



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

## **ZAPISNIK**

o inšpekcijskem pregledu poslovanja s sredstvi državnega proračuna,  
pri  
proračunskem uporabniku

**Kmetijski inštitut Slovenije**

Številka: 06102-34/2017/4

Datum: 25.4.2017



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

T: 01 369 69 00  
F: 01 369 69 14  
E: mf.unp@mf-rs.si  
www.unp.gov.si

Številka: 06102-34/2017/4  
Datum: 25.4.2017

## ZAPISNIK

### O INŠPEKCIJSKEM NADZORU NAD IZVAJANJEM ZAKONA O JAVNIH FINANCAH IN PREDPISOV, KI UREJAJO POSLOVANJE S SREDSTVI DRŽAVNEGA PRORAČUNA,

pri  
proračunskem uporabniku

### **Kmetijski inštitut Slovenije**

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (URL RS, št. 11/11-UPB4, 110/11-ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 - ZFisP in 96/15-ZIPRS1617) in Zakona o splošnem upravnem postopku (URL RS št. 24/06 UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13). Zapisnik je sestavljen v skladu s 3. odstavkom 102. člena Zakona o javnih financah in 8. točko 76. člena Zakona o splošnem upravnem postopku.

Inšpekcijski nadzor je opravil Maksi Milavec, inšpektor višji svetnik Urada RS za nadzor proračuna - Sektor proračunske inšpekcije (v nadaljevanju : UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-34/2017/1 z dne 29.3.2017. Pregled dokumentacije je bil opravljen 31. marca 2017 in v obdobju od 3. do 24. aprila 2017 na sedežu Kmetijskega inštituta Slovenije, Hacquetova ulica 17, 1000 Ljubljana ter 28. in 29. marca 2017 in 24. ter 25. aprila 2017 na sedežu UNP.

Podatke so posredovali:

- Kmetijski inštitut Slovenije, Hacquetova ulica 17, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju : inštitut)

zaposleni : Peter Dolničar, Gregor Urek, Janez Sušin, Meta Čufar

- Ministrstvo za finance, Direktorat za javno računovodstvo, Vojkova 57, 1000 Ljubljana; (v nadaljevanju : MFDJR)

zaposlena : Tatjana Vrhovnik

## I. UVOD

V času pregleda je Kmetijski inštitut Slovenije zastopal dr. Andrej Simončič, direktor.

### Predmet pregleda

Inšpekcijski pregled je bil opravljen za leto 2016. Obsegal je pregled skladnosti poslovanja s sredstvi proračuna z določili ZJF in ostalimi predpisi, ki urejajo poslovanje s sredstvi proračuna RS.

### Zakonodaja

Okrajšava	Tekst
ZJF	Zakon o javnih financah (URL RS, št. 11/11-UPB4, 110/11-ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 – ZfisP, 69/2015 in 96/15-ZIPRS1617)
ZKme-1	Zakon o kmetijstvu (URL RS, št.45/08, 57/12, 90/12 – ZdZPVHVVR, 26/14 in 32/15)
ZFfS	Zakon o fitofarmaceutskih sredstvih (URL RS, št. 35/07 – uradno prečiščeno besedilo in 83/12 – ZFfS-1)
ZV-1	Zakon o vodah (URL RS, št. 67/02, 2/04 – ZZdrI-A, 41/04 – ZVO-1, 57/08, 57/12, 100/13, 40/14 in 56/15)
ZJN-2	Zakon o javnem naročanju (URL RS, št. 128/2006, URL EU, št. 317/2007, URL RS, št. 16/2008, 34/2008, URL EU, št. 314/2009, URL RS, št. 19/2010, 18/2011, URL EU, št. 319/2011, URL RS, št. 43/2012 - odl. US, 90/2012 - ZJNPOV, 90/2012, URL EU, št. 335/2013, URL RS, št. 19/2014, 32/2014 - ZPDZC-1, 90/2014 - ZDU-1I, URL EU, št. 330/2015) veljavnost do 01.4.2016
ZJN-3	Zakon o javnem naročanju (URL RS, št. 91/2015) veljavnost s 01.4.2016

