



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

POREVIZIJSKO POROČILO

**Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti ravnanja
s stvarnim premoženjem Tehniškega muzeja
Slovenije**



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 Tehniškega muzeja Slovenije

Številka: 322-4/2021/37

Ljubljana, 27. marca 2023

1. Uvod

V revizijskem poročilu o pravilnosti ravnanja s stvarnim premoženjem¹, št. 322-4/2021/26 z dne 17. 11. 2022 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Tehniškemu 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 dr. Barbara Juršič, direktorica, 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/TehMuzSlo_PP20_RevizijskoP_P.pdf], 9. 3. 2023.

² Št. I-036/23/BJ z dne 2. 2. 2023 in dopolnitev z dne 15. 2. 2023.

2. Nepravilnosti in popravljalni ukrepi

2.1 Zemljiškoknjižna urejenost

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.1.1.a revizijskega poročila je navedeno, da je muzej v 2 primerih (pri parceli št. 1498/12, k. o. Borovnica in pri parceli št. 1877/2, k. o. Verd) v zemljiški knjigi vpisan kot lastnik, čeprav ima lahko sredstva le v upravljanju, kot lastnica pa bi morala biti vpisana Republika Slovenija. V 58. členu Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti³ (v nadaljevanju: 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 zemljiškoknjižno stanje nepremičnin. Muzej ni ravnal v skladu z 58. in 59. členom ZSPDSLS-1, ker ni poskrbel za vpis dejanskega lastnika in upravljavca nepremičnega premoženja v zemljiško knjigo. Muzej je že med revizijo ponovno pozval Ministrstvo za kulturo k ureditvi zemljiškoknjižnega stanja nepremičnega premoženja.

Muzej je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je nadaljeval ustrezne aktivnosti za ureditev zemljiškoknjižnega stanja nepremičnin.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Muzej je v odzivnem poročilu navedel, da urejanje zemljiškoknjižnega stanja nepremičnin v sodelovanju s pristojnimi službami Ministrstva za kulturo, Ministrstva za finance in ostalimi pristojnimi organi še vedno poteka. Po zadnjih informacijah Službe za investicije in ravnanje s stvarnim premoženjem Ministrstva za kulturo je bila zadeva uvrščena v sistem Krpan pod št. 4781-7/2021-3340 in je v reševanju. Glede parcele št. 1877/2, k. o. Verd to pomeni, da je Ministrstvo za kulturo Državno odvetništvo Republike Slovenije zaprosilo⁴, da pristojnemu zemljiškoknjižnemu sodišču predlaga izbris družbene lastnine s pravico uporabe Tehniškega muzeja Slovenije ter vknjižbo lastninske pravice v korist Republike Slovenije. V zvezi s parcelo št. 1498/12, k. o. Borovnica je muzej predložil usklajeno pogodbo⁵ med Ministrstvom za kulturo in Tehniškim muzejem Slovenije (ki še ni podpisana), na podlagi katere bo lastninska pravica nad omenjeno parcelo v celoti vknjižena v korist in na ime Republike Slovenije, Tehniškemu muzeju Slovenije bo dana v upravljanje, za vpis spremembe lastninske pravice v zemljiški knjigi pa je po tej pogodbi dolžno poskrbeti Ministrstvo za kulturo.

³ Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18.

⁴ Dopis št. 4781-7/2021-3340-14 z dne 10. 2. 2023.

⁵ Št. 3340-23-000002.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

2.2 Popis sredstev in obveznosti do virov sredstev

2.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.1.2.a revizijskega poročila je navedeno, da muzejsko gradivo in knjižnično gradivo do 31. 12. 2020 ni bilo popisano. Muzej popisa muzejskega gradiva in knjižničnega gradiva do leta 2020 še ni opravil, niti ga ni opravil v letu 2020, prav tako ni popisal vseh osnovnih sredstev (predvsem nepremičnin), s katerimi je upravljal na dan 31. 12. 2020. Navedeno je v nasprotju s 36. členom Zakona o računovodstvu⁶ (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 ter predmetov muzejske vrednosti ne sme biti daljše od 5 let.

