



REPUBLIKA SLOVENIJA  
RAČUNSKO SODIŠČE

## REVIZIJSKO POROČILO

# Pravilnost ravnanja s stvarnim premoženjem Muzeja za arhitekturo in oblikovanje



2022

11 TRAJNOSTNA MESTA  
IN SKUPNOSTI



**CILJI**  
TRAJNOSTNEGA  
RAZVOJA

## **POSLANSTVO**

*Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.*



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**RAČUNSKO SODIŠČE**

## REVIZIJSKO POROČILO

# **Pravilnost ravnanja s stvarnim premoženjem Muzeja za arhitekturo in oblikovanje**

Številka: 322-1/2021/30

Ljubljana, 17. novembra 2022

## Povzetek

Računsko sodišče je izvedlo revizijo pravilnosti ravnanja s stvarnim premoženjem v letu 2020 v 4 državnih muzejih, in sicer v **Muzeju za arhitekturo in oblikovanje** (v nadaljevanju: muzej), Muzeju krščanstva na Slovenskem, Narodnem muzeju Slovenije in Tehniškem muzeju Slovenije.

**Cilj revizije** je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja v delu, ki se nanaša na ravnanje s stvarnim premoženjem v letu 2020. Računsko sodišče je o pravilnosti dela poslovanja muzeju izreklo **mnenje s pridržkom**.

Muzej je ravnal v nasprotju s pogodbo o prenosu sredstev v upravljanje, ker premoženja in odgovornosti ni zavaroval v korist ustanovitelja. V nasprotju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti ni poskrbel za urejeno zemljiškoknjižno stanje nepremičnin, omogočil je brezplačno uporabo svojih prostorov, čeprav pogoji za to niso bili izpolnjeni, ni izvedel ustreznega postopka, s katerim bi zagotovil transparentnost in enakopravnost udeležencev pri odprodaji izločenih sredstev, sklenil je neposredno pogodbo, kljub temu da pogoji za to niso bili izpolnjeni, in ni izkazal, da opreme, ki je bila predmet prodaje, ni več trajno potreboval pri izvajanju svoje dejavnosti. V nasprotju z Zakonom o računovodstvu ni popisal muzejskega gradiva in stanja sredstev ni uskladil z dejanskim stanjem, poročila o popisu in sklepov o izločitvi osnovnih sredstev ni obravnaval pristojni organ, vrednosti drobnega inventarja ni v celoti odpisal ob nabavi, v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2020 pa ni izkazoval vseh enot muzejskega in knjižničnega gradiva. V nasprotju z notranjim aktom glavna knjiga in register osnovnih sredstev nista bila usklajena, muzej pa je nepravilno obračunal tudi popravek vrednosti, kar ni bilo v skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Poleg tega za 6.605 dokumentiranih enot muzejskega gradiva v inventarni knjigi ni izkazal vrednosti, kar je bilo v nasprotju s Pravilnikom o vodenju inventarne knjige premične kulturne dediščine, muzejskega in knjižničnega gradiva pa ni imel v celoti dokumentiranega, kar je bilo v nasprotju z Zakonom o varstvu kulturne dediščine oziroma Pravilnikom o pogojih za izvajanje knjižnične dejavnosti kot javne službe. Najemniku je zaračunal za 3.195 EUR nižjo najemnino, kot je bila dogovorjena s pogodbo o oddaji poslovnih prostorov v najem, stroškov obratovanja pa najemniku niti ni zaračunal. Storitve s področja varnosti v znesku 1.208 EUR je muzej naročil in plačal brez podlage v veljavni pogodbi.

Računsko sodišče je od muzeja zahtevalo **predložitev odzivnega poročila**, v katerem mora izkazati popravljalne ukrepe za odpravo ugotovljenih nepravilnosti v zvezi z zavarovanjem premoženja, zemljiškoknjižnim stanjem nepremičnin, popisom muzejskega gradiva, vrednostjo osnovnih sredstev v poslovnih knjigah ter obračunom popravka vrednosti osnovnih sredstev, vrednostjo muzejskega gradiva v inventarni knjigi, dokumentiranjem muzejskega in knjižničnega gradiva, oddajanjem nepremičnin v najem ter v zvezi z ureditvijo razmerja z izvajalcem storitev s področja varnosti.

# Kazalo

<b>1. Uvod</b>	<b>6</b>
1.1 Osnovni podatki o muzeju	6
1.2 Obrazložitev revizije	11
<b>2. Ugotovitve</b>	<b>13</b>
<b>2.1 Stvarno premoženje, prejeto v upravljanje</b>	<b>13</b>
2.1.1 Zemljiškoknjižna urejenost	14
2.1.2 Popis sredstev in obveznosti do virov sredstev	15
2.1.3 Izkazovanje stvarnega premoženja v evidencah muzeja	17
2.1.3.1 Evidentiranje osnovnih sredstev v poslovnih knjigah muzeja	19
2.1.3.2 Evidentiranje muzejskega in knjižničnega gradiva	22
2.1.4 Obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje	26
2.1.5 Oddaja stvarnega premoženja v najem	27
<b>2.2 Nabava osnovnih sredstev ter stroški materiala in storitev, povezani s stvarnim premoženjem</b>	<b>28</b>
2.2.1 Nabava osnovnih sredstev	29
2.2.2 Stroški materiala in storitev, povezani s stvarnim premoženjem	30
<b>3. Mnenje</b>	<b>32</b>
<b>4. Zahteva za predložitev odzivnega poročila</b>	<b>34</b>
<b>5. Priporočila</b>	<b>36</b>

# 1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Muzeja za arhitekturo in oblikovanje v letu 2020 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču<sup>1</sup> (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije<sup>2</sup>. Sklep o izvedbi revizije<sup>3</sup> je bil izdan 14. 4. 2021.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o pravilnosti dela poslovanja na podlagi revizije. Revizijo smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij<sup>4</sup>. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti dela poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano z zagotavljanjem pravilnosti dela poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja muzeja. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti dela poslovanja muzeja, ki se nanaša na ravnanje s stvarnim premoženjem v letu 2020.

Za doseg tega cilja smo preverili skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za muzej kot posrednega uporabnika proračuna.

## 1.1 Osnovni podatki o muzeju

Muzej je ustanovila Republika Slovenija s Sklepom o ustanovitvi javnega zavoda Muzej za arhitekturo in oblikovanje<sup>5</sup> (v nadaljevanju: sklep o ustanovitvi) in je pravni naslednik javnega zavoda Arhitekturni muzej Ljubljana, ki ga je 20. 1. 1972 ustanovila Skupščina mesta Ljubljana<sup>6</sup>. Ustanoviteljske pravice in obveznosti izvršuje Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada).

Iz sklepa o ustanovitvi izhaja, da ima muzej status državnega muzeja in je bil ustanovljen z namenom zbiranja, ohranjanja, dokumentiranja, proučevanja, interpretiranja, upravljanja, razstavljanja in posredovanja materialne in nematerialne kulturne dediščine slovenske arhitekture, fotografije in oblikovanja z območja slovenskega kulturnega prostora, povezovanja kulturnega in kreativnega sektorja.

---

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 11/01 in 109/12.

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 91/01.

<sup>3</sup> Št. 322-1/2021/5.

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 43/13.

<sup>5</sup> Uradni list RS, št. 39/10, 9/16 in 50/16.

<sup>6</sup> Ustanovljen z Odločbo o ustanovitvi muzeja arhitekture v Ljubljani (Uradni list SRS, št. 3/72), kasneje sprejet Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Arhitekturni muzej Ljubljana (Uradni list RS, št. 40/01), ki ga je nadomestil Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Arhitekturni muzej Ljubljana (Uradni list RS, št. 73/04).

Muzej na podlagi 6. člena sklepa o ustanovitvi kot javno službo na področju varstva kulturne dediščine opravlja med drugim naslednje dejavnosti:

- evidentira, dokumentira, raziskuje, inventarizira<sup>7</sup> in vrednoti kulturno dediščino;
- zagotavlja varstvo premične kulturne dediščine s svojega področja, varuje in hrani zbirke ter jih dopolnjuje v skladu s poslanstvom muzeja;
- aktivno sodeluje pri slovenskem in mednarodnem kulturnem in znanstvenoraziskovalnem sodelovanju z drugimi muzeji, raziskovalnimi, izobraževalnimi, znanstvenimi in sorodnimi ustanovami, Zavodom za varstvo kulturne dediščine Slovenije, z Arhivom Republike Slovenije ter Radiotelevizijo Slovenije;
- razvija vlogo osrednjega muzeja na področju svojih zbirk na način, da se povezuje s strokovnimi institucijami v slovenskem kulturnem prostoru in izven njega;
- v vlogi državnega muzeja skrbi za enotne standarde na področju varovanja in hranjenja muzejskega gradiva;
- skrbi za izobraževanje svojih strokovnih sodelavcev in nudi pomoč pri strokovnem izobraževanju strokovnih sodelavcev v drugih muzejih, raziskovalnih ustanovah in sodeluje z drugimi javnimi zavodi, muzeji in kulturnimi institucijami;
- daje strokovna mnenja o izvozu, iznosu in uvozu kulturne dediščine;
- posreduje podatke o dediščini v register kulturne dediščine in skrbi za dostopnost podatkov javnostim;
- pripravlja in izvaja pedagoške in andragoške programe ter programe za težje prilagodljive družbene skupine; omogoča dostopnost do podatkov in programov telesno oviranim osebam;
- pripravlja razstave v sodelovanju z drugimi državnimi muzeji in sorodnimi ustanovami, vsaj dvakrat letno pripravi študijske razstave iz svojih zbirk;
- zagotavlja prostorske možnosti za raziskovanje, ustvarjanje in teoretsko proučevanje sodobnih arhitekturnih in oblikovalskih praks;
- s predavanji, diskusijami, okroglimi mizami, delavnicami, seminarji, simpoziji in publikacijami skrbi za sprotno teoretsko in kritiško spremljanje moderne in sodobne arhitekturne in oblikovalske prakse ter kulturno-umetnostne vzgoje;
- kot center kulturnega in kreativnega sektorja raziskuje in predstavlja sodobne kreativne prakse s področij svojega poslanstva;
- spodbuja in podpira dejavnosti kulturnega in kreativnega sektorja s sofinanciranjem projektov;
- se povezuje s slovenskimi ustanovami s področja delovanja v zamejstvu in skrbi za načrtno varovanje in hranjenje te kulturne dediščine, pri restavratorsko-konservatorski dejavnosti se povezuje z Restavratorskim centrom in drugimi muzeji ter raziskovalnimi ustanovami v skladu s svojim letnim programom;

---

<sup>7</sup> Inventarizacija je postopek vključitve muzejskega predmeta v muzejsko zbirko: muzejski predmet se vpiše v inventarno knjigo muzeja, dobi inventarno številko in postane muzealija.

- letni program razstav in prireditev usklajuje z razstavnimi termini drugih državnih muzejev in sorodnimi ustanovami; izdaja publikacije, ki izhajajo iz poslanstva muzeja;
- vodi evidence nezakonito odtujenih predmetov kulturne dediščine ter izvaja druge naloge v skladu z Zakonom o varstvu kulturne dediščine<sup>8</sup> (v nadaljevanju: ZVKD-1).

Organa muzeja sta direktor in svet muzeja.

**Direktor** v skladu z 9. členom sklepa o ustanovitvi zastopa, predstavlja in vodi poslovanje muzeja ter odgovarja za zakonitost in strokovnost dela muzeja. Imenuje ga minister, pristojen za kulturo, na podlagi javnega razpisa in po predhodnem mnenju sveta muzeja za mandatno obdobje 5 let z možnostjo podaljšanja. V skladu z 12. členom sklepa o ustanovitvi direktor med drugim načrtuje, organizira in vodi delo in poslovanje muzeja, sprejema strateški načrt, program dela s finančnim načrtom ter akt o organizaciji dela (po predhodnem mnenju reprezentativnih sindikatov v muzeju), sprejema kadrovske načrte ter načrt nabav osnovnih sredstev in investicijskega vzdrževanja, poroča ustanovitelju in svetu muzeja o zadevah, ki lahko pomembno vplivajo na delovanje muzeja, pripravi letno poročilo, oblikuje predloge novih programov in dodatnih storitev, določa cene storitev ter opravlja druge naloge.

**Svet muzeja** v skladu s 17. členom sklepa o ustanovitvi sestavlja 5 članov: 3 imenuje vlada, 1 izvolijo zaposleni in 1 imenuje Kulturniška zbornica Slovenije. Na podlagi 25. člena sklepa o ustanovitvi svet muzeja nadzira zakonitost dela in poslovanja ter spremlja, analizira in ocenjuje delovanje muzeja, predlaga ustanovitelju revizijo poslovanja, ocenjuje delo direktorja, daje soglasje k strateškemu načrtu, programu dela, finančnemu načrtu, sistemizaciji delovnih mest, organizaciji dela, kadrovskega načrtu, načrtu nabav, kolektivni pogodbi muzeja in k cenam storitev, daje predhodno mnenje k imenovanju direktorja ter opravlja druge naloge.

