



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

POREVIZIJSKO POROČILO

Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti ravnanja s stvarnim premoženjem Narodnega muzeja Slovenije

|Narodni muzej Slovenije|
200 let

2023



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

POREVIZIJSKO POROČILO

Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti ravnanja s stvarnim premoženjem Narodnega muzeja Slovenije

Številka: 322-3/2021/40

Ljubljana, 27. marca 2023

1. Uvod

V revizijskem poročilu o pravilnosti ravnanja s stvarnim premoženjem¹, št. 322-3/2021/28 z dne 17. 11. 2022 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Narodnemu muzeju Slovenije (v nadaljevanju: muzej) izreklo **mnenje s pridržkom** o pravilnosti poslovanja v delu, ki se nanaša na ravnanje s stvarnim premoženjem v letu 2020.

Ker vse razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče v revizijskem poročilu muzeju podalo zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Muzej je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložil odzivno poročilo². V odzivnem poročilu in dopolnitvi odzivnega poročila, ki ju je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba ddr. Mateja Kos Zabel, v. d. direktorice, so predstavljeni popravljalni ukrepi.

V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo in dopolnitev odzivnega poročila ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

¹ [URL: https://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/Datoteke/Revizije/2022/Muzeji/NarMuzSlo_PP20_RevizijskoP_P.pdf], 10. 3. 2023.

² Št. 1/23 z dne 13. 2. 2023 in dopolnitev z dne 3. 3. 2023.

2. Nepravilnosti in popravljalni ukrepi

2.1 Popis sredstev in obveznosti do virov sredstev

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.1.2.a revizijskega poročila je navedeno, da muzej popisa knjižničnega gradiva in grafične zbirke kot dela muzejskega gradiva do leta 2020 še ni opravil, niti ga ni opravil v letu 2020, kar je v nasprotju s 36. členom Zakona o računovodstvu³ (v nadaljevanju: ZR), ki določa, da mora pravna oseba ob koncu leta obvezno uskladiti stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom, v povezavi z 38. členom ZR, ki določa, da obdobje med zaporednima popisoma knjig in predmetov muzejske vrednosti ne sme biti daljše od 5 let.

Muzej je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravil načrt aktivnosti z navedbo aktivnosti, odgovorne osebe in roka za izvedbo posamezne aktivnosti za izvedbo popisa muzejskega in knjižničnega gradiva ter da je začel z aktivnostmi za izvedbo popisa knjižničnega gradiva.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Muzej je v odzivnem poročilu navedel, da je največ težav pri izvedbi popisa knjižničnega gradiva povezano z dejstvom, da knjižnica muzeja poleg 95.785 računalniško katalogiziranih enot razpolaga tudi s približno 120.000 enotami gradiva, ki je sicer popisano v listkovnem katalogu in novejši tudi v fizičnih inventarnih knjigah, ni pa še vneseno v bazo Cobiss, zato so informacije o teh enotah težje dostopne. Gradivo, ki še ni katalogizirano, se nanaša pretežno na tako imenovani stari fond, to so monografije in serijske publikacije, ki jih je muzej zbral od svojega nastanka leta 1821 do leta 1945 in po oceni obsega 100.000 enot. Prav tako še ni katalogizirano neknjižno gradivo, ki ga knjižnica hrani in obsega približno 700 zemljevidov, drobne tiske (44 arhivskih škatel) ter rokopisno gradivo pomembnejših osebnosti iz slovenske zgodovine. Popolna inventura v knjižnici muzeja še ni bila izvedena, zaradi obsežnosti gradiva je tudi v bodoče ne bo mogoče izvesti v celoti naenkrat. Muzej namerava v letu 2023 izvesti delno inventuro knjižničnega fonda, in sicer prek sistema Cobiss inventura⁴ pregledati celotni skupini S – Slovenija in XXIII – leksikoni, enciklopedija, ki sta v čitalnici in obsegata okrog 6.800 enot. Osnovna revizija knjižničnega fonda poteka sproti, saj je le na ta način mogoče slediti stanju gradiva. Muzej navaja, da je v teku sistematična revizija trezorske sobe, kjer muzej hrani najvrednejše gradivo.

