



RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE
Prežihova 4, 1000 LJUBLJANA
Telefon: 178 58 88
Telefax: 178 58 91

Na podlagi 24. člena Zakona o računskem sodišču (Uradni list RS, št. 48/94, v nadaljevanju ZRacS) in 23. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 20/95, v nadaljevanju Poslovník RS) izdajam

P R E D H O D N O P O R O Č I L O

o reviziji poslovanja v letu 1997 v javnem zavodu

SNG OPERA IN BALET LJUBLJANA,
Župančičeva 1, Ljubljana

Številka: 1212-6/98-9

Ljubljana, 12.4.2000

I. UVOD

1. Splošno

Revizija je bila uvedena na podlagi sklepa o uvedbi nadzora št. 1212-6/98-1, ki ga je izdalo Računsko sodišče RS dne 18.9.1998. Opravljena je bila na podlagi določb 19. in 22. do 25. čl. ZRacS ter 20. in 24. člena Poslovnika RS.

Revizijo sta opravili revizijski sodelavki Magda Posavec in Marija Budin po pooblastilu št. 1212-6/98-2 z dne 18.9.1998 s prekinitvami v času od 29.9.1998 dalje.

Revizija pravilnosti poslovanja v letu 1997 je obsegala potrjevanje finančne odgovornosti, revidiranje računovodskega izkazovanja poslovnih dogodkov in notranjega kontroliranja ter skladnosti poslovanja s predpisi.

2. Pravna podlaga delovanja zavoda

Leta 1992 je Republika Slovenija z Odlokom o razdelitvi Slovenskega narodnega gledališča Ljubljana na javne zavode (v nadaljevanju odlok o razdelitvi) ustanovila Slovensko narodno gledališče Opera in balet Ljubljana, Ljubljana, Župančičeva 1 (v nadaljevanju opera).

Ustanovitev javnega zavoda Slovensko narodno gledališče Opera in balet Ljubljana, Ljubljana, Župančičeva 1 je bila vpisana v sodni register Temeljnega sodišča v Ljubljani, Enota v Ljubljani s sklepom srg 548/93 z dne 9.2.1993.

Statut SNG Opere in baleta Ljubljana (v nadaljevanju statut), ki med drugim določa temeljna načela za njegovo organizacijo in delovanje, oblikovanje in pristojnosti organov, vire in način pridobivanja sredstev opere je sprejel svet SNG Opere in baleta Ljubljana na seji dne 16.9.1994. K statutu je Vlada RS dala soglasje dne 29.9.1994.

3. Dejavnost in notranja organizacija zavoda

Dejavnost javnega zavoda je priprava in izvedba umetniških in drugih kulturnih prireditev z glasbeno scenskega področja, opere in baleta ter koncertnega področja.

V 17. členu statuta je določeno, da se dejavnost opere opravlja v naslednjih delovnih enotah:

1. umetniška izvedba
2. operni solisti
3. baletni ansambel
4. orkester
5. operni zbor
6. tehnične službe
7. uprava.

Opera organizira za svoje potrebe sprotno izobraževanje in usposabljanje v okviru studia opere in baleta.

4. Organi zavoda

Po 19. čl. statuta so organi zavoda svet zavoda, direktor, umetniški direktor zavoda in strokovni svet.

V letu 1997 se je svet zavoda sestal dvakrat in sicer 14.5. in 2.6.97. Obravnaval je razpis volitev za nove člane sveta, zaključni račun za leto 1996, predlog programa in finančni načrt za leto 1997 in poročilo direktorja.

Minister je imenoval tudi poslovnega in programskega direktorja v eni osebi. Strokovni svet opere pa ni bil imenovan.

5. Odgovorne osebe

V 1997 je zastopal opero Darijan Božič, poslovni in programski direktor, imenovan s sklepom ministra za kulturo št, 108-1/94 z dne 19.4.1995.

Finančno računovodske posle sta v letu 1997 opravljali:

- Jožica Vižin, vodja računovodstva do 31.3.1997
- Nevenka Lokovšek, vodja računovodstva od 1.4.1997 dalje.

II. UGOTOVITVE

1. LETNI PROGRAM DEJAVNOSTI

1.1. Financiranje redne dejavnosti

Opera je 19.12.1996 ministrstvu predložila "Plan uprizoritev v koledarskem letu 1997". Predračunske vrednosti ni navedla.

Ministrstvo za kulturo (v nadaljevanju ministrstvo) je z opero sklenilo pogodbo št. 02/RD-1/97-020 z dne 16.4.1997 in dodatka z dne 5.8.97 in 3.4.98 o financiranju redne dejavnosti v letu 1997 v znesku 999.149.816 SIT.

V 2. členu pogodbe je naveden repertoar, ki ga financira ministrstvo. "Plan uprizoritev v koledarskem letu 1997", ki jim ga je dostavila opera je bil skoraj v celoti upoštevan. Ministrstvo je sprejelo predloge opere glede premiernih uprizoritev in ponovitev iz prejšnjih sezon, pri izrednem programu pa se ni strinjalo z uprizoritvijo opere Boccaccio in Cortesova vrnitev, ampak je poleg L'armonie drammatiche in 2. slovenske baletne simfonije potrdila financiranje operete Cigan baron. Letni program dejavnosti je prikazan v tabeli 1.

Tabela 1: Letni program dejavnosti

<i>Avtor</i>	<i>Naslov</i>	<i>Datum uprizoritve</i>	<i>Št. ponovitev</i>
Premiere			
George GERSHWIN	Baletni večer	30.01.1997	7 do 10
Giacomo PUCCINI	La Boheme	27.02.1997	7 do 10
Claude DEBUSSY	Pelleas in Melisandra	03.04.1997	7 do 10
Giacomo MEYERBEER	Hugenoti	23.10.1997	7 do 10
Leo DELIBES	Coppelia	13.11.1997	7 do 10
Darijan BOŽIČ	Lizistrata 75	04.12.1997	7 do 10
Ponovitve iz prejšnjih sezon			
Anton FOERSTER	Gorenjski slavček		cca 10
Rodion ŠČEDRIN	Ana Karenina		cca 10
Ludvig van BEETHOVEN	Fidelio		cca 10
Peter Iljič ČAJKOVSKI	Hrestač		cca 10
Giuseppe VERDI	Nabucco		cca 10
Izredni program			
F.v. SUPPE	Cigan baron	11.07.1997	
Vinko GLOBOKAR	L' armonia drammatica	20.07.1997	
Darijan Božič	2. slov. baletna simfonija	27.05.1997	

1.2. Financiranje projektov

Ministrstvo je na podlagi izvedenega javnega razpisa o sofinanciranju kulturnih programov, z dne 26.7.1996, z opero sklenilo dve pogodbi:

1. Pogodbo št. 3511-97-022628 z dne 29. 10. 1997 o izvedbi gostovanja SNG Opera in balet v Zagrebu v znesku 2.100.000 SIT
2. Pogodbo št. 3511-97-022627 z dne 29. 10. 1997 o izvedbi gostovanja SNG Opera in balet na Reki (predvideno je bilo gostovanje v Dubrovniku) v znesku 6.900.000 SIT.

Ministrstvo je operi, zaradi požara v gledaliških delavnicah, zagotovilo tudi sredstva za nujna popravila v znesku 15.000.000 SIT, na osnovi sklenjene pogodbe št. 3511-97-020230 z dne 15. 11. 1997.

Ministrstvo je s podpisom pogodbe soglašalo s predloženim planom uprizoritev v koledarskem letu 1997, oziroma predlogom za sofinanciranje projektov v letu 1997, razen pri izrednem programu, kjer je v pogodbi odobrilo financiranje drugih prireditev, kot jih je predlagala opera.

2. RAČUNOVODSKI SISTEM IN NOTRANJE KONTROLE

Opera uporablja pri vodenju knjig Zakon o računovodstvu ter predpise, sprejete na njegovi podlagi.

Opera v svojih analitičnih evidencah izkazuje prihodke po virih financiranja in namenih. Odhodke spremlja po vrstah stroškov, nadalje pa jih razčlenjuje po stroškovnih mestih. Vsaka predstava ima tri stroškovna mesta in sicer za premiero, reprize in gostovanja, posebej se evidentirajo tudi stroški gledališkega ateljeja.

Opera je postopku revizije predložila Pravilnik o računovodstvu in financah, ki pa ni opremljen niti z datumom sprejema niti s podpisom izdajatelja.