## II . PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE Z IZREČENIMI UKREPI

Inštitut kot multidisciplinarni javni raziskovalni zavod, povezan z visokoškolskimi organizacijami, v okviru Programa dela inštituta izvaja kot javno službo raziskovalne programe, ki predstavljajo zaokroženo področje raziskovalnega dela. Inštitut opravlja temeljno in aplikativno raziskovanje ter skrbi za razvoj in delovanje infrastrukture v okviru Raziskovalne in inovacijske strategije Slovenije. Od leta 1996 ima status javnega raziskovalnega zavoda. Je državna in nepridobitna ustanova z opredeljenimi dejavnostmi v smislu javne službe. Ustanovitelj inštituta je Republika Slovenija, ustanoviteljske pravice in obveznosti pa izvršuje Vlada republike Slovenije in jih uveljavlja preko zastopanosti Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport, Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano in Ministrstva za okolje in prostor v upravnem odboru. Njegova dejavnost je v formalni pristojnosti Ministrstva za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo. Inštitut kot javno službo opravlja raziskovalno, razvojno in



strokovno delo na področju kmetijskih in bioloških znanosti v obliki naslednjih dejavnosti:

- temeljne, aplikativne in razvojne raziskave,
- strokovne naloge, določene s predpisi,
- svetovanje, študije in laboratorijske storitve,
- nadzor in preverjanje kakovosti kmetijskih pridelkov in izdelkov, ki se uporabljajo v kmetijstvu in
- objavljane in posredovane spoznanj ter rezultatov raziskovalnega in strokovnega dela različnim uporabnikom.

Poleg javne službe opravlja inštitut tudi tržno dejavnost. Za trg izdeluje študije, opravlja storitve svetovanja, laboratorijske storitve ter prodaja kmetijske pridelke. Po podatkih letnega poročila inštituta za leto 2016 je inštitut v letu 2016 imel 5.545.647 EUR prihodkov iz naslova opravljanja javne službe in 1.964.275 EUR prihodkov od prodaje na trgu, skupaj 7.509.922 EUR (Preglednica 1: Povzetek izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka za leto 2016). Inštitut je posredni porabnik proračuna in je imel na dan 31.12.2016 zaposlenih 191 delavcev.

Inštitut v okviru svoje dejavnosti s področja kmetijstva na podlagi pogodb, sklepov in odločb izvaja naslednjo javno službo:

- javno službo strokovnih nalog v proizvodnji kmetijskih rastlin,
- javno službo strokovnih nalog v živinoreji in ostalih nalog, ki se izvajajo kot javna služba v živinoreji,
- javno službo zdravstvenega varstva rastlin,
- javno službo na področju fitofarmaceutskih sredstev in naprav,
- javno službo na področju semenarstva (posebno preskušanje sort kmetijskih rastlin),
- javno službo s področja nalog genske banke.

Inštitut opravlja tudi strokovne naloge s področja kmetijstva v povezavi z varstvom okolja.

Inšpektor je pregledal izvajanje izbranih pogodb, sklenjenih med naročniki (Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano Republike Slovenije (v nadaljevanju : MKGP), Ministrstvo za okolje in prostor Republike Slovenije (v nadaljevanju : MOP)) in inštitutom za izvajanje posameznih strokovnih nalog javne službe.

#### Pogodba št. 2330-16-000032 za leto 2016

Na področju kmetijstva ZKme-1 določa javne službe, med njimi tudi strokovne naloge v proizvodnji kmetijskih rastlin. ZKme-1 določa, da so strokovne naloge v proizvodnji kmetijskih rastlin zlasti : selekcija, žlahtnjenje, introdukcija, ekološka rajonizacija sort kmetijskih rastlin in ugotavljanje vrednosti kmetijskih rastlin za predelavo. Končni cilj žlahtnjenja so nove sorte rastlin. Naloge žlahtnjenja kmetijskih rastlin so opredeljene v Programu Republike Slovenije za ohranjanje in trajnostno rabo rastlinskih genskih virov za obdobje 2016 – 2017 in v Programu strokovnih nalog v proizvodnji kmetijskih rastlin za žlahtnjenje za leto 2016.

MKGP in inštitut sta 25.5.2016 podpisala pogodbo št. 2330-16-000032 o financiranju izvajanja strokovnih nalog v letu 2016 v proizvodnji kmetijskih rastlin - žlahtnjenje kmetijskih rastlin na Kmetijskem inštitutu Slovenije s podizvajalcem. Vrednost pogodbe je 257.740 EUR. K pogodbi ni sklenjenih aneksov. Podizvajalec za žlahtnjenje zelja je Biotehnična fakulteta. Pogodba zajema dela žlahtnjenja novih sort krompirja, izbranih vrst krmnih rastlin (detelj, trav in debelozrnatih metuljnic), ajde ter zelenjadnic (fižol). Naloga inštituta je tudi, da koordinira delo celotnega strokovnega tima, torej tudi del, ki potekajo na Biotehniški fakulteti pri žlahtnjenju zelja, za kar bo slednja prejela od



inštituta 71.907,00 EUR od celotne vrednosti pogodbe. Po pogodbi je moral inštitut za opravljena dela MKGP izstaviti tri zahteve. Zahtevku so morali priložiti poročilo o opravljenih nalogah in natančno specifikacijo vseh stroškov izvedbe nalog iz pogodbe z ustreznimi finančnimi dokazili. Inštitut se je s pogodbo tudi zavezal :