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

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Muzej je v odzivnem poročilu predstavil Akcijski načrt za dokumentiranje gradiva v Tehniškem muzeju Slovenije 2023–2025 – strategijo za izboljšanje stanja na področju dokumentacije in digitalizacije, ki predstavlja prenovljen Akcijski načrt dokumentacije Tehniškega muzeja Slovenije 2019–2020 iz leta 2018. Dokument poleg pregleda nad trenutnim stanjem glede vodenja dokumentacije o posameznih muzejskih zbirkah in vizije, kako izboljšati stanje na tem področju, vsebuje tudi aktivnosti, ki jih muzej načrtuje na področju dokumentiranja muzejskega gradiva v povezavi z določbami Zakona o varstvu kulturne dediščine⁷ (v nadaljevanju: ZVKD-1), predvsem njegovega 69. člena, po katerem dokumentiranje dediščine vsebuje evidentiranje gradiva, zbiranje podatkov za inventarizacijo enote dediščine, evidentiranje njenega stanja, ogroženosti ter dokumentiranje posegov, akcesije in premestitve enot. Muzej je predstavil načrt aktivnosti za pospešeno digitalizacijo⁸ in reinventarizacijo⁹ muzejskega gradiva po posameznih zbirkah (Lovska in ribiška zbirka, Elektro zbirka, Tekstilna zbirka, Usnjarska zbirka, Medicinska zbirka, Zbirka kmetijskega oddelka ter Zbirke Muzeja pošte in telekomunikacij), določil je odgovorne osebe za izvedbo posameznih aktivnosti ter roke za dokončanje del, različno po posameznih zbirkah, najkasneje pa do

⁶ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE.

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

⁸ Dokumentiranje dediščine v elektronski bazi podatkov; muzej za te namene uporablja program Kronos.

⁹ Ponovna preveritev podlag za dokumentiranje muzejskih predmetov in prenos iz ročnih inventarnih knjig v enotno digitalno bazo podatkov.

konca leta 2025 (podrobneje o tem ukrepu v točki 2.3 Dokumentiranje muzejskega gradiva). Po navedenem Akcijskem načrtu za dokumentiranje gradiva v Tehniškem muzeju Slovenije 2023–2025 muzej načrtuje do konca leta 2025 dokumentirati in digitalizirati skupno 2.640 muzejskih predmetov, vendar pa ocenjeno število nepopisanih predmetov zbirk muzeja presega načrtovano število predmetov za popis v naslednjih 3 letih. Večina teh predmetov se po navedbi muzeja nanaša na lovsko in ribiško zbirko, ki po nekaterih starejših evidencah šteje precej večje število predmetov, kot jih je muzej upošteval v predstavljenem akcijskem načrtu. Muzej zato ocenjuje, da bo treba v tem segmentu akcijski načrt dopolniti in dokumentiranje za nazaj po potrebi podaljšati tudi na leto 2026.

Muzej je v odzivnem poročilu predstavil tudi načrt aktivnosti za popis knjižničnega gradiva. Dolgoročni načrt muzeja je katalogizirati celotno knjižnično zbirko v bazo COBISS (vpisi v omenjeno bazo sicer potekajo od leta 2015 in obsegajo 1.960 inventarnih enot, večina knjižničnega fonda – muzej navaja 13.232 enot, pa je še vedno le v fizičnih inventarnih knjigah). Muzej ocenjuje, da bi stalno zaposleni bibliotekar ob ostalem sprotnem knjižničarskem delu lahko celoten fond katalogiziral v približno 8 letih. Vendar muzej nima redno zaposlenega bibliotekarja in za urejanje knjižničnega fonda v omejenem obsegu zaposluje zunanjšega izvajalca, zato muzej ocenjuje, da bo letno dodatno katalogiziral približno 100 monografij in 150 enot serijskih publikacij, skupno torej 250 inventarnih enot.