Na področju finančnega poslovanja veljata v operi dve odredbi:

- a/ odredba direktorja, v kateri je navedeno, da se račun ne sme izplačati, dokler ga ne podpiše producent predstave oz. projekta, na katerega se račun neposredno nanaša;
- b/ odredba vodje računovodstva z dne 28. 10. 1994 glede poslovanja blagajne.

Pri preveritvi obstoja in delovanja notranjih kontrol je bilo ugotovljeno, da opera nima akta, ki bi opredeljeval kontrolne postopke ter dolžnosti in odgovornosti posameznikov. V aktu naj bi opredelili, kakšna naj bi bila vsebinska in finančna kontrola predložene dokumentacije in osebe, ki so dolžne opraviti nadzorno kontrolo. Predvsem je potrebno urediti poti, ter dolžnosti in odgovornosti vseh subjektov, ki se srečujejo s tremi najpomembnejšimi dokumenti: naročilnico, računom in dobavnico, v smislu 15. člena Zakona o računovodstvu.

Pri preveritvi obstoja in delovanja notranjih kontrol je bilo ugotovljeno, da opera nima izdelanih pravil oz. akta, ki bi opredeljeval kontrolne postopke ter dolžnosti in odgovornosti posameznikov. Opredelitve glede notranjih kontrol so lahko tudi sestavni del pravilnika o računovodstvu, v katerem bi bilo potrebno urediti naloge in organizacijo računovodstva ter pravice in odgovornosti pooblaščenih oseb za razpolaganje z materialnimi in finančnimi sredstvi.

3. SREDSTVA IN OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

3.1. Materialne naložbe

Opera je v bilanci stanja na dan 31.12.1997 izkazala naslednje vrednosti materialnih naložb:

Tabela 2: Vrednost materialnih naložb na dan 31.12.1997

v SIT

<i>Vrsta materialne naložbe</i>	<i>Nabavna vrednost</i>	<i>Odpisana vrednost</i>	<i>Sedanja vrednost</i>
Zemljišče	-	-	3.371
Gradbeni objekti	91.323	37.646	53.677
Oprema	196.212	120.069	76.143
Druga delovna sredstva	-	-	1.003
Materialne naložbe v pripravi	-	-	261
Predujmi za materialne naložbe	-	-	1.263
SKUPAJ	287.535	157.715	135.718

V skladu s 65. členom Zakona o zavodih (v nadaljevanju ZZ) je premoženje, ki je družbena lastnina v upravljanju organizacije, ki opravlja dejavnost kulture, postalo s 1.4.1991 lastnina ustanovitelja. To premoženje upravlja zavod in ga uporablja za opravljanje dejavnosti, za katero je ustanovljen.

Po 30. čl. ZUJIPK se z aktom o ustanovitvi javnega zavoda na področju kulture določijo nepremičnine in oprema, ki se kot del javne infrastrukture na področju kulture dajo v upravljanje zavodu za opravljanje dejavnosti, za katero je ustanovljen. Vlada RS je na 136. seji dne 30.3.1995 s sklepom določila, katere nepremičnine v javni oz. družbeni lastnini v upravljanju države sestavljajo javno infrastrukturo na področju kulture. Med njimi sta tudi zgradba opere in hiša z vrtom. Nepremičnini, ki sta del javne infrastrukture na področju kulture, opera na dan 31.12.1997 izkazuje v svojih poslovnih knjigah med materialnimi naložbami.

3.1.1. Popis materialnih naložb in uskladitev dejanskega stanja s knjigovodskim

V revizijskem postopku je bila preverjena pravilnost popisa, ki ga je opera opravila po stanju na dan 31.12.1997.

O popisu osnovnih sredstev in drobnega inventarja je vsaka komisija izdelala zapisnik. Obe komisiji sta predlagali določena sredstva za odpis, nista pa v zapisnikih navedli vrednostnih podatkov, kar ni v skladu s 14. čl. Pravilnika o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem, v nadaljevanju pravilnik o popisu. Razlik med stanjem, ugotovljenim s popisom, in knjigovodskim stanjem, popisni komisiji nista ugotovili.

Poročilo o opravljeni inventuri ter predlogih za odpis izločenih sredstev, ki ga je podala računovodja, je obravnaval kolegij, kar ni v skladu s 15. čl. Pravilnika o popisu, po katerem poročilo o opravljenem popisu obravnava organ upravljanja pravne osebe, torej svet zavoda, in ne kolegij. Kolegij je soglašal s predlogom, da se izločena sredstva komisijsko uniči.

Izločena osnovna sredstva so bila izknjižena iz poslovnih knjig opere s temeljnico št. T-OS-12/97 z dne 31.12.1997. Po opravljeni revalorizaciji in amortizaciji je nabavna vrednost odpisanih osnovnih sredstev znašala 4.834.607,10 SIT, neodpisana vrednost 4.700.240,50 SIT, sedanja vrednost v znesku 134.366,60 SIT pa je povečevala izredne odhodke.

3.1.2. Nabave v letu 1997

V letu 1997 je opera vložila v gradbene objekte 7.479.616,60 SIT in nabavila opremo v vrednosti 11.570.986,20 SIT (od tega 260.960,70 SIT še na investicijah v teku - še neaktivirano), skupaj torej 19.050.602,80 SIT.

Naložbe v gradbene objekte so bile preverjene v višini 6.824.799,80 SIT, nakup opreme pa v znesku 8.104.245,70 SIT in nepravilnosti ni bilo ugotovljenih.

3.2. Aktivne časovne razmejitve

Aktivne časovne razmejitve - vnaprej plačani stroški so na dan 31.12.1997 izkazane v znesku 10.612.648,80 SIT. Nanašajo se na stroške predstav, ki so nastali v letu 1997, premiera pa je bila oziroma prihodki so bili ustvarjeni v letu 1998 (npr. premiera Romeo in Julija, Ples v maskah), pa tudi za plačilo stanarine in zavarovalne premije za dobo enega leta.

3.3. Zaloge surovin in materiala

Na dan 31.12.1997 opera izkazuje za 1.636.479,90 SIT zalog surovin in izdelavnega materiala in zalog goriva. Popis teh sredstev ni bil opravljen, kar je v nasprotju z 35. členom Zakona o računovodstvu.

3.4. Izguba iz preteklih let

Kot aktivna postavka bilance stanja je izkazana izguba iz preteklih let v znesku 6.891.755,78 SIT. Nanaša se na gledališki atelje in je razvidna iz bruto bilance le-tega na dan 31.12.1996, ki je služila kot podlaga za vnos postavk sredstev in obveznosti v poslovne knjige opere ob pripojitvi.

3.5. Pasivne časovne razmejitve

Pasivne časovne razmejitve - vnaprej plačani prihodki v znesku 23.418.572 SIT se nanašajo na vplačila za sezono 1997-98 za konto sedeže in abonma, vplačilo akontacije za predstave pa tudi vnaprej plačana požarna sredstva.

3.6. Dolgoročne rezervacije

Dolgoročne rezervacije v znesku 20.700.000,00 SIT so bile oblikovane po zaključnih računih 1994 in 1996 za bodoče investicije v prizidek opere.

4. PRIHODKI LETA 1997

V letu 1997 je opera izkazala prihodke v skupnem znesku 1.134 mio SIT.

Tabela 3: *Struktura prihodkov leta 1997*

<i>Zap. št.</i>	<i>Postavka</i>	<i>Znesek v 000 SIT</i>
1.	Poslovni prihodki	1.104.906
	– Prihodkov od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	56.789
	– Prihodkov od prispevkov	1.048.117
2.	Prihodkov od financiranja	317
3.	Izredni prihodki	29.144
	Skupaj	1.134.367

Struktura prihodkov po virih financiranja je naslednja:

Tabela 4: *Viri financiranja opere v letu 1997*

<i>Zap. št.</i>	<i>Vir</i>	<i>Znesek v 000 SIT</i>	<i>%</i>
1.	Proračunski	1.048.117	92,40
	– MK	1.017.764	
	– Občinski upravni organ (MOL za EMK 97)	20.300	
	– Drugi viri (Drama za GA)	10.053	
2.	Neproračunski	86.250	7,60
	– Lastni prihodki	86.250	–
	Skupaj	1.134.367	100,00

Pretežni vir financiranja opere je bil proračunski (92,40%), od tega je znašal delež Ministrstva za kulturo 90 %.

