



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: 06102-108/2022/4

Datum: 18. 1. 2023

ZAPISNIK

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

GENERALNI SEKRETARIAT VLADE RS
Gregorčičeva ulica 20, 1000 Ljubljana

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 104. člena Zakona o javnih financah – ZJF (U. I. RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US) in Zakona o splošnem upravnem postopku – ZUP (U. I. RS, št. 24/6 – uradno prečiščeno besedilo, 105/6 – ZUS-1, 126/7, 65/8, 8/10, 82/13, 175/20 – ZIUOPDVE in 3/22 – Zdeb).

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

Inšpekcijski nadzor je opravila Vilma Modic, inšpektorica-višja svetnica Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju: UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-102/2022/1 z dne 5. 10. 2022.

Nadzor je bil opravljen v obdobju od 3. 1. do 16. 1. 2023 v poslovnih prostorih UNP in v obliki dela od doma. V poslovnih prostorih Generalnega sekretariata RS je bil dne 5. 12. 2022 opravljen uvodni sestanek, dne 6. 1. 2023 pa sestanek s predstavniki GSV in Javnega gospodarskega zavoda Protokolarne storitve Republike Slovenije (JGZ Brdo).

I. Osnovni podatki o proračunskem uporabniku

Generalni sekretariat Vlade RS ima poleg Kabineta generalnega sekretarja še dvanajst notranje organizacijskih enot. Generalnemu sekretariatu Vlade RS je podrejena naslednja skupina vladnih služb:

- Protokol Republike Slovenije,
- Urad Vlade Republike Slovenije za komuniciranje,
- Urad Vlade Republike Slovenije za varovanje tajnih podatkov,
- Urad Vlade Republike Slovenije za narodnosti in
- Urad Vlade Republike Slovenije za oskrbo in integracijo migrantov.

Generalni sekretariat Vlade RS (GSV) je predlagatelj finančnih načrtov za celotno skupino vladnih služb. Poslanstvo celotne skupine je v zagotavljanju strokovne in tehnične podpore za učinkovito in usklajeno delo vlade, znotraj tega pa učinkovito načrtovanje in izvajanje delovnega programa vlade.

Oris proračunskega uporabnika 1511 – Generalni sekretariat Vlade RS – GSV:

GSV je vladna služba, ki izvaja organizacijske, strokovne in tehnične naloge za podporo dela vlade, njenih odborov in strokovnih svetov ter opravlja naloge, ki se nanašajo na:

- izvedbo sej Vlade RS in njenih delovnih teles,
- spremljanje izvrševanja odločitev, ki jih je sprejela Vlada RS ter obveznosti, ki jih je prevzela ali so naložene Vladi RS,
- sodelovanje Vlade RS oziroma njenih predstavnikov pri delu Državnega zbora RS ter sodelovanje s predsednikom RS, z drugimi organi in organizacijami v državi in sodelovanje z drugimi državnimi in mednarodnimi organizacijami,
- zagotavljanje mnenj in drugih gradiv, namenjenih za oblikovanje stališč Vlade RS in njenih delovnih teles,
- organizacija in delovanje vladnih služb, katerih predstojnik je generalni sekretar Vlade RS in
- druge zadeve, potrebne za delovanje vlade, njenih delovnih teles in svetov ter vladnih služb, katerih predstojnik je generalni sekretar Vlade RS (prevajanje, lektoriranje, konferenčno tolmačenje in avtomobilski prevozi).

V času nadzora je bila generalna sekretarka Vlade RS ga. Barbara Kolenko Helbl, ki je funkcijo prevzela 2. junija 2022.

II. Predmet inšpekcijskega nadzora

Nadzor je bil opravljen na podlagi Letnega načrta dela 2022 in je zajel pregled zakonskih podlag in upravičenost izplačil iz PP 2175 JGZ Brdo v letu 2021.

Nadzirana je bila tudi upravičenost najema, nakupa in uporabe parkirnih mest v letu 2022.

Znesek nadziranih sredstev, ki so bila izplačana iz proračuna RS je bil v višini 4.772.782,14 EUR. Neposredni stroški uporabe parkirnih mest v letu 2022 niso nastali.