2.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

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

Muzej je izkazal načrt aktivnosti z navedbo aktivnosti, odgovorne osebe in roka za dokumentiranje muzejskega gradiva in katalogiziranje knjižničnega gradiva, s čimer bo po naši oceni zagotovljena ustrezna podlaga za izvedbo popisa knjig in predmetov muzejske vrednosti, ni pa izkazal začetka izvajanja popisa, ki ga mora v skladu z 38. členom ZR zagotavljati v obdobju, ki ni daljše od 5 let, niti ni v načrtu aktivnosti navedel odgovorne osebe in roka za njegovo izvedbo.

2.3 Dokumentiranje muzejskega gradiva

2.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.1.3.2.a revizijskega poročila je navedeno, da muzej na dan 31. 12. 2020 ni imel dokumentiranih 2.019 enot 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.

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.

2.3.2 Izkazani popravljalni ukrep

Muzej je v odzivnem poročilu v okviru predstavljenega Akcijskega načrta za dokumentiranje gradiva v Tehniškem muzeju Slovenije 2023–2025 pod točko Pregled trenutnega stanja navedel, da bo v prihodnjem 3-letnem obdobju nadaljeval s pospešenim urejanjem dokumentacije zbirk v depojih s ciljem do konca leta 2025 zaključiti projekt digitalizacije, revizije in reinventarizacije zbirk, ki poteka od leta 2002, ko je muzej prešel z ročnega vodenja dokumentacije zbirk na elektronsko vodenje v muzejskem dokumentacijskem sistemu Kronos. Muzej je po ocenah na dan 31. 12. 2021 hranil 19.826 predmetov, od tega je bilo v računalniško bazo Kronos vpisanih 14.991 enot. Razliko predstavljajo nevpisani in nedigitalizirani predmeti, deloma gre tudi za predmete, ki so bili vpisani le v ročne kartoteke in jih je treba še digitalizirati in reinventarizirati. Poleg manjših zaostankov v vseh obstoječih oddelkih z odgovornimi kustosi je največ neobdelanih predmetov s področij zbirk, ki niso imele skrbnika, zato je bil zanje neposredno odgovoren direktor muzeja. Pri 4 zbirkah (prometna, gozdarska, lesarka in tiskarska) muzej zaostankov ni ugotovil oziroma navaja, da so zbirke v večini dokumentirane in digitalizirane. V letu 2025 muzej načrtuje dokončanje popisa in načrtno pregledovanje in dopolnjevanje podatkov v bazi s ciljem izboljšati kakovost podatkov (torej informacij o predmetu), ki sicer močno niha od minimalnih in zelo pomanjkljivih zapisov o predmetih do vzorno dokumentiranih in strokovno obdelanih predmetov.

Muzej je v odzivnem poročilu predstavil načrt aktivnosti za dokumentiranje muzejskega gradiva, ki ga prikazuje Tabela 1. Pri vsaki aktivnosti je muzej navedel odgovorno osebo in rok za izvedbo aktivnosti.

Tabela 1 Akcijski načrt dokumentiranja muzejskih predmetov po zbirkah

Aktivnost	Odgovorna oseba	Rok izvedbe
Lovska in ribiška zbirka:		
Vodeni sta v ročni inventarni knjigi, ki vsebuje 1.112 zapisov (lovska) in 650 zapisov (ribiška). Glede na število predmetov na razstavi in v depoj muzej sicer ocenjuje, da je predmetov verjetno več kot 2.500. V letu 2018 je muzej začel z digitalizacijo predmetov, doslej je bilo digitaliziranih 1.665, od tega 482 v letu 2022.	odgovorna kustosinja	ob pogoju popisa 250 enot posamezne zbirke letno predvidoma do konca leta 2025
Elektro zbirka:		
Je ena slabše dokumentiranih zbirk. Večina predmetov iz inventarne knjige je že digitalizirana, preostanek bo treba opraviti v naslednjih 2 letih. Po oceni je v obeh akcesijskih knjigah največ 50 predmetov, ki še niso digitalizirani, ostali (približno 400) pa še niso vpisani. Zbirka Iskra je že v večji meri digitalizirana, preostanek bo končan v nekaj mesecih, vsekakor še v letu 2023. Največ nepopisanega gradiva je v gramofon depoj.	odgovorni kustos	ob pogoju popisa 200 enot letno predvidoma do konca leta 2025
Tekstilna zbirka:		
Vodena je v ročni inventarni knjigi, v kateri je 782 zapisov. V letu 2002 je muzej začel z digitalizacijo teh predmetov, do konca septembra 2022 je bilo digitaliziranih 660 predmetov, vseh je več kot 800.	odgovorna kustosinja	ob pogoju popisa 70 enot letno predvidoma do konca leta 2024
Usnjarska zbirka:		
Vsi predmeti (36), ki so na razstavi v Bohinjski Bistrici, so digitalizirani.	/	/