Muzej na podlagi 30. člena sklepa o ustanovitvi sredstva za opravljanje svoje dejavnosti pridobiva iz državnega proračuna, iz proračuna samoupravnih lokalnih skupnosti, s prodajo blaga in storitev na trgu, z donacijami, darili in iz drugih virov v skladu z zakonom.

O načinu razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki v skladu z 31. členom sklepa o ustanovitvi odloča ustanovitelj na predlog direktorja po predhodnem soglasju sveta muzeja. Ta sredstva se uporabijo za izvajanje in razvoj dejavnosti muzeja. O načinu pokrivanja morebitnega primanjkljaja prav tako odloča ustanovitelj na predlog direktorja po predhodnem soglasju sveta muzeja.

Muzej je v skladu z 32. členom sklepa o ustanovitvi pravna oseba, ki nastopa v pravnem prometu v okviru svoje dejavnosti samostojno, z vsemi pravicami in obveznostmi, v svojem imenu in za svoj račun. Muzej odgovarja za svoje obveznosti z vsemi sredstvi, s katerimi lahko razpolaga. Za obveznosti muzeja v skladu s 34. členom sklepa o ustanovitvi subsidiarno odgovarja Republika Slovenija do višine sredstev, ki se v tekočem letu zagotavljajo iz proračuna Republike Slovenije za delovanje muzeja. Ustanovitelj ne odgovarja za obveznosti muzeja iz naslova drugih dejavnosti, ki jih muzej opravlja za druge naročnike.

---

<sup>8</sup> Uradni list RS, št. 16/08, 123/08, 8/11 – ORZVKD39, 90/12, 111/13, 32/16 in 21/18 – ZNOrg.



Organizacija muzeja je določena v Pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Muzeju za arhitekturo in oblikovanje. V skladu z 9. členom tega pravilnika so v muzeju oblikovane 3 enote z oddelki, in sicer:

- enota Zbirke in dogodki, v okviru katere so oddelki za arhitekturo, oblikovanje, fotografijo ter knjižnica in dokumentacija,
- enota Razvoj in obiskovalci, v okviru katere so projektna pisarna, oddelek za izobraževanje, trženje in stike z javnostmi ter tehnične službe, in
- enota Administracija.

Na dan 31. 12. 2020 je bilančna vsota muzeja znašala 6.211.616 EUR, od tega so dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju predstavljala 89,3 %. Tabela 1 prikazuje posamezne postavke bilance stanja na dan 31. 12. 2020 in 31. 12. 2019.

**Tabela 1** Skrajšana bilanca stanja

Postavka	31. 12. 2020 v EUR	31. 12. 2019 v EUR	Indeks 2020/2019
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
<b>I. SREDSTVA</b>	<b>6.211.616</b>	<b>6.237.523</b>	<b>100</b>
<b>Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju</b>	<b>5.548.097</b>	<b>5.554.953</b>	<b>100</b>
Nepremičnine	5.048.019	5.048.019	100
Opredmetena osnovna sredstva	500.078	506.934	99
<b>Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve razen zalog</b>	<b>663.519</b>	<b>682.570</b>	<b>97</b>
Denarna sredstva	98.124	14.449	679
Kratkoročne terjatve	420.210	630.164	67
Aktivne časovne razmejitve	145.185	37.957	382
<b>II. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>6.211.616</b>	<b>6.237.523</b>	<b>100</b>
<b>Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve</b>	<b>673.879</b>	<b>695.970</b>	<b>97</b>
Kratkoročne obveznosti	461.650	695.970	66
Pasivne časovne razmejitve	212.229	0	/
<b>Lastni viri in dolgoročne obveznosti</b>	<b>5.537.737</b>	<b>5.541.553</b>	<b>100</b>
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	5.552.567	5.559.004	100
Presežek odhodkov nad prihodki	14.830	17.451	85

Vir: bilanca stanja muzeja na dan 31. 12. 2020.

Muzej je za leto 2020 izkazal celotne prihodke v znesku 2.163.833 EUR in celotne odhodke v znesku 2.161.211 EUR, presežek prihodkov nad odhodki je znašal 2.622 EUR. Tabela 2 prikazuje skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov za leti 2019 in 2020.

**Tabela 2** Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov

Postavka	Leto 2020 v EUR	Leto 2019 v EUR	Indeks 2020/2019
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
<b>I. PRIHODKI</b>	<b>2.163.833</b>	<b>2.524.104</b>	<b>86</b>
Prihodki od poslovanja	2.161.351	2.524.058	86
Finančni prihodki	81	10	810
Drugi prihodki	2.401	36	/
<b>II. ODHODKI</b>	<b>2.161.211</b>	<b>2.517.125</b>	<b>86</b>
Stroški blaga, materiala in storitev	1.328.189	1.714.192	77
Stroški dela	807.008	777.973	104
Amortizacija	0	1.472	/
Drugi stroški	23.946	23.479	102
Finančni odhodki	238	1	/
Drugi odhodki	1.830	8	/
<b>III. PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>	<b>2.622</b>	<b>6.979</b>	<b>38</b>

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov za obdobje od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Nekaj osnovnih podatkov o programu dela muzeja in njegovi izvedbi v letu 2020 prikazuje Tabela 3.

**Tabela 3** Delo muzeja v letu 2020

Inventarizacija	število vseh predmetov premične kulturne dediščine, vpisanih v inventarno knjigo muzeja: 39.713	število v letu 2020 na novo inventariziranih predmetov: 850
Digitalizacija	skupno število predstavljenih inventariziranih predmetov na spletni strani muzeja z opisom: 16	število v letu 2020 na novo predstavljenih inventariziranih predmetov na spletni strani muzeja: 0
Število predmetov premične kulturne dediščine, ki so razstavljeni – dostopni na ogled javnostim	<ul style="list-style-type: none"> <li>na stalni razstavi v muzeju: 198</li> <li>na stalni razstavi v dislocirani enoti: 28</li> <li>na lastnih občasnih razstavah: 528</li> <li>v izposoji drugim javnim zavodom za daljše obdobje: 2</li> <li>v izposoji za leto 2020: 2</li> <li>na razstavah, ki so gostovale v drugih muzejih v letu 2020: 193</li> </ul>	
Stalne razstave v matični muzejski stavbi	<ul style="list-style-type: none"> <li>Predmet in zbirka (arhitekturna, oblikovalska in fotografska zbirka)</li> </ul>	
Občasne razstave v matični muzejski stavbi	<ul style="list-style-type: none"> <li>26. bienale oblikovanja, BIO 26 Skupno znanje</li> <li>Krajina. Včeraj. Danes? Jutri!</li> <li>Made in: pripovedi obrti in oblikovanja</li> <li>(Tunel 29) Oblikovanje za postapokaliptični svet</li> <li>Ljubljanski Nebotičnik</li> <li>Mesto plava</li> <li>Niko Kralj – Od matrice do igrače</li> <li>Nika Zupanc: Stoli (MAO Projektni prostor)</li> <li>Edu.arh: Prakse arhitekturnega izobraževanja</li> </ul>	
Evidenca obiskovalcev muzeja v letu 2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>domači: 4.348</li> <li>tuji: 662</li> </ul>	
Prihodki od prodanih vstopnic v letu 2020	7.829 EUR	

Število uporabnikov digitalnih vsebin na uradni spletni strani muzeja	291.740
Število zunanjih uporabnikov muzejskega gradiva v dokumentaciji	75

Vir: letno poročilo muzeja za leto 2020.

Na dan 31. 12. 2020 je bilo v muzeju zaposlenih 24 javnih uslužbencev, kar je 6 manj kot na dan 31. 12. 2019.

Odgovorni osebi muzeja v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije sta bili:

- Matevž Čelik Vidmar, direktor, do 31. 8. 2020 in vršilec dolžnosti direktorja od 1. 9. do 31. 10. 2020 ter
- dr. Bogo Zupančič, direktor, od 1. 11. 2020.

## 1.2 Obrazložitev revizije

Prečno revizijo poslovanja v delu, ki se nanaša na ravnanje s stvarnim premoženjem v letu 2020, smo izvedli v 4 državnih muzejih, in sicer v Muzeju za arhitekturo in oblikovanje, Muzeju krščanstva na Slovenskem, Narodnem muzeju Slovenije in Tehniškem muzeju Slovenije.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju ravnanja s stvarnim premoženjem v letu 2020 smo preverjali skladnost poslovanja s predpisi in usmeritvami na področju ravnanja s premoženjem. Pri tem smo izhajali zlasti iz določil Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo<sup>9</sup> (v nadaljevanju: ZUJIK), ZVKD-1, Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti<sup>10</sup> (v nadaljevanju: ZSPDSLS-1), Zakona o računovodstvu<sup>11</sup> (v nadaljevanju: ZR), Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021<sup>12</sup>, Zakona o javnem naročanju<sup>13</sup> (v nadaljevanju: ZJN-3), Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti<sup>14</sup>, Pravilnika o vodenju inventarne knjige premične kulturne dediščine<sup>15</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o vodenju inventarne knjige), Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>16</sup>, Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev<sup>17</sup>, Pravilnika o sestavljanju

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 77/07 – uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13, 68/16, 61/17 in 21/18 – ZN0rg.

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18.

<sup>11</sup> Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE.

<sup>12</sup> Uradni list RS, št. 75/19, 61/20 – ZDLGPE in 133/20.

<sup>13</sup> Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18.

<sup>14</sup> Uradni list RS, št. 31/18.

<sup>15</sup> Uradni list RS, št. 122/04 in 16/08 – ZVKD-1.

<sup>16</sup> Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18, 79/19 in 10/21.

<sup>17</sup> Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15.

letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>18</sup>, Navodila o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov<sup>19</sup> ter drugih predpisov in notranjih aktov muzeja.

V preveritev so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2020, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje muzeja v letu 2020. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno izplačilo šteli za nepravilno.

---

<sup>18</sup> Uradni list 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 80/19.

<sup>19</sup> Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00.

## 2. Ugotovitve

### 2.1 Stvarno premoženje, prejeta v upravljanje

Vlada je od Mestne občine Ljubljana s sklepom<sup>20</sup> prevzela ustanoviteljske pravice in obveznosti do javnega zavoda Arhitekturni muzej Ljubljana. Na podlagi 44. člena ZUJIK sta Mestna občina Ljubljana in vlada sklenili tudi Pogodbo o prenosu ustanoviteljskih pravic in obveznosti do javnega zavoda Arhitekturni muzej Ljubljana<sup>21</sup>, s katero je Mestna občina Ljubljana na Republiko Slovenijo prenesla ustanoviteljske pravice in obveznosti do Arhitekturnega muzeja Ljubljana ter neodplačno v last tudi opremo in premično premoženje, ki je bilo v upravljanju Arhitekturnega muzeja Ljubljana. V skladu s 6. členom Pogodbe o prenosu ustanoviteljskih pravic in obveznosti do javnega zavoda Arhitekturni muzej Ljubljana je vlada sprejela sklep o ustanovitvi, s katerim je med drugim uredila njegov status, razmerja med ustanoviteljem in muzejem ter temeljna vprašanja glede organizacije, dejavnosti in načina financiranja. S tem je Republika Slovenija prevzela v last in upravljanje opremo in premično premoženje Mestne občine Ljubljana, ki je bilo v upravljanju javnega zavoda Arhitekturni muzej Ljubljana in je bilo zajeto v inventarnih knjigah in muzejskih zbirkah javnega zavoda ter navedeno v registru osnovnih sredstev po stanju na dan 31. 12. 2009, z izjemo opreme in nepremičnine na Karunovi 4–6 v Ljubljani. Republika Slovenija je tako v skladu s 3. členom sklepa o ustanovitvi prevzela v hrambo vse zbirke in muzejske predmete, ki jih je od svoje ustanovitve dalje hranil javni zavod Arhitekturni muzej Ljubljana, in sicer zbirko dokumentarnega gradiva na temo starejše arhitekture, zbirko dokumentarnega gradiva oddelka za novejšo arhitekturo, zbirko industrijskega oblikovanja, zbirko oddelka vizualnih komunikacij, zbirko oddelka za fotografijo in druge zbirke. S Pogodbo o prenosu sredstev v upravljanje javnemu zavodu<sup>22</sup> (v nadaljevanju: pogodba o prenosu sredstev) je ustanovitelj muzeju v uporabo in upravljanje prenesel nepremično in premično dediščino, s katero je prej upravljal Arhitekturni muzej Ljubljana. Muzej tako upravlja:

- z gradom Fužine, stavba na naslovu Pot na Fužine 2, Ljubljana – ID 2003, ki stoji na zemljiščih s parcelno št. 1093/1 – dvorišče v izmeri 945 m<sup>2</sup> in stavba v izmeri 1.700 m<sup>2</sup>, parcelno št. 1093/2 – pašnik v izmeri 1.855 m<sup>2</sup>, parcelno št. 1092 – pašnik v izmeri 1233 m<sup>2</sup>, parcelno št. 1095/1 – travnik v izmeri 3.039 m<sup>2</sup> in pot v izmeri 114 m<sup>2</sup>, parcelo št. 1095/2 – travnik v izmeri 102 m<sup>2</sup> in pot v izmeri 12 m<sup>2</sup>, parcelno št. 1053 – dvorišče v izmeri 404 m<sup>2</sup> in stavbišče v izmeri 237 m<sup>2</sup> in parcelno št. 1054 – travnik v izmeri 11.763 m<sup>2</sup>, vse k. o. 1772 – Slape, in
- s premičnim premoženjem, ki je bilo v upravljanju javnega zavoda Arhitekturni muzej Ljubljana in je bilo zajeto v inventarnih knjigah in muzejskih zbirkah ter registru osnovnih sredstev tega javnega zavoda na dan 31. 12. 2009.