III. Materialno pravna ureditev nadziranega področja

- Zakon o javnih financah – ZJF (U. I. RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 – ZIPRS2122(U. I. RS, št. 174/20, 15/21 – ZDUOP, 74/21, 172/21, 187/21 – ZIPRS2223 in 206/21 – ZDUPŠOP),
- Odlok o ustanovitvi Javnega gospodarskega zavoda Protokolarne storitve Republike Slovenije (U. I. RS; št. 47/20),
- Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave (U. I. RS, št. 60/99, 1/4, 62/6 in 116/21),
- Merila za ureditev poslovnih prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov (št. 35200-3/2018/9 z dne 30. 8. 2018),
- Navodilo o uporabi parkirnih mest v Generalnem sekretariatu Vlade Republike Slovenije št. 22401-1/2017/1 z dne 11. 12. 2017.

IV. Opis stanja in ugotovitev

1. PP 2175 JGZ Brdo

Osnovno poslanstvo Javnega gospodarskega zavoda Protokolarne storitve Republike Slovenije (JGZ Brdo) je kakovostno opravljanje strokovnih in tehničnih nalog, povezanih z uporabo stvarnega premoženja v lasti Republike Slovenije, protokolarnih storitev ter organiziranje drugih dogodkov za državne organe. S kakovostnim in rednim vzdrževanjem objektov, gozdov, parkovnih površin in travnikov, zavod ohranja kulturne spomenike in zgodovinsko izročilo ter neokrnjene naravne znamenitosti, kar je izjemnega pomena za Republiko Slovenijo. Z visoko

kakovostnim opravljanjem dejavnosti in storitev zavod daje svoj prispevek k mednarodnemu ugledu Republike Slovenije. JGZ Brdo ima z GSV sklenjen sporazum o uporabi protokolarnih objektov, na katerih kot uporabnik opravlja strokovne, tehnične in druge naloge povezane z uporabo stvarnega premoženja v lasti ustanoviteljice, v skladu s potrjenim finančnim načrtom. Tekoči stroški vzdrževanja in delovanja nepremičnin bremenijo zavod, prav tako je zavod tudi plačnik nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča za nepremičnine (povzeto po zapisu na spletni strani GSV).

Zavod pridobiva sredstva za opravljanje svoje dejavnosti:

- iz proračuna RS,
- s prihodki od plačil za protokolarne storitve in organizacijo drugih dogodkov,
- s prihodki od tržne dejavnosti,
- z dotacijami, donacijami, darili in iz drugih virov.

Sredstva iz prve alineje zavod pridobiva na podlagi potrjenega letnega Programa dela in finančnega načrta in na podlagi sklenjene pogodbe z GSV, upoštevajoč stroške obratovanja, stroške dela in stroške tekočega vzdrževanja stvarnega premoženja, ki ga zavod uporablja.

Odlok o ustanovitvi Javnega gospodarskega zavoda Protokolarne storitve Republike Slovenije (Odlok) ureja organizacijo, dejavnost, organe in njihove pristojnosti, način financiranja in druga temeljna vprašanja, pomembna za opravljanje dejavnosti in poslovanja JGZ Brdo.

V 5. členu Odloka je opredeljeno, da zavod kot gospodarsko javno službo opravlja:

- strokovne, tehnične in druge naloge, povezane z uporabo stvarnega premoženja v lasti ustanoviteljice, za katerega je kot upravljelec določen GSV in ki je bilo s sporazumom o uporabi stvarnega premoženja, sklenjenim med zavodom in upravljavcem, preneseno v uporabo zavoda, ter druge naloge, ki omogočajo njegovo smotno in gospodarno rabo in razvoj;
- protokolarne storitve skladno s sklepom o določitvi protokolarnih pravil;
- organizira druge dogodke za državne organe in
- po pooblastilu upravljavca izvaja investicijska vzdrževanja stvarnega premoženja iz prve alineje tega odstavka.

V drugem odstavku istega člena je navedeno, da lahko zavod opravlja tudi tržno dejavnost.

V tretjem odstavku 5. člena Odloka pa je navedeno, da zavod dejavnosti opravlja v obsegu in tako, kot je določeno z letnim programom dela in finančnim načrtom.

Nadalje 12. člen Odloka določa, da ustanoviteljica (RS in v njenem imenu Vlada RS) zavodu zagotavlja transfer za opravljanje dejavnosti iz prve alineje prvega odstavka 5. člena Odloka na podlagi potrjenega programa dela in finančnega načrta, ob upoštevanju stroškov obratovanja, stroškov dela in stroškov tekočega vzdrževanja stvarnega premoženja, ki ni v lasti zavoda. Sestava stroškov in višina transferja se določita v letni pogodbi, ki jo GSV sklene z zavodom.