- da bo do 15. januarja 2017 naročniku predložil končno vsebinsko poročilo o opravljenem delu po Programu dela Žlahtnjenja kmetijskih rastlin za leto 2016 v pisni in elektronski obliki;
- da bo pogodbeno sredstva porabil izključno za izvajanje strokovnih nalog v proizvodnji kmetijskih rastlin – žlahtnjenje kmetijskih rastlin;
- da bo za obračun opravljenih nalog upošteval vrednosti posameznih nalog, ki so določene v programu dela 2016;
- da bo skupne materialne stroške delil po ključu, ki je določen v programu dela za leto 2016;
- da bo k zahtevku za izplačilo priložil poročilo o opravljenih nalogah, za katere izstavlja zahtevek in
- da bo zahtevek za izplačilo sredstev pripravljen tako, da bo razvidno koliko sredstev je bilo porabljenih za plače in druge izdatke zaposlenim, koliko za prispevke delodajalcev, koliko za izdatke za blago in storitve ter koliko za premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja;

Inšpektor je pregledal izvajanje pogodbe, podrobneje pa tudi izdatke za blago in storitve, ki sta jih inštitut in njegov podizvajalec obračunala kot materialne stroške potrebne za izvajanje nalog po pogodbi. Pri pregledu dokumentacije inštituta (dobavnice, računi, naročilnice, zahtevki za izvedbo naročila, nalogi za službena potovanja, obračuni potnih nalogov, obračunski listi za delo študentov, potrdila o obremenitvi podračuna) za nabavo materiala in naročenih storitev **inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.**

Po pregledu vsebine pogodbe št. 2330-16-000032 o financiranju izvajanja strokovnih nalog v letu 2016 v proizvodnji kmetijskih rastlin - žlahtnjenje kmetijskih rastlin na Kmetijskem inštitutu Slovenije inšpektor tudi ugotavlja, da 7. člen pogodbe vsebuje protikorupcijsko klavzulo, kot to določa 14. člen ZIntPK-UPB2.

#### Pogodba št. 2330-16-000099 za leto 2016

ZfS v 40. členu določa, da MKGP v skladu z nacionalnim akcijskim programom samostojno ali v sodelovanju z drugimi ministrstvi financira ali sofinancira raziskovalne in razvojne projekte za ugotavljanje vplivov uporabe fitofarmaceutskih sredstev (FFS) na zdravje ljudi, okolje in nepremično kulturno dediščino. Inštitut izvaja javno službo zdravstvenega varstva rastlin, ki zajema tudi opazovanje in napovedovanje škodljivih organizmov. Program izvajanja Nacionalnega akcijskega programa (NAP) za doseganje trajnostne rabe fitofarmaceutskih sredstev za obdobje 2012–2022 (Ukrepi na področju kmetijske pridelave), ki ga je inštitut po programu dela izvajal v letu 2016, je sestavljen iz dveh programskih sklopov :

- opazovalno-napovedovalna dejavnost v vrtnarstvu in
- integrirano varstvo rastlin pred škodljivimi organizmi.

Za izvajanje sklopov po NAP v letu 2016 sta MKGP in inštitut 02.6.2016 podpisala pogodbo št. 2330-16-000099 o financiranju teh nalog. Vrednost pogodbe je 147.633,33 EUR, od tega za opazovalno-napovedovalno dejavnost v vrtnarstvu do 17.633,33 EUR in za integrirano varstvo rastlin pred škodljivimi organizmi do 130.000,00 EUR. K pogodbi ni bilo sklenjenih aneksov. Vsa dela je izvedel inštitut brez podizvajalcev.



Po pogodbi je moral inštitut za opravljena dela MKGP izstaviti tri zahtevke za vsak sklop opravljenih del. Zahtevku so morali priložiti poročilo o opravljenih nalogah in natančno specifikacijo vseh stroškov izvedbe nalog iz pogodbe z ustreznimi finančnimi dokazili. K zadnjemu zahtevku so morali predložiti tudi končno vsebinsko poročilo o opravljenem delu po NAP za vsak sklop posebej. Inštitut se je s pogodbo tudi zavezal, da bo pogodbeni sredstva porabil izključno za izvajanje strokovnih nalog po NAP.