Proračunski viri financiranja

V letu 1997 sta opera in Ministrstvo za kulturo sklenili štiri pogodbe in sicer: pogodbo (z dodatki) o financiranju storitev v okviru redne dejavnosti, dve pogodbi o izvedbi gostovanj in pogodbo o nujnih popravilih po požaru v gledaliških delavnicah. Glavnina proračunskih sredstev se nanaša na financiranje redne dejavnosti, in sicer 1.008.764 mio SIT, kot je tudi prikazano v tabeli 5.

Tabela 5: Financiranje opere v letu 1997 po pogodbah in namenih

v 000 SIT

Zap. št.	Pogodba/Namen	Pogodbeni znesek	Nakazani znesek	Razlika (+ več/-manj)
1.	Pogodba št. 02/RD-1/97-020 z dne 16.4.1997 in 1. dodatek z dne 5.8.1997 in 2. dodatek z dne 23.4.1998 o izvedbi kulturnega programa	999.150	1.008.764	+ 9.614
	– za materialne stroške	**202.527	202.527	-
	– za amortizacijo	***7.897	7.897	-
	– za plače	579.060	584.724	+ 5.664
	– za prispevke delodajalca	126.199	116.360	- 9.839
	– za druge osebne prejemke	83.467	97.256	+ 13.789
2.	Pogodba št. 3511-97-022627 z dne 29.10.1997 o izvedbi gostovanja na Reki	6.900	6.900	-
3.	Pogodba št. 3511-97-022628 z dne 29.10.1997 o izvedbi gostovanja v Zagrebu	2.100	2.100	-
4.	Pogodba št. 3511-97-020230 z dne 15.11.1997 o nujnih popravilih po požaru v gledaliških delavnicah	15.000	*15.000	-
Skupaj		1.023.150	1.032.764	+ 9.614

* Sredstva za nujna popravila po požaru so bila nakazana v letu 1997 in so izkazana na pasivnih časovnih razmejivah.

** V pogodbi razčlenjena na splošne, neposredne in poračun.

*** V pogodbi razčlenjena na amortizacijo objektov in opreme.

Ministrstvo je operi nakazalo za 9.614.000 SIT več sredstev za plače, prispevke delodajalca in druge osebne prejemke od pogodbeno določenega zneska. Razlogi za višje nakazilo od pogodbenega v reviziji niso bili pojasnjeni.

5. ODHODKI LETA 1997

V letu 1997 je opera izkazala za 1.133 mio SIT odhodkov. Struktura odhodkov je naslednja:

Tabela 6: Odhodki v obdobju od 1.1.do 31.12.1997

Zap. št.	Vrsta	%	Znesek v 000 SIT	%
1.	Poslovni odhodki	100,00	1.129.827	99,60
	• Materialni stroški in amortizacija	13,70	155.203	
	• Nematerialni stroški	32,60	368.869	
	• Plače in drugi osebni prejemki	53,70	605.755	
2.	Odhodki od financiranja		94	0,07
3.	Izredni odhodki		3.810	0,33
Odhodki skupaj			1.133.731	100,00

Prevladujejo poslovni odhodki v znesku 1.130 mio SIT. Najvišji odhodki predstavljajo stroške plač (605 mio SIT oziroma 54 %), sledijo nematerialni stroški (369 mio SIT oziroma 33 %) ter materialni stroški in amortizacija (155 mio SIT oziroma 13 %).

5.1. Izplačilo plač in drugih osebnih prejemkov

Za leto 1997 je bilo izplačanih plač in drugih osebnih prejemkov v znesku 605.755.370,10 SIT in sicer:

1. Vskalkulirane bruto plače v znesku 595.527.015,80 SIT, od tega:
 - vskalkulirane bruto plače 563.081.831,80 SIT
 - jubilejne nagrade 832.825,00 SIT
 - solidarnostna pomoč 812.767,00 SIT
 - odpravnine 7.372.784,00 SIT
 - regres za letni dopust 23.426.808,00 SIT
2. Vskalkulirana nadomestila plač 10.228.354,30 SIT

5.1.1. Izplačilo plač

5.1.1.1. Sistemizacija in zaposlovanje v letu 1997

1. V revizijskem postopku je bil predložen Pravilnik o organizaciji dela in sistemizaciji delovnih mest v SNG Operi in baletu Ljubljana, ki ga je sprejel direktor 8.9.94, spremembe in dopolnitve pa 21.12.1994, 24.1.1995 in 16.3.1995. Akt o sistemizaciji po 39. členu statuta opere sprejme direktor v soglasju z ustanoviteljem. V letu 1997 opera ni imela soglasja ustanovitelja (ministrstva za kulturo). Soglasje ustanovitelja je pridobila dne 7.7.1998, kar je razvidno iz dopisa ministrstva z dne 21.3.2000.

2. Po podatkih kadrovske službe je bilo na dan 31.12.1997 v operi 294 zaposlenih, od tega sta bili dve delavki na porodniškem dopustu, en delavec pa je bil zaposlen 1/3.

Pogodbe o zaposlitvi je podpisal direktor, prav tako tudi odločbe o prvi razporeditvi zaposlenega v plačilni razred in določitvi količnika za določitev osnovne plače, kar je v skladu z 47. členom Zakona o uresničevanju javnega interesa na področju kulture.

Pogodbe so bile v glavnem sklenjene za nedoločen čas, razen v primerih, ko gre za zaposlitev tujih državljanov in zaposlitve, vezane na izvajanje določenega programa. Tako je v direkciji od 22 zaposlenih delavcev en delavec zaposlen za določen čas; med umetniškim vodstvom so od 11 zaposlenih delavcev 4 zaposleni za določen čas, od tega 2 tujca; od 23 + 1/3 zaposlenih opernih solistov so 4 zaposleni za določen čas, od tega 2 tujca; od 9 zaposlenih baletnih solistov so 4 zaposleni za določen čas, od tega sta 2 tujca.

V pogodbah je navedena vrsta delovnega mesta, za katero se sklepa delovno razmerje, kakor tudi da se delovna obveznost delavca določi v tedenskem in mesečnem razporedu dela in glede na sprejeti letni plan dela v zavodu.

Pogodbe o zaposlitvi, z opernimi solisti, baletnimi plesalkami, inšpektorjem orkestra, asistentom dirigenta omogočajo, da lahko v času, ko niso angažirani v zavodu, nastopajo na radiu, televiziji in glasbeno plesnih prireditvah, vendar samo pod pogojem, da njihovo udejstvovanje ne moti ali ovira dela v zavodu.

5.1.1.2. Obračun in izplačilo plač v letu 1997

Tabela 7: Izplačilo plač v letu 1997 po namenih

Zap. št.	Namen	Bruto plača v SIT
1.	Redno delo, nadomestila, boleznine, dopust	440.789.298,30
2.	Izredni dopust	195.267,70
3.	Delovna uspešnost	25.857.550,00
4.	Dodatki	111.896.683,00
5.	• Dodatki na podlagi umetniških, znanstvenih in strokovnih nazivov	
6.	- dodatek na specializacijo	229.594,00
7.	- Dodatek po 65.a členu KP	28.698.633,00
8.	• Dodatki za vodenje	3.868.501,00
9.	• Dodatki za težje delovne pogoje	19.430.191,90
10.	• Dodatek za delovno dobo	33.382.316,00
11.	• Dodatki za opravljanje dela v delovnem času, ki je manj ugoden	
12.	- Dodatek za popoldansko delo	2.597.587,20
13.	- Dodatek za deljen delovni čas	11.806.448,50
14.	- Dodatek za nočno delo	892.263,50
15.	- Dodatek za nedeljsko delo	2.332.931,00
16.	- Dodatek za praznik	1.223.155,20
17.	- Dodatek za nadurno delo	3.199.213,90
18.	• Dodatek na tarifno skupino	1.293.512,00
19.	• Nadomeščanje	213.035,10
20.	• Dodatek za dodatno delo	2.020.473,20
21.	• Umetniški dopust	115.713,60
22.	• Izredni dodatek	173.299,50
23.	• Funkcijski dodatek	419.820,00
	Skupaj	578.738.799,00

Za plače zaposlenih v javnih zavodih s področja kulture velja Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti, v nadaljevanju ZRPJZ.