<sup>20</sup> Sklep št. 01403-3/2010/6 z dne 15. 4. 2010.

<sup>21</sup> Po pooblastilu vlade jo je podpisala ministrica za kulturo 16. 4. 2010, za Mestno občino Ljubljana pa župan 19. 4. 2010.

<sup>22</sup> Brez številke, z dne 22. 3. 2012, med Republiko Slovenijo, Ministrstvom za izobraževanje, znanost, kulturo in šport ter muzejem.

V skladu s 4. in 5. členom pogodbe o prenosu sredstev se je muzej zavezal:

- da bo nepremičnine zavaroval za vse običajne rizike v korist Republike Slovenije, najmanj pa za požar, vlom, potres, poplavo oziroma druge izlive vode, odgovornost imetnika oziroma upravljavca objekta za škodo, povzročeno tretjim osebam, ter
- da bo nepremičnine redno vzdrževal, in sicer bo iz lastnih prihodkov kril stroške rednega vzdrževanja, ki pomenijo izvedbo manjših popravil in del na objektu ali v prostorih, ki se nahajajo v objektu, kot so prepleskanje, popravilo vrat, oken, zamenjava poda in zamenjava stavbnega pohištva, ter plačeval pripadajoče obratovalne stroške in nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča.

Pogodba o prenosu sredstev, enako kot 73. člen ZUJIK, določa, da je muzej dolžan zagotavljati polno izkoriščenost javne kulturne infrastrukture, ki jo ima v upravljanju. V pogodbi je določeno še, da objekt, del objekta oziroma prostore lahko odda v najem le s predhodnim soglasjem ministrstva, prednost pri tem imajo izvajalci javnih kulturnih programov ali kulturnih programov, ki so združljivi s področjem dela muzeja. Od njih lahko zahteva le nadomestilo v višini dejanskih dodatnih stroškov, ki so s tem nastali. V primeru kratkoročne oddaje v najem po dnevih oziroma urah pa lahko prostore oddaja neposredno na osnovi pisne vloge prosilca.

**2.1.a** Ugotovili smo, da je imel muzej v letu 2020 pri zavarovalnici GENERALI d. d. zavarovano premoženje (požarno, potresno in strojelomno zavarovanje, zavarovanje stekla, zavarovanje nevarnosti vloma in ropa) in zavarovanje odgovornosti v znesku 6.405 EUR, oboje v korist muzeja in ne Republike Slovenije, zato je ravnal v nasprotju s 4. členom pogodbe o prenosu sredstev.

### **2.1.1 Zemljiškoknjižna urejenost**

V Sklepu o določitvi javne infrastrukture na področju kulture<sup>23</sup> je za grad Fužine navedenih 7 parcelnih števil (parcelna št. 1093/1, št. 1093/2, št. 1095/1, št. 1095/2, št. 1092, št. 1054 in št. 1053 vse do celote, vse k. o. 1772 – Slape, v naravi kompleks grad Fužine na naslovu Pot na Fužine 2, Ljubljana), ki so tudi vse vpisane v zemljiško knjigo, lastnica je Republika Slovenija, zaznamovana je javna kulturna infrastruktura. Prav tako so vse omenjene parcelne številke nepremičnin navedene v aktu o ustanovitvi in v pogodbi o prenosu sredstev.

Glede na podatke s portala Geodetske uprave Republike Slovenije (v nadaljevanju: GURS) stara stavba renesančnega grajskega kompleksa (stavba št. 2003) pokriva zemljišče s parcelno št. 1093/1. Prizidek s konca 19. stoletja, v katerem se nahaja hidroelektrarna (stavba št. 2027), obsega celotno zemljišče s parcelno št. 1094, k. o. 1772 – Slape in je glede na podatke GURS in zemljiške knjige v lasti podjetja Papirnica Vevče proizvodnja d. o. o. (v nadaljevanju: Papirnica Vevče).

---

<sup>23</sup> Uradni list RS, št. 62/15.

Iz Registra kulturne dediščine<sup>24</sup> (v nadaljevanju: RKD) pa je razvidno, da grad Fužine kot kulturni spomenik (pod evidenčno št. 136) obsega celoten grajski kompleks, ki poleg starega renesančnega grajskega poslopja vključuje tudi novejši prizidek hidroelektrarne s konca 19. stoletja, ki je v času svoje izgradnje nadomestil stara mlinska poslopja ob gradu. Staro grajsko poslopje tako skupaj z novejšim prizidkom v RKD tvori enovit kulturni spomenik. Hidroelektrarna Fužine kot ločen kulturni spomenik je v RKD označena ločeno (pod evidenčno št. 18815), vendar le v mejah parcele z zgradbo na Trpinčevi ulici 77, ki se nahaja na nasprotnem bregu Ljubljanice, južno od fužinskega gradu, ter tako ne zajema prizidka hidroelektrarne h gradu Fužine. Čeprav je dostop do prizidka v lasti Papirnice Vevče možen le preko zemljišča v upravljanju muzeja, muzej ni poskrbel za ureditev razmerij in ustanovitev ter vpis služnosti v korist parcele, ki je v lasti papirnice, v zemljiško knjigo.

**2.1.1.a** Ugotovili smo, da služnostna pot preko grajskega dvorišča za Papirnico Vevče za dostop do hidroelektrarne ni dogovorjena s pogodbo niti vpisana v zemljiško knjigo. Papirnica Vevče uporablja tudi prostor v pritličju južnega dela gradu, ki v celoti stoji na zemljišču s parcelno št. 1093/1, k. o. 1772 – Slape in je v upravljanju muzeja. Tudi glede uporabe teh prostorov ni bil sklenjen pisni dogovor oziroma ni bila urejena etažna lastnina. V skladu z 68. členom ZSPDSLS-1 se nepremično premoženje, ki ga začasno ne potrebuje noben upravljavec ali uporabnik, lahko da v brezplačno uporabo po metodi javnega zbiranja ponudb ali z neposredno pogodbo, in sicer uporabnikom, ki jih zakon izrecno našteva<sup>25</sup>. Muzej ni ravnal v skladu z 68. členom ZSPDSLS1, ker pogoji za oddajo prostorov v brezplačno uporabo niso bili izpolnjeni. V 58. členu ZSPDSLS-1 je določeno, da upravljanje nepremičnega premoženja obsega zlasti skrb za pravno in funkcionalno urejenost. V skladu z 59. členom ZSPDSLS-1 skrb za pravno urejenost med drugim obsega tudi urejeno zemljiškoknjžno stanje nepremičnin. Muzej ni ravnal v skladu z 58. in 59. členom ZSPDSLS-1, ker kot upravljavec nepremičnega premoženja ni poskrbel za ustanovitev in vpis služnosti v zemljiško knjigo in sklenitev pisnega dogovora s Papirnico Vevče glede uporabe prostorov oziroma ureditev etažne lastnine.

## 2.1.2 Popis sredstev in obveznosti do virov sredstev

Pravne osebe na podlagi 36. člena ZR ob koncu leta obvezno usklajujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom. Izjema v skladu z 38. členom ZR velja za popis knjig, filmov, fotografij, arhivskega gradiva, kulturnih spomenikov, predmetov muzejske vrednosti, likovnih umetnin in predmetov, ki so posebej zaščiteni kot naravne in druge znamenitosti.

<sup>24</sup> RKD, ki ga vodi Ministrstvo za kulturo, je osrednja zbirka podatkov o kulturni dediščini v Sloveniji. RKD sestavljajo register nepremične kulturne dediščine, register nesnovne kulturne dediščine in register premične kulturne dediščine. Evidentiranje enot kulturne dediščine podrobneje urejata Pravilnik o registru kulturne dediščine (Uradni list RS, št. 66/09) in Pravilnik o seznamih vrsti dediščine in varstvenih usmeritvah (Uradni list RS, št. 102/10). Opis enote dediščine v registru je osebna izkaznica posamezne enote in vsebuje osnovne podatke o njej. Z vpisom enota dediščine dobi enotno identifikacijo dediščine (EID) – prej se je za istovrstno identifikacijsko številko uporabljala oznaka EŠD – evidenčna številka dediščine, ki enoto enolično identificira in se uporablja v vseh postopkih varstva (evidentiranje in dokumentiranje enot dediščine, razglašanje kulturnih spomenikov, varstvo dediščine in prostorskih aktih, izdajanje kulturnovarstvenih aktov in podobno).

<sup>25</sup> Osebam javnega prava za opravljanje javnih nalog; nevladnim organizacijam, ki jim je podeljen status delovanja v javnem interesu, za opravljanje tistih dejavnosti, za katere jim je podeljen status; socialnemu podjetju ali nepridobitni pravni osebi, kot je opredeljena v zakonu, ki ureja socialno podjetništvo; mednarodnim organizacijam, katerih članica je Republika Slovenija.

Popis se v teh primerih lahko opravi v daljših obdobjih, vendar obdobje med zaporednima popisoma ne sme biti daljše od 5 let. Načela popisa, pravila za izvedbo in posebnosti popisa v muzeju urejata Pravilnik o računovodstvu javnega zavoda Muzej za arhitekturo in oblikovanje<sup>26</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o računovodstvu) ter Pravilnik o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev Muzeja za arhitekturo in oblikovanje<sup>27</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o popisu).

V 31. členu pravilnika o računovodstvu je določeno, da mora muzej najmanj enkrat letno uskladiti poslovne knjige z dejanskim stanjem sredstev in obveznosti do njihovih virov, ugotovljenim s popisom. Sklep o izvedbi popisa izda direktor. Redni letni popis se opravi vsako leto po stanju na dan 31. 12. Izredni popis se opravi na zahtevo direktorja ter ob statusnih spremembah, prenehanju in v drugih primerih, določenih z zakonom, ter je lahko delni. Popisni primanjkljaji bremenijo osebo, ki dela s sredstvi, razen če na to ni mogla vplivati zaradi višje sile. Pravila za izvedbo popisa so določena v pravilniku o popisu, predmet popisa so sredstva muzeja, obveznosti do virov sredstev, tuja sredstva<sup>28</sup>, ki so na dan popisa izkazana v zunajbilančni evidenci, sredstva muzeja, ki so na dan popisa zunaj muzeja (dana na posodo, v finančni najem, brezplačno uporabo, hrambo, popravilo in podobno). Za organizacijo popisa in koordinacijo dela je odgovorna popisna komisija, ki jo imenuje direktor in jo sestavljajo predsednik ter 2 člana.

Popisna komisija je opravila popis osnovnih sredstev v uporabi in izven uporabe na dan 31. 12. 2020. Predmet popisa so bila vsa osnovna sredstva<sup>29</sup> in zaloge drobnega inventarja,<sup>30</sup> razen knjig in predmetov muzejske vrednosti. Popis knjig je bil v muzeju nazadnje izveden v letih 2016 in 2017, takrat je bilo popisanih 10.383 knjižnih enot. Naslednji popis knjig muzej načrtuje za leto 2022.

Popisna komisija je za izločitev iz uporabe predlagala 39 osnovnih sredstev v skupni nabavni vrednosti 16.449 EUR zaradi ugotovljenih okvar, neuporabnosti ali zastarelosti. 2 kosa opreme (računalnik in mobilni telefon) v skupni nabavni vrednosti 2.461 EUR (neodpisana vrednost mobilnega telefona je znašala 345 EUR) sta bila izločena iz uporabe na podlagi sklepa direktorja z dne 4. 11. 2020, razlog izločitve iz sklepa ni razviden.