Inšpektor je pregledal izvajanje pogodbe, podrobneje pa izdatke za blago in storitve, ki jih je inštitut obračunal kot materialne stroške, potrebne za izvajanje nalog po pogodbi. Pri pregledu dokumentacije inštituta (dobavnice, računi, naročilnice, zahtevki za izvedbo naročila, nalogi za službena potovanja, obračuni potnih nalogov, dokazila za opravljena izobraževanja, poročila o opravljenem izobraževanju, potrdila o obremenitvi podračuna - aplikacija UJP) za nabavo materiala in naročenih storitev **inšpektor ni ugotovil nepravilnosti**.

Pri pregledu dokumentacije inštituta je inšpektor v dveh primerih nabav materiala (Sanolabor d.d., Ljubljana, št. računa 11646278 z dne 11.8.2016 v višini 251,59 EUR in Zelinka & sinovi zastopanje in trgovina d.o.o., Ljubljana, št. računa PRA16-0937 z dne 18.3.2016 v višini 171,87 EUR) ugotovil, da so zaposleni inštituta ponudbe dobaviteljev preverjali po telefonu, **toda preverjanja niso dokumentirali**. Inštitut je dne 12.4.2010 izdal Interno Navodilo za oddajo naročil " male vrednosti " po ZJN-2B. Drugi člen navodila določa, da se za naročila pod pragom vrednosti, ki jih določa ZJN-2B (20.000,00 EUR brez DDV za blago in storitve in 40.000,00 EUR brez DDV za gradnje) izda naročilnica. Inšpektor ugotavlja, da navodilo **ne določa**, da je potrebno pred oddajo naročila, t.j. izdajo naročilnice preveriti trg, zbrati na primer dve ali tri ponudbe (telefonsko, elektronsko, pisno) in izbor utemeljiti. Inšpektor je s ciljem zagotavljanja preglednosti poslovanja inštitutu podal naslednji **predlog** :

Inšpektor UNP skladno z drugim odstavkom 104. člena ZJF predlaga, da inštitut dopolni Navodilo za oddajo naročil " male vrednosti " po ZJN-2B z dne 12.4.2010 tako, da bodo zaposleni inštituta obvezani, da pred oddajo naročila, t.j. izdajo naročilnice ali sklenitvijo pogodbe, preverijo trg, zberejo ponudbe (telefonsko, elektronsko, pisno) in izbor dobavitelja utemeljijo ter dokumentirajo. Inštitut mora o realizaciji navedenega predloga pisno poročati do 30.6.2017.

Inšpektor je pri pregledu dokumentacije tudi ugotovil, da na 70% pregledanih računov ni zapisan sklic na številko naročilnice, ki jo je izdal inštitut. Inšpektor je z vidika transparentnosti poslovanja **priporočil inštitutu**, da od svojih dobaviteljev materiala in naročenih storitev zahteva, da na račune vpisujejo številke naročilnic oziroma, da zavrne račun, iz katerega ni razvidna številka naročilnice.

Po pregledu vsebine pogodbe št. 2330-16-000099 o financiranju izvajanja strokovnih nalog v letu 2016 za opazovalno-napovedovalno dejavnost v vrtnarstvu in integrirano varstvo rastlin pred škodljivimi organizmi inšpektor tudi ugotavlja, da 7. člen pogodbe vsebuje protikorupcijsko klavzulo, kot to določa 14. člen ZIntPK-UPB2.



Pogodba št. 2330-16-000031 za leto 2016

Na področju kmetijstva ZKme-1 določa naloge genske banke. Naloge so zbiranje in evidentiranje avtohtonega genskega materiala, vključno s starimi domačimi ali udomačenimi sortami kmetijskih rastlin in pasmami živali, ocenjevanje in vrednotenje zbranega genskega materiala po mednarodnih deskriptorjih in razmnoževanje in trajnostna raba genskega materiala. Naloge genske banke so opredeljene v Programu Republike Slovenije za ohranjanje in trajnostno rabo rastlinskih genskih virov za obdobje 2016 – 2017 in v Programu dela in finančnem načrtu Slovenske rastlinske genske banke za zbirke pri Kmetijskem inštitutu Slovenije za leto 2016.

Predmet pogodbe št. 2330-16-000031, ki sta jo MKGP in inštitut podpisala dne 25.5.2016 je financiranje izvajanja Programa dela Slovenske rastlinske genske banke – zbirke pri Kmetijskem inštitutu Slovenije s podizvajalci za sklope Genska banka pri Kmetijskem inštitutu Slovenije, Genska banka pri Inštitutu za hmeljarstvo in pivovarstvo Slovenije in Genska banka pri Fakulteti za kmetijstvo in biosistemske vede Univerze v Mariboru za leto 2016, in sicer:

- Ohranjanje obstoječih zbirk rastlinskih genskih virov;
- Razmnoževanje in vrednotenje najbolj ogroženih akcesij v zbirkah;
- Dopolnjevanje osnovnih podatkov o akcesijah v podatkovni bazi SRGB;
- Ozaveščanje javnosti o pomenu ohranjanja rastlinskih genskih virov.

Vrednost pogodbe je 96.487,00 EUR. K pogodbi ni sklenjenih aneksov.

Pogodba določa, da se po sklopih sredstva razdelijo kot sledi za :

- Gensko banko kmetijskih rastlin Kmetijskega inštituta Slovenije sredstva do višine 54.520,00 EUR,
- Gensko banko hmelja ter zdravilnih in aromatičnih rastlin Inštituta za hmeljarstvo in pivovarstvo Slovenije sredstva do višine 31.725,00 EUR in
- Gensko banko koščičarjev, jagodičja in vinske trte pri Fakulteti za kmetijstvo in biosistemske vede Univerze v Mariboru sredstva do višine 10.242,00 EUR.

Naloga inštituta je tudi, da koordinira delo celotne strokovnega tima, torej tudi del, ki potekajo pri ostalih dveh podizvajalcih. Po pogodbi je moral inštitut za opravljena dela, tudi od podizvajalcev, MKGP izstaviti tri zahtevke. Zahtevku so morali priložiti poročila o opravljenih nalogah in natančno specifikacijo vseh stroškov izvedbe nalog iz pogodbe z ustreznimi finančnimi dokazili. Inštitut se je s pogodbo tudi zavezal :

- da bo do 15. januarja 2017 naročniku predložil končno vsebinsko poročilo o opravljenem delu po Programu dela Slovenske rastlinske genske banke za zbirke pri Kmetijskem inštitutu Slovenije s podizvajalci za leto 2016 v pisni in elektronski obliki;
- da bo pogodbeni sredstva porabil izključno za izvajanje javne službe Slovenske rastlinske genske banke za zbirke kmetijskih rastlin Kmetijskega inštituta Slovenije s podizvajalci;
- da bo za obračun opravljenih nalog upošteval vrednosti posameznih nalog, ki so določene v programu dela 2016;
- da bo skupne materialne stroške delil po ključu, ki je določen v programu dela za leto 2016 in
- da bo zahtevke za izplačilo sredstev pripravljen tako, da bo razvidno koliko sredstev je bilo porabljenih za plače in druge izdatke zaposlenim, koliko za prispevke delodajalcev, koliko za izdatke za blago in storitve ter koliko za premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja.

Inšpektor je pregledal izvajanje pogodbe, podrobneje izdatke za blago in storitve, ki so jih inštitut in njegova dva podizvajalca obračunali kot materialne stroške, potrebne za



izvajanje nalog po pogodbi. Pri pregledu dokumentacije inštituta in podizvajalcev (dobavnice, računi, naročilnice, zahtevki za izvedbo naročila, nalogi za službena potovanja, obračuni potnih nalogov, obračunski listi za delo študentov, potrdila o obremenitvi podračuna-aplikacija UJP, pogodbe za dobave, Katalog kalkulacij Kmetijske gozdarske zbornice Slovenije) za nabavo materiala in naročene storitve **inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.**

Pri pregledu dokumentacije inštituta je inšpektor v dveh primerih nabav materiala (SAMO LOGAR S.P., Slovenska Bistrica, št. računa R:16-10000187 z dne 11.5.2016 v višini 208,62 EUR in MBF BIRO d.o.o., Domžale, št. računa 05-050/16 z dne 5.5.2016 v višini 359,29 EUR) ugotovil, da so zaposleni inštituta ponudbe dobaviteljev preverjali po telefonu, toda preverjanja niso dokumentirali. Inšpektor z namenom zagotavljanja preglednosti poslovanja inštitutu **predlaga isto, kot je že predhodno zapisano** pri pregledu pogodbe št. 2330-16-000099 za leto 2016.