Glede grafične zbirke je muzej v odzivnem poročilu navedel, da je vir težav zastareli računalniški program za vodenje dokumentacije Matrica, ki od leta 2015 ni bil deležen nobene nadgradnje oziroma posodobitve. Ker bi posodobitev programa zahtevala znatna finančna sredstva je

³ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE.

⁴ Verzija programske opreme Cobiss, ki omogoča izvajanje inventure v produkcijskem okolju, na da bi bilo treba zapreti knjižnico.

v. d. direktorice muzeja odločila, da grafični kabinet preide na uporabo programa za inventariziranje in dokumentiranje Galis, ki ga že uporabljajo tudi nekateri drugi muzeji in galerije. Vpise v inventarno knjigo bodo torej dopolnili z manjkajočimi podatki šele po tem, ko bo urejen prehod iz Matrice v Galis ter izvedeno testno delovanje. S tem bodo izpolnjeni tudi pogoji za izvedbo celovitega popisa gradiva, do tedaj pa bo izveden le popis zbirke, ki je vpisana v program Matrica. Muzej je v odzivnem poročilu predstavil načrt aktivnosti za izvedbo popisa knjižničnega in muzejskega gradiva, ki ga prikazuje Tabela 1. Muzej je navedel tudi odgovorne osebe in roke za izvedbo posameznih dejanj.

Tabela 1 Načrt aktivnosti za izvedbo popisa knjižničnega in muzejskega gradiva

Aktivnost	Odgovorna oseba	Rok izvedbe
Knjižnično gradivo:		
popis gradiva, izposojenega zaposlenim v muzeju, zlasti kustosom in konservatorjem – restavratorjem; poziv je v teku, rok za oddajo izposojenih publikacij v knjižnico je bil 17. 2. 2023;	vodja knjižnice	september 2023
knjižnica bo v letih 2023 in 2024 opravila popis dokumentiranih enot knjižničnega gradiva, in sicer po posameznih sklopih: prvi sklop (gradivo, razporejeno v 33 tematskih skupin, po oceni gre za 32.345 enot gradiva) in drugi sklop (serijske publikacije in gradivo, razporejeno po tekočih številkah, po oceni 68.094 enot); na dan 20. 1. 2023 je računalniško popisanih 100.439 enot; muzej bo med inventuro nadaljeval s katalogizacijo starega fonda in vrednotenjem tistih inventariziranih enot, ki še nimajo zabeležene cene (na dan 20. 1. 2023 je takih enot 5.413).	vodja knjižnice	1. 9. 2023 (prvi sklop) 31. 12. 2024 (drugi sklop)
Grafična zbirka:		
prehod grafičnega kabineta na program za dokumentiranje Galis; prehod obsega celovit prenos podatkov iz obstoječe baze, testiranje in programiranje specifičnih vnosnih polj;	vodja grafičnega kabineta, dokumentalistka	31. 12. 2023
po prenosu obstoječih podatkov iz Matrice in testnem zagonu, se začne redno vnašanje podatkov celotne grafične zbirke, ob tem bo izveden popis gradiva, vpisanega v program Matrica.	vodja grafičnega kabineta, dokumentalistka	31. 12. 2025

Za namen izvedbe potrebnih aktivnosti v obeh zbirkah je v. d. direktorice sprejela sklep o izvedbi popisa knjižničnega gradiva in gradiva grafičnega kabineta⁵.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

⁵ Št. C/17/2023 z dne 22. 2. 2023.

2.2 Evidentiranje osnovnih sredstev v poslovnih knjigah muzeja

2.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.1.3.1.a revizijskega poročila je navedeno, da je muzej na dan 31. 12. 2020 izkazoval nabavno vrednost knjižničnega gradiva v znesku 1.547.062 EUR. Popravka vrednosti ni izkazal. Knjižnično gradivo muzej izkazuje na kontu 041 – Drobní inventar. ZR v 45. členu določa, da se drobní inventar odpiše enkratno v celoti ob nabavi. Muzej knjižničnega gradiva ni v celoti odpisal ob nabavi, kar ni v skladu s 45. členom ZR. Po stanju na dan 31. 12. 2020 so bila zato opredmetena osnovna sredstva izkazana za 1.547.062 EUR previsoko.