GSV in JGZ Brdo sta 23. 12. 2020 sklenila Pogodbo št. C1511-20-100096 o proračunskem financiranju JGZ Brda v letu 2021 (pogodba). V pogodbi so uvodoma povzeta določila 5. in 12. člena Odloka in med drugim določeno, da so v okviru finančnega načrta GSV zagotovljena proračunska sredstva na proračunski postavki 2175 JGZ Brdo, konto 4135 – Drugi tekoči domači transferi, ki so namenjena za pokrivanje stroškov obratovanja, stroškov dela in stroškov tekočega vzdrževanja stvarnega premoženja, ki ni v lasti JGZ Brdo. Pogodba z dne 23. 12. 2020 je zagotavljala sredstva za tekoče poslovanje JGZ Brdo v prvem kvartalu leta 2021 do višine 1.130.000,00 EUR. S pogodbo je bil zagotovljen mesečni transfer v višini 376.666,67 EUR. Za koriščenje sredstev je JGZ Brdo izstavljal mesečne zahtevke do 25. dneva v tekočem mesecu. Iz pogodbe je nadalje razvidno, da ima JGZ Brdo v uporabi 6 protokolarnih objektov (Brdo pri Kranju, Grad Strmol pri Cerkljah na Gorenjskem, Vila Področnik v Ljubljani, Vila Zlatorog na Bledu, Vila Bled na Bledu in Vila Tartini), ki se primarno uporabljajo za protokolarne dogodke. Vila Bled in Vila Tartini pa se uporabljata tudi za tržno dejavnost. V vsakem primeru pa imajo protokolarni in drugi dogodki državnih organov prednost pred tržnimi rezervacijami. K pogodbi sta bila sklenjena še dva dodatka. Dodatek št.1 z dne 5. 3. 2021 je zagotavljal sredstva za drugi kvartal leta 2021 do višine 1.130.000,00 EUR, z mesečnim transferjem do 376.666.67 EUR. Dodatek št. 2 z dne

21. 6. 2021 je določil skupni dogovorjeni obseg proračunskih sredstev v letu 2021 do višine 4.520.000,00 EUR in enak mesečni transfer kot je bil dogovorjen v osnovni pogodbi in aneksu št. 1. Program dela in finančni načrt JGZ Brdo za leto 2021 je bil priloga Dodatka št. 2 k pogodbi. Program dela in finančni načrt za leto 2021 v času sklepanja pogodbe in aneksa št. 1 še nista bila sprejeta in zato je bilo dogovorjeno kvartalno financiranje. GSV je za potrebe proračunskega nadzora izkazal kronologijo pridobivanja soglasja k Programu dela in finančnemu načrtu JGZ Brdo za leto 2021, iz katerega je razvidno, da je upravni odbor JGZ Brdo sprejel Program dela in finančni načrt JGZ Brdo za leto 2021 na 4. seji dne 21. 12. 2020 in ga poslal na GSV dne 5. 1. 2021. V medresorskem usklajevanju je bilo potrebno gradivo za Vlado, zaradi navodil Ministrstva za finance in potrebnih pojasnil, dodatno dopolnjevati. Vlada RS je dne 1. 6. 2021 sprejela sklep in izdala soglasje k Programu dela in finančnemu načrtu JGZ Brdo za leto 2021. V sprejetem programu dela in finančnem načrtu za leto 2021 je določen transfer iz proračuna RS v višini 4.520.000,00 EUR.

Preglednica št. 11 v sklopu letnega programa dela in finančnega načrta izkazuje predvideno porabo sredstev za izvajanje nalog, določenih v 1. alineji 1. odstavka 5. člena Odloka:

Opis nalog	Predvidena sredstva v EUR	delež
Upravljanje zavoda	678.000	15 %
Tehnične naloge-vzdrževanje premoženja	2.034.000	45 %
Zagotavljanje drugih kadrovskih pogojev za JS	1.582.000	35 %
Zagotavljanje drugih materialnih pogojev za JS	226.000	5 %
SKUPAJ	4.520.000	100 %

V sprejetem programu dela in finančnem načrtu za leto 2021 so bili prihodki iz javne službe in tržne dejavnosti načrtovani v skupni višini 9.125.000,00 EUR, od tega prihodki iz javne službe 5.120.000,00 EUR in prihodki iz tržne dejavnosti 4.005.000,00 EUR. Odhodki so bili načrtovani v skupni višini 8.804.500,00 EUR in predviden pozitiven poslovni rezultat v višini 320.500,00 EUR. V sprejetem letnem programu dela in finančnem načrtu je izkazano tudi načrtovano poslovanje po posameznih poslovno izidnih mestih (PIM). V sklopu načrtovanih prihodkov so prikazani tudi predvideni transferi iz proračuna RS posameznim PIM, kot sledi:

- PIM Brdo 3.070.000,00 EUR,
- PIM Strmol 280.000,00 EUR,
- PIM Bled (Vila Bled in Vila Zlatorog) 470.000,00 EUR,
- PIM Ljubljana (Vladna palača in Vila Podrožnik) 625.000,00 EUR in
- Vila Tartini 75.000,00 EUR.