Inšpektor je pri pregledu dokumentacije tudi ugotovil, da na 40% pregledanih računov ni zapisan sklic na številko naročilnice, ki jo je izdal inštitut. Inšpektor je z vidika transparentnosti poslovanja ponovno **priporočil inštitutu**, da od svojih dobaviteljev materiala in naročenih storitev zahteva, da na račune vpisujejo številke naročilnic oziroma naj račune brez navedbe številke naročilnice zavrača.

Po pregledu vsebin pogodbe št. 2330-16-000031 o financiranju izvajanja strokovnih nalog genske banke v letu 2016 inšpektor tudi ugotavlja, da 7. člen pogodbe vsebuje protikorupcijsko klavzulo, kot to določa 14. člen ZIntPK-UPB2.

#### Pogodba št. 2550-16-441342 za leto 2016

Zakon o vodah določa, da upravne naloge in z njimi povezane strokovne naloge ter organizacijske in razvojne naloge iz zakona opravlja ministrstvo. Posamezne strokovne in razvojne naloge izvajajo javni zavodi in druge organizacije, ki jih je za ta namen ustanovila vlada. Ministrstvo za okolje in prostor (v nadaljevanju : MOP) in inštitut sta za izvajanje nalog s področja okolja na vodovarstvenih območjih dne 7.10.2016 podpisala pogodbo št. 2550-16-441342. Vrednost pogodbe je 33.835,48 EUR. K pogodbi ni sklenjenih aneksov. Pogodba se izvaja na podlagi Programa strokovnih nalog s področja okolja za MOP v letu 2016 (v nadaljevanju : program). Po programu je moral inštitut izvajati sledeče naloge, ki so zajete v t.i. programskih sklopih :

- strokovna pomoč pri pripravi kmetijskega dela vodovarstvenih območjih (VVO) uredb
- priprava strokovnih izhodišč za kmetovanje na posameznih VVO
- sodelovanje na javnih predstavitvah uredb o VVO in
- ocena nadomestil zaradi prilagoditve kmetijske pridelave ukrepom vodovarstvenega režima na najožjih VVO.

Vrednost pogodbe je določena v višini stroškov dela treh zaposlenih na inštitutu, ki so ovrednoteni po ceniku inštituta z dne 11.1.2016. Po pogodbi je moral inštitut za opravljena dela MOP izstaviti dva računa, prvega do 15.11.2016 in drugega do 31.3.2017, ter priložiti fazno in končno poročilo o izvedbi nalog, ki so določene s programom. Inšpektor ugotavlja, da je inštitut izstavil oba računa in izdelal obe zahtevani poročili, za kar je za prvega prejel plačilo v dogovorjenem 30 - dnevnem roku, drugo plačilo pa bo MOP moralo poravnati dne 30.4.2017.

Inšpektor je pregledal izvajanje pogodbe, podrobneje pa sodelovanje zaposlenih inštituta na javnih predstavitvah uredb o VVO (območja : Ceršek, Litija in Škofja Loka). Pri pregledu dokumentacije inštituta (vabila na predstavitve, zabeležke sestankov, lista



prisotnih, korespondence med zaposlenimi MOP in inštituta) **inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.**

Po pregledu vsebine pogodbe o financiranju izvajanja strokovnih nalog s področja okolja na vodovarstvenih območjih v letu 2016 inšpektor tudi ugotavlja, da 14. člen pogodbe vsebuje protikorupcijsko klavzulo, kot to določa 14. člen ZIntPK-UPB2.

#### Plačila posrednih stroškov pri izvajanju strokovnih nalogah v letu 2016

Inšpektor je pri pregledu treh pogodb, ki so predhodno zapisane (pogodbe : št. 2330-16-000032, št. 2330-16-000099 in št. 2330-16-000031), ugotovil, da sredstva, ki jih za ta namen inštitut prejme od MKGP, niso namenjena pokrivanju posrednih stroškov. Ti stroški v pogodbah o financiranju niso opredeljeni kot upravičeni stroški. Na zahtevo inšpektorja so odgovorni na inštitutu opravili pregled in preračun celotnih stroškov vseh strokovnih nalog, pri katerih posredni stroški niso priznani. Iz dokumentacije inštituta pa je razvidno, da MKGP v pogodbah za javno službo strokovnih nalog v živinoreji in ostalih nalog, ki se izvajajo kot javna služba v živinoreji, posredne stroške pokriva, saj so ti stroški v pogodbah o financiranju opredeljeni kot upravičeni stroški. Odgovorni na inštitutu so tudi pojasnili, da manjko stroškov pokrivajo s prihodki od prodaje na trgu in da se praksa delnega financiranja javne službe (brez posrednih stroškov) s strani MKGP izvaja že vrsto let.