Muzej je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je pravilno obračunal popravek vrednosti drobnega inventarja.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Muzej je v odzivnem poročilu izkazal, da knjižničnega gradiva v glavni knjigi ne izkazuje več na kontu drobnega inventarja ampak med drugimi opredmetenimi osnovnimi sredstvi (konto 045), iz izpisa glavne knjige in izpisa registra drobnega inventarja je razvidno, da v celotni vrednosti drobnega inventarja (nabavna vrednost in odpisana vrednost po stanju na dan 31. 12. 2020 znašata 94.515 EUR) ni knjižničnega gradiva.

2.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

2.3 Evidentiranje muzejskega in knjižničnega gradiva – vodenje inventarne knjige grafičnega kabineta in vnos manjkajočih podatkov v inventarne knjige

2.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.1.3.2.a revizijskega poročila je navedeno, da elektronska inventarna knjiga, ki jo grafični kabinet za umetnostno zbirko vodi v dokumentacijskem programu Matrica, ne ustreza zahtevam iz četrtega odstavka 7. člena Pravilnika o vodenju inventarne knjige premične kulturne dediščine⁶

⁶ Uradni list RS, št. 122/04 in 16/08 – ZVKD-1.

(v nadaljevanju: pravilnik o vodenju inventarne knjige), ker omogoča vodenje dokumentacije le v omejenem obsegu in ne omogoča tiskanja izpisov kot tudi ne izvoza podatkov.

V točki 2.1.3.2.b revizijskega poročila je navedeno, da muzej za skupno 48.604 v inventarnih knjigah dokumentirane enote muzejskega gradiva na dan 31. 12. 2020 ni izkazoval vrednosti, za 65.243 enot pa ni izkazoval podatka o načinu pridobitve. 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 in način pridobitve predmeta.

Muzej je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravil načrt aktivnosti z navedbo aktivnosti, odgovorne osebe in roka za izvedbo posamezne aktivnosti za vzpostavitev ustreznih pogojev za vodenje inventarne knjige grafičnega kabineta ter za vnos manjkajočih podatkov v inventarne knjige.

2.3.2 Izkazani popravljalni ukrep

Muzej je glede elektronske inventarne knjige grafičnega kabineta v odzivnem poročilu ponovno navedel, da je vir težav zastareli računalniški program za vodenje dokumentacije Matrica, ki od leta 2015 še ni bil posodobljen zato je v. d. direktorice odločila, da bo grafični kabinet prešel na uporabo programa za inventariziranje in dokumentiranje Galis. Muzej je navedel, da podatki o načinu pridobitve v inventarni knjigi manjkajo predvsem zaradi napačnega razumevanja koncepta vnosnega polja; podatki niso vneseni tam, kjer za posamezen predmet ni znan način prihoda v muzej. Gre predvsem za fond, ki je bil v 50. in 60. letih prejšnjega stoletja deponiran v tedaj zasilnih depojskih prostorih muzeja na Ljubljanskem gradu in v Cukrarni ter za starejši fond arheološkega oddelka in grafičnega kabineta iz časa, ko so se inventarne knjige vodile za nazaj, ker predmetov zaradi pomanjkanja kadrov niso inventarizirali sproti.

Muzej je v odzivnem poročilu navedel, da evidentiranje muzejskega in knjižničnega gradiva poteka v okviru rednega dela strokovnih oddelkov muzeja. V tem okviru poteka tudi vrednotenje muzealij, ki jih je muzej pridobil z arheološkimi izkopavanji, darili, volili, zapuščinami ali pa so bili nekoč del muzejske opreme. Vrednotenje poteka glede na strokovna merila, ki so jih na podlagi strateškega dokumenta avstralske zveze muzejev Significance 2.0 oblikovali kustosi zbirk in so naslednji: avtorstvo, kvaliteta, redkost, stopnja umetniške in dokumentarne vrednosti, možnost vključevanja v širše tematske sklope, starost, provenienca, pomembnost za slovensko zgodovino ter skladnost z zbiralno politiko muzeja.

Muzej je v odzivnem poročilu predstavil načrt aktivnosti za vzpostavitev pogojev za vodenje inventarne knjige in vnos manjkajočih podatkov v inventarno knjigo, kar prikazuje Tabela 2, ter odgovorne osebe in roke za izvedbo posameznih dejanj.