**2.1.2.a** Muzejsko gradivo do 31. 12. 2020 ni bilo popisano. Muzej popisa muzejskega gradiva do leta 2020 še ni opravil, niti ga ni opravil v letu 2020, kar je v nasprotju s 36. členom ZR, ki določa, da mora pravna oseba ob koncu leta obvezno uskladiti stanje sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom, v povezavi z 38. členom ZR, ki določa, da obdobje med zaporednima popisoma predmetov muzejske vrednosti ne sme biti daljše od 5 let.

**2.1.2.b** ZSPDSL-1 v 5. členu določa, da se stvarno premoženje države in samoupravnih lokalnih skupnosti, ki ga noben upravljavec trajno ne potrebuje za opravljanje svojih nalog, proda ali pa se

---

<sup>26</sup> Sprejel direktor z dne 1. 1. 2011.

<sup>27</sup> Sprejel direktor z dne 1. 1. 2011.

<sup>28</sup> To so lahko: osnovna sredstva, prejeta v poslovni najem; zaloge, prejete v komisijsko ali konsignacijsko prodajo; druga sredstva.

<sup>29</sup> Neopredmetena sredstva, nepremičnine, oprema in drobni inventar.

<sup>30</sup> Muzej v registru osnovnih sredstev med zalogami drobnega inventarja, ki je bil kupljen v letih med 1997 in 2017, vodi 405 enot v nabavni vrednosti 42.845,39 EUR. Na kontih skupine 32 se na podlagi 35. člena Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava izkazuje tudi drobni inventar, katerega doba koristnosti je daljša od 1 leta, njegova vrednost pa je manjša od 500 EUR.



z oddajo v najem ali na drug ustrezen način zagotovi njegova učinkovita raba. Pri tem je treba postopke ravnanja s stvarnim premoženjem voditi učinkovito, s čim manjšimi stroški za doseg danega rezultata oziroma z danimi stroški doseči čim boljši rezultat za državo ali samoupravne lokalne skupnosti. 7. in 8. člen ZSPDSLS-1 določata še, da morajo biti udeleženci v postopkih ravnanja s stvarnim premoženjem obravnavani enakopravno, v postopkih ravnanja s stvarnim premoženjem in pri sprejemanju odločitev pa mora biti zagotovljena preglednost vodenja postopkov in sprejemanja odločitev. V 9. členu ZSPDSLS-1 je določeno, da je ravnanje s stvarnim premoženjem javno, če zakon ne določa drugače. Skladno s 77. členom ZSPDSLS-1 se s premoženjem lahko razpolaga po eni od metod iz prvega odstavka 49. člena ZSPDSLS-1, in sicer z javno dražbo, javnim zbiranjem ponudb ali z neposredno pogodbo. Za sklenitev neposredne pogodbe pa morajo biti izpolnjeni dodatni pogoji iz prvega odstavka 78. člena ZSPDSLS-1, ki v tem primeru niso bili izpolnjeni. Ugotovili smo, da je računalnik z inventarno št. 002705 in mobilni telefon z inventarno št. 002428, ki sta bila iz registra osnovnih sredstev izločena na podlagi sklepa direktorja z dne 4. 11. 2020, muzej odprodal bivši odgovorni osebi muzeja, ne da bi izkazal, da omenjene opreme trajno več ne potrebuje za opravljanje svoje dejavnosti, kar ni v skladu s 5. členom ZSPDSLS-1. Muzej tudi ni izvedel ustreznega postopka, s katerim bi zagotovil transparentnost postopka in enakopravnost udeležencev, s čimer je ravnal v neskladju s 77. členom ZSPDSLS-1. Kupnina v znesku 570,59 EUR je bila plačana 16. 7. 2021.

**2.1.2.c** Svet muzeja je na 6. seji z dne 26. 2. 2020 potrdil letno poročilo muzeja za leto 2019. Iz zapisnika seje ne izhaja, da bi svet muzeja obravnaval in potrdil tudi končno poročilo o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2019, kot to določa prvi odstavek 40. člena ZR, po katerem mora poročilo o popisu obravnavati pristojni organ pravne osebe, ki med drugim odloča tudi o načinu odpisa primanjkljajev ter o morebitnem odpisu sredstev. Tudi iz zapisnika 14. seje z dne 25. 2. 2021, na kateri je svet muzeja potrdil letno poročilo muzeja za leto 2020, ne izhaja, da je svet muzeja obravnaval in potrdil tudi končno poročilo o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2020 ter sprejel sklep o izločitvi osnovnih sredstev (računalnika z inventarno št. 002705 in mobilnega telefona z inventarno št. 002428) v znesku 345 EUR iz registra osnovnih sredstev z dne 4. 11. 2020.

### **2.1.3 Izkazovanje stvarnega premoženja v evidencah muzeja**

V bilanci stanja na dan 31. 12. 2020 muzej izkazuje dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju v neodpisani vrednosti 5.548.097 EUR. V primerjavi z letom poprej so se zmanjšala za 0,1 % oziroma za 6.856 EUR. Pri tem je neodpisana vrednost nepremičnin znašala 5.048.019 EUR, neodpisana vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev pa 500.078 EUR. Osnovna sredstva po nabavni vrednosti in neodpisani vrednosti na dan 31. 12. 2020 prikazuje Tabela 4.

**Tabela 4** Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v bruto bilanci na dan 31. 12. 2020

v EUR			
Vrsta neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Dolgoročne premoženjske pravice	9.701	9.701	0
Zemljišče	1.326.823	0	1.326.823
Zgradbe	3.721.196	0	3.721.196
Oprema	345.459	243.028	102.431
Druga opredmetena osnovna sredstva – muzejski predmeti	397.647	0	397.647
<b>Skupaj</b>	<b>5.800.826</b>	<b>252.729</b>	<b>5.548.097</b>
• od tega zemljišča, zgradbe in druga opredmetena sredstva, ki se ne amortizirajo	5.445.666	0	5.445.666
<i>Delež vrednosti zemljišč, zgradb in drugih opredmetenih sredstev, ki se ne amortizirajo v osnovnih sredstvih (v %)</i>			<i>98,2</i>
• od tega neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva, ki se amortizirajo	355.161	252.729	102.431
<i>Stopnja odpisanosti osnovnih sredstev, ki se amortizirajo (v %)</i>			<i>71,2</i>

Vir: bruto bilanca muzeja za leto 2020.

Premoženje muzeja predstavljajo neopredmetena sredstva, zemljišča, zgradbe, oprema in druga opredmetena osnovna sredstva. V skladu s petim odstavkom 7. člena ZR mora muzej obvezno voditi knjigo opredmetenih osnovnih sredstev, to je register osnovnih sredstev. Register osnovnih sredstev je obvezna računovodska analitična evidenca, ki med drugim vključuje tudi nepremičnine oziroma poslovne prostore. Register osnovnih sredstev vsebuje tudi podatke o inventarni številki, lokaciji, nabavni vrednosti, popravku vrednosti, neodpisani vrednosti, amortizacijski skupini, datumu nabave in podobno.

**Tabela 5** Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v registru osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2020

Vrsta neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	Število enot	Nabavna vrednost v EUR	Popravek vrednosti v EUR	Neodpisana vrednost v EUR
Dolgoročne premoženjske pravice	8	9.701	9.701	0
Zemljišče	6	1.326.823	0	1.326.823
Zgradbe	7	3.721.196	357 <sup>1)</sup>	3.720.839
Oprema	382	355.725	245.316	110.409
Druga opredmetena osnovna sredstva – muzejski predmeti	97	376.665	0	376.665
<b>Skupaj</b>	<b>500</b>	<b>5.790.110</b>	<b>255.374</b>	<b>5.534.736</b>

**Opomba:** <sup>1)</sup> Kot popravek vrednosti zgradbe je v registru osnovnih sredstev izkazan obračunani popravek vrednosti nepremičnine v izgradnji – energetske sanacije, ki je v glavni knjigi izkazan kot popravek vrednosti opreme (povezava s točko 2.1.3.1.b).

Vir: register osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2020.

Iz poročila o izvedbi programa dela muzeja, ki se nanaša na evidentiranje, dokumentiranje ter digitalizacijo zbirk kulturnih vsebin in je del poslovnega poročila za leto 2020, izhaja, da je muzej do 31. 12. 2020:

- imel 39.713 inventariziranih predmetov<sup>31</sup>, od tega 850 predmetov na novo v letu 2020,
- imel 16 digitaliziranih objav na spletni strani muzeja, s tem da v letu 2020 ni bilo novih objav,
- konserviral 121 in restavriral 15 muzejskih predmetov iz lastne zbirke,
- konserviral in restavriral 3 muzejske predmete za druge naročnike in
- konserviral in restavriral 1 muzejski predmet v drugih delavnicah.

Muzej ima v Strateškem načrtu 2020–2024<sup>32</sup> opredeljeno usmeritev 2.000 inventariziranih vpisov muzejskega gradiva na leto<sup>33</sup>. V letnem poročilu muzej navaja, da je bil zaradi pandemije in odrejenega dela od doma primoran načrt inventarizacije spremeniti in prilagoditi razmeram, zato se je v tem času urejala predvsem fototeka. Od skupno digitaliziranih 3.309 predmetov je muzej inventariziral 850 predmetov od letno načrtovanih 1.370 enot. V letu 2020 je dokončno digitalno obdelal in uredil zapuščino arhitekta Edvarda Ravnikarja, obdelal velik del fotografskega gradiva iz arhiva Janeza Kališnika in arhitekta Danila Fürsta ter uredil fotografsko gradivo iz personalnih map posameznih arhitektov. Delno je obdelal in uredil tudi zapuščino arhitekta Iva Spinčiča ter fotografiral celoten še neurejen del arhiva Stanka Kristla in ga tako pripravil za predvideno digitalno obdelavo. Specialna knjižnica muzeja za kulturno dediščino je ob koncu leta 2020 razpolagala z 19.093 enotami knjižničnega gradiva, od tega je bilo na novo pridobljenih 125 enot (10 z nakupom, 115 z izmenjavo). Muzej je v letu 2020 izvedel 2 odkupa premične kulturne dediščine v skupnem znesku 6.600 EUR iz sredstev ustanovitelja, od tega odkup 2 stolov Nika Kralja v znesku 600 EUR in arhiva Antona Bitenca (načrti, skice in drugo gradivo) v znesku 6.000 EUR.

### 2.1.3.1 Evidentiranje osnovnih sredstev v poslovnih knjigah muzeja

Pravne osebe morajo na podlagi 2. člena ZR voditi poslovne knjige ter izdelati poročila v skladu z določbami tega zakona in drugimi predpisi, kodeksom računovodskih načel ter slovenskimi računovodskimi standardi. Na podlagi prvega in drugega odstavka 7. člena ZR pravne osebe vodijo temeljne knjige (dnevnik in glavna knjiga) in pomožne knjige, ki so analitične evidence in druge pomožne knjige, ki dopolnjujejo konte glavne knjige. Vodenje temeljnih knjig je obvezno, vodenje pomožnih knjig pa samo, če verodostojni podatki niso zagotovljeni drugače (četrty odstavek 7. člena ZR), ne glede na navedeno pa se obvezno vodijo blagajniški dnevnik, knjiga opredmetenih osnovnih sredstev ter knjiga terjatev do kupcev in obveznosti do dobaviteljev (peti odstavek 7. člena ZR). Vodenje poslovnih knjig se lahko zaupa drugi pravni osebi oziroma samostojnemu podjetniku

<sup>31</sup> V inventarni knjigi muzej izkazuje 956 muzejskih predmetov več (povezava s točko 2.1.3.2).

<sup>32</sup> Z dne 29. 11. 2019.

<sup>33</sup> V 5-letnem obdobju to predstavlja 7.350 inventariziranih enot zbirke za arhitekturo, 1.150 inventariziranih enot vizualne komunikacije, 500 inventariziranih enot zbirke za oblikovanje in 1.000 inventariziranih enot zbirke za fotografijo.

(šesti odstavek 7. člena ZR). Podlaga za pripravo računovodskih izkazov so temeljne in pomožne knjige, ki jih ZR določa v 7. členu.