Inšpektor ugotavlja, da po Statutu Kmetijskega inštituta Slovenije z dne 28.10.2011 le ta ni ustanovljen z namenom, da se del izvajanja javne službe pokriva s prihodki od prodaje na trgu. Posledično, ker MKGP ne financira posrednih stroškov nalog javne službe, morajo zaposleni inštituta pridobivati dodatna sredstva na trgu. Inšpektor je predlagal odgovornim na inštitutu, da pridobijo od odgovornih na MKGP pojasnila, zakaj ministrstvo ne financira posrednih stroškov za izvajanje nekaterih nalog javne službe. Do izdaje zapisnika inštitut od MKGP ni prejel odgovora. Inšpektor tudi priporoča, da se na upravnem odboru inštituta, v katerem so tudi člani MKGP (trije od sedmih), sproži vprašanje financiranja posrednih stroškov nalog javne službe, ki jih MKGP s pogodbami ne priznava.

Iz izračuna višine teh stroškov je razvidno, da nepriznani posredni stroški **v letu 2016** znašajo 245.363,82 EUR, kar zneso 4,4 % vseh prihodkov iz naslova opravljanja javne službe inštituta v letu 2016. Odgovorni na inštitutu so opravili tudi pregled in preračun vseh stroškov strokovnih nalog, ki jih je inštitutu financiralo MKGP in pri katerih posredni stroški **v letu 2014 in 2015** niso bili priznani. Teh stroškov je za 449.598,34 EUR, skupaj z letom 2016 pa 694.962,16 EUR.

#### Inštitut kot naročnik po Zakonu o javnem naročanju

Inšpektor je pregledal izvajanje štirih pogodb, ki so bile sklenjene med inštitutom in Ministrstvom za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano ter Ministrstvom za okolje in prostor. Ob podrobnem pregledu dokumentacije za izdatke za blago in storitve, ki jih je inštitut obračunal kot materialne stroške, potrebne za izvajanje nalog po pogodbah, je ugotovil, da je inštitut v letu 2016 pri podjetju Sanolabor d.d., Leskovškova 4, Ljubljana nabavil za 32.289,37 EUR (z DDV) oziroma brez DDV za 26.466,69 EUR blaga. V istem letu je inštitut pri podjetju MIKRO+POLO d.o.o., Zagrebška 22, Maribor nabavil za 32.289,37 EUR (z DDV) oziroma brez DDV za 26.405,06 EUR blaga. Oba dobavitelja sta dobavljala kemikalije, organska topila, reagente, steklovino in laboratorijski potrošni material. Inštitut je blago nabavljal samo z naročilnicami.



**Inštitut je javni zavod** in je kot tak **po določbah 3. člena ZJN-2 in določbah 9. člena ZJN-3 naročnik.**

ZJN-2 (veljavnost do 01.4.2016) je določal mejne vrednosti predmeta javnega naročila. Druga alineja a. razdelka drugega odstavka 24. člena ZJN-2 napotuje naročnika, da izvede javno naročanje po postopku oddaje naročila male vrednosti ali po kateremkoli drugem postopku iz prvega odstavka 24. člena, če je vrednost predmeta javnega naročila brez DDV pri naročanju storitev **enaka ali višja od 20.000 EUR in nižja od 134.000 EUR.** Prva alineja a. razdelka prvega odstavka 21. člena ZJN-3 določa, da se zakon uporablja za javna naročila na splošnem področju, katerih ocenjena vrednost brez davka na dodano vrednost je **enaka ali višja od 20.000 EUR** za javno naročilo blaga ali storitev ali projektni natečaj.

**Inšpektor ugotavlja**, da je letna vrednost naročil blaga, ki ga je inštitut nabavljal pri podjetjih Sanolabor d.d., Ljubljana in MIKRO+POLO d.o.o., Maribor v letu 2016 v vsakem od primerov nabav večja od mejnih vrednosti določenih v ZJN-2 oziroma ZJN-3. Inštitut izbora dobavitelja blaga **ni izvedel po enem od postopkov, ki jih določa ZJN-2 oziroma ZJN-3.**

Glede na vrednost naročil bi inštitut **moral naročilo oddati** po enem od postopkov, ki so navedeni v prvem odstavku 24. člena ZJN-2 oziroma prvem odstavku 21. člena ZJN-3. Inšpektor bo zadevo odstopil pristojnemu organu za nadzor nad izvajanjem določb Zakona o javnem naročanju.

