



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00

F: 01 369 69 14

E: mf.unp@mf-rs.si

www.unp.gov.si

Številka: 06102-74/2019/4

Datum: 3.12.2019

ZAPISNIK

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, pri proračunskem uporabniku

Agenciji RS za okolje

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/2011 - UPB, 110/2011 - ZDIU12, 46/2013 -ZIPRS1314-A, 101/2013 - ZIPRS1415, 38/2014 ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 ZFisP, 96/2015 ZIPRS 1617, 18/2016 ZIPRS1718 in 71/17 - ZIPRS1819, 13/2018 - v nadaljevanju ZJF) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/2006 UPB - 2, 105/2006 ZUS -1, 126/07, 65/2008, 8/2010, 82/2013).

Zapisnik je sestavljen v skladu s 3. odst. 102. člena ZJF.

Inšpekcijski nadzor je opravil Miran Grajzar, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-74/2019/2 z dne 21.10.2019.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobjih od 7.11. do 8.11.2019, od 11.11. do 12.11.2019, 4.11.2019 in od 18.11. do 19.11.2019 v prostorih Agencije RS za okolje, Vojkova 1 b, 1000 Ljubljana, ter v obdobju od 25. do 29.11.2019 na sedežu UNP.

UVOD

Agencijo RS za okolje (v nadaljevanju ARSO) vodi v.d. direktorice mag. Lilijana Kozlovič.

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem ZJF in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, in sicer na podlagi prijave z dne 30.9.2019.

Področna zakonodaja

- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 71/2017, 13/2018, 83/2018, 19/2019);
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/2015 in št. 14/2018);

- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS (Uradni list RS, št. 50/2007, 114/2007, 61/2008, 99/2009, 3/2013, 81/2016);
- Navodilo o oddaji javnih naročil ARSO z dne 15.6.2012.

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. Javna naročila

Veljavni proračun za leto 2018 je na proračunski postavki 153301 - informacijski sistem varstva okolja znašal 695.614 €, realizacija pa 695.500 €. Veljavni proračun za leto 2019 na proračunski postavki 153301 - informacijski sistem varstva okolja znaša 571.866 €, realizacija po stanju 12.11.2019 pa 339.300 €.

Veljavni proračun za leto 2018 je na proračunski postavki 153291 - kakovost voda - monitoring znašal 995.500 €, realizacija pa 992.989 €. Veljavni proračun za leto 2019 na proračunski postavki 153291 - kakovost voda - monitoring znaša 995.500 €, realizacija po stanju 12.11.2019 pa 796.175 €.

Veljavni proračun za leto 2018 je na proračunski postavki 153288 - materialni stroški znašal 828.044 €, realizacija pa 824.233 €. Veljavni proračun za leto 2019 na proračunski postavki 153288 - materialni stroški znaša 768.129 €, realizacija po stanju 12.11.2019 pa 667.267 €.

Veljavni proračun za leto 2018 je na proračunski postavki 153294 - umerjanje meteoroloških in hidroloških instrumentov ter zagotavljanje kakovosti meritev znašal 187.689 €, prav toliko pa tudi realizacija. Veljavni proračun za leto 2019 na proračunski postavki 153294 - umerjanje meteoroloških in hidroloških instrumentov ter zagotavljanje kakovosti meritev znaša 768.129 €, realizacija po stanju 12.11.2019 pa 183.017 €.

Veljavni proračun za leto 2018 je na proračunski postavki 153315 - ukrepi za ohranjanje biotske raznovrstnosti in varstvo naravnih vrednost znašal 140.044 €, realizacija pa 139.605 €. Veljavni proračun za leto 2019 na proračunski postavki 153315 - ukrepi za ohranjanje biotske raznovrstnosti in varstvo naravnih vrednost znaša 165.251 €, realizacija po stanju 12.11.2019 pa 142.730 €.

Veljavni proračun za leto 2018 je na proračunski postavki 153312 - ukrepi v zvezi s Konvencijo o klimatskih spremembah znašal 85.276 €, realizacija pa prav tako 85.276 €. Veljavni proračun za leto 2019 je na proračunski postavki 153312 - ukrepi v zvezi s Konvencijo o klimatskih spremembah znaša 110.000 €, realizacija po stanju 12.11.2019 pa 77.569 €.

Veljavni proračun za leto 2018 je na proračunski postavki 153300 - seizmološki monitoring znašal 22.297 €, realizacija pa prav tako 22.297 €. Veljavni proračun za leto 2019 na proračunski postavki 153300 - seizmološki monitoring znaša 25.000 €, realizacija po stanju 12.11.2019 pa 16.737 €.

Veljavni proračun za leto 2018 je na proračunski postavki 153289 - investicije in investicijsko vzdrževanje znašal 596.236 €, realizacija pa 596.106 €. Veljavni proračun za leto 2019 na proračunski postavki 153289 - investicije in investicijsko vzdrževanje znaša 673.625 €, realizacija po stanju 12.11.2019 pa 445.387 €.

Veljavni proračun za leto 2018 je na proračunski postavki 153292 - kakovost zraka - monitoring znašal 172.500 €, realizacija pa 121.570 €. Veljavni proračun za leto 2019 na proračunski

postavki 153292 - kakovost zraka - monitoring znaša 140.048 €, realizacija po stanju 12.11.2019 pa 140.035 €.

Veljavni proračun za leto 2018 je na proračunski postavki 153290 - hidrološki monitoring znašal 324.311 €, realizacija pa prav toliko. Veljavni proračun za leto 2019 na proračunski postavki 153290 - hidrološki monitoring znaša 348.228 €, realizacija po stanju 12.11.2019 pa 267.785 €.

Veljavni proračun za leto 2018 je na proračunski postavki 153290 - hidrološki monitoring znašal 324.311 €, realizacija pa prav toliko. Veljavni proračun za leto 2019 na proračunski postavki 153290 - hidrološki monitoring znaša 348.228 €, realizacija po stanju 12.11.2019 pa 267.785 €.

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pregledal več pogodb, ki jih je ARSO kot naročnik sklenil z različnimi dobavitelji oziroma izvajalci storitev, naročilnic, računov oziroma e-računov, poročil o opravljenem delu in druge dokumentacije (dobavnice, ponudbe, delovni nalogi, obračunski listi, končne situacije ipd.) za leti 2018 in 2019.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev ter realizacijo pogodb oziroma naročilnic. Preverjal je verodostojnost in pravilnost knjigovodskih listin in ali so poslovni dogodki skladni z nalogi za izvedbo, ali je njihovo ovrednotenje ustrezno, cene in vrednosti pa pravilno vpisane, ali je rok plačila skladen z dogovorom in ali so listini dodani drugi dokumenti, ki dokazujejo njihovo verodostojnost.

Nadzor je bil izvršen tudi v smislu 51. člena ZJF, v katerem je med drugim določeno, da mora vsak izdatek iz proračuna imeti za podlago verodostojno listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo ter ZJN-3.

V nadzor so bili vključeni naslednji dobavitelji in izvajalci storitev: Academia d.o.o., Ljubljana, Agenda d.o.o., Maribor, Biotehniška fakulteta, Ljubljana, Birosistemi d.o.o., Logatec, Bron d.o.o., Ljubljana, Celarc Sašo s.p., Ljubljana, Cerar Jaka s.p., Trzin, Chemas d.o.o., Ljubljana, Comland d.o.o., GDI d.o.o., Ljubljana, Gozdarski inštitut Slovenije, Ljubljana, GPS Grad gradbeno podjetje d.o.o., Škofljica, Guralp Systems Limