



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: 06102–19/2023/8

Datum: 7.7.2023

ZAPISNIK
o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in
predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna
pri Moderni galeriji Ljubljana

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, 195/20 – odl. US - 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, 175/20 – ZIUOPDVE in 3/22 – ZDeb)

Zapisnik je bil sestavljen v skladu s 3. odstavkom 102. člena 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. 06102-19/2023/1 z dne 14. 4. 2023.

Nadzor je bil opravljen v obdobju od 25. 4. do 22. 6. 2023 (s prekinitvami) na sedežu UNP in z opravljanjem dela na domu. Razgovor z odgovornimi osebami upravičenca je bil opravljen v poslovnih prostorih Moderne galerije (v nadaljevanju MG) na naslovu Windischerjeva ulica 2, 1000 Ljubljana dne 25. 4., 22.5. in 2.6. 2023.

Predmet pregleda

Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna je pri MG, ki jo je od 6. 4. 2021 do 31.5.2023 zastopal direktor Aleš Vavpotič in od 1.6.2023 v.d. direktorica Martina Vovk, opravilo inšpekcijski pregled porabe sredstev prejetih iz proračuna RS za obdobje od 01. 01. 2021 do 31. 12. 2021.

Področna zakonodaja

- **Zakon o javnih financah** (Uradni list RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 13/18 in 195/20-odl. US: ZJF),
- **Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022** (Uradni list RS, št. 74/20219,
- **Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo** (Uradni list RS, št. 77/07— uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13, 68/16, 61/17 in 21/18 — ZNOrg)

Opis dejanskega stanja in ugotovitve

Moderna galerija v Ljubljani je bila ustanovljena na predlog Ministrstva z uredbo Vlade Ljudske republike Slovenije z dne 30. 12. 1947 (Uradni list LRS št. 1/48). S sklepom o ustanovitvi javnega zavoda Moderna galerija (Uradni list RS št. 29/96) pa je Vlada Republike Slovenije uskladila njegovo organizacijo in delovanje z veljavnimi predpisi. Leta 2003 so bili artikulirani vsebinski temelji za delitev dela na dva oddelka: med muzej moderne umetnosti v obstoječi stavbi na Windischerjevi in muzej sodobne umetnosti v stavbi na Metelkovi ulici. Delitev je bila formalizirana tudi v Sklepu o ustanovitvi javnega zavoda Moderna galerija (Uradni list RS št. 8/2004).

Moderna galerija je nacionalni muzej, ki v skladu s svojim poslanstvom – le-tega opredeljuje Sklep o ustanovitvi javnega zavoda Moderna galerija (Uradni list RS, št. 8/04, 31/09, 62/15 in 178/20) deluje na področju dveh večjih vsebinskih sklopov, moderne in sodobne umetnosti. Kot muzej moderne likovne umetnosti (enota MG) sistematično raziskuje, zbira in predstavlja umetnost modernizma in njegove tradicije, kot muzej sodobne umetnosti (enota MSUM) skrbi za sodobne prakse na področju vizualnih umetnosti, predstavlja nove vsebine in nove načine izražanja, razstavljanja in interpretiranja sodobnosti ter z rednimi odkupi del slovenskih avtorjev vzpostavlja stalno zbirko umetnosti 21. stoletja. MG opravlja tudi vlogo povezovalca med slovensko in mednarodno umetnostjo.

V letu 2022 je MG prejela od MK 2.858.744,33 EUR (izpis MFerac). Sredstva, ki jih je MK dodelilo MG za delovanje v letu 2022 so bila dodeljena po sledečih odločbah:

- Ministrstvo za kulturo je Moderni galeriji dne 5. 1. 2022 v skladu z določili ZUJIK izdala **Odločbo št. 6110-695/2021/7**, s katero so ji za izvedbo programa dela za leto 2022 iz državnega proračuna odobrili sredstva v skupni višini do 2.072.166,00 EUR. Sredstva so namenjena za:

- splošne stroške delovanja v višini 611.363,00 EUR;
- stroške dela v višini do 1.163.702,00 EUR;
- programske materialne stroške v višini 297.101,00 EUR.

Za izvedbo Predstavitve Republike Slovenije na 59. mednarodni likovni razstavi v Benetkah (Beneškem bienalu) iz državnega proračuna je MK z isto odločbo odobrilo tudi sredstva v višini do 100.000,00 EUR. V odločbi je MK določilo, da se bodo sredstva za izvedbo Predstavitve Republike Slovenije na Beneškem bienalu izplačevala na osnovi zahtevkov, ki jim morajo biti predloženi računi oz. druge knjigovodske listine, ki izkazujejo upravičenost nastalih stroškov in služijo kot podlaga za izplačilo.

Ministrstvo za kulturo RS je na podlagi 4. člena Pravilnika dne 13. 10. 2021 javnemu zavodu posredovalo neposredni poziv za predložitev predloga programa dela in finančnega načrta za leto 2022. Predlog programa dela in finančnega načrta je ministrstvo prejelo dne 17. 11. 2021 v pisni in elektronski obliki. Z zgoraj navedeno odločbo je MG pozvana, da prilagodi program dela in finančni načrt zneskom iz odločbe v roku 45 dni.

Javni zavod MG je pred vsako spremembo ali dopolnitvijo programa dela in finančnega načrta dolžan obvestiti ministrstvo in spremembe ali dopolnitve z ministrstvom uskladiti, v skladu s predpisi, ki urejajo financiranje posrednih proračunskih uporabnikov.

- MK je dne 11. 6. 2022 Moderni galeriji izdal **Odločbo št. 6110-695/2021-3340/32**, s katero se dodeli dodatna sredstva:

- za investicijsko vzdrževanje in nakup opreme dodeli 400.000,00 EUR,
- za odkup predmetov kulturne dediščine in sodobne umetnosti 127.864,00 EUR,
- za digitalizacijo 20.000,00 EUR,
- za izvedbo zaključnega projekta Beneški bienale do 15.000,00 EUR.

- **Odločbo št. 6110-695/2021-3340/32** o dodelitvi dodatnih sredstev MG je MK izdala dne 19. 10. 2022. S to odločbo so bila dodeljena dodatna sredstva za splošne stroške delovanja v višini 54.411,00 EUR, za stroške dela se sredstva zmanjšajo na 1.156.220,00 EUR, 40.000,00 EUR se iz stroškov dela prerazporedi na splošne stroške delovanja in dodeli se dodatnih 10.000,00 EUR za odkup predmetov kulturne dediščine in sodobne umetnosti.

Iz Letnega poročila MG za leto 2022, ki pa v času inšpekcijskega nadzora še ni bil potrjen s strani MK, je razvidno, da je imela MG v letu 2022 realizacijo 2.530.764 EUR prihodkov od poslovanja.

Iz poročila izhaja, da je bila večina programa izvedenega, za tiste dele programa, ki niso bili izvedeni, pa je pojasnjeno zakaj ni prišlo do izvedbe. Zaradi izpada dela programa, so v MG izvedli druge programe.

Proračunski inšpektor je podrobno preveril odhodke iz izpiska analitične kartice konta 2022 po plačilih. Razen enega izdatka (sanacija strehe) noben račun ni presegal meje evidenčnega naročila. Pregledano je bilo 150 računov (po izboru proračunskega inšpektorja iz različnih konto kartic) s prilogami (dokazila o izboru dobavitelja, naročilnice, pogodbe..). Pregled porabljenih sredstev v primerjavi s planiranimi sredstvi iz finančnega načrta kaže, da se je poraba sredstev gibala v okviru planiranih sredstev, bistven odstop pa je zaznati pri stroških plačil za dela preko študentskega servisa, storitvah odvetnikov in izdatkih za službena potovanja.

Porabljena sredstva za plačilo storitev študentskega dela v letu 2022 je bilo 238.183,50 EUR, kar je presežek porabe za 49.583,50 EUR glede na planirana sredstva v višini 188.600 EUR.

Proračunski inšpektor je pregledal 7 računov za študentsko delo, katerih skupna vrednost je 79.214 EUR. Poudarek nadzora je bil na evidentiranju prisotnosti študenta, podpisom izvedenih del s strani odgovorne osebe in opis izvedenega dela. Proračunski inšpektor je ugotovil zelo transparentno evidenco izvajanja študentskega dela za potrebe MG. Na MG so pojasnili, da je bila izvedba programa po dveh letih omejenega izvajanja zaradi pandemije Covid-19, v letu 2022 izvedena v skoraj celotnem obdobju leta. Edina ovira je bila izvedba sanacije strehe na stavbi Windischerjeva 2. Potrebe po delu študentov, ki večinoma opravljajo dela vezana z izvedbo razstav, se je zato v letu 2022 povečala glede na leti 2021 in 2020.

Strošek službenih potovanj v letu 2022 je znašal 44.748 EUR. V finančnem načrtu je v razdelku za izdatke za službena potovanja prazen prostor. Po pojasnilu odgovornih oseb, so ti stroški v planu vsebovani v materialnih stroških pri programskih stroških.

MG je v letu 2022 izvedla odkup 16 umetniških del po programu v skupni vrednosti 137.864 EUR.

Za sanacijo strehe in prostorov MG na Windischerjevi ulici 2, ki je bila poškodovana od izjemnih padavin dne 29. 9. 2021, je MG na portalu javnih naročil dne 10. 5. 2022 objavila naročilo male vrednosti št. JN003006/2022-W01 za oddajo del »Sanacija strehe Moderne galerije z odpravo posledic poplave«. Javno naročilo je bilo razdeljeno na štiri sklope, in sicer, na mizarska dela, parketarska dela, krovsko-kleparska dela in mavčna in slikopleskarska dela.

Kot najugodnejši ponudnik za sklop mizarska dela in mavčna in slikopleskarska dela je bil ponudnik EKO Obnova d.o.o., s katerim je bila podpisana izvajalska pogodba v skupni vrednosti 95.760,53 EUR. Za krovsko kleparska dela je bil izbran najugodnejši ponudnik Diming d.o.o., s katerim je bila sklenjena pogodba skupne vrednosti 127.495,03 EUR. V sklopu sanacije objekta je bila izvedena še restavracija vhodnih vrat in menjava okna.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

MG je v letu 2022 porabila 37.282,85 EUR za odvetniške storitve. V finančnem načrtu je bilo za odvetniške, notarske in sodne stroške dodeljeno 15.500 EUR. Proračunski inšpektor je pri pregledu računov za odvetniške storitve ugotovil, da vsak račun vsebuje podrobno specifikacijo opravljenih storitev. Iz specifikacij k računom je razvidno, da je MG odvetniku poverjala izvedbo storitev, ki bi jih lahko opravili sami, saj gre za znanja, ki bi jih morali obvladati zaposleni javni uslužbenci, za zahtevnejše stvari pa bi lahko pomoč poiskali na kadrovski in pravni službi na MK. **Proračunski inšpektor ugotavlja, da je MG pri porabi sredstev za plačilo odvetniških storitev ravnala negospodarno.**

Ukrep:

Proračunski inšpektor v skladu z določili 2. odstavka 104. člena ZJF predlaga, da MG usposobi enega uslužbenca z osnovnimi znanji ZUP, za zahtevnejše stvari pa se obrnejo za pomoč na MK.

Povzetek

Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna je pri MG, ki jo je od 6. 4. 2021 do 31. 5. 2023 zastopal direktor Aleš Vavpotič in od 1. 6. 2023 v.d. direktorica Martina Vovk, opravilo inšpekcijski pregled porabe sredstev prejetih iz proračuna RS za obdobje od 01. 01. 2021 do 31. 12. 2021.

V inšpekcijskem nadzoru je bila preverjena zakonitost porabe sredstev na izbranem vzorcu računov, ki jih je proračunski inšpektor izbral iz izpisa porabe analitične kartice konta 2022 ter primerjava dejanske porabe s finančnim načrtom za leto 2022.

Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije ni ugotovil nepravilnosti, razen pri porabi sredstev za odvetniške storitve. MG je namreč v letu 2022 porabila 37.282,85 EUR za navedene storitve. V finančnem načrtu je bilo za odvetniške, notarske in sodne stroške dodeljeno 15.500

EUR. Iz specifikacij k računom je razvidno, da je MG odvetniku poverjala izvedbo storitev, ki bi jih lahko opravili sami, saj gre za osnovna znanja, ki bi jih moral obvladati javni uslužbenec, za zahtevnejše stvari pa bi lahko pomoč poiskali na MK. **Proračunski inšpektor ugotavlja, da je MG pri porabi odvetniških storitev ravnala negospodarno.**

Ukrep:

Proračunski inšpektor v skladu z določili 2. odstavka 104. člena ZJF predlaga, da MG usposobi enega uslužbenca z osnovnimi znanji ZUP, za zahtevnejše stvari pa se obrnejo za pomoč na MK.

MG 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:

- Moderna galerija, Windischerjeva ulica 2, 1000 Ljubljana – po ZUP

V vednost:

- Ministrstvo za kulturo, Maistrova ulica 10, 1000 Ljubljana – po elektronski pošti