**2.1.3.1.a** Ugotovili smo, da je imel muzej na dan 31. 12. 2020 v glavni knjigi izkazana neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v nabavni vrednosti 5.800.826 EUR, od tega nepremičnine v vrednosti 5.048.019 EUR, opremo in druga opredmetena osnovna sredstva pa v vrednosti 743.106 EUR. V registru osnovnih sredstev<sup>34</sup> pa so bila na dan 31. 12. 2020 izkazana osnovna sredstva s 500 inventarnimi številkami v nabavni vrednosti 5.790.110 EUR, od tega nepremičnine v vrednosti 5.048.019 EUR in oprema ter druga opredmetena osnovna sredstva v vrednosti 732.390 EUR. Razlike med glavno knjigo in registrom osnovnih sredstev se nanašajo na:

- nabavno vrednost opreme, ki je v registru osnovnih sredstev izkazana v znesku 355.725 EUR, kar je za 10.266 EUR več kot v glavni knjigi, kjer je (na kontih 040, 041 in 047) izkazana v skupnem znesku 345.459 EUR,
- nabavno vrednost drugih opredmetenih osnovnih sredstev – muzejskih predmetov, ki je v registru osnovnih sredstev izkazana v znesku 376.665 EUR, kar je za 20.982 EUR manj kot v glavni knjigi, kjer je izkazana v znesku 397.647 EUR.

Muzej ni ravnal v skladu z 29. členom pravilnika o računovodstvu, ki določa, da mora zavod najmanj enkrat letno uskladiti podatke v glavni knjigi in pomožnih poslovnih knjigah, kamor v skladu s 7. členom ZR spada tudi register osnovnih sredstev.

Muzej je razlike med registrom osnovnih sredstev in glavno knjigo pojasnil le delno<sup>35</sup> – v skupnem znesku 16.503 EUR (nepojasnen je ostal znesek 4.479 EUR), ki se nanaša na druga opredmetena osnovna sredstva – muzejske predmete:

- Muzej je v letu 2020 odkupil muzejske predmete v znesku 6.600 EUR, v glavni knjigi je bil prenos muzejskega predmeta v uporabo na kontu 0451 izkazan dvakrat in je znašal 13.200 EUR. Do enake napake je prišlo že leta 2019 v znesku 8.356 EUR. Stanje v registru osnovnih sredstev je bilo v obeh primerih pravilno.

#### ***Ukrep muzeja***

*Muzej je<sup>36</sup> na dan 1. 6. 2021 izvedel popravek knjižbe, tako da je za zneska 6.600 EUR in 8.356 EUR zmanjšal prenos odkupljenih muzejskih predmetov v uporabo.*

- Muzej je med odkupi muzejskih predmetov v glavni knjigi na kontu 0451 od leta 2019 izkazoval tudi znesek 947 EUR, ki v registru osnovnih sredstev ni bil izkazan. Po pojasnilu muzeja je prišlo

<sup>34</sup> Muzej je zaradi različnih načinov izvoza podatkov posredoval več različic izpisa registra osnovnih sredstev. V revizijskem poročilu povzemamo podatke po analitični evidenci, ki smo jo prejeli kot zadnjo, to je 19. 5. 2021.

<sup>35</sup> Računovodski servis FIDENTE, D. O. O., ki za muzej opravlja finančno-računovodske storitve od leta 2018, je pojasnil le razlike, do katerih je prišlo v letih 2019 in 2020. Razlike, ki izvirajo tudi iz obdobja pred tem, so ostale nepojasnjene.

<sup>36</sup> S temeljnico TM OS 01; knjižba 0476510/0451.

do napake pri knjiženju računa<sup>37</sup>, ki se nanaša na nabavo blaga za trgovino muzeja. Zato so bili na dan 31. 12. 2020 osnovna sredstva in obveznosti do virov sredstev v glavni knjigi previsoko izkazani za 947 EUR. Muzej je v glavni knjigi izkazoval tudi znesek 600 EUR, ki se nanaša na odkup 2 muzejskih predmetov, izveden v letu 2019 s sredstvi Ministrstva za kulturo<sup>38</sup>, ki ga v registru osnovnih sredstev ni izkazal.

### **Ukrep muzeja**

*Muzej je s popravkom na dan 1. 6. 2021 za 947 EUR zmanjšal vrednost odkupov muzejskih predmetov in povečal stroške posebnega materiala – recepcija muzeja<sup>39</sup>.*

*Muzej je junija 2021 v registru osnovnih sredstev na inventarni št. 50056 in inventarni št. 50057 izkazal odkup 2 muzejskih predmetov v skupnem znesku 600 EUR.*

Razlika v nabavni vrednosti opreme (10.266 EUR) je ostala v celoti nepojasnjena, prav tako tudi za 2.645 EUR nižji popravek vrednosti zgradb in opreme v glavni knjigi glede na register osnovnih sredstev.

**2.1.3.1.b** Ugotovili smo, da je bila neodpisana vrednost osnovnih sredstev nepravilno izkazana, ker je muzej v letu 2020 nepravilno obračunal in izkazal popravek vrednosti oziroma amortizacijo. Muzej je televizor, ki ga je nabavil 19. 8. 2020 za 463 EUR<sup>40</sup>, v glavni knjigi in registru osnovnih sredstev izkazal na kontu 041 kot drobnni inventar za opravljanje dejavnosti in za leto 2020 obračunal amortizacijo v znesku 154 EUR<sup>41</sup>. Muzej ni ravnal v skladu s 45. členom ZR, ki določa, da se drobnni inventar odpíše enkratno v celoti ob nabavi, ker vrednosti nabavljenega drobnega inventarja ni v celoti odpisal ob nabavi. Zato je bila v letu v 2020 amortizacija obračunana previsoko v znesku 154 EUR.

**2.1.3.1.c** Muzej je konec leta 2020 med nepremičninami v gradnji na kontu 02301 v glavni knjigi in v registru osnovnih sredstev<sup>42</sup> izkazoval znesek 39.379 EUR, ki se nanaša na v letu 2015 začeto (in še nedokončano) energetska prenovo<sup>43</sup> gradu Fužine. Na postavki energetska prenova – prostorska preveritev<sup>44</sup>, izkazani v nabavni vrednosti 1.784 EUR, je konec leta 2020 obračunal amortizacijo v znesku 357 EUR<sup>45</sup>. V skladu z 2. členom Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev se popravek vrednosti, ki je povezan z amortiziranjem, ne pojavlja pri opredmetenih osnovnih sredstvih kulturnega, zgodovinskega ali umetniškega

<sup>37</sup> Račun št. 19000496 z dne 15. 7. 2019.

<sup>38</sup> Račun št. 19000196 z dne 2. 4. 2019.

<sup>39</sup> S temeljnico TM OS 01.

<sup>40</sup> Inventarna št. 002719.

<sup>41</sup> Izračun  $463 * 4/12 = 154$ .

<sup>42</sup> Na 6 inventarnih številkah od št. 002375 do št. 002380.

<sup>43</sup> Prostorska preveritev, priprava dokumentacije projekta, projektna naloga s poročilom, energetska poročilo, idejna zasnova in novelacija idejne zasnove.

<sup>44</sup> Inventarna št. 002375.

<sup>45</sup> V glavni knjigi izkazano na kontu 0500.

pomena. Ker gre za zgradbo, ki je z Odlokom o kulturnem spomeniku in naravni znamenitosti Fužine<sup>46</sup> razglašena za kulturni spomenik, muzej obračuna amortizacije nepremičnine v gradnji ne bi smel opraviti. Neodpisana vrednost zgradb in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2020 so bile zato v glavni knjigi in registru osnovnih sredstev prenizko izkazane za 357 EUR.

#### ***Ukrep muzeja***

*Muzej je v glavni knjigi s popravkom na dan 1. 6. 2021 za 357 EUR zmanjšal obveznosti do virov sredstev in popravek vrednosti<sup>47</sup> in v registru osnovnih sredstev spremenil amortizacijsko stopnjo tako, da se amortizacija več ne obračunava.*

**2.1.3.1.d** Ugotovili smo, da je muzej pri obračunu amortizacije računalnika in strežnika, ki ju je nabavil 5. 6. 2020 (v skupnem znesku 6.126 EUR z DDV), kot osnovo upošteval vrednost, ki ni enaka nabavni vrednosti, kot to določa 7. člen Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Muzej je nabavo 2 kosov opreme v registru osnovnih sredstev in glavni knjigi izkazal v drugačnem skupnem znesku (6.845 EUR) in na drugačnih (zamenjanih) inventarnih številkah, kot to izhaja iz računa. V obeh zapisnikih o aktiviranju osnovnega sredstva so bili sicer pripisani pravilni zneski in pravilne inventarne številke. Zaradi napačno izkazane nabavne vrednosti v registru osnovnih sredstev in glavni knjigi pri računalniku in strežniku, do katere je po pojasnilu računovodje prišlo zaradi zamenjave 2 inventarnih števil<sup>48</sup> in napačnega vnosa nabavne vrednosti, je bila v letu 2020 za 759 EUR previsoko obračunana amortizacija in prenizko obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

#### **2.1.3.2 Evidentiranje muzejskega in knjižničnega gradiva**

V skladu z 2. členom pravilnika o vodenju inventarne knjige so inventarne knjige uradna, temeljna, trajna in obvezujoča evidenca za vsako zbirko premične kulturne dediščine v Republiki Sloveniji, iz katere je razviden celoten fond z osnovnimi podatki premične kulturne dediščine. Pravilnik o vodenju inventarne knjige v 4. točki 6. člena določa, da med obvezne sestavine inventarne knjige sodi tudi vrednost posameznega predmeta muzejske vrednosti, vendar pa vrednosti kot take ne opredeljuje niti glede načina določitve niti glede pomena oziroma namena uporabe.<sup>49</sup>

Program Kronos, v katerem muzej vodi inventarno knjigo, omogoča izkazovanje 3 vrednosti muzejskega gradiva, in sicer: muzejske, računovodske ali tržne vrednosti, odvisno od načina pridobitve posamezne enote. Po navedbi muzeja se v inventarni knjigi v primeru odkupa gradiva

<sup>46</sup> Uradni list SRS, št. 26/84.

<sup>47</sup> S temeljnico TM OS 01.

<sup>48</sup> Inventarna št. 002717 in št. 002718.

<sup>49</sup> Edine usmeritve o določanju vrednosti muzejskih predmetov je v predpisih mogoče najti v Pravilniku o seznamih zvrsti dediščine in varstvenih usmeritvah, ki določa seznam zvrsti kulturne dediščine in njihove varstvene usmeritve za potrebe klasifikacije nepremične, premične in žive dediščine pri njenem identificiranju, dokumentiranju, registraciji, inventarizaciji, razglašanju za spomenik in drugih postopkih varstva dediščine, in sicer v drugem odstavku 10. člena, ki določa, da se vrednost predmeta določi na podlagi izstavljenega računa, dejanske odkupne ali prodajne vrednosti ter strokovne ali sodne cenitve. Vendar gre v tem primeru le za določitev mejnih vrednosti, ki jih morajo dosegati ali presežati predmeti premične dediščine, ki so predmet nadzora nad trgovanjem in drugimi posli.

izkazuje tržna vrednost, ki se upošteva tudi kot računovodska vrednost v poslovnih knjigah muzeja in ki jo predstavlja odkupna vrednost muzejskega predmeta. V primeru z donacijo pridobljenega predmeta, kjer je v darilni pogodbi že določena ocenjena vrednost, se v inventarni knjigi ta vrednost upošteva kot muzejska vrednost, ki predstavlja tudi računovodsko vrednost v poslovnih knjigah muzeja. V primeru, da v darilni pogodbi vrednost podarjenih predmetov ni določena, muzejsko vrednost oceni pristojni kustos. Ne glede na navedeno pa neposredne povezave med računovodsko vrednostjo muzejskih predmetov iz inventarne knjige ter računovodsko vrednostjo v poslovnih knjigah muzeja ni, niti takšna zahteva ne izhaja iz relevantnih predpisov.

Muzejsko gradivo, ki ga hrani muzej, je zbrano v 3 zbirkah: za arhitekturo, oblikovanje in fotografije. Muzej je evidenco o odkupih vzpostavil na podlagi računov in pogodb, evidenco podarjenega muzejskega gradiva pa na podlagi darilnih pogodb. Muzej je navedel, da se muzejsko gradivo v inventarni knjigi ovrednoti glede na starost in redkost predmetov, predvsem pa glede na njihovo izvorno, univerzalno, zgodovinsko in tudi umetniško vrednost. Pri fotografski zbirki se dela ocenjujejo tudi po formatu in starosti tehnike, v kateri je fotografija izvedena. Format, tehnika in material so kriteriji tudi pri nekaterih drugih predmetih, na primer pri predmetih industrijskega oblikovanja. Pri vrednotenju gradiva se muzej poslužuje tudi primerjave z deli, ki jih že hrani v zbirki, ali pa z deli drugih domačih in tujih avtorjev, pogosto pa upošteva tudi vrednosti, ki jih postavijo lastniki predmetov.