Aktivnost	Odgovorna oseba	Rok izvedbe
<p>Medicinska zbirka:</p> <p>Vodena je na kartotečnih listih, vseh zapisov je 744. Muzej je z digitalizacijo teh predmetov začel leta 2019, doslej je bilo digitaliziranih 535. Vseh predmetov je več kot 800.</p>	odgovorna kustosinja	ob pogoju popisa 140 enot letno predvidoma do konca leta 2024
<p>Zbirka kmetijskega oddelka:</p> <p>Večina predmetov je bila do leta 2.000 vpisana v ročno inventarno knjigo, od takrat dalje pa v digitalni obliki. V zadnjih letih poteka proces digitalizacije in reinventarizacije. V ročni inventarni knjigi je na oddelku vpisanih 848 predmetov, ostaja še približno 110 predmetov, ki so vpisani v ročno knjigo, a še niso digitalizirani, 20 predmetov še ni inventariziranih zaradi pomanjkljivih podatkov.</p>	odgovorna kustosinja	ob pogoju popisa 20 enot letno predvidoma do konca leta 2025
<p>Zbirka Muzeja pošte in telekomunikacij:</p> <p>Enote muzejskega gradiva so vpisane v inventarno knjigo za PTT muzej (od 1. 8. 1987 do 14. 12. 2000) in na kartotekah, opremljenih s fotografijami, ki so bile uvedene pri reinventarizaciji in uvedbi novega sistema številčenja. Popis predmetov na kartotekah je bil opravljen pred letoma 1995 in 2001. Na dan 30. 9. 2022 je ostalo še 80 predmetov, ki imajo kartoteko, a še niso bili vpisani v digitalno bazo. Reinventarizacijo otežuje iskanje podatkov iz prejšnjih faz dokumentiranja, predvsem zaradi večkratne menjave sistema označevanja in številčenja. Muzej je v preteklih letih prevzel približno 60 predmetov, ki še niso inventarizirani.</p>	odgovorni kustosinji	ob pogoju popisa 80 enot letno predvidoma do konca leta 2024

2.3.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

2.4 Evidentiranje muzejskega in knjižničnega gradiva

2.4.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.1.3.2.b revizijskega poročila je navedeno, da muzej na dan 31. 12. 2020 ni izkazoval vrednosti 4.624 enot podarjenega muzejskega gradiva in 5.236 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. Med revizijo je direktorica muzeja sprejela Pravilnik o vrednotenju muzejskih predmetov v Tehniškem muzeju Slovenije¹⁰.

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

¹⁰ Št. I-260/22/BJ z dne 17. 6. 2022.

2.4.2 Izkazani popravljalni ukrep

Muzej je v odzivnem poročilu predstavil načrt aktivnosti za vnos vrednosti podarjenega muzejskega in knjižničnega gradiva v poslovne knjige, kar prikazuje Tabela 2. Pri vsaki aktivnosti je navedel odgovorno osebo in rok za izvedbo aktivnosti.