Pri izplačilu plač se je opera ravnala tudi po:

- Pravilniku o plačah, dodatkih, nadomestilih stroškov, povračilih in odškodnini v Operi in baletu SNG Ljubljana, ki ga je sprejel svet opere 9.6.95 (v nadaljevanju pravilnik o plačah);
- Kolektivni pogodbi zavoda SNG Opere in baleta Ljubljana, brez datuma, podpisani s strani direktorja in predsednika sindikata zavoda. Iz uvodnega dela zavodske kolektivne pogodbe ni razvidno, da bi jo sklenil organ upravljanja, kot to določata 113. in 114. čl. ZDR, v smislu 87. čl. ZTPDR pa se zavodska kolektivna pogodba tudi registrira pri pristojnemu upravnem organu. Ker kolektivne pogodbe ni sprejel z zakonom pristojen organ, ni stopila v veljavo in se ne bi smela uporabljati.

Revidirani so bili obračuni in izplačila plač za mesec marec 1997 za vse delavce. Za mesec marec 1997 je bilo za plače izplačano 45.860.350,00 SIT.

a/ Izplačilo delovne uspešnosti

Pri plači za mesec marec 1997 je bila izplačana delovna uspešnost v znesku 1.141.916 SIT, v letu 1997 pa 25.857.550,00 SIT. Izplačani obseg sredstev tako v marcu, kakor tudi v letu 1997 ni bil večji od dovoljenega.

Način ugotavljanja in ocenjevanja delovne uspešnosti je določen v Pravilniku o plačah. Po pravilniku delovno uspešnost delavcev v posameznih enotah ocenjujejo vodje enot oziroma oddelkov, vodje enot oziroma oddelkov pa ocenjuje direktor. Za ocenitev delovne uspešnosti sestavi vodja oddelka oz. enote *pisni predlog z utemeljitvijo*. Na podlagi predlogov direktor enkrat mesečno izda *sklep* o določitvi višine dodatka za delovno uspešnost.

b/ Izplačilo dodatka za dodatno delo in izrednega dodatka

V letu 1997 je bil 26 delavcem, po nalogu vodij enot in direktorja, izplačan dodatek za dodatno delo (čiščenje pod odrom, dodatno delo lučkarjev, delo v sindikatu) v znesku 2.020.473,20 SIT in enemu delavcu izredni dodatek v znesku 173.299,50 SIT na podlagi sklepa kolegija z dne 11.6.1996, iz katerega je razvidno, da se bo članu tehnike izplačevala kilometrina za prevoz tehnike pavšalno pri plači v višini 10.000,00 SIT neto mesečno.

Za izplačilo dodatka za dodatno delo in izrednega dodatka v skupni vrednosti 2.193.772 SIT ni bilo pravne podlage, kar je bilo v neskladju z 19. čl. ZRPJZ, saj izplačana dodatka ne opredeljuje niti Kolektivna pogodba za kulturne dejavnosti RS niti drugi podzakonski akti.

5.1.2. Drugi osebni prejemki

V letu 1997 so bili izplačani drugi osebni prejemki v naslednjih zneskih:

– regres za letni dopust	23.426.808,00 SIT
– jubilejne nagrade	832.825,00 SIT
– odpravnine	7.372.784,00 SIT
– solidarnostna pomoč	812.767,00 SIT

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

5.2. Nematerialni stroški

Nematerialni stroški so izkazani v znesku 369 mio SIT.

5.2.1. Dnevnice, nočnine in povračila prevoznih stroškov na službenih potovanjih

V glavni knjigi so izkazani naslednji stroški:

- Dnevnice za službena potovanja 9.822.348,00 SIT
- Nočnine med službenim potovanjem 3.783.084,40 SIT
- Povračila prevoznih stroškov na službenih potovanjih 975.858,30 SIT
- Povračila prevoznih stroškov - kilometrina 919.366,80 SIT.

Pregledani so bili stroški za dnevnice v znesku 6.676.175 SIT, nočnine v znesku 2.104.978,40 SIT in povračila prevoznih stroškov za službena potovanja v znesku 238.883 SIT oziroma 58 % tovrstnih stroškov. Ugotovljeno je bilo naslednje:

1. Delavcem opere so bile preko blagajne izplačane dnevnice in kilometrina za gostovanja v Gorici, Kranju, Borovnici ipd. ne da bi bil izdan potni nalog, kot to določa 92.člen Kolektivne pogodbe za kulturne dejavnosti. Priloga blagajniškemu izdatku so sezname delavcev, ki so upravičeni do teh izplačil. Na seznamih ni vedno podpisane odgovorne osebe. Največkrat je navedena samo ura odhoda delavcev opere na gostovanje (npr. za gostovanje v Gorici: direkcija ob 15 uri, tehnika ob 8 uri), v nekaterih primerih tudi to ne, ne pa tudi ura prihoda. Samo pri gostovanju opere Hugenoti na Reki je na seznamih nekaterih delavcev navedena tudi ura prihoda. Iz priložene dokumentacije torej največkrat ni razviden čas trajanja potovanja. Nekaterim delavcem je bila izplačana tudi kilometrina. Iz priložene dokumentacije niso razvidni prevoženi kilometri in cena. Iz seznamov je razvidno, da niso vsi delavci potrdili prevzema denarja za dnevnice. Dnevnice so bile obračunane prej kot se je službeno potovanje pričelo (glej prilogo 2).

Po določbi 2. odstavka 92. člena Kolektivne pogodbe za kulturne dejavnosti v RS je osnova za obračun povračila potni nalog delavca. Nalog mora tudi vsebovati podatke, ki so predpisani na obrazcu "Nalog za službeno potovanje" in podpis pooblaščenih osebe. Dnevnic in kilometrina se povrnejo na osnovi obračuna, vsi ostali stroški pa na osnovi priloženih računov. Delavci so praviloma pred pričetkom potovanja upravičeni do akontacije potnih stroškov. Prejeta akontacija za potne stroške je potrebno obračunati takoj po končanem potovanju, ne more pa biti obračun sestavljen pred samim potovanjem.

2. Nočnina za gostovanje opere na Reki je bila izplačana po predračunu. Račun, kljub večkratni zahtevi ni bil predložen, odgovorna oseba pa tudi ni s podpisom potrdila upravičenosti stroška.

Dnevnic, nočnina in prevozni stroški za službena potovanja v znesku 6.672.924 SIT so bili izplačani brez ustreznih knjigovodskih listin, ki bi dokazovale, da so bili delavci upravičeni do povračil, saj potnih nalogov ni, ni tudi obračunov in računov. Knjiženje poslovnih dogodkov ni temeljilo na verodostojnih knjigovodskih listinah, kar je bilo v neskladju s 14. členom Zakona o računovodstvu (Priloga 2).

5.2.2. Povračila stroškov za prevoz na delo in z dela in stroški prehrane delavcev med delom

Revidirano je bilo izplačilo prehrane med delom in prevoza na delo in z dela v mesecu marcu 1997. Za prevoz na delo je bilo izplačano 1.663.728,00 SIT, za prehrano med delom pa 3.417.344,00 SIT. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

5.2.3. Avtorski honorarji

V letu 1997 so odhodki iz naslova avtorskih honorarjev znašali 9 % (102 mio SIT) vseh izkazanih odhodkov. Avtorski honorarji so bili izplačani zaposlenim delavcem v znesku 20 mio SIT, zunanjim sodelavcem pa 82 mio SIT.

Opera vodi evidence o izplačanih avtorskih honorarjih po predstavah (posebej premiere, reprize in gostovanja) in po vrstah opravljenih avtorskih del (kostumografija, scenografija, vloge, prevodi ipd.) in posebej še za ostale izplačane avtorske honorarje, ki ne bremenijo določene predstave.

Revidirana so bila izplačila avtorskih honorarjev za predstave v bruto znesku 28.613.233 SIT. Ugotovljeno je bilo:

1. Opera je zaposlenim delavcem po avtorskih pogodbah izplačala avtorski honorar za naslednja dela: inspicientstvo v operi Cigan Baron v višini 63.529 SIT, pripravo in izvedbo propagandne dejavnosti v višini 141.176 SIT in vodenje evidence pri opernem zboru v višini 432.353 SIT, skupaj 637.058 SIT (priloga 3).

Navedena dela ni bilo mogoče izplačati kot avtorska dela, ker niso imela značaja avtorstva po 5. čl. ZASP in jih je zato mogoče šteti kot nezakonita. Gre za običajna strokovna dela pri opernih in baletnih predstavah in ne za individualne avtorske stvaritve.