Pri pregledu in analizi posameznih postavk inventarne knjige in primerjavi s poslovnimi knjigami muzeja smo ugotovili, da tržna vrednost muzejskih predmetov v inventarni knjigi ni enaka računovodski vrednosti v poslovnih knjigah muzeja in da neposredne povezave med inventarno knjigo in poslovnimi knjigami muzeja glede vrednotenja muzejskih predmetov ni. Ugotovili smo, da je muzej v inventarni knjigi, ki je na dan 31. 12. 2020 obsegala 40.669 dokumentiranih enot, izkazoval muzejsko vrednost teh enot v skupnem znesku 1.915.802 EUR, računovodsko vrednost v znesku 34.154 EUR ter tržno vrednost v znesku 13.501 EUR. Za 6.605 v inventarni knjigi dokumentiranih enot muzejskega gradiva muzej na dan 31. 12. 2020 ni izkazoval nobene vrednosti.

V glavni knjigi je muzej na dan 31. 12. 2020 izkazoval muzejsko gradivo v vrednosti 397.647 EUR, in sicer podarjeno gradivo v vrednosti 302.395 EUR in odkupljeno gradivo v vrednosti 95.252 EUR.

V registru osnovnih sredstev so bili muzejski predmeti, ki so bili muzeju podarjeni med letoma 2006 in 2015 v skupni vrednosti 302.395 EUR, izkazani na 48 inventarnih številkah. Muzejski predmeti, ki jih je muzej odkupil<sup>50</sup>, pa so bili v registru osnovnih sredstev izkazani na 49 inventarnih številkah v skupni vrednosti 74.270 EUR (kar je 20.982 EUR manj kot v glavni knjigi – povezava s točko 2.1.3.1.a).

Primerjali smo inventarno knjigo in register osnovnih sredstev in ugotovili, da muzejsko gradivo, ki ga je muzej izkazal v registru osnovnih sredstev na 97 inventarnih številkah v vrednosti 376.665 EUR, v inventarni knjigi ni imelo izkazane računovodske in tržne vrednosti (izkazana je bila muzejska vrednost, in sicer le v skupnem znesku 1.528 EUR). Ugotovili smo tudi, da vrednost muzejskih predmetov oziroma zbirk v inventarni knjigi v 35 primerih<sup>51</sup> ni bila izkazana, čeprav je bila na podlagi

<sup>50</sup> Z dokumentacijo za muzejsko gradivo, odkupljeno pred letom 2001, v skupnem znesku 31.209 EUR (inventarna št. 050000) muzej ne razpolaga, tudi vrednosti odkupov, izvedenih v preteklosti, v inventarni knjigi niso povsod navedene.

<sup>51</sup> Inventarne št. 050001, 050003, 050004, 050005, 050012, 050014, 050015, 050017, 050019, 050021, 050023, 050025, 050027, 060006, 060009, 060011, 060012, 060013, 060014, 060016, 060019, 060020, 060021, 060025, 060026, 060027, 060028, 060029, 060030, 060031, 060032, 060034, 060040, 060051 in 060052.

računov, prodajnih ter darilnih pogodb znana in v registru osnovnih sredstev izkazana v znesku 100.358 EUR. Največji odstopanji med vrednostmi, izkazanimi v registru osnovnih sredstev in v inventarni knjigi, sta bili naslednji:

- muzej je v registru osnovnih sredstev v znesku 128.610 EUR na inventarni št. 060005 izkazal (30. 9. 2006) celotno zbirko fotografij Janka Jelnicarja (3.618 enot), ki jo je pridobil na podlagi darilne pogodbe (brez datuma); v inventarni knjigi je izkazal vrednost 1 EUR;
- muzej je v registru osnovnih sredstev v znesku 72.416 EUR na inventarni št. 060019 izkazal zbirko fotografij Mitje Vidmarja (911 enot), ki jo je pridobil na podlagi darilne pogodbe z dne 20. 11. 2008; v inventarni knjigi vrednosti ni izkazal.

**2.1.3.2.a** Ugotovili smo, da muzej za skupno 6.605 v inventarni knjigi dokumentiranih enot muzejskega gradiva na dan 31. 12. 2020 ni izkazoval nobene vrednosti. Ugotovili smo tudi, da vrednost muzejskih predmetov oziroma zbirk v inventarni knjigi v 35 primerih<sup>52</sup> ni bila izkazana, kljub temu da je bila nabavna vrednost znana in v registru osnovnih sredstev izkazana v znesku 100.358 EUR. Navedeno je v nasprotju s 4. točko 6. člena pravilnika o vodenju inventarne knjige, ki med drugim določa, da inventarna knjiga med obveznimi podatki vsebuje tudi vrednost predmeta.

Število dokumentiranih enot muzejskega in knjižničnega gradiva ter število enot muzejskega gradiva, ki še ni vpisano v inventarno knjigo, ter enot knjižničnega gradiva, ki prav tako še ni vpisano, prikazuje Tabela 6. Muzej muzejsko in knjižnično gradivo pridobiva na različne načine (dar, donacija, odkup, najdba, hranjenje, volilo), pri čemer je dar pri obeh vrstah gradiva najpogostejši.

**Tabela 6** Enote muzejskega in knjižničnega gradiva na dan 31. 12. 2020

Gradivo	Število dokumentiranih enot	Število nedokumentiranih enot	Skupaj	Število podarjenih enot v skupnem številu enot
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)
Muzejsko gradivo	23.042	72.301	95.343	87.708
• arhitektura	7.134	43.770	50.904	43.766
• oblikovanje	10.678	5.961	16.639	16.477
• fotografija	5.230	22.570	27.800	27.465
Plečnikova zbirka	17.627	0	17.627	17.627
Skupaj muzejsko gradivo	40.669	72.301	112.970	105.335
Knjižnično gradivo	16.693	2.400	19.093	12.831
<b>Skupaj</b>	<b>57.362</b>	<b>74.701</b>	<b>132.063</b>	<b>118.166</b>

Vir: inventarna knjiga in podatki muzeja.

<sup>52</sup> Inventarne št. 050001, 050003, 050004, 050005, 050012, 050014, 050015, 050017, 050019, 050021, 050023, 050025, 050027, 060006, 060009, 060011, 060012, 060013, 060014, 060016, 060019, 060020, 060021, 060025, 060026, 060027, 060028, 060029, 060030, 060031, 060032, 060034, 060040, 060051 in 060052.



V tabeli je ločeno prikazana Plečnikova zbirka, ki jo muzej izkazuje v inventarni knjigi v vrednosti 416.094 EUR, ne izkazuje pa je v svojih poslovnih knjigah. Muzej je leta 1972 ob ustanovitvi postal skrbnik Plečnikove hiše v Ljubljani in arhiva (načrti, skice, knjige in revije), ki se je nahajal v hiši. Ko so leta 2010 ustanoviteljske pravice prešle na vlado, je Plečnikova hiša skupaj z arhivom ostala v lasti Mestne občine Ljubljana in v upravljanju Muzeja in galerij mesta Ljubljane (v nadaljevanju: MGML). Ministrstvo za kulturo je muzeju naložilo dokončanje digitalizacije Plečnikove zbirke in sklenitev dogovora z MGML kot upravljavcem glede morebitnega prenosa zbirke iz Plečnikove hiše v muzej. Glede na odločitev, da je Plečnikov arhiv, ki je sedaj še del inventarne knjige muzeja, del Plečnikove hiše in mora to ostati tudi v prihodnje, bo Plečnikova zbirka prenesena iz inventarne knjige muzeja v inventarno knjigo MGML.

Na dan 31. 12. 2020 je imel muzej 23.042 dokumentiranih enot muzejskega gradiva, 72.301 enot pa še ni bilo dokumentiranih. Skupaj s Plečnikovo zbirko je muzej imel konec leta 2020 v inventarni knjigi dokumentiranih 40.669 enot oziroma za 956 več, kot je o njih poročal v letnem poročilu za leto 2020 (kjer navaja 39.713 enot).

### **Pojasnilo muzeja**

*Razlika izhaja iz leta 2013, ko so bili ob prenosu podatkov inventarne knjige iz programa Galis, v katerem je muzej vodil elektronsko inventarno knjigo od leta 2008, v program Kronos iz akcesijske knjige pomotoma preneseni tudi podatki 956 muzejskih predmetov v pridobivanju (predvsem iz zbirke industrijskega oblikovanja), ki so že bili v inventarni knjigi. Muzej je podvojene vnose postopoma pričel nadomeščati z novimi inventariziranimi predmeti.*

Med nedokumentiranim muzejskim gradivom se največ enot nanaša na zbirko za arhitekturo, ki predstavlja 61 % vsega nedokumentiranega muzejskega gradiva. Zbirka vsebuje več pomembnih arhivov slovenskih arhitektov, med drugim tudi arhive Antona Bitenca, Jožeta Kregarja in Savina Severja (skupaj približno 7.600 načrtov in študijskih nalog). Med nedokumentiranimi sta tudi obsežna zbirka Mednarodna likovna zbirka Junij<sup>53</sup> in zbirka del fotografa Stojana Kerblerja<sup>54</sup>.

**2.1.3.2.b** Muzej na dan 31. 12. 2020 ni imel dokumentirane 72.301 enote muzejskega gradiva, kot to določa 69. člen ZVKD-1, po katerem dokumentiranje dediščine vsebuje predvsem evidentiranje gradiva, zbiranje podatkov za inventarizacijo enote dediščine, evidentiranje njenega stanja, ogroženosti ter dokumentiranje posegov, akcesije in premestitve enot.

V okviru muzeja deluje tudi specialna knjižnica za kulturno dediščino<sup>55</sup>. V skladu z 31. členom Zakona o knjižničarstvu<sup>56</sup> specialne knjižnice v okviru javne službe med drugim tudi vsebinsko obdelujejo knjižnična gradiva ter gradijo specializirane knjižnične in podatkovne zbirke. Minimalne pogoje za izvajanje knjižnične dejavnosti kot javne službe za vse vrste knjižnic opredeljuje Pravilnik o pogojih za izvajanje knjižnične dejavnosti kot javne službe<sup>57</sup>, ki v 6. členu med drugim določa, da mora vsaka

<sup>53</sup> Približno 1.200 enot 150 domačih in tujih avtorjev z več področij: fotografije, risbe, grafike, slike, plastike.

<sup>54</sup> Približno 250 izvirkov njegovih del.

<sup>55</sup> Vpisana v razvid knjižnic od 24. 1. 2011, [URL: <https://razvid.nuk.uni-lj.si/pregled/vnos>], 9. 2. 2022.

<sup>56</sup> Uradni list RS, št. 87/01, 96/02 – ZUJIK in 92/15.

<sup>57</sup> Uradni list RS, št. 73/03, 70/07 in 80/12.

knjižnica imeti katalog knjižničnega gradiva. V skladu s 34. členom navedenega pravilnika mora imeti specialna knjižnica računalniški katalog in listkovni abecedni imenski in sistemski katalog za gradivo, ki še ni računalniško obdelano; javne listkovne kataloge dopolnjuje, dokler ne zagotovi računalniškega kataloga za vse gradivo. Knjižnica muzeja je imela na dan 31. 12. 2020 dokumentiranih 16.693 enot knjižničnega gradiva, od tega 11.611 enot monografskih publikacij (knjig) in 5.082 enot serijskih publikacij (revij). V letu 2020 je bilo na novo dokumentiranih 125 enot (101 enota monografskih publikacij in 24 enot serijskih publikacij), 2.400 enot knjižničnega gradiva pa še ni bilo dokumentiranih. Muzej seznam monografskih publikacij, ki ga vodi v programu Šolska knjižnica, v sistemu Cobiss šele vzpostavlja (na dan 31. 12. 2020 je bilo vpisanih 2.970 naslovov), seznam serijskih publikacij pa vodi v ročni inventarni knjigi.

**2.1.3.2.c** Knjižnica muzeja na dan 31. 12. 2020 ni imela dokumentiranih 2.400 enot knjižničnega gradiva, kar ni v skladu s 6. členom Pravilnika o pogojih za izvajanje knjižnične dejavnosti kot javne službe, ki določa, da mora vsaka knjižnica imeti katalog knjižničnega gradiva.

Ob koncu leta 2020 je bilo v poslovne knjige muzeja vključenih le 48 enot podarjenega muzejskega gradiva (v znesku 302.395 EUR) od skupaj 87.708 podarjenih enot. Podarjeno knjižnično gradivo (12.831 enot) v poslovne knjige ni bilo vključeno. Prav tako v poslovne knjige ni bilo vključenih 1.131 enot muzejskega gradiva, pri katerem je v inventarni knjigi kot način pridobitve naveden nakup oziroma odkup, največja vrednost pa se nanaša na predmet, ki ga muzej v inventarni knjigi izkazuje na inventarni št. 44710 (gre za 1 od 6 znanih ohranjenih primerov puharotipij na svetu, ki ga je muzej s sredstvi Ministrstva za kulturo v letu 2010 odkupil od zasebnika za 4.000 EUR).