JGZ je v skladu s pogodbenimi obveznostmi dolžan posredovati letno poročilo, katerega sestavni del je tudi poročilo o porabljenih sredstvih in opravljenih delih, ki se financirajo iz proračunskih transferov.

Iz letnega poročila JGZ Brdo 2021 je med drugim razvidno, da je zavod ustvaril 10.063.869,43 EUR vseh prihodkov, od tega je bilo 6.510.439,43 EUR prihodkov iz dejavnosti gospodarske javne službe in 3.553.430,00 EUR prihodkov iz tržne dejavnosti. Med prihodki iz naslova javne službe znaša največji delež transferni prihodek iz proračuna RS (4.772.782,14 EUR). Znatno (glede na predhodno leto kar za 423 %) so se povečali tudi zaračunani prihodki iz gospodarske javne službe, ki so znašali 1.737.657,29 EUR, kljub t. i. protokolarnim cenam, ki so precej nižje od cen za tržne dejavnosti. Glavni razlog povečanja teh prihodkov so bili zaračunani prihodki ob izvedbi dogodkov predsedovanja Svetu EU. Celotni odhodki iz javne službe in iz tržne dejavnosti so znašali 9.774.244,45 EUR. Poslovni rezultat v letu 2021 je bil tako pozitiven in v višini 289.624,98 EUR (upoštevano načelo nastanka poslovnega dogodka). Iz ločenega prikaza prihodkov in odhodkov dejavnosti gospodarske javne službe in tržne dejavnosti je razvidno, da je nekoliko višji pozitiven poslovni rezultat iz tržne dejavnosti, ki je znašal 178.708,03 EUR.

Glede na pogodbeno obveznost je JGZ Brdo izkazal tudi porabo sredstev za izvajanje gospodarske javne službe (transfer), ki je sledeča:

Opis nalog	Poraba sredstev v letu 2021	Delež porabe sredstev v letu 2021	Predvidena poraba sredstev v FN za leto 2021	Predviden delež porabe sredstev v FN za leto 2021
Upravljanje zavoda	962.506,04	20 %	678.000,00	15 %
Tehnične naloge – vzdrževanje premoženja v uporabi (objekti in zemljišča)	2.094.048,10	44 %	2.034.000,00	45 %
Zagotavljanje drugih materialnih in kadrovskih pogojev za izvajanje gospodarske javne službe	1.716.228,00	36 %	1.808.000,00	40 %
SKUPAJ	4.772.782,14	100 %	4.520.000,00	100 %

V poročilu je izkazana ustrezna primerjava porabe transfernih sredstev s predvideno namensko porabo proračunskih sredstev. Iz finančne realizacije transfernih sredstev pa je razvidno, da je bila poraba višja od pogodbeno določenega zneska, ki ga je GSV izplačal JGZ Brdo iz PP 2175 JGZ – Brdo. Razliko v višini 252.782,14 EUR je GSV izplačal zaradi povečanega obsega dela zaposlenim v JGZ Brdo v času izvedbe dogodkov v okviru predsedovanja RS Svetu EU 2021. V ta namen je bila med JGZ Brdo in GSV sklenjena tudi pogodba z dne 26. 8. 2021, dodatek št 1 k pogodbi z dne 1. 12. 2021 in dodatek št. 2 k osnovni pogodbi z dne 10. 2. 2022 ter Sklep Vlade RS z dne 15. 2. 2022. Pogodbeno je bilo določeno, da so sredstva za povečan obseg dela zagotovljena na PP 6614 - Predsedovanje Svetu EU in kontu 4135. Dejstvo, da gre za povečanje proračunskih transferov za gospodarsko javno službo v JGZ Brdo na podlagi druge pravne osnove in iz druge PP in namen porabe sredstev nista ustrezno razkrita in obrazložena v računovodskem delu letnega poročila 2021. Pristojni v JGZ Brdo so na podlagi zahteve proračunske inšpektorice izkazali pravno podlago (pogodba z dvema aneksoma, Sklep Vlade RS in zahtevki) za izplačilo večjega transfera sredstev kot je bil predviden s pogodbo o proračunskem financiranju iz PP 2175 – JGZ Brdo in podali obrazložitev ter preglednico obračunane in izplačane delovne uspešnosti za povečan obseg dela trem vodilnim uslužbencem od vključno julija do vključno decembra 2021. JGZ Brdo je v letu 2021 za del sredstev v skupni višini 63.994,27 EUR vzpostavil terjatev do države in so bila sredstva dejansko nakazana v letu 2022.