Po 1. odstavku 5. člena ZASP mora biti pri vsakem avtorskem delu izpolnjenih pet splošnih predpostavk za obstoj avtorskega dela. Te so:

1. Stvaritev - pri avtorskem delu gre za rezultat človeškega ravnanja oz. gre za ustvarjalno dejavnost neke konkretne osebe, ki vodi do nastanka dela.
2. Področje ustvarjalnosti - avtorsko delo pripada h kategorijam znanosti, književnosti ali umetnosti.
3. Duhovnost - v delu se mora odraziti človeški duh, z njim se izražajo misli, občutki, spoznanja in podobno.
4. Individualnost - človeško ustvarjanje je po naravi stvari osebno, izvirno, individualno, iz česar sledi, da ima tudi stvaritev individualne poteze.
5. Izraženost - avtorsko delo se manifestira v zunanjem svetu in je zaznavno za človeške čute. strokovna dela pri opernih in baletnih predstavah in ne za individualne avtorske storitve.

Z redno zaposlenimi delavci bi bilo mogoče skleniti pogodbe o delu v skladu z 107. in 110. členom ZDR. V primerih, ko gre za trajanje določenega dela, ki je vezano na programske opredelitve in za začasno povečanje obsega dela, bi bilo mogoče skleniti delovno razmerje za določen čas v skladu s 1. odstavkom 17. člena ZDR. Zaposleni delavci bi lahko to delo opravili tudi kot delo preko polnega delovnega časa pod pogoji iz ZDR, če je šlo za dela, ki niso bila določena v okviru delovnega mesta, na katera so bili razporejeni.

V letu 1998 so bila nekatera dela (oblikovanje luči, lasulje, evidenca v zboru in delo na regulatorju) že prekvalificirana v pogodbeno delo.

Delavcem so bili izplačani avtorski honorarji za dela, ki nimajo značaja avtorstva v smislu 5. člena ZASP v znesku 637.058 SIT.

2. Opera je v letu 1997 zaposlenim delavcem izplačevala plačo, pa tudi avtorske honorarje za dela, za katera so sklenili delovna razmerja.(priloga 3)

Za 12 delavcev (operni solisti, baletni solisti, korepetitor, dirigent) je bilo preverjeno kolikšno obveznost so izpolnili, da so bili upravičeni do navedenih izplačil. Ugotovljeno je bilo, da so sodelovali pri 3 do 23 predstav v letu oziroma povprečno pri 0,2 do 1,9 predstav na mesec, dva operna solista pa nista sodelovala pri nobeni predstavi v letu 1997 (glej prilogo1). Vsi delavci, zajeti v analizo, so prejeli polno plačo, nekateri pa tudi avtorski honorar za vlogo pri premieri, reprizah in gostovanju, koreografijo, korepeticije, dirigiranje ipd.

Izplačilo avtorskih honorarjev redno zaposlenim delavcem za dela, za katera so delavci sklenili delovno razmerje, je v neskladju s 3.členom ZRPJZ in 33. členom KPND ter 101. členom ZASP. V 101. členu ZASP je določeno, da kadar avtorsko delo ustvari delojemalec pri izpolnjevanju svojih obveznosti ali po navodilih delodajalca (avtorsko delo iz delovnega razmerja), se šteje, da so materialne avtorske pravice in druge pravice avtorja na tem delu izključno prenesene na delodajalca za deset let od dokončanja dela, če ni s pogodbo drugače določeno.

O prepovedi sklepanja avtorskih pogodb z zaposlenimi delavci za dela, ki pomenijo njihovo redno obveznost je javne zavode s področja kulture opozorilo že Ministrstvo za kulturo RS z dopisom dne 26.5.1998, opero pa še posebej z dopisom z dne 14.6.1999.

Opera je izplačala v letu 1997 redno zaposlenim za njihove delovne obveznosti poleg redne plače še 4,2 mio SIT bruto avtorskih honorarjev.

3. Opera je izplačala tudi avtorski honorar po avtorski pogodbi z dne 22.3.1996 sklenjeni z K. M. za oblikovanje tekstila za kostume za predstavo Cortesova vrnitev v neto znesku 240.000 SIT oz. v bruto 282.352 SIT. Iz repertoarja za sezono 1996/97 in 1997/98 je razvidno, da predstava Cortesova vrnitev ni bila predvidena, zavrnjena pa je bila tudi s strani ustanovitelja – Ministrstva za kulturo.

Opera je negospodarno porabila 282.352 SIT, saj je izplačala avtorski honorar za oblikovanje tekstila za kostume za predstavo Cortesova vrnitev, ki ni bila na repertoarju v zadnjih dveh sezonah.

5.2.4. Delo preko študentskega servisa

Stroški za delo preko študentskega servisa so knjiženi v znesku 3.627.635 SIT. Pregledani so bili računi v vrednosti 1.377.040 SIT. Gre za plačilo statiranja, hostes, igranja na instrument, dela v računovodstvu ipd. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

5.2.5. Stroški čiščenja

Stroški čiščenja, pranja in likanja so izkazani v znesku 12.165.240,60 SIT. Pregledani so bili v znesku 8.814.830 SIT. Največji strošek (7.187.250 SIT) predstavlja redno mesečno čiščenje, ki je bilo opravljeno na podlagi sklenjene pogodbe s samostojnim podjetnikom z dne 10.10.1996.

V pogodbi z dne 10.10.1996 se je izvajalec zavezal, da bo za naročnika opravljal delo čiščenja operne hiše, baletne dvorane v Kazini in vile na Tomšičevi ulici ter dežurstva čistilk za mesečni znesek 580.000 SIT neto. Z aneksom z dne 20.5.1997 so se dogovorili za dodatno čiščenje prostorov na Cankarjevi 11/1, s tem pa se je tudi pogodbeni znesek povečal za 65.000,00 SIT mesečno.

Izvajalec je mesečno izstavljal račune. Pri pregledu le-teh je bilo ugotovljeno, da so zneski na računih višji, kot je bilo dogovorjeno v pogodbi, aneks pa je bil podpisan šele 20.5.1997. Tako je bilo:

- za januar po računu št. 301123/0 z dne 1.2.1997 plačano poleg rednega čiščenja v znesku 580.000,00 SIT še dodatno delo v znesku 21.000 SIT neto;
- za februar po računu št. 302106/0 z dne 1.3.1997 plačano poleg rednega čiščenja v znesku 580.000,00 SIT še dodatno delo v znesku 21.000 SIT neto;
- po računu št. 303003 z dne 10.3.1997 plačano dodatno čiščenje po dogovoru v znesku 104.000 SIT neto;
- za marec po računu št. 303111/0 z dne 1.4.1997 plačano poleg rednega čiščenja v znesku 580.000,00 SIT še dodatno delo v znesku 21.000 SIT neto;
- za april po računu št. 304142/0 z dne 1.5.1997 plačano poleg rednega čiščenja v znesku 580.000,00 SIT še dodatno delov znesku 21.000 SIT neto;
- za april po računu št. 305139/0 z dne 1.5.1997 plačano redno čiščenje v znesku 65.000 SIT neto;

Samostojnemu podjetniku je opera izplačala v času od 1.1. do 30.4.1997 za čiščenje poslovnih prostorov 253.000 SIT, z upoštevanjem prometnega davka 265.650 SIT brez pravne podlage. Pogodba oz. aneks, ki je dovoljevala dodatno zaračunano delo je bila sklenjena šele 20.5.1997, do tedaj obračunani in plačani računi za dodatno čiščenje pa niso imeli pravne podlage niti v pogodbi niti v naročilnici.

Opera je izplačala za čiščenje prostorov 265.650 SIT brez pravne podlage, saj se v pogodbi ni dogovorila za to.

5.2.6. Druge neproizvodne storitve

Druge neproizvodne storitve so izkazane v znesku 13.400.827 SIT. Pregledane so bile v znesku 5.673.499 SIT in nepravilnosti niso bile ugotovljene.

5.2.7. Reprezentanca

Stroški reprezentance so v glavni knjigi izkazani v znesku 3.267.369 SIT. V revizijskem postopku je bilo pregledanih za 2.836.991,80 SIT tovrstnih stroškov.