Tabela 2 Načrt aktivnosti za vnos vrednosti podarjenega muzejskega in knjižničnega gradiva v poslovne knjige

Aktivnost	Odgovorna oseba	Rok izvedbe
Podarjeno muzejsko gradivo: <ul style="list-style-type: none"> določanje računovodske in muzejske vrednosti podarjenega muzejskega gradiva poteka glede na strokovno presojo odgovornega kustosa na podlagi sprejetega Pravilnika o vrednotenju muzejskih predmetov v Tehniškem muzeju Slovenije; od 1. 1. 2023 bodo po sprejemu predmeta v muzej na seji delovne skupine za zbiralno politiko muzeja pristojni kustosi sporočali vrednost sprejetih predmetov v Službo za dokumentacijo Tehniškega muzeja Slovenije, ki bo enkrat na mesec, ob koncu meseca, podatke predala računovodstvu muzeja; ta določba bo odslej tudi v zapisniku seje delovne skupine za zbiralno politiko; vpis vrednosti v poslovne knjige muzeja izvede računovodstvo muzeja. 	kustos dokumentalist	do konca leta 2028
Podarjeno knjižnično gradivo: <ul style="list-style-type: none"> pri določanju vrednosti podarjenega knjižničnega gradiva se bo upoštevala že določena cena knjige ali pa cena, določena po strokovni presoji glede na preverjanje in primerjavo s cenami na trgu; vpis vrednosti v poslovne knjige muzeja izvede računovodstvo muzeja. 	vodja dokumentacije	do konca leta 2028

2.4.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

2.5 Oddaja stvarnega premoženja v najem

2.5.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.1.5.a revizijskega poročila je navedeno, da je bila za hišniško stanovanje v gradu Bistra s skupno površino 87,67 m² in z mesečno najemnino 5.070 SIT oziroma v znesku 21,16 EUR, ki se revalorizira skladno z rastjo cen na drobno, sklenjena¹¹ najemna pogodba za določen čas – do

¹¹ Z dne 29. 3. 1995 na podlagi takrat veljavnega Stanovanjskega zakona (v nadaljevanju: SZ; Uradni list RS, št. 18/91-I, 19/91 – popr., 13/93 – ZP-G, 9/94 – odl. US, 21/94, 29/95 – ZPDF, 23/96, 24/96 – odl. US, 44/96 – odl. US, 1/00, 1/00 – odl. US, 22/00 – ZJS, 87/02 – SPZ in 29/03 – odl. US); nadomestil ga je Stanovanjski zakon (v nadaljevanju: SZ-1; Uradni list RS, št. 69/03, 18/04 – ZVKSES, 47/06 – ZEN, 45/08 – ZVEtL, 57/08, 62/10 – ZUPJS, 56/11 – odl. US, 87/11, 40/12 – ZUJF, 14/17 – odl. US, 27/17, 59/19 in 189/20 – ZFRO).

prenehanja delovnega razmerja najemnika v muzeju. Glede na to, da je najemniku delovno razmerje zaradi upokojitve prenehalo 1. 8. 2013, je od tedaj službeno stanovanje zasedal neupravičeno in bi se v skladu z določbo 20. člena pogodbe o najemu v roku 60 dni iz stanovanja moral izseliti. Tudi SZ-1 v 95. členu najemniku nalaga, da mora v primeru, da ni sklenjen aneks k najemni pogodbi za določen čas, stanovanje izprazniti oseb in stvari v pogodbenem roku.