Tabela 2 Načrt aktivnosti za vzpostavitev pogojev za vodenje inventarne knjige in vnos manjkajočih podatkov v inventarno knjigo

Aktivnost	Odgovorna oseba	Rok izvedbe
Vzpostavitev pogojev za vodenje inventarne knjige grafične zbirke:		
• prehod grafičnega kabineta na program za dokumentiranje Galis; prehod obsega celovit prenos podatkov iz obstoječe baze, testiranje in programiranje specifičnih vnosnih polj	vodja grafičnega kabineta	31. 12. 2023
• dopolnitev inventarne knjige grafičnega kabineta	vodja grafičnega kabineta	do konca leta 2026
Vnos manjkajočih podatkov v inventarne knjige:		
• dodajanje podatkov o pridobitvi:		
– arheološki oddelek	vodja oddelka	do konca leta 2023
– numizmatični kabinet	vodja kabineta	do konca leta 2024
– oddelek za zgodovino in uporabno umetnost	vodja oddelka	do konca leta 2025
– grafični kabinet	vodja kabineta	do konca leta 2025
• dodajanje podatkov o vrednosti:		
– arheološki oddelek	vodja oddelka	do konca leta 2025 pri zbirkah Prazgodovina, Rim in Visoki in pozni srednji vek; do konca leta 2026 pri zbirki Paleolitik
– numizmatični kabinet	vodja kabineta	do konca leta 2006
– oddelek za zgodovino in uporabno umetnost	vodja oddelka	do konca leta 2006
– grafični kabinet	vodja kabineta	od začetka leta 2004 do vzpostavitve nove baze podatkov v programu Galis

2.3.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

2.4 Evidentiranje muzejskega in knjižničnega gradiva – dokumentiranje muzejskega gradiva

2.4.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.1.3.2.c revizijskega poročila je navedeno, da muzej na dan 31. 12. 2020 ni imel dokumentiranih 35.422 enot muzejskega gradiva, kot to določa 69. člena Zakona o varstvu kulturne

dediščine⁷, 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.

Muzej je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravil načrt aktivnosti z navedbo aktivnosti, odgovorne osebe in roka za izvedbo posamezne aktivnosti za dokumentiranje muzejskega gradiva.

2.4.2 Izkazani popravljalni ukrep

Muzej je v odzivnem poročilu predstavil načrt aktivnosti za dokumentiranega muzejskega gradiva po posameznih oddelkih in zbirkah, ki ga prikazuje Tabela 3. Pri vsaki aktivnosti je muzej navedel odgovorno osebo in rok za izvedbo aktivnosti

Tabela 3 Načrt aktivnosti za dokumentiranje muzejskega gradiva po oddelkih

Aktivnost	Odgovorna oseba	Rok izvedbe
Arheološki oddelek:		
zbirka Barje: analogna inventarna knjiga zbirke je bila zaključena v 40. letih 20. stoletja; neujemanje številke je minimalno (pri 28 številkah od 6.132 inventariziranih predmetov); vrednotenje posameznih predmetov zbirke je 100-odstotno; podatek o načinu pridobitve je razviden pri vseh predmetih, vnesenih v Situlo	odgovorni kustos in / 2 kustosinji dokumentalistki	
zbirka Prazgodovina: analogna inventarna knjiga je bila zaključena 28. 11. 2007; v Situlo je vnesenih 24.573 predmetov, ostaja še 6.477 analogno vodenih; ovrednotenih je 35 % predmetov zbirke; podatek o načinu pridobitve manjka pri 1.652 predmetih	2 odgovorna kustosa in 2 kustosinji dokumentalistki	ovrednotenje preostalih predmetov v zbirki: do konca leta 2025; dopolnjevanje manjkajočih podatkov o načinu pridobitve: do konca leta 2023
zbirka Paleolitik: zbirka nima analogne inventarne knjige, le evidence in sezname po najdiščih; vnos podatkov v elektronsko inventarno knjig poteka postopoma; v Situlo je že vnesenih 8.400 (od 10.021 predmetov v zbirki); ovrednotenih je 47 % predmetov; podatek o načinu pridobitve je razviden pri vseh predmetih, ki so vneseni v Situlo, pri ostalih zaenkrat še v analogni arheološki dokumentaciji	odgovorni kustos in kustosinja dokumentalistka	ovrednotenje še preostalih predmetov v zbirki: do konca leta 2026; dopolnjevanje manjkajočih podatkov o načinu pridobitve: do konca leta 2023
zbirka Lapidarij: analogna inventarna knjiga je bila zaključena 19. 3. 2003; inventariziranih je 274 predmetov, vsi so vneseni v Situlo; ovrednotenih je 100 % predmetov; podatki o načinu pridobitve manjkajo pri 159 predmetih	odgovorna kustosinja in kustosinja dokumentalistka	dopolnjevanje manjkajočih podatkov o načinu pridobitve: do konca leta 2023
zbirka Rim: analogna inventarna knjiga je bila zaključena 25. 2. 1995; v Situlo je vnesenih 27.864 predmetov, analogno vodenih je še 36 predmetov; ovrednotenih je 98 % predmetov; podatek o načinu pridobitve manjka pri 2.980 predmetih, vnesenih v Situlo	odgovorna kustosinja in kustosinja dokumentalistka	ovrednotenje še preostalih predmetov v zbirki: do konca leta 2025; dopolnjevanje manjkajočih podatkov o načinu pridobitve: do konca leta 2023