Pri pregledu računov je bilo ugotovljeno naslednje:

1. Na računu št. 304116/0 z dne 25.4.1997 je navedeno, da je Klub kulturnih delavcev, Ljubljana operi zaračunal "gostinske storitve" v znesku 36.340,50 SIT, ni pa specifikacije, kakšne storitve so bile opravljene. Tudi Restavracija s prenočišči Tomi, Portorož je na računu št. 307056/0 z dne 24.7.97 navedla da zaračunava "gostinske storitve" v znesku 52.815 SIT. V revizijskem postopku, kljub zahtevi, naročilnice niso bile predložene oz. ni bil pojasnjen namen pogostitev.

2. Iz računa št. 307042/0 z dne 15.7.1997 je razvidno, da so bile zaračunane gostinske storitve za nastopajoče, dne 11.7.1997 v Avditoriju v Portorožu v višini 100.000 SIT. Iz računa št. 912041/GA z dne 22.12.1997 pa, da je Emona Maximarket, Ljubljana zaračunala delikatesno blago Gledališkemu ateljeju v znesku 51.536 SIT. Naročilnice in dobavnice, kljub zahtevi niso bile predložene.

3. Samostojna podjetnica je operi zaračunala pogostitve pri premierah in sicer:

- za predstavo L'armonia drammatica 231.000 SIT,
- za predstavo George Gershwin 210.000 SIT,

- za predstavo La Boheme 210.000 SIT,
- za prestavo Pelleas in Melisandra 231.000 SIT,
- za predstavo Pelleas in Melisandra dodatno 17.000 SIT,
- za predstavo 2. slovenska baletna simfonija 231.000 SIT,
- za predstavo Coppelia 241.500 SIT,
- za predstavo Lizistrata 75 pa 285.180 SIT.

Naročilnice so bile predložene za predstavo La Boheme in George Gershwin. Na naročilnici je navedena vrednost pogostitve, podpisal pa jo je producent. Račun je pri pogostitvi za predstavo George Gershwin prekoračen, glede na naročilo, za 10.000 SIT. Za ostale pogostitve naročilnice, kljub zahtevi niso bile priložene. Računom tudi ni priložena specifikacija porabljenega blaga. Vseh računov tudi niso podpisale odgovorne osebe.

Stališče revizorjev je, da so reprezentančni stroški upravičeni le če so nujno potrebni pri poslovanju zavoda in v razmerjih s poslovnimi partnerji in ne za zadovoljevanje notranjih potreb zavoda.

Pred plačilom določenega stroška je potrebno posebno skrb nameniti preveritvi prejetega računa. Na računu mora biti podpis odgovorne osebe, priložiti mu je treba naročilnico in dobavnico, ki dokazuje da je bilo blago res dobavljeno.

Pri preveritvi reprezentančnih stroškov je bilo ugotovljeno, da računom največkrat niso priložene naročilnice in dobavnice, iz katerih bi bilo razvidno za kakšen namen je bila opravljena storitev in kakšno blago je bilo dobavljeno, kar kaže tudi na odsotnost notranjih kontrol.

5.3. Materialni stroški in amortizacija

Materialni stroški in amortizacija so v poslovnih knjigah izkazani v znesku 155 mio SIT.

5.3.1. Stroški materiala

Stroški materiala so izkazani v znesku 68 mio SIT. Revidirani so bili računi za dobavljeni material za kostume in sceno za tri stroškovno najbolj pomembne predstave in sicer:

1. predstava Hugenoti
 - za sceno v znesku 1.873.172 SIT
 - za kostume v znesku 11.400.000 SIT
2. predstava Cigan baron
 - za sceno v znesku 763.060 SIT
 - za kostume v znesku 977.600 SIT
3. predstava Coppelia
 - za sceno v znesku 1.175.040 SIT
 - za kostume v znesku 652.332 SIT.

Preverjeno je bilo:

- ali je račune pred izplačilom podpisal producent predstave tako kot je to določeno v odredbi direktorja,
- ali je računom priložena dobavnica oziroma zapisnik.

Računom (razen računu št 310008, 308019 in 309036) dobavnice niso priložene, prav tako tudi ne zapisnik o prevzemu kovinske konstrukcije. Še posebno velik je bil strošek uvoženih 216 rabljenih kostumov iz Češke za predstavo Hugenoti v vrednosti 106.920 DEM.

Uvozniku, podjetju Avtotehna d.d., je bilo na podlagi predračuna št. 27026/44/97/3462 z dne 22.9.1997 nakazano 11.400.000 SIT dne 23.9.1997. Računu št. 27026/44/97/40961 z dne 4.11.97 za 3.430.552,40 SIT, računu št. 27026/44/97/40963 z dne 4.11.97 za 3.377.782,40 SIT in računu št. 27026/44/97/40962 z dne 4.11.97 za 4.591.665,20 SIT dobavnice niso bile priložene, podpisal pa jih tudi ni producent.

Računsko sodišče opozarja, da je potrebno posebno skrb nameniti preveritvi prejetega računa. Na računu mora biti podpis odgovorne osebe, priložiti mu je potrebno dobavnico, ki dokazuje, da je bilo blago res dobavljeno in naročilnico.

Pri preveritvi materialnih stroškov je bilo ugotovljeno, da računom največkrat niso priložene naročilnice in dobavnice iz katerih bi bilo razvidno, za kakšen namen je bila opravljena storitev in kakšno blago je bilo dobavljeno, kar kaže tudi na odsotnost notranjih kontrol.

5.3.2. Storitve sprotnega in investicijskega vzdrževanja

Stroški storitev za sprotno vzdrževanje so znašali 15.957.856,50 SIT, preverjeni so bili stroški v višini 11.130.533,60 SIT (69,7 %). Nepravilnosti ni bilo ugotovljenih.

Stroški investicijskega vzdrževanja so v letu 1997 znašali 3.555.897,60 SIT, preverjeni so bili v znesku 3.192.975,00 SIT (89,8 %). Pri preveritvi ni bilo ugotovljenih nepravilnosti. Plan investicijskega vzdrževanja za leto 1997 ni bil izdelan.

5.3.3. Najemnine

Opera je v letu 1997 izkazala za 13.296.101,20 SIT stroškov najemnin, od tega 11.355.481,40 SIT za prostore ter 1.940.619,80 SIT za osnovna sredstva za predstave.

Preverjeni so bili stroški najemnin za prostore v zadnjem kvartalu leta 1997 (za oktober, november in december) v znesku 2.816.958,00 SIT, ki se nanašajo na redni mesečni najem poslovnih prostorov, za katere so bile predložene tudi najemne pogodbe, nepravilnosti ni bilo zgotovljenih.

Najemnine osnovnih sredstev za predstave se nanašajo na izposajo inštrumentov za predstave, preverjeni so bili stroški v višini 1.700.325,60 SIT ali 87,6 %, nepravilnosti ni bilo ugotovljenih.

5.3.4. Amortizacija

Amortizacija za leto 1997 je bila obračunana posamično po minimalnih amortizacijskih stopnjah iz nomenklature sredstev za amortizacijo. Obračunana amortizacija je znašala 19.482.065,30 SIT, revalorizacija amortizacije pa 517.698,00 SIT. Obračunano amortizacijo je opera zmanjšala za 5.000.000,00 SIT in jo na podlagi temeljnice št. T-483 z dne 18.2.1998 knjižila v breme kapitala, tako da je amortizacija bremenila stroške v višini 14.999.763,70 SIT.

Za amortizacijo objektov in opreme je opera v letu 1997 od ministrstva prejela 7.897.354,00 SIT.

O zmanjšanju amortizacije v breme kapitala pa organ, ki je sredstva zagotovil, ni sprejel odločitve, kar ni v skladu z določbo 43. čl. Zakona o računovodstvu.

6. FINANČNI REZULTAT

Opera je v letu 1997 izkazala dobiček v znesku 636.000 SIT in ga namenila v celoti za rezerve.

7. URESNIČITEV ZASTAVLJENIH CILJEV IN POROČANJE MINISTRSTVU

Opera je Ministrstvu za kulturo 9.3.1998 poslala:

1. Letni obračun za leto 1997
2. Izpolnjen vprašalnik o prihodkih in porabi sredstev v letu 1997 na SNG Opera in balet
3. Seznam zaposlenih na dan 31.12.1997 in sicer ločeno glede na vir financiranja
4. Izpis plačilnih list za vse zaposlene za mesec december 1997
5. Poročilo o porabi amortizacijskih sredstev v letu 1997
6. Načrt porabe amortizacijskih sredstev v letu 1998.