## **POVZETEK**

Inšpektor je pregledal izvajanje nekaterih pogodb, ki jih je Kmetijski inštitut Slovenije sklenil z Ministrstvom za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano (MKGP) in Ministrstvom za okolje in prostor za izvajanje posameznih strokovnih nalog javne službe. Pregledal je izvajanje pogodb, podpisanih z MKGP, podrobneje pa izdatke za blago in storitve, ki jih je inštitut ministrstvu obračunal kot materialne stroške, potrebne za izvajanje nalog, določenih v pogodbah. **Inšpektor ni ugotovil nepravilnosti**, je pa v dveh primerih nabav materiala ugotovil, da so zaposleni inštituta ponudbe dobaviteljev preverjali po telefonu, toda preverjanja **niso dokumentirali**, zato je podal **predlog**.

Inšpektor UNP skladno z drugim odstavkom 104. člena ZJF predlaga, da inštitut dopolni Navodilo za oddajo naročil " male vrednosti " po ZJN-2B z dne 12.4.2010 tako, da bodo zaposleni inštituta obvezani, da pred oddajo naročila, t.j. izdajo naročilnice ali sklenitvijo pogodbe, preverijo trg, zberejo ponudbe (telefonsko, elektronsko, pisno) in izbor dobavitelja utemeljijo ter dokumentirajo. Inštitut mora o realizaciji navedenega predloga pisno poročati do 30.6.2017.

Inšpektor je pri pregledu dokumentacije tudi ugotovil, da na posameznih računih dobaviteljev **ni zapisan sklic na številko naročilnice**, ki jo je izdal inštitut. Inšpektor je **inštitutu priporočil**, da od svojih dobaviteljev materiala in naročenih storitev zahteva, da na račune vpisujejo številke naročilnic oziroma da zavrne račun, iz katerega ni razvidna številka naročilnice.

Pri pregledu pogodbe, sklenjene z Ministrstvom za okolje in prostor za izvajanje nalog s področja okolja na vodovarstvenih območjih, **inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.**

Inšpektor je tudi ugotovil, da MKGP za izvajanje strokovnih nalog javne službe inštitutu ne pokriva posrednih stroškov izvajanja nalog, razen pri plačilu za dela javne službe strokovnih nalog v živinoreji. Odgovorni na inštitutu so pojasnili, da manjko sredstev za pokrivanje posrednih stroškov zagotavljajo s prihodki od prodaje na trgu in da znašajo ti stroški v obdobju 2014 - 2016 694.962,16 EUR. Inšpektor ugotavlja, da po Statutu



Kmetijskega inštituta Slovenije le ta ni ustanovljen z namenom, da se del stroškov za izvajanje javne službe pokriva s prihodki od prodaje na trgu. Zaradi tega se morajo zaposleni dodatno angažirati in razliko pridobivati na trgu. Inšpektor je predlagal odgovorim na inštitutu, da pridobijo od odgovornih na MKGP pojasnila, zakaj ministrstvo ne financira posrednih stroškov za izvajanje nalog javne službe. Hkrati pa naj na upravnem odboru inštituta, v katerem so tudi člani MKGP, sproži vprašanje nefinanciranja posrednih stroškov nalog javne službe. Do izdaje zapisnika inštitut od MKGP ni prejel odgovora.

Inšpektor je pregledal izvajanje pogodb, ki so bile sklenjene med inštitutom in naročniki, ter ugotovil, da je inštitut v letu 2016 pri podjetju Sanolabor d.d., Ljubljana in MIKRO+POLO d.o.o., Maribor nabavil istovrstno blago za 52.871,75 EUR brez DDV. Glede na vrednost naročila bi inštitut, ki je javni zavod, moral naročilo oddati po enem od postopkov, ki so navedeni v prvem odstavku 24. člena ZJN-2 oziroma prvem odstavku 21. člena ZJN-3. Inšpektor bo zadevo odstopil pristojnemu organu za nadzor nad izvajanjem določb Zakona o javnem naročanju.

-----  
Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe na ugotovitve v zapisniku v roku 15 dni po vročitvi. Pripombe naslovite na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana.



Zapisnik sestavi:  
Maksi Milavec  
inšpektor višji svetnik

Vročiti :

- Kmetijski inštitut Slovenije, Hacquetova ulica 17, 1000 Ljubljana – po ZUP