboretumu Volčji Potok uvedlo inšpekcijski nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, ki so bila s strani javnega zavoda Arboretum Volčji Potok porabljena v letu 2018.

Prihodki zavoda so v letu 2018 znašali 4.583.226,00 EUR, od tega so znašali prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu 3.144.354,00 EUR. Odhodki zavoda so znašali 4.531.074,00 EUR, od tega je bila tržna dejavnost obremenjena za 3.092.202,00 EUR. Zavod je imel na tržni dejavnosti pozitiven poslovni rezultat v višini 52.152,00 EUR.

Preverjen je bil postopek sprejemanja finančnega načrta in letnega poročila za leto 2018 ter odločanje o rezultatu poslovanja.

Na podlagi računovodskega dela letnega poročila so bili pregledani celotni prihodki in odhodki v letu 2018 in knjigovodski izpisi za posamezne vrste stroškov ter prikaz prilivov na kontu razreda 7, kar pomeni, da so bili na podlagi knjigovodskih izpisov preverjeni posamezni podatki, ki so navedeni v Letnem poročilu za poslovno leto 2018.

Preverjen je bil način knjiženja na posameznem primeru in narejena primerjava stroškov, ki bremenijo javno službo in tržno dejavnost.

Pregledana je bila poraba sredstev MK v višini 676.543,00 EUR, ki so bila zavodu nakazana za plače, za splošne stroške delovanja, za programsko materialne stroške in za vzdrževanje spomenikov v državni lasti. Nadzor je bil opravljen tudi nad porabo namenskih sredstev MK v višini 90.000,00 EUR za investicijsko vzdrževanje in nakup opreme, in sicer je bil pregledan celoten zahtevek do MK z vsemi računi in dodatnimi dokazili o plačilu obveznosti zavoda ter način izbire posameznih izvajalcev in dobaviteljev.

Proračunska inšpektorica pri nadzoru ni ugotovila kršitev zakonodaje in drugih pravnih aktov, ki so podlaga za delovanje javnega zavoda. Nadzor je bil opravljen na podlagi navedene dokumentacije. Upoštewane so bile tudi dodatne obrazložitve direktorja zavoda in vodje računovodstva v zavodu.

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.

Vilma Modic
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA
inšpektorica-višja svetnica

Vročiti:

- Arboretum Volčji Potok, Volčji Potok 3, 1235 Radomlje – po ZUP

V vednost:

- Kabinet Ministrstva za finance - po elektronski pošti na gp.mf@gov.si