Poročilo o realizaciji umetniškega programa in poslovanju ustanove za čas od 1.5.1995 do 14.5.1997 je pripravil umetniški vodja, ki je bil hkrati tudi direktor. Navedel je, da za celo leto 1997 ni možno dati ocene, opisal pa je pomembnejše dogodke od 5.1-14.5.1997. Pri opisu finančnih zadev je navedel, da bo zavod zaključil leto brez izgub, kljub povečani dejavnosti (Mala opera, Balet v gosteh, Poletna sezona in EMK 97). Pri opisu umetniškega dela pa, da vse premiere tečejo točno po štiriletnem programu. Odziv stroke in publike je dober, saj se seznam predstav z objavo "razprodano" veča. Ugodne strokovne ocene pa prihajajo iz Zagreba in Prage, kar naj bi bila, že v sanacijskem programu, osnovna umetniška povezava v bodoče.

Po 21. členu Zakona o uresničevanju javnega interesa na področju kulture morajo izvajalci kulturnih programov, ki se financirajo ali sofinancirajo iz državnega proračuna, predložiti ministrstvu, pristojnemu za kulturo vsako leto najkasneje do konca februarja, poročilo o izvedbi kulturnih programov in porabi finančnih sredstev iz državnega proračuna v preteklem letu.

Po 6. členu pogodbe o izvedbi kulturnega programa v letu 1997 je izvajalec kulturnega programa dolžan Ministrstvu za kulturo predložiti naslednja poročila:

- kopije periodičnih obračunov ter zaključnega računa do rokov, ki veljajo za oddajo navedenih obračunov Agenciji Republike Slovenije za plačilni promet, nadziranje in informiranje;
- vsebinska poročila o izvedenem kulturnem programu.

Opera za leto 1997 ni pripravila in predložila Ministrstvu za kulturo vsebinskega poročila in s tem ni izpolnila obveznosti iz pogodbe o izvedbi kulturnega programa.

III. M N E N J E

O poslovanju SNG Opere in baleta Ljubljana v letu 1997 se izreka

mnenje s pridržkom.

Obrazložitev:

Na oblikovanje mnenja so vplivale naslednje ugotovljene nepravilnosti:

1. Opera je v letu 1997 izplačala: dodatek za dodatno delo v višini 2. mio SIT in izredni dodatek v višini 173 tisoč SIT brez pravne podlage, kar pomeni kršitev 19. čl. ZRPJZ (tč. 5.1.1.)
2. Opera je izplačala dnevnice, nočnine in prevozne stroške za službena potovanja brez ustreznih knjigovodskih listin, ki bi dokazovale, da so bila službena potovanja res opravljena in da so delavci upravičen do povračil, saj potnih nalogov ni, prav tudi ne obračunov in računov. Knjiženje poslovnih dogodkov v višini 6.6 mio SIT tako ni temeljilo na verodostojnih knjigovodskih listinah, kar je v neskladju s 14. členom Zakona o računovodstvu (tč. 5.2.1.)
3. Opera je izplačala zaposlenim avtorske honorarje za delo, ki niso imela značaja avtorstva v smislu 5. čl. ZASP, v znesku 637 tisoč SIT in avtorske honorarje za dela, ki so predstavljala delovno obveznost delavcev v višini 4,2 mio SIT, kar je v neskladju s 7. čl. ZDR in 101. čl. ZASP (tč.5.2.3.)

PRIPOROČILO

Računsko sodišče operi priporoča, da izvede postopek sprejema zavodske kolektivne pogodbe tako, da jo bo na delodajalski strani sklepal svet zavoda, in sprejme akt, v katerem opredeli naloge računovodstva ter pravice in odgovornosti pooblaščenih oseb za razpolaganje z materialnimi in finančnimi sredstvi.

POUK O PRAVNEM SREDSTVU:

V skladu s 1. odstavkom 24. člena ZRacS lahko SNG Opera in balet Ljubljana zoper predhodno poročilo vloži pripombe. Pripombe se vložijo pisno v roku 15 dni od dneva vročitve na Računsko sodišče Republike Slovenije, Prežihova 4.

Nadja Žnidarčič Ferrari
Članica Računskega sodišča

Vročiti:
- SNG Operi in baletu Ljubljana,
Župančičeva 1,
1000 Ljubljana
- arhivu, tu

V. DODATEK

Uporabljeni predpisi pri reviziji:

- Zakon o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91 in 8/96)
- Zakon o uresničevanju javnega interesa na področju kulture (Uradni list RS, št. 75/94)
- Odlok o razdelitvi javnega zavoda Slovensko narodno gledališče Ljubljana na javne zavode (Uradni list RS, št. 19/92).
- Zakon o računovodstvu (Uradni list SFRJ, št. 12/98, 35/89, 3/90, 42/90 in 61/90 ter Uradni list RS, št. 42/90, 30/93 in 32/93)
- Pravilnik o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem (Ur. l. SFRJ, št. 33/89 in 73/90)
- Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 18/94, 36/96)
- Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti v RS (Uradni list RS, št. 13/91, 34/93, 64/95, 37/97)
- Kolektivna pogodba za kulturne dejavnosti v RS (Uradni list RS, št. 45/94, 39/96)
- Zakon o avtorski in sorodnih pravicah (Uradni list RS, št. 21/95)
- Zakon o delovnih razmerjih (Uradni list RS, št. 14/90, 5/91, 29/92 in 71/93, popr. 2/94)

PRILOGA 1

LETNA OBREMENITEV DELAVCEV V OPERI

Tabela 1 A: Obremenitev opernih solistov

Zap. št.	Vsebina	Delavci					
		B. N.		L. J.		K. J.	
1.	Ime delavca						
2.	Delovno mesto delavca	operni solist		operni solist		operni solist	
3.	Sodelovanje v predstavi v letu 1997	da/ne	število predstav	da/ne	število predstav	da/ne	število predstav
<i>Premiere</i>							
	- Baletni večer (Gershwin)	NE	-	NE	-	NE	-
	- La Boheme	NE	-	NE	-	DA	8
	- Pelleas in Melisandra	DA	3	NE	-	NE	-
	- Cigan Baron	NE	-	NE	-	DA*	8
	- Hugenoti	DA	2	NE	-	NE	-
	- Coppelia na Montmartru	NE	-	NE	-	NE	-
	- Lizistrata 75	NE	-	NE	-	NE	-
<i>Ponovitve iz prejšnjih sezon</i>							
	- Ana Karenina	NE	-	NE	-	NE	-
	- Fidelio	NE	-	NE	-	NE	-
	- Gorenjski slavček	NE	-	NE	-	NE	-
4.	Število predstav, v katerih je delavec nastopal	5		0		16	
5.	Razporeditveni koeficient MK	9,54		9,78		8,08	
6.	Izplačana bruto plača v letu 1997 v SIT	4.949.126		4.805.569		4.040.508	
7.	Izplačani avtorski honorar v SIT	0		0		449.647	

*Izplačan avtorski honorar

Tabela 1B: Obremenitev opernih solistov

Zap. št.	Vsebina	Delavci					
		P. J. A.		R. J.		V. R. *	
1.	Ime delavca	operni solist		operni solist		operni solist	
2.	Delovno mesto delavca	da/ne	število predstav	da/ne	število predstav	da/ne	število predstav
3.	Sodelovanje v predstavi v letu 1997						
<i>Premiere</i>							
	- Baletni večer (Gershwin)	NE	-	NE	-	NE	-
	- La Boheme	NE	-	NE	-	DA**	10
	- Pelleas in Melisandra	NE	-	NE	-	DA**	8
	- Cigan Baron	NE	-	NE	-		-
	- Hugenoti	NE	-	NE	-	DA**	5
	- Coppelia na Montmartru	NE	-	NE	-	NE	-
	- Lizistrata 75	NE	-	DA	4	NE	-
	- Operni gala koncert (v okviru meseca kulture)	NE	-	DA	1	NE	-
	- L'armonia drammatica	NE	-	NE	-	NE	-
<i>Ponovitve iz prejšnjih sezon</i>							
	- Ana Karenina	NE	-	NE	-	NE	-
	- Fidelio	NE	-	NE	-	NE	-
	- Gorenjski slavček	NE	-	DA	8	NE	-
<i>Tržna dejavnost</i>							
	Prireditev Slovenka leta	NE	-	DA	1	DA	1
4.	Število predstav, v katerih je delavec nastopal	0		13***		23***	
5.	Razporeditveni koeficient MK	10,98		11,02		2,38	
6.	Izplačana bruto plača v letu 1997 v SIT	5.359.902		5.462.147		1.178.484	
7.	Izplačani avtorski honorar v SIT	0		0		1.674.706	