⁷ Uradni list RS, št. 16/08, 123/08, 8/11 – ORZVKD39, 90/12, 111/13, 32/16 in 21/18 – ZNOrg.

Aktivnost	Odgovorna oseba	Rok izvedbe
zbirka Zgodnji srednji vek: analogna inventarna knjiga je bila zaključena 10. 5. 2006; v Situlo je vnesenih 8.523 predmetov, analogno vodenih je še 1.538 predmetov; ovrednotenih je 100 % predmetov; podatek o načinu pridobitve manjka pri 117 predmetih	odgovorna kustosinja	dopolnjevanje manjkajočih podatkov o načinu pridobitve: do konca leta 2023
zbirka Podvodna: analogna inventarna knjiga je bila zaključena 5. 9. 2005; v Situlo je vnesenih 5.134 predmetov, analogno vodenih so še 3; ovrednotenih je 100 % predmetov; podatek o načinu pridobitve manjka pri 31 predmetih	odgovorna kustosinja dokumentalistka	dopolnjevanje manjkajočih podatkov o načinu pridobitve: do konca leta 2023
zbirka Visoki in pozni srednji vek: analogna inventarna knjiga je bila zaključena 29. 6. 2005; v Situlo je vnesenih 13.542 predmetov, analogno vodenih je še 95 predmetov; ovrednotenih je 97 % predmetov; podatek o načinu pridobitve manjka pri 3 predmetih	odgovorni kustos	ovrednotenje še preostalih predmetov v zbirki: do konca leta 2025; dopolnjevanje manjkajočih podatkov o načinu pridobitve: do konca leta 2023
Grafični kabinet:		
vnos vrednosti in vnos manjkajočih podatkov o načinu pridobitve bosta potekala sočasno in v 2 fazah: predvidoma do konca maja 2023 še v (starem) računalniškem programu Matrica, od začetka leta 2024 pa v programu Galis; računalniško dokumentiranje predmetov, ki še niso dokumentirani, se bo izvajalo predvidoma od začetka leta 2024 pa do celostne vzpostavitve programa Galis	odgovorna kustosinja in kustosinja dokumentalistka	predviden rok: do konca leta 2028
Numizmatični kabinet:		
pri nekaterih zapisih so polja o načinu pridobitve prazna (3 %); pri posameznih predmetih (nedokumentiranih je še 8.732 enot), kjer ni vseh podatkov, so razlogi različni: lahko gre za starejše (srednjeveške) novčnice najdbe – v tem primeru so novci težje določljivi, delo je zamudno in strokovno zahtevno; lahko gre za predmete iz občutljivih materialov, ki jih je treba najprej restavrirati in konservirati; lahko gre tudi za zahtevnejše predmete iz različnih obdobj, za katere je treba pridobiti ustrezno strokovno literaturo	odgovorna kustosinja	dopolnjevanje manjkajočih podatkov o načinu pridobitve: do konca leta 2023; dokumentiranje preostalih še neinventariziranih enot do konca leta 2026
Oddelek za zgodovino in uporabno umetnost:		
od 51.897 inventariziranih predmetov je ovrednotenih 80 %, podatki manjkajo pri 10.385 predmetih; med predmeti, ki še niso inventarizirani, je najmanj 1.900 takih, ki niso spomeniki in zato tudi ne bodo inventarizirani, prav tako jim muzej ne bo določil vrednosti; pri ostalih predmetih gre predvsem za dele večjih celot in za tiste, pri katerih niso znani osnovni podatki, zato je potreben dodaten temeljit študij; način pridobitve ima določen 31.182 predmetov; pri ostalih vnašanje manjkajočih podatkov še poteka	odgovorna kustosa	ovrednotenje preostalih predmetov: do konca leta 2023 še 3.500 enot, ostalo do 1. 6. 2025, dopolnjevanje manjkajočih podatkov: do konca leta 2024