V drugem primeru, opisanem v točki 2.1.5.b revizijskega poročila, je navedeno, da je bila najemna pogodba sklenjena¹² za nedoločen čas za stanovanje v gradu Bistra s skupno površino 55,54 m² in z mesečno najemnino 2.538 SIT oziroma v znesku 10,60 EUR, ki se je prav tako usklajeval z indeksom rasti cen na drobno¹³. V 3. členu pogodbe je določeno, da je stanovanje po tej pogodbi neprofitno stanovanje. SZ, ki je veljal v času sklenitve pogodbe, je v 63. členu v povezavi z 11. členom določal, da predstojnik republiškega upravnega organa, pristojnega za stanovanjske zadeve, med drugim predpiše metodologijo za oblikovanje najemnin v neprofitnih stanovanjih. Ob sklenitvi pogodbe je bila veljavna Metodologija za oblikovanje najemnin neprofitnih stanovanj¹⁴, ki jo je nadomestil Pravilnik o metodologiji za oblikovanje najemnin v neprofitnih stanovanjih¹⁵. Zakon o spremembah in dopolnitvah Stanovanjskega zakona¹⁶ (v nadaljevanju: SZ-D) v 5. členu in SZ-1 v 181. členu sta predvidela postopen dvig neprofitnih najemnin, in sicer tudi za neprofitna stanovanja, dana v najem pred njunim sprejetjem. Izdana sta bila tudi nova podzakonska predpisa, in sicer najprej Odlok o metodologiji za oblikovanje najemnin v neprofitnih stanovanjih¹⁷, nato pa na podlagi SZ-1 še Uredba o metodologiji za oblikovanje najemnin v neprofitnih stanovanjih ter merilih in postopku za uveljavljanje subvencioniranih najemnin¹⁸. Na podlagi teh pravnih aktov so se neprofitne najemnine bistveno povišale. V letu 2020 je najemnina znašala 22 EUR mesečno, iz česar izhaja, da muzej ni uskladal višine neprofitne najemnine, kot sta to zahtevala 5. člen SZ-D in 181. člen SZ-1. Ocenili smo, da je muzej najemniku v letu 2020 zaračunal za najmanj 2.340 EUR manj, kot bi znašala neprofitna najemnina za stanovanje enake površine¹⁹.

Muzej je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je uredil razmerje z najemnikom stanovanja in da je začel zaračunavati ustrezno višino neprofitne najemnine.

¹² Z dne 5. 1. 1995.

¹³ Pogodba v 22. členu določa, da lastnik lahko odpove pogodbo iz razlogov in pod pogoji, določenimi v 54. členu SZ (zdaj 106. člen SZ-1), torej če ne gre za krivdne razloge, mora lastnik najemniku priskrbeti drugo primerno stanovanje, njegov položaj iz najemnega razmerja pa se ne sme poslabšati.

¹⁴ Uradni list RS, št. 32/92.

¹⁵ Uradni list RS, št. 47/95.

¹⁶ Uradni list RS, št. 1/00. Eden izmed razlogov za sprejem novele je bil, da dotedanje neprofitne najemnine niso pokrivala dejanskih stroškov uporabe.

¹⁷ Uradni list RS, št. 23/00 in 96/01.

¹⁸ Uradni list RS, št. 131/03, 142/04, 99/08, 79/15 in 91/15.

¹⁹ Pri oceni smo upoštevali 3,9 EUR/m² kot najnižjo neprofitno najemnino, upoštevano v gradivu za obravnavo Zakona o spremembah in dopolnitvah Stanovanjskega zakona – SZ-1, EVA: 2020-2550-0053, in sicer $3,9 \text{ EUR/m}^2 * 55,54 \text{ m}^2 = 217 \text{ EUR}$ mesečno oziroma 2.604 EUR letno; dejansko je bilo v letu 2020 zaračunano in plačano 264 EUR.

2.5.2 Izkazana popravljalna ukrepa

Muzej je v odzivnem poročilu navedel, da je najemnik 5. 12. 2022 izpraznil hišniško stanovanje v gradu Bistra in ključne predal muzeju. Ob tem je bil sestavljen tudi zapisnik, ki ga je podpisal predstavnik muzeja.

V primeru neprofitnega stanovanja je muzej pridobil cenitev realne vrednosti, upoštevajoč tudi vložek najemnika ter kakovost bivanjskih pogojev. V ceni je določena mesečna najemnina v višini 88,92 EUR, dodatno se zaračunava tudi strošek vode 20 EUR mesečno. Novo najemnino v skupni višini 109 EUR mesečno je s sklepom potrdil svet muzeja na seji dne 8. 11. 2022, najemniku se je pričela zaračunavati s 1. 1. 2023.

2.5.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazana popravljalna ukrepa ocenjujemo kot **zadovoljiva**.