**2.1.3.2.d** Muzej v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2020 ni izkazoval 87.660 enot podarjenega muzejskega gradiva in 12.831 enot podarjenega knjižničnega gradiva, prav tako pa ni izkazoval 1.131 enot nabavljenega muzejskega gradiva, kar ni v skladu z 28. členom ZR, ki določa, da bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev ter obveznosti do virov sredstev pravne osebe ob koncu obračunskega obdobja.

## **2.1.4 Obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje**

Muzej je 9. 3. 2021 z Ministrstvom za kulturo uskladir stanje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, ki so skupaj s presežkom odhodkov nad prihodki (14.830 EUR) na dan 31. 12. 2020 znašale 5.537.737 EUR.

Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva so bile na dan 1. 1. 2020 izkazane v vrednosti 5.559.004 EUR, na dan 31. 12. 2020 pa v vrednosti 5.552.567 EUR oziroma za 6.437 EUR manj. Povečanje za 25.863 EUR predstavljajo prejeta sredstva Ministrstva za kulturo v znesku 17.173 EUR<sup>58</sup> ter sredstva Evropske unije za 2 projekta iz programa Ustvarjalna Evropa (8.690 EUR). Zmanjšanje za 32.300 EUR predstavljata amortizacija (31.955 EUR) ter odpis po inventuri (345 EUR). Stanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev

---

<sup>58</sup> Po odločbah za odkup muzejskega gradiva 6.600 EUR in investicijsko vzdrževanje 10.573 EUR.

na dan 31. 12. 2020 znaša 5.548.097 EUR. Razliko do vrednosti 5.552.567 EUR predstavljajo neporabljena sredstva za amortizacijo iz naslova donacij v skupnem znesku 4.470 EUR.

## 2.1.5 Oddaja stvarnega premoženja v najem

ZSPDSLS-1 v 5. členu določa, da se stvarno premoženje, ki ga noben upravljavec trajno ne potrebuje za opravljanje svojih nalog, bodisi proda bodisi z oddajo v najem ali na drug ustrezen način zagotovi njegova učinkovita raba. Pri tem je treba postopke ravnanja s stvarnim premoženjem voditi učinkovito, torej s čim manjšimi stroški za doseg danega rezultata oziroma da se z danimi stroški doseže čim boljši rezultat za državo ali samoupravne lokalne skupnosti. V skladu s 7. členom ZSPDSLS-1 morajo biti udeleženci v postopkih ravnanja s stvarnim premoženjem obravnavani enakopravno, 8. člen pa določa, da mora biti zagotovljena preglednost vodenja postopkov in sprejemanja odločitev. V skladu s 64. členom ZSPDSLS-1 se nepremično premoženje oddaja v najem po eni od metod iz prvega odstavka 49. člena tega zakona: z izvedbo javne dražbe, z javnim zbiranjem ponudb ali s sklenitvijo neposredne pogodbe, upoštevajoč predviden letni prihodek od oddaje nepremičnine v najem.

Muzej je v letu 2020 ustvaril 4.835 EUR prihodkov od najemnin, od tega 2.475 EUR za oddajo prostora v najem za izvajanje gostinske dejavnosti (kavarna) ter 2.360 EUR za oddajo dvorane v občasni najem fizičnim in pravnim osebam.

Muzej je na podlagi izvedenega postopka javnega zbiranja ponudb za oddajo poslovnih prostorov v najem 7. 12. 2016 z izbranim ponudnikom CREANS d. o. o. (v nadaljevanju: najemnik) sklenil pogodbo o najemu gostinskega lokala – kavarne MAO<sup>59</sup> za obdobje 5 let. V 12. členu pogodbe o najemu je določeno, da najemnina za najem prostorov znaša 900 EUR mesečno (v ceno je vključen sorazmerni delež nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča) in se 1-krat letno usklajuje z indeksom rasti cen življenjskih potrebščin v Republiki Sloveniji. V 13. členu pogodbe o najemu pa je določeno, da najemnik poleg najemnine plačuje še obratovalne stroške<sup>60</sup>, sorazmerne stroške tekočega vzdrževanja skupnih naprav in prostorov, stroške beljenja prostorov in druge stroške, za katere se stranki dogovorita s pogodbo, račun za obratovalne stroške muzej najemniku izdaja mesečno. Muzej je 30. 11. 2017 z najemnikom sklenil aneks št. 2 k pogodbi o najemu, s katerim je za obdobje 1 leta (od 1. 12. 2017 do 30. 11. 2018) spremenil višino najemnine, ki je znašala 450 EUR mesečno. V letu 2020 je bil najemnik za obdobje od 16. 3. do 30. 6. 2020<sup>61</sup> in od 19. 10. 2020 do 31. 12. 2020 na podlagi aneksa št. 3 k pogodbi o najemu<sup>62</sup> oproščen najemnine in obratovalnih stroškov.

**2.1.5.a** Ugotovili smo, da je muzej najemniku v letu 2020 najemnino zaračunaval v nižjem znesku (450 EUR), kot izhaja iz določil v pogodbi o najemu, ker najemnine od leta 2017 ni usklajeval

<sup>59</sup> Št. 2016/1.

<sup>60</sup> Na podlagi ključa, izračunanega glede na dejansko porabo in glede na porabo po števcih.

<sup>61</sup> Na podlagi sprejetega Sklepa o moratoriju za obveznosti in oprostitvi najemnine za čas trajanja zaprtja gostinskih lokalov skladno z odlokom vlade z dne 26. 3. 2020.

<sup>62</sup> Z dne 1. 6. 2021. Sklenjen je bil na podlagi tretjega odstavka 94. člena Zakona o interventnih ukrepih za omilitev posledic drugega vala epidemije COVID-19 (Uradni list RS, št. 175/20) in Pravilnika o izvajanju oprostitve ali delne oprostitve plačila najemnin zaradi omilitev posledic drugega vala epidemije COVID-19 (Uradni list RS, št. 200/20).

z indeksom cen življenjskih potrebščin (v letu 2020 bi najemnina morala znašati 945 EUR), za obdobje od 1. 7. do 18. 10. 2020 pa najemnine niti ni obračunal, zato je v letu 2020 najemniku zaračunal za 3.195 EUR premalo najemnine. V letu 2020 (enako kot tudi v letu pred tem) najemniku tudi ni izstavljal mesečnih računov za obratovalne stroške.

### **Pojasnilo muzeja**

*Najemnik je 25. 10. 2018 vložil zahtevo za znižanje najemnine, in sicer je zaradi slabšega obiska od pričakovanega ob podpisu pogodbe zaprosil za trajno znižanje pogodbene vrednosti najemnine za kavarno na 450 EUR, v nasprotnem primeru bi bil zaradi nerentabilnosti poslovanja primoran razmisliti o predčasni prekinitvi pogodbe in zaprtju kavarne.*

V skladu z aneksom št. 2 k pogodbi o najemu je spremenjena (znižana) najemnina veljala le za obdobje 1 leta (od 1. 12. 2017 do 30. 11. 2018), v roku 1 meseca pred iztekom tega roka bi pogodbeni stranki lahko uskladili in dogovorili drugačno višino najemnine za naslednje obdobje, a tega nista storili. V 2. členu aneksa št. 2 k pogodbi o najemu je bilo določeno, da se v primeru, če nobena pogodbeni stranka od pogodbe ne odstopi oziroma ne predlaga spremembe najemnine, šteje, da je za nadaljnje obdobje dogovorjena višina najemnine 900 EUR/mesec skladno s prvotno določbo najemne pogodbe. Čeprav je najemnik pravočasno podal zahtevo za znižanje najemnine, pa pogodbeni stranki znižanja nista uredili v pisni obliki, tako kot to določa 37. člen pogodbe o najemu (spremembe in dopolnitve pogodbe so veljavne le, če so sprejete v pisni obliki kot aneks k pogodbi).

## **2.2 Nabava osnovnih sredstev ter stroški materiala in storitev, povezani s stvarnim premoženjem**

Ministrstvo za kulturo je za izvedbo programa dela muzeja v letu 2020 iz državnega proračuna na podlagi 3 odločb<sup>63</sup> namenilo skupaj 1.083.338 EUR, od tega:

- za stroške dela do 549.781 EUR,
- za splošne stroške delovanja 156.300 EUR,
- za programske materialne stroške 95.599 EUR,
- za stroške organizacije predstavitve Slovenija na Arhitekturnem bienalu 2020 v Benetkah do 210.000 EUR,
- za strokovno koordinacijo nominacije del arhitekta Jožeta Plečnika za vpis v UNESCOV Seznam svetovne dediščine do 15.000 EUR,
- za stroške investicijskega vzdrževanja in nakupa opreme do 20.058 EUR,
- za odkup predmetov premične kulturne dediščine za stalno zbirko do 6.600 EUR in
- za pripravo Mednarodnega bienala oblikovanja BIO 2021 do 30.000 EUR.

---

<sup>63</sup> Št. 6110-497/2019/4 z dne 19. 12. 2019, št. 6110-497/2019/11 z dne 4. 5. 2020 in št. 6110-497/2019/43 z dne 11. 11. 2020.

V skladu z 10. členom Pravilnika o načinu izvajanja financiranja javnih zavodov, javnih skladov in javnih agencij na področju kulture<sup>64</sup> je o višini financiranja minister za kulturo odločil na podlagi predloga finančnega načrta ter programa dela, ki ju je predložil muzej. Po prejemu odločbe o financiranju št. 6110-497/2019/4 z dne 19. 12. 2019 je muzej pripravil z odločbo usklajen finančni načrt in program dela, ki ju je svet muzeja potrdil na seji z dne 26. 2. 2020, Ministrstvu za kulturo pa sta bila posredovana v soglasje 24. 3. 2020. V skladu z odločbo št. 6110-49772019/11 z dne 4. 5. 2020, s katero je Ministrstvo za kulturo muzeju odobrilo 15.000 EUR dodatnih sredstev, rebalans finančnega načrta ni bil potreben, je pa muzej o porabi sredstev moral poročati v letnem poročilu za leto 2020. V skladu s 6. točko zadnje odločbe Ministrstva za kulturo o financiranju dejavnosti muzeja za leto 2020 (št. 6110-497/2019/43 z dne 11. 11. 2020) je muzej moral pripraviti rebalans finančnega načrta ter z odločbo usklajen program dela in finančni načrt posredovati v soglasje ministrstvu. Muzej je o končnem znesku načrtovanih sredstev in o porabi sredstev poročal v finančnem poročilu za leto 2020 ter v letnem poročilu za leto 2020, ki ga je svet muzeja sprejel 25. 2. 2021. Oba dokumenta je muzej 26. 2. 2021 posredoval tudi ministrstvu.

## 2.2.1 Nabava osnovnih sredstev

Muzej je v letu 2020 izkazal povečanje osnovnih sredstev v vrednosti 17.306 EUR, kar je za 69 % manj kot v predhodnem letu.

**Tabela 7** Nabava osnovnih sredstev v letu 2020

Vrednost nabavljenih osnovnih sredstev	Leto 2020 v EUR	Leto 2019 v EUR	Indeks 2020/2019
Oprema	10.706	45.933	23
Druga opredmetena osnovna sredstva	6.600	9.948	66
<b>Skupaj</b>	<b>17.306</b>	<b>55.881</b>	<b>31</b>

Vir: bruto bilanca muzeja za leto 2020 in tabela Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev za leto 2019.

Vrednost opreme v znesku 10.706 EUR se nanaša na nabavo računalniške opreme v znesku 8.690 EUR, nabavo pohištva v znesku 1.553 EUR ter nabavo druge opreme za opravljanje dejavnosti v znesku 463 EUR. Vrednost drugih opredmetenih osnovnih sredstev v znesku 6.600 EUR se nanaša na nabavo muzejskih predmetov.

Za investicije in investicijsko vzdrževanje je muzej v finančnem načrtu za leto 2020 načrtoval 78.000 EUR, vendar je Ministrstvo za kulturo z odločbo z dne 11. 11. 2020 za stroške investicijskega vzdrževanja in nakupa opreme namenilo do 20.058 EUR, in sicer za ureditev depojev in prenovo muzejske recepcije in trgovine. Iz finančnega poročila za leto 2020<sup>65</sup> je razvidno, da je muzej v tem letu za prenovo trgovine in arhivske opreme iz sredstev ministrstva porabil 14.122 EUR, za preostale

<sup>64</sup> Uradni list RS, št. 85/10.

<sup>65</sup> Z dne 19. 2. 2021, priloga J1: Specifikacija vlaganj v osnovna sredstva za leto 2020. Svet muzeja ga je potrdil na seji z dne 25. 2 2021.

nabave v okviru ureditve depojev in prenove muzejske recepcije in trgovine (računalniki in avdio oprema) v skupnem znesku 9.153 EUR pa so bila sredstva zagotovljena v okviru izvajanja programov.