Proračunska inšpektorica je preverila tudi knjiženje in izkaz stroškov, ki bremenijo gospodarsko javno službo v JGZ Brdo. V ta namen so v JGZ Brdo pripravili excelovo tabelo s prikazom realizacije stroškov po kontih. Iz dodatnih obrazložitev in prikaza je razvidno, da je imel JGZ Brdo vseh neposrednih stroškov na gospodarski javni službi v višini 6.398.304,99 EUR, ki jih je pokril iz transfernih proračunskih prihodkov (4.772.782,14 EUR) in iz zaračunanih javnih prihodkov (1.403.903,07 EUR). V okviru izkaza porabe transfernih prihodkov je imel JGZ Brdo konec leta 2021 negativen poslovni rezultat oziroma višje stroške za 221.619,78 EUR kot pa je bilo prihodkov za ta namen.

Preverjena je bila tudi poraba proračunskih transferov po posameznih poslovno izidnih mestih, (PIM) kot so opredeljeni v programu dela in finančnem načrtu za leto 2021. Prikazi poslovanja posameznih PIM niso sestavni del računovodskega dela letnega poročila za leto 2021. Na zahtevo proračunske inšpektorice je vodja Finančno računovodske službe JGZ posredovala tudi prikaze poslovanja posameznih PIM.

Preglednica realiziranih transfernih prihodkov po PIM v primerjavi s planiranimi (povzetek iz poslanih preglednic poslovanja po PIM):

PIM	Predviden GJS transfer	Realiziran GJS transfer
Brdo	3.070.000	2.871.540
Strmol	280.000	262.056
Bled (Vila Bled, Vila Zlatorog)	470.000	933.428
Ljubljana	625.000	530.864
Tartini + počitniške kapacitete	75.000	174.895

SKUPAJ	4.520.000	4.772.783
---------------	------------------	------------------

Iz posredovanih podatkov je razvidno, da sta imela negativen poslovni izid PIM Brdo (9.688,00 EUR) in PIM Ljubljana (50.333,00 EUR). Vsi ostali so poslovali pozitivno, zato je skupen poslovni izid JGZ Brdo pozitiven in v višini 289.625,00 EUR.

Pri sodelovanju s proračunsko inšpektorico in zagotavljanju podatkov je bila vodja Finančno računovodske službe JGZ Brdo opozorjena na posamezne nedoslednosti v računovodskem delu letnega poročila, kot so:

- napaka pri navajanju letnih stroškov za upravljanje zavoda,
- neustrezno/nepopolno pojasnjeni celotni proračunski transferi in
- da so v Letnem poročilu JGZ 2021 razkriti in obrazloženi sintetični računovodski podatki za JGZ Brdo, ne pa tudi za posamezne PIM, ki so sicer predmet pogodbениh določil.

Vodja je zagotovila, da bo pri naslednjem zaključnem računu na ugotovljeno pozorna in bodo razkritja v zaključnem računu upoštevala predloge in ugotovitve proračunske inšpekcije.

V pogodbi o proračunskem financiranju je med drugim določeno, da nadzor po pogodbi izvajata skrbnik pogodbe in Skupna notranje revizijska služba GSV in da skrbnik lahko kadarkoli zahteva poročilo o porabi sredstev in vpogled v knjigovodske listine, ki so podlaga za izplačilo. Nadzor s strani GSV v tem smislu ni bil opravljen.

PREDLOG na podlagi 2. odstavka 104. člena ZJF:

Proračunska inšpektorica predlaga pristojnim v GSV, da na podlagi pogodbenega določila opravijo vsakoletni nadzor nad zaključnim računom z vpogledom v knjigovodske listine JGZ Brdo in v dokaz sestavijo zapisnik.

Skladno z drugim odstavkom 104. člena ZJF mora odgovorna oseba GSV Uradu RS za nadzor proračuna pisno poročati o sprejetih ukrepih v roku 30 dni od veljavnosti zapisnika in predložiti dokazilo v roku 15 dni po opravljenem nadzoru zaključnega računa za leto 2022.