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

2.6.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.2.b revizijskega poročila je navedeno, da so stroški varovanja v letu 2020 znašali 11.239 EUR. Izvajalec GVS, d. d. je bil izbran 14. 3. 2011, pogodba z njim pa podpisana 28. 3. 2011. Muzej je predložil pogodbo²⁰ in 4 anekse, ki jih je sklenil z družbo GVS, d. d. za protipožarno varovanje in vzdrževanje protipožarnega tehničnega sistema, pri čemer je zadnji aneks (št. 4, ki velja od 1. 4. 2017) sklenjen za nedoločen čas. Glede na obseg stroškov²¹ za varovanje poslovnih prostorov bi moral muzej oceniti vrednost javnega naročila v skladu s prvim in desetim odstavkom 24. člena Zakona o javnem naročanju²² (v nadaljevanju: ZJN-3) in izvesti ustrezen postopek, ki ga določa prvi odstavek 39. člena ZJN-3.

V točki 2.2.2.c revizijskega poročila je navedeno, da je muzej v letu 2020 pri družbi Atr.sis, d. o. o. naročil za 7.012 EUR storitev vzdrževanja informacijske infrastrukture na podlagi Pogodbe o vzdrževanju informacijske infrastrukture v Tehniškem muzeju Slovenije²³, sklenjene po izvedenem povpraševanju v letu 2015. Muzej bi moral oceniti vrednost javnega naročila²⁴ v skladu s prvim in desetim odstavkom 24. člena ZJN-3 in izvesti ustrezen postopek, ki ga določa prvi odstavek 39. člena ZJN-3. Pogodba iz leta 2015 ne vsebuje roka veljavnosti pogodbe (kar je sicer zahteva 67. člena ZJN-3). Muzej je decembra 2020 izvedel postopek izbire izvajalca storitev vzdrževanja informacijske

²⁰ Pogodba o izvajanju storitev varovanja premoženja, POG. ŠT. 071/11-0123 (434/11/OJ) z dne 1. 5. 2011.

²¹ Stroški varovanja so v letu 2018 znašali 13.206 EUR, leta 2019 pa 12.631 EUR.

²² Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18.

²³ Št. 95/15/NP z dne 22. 4. 2015.

²⁴ Stroški vzdrževanja Atr.sis, d. o. o. so v letu 2018 znašali 10.889 EUR, v letu 2019 pa 9.101 EUR.

infrastrukture. Izvajalca ELK d. o. o. Ljubljana je izbral na podlagi 3 prejetih ponudb, ki pa med seboj niso bile primerljive.

Muzej je moral v odzivnem poročilu izkazati, da začel aktivnosti za izbiro izvajalca storitev varovanja in vzdrževanja informacijske infrastrukture v skladu z ZJN-3.

2.6.2 Izkazani popravljalni ukrep

Muzej je v odzivnem poročilu predstavil izvedene aktivnosti: tako za storitev varovanja kot tudi za storitev vzdrževanja informacijske infrastrukture je izdal povabilo k oddaji ponudbe, v katerem je opredelil predmet naročila, pogoje in navodila za oddajo ponudbe, ter sklep o začetku postopka evidenčnega naročila. Ponudbe za obe storitvi je zbiral do 31. 1. 2023, v predvidenem roku so ponudbe oddali po 3 ponudniki za vsako od storitev, ocenjevala jih je tričlanska komisija, pogodb z izbranimi ponudniki muzej do oddaje odzivnega poročila še ni sklenil.

2.6.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

2.7 Stroški storitev, povezani s stvarnim premoženjem – poračun preveč plačanih storitev

2.7.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.2.b revizijskega poročila je navedeno, da je muzej izvajalcu GVS, d. d. med drugim plačal tudi izvedene storitve protivlomnega in protipožarnega varovanja poslovnih prostorov na podlagi računa št. 2004827 z dne 29. 5. 2020, ki pa niso bile zaračunane v skladu s pogodbo in aneksi: za lokacijo muzeja v Bistri je bilo zaračunano 137,61 EUR brez DDV mesečno, medtem ko je pogodbeni cena znašala 100 EUR brez DDV, revalorizirana²⁵ cena na dan 1. 5. 2020 pa 107,3 EUR, kar za to lokacijo na letni ravni predstavlja 363 EUR preveč plačanega zneska.