2.4.3 Ocena popravilnega ukrepa

Izkazani popravilni ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

2.5 Evidentiranje muzejskega in knjižničnega gradiva – vrednotenje podarjenega muzejskega in knjižničnega gradiva

2.5.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.1.3.2.d revizijskega poročila je navedeno, da muzej v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2020 ni izkazoval vrednosti 72.308 enot podarjenega muzejskega gradiva in 150.000 enot podarjenega knjižničnega gradiva, kar ni v skladu z 28. členom ZR, ki določa, da bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev in obveznosti do virov sredstev pravne osebe ob koncu obračunskega obdobja.

Muzej je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravil načrt aktivnosti z določitvijo aktivnosti, odgovorne osebe in roka za izvedbo aktivnosti za pripravo metodologije vrednotenja ter za vnos vrednosti podarjenega muzejskega in knjižničnega gradiva v poslovne knjige.

2.5.2 Izkazani popravljalni ukrep

V. d. direktorice muzeja je s sklepom⁸ imenovala komisijo za pripravo navodil za vrednotenje muzejskih predmetov in knjižničnega gradiva. Komisija je pripravila Navodilo o vrednotenju muzejskih predmetov Narodnega muzeja Slovenije, ki ga je v. d. direktorice sprejela 27. 2. 2023⁹. Muzej je v odzivnem poročilu navedel tudi odgovorne osebe za dopolnjevanje inventarnih vnosov s podatki o vrednosti muzejskih predmetov (vodje posameznih oddelkov – odgovorne kustose) ter roke za izvedbo po posameznih oddelkih (arheološki odderek do konca leta 2025, odderek za zgodovino in uporabno umetnost do konca leta 2025 in grafični kabinet do konca leta 2028). Podrobnejši obseg načrtovanih vnosov po posameznih muzejskih zbirkah prikazuje Tabela 3.

Muzej je v odzivnem poročilu navedel, da poteka sistematično vnašanje knjižničnega gradiva, ki je inventarizirano v starih (fizičnih) inventarnih knjigah, ni pa še vneseno v Cobiss. Posebej se vpisuje tudi stari fond, to je knjižnično gradivo, ki ni vpisano niti elektronsko niti v starih inventarnih knjigah in poteka od leta 1994. Po dogovoru knjižničarjev je gradivo posebej označeno; doslej je bila katalogizirana 24.201 enota, ostaja še približno dvakrat toliko enot, ki še niso bile obdelane. Muzej je v odzivnem poročilu navedel tudi odgovorno osebo za ovrednotenje tistih enot knjižničnega gradiva, ki še nimajo določene vrednosti (vodja knjižnice) ter rok za dokončanje del (31. 12. 2027).

2.5.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **delno zadovoljiv**. Muzej je pripravil načrt aktivnosti z določitvijo aktivnosti, odgovorne osebe in roka za izvedbo aktivnosti za pripravo metodologije vrednotenja podarjenega muzejskega in knjižničnega gradiva, ni pa izkazal načrta aktivnosti, določil

⁸ Št. 16-2/2023 z dne 22. 2. 2023.

⁹ Št. 14/1-23.

odgovorne osebe in rokov za vnos vrednosti podarjenega muzejskega in knjižničnega gradiva v poslovne knjige.