2. Najem, nakup in uporaba parkirnih mest

Preverjena je bila upravičenost uporabe parkirnih mest v GSV v letu 2022. Pri tem je bila upoštevana pravna osnova:

- Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave in
- Merila za ureditev poslovnih prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov iz leta 2018.

Na podlagi navedene pravne osnove je državni organ upravičen le do najema oziroma nakupa takšnega števila parkirnih mest, kolikor ima službenih vozil. Zagotoviti pa mora tudi parkirna mesta za vse zaposlene, ki so funkcionalno ovirani oziroma na invalidskem vozičku. V skladu z Uredbo o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave, ki določa pravico do stalne osebne uporabe službenega vozila predsedniku vlade, ministrom in generalnemu sekretarju vlade, državnim sekretarjem, predstojnikom vladnih služb, namestnikom generalnega sekretarja vlade, generalnim direktorjem in generalnim sekretarjem na ministrstvih, predstojnikom organov v sestavi ministrstev in vojaškim atašejem ter določenim pripadnikom Policije, vojaškim osebam v Slovenski vojski na položaju poveljnik brigade, njim enakih ali višjih položajih in uradnikom Ministrstva za obrambo in Slovenske obveščevalno-varnostne agencije v nazivu II. stopnje in višje, če opravljajo operativne vodstvene naloge varnosti, obrambe, obveščevalno-varnostne dejavnosti ter zaščite in reševanja, je državni organ upravičen do nakupa ali najema parkirnih mest tudi zanje. Upravičen strošek so tako tudi parkirna mesta za vse navedene osebe, ne glede na to, ali uporabljajo službeni ali lastni avto.

V Merilih za ureditev poslovnih prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov je nadalje določeno, da pri novogradnjah ali spremembah namembnosti najmanjše potrebno število parkirnih mest določa občinski prostorski načrt, ki za dejavnost javne uprave določa število parkirnih mest na določeno površino in določen delež za obiskovalce, kar mora investitor upoštevati.

Proračunska inšpektorica je pri nadzoru upoštevala tudi dopis Ministrstva za javno upravo (Predlagam.vladi.si predlog 9636-20: Garaža-parkirno mesto v javnem sektorju oz. državni upravi za zaposlene) z dne 30. 1. 2019, ki med drugim navaja:

»Organi državne uprave razpolagajo tudi s parkirnimi mesti, tako v garažnih hišah, lastnih in najetih stavbah ter na prostem. Parkirna mesta se najprej zagotovijo za potrebe službenih vozil ter za invalide. Državni organ je upravičen le do najema oziroma nakupa takšnega števila parkirnih mest, kolikor ima službenih vozil. Zagotoviti pa mora tudi parkirna mesta za vse zaposlene, ki so funkcionalno ovirani (težko gibalno ovirani) oziroma na invalidskem vozičku.

V skladu z gradbeno zakonodajo vsakemu objektu pripada določeno število parkirnih mest. Zaradi narave dela, dostopnosti ter predvsem zagotavljanja varnosti ni smotno oddajati parkirnih mest zunanjim uporabnikom. V takih primerih, in taki so v pretežni večini, se prosta parkirna mesta v uporabo dodelijo javnim uslužbencem.

Ministrstvo za javno upravo ima kot sistemski upravljalec nepremičnin v lasti Republike Slovenije v pripravi predpis, ki naj bi poenostavil sistem dodeljevanja in uporabe parkirnih mest v organih državne uprave in ga po uskladitvi posredovalo v sprejem Vladi RS. Pravna podlaga za sprejem predpisa je prvi odstavek 2. člena in prvi odstavek 21. člena Zakona o Vladi RS (U. I. RS, št. 24/5 – uradno prečiščeno besedilo, 109/8, 38/10 – ZUKN, 8/12, 21/13, 47/13 – ZDU-1G in 65/14).«

Ugotovitve na podlagi pregleda zahtevane dokumentacije in pojasnil odgovornih v GSV:

GSV ima v upravljanju parkirna mesta v okviru kompleksov v lasti Vlade RS na Gregorčičevi, 20, 25 in 27. Na teh naslovih je označenih 115 parkirnih mest. Poleg teh parkirnih mest je potrebno upoštevati še 13 garaž na naslovu Gregorčičeva 20 in 6 na naslovu Igriška ulica. Garaže in parkirna mesta uporablja več organov (Urad predsednice RS, Protokol RS, GSV, Kabinet predsednika Vlade RS, UKOM, UMAR, MZZ, JGZ Brdo, Policija).