Muzej je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je izvedel poračun preveč plačanega zneska storitev, ki nima podlage v pogodbi.

2.7.2 Izkazani popravljalni ukrep

Muzej je v odzivnem poročilu izkazal, da je od podjetja GVS d. d. pridobil dobropis v ustreznem znesku, poračun je izvedel v januarju 2023.

²⁵ Pogodba o izvajanju storitev v 17. členu določa, da se cene mesečno valorizirajo na podlagi indeksa rasti cen življenjskih potrebščin po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije.

2.7.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

2.8 Stroški storitev, povezani s stvarnim premoženjem – objava seznama izvedenih javnih naročil

2.8.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.2.e revizijskega poročila je navedeno, da je muzej sicer vodil evidenco o oddaji javnih naročil, iz katere so razvidni različni podatki: zaporedna številka naročila v letu, datum vnosa, osnova, DDV, skupni znesek, dajatve, izbrani partner, naziv partnerja, opis, utemeljitev, naziv tipa naročila (blago ali storitev), vendar pa podatkov o oddaji in seznamu javnih naročil ni objavil na svoji spletni strani ali na portalu javnih naročil, zato je ravnal nasprotju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3, ki določa, da mora naročnik vsako leto do zadnjega dne februarja na svoji spletni strani ali portalu javnih naročil objaviti seznam javnih naročil, ki so bila oddana preteklo leto in katerih ocenjena vrednost je nižja od 20.000 EUR²⁶ oziroma 40.000 EUR²⁷ za blago in storitve ali nižja od 40.000 EUR²⁸ oziroma 80.000 EUR²⁹ za gradnje ter enaka ali višja od 10.000 EUR brez DDV z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano.

Muzej je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je objavil seznam izvedenih javnih naročil v skladu z 21. členom ZJN-3.

2.8.2 Izkazani popravljalni ukrep

Muzej je v odzivnem poročilu izkazal, da je izdelal seznam izvedenih javnih naročil in ga objavil na svoji spletni strani (www.tms.si) pod rubriko: Informacije javnega značaja, Javna naročila.

2.8.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

²⁶ Do 10. 4. 2020.

²⁷ Od 11. 4. 2020 dalje.

²⁸ Do 10. 4. 2020.

²⁹ Od 11. 4. 2020 dalje.

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 Tehniški muzej Slovenije. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila dr. Barbara Juršič, direktorica Tehniškega 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, 2.3.2, 2.4.2, 2.5.2, 2.6.2, 2.7.2 in 2.8.2, ki jih je sprejel Tehniški muzej Slovenije za odpravo nepravilnosti, **zadovoljivi**.

Izkazani popravljalni ukrep, predstavljen v točki 2.2.2, je **delno zadovoljiv**.

4. Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljene nepravilnosti

Nepravilnost, opisana v točki 2.2.1, za katero Tehniški muzej Slovenije ni izkazal v celoti zadovoljivega popravljalnega ukrepa, se nanaša na začetek izvajanja aktivnosti popisa knjig in predmetov muzejske vrednosti.

Nepravilnost, ki ni bila v celoti zadovoljivo odpravljena, ne presega pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

5. Sklep o kršitvi obveznosti dobrega poslovanja

Tehniški muzej Slovenije v odzivnem poročilu ni izkazal v celoti zadovoljivega popravljalnega ukrepa za odpravo nepravilnosti, opisane v točki 2.2.1.

S tem je Tehniški muzej Slovenije v skladu z določbami petega odstavka 29. člena Zakona o računskem sodišču³⁰ in prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije³¹ kršil obveznost dobrega poslovanja.

Jana Ahčin,
generalna državna revizorka

Vročiti:

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

³⁰ Uradni list RS, št. 11/01 in 109/12.

³¹ 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