2.6 Stroški storitev, povezani s stvarnim premoženjem – izbira izvajalcev storitev

2.6.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.2.d revizijskega poročila je navedeno, da je muzej naročal storitve pri izvajalcih, ne da bi za to imel podlago v ustrezni pogodbi, prav tako ni predložil nobene dokumentacije glede načina izbire posameznih izvajalcev. Muzej bi moral oceniti vrednost javnih naročil v skladu s prvim in desetim odstavkom 24. člena Zakona o javnem naročanju¹⁰ (v nadaljevanju: ZJN-3) in izvesti ustrezen postopek, ki ga določa prvi odstavek 39. člena ZJN-3, v primerih izbire izvajalcev:

- tekočega vzdrževanja komunikacijske opreme in računalnikov; promet z izvajalcem Uniport – DR d. o. o. v letu 2020 je znašal 21.350 EUR (v letu 2019 21.709 EUR);
- računalniških storitev; promet z Biro Pem, d. o. o. je v letu 2020 znašal 17.568 EUR, v letu 2019 pa 16.104 EUR ter
- storitev vzdrževanja objektov; promet z izvajalcem KD Plus d. o. o. je v letu 2020 znašal 8.119 EUR, leto pred tem pa 13.861 EUR.

Muzej je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je začel aktivnosti za izbiro izvajalcev storitev tekočega vzdrževanja komunikacijske opreme in računalnikov, računalniških storitev ter vzdrževanja objektov v skladu z ZJN-3.

2.6.2 Izkazani popravljalni ukrep

Muzej je v odzivnem poročilu izkazal, da storitev vzdrževanja objektov od konca leta 2021 ne naroča več in osnovno vzdrževanje objektov izvaja s svojimi lastnimi kapacitetami. Z izvajalcem računalniških storitev Biro Pem, d. o. o. je muzej sklenil dogovor¹¹ o odpovedi pogodbe iz leta 2019, ki velja s 1. 3. 2023, in navedel, da bo predvidoma marca 2023 izvedel nov postopek oddaje naročila. Z izvajalcem storitev tekočega vzdrževanja komunikacijske opreme in računalnikov Uniport – DR d. o. o. je muzej sklenil novo pogodbo¹² za obdobje od 1. 3. 2023 do 28. 2. 2025.

¹⁰ Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18.

¹¹ Št. 30/1-23 z dne 28. 2. 2023.

¹² Št. 36/23 z dne 28. 2. 2023; ocenjena vrednost storitev za 2 leti znaša 34.320 EUR brez DDV; postopek zbiranja ponudb v skladu s Pravilnikom o javnem naročanju.

2.6.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **delno zadovoljiv**.

Muzej je v odzivnem poročilu zgolj izkazal, da je odpovedal pogodbo z izvajalcem računalniških storitev, ni pa izkazal nobenih aktivnosti glede (v marcu 2023) načrtovane izvedbe ustreznega postopka ponovne oddaje naročila.

3. Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o ravnanju s stvarnim premoženjem izdelal Narodni muzej Slovenije. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila ddr. Mateja Kos Zabel, v. d. direktorice Narodnega muzeja Slovenije, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in dokumentacije. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da so izkazani popravljalni ukrepi, opisani v točkah 2.1.2, 2.2.2, 2.3.2, in 2.4.2, ki jih je sprejel Narodni muzej Slovenije za odpravo nepravilnosti, **zadovoljivi**.

Izkazana popravljalna ukrepa, predstavljena v točkah 2.5.2 in 2.6.2, sta **delno zadovoljiva**.

4. Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljenih nepravilnosti

Nepravilnosti, opisani v točkah 2.5.1 in 2.6.1, za kateri Narodni muzej Slovenije ni izkazal v celoti zadovoljivih popravljivih ukrepov, se nanašata na izdelavo akcijskega načrta za vnos vrednosti podarjenega muzejskega in knjižničnega gradiva v poslovne knjige in na izvedbo aktivnosti za izbiro izvajalca računalniških storitev.

Nepravilnosti, ki nista bili v celoti zadovoljivo odpravljeni, ne presegata pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

5. Sklep o kršitvi obveznosti dobrega poslovanja

Narodni muzej Slovenije v odzivnem poročilu ni izkazal v celoti zadovoljivih popravljivih ukrepov za odpravo nepravilnosti, opisanih v točkah 2.5.1 in 2.6.1.

S tem je Narodni muzej Slovenije v skladu z določbami petega odstavka 29. člena Zakona o računskem sodišču¹³ in prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije¹⁴ kršil obveznost dobrega poslovanja.

Jana Ahčin,
generalna državna revizorka

Vročiti:

1. Narodnemu muzeju Slovenije, navadno elektronsko;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, navadno elektronsko.

¹³ Uradni list RS, št. 11/01 in 109/12.

¹⁴ Uradni list RS, št. 91/01.

*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