* zaposlen 1/3

** izplačan tudi avtorski honorar

*** prireditev "Slovenka leta" ni upoštevana, ker ne gre za redno dejavnost

Tabela 2: Obremenitev baletnih solistov

Zap. št.	Vsebina	Delavci					
		H. A.		N. S.		V. S. N.	
1.	Ime delavca	baletna solistka		baletna solistka		baletna solistka	
2.	Delovno mesto delavca	baletna solistka		baletna solistka		baletna solistka	
3.	Sodelovanje v predstavi v letu 1997	da/ne	število predstav	da/ne	število predstav	da/ne	število predstav
<i>Premiere</i>							
	- Baletni večer (Gershwin)	DA	10	DA	10	NE	-
	- Coppelia na Montmartru	DA	5	DA	5	DA	3
<i>Ponovitve iz prejšnjih sezon</i>							
	- Ana Karenina	NE	-	DA	2	NE	-
4.	Število predstav kjer je delavec nastopal	15		17		3	
5.	Razporeditveni koeficient MK	5,76		7,57		9,02	
6.	Izplačana bruto plača v letu 1997 v SIT	2.961.633		3.768.353		4.416.899	
7.	Izplačani avtorski honorar v SIT	*282.353		*5.294		*5.294	

* izplačan avtorski honorar za druge vrste dela

Tabela 3A: Obremenitev umetniškega vodstva

Zap. št.	Vsebina	Delavci					
		S. A.		K. V.		Š. I.	
1.	Ime delavca	asistent dirigenta		korepetitor		dirigent	
2.	Delovno mesto delavca	da/ne	število predstav	da/ne	število predstav	da/ne	število predstav
3.	Sodelovanje v predstavi v letu 1997						
<i>Premiere</i>							
	- Baletni večer (Gershwin)	DA	3	NE	-	DA	5
	- La Boheme	NE	-	NE	-	NE	-
	- Pelleas in Melisandra	NE	-	NE	-	NE	-
	- Cigan Baron	NE	-	NE	-	NE	-
	- Hugenoti	NE	-	NE	-	NE	-
	- Coppelia na Montmartru	NE	-	NE	-	NE	-
	- Lizistrata 75	DA	4	DA ***	4	NE	-
	- Operni gala koncert (v okviru meseca kulture)	NE	-	NE	-	NE	-
	- L'armonia drammatica	DA*	0	DA ***	1	NE	-
	- 2. slov. baletna simfonija			DA ***	1	NE	-
<i>Ponovitve iz prejšnjih sezon</i>							
	- Ana Karenina	DA	1	NE	-	NE	-
	- Fidelio	NE	-	NE	-	NE	-
	- Gorenjski slavček	NE	-	NE	-	NE	-
<i>Tržna dejavnost</i>							
	- Prireditev Slovenka leta	DA	1		-	NE	-
4.	Število predstav, v katerih je delavec nastopal	8**		6		5	
5.	Razporeditveni koeficient MK	7,53		4,64		7,59	
6.	Izplačana bruto plača v letu 1997 v SIT	3.834.940		2.657.486		3.762.200	
7.	Izplačani avtorski honorar v SIT	44.118		364.706		0	

* izplačani je bil avtorski honorar za mentorstvo opernega orkestra

** prireditev "Slovenka leta" ni upoštevana, ker ne gre za redno dejavnost opere

*** izplačan je bil avtorski honorar za dirigiranje in substitut orkestra

PRILOGA 2

Tabela: Izplačila dnevnic, nočnih in prevoznih stroškov zaposlenim na službenih potovanjih

Zap. št.	Račun, blagajniški izdatek/ datum	Namen službenega potovanja	v SIT
Dnevnice in prevozni stroški*			
1.	BI 2-218/14.2.97	Gostovanje opere Gorenjski slavček v Gorici - Italija 15. in 16. 2.97	1.747.200
2.	BI 2-310/5.3.97	Gostovanje Male opere v Kranju 6.3.97	49.600 * 5.100
3.	BI 2-318/7.3.97	Gostovanje Male opere v Borovnici 10.3.97	49.600 * 5.100
4.	BI 2-336/12.3.97	Gostovanje baleta v Kopru 13.3.97	94.600
5.	BI 2-353/14.3.97	Gostovanje opere Gershwin - Baletni večer v Krškem 15.3.97	224.900
6.	BI 2-668/10.7.97	Gostovanje operete Cigan baron v Portorožu 11.7.97	229.250
7.	BI 2-669/10.7.97	Gostovanje operete Cigan baron v Domžalah 18.7.97	295.750
8.	BI 2-670/10.7.97	Gostovanje operete Cigan baron v Celju 26.7.97	295.750
9.	BI z dne 17.12.97	Gostovanje opere Hugenoti na Reki 19.12.1997	1.182.406
10.	BI z dne 23.12.97	Gostovanje opere Coppelia na Reki 20.12.97	1.182.406
11.	BI z dne 9.1.98	Gostovanje opere Peleas in Melisandra v Zagrebu 27.12.97	979.540
12.	BI 2-765/16.9.97	Gostovanje Male opere v Valdoltri 20.9.97	43.750 * 30.750
Skupaj			
• dnevnice			6.374.752
• prevozni stroški			*40.950
Nočnine - zaposleni			
13.	Temeljnica 471/31.12.97 in predračun št. 25	Gostovanje opere Hugenoti na Reki od 18.12. do 21.12.97	128.611
14.	“	Gostovanje opere Coppelia na Reki od 18.12. do 21. 12. 97	128.611
Skupaj nočnine			257.222

PRILOGA 3

Tabela: Izplačani avtorski honorarji redno zaposlenim delavcem

Zap. št.	Pogodba šte./datum	Delavec delovno mesto	Opis dela	Izplačani bruto avtorski honorarji v letu 1997 v SIT
Direkcija, umetniška izvedba				
1.	21/158 /28.7.1997	P. R. - inspicient	inspicient v opereti Cigan Baron	63.529
2.	12.11.1997	M. T. - blagajničarka	priprava in izvedba propagandne dejavnosti od 1.10.do 31.12.1997*	141.176
3.	20.10.1997	K. H. - pevka v opernem zboru	vodenje evidence pri opernem zboru*	432.353
Izplačani avtorski honorarji –5.šl.ZASP				637.058
1	10/01080-97 z dne 10.4.1997	“V.L. dirigent	dirigent pri opereti Cigan Baron	321.176
2.	1.2.1997	V. R. - operni solist 1/3 zaposlen	vloga v predstavi La Boheme v sezoni 1996/97	698.823
3.	1.2.1997	“	vloga v predstavi Peleas in Melisandra v sezoni 1996/97	671.176
4	1.10.1997	“	vloga v predstavi Hugenoti v sezoni 1996/97	304.705
5.	11/158 5.6.1997	K. J.- operni solist	vloga v predstavi Cigan Baron	449.647
6.	19.4.1997	“	vloga v predstavi Nabucco - reprize	105.882
7.	12/158 5.6.97	J. F. - operni solist	vloga v predstavi Cigan Baron	256.941
8.	7.7.1997	T. J. - šivilja modelarka	oblikovanje in izdelava kostumske opreme za predstavo Cigan Baron*	153.870
9.	16.6.97	“	oblikovanje in izdelava kostumske opreme za predstavo L'armonia dramatica*	135.450
10.	19.2.1997	“	oblikovanje in izdelava scenske kostumske opreme*	370.503
11.	7.7.1997	I. N. - šivilja	oblikovanje in izdelava kostumske opreme za predstavo Cigan Baron*	136.281
12.	7.7.1997	J. M. - šivilja	oblikovanje in izdelava kostumske opreme za predstavo Cigan Baron*	172.145
13	16.6.97	“	oblikovanje in izdelava kostumske opreme za predstavo L' armonia dramatica*	225.000
14.	19.2.1997	“	oblikovanje in izdelava scenske kostumske opreme*	204.000
Izplačani avtorski honorarji za redno obveznost				4.205.599