## 2.2.2 Stroški materiala in storitev, povezani s stvarnim premoženjem

Stroški materiala, povezani s stvarnim premoženjem (nabave posebnega materiala, drobnega inventarja, knjig za knjižnico ter opreme za muzejsko gradivo), so v letu 2020 predstavljali 42,7 % vseh stroškov materiala v muzeju (leto prej 40,2 %). Stroški storitev, povezani s stvarnim premoženjem (vključene so zavarovalne premije, varovanje, tekoče in investicijsko vzdrževanje ter najemnine), so v letu 2020 predstavljali 6,9 % vseh stroškov storitev (leto prej 9,1 %). Drugi stroški, povezani s stvarnim premoženjem, pa se nanašajo na nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, ki je v letu 2020 znašalo 23.946 EUR. Obravnavane stroške podrobneje prikazuje Tabela 8.

**Tabela 8** Stroški materiala, storitev in drugi stroški, povezani s stvarnim premoženjem

Del stroškov materiala in storitev ter drugi stroški, povezani s stvarnim premoženjem	Leto 2020 v EUR	Leto 2019 v EUR	Indeks 2020/2019
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
Posebni material	10.028	26.110	38
Drobni inventar	478	3.812	13
Knjige za knjižnico	126	354	36
Oprema za muzejsko gradivo	1.998	3.731	54
<b>Skupaj stroški materiala, povezani s stvarnim premoženjem</b>	<b>12.630</b>	<b>34.007</b>	<b>37</b>
Zavarovalne premije – premoženjsko	8.671	7.892	110
Stroški varovanja	10.823	11.522	94
Tekoče in investicijsko vzdrževanje	45.880	69.489	66
• Tekoče in investicijsko vzdrževanje objektov	15.480	49.918	31
• Tekoče vzdrževanje komunikacijske opreme in računalnikov	30.400	19.571	155
Najemnine	20.055	56.008	36
• Najemnine in zakupnine za poslovne objekte	15.466	16.814	92
• Najemnine za opremo	4.589	39.194	12
<b>Skupaj stroški storitev, povezani s stvarnim premoženjem</b>	<b>85.429</b>	<b>144.911</b>	<b>59</b>
<b>Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča</b>	<b>23.946</b>	<b>23.479</b>	<b>102</b>
<b>SKUPAJ</b>	<b>122.005</b>	<b>202.397</b>	<b>60</b>

Vir: bruto bilanci muzeja za leti 2020 in 2019.

Muzej v letnem poročilu za leto 2020 navaja, da je bilo za digitalizacijo skupaj porabljen 6.900 EUR, in sicer za stroške dela 1 izvajalca prek študentskega servisa 2.000 EUR, preostanek pa za nakup licenc na podlagi pogodbe za posodabljanje in vzdrževanje programov z izvajalcem Dimenzija, d. o. o., in sicer: 5 licenc za program Kronos, 2 licenci "administrator", 1 licenca "uporabnik" ter dnevno arhiviranje baze podatkov ter uporabniški modul Publisher. Muzej je leta 2020 pripravil novo spletno stran. Digitalizacija muzejskih zbirk v muzeju poteka v muzejskem informacijskem sistemu Kronos,

v letu 2020 dokupljeni modul za ta program je namenjen prenosu zapisov iz inventarne knjige na novo spletno stran.

Preverili smo pravilnost postopkov izbire dobaviteljev materiala in osnovnih sredstev ter izvajalcev storitev glede na določila ZJN-3 ter podlage za izplačilo. Muzej ni imel notranjega akta, ki bi določal ravnanje pri oddaji javnih naročil, katerih vrednost je nižja od 20.000 EUR brez DDV za blago in storitve in nižja od 40.000 EUR brez DDV za gradnje. Pri pregledu podlag za nabavo materiala, storitev in osnovnih sredstev, katerih vrednost v letu 2020 ni presegla 20.000 EUR brez DDV, smo ugotovili, da je muzej v nekaterih primerih zbral po 2 ponudbi, v ostalih primerih pa je cene preverjal v spletnih trgovinah ali pa nabavljal material oziroma naročal storitve na podlagi preteklih izkušenj z dobavitelji in izvajalci. V skladu z ZJN-3 notranji akt za oddajo javnih naročil, katerih ocenjena vrednost ne presega mejnih vrednosti, pri katerih je treba izvesti postopek javnega naročanja, po zakonu ni obvezen, vendar pa zakon naročnika zavezuje k zagotovitvi spoštovanja načel gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter transparentnosti, kot jih določa ZJN-3, zato je tak notranji akt koristen.

#### **Priporočilo**

*Muzeju priporočamo, naj sprejme notranji akt za oddajo javnih naročil, katerih ocenjena vrednost ne presega mejnih vrednosti, pri katerih je treba izvesti postopek javnega naročanja po zakonu, s katerim bo zagotovil spoštovanje načel gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter transparentnosti, kot jih določa ZJN-3.*

**2.2.2.a** Ugotovili smo, da je muzej v letu 2020 za izvajanje strokovnih nalog s področja požarnega varstva izvajalcu SINTAL d. o. o. plačeval storitve, čeprav z njim ni imel sklenjene veljavne pogodbe. Na izdanih računih v letu 2020 se izvajalec sklicuje na pogodbo št. 01-723/02, ki je bila sklenjena 2. 9. 2002, vendar je muzej 1. 6. 2011 z omenjenim izvajalcem sklenil novo pogodbo o izvajanju strokovnih nalog s področja varnosti in zdravja pri delu ter varstva pred požarom št. 0829-11, v kateri je bilo določeno, da s podpisom te pogodbe preneha veljati pogodba št. 723-02 z dne 2. 9. 2002. Ker je pogodba št. 0829-11 veljala le do 31. 12. 2011, nova pogodba pa od takrat ni bila sklenjena, je muzej v letu 2020 izvajalcu SINTAL d. o. o. plačal storitve izvajanja strokovnih nalog s področja požarnega varstva v znesku 1.208 EUR brez veljavne pogodbe.

## 3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost dela poslovanja **Muzeja za arhitekturo in oblikovanje** v letu 2020.

### Mnenje s pridržkom

Ugotovili smo, da Muzej za arhitekturo in oblikovanje pri ravnanju s stvarnim premoženjem v letu 2020 ni posloval v skladu s predpisi, internimi akti ter pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

- premoženja in odgovornosti ni zavaroval v korist ustanovitelja, kar ni v skladu s pogodbo o prenosu sredstev v upravljanje – točka 2.1.a;
- ni poskrbel za urejeno zemljiškoknjižno stanje nepremičnin ter omogočil brezplačno uporabo svojih prostorov, čeprav pogoji za to niso bili izpolnjeni, kar je v nasprotju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.1.1.a;
- ni izvedel ustreznega postopka, s katerim bi zagotovil transparentnost in enakopravnost udeležencev pri odprodaji izločenih sredstev, neposredno pogodbo je sklenil, kljub temu da pogoji za to niso bili izpolnjeni, in ni izkazal, da opreme, ki je bila predmet prodaje, trajno ne potrebuje več pri izvajanju svoje dejavnosti, kar je v nasprotju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.1.2.b;
- muzejskega gradiva ni popisal in stanja sredstev ni uskladil z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom, poročila o popisu in ustreznih sklepov ni obravnaval pristojni organ, vrednosti drobnega inventarja ni v celoti odpisal ob nabavi, v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2020 pa ni izkazoval vseh enot muzejskega in knjižničnega gradiva, kar je v nasprotju z Zakonom o računovodstvu – točke 2.1.2.a, 2.1.2.c, 2.1.3.1.b in 2.1.3.2.d;
- glavna knjiga in register osnovnih sredstev nista bila usklajena, kar je v nasprotju z notranjim aktom – točka 2.1.3.1.a;
- popravek vrednosti je nepravilno obračunal za opredmetena osnovna sredstva, za katera se ne obračunava, in od nepravilno določene osnove, kar ni v skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev – točki 2.1.3.1.c in 2.1.3.1.d;
- za 6.605 dokumentiranih enot muzejskega gradiva v inventarni knjigi ni izkazal vrednosti, kar je v nasprotju s Pravilnikom o vodenju inventarne knjige premične kulturne dediščine – točka 2.1.3.2.a;
- muzejskega gradiva ni v celoti dokumentiral, kar je v nasprotju z Zakonom o varstvu kulturne dediščine – točka 2.1.3.2.b;
- knjižničnega gradiva ni v celoti dokumentiral, kar je v nasprotju s Pravilnikom o pogojih za izvajanje knjižnične dejavnosti kot javne službe – točka 2.1.3.2.c;
- najemniku je zaračunal za 3.195 EUR nižjo najemnino, kot je bila dogovorjena s pogodbo o oddaji poslovnih prostorov v najem, stroškov obratovanja najemniku niti ni zaračunaval, storitve s področja varnosti v znesku 1.208 EUR pa je naročil in plačal brez podlage v veljavni pogodbi – točki 2.1.5.a in 2.2.2.a.



Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost dela poslovanja, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Muzej za arhitekturo in oblikovanje v letu 2020 v vseh pomembnih pogledih posloval v skladu s predpisi.

## 4. Zahteva za predložitev odzivnega poročila

**Muzej za arhitekturo in oblikovanje** mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

- navedbo revizije, na katero se nanaša,
- kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile ugotovljene z revizijo, in
- izkaz popravljalnih ukrepov.

Izkaz popravljalnih ukrepov mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti.

**Muzej za arhitekturo in oblikovanje** mora v odzivnem poročilu izkazati, da je :

1. poskrbel za uskladitev pogojev zavarovanja z določbami pogodbe o prenosu sredstev v upravljane muzeju – točka 2.1.a;
2. začel ustrezne postopke za ureditev zemljiškoknjižnega stanja nepremičnin in za ureditev odnosov z uporabnikom prostorov – točka 2.1.1.a;
3. pripravil načrt z navedbo aktivnosti, odgovorne osebe in roka za izvedbo posamezne aktivnosti ter začel z aktivnostmi za izvedbo popisa muzejskega gradiva – točka 2.1.2.a;
4. uskladi vrednosti opreme, drobnega inventarja in drugih opredmetenih osnovnih sredstev v glavni knjigi in registru osnovnih sredstev – točka 2.1.3.1.a;
5. pravilno obračunal popravek vrednosti na inventarnih št. 002717, 002718 in 002719 – točki 2.1.3.1.b in 2.1.3.1.d;
6. pripravil načrt aktivnosti z navedbo aktivnosti, odgovorne osebe in roka za izvedbo posamezne aktivnosti za vnos vrednosti v inventarno knjigo pri 6.605 enotah muzejskega gradiva – točka 2.1.3.2.a;
7. pripravil načrt aktivnosti z navedbo aktivnosti, odgovorne osebe in roka za izvedbo posamezne aktivnosti za dokumentiranje muzejskega gradiva in knjižničnega gradiva – točki 2.1.3.2.b in 2.1.3.2.c;
8. pripravil načrt aktivnosti z določitvijo aktivnosti, odgovorne osebe in roka za izvedbo posamezne aktivnosti za pripravo metodologije vrednotenja podarjenega muzejskega in knjižničnega gradiva ter za vnos vrednosti podarjenega in nabavljenega gradiva v poslovne knjige – točka 2.1.3.2.d;
9. uredil razmerja z najemnikom poslovnih prostorov, vključno s poplačilom premalo zaračunanih zneskov za leto 2020 glede na sklenjeno najemno pogodbo – točka 2.1.5.a;
10. uredil razmerja z izvajalcem storitev s področja varnosti – točka 2.2.2.a.

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrди odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja<sup>66</sup>. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da Muzej za arhitekturo in oblikovanje krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

---

<sup>66</sup> 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije.

## 5. Priporočila

**Muzeju za arhitekturo in oblikovanje** priporočamo, naj:

- sprejme notranji akt za oddajo javnih naročil, katerih ocenjena vrednost ne presega mejnih vrednosti, pri katerih je treba izvesti postopek javnega naročanja po zakonu, s katerim bo zagotovil spoštovanje načel gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter transparentnosti, kot jih določa Zakon o javnem naročanju.

---

### **Pravni pouk**

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči in drugimi državnimi organi.

---

Jana Ahčin,  
generalna državna revizorka

**Vročiti:**

1. Muzeju za arhitekturo in oblikovanje,
2. Matevžu Čeliku Vidmarju,
3. Državnemu zboru Republike Slovenije.

*Bdimo nad potmi  
javnega denarja*

**Računsko sodišče Republike Slovenije**  
**The Court of Audit of the Republic of Slovenia**  
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija  
tel.: +386 (0) 1 478 58 00  
sloaud@rs-rs.si  
www.rs-rs.si