GSV ima v uporabi 9 garaž na Gregorčičevi 20 in 6 garaž na Igriški ulici, ki so namenjena službenim vozilom ter 56 parkirnih mest. GSV za svoje potrebe razpolaga z 21 službenimi vozili, od katerih ima enega v uporabi generalna sekretarka, enega pa namestnica generalne sekretarke. Od 56 parkirnih mest, je 42 namenjenih zaposlenim, ostalo pa dnevni uporabi za službena vozila in obiskovalcem. Med zaposlenimi je 21 zaposlenih, ki imajo pravico do uporabe parkirnih mest zaradi izpolnjevanja pogoja vezanosti na delovno mesto (direktna pravica). Ostali zaposleni so pridobili pravico do uporabe parkirnih mest po uvrstitvi na prednostno listo, ki jo določi skrbnik izvajanja določil internega navodila o uporabi parkirnih mest v GSV, 1 zaposlen pa je pridobil pravico na podlagi sklepa predstojnika.

Uporaba parkirnih mest je generalno urejena z Navodilom o hišnem redu na Gregorčičevi 20, Prešernovi 8 in Erjavčevi 17, z Navodilom o hišnem redu na Gregorčičevi 27a in z Navodilom o hišnem redu na Gregorčičevi 25. Predstojniki posameznih organov lahko s posebnim internim aktom določijo upravičenost do parkirnih mest. GSV ima v ta namen izdano **Navodilo o uporabi parkirnih mest v GSV (Navodilo GSV)**.

V Navodilu GSV je med drugim določeno, da pravica do parkirnega mesta pripada uslužbencu GSV zaradi službenih potreb, in sicer zaradi vezanosti na delovno mesto ali zaradi uvrstitve na prednostno listo (določa 5. člen Navodila GSV), na podlagi vloge uslužbenca in ob zadostno doseženem številu točk. Pravico do uporabe parkirnih mest zaradi vezanosti na delovno mesto imajo uslužbenci GSV, ki zasedajo delovna mesta v Kabinetu GS in vodje notranje organizacijskih enot. Ostali uslužbenci pridobijo pravico na podlagi vloge in višje uvrstitve na prednostni listi. Določena so tudi merila za vrednotenje in posledično določitev upravičencev do uporabe parkirnih mest in upravičencev za uvrstitvev na čakalni seznam. Nadalje so z Navodilom GSV določeni tudi razlogi za odvzem pravice do uporabe parkirnih mest. Skrbnik za izvajanje določb Navodila GSV mora voditi tudi določene sezname, preglednice in evidence zasedenosti parkirnih mest.

Za potrebe proračunskega nadzora so pristojni v GSV pripravili preglednico s podatki o parkirnih mestih oziroma evidenco zasedenosti parkirnih mest s službenimi vozili in seznamom zaposlenih GSV po delovnih mestih, ki uporabljajo parkirna mesta.

Pristojna iz GSV je podala tudi dodatne obrazložitve vezane na pravila razdelitve parkirnih mest v GSV. Iz obrazložitve sledi, da uslužbenci GSV pošiljajo vloge najmanj 1x letno do 30. 6., s

katerimi se preveri izpolnjevanje meril in dosežene točke, skrbnik pa pripravi novo ažurirano listo upravičencev in nov čakalni seznam. Uvrstitev uslužbenca na prednostno listo na podlagi sklepa GS in brez zadostnega števila točk (določilo v Navodilu) v letu 2022 ni bila izvedena. V letu 2022 je bilo razdeljenih 5 kartic pristopa upravičencem za uporabo parkirnih mest, in sicer so bili 3 posledica menjave Vlade RS (generalna sekretarka, namestnica generalne sekretarke in vodja kabineta), 2 pa posledica nove uvrstitve na prednostni seznam. Konec leta 2022 je bilo s strani zaposlenih v redni uporabi 42 kartic pristopa z oznako parkirnega mesta (seznam upravičencev, ki ga vodi skrbnik) in 11 kartic za službena vozila ter 6 kartic oziroma daljinskih upravljalcev za parkirišča na Igriški ulici.

V GSV je bilo v času nadzora 148 zaposlenih, od tega 3 invalidi, ki uporabljajo parkirna mesta in so upoštevani v navedenem številu uporabnikov parkirnih mest.

GSV parkirnih mest, ki jih uporablja ni pridobil na podlagi nakupa ali najema, temveč pripadajo stavbam oziroma so v sklopu kompleksov, s katerimi upravlja GSV.

Proračunska inšpektorica pri nadzoru ni ugotovila kršitev pravnih osnov (Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave v povezavi z Merili za ureditev poslovnih prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov) in internega Navodila o uporabi parkirnih mest v GSV.

POVZETEK

Pri GSV je bil opravljen proračunski nadzor nad zakonsko podlago in upravičenostjo izplačil iz PP 2175 JGZ Brdo v letu 2021. Nadzor je bil opravljen na podlagi Letnega načrta dela 2022 in je poleg PP 2175 JGZ Brdo vključeval tudi pregled upravičenosti najema, nakupa in uporabe parkirnih mest v letu 2022.

Znesek nadziranih sredstev, ki so bila izplačana iz proračuna RS je bil v višini 4.772.782,14 EUR. Neposredni stroški uporabe parkirnih mest v letu 2022 niso nastali.

Pri celotnem nadzoru in preverjanju dokumentacije, ki so jo za potrebe inšpekcijskega nadzora predali pristojni uslužbenci GSV in JGZ Brda, ni bilo ugotovljenih kršitev zakonskih osnov ali nenamenske porabe.

Pri pregledu proračunskega financiranja JGZ Brdo v letu 2021 je bilo ugotovljeno, da je pogodba z dvema aneksoma določala dogovorjeni letni obseg sredstev do višine 4.520.000,00 EUR. Pogodba določa obveznosti financiranja in namene v skladu z Odlokom o ustanovitvi JGZ Brda in da so sredstva za leto 2021 zagotovljena na PP 2175 JGZ, kontu 4135 Drugi tekoči domači transferi. Dejansko je bilo za leto 2021 preko transferov za gospodarsko javno službo v JGZ Brdo nakazanih 4.772.782,14 EUR. Razlika je bila zagotovljena za povečan obseg dela v času predsedovanja RS Svetu EU 2021. Gre za povečan obseg dela s strani zaposlenih z vodstvom v JGZ Brdo od vključno julija do decembra 2021. Sredstva so bila izplačana na podlagi Pogodbe o proračunskem financiranju delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela zaposlenim na JGZ Brdo v času izvedbe dogodkov v okviru predsedovanja RS Svetu EU 2021 in dveh aneksov ter Sklepa Vlade RS št. 1005-13/2022/3 z dne 15. 2. 2022. Sredstva so bila zagotovljena na PP 6614 - Predsedovanje Svetu EU in kontu 4135. JGZ Brdo je v letu 2021 za del sredstev v skupni višini 63.994,27 EUR vzpostavil terjatev, ker so bila sredstva nakazana v letu 2022, kar v računovodskem delu letnega poročila ni ustrezno razkrito in pojasnjeno.

Proračunska inšpektorica je pri pregledu letnega poročila in predvsem v zaključnem delu in računovodskih razkritjih ugotovila napako pri navajanju realiziranih stroškov upravljanja zavoda in razkritje sintetičnih računovodskih podatkov za JGZ Brdo, ne pa tudi za posamezne PIM, čeprav so ti del finančnega načrta in pogodbe o financiranju in je pogodbeno določena tudi višina transfera za posamezni PIM.

V pogodbi o proračunskem financiranju je med drugim določeno, da nadzor po pogodbi izvajata skrbnik pogodbe na strani GSV in Skupna notranje revizijska služba GSV in da skrbnik lahko kadarkoli zahteva poročilo o porabi sredstev in vpogled v knjigovodske listine, ki so podlaga za izplačilo. Nadzor s strani GSV v tem smislu ni bil opravljen.

PREDLOG na podlagi 2. odstavka 104. člena ZJF:

Proračunska inšpektorica predlaga pristojnim v GSV, da na podlagi pogodbenega določila opravijo vsakoletni nadzor nad zaključnim računom z vpogledom v knjigovodske listine JGZ Brdo in v dokaz sestavijo zapisnik.

Skladno z drugim odstavkom 104. člena ZJF mora odgovorna oseba GSV Uradu RS za nadzor proračuna pisno poročati o sprejetih ukrepih v roku 30 dni od veljavnosti zapisnika in predložiti dokazilo v roku 15 dni po opravljenem nadzoru zaključnega računa za leto 2022.

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

Vilma Modic
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA
inšpektorica višja svetnica

Vročiti:

- Generalni sekretariat Vlade RS, Gregorčičeva ulica 20, 1000 Ljubljana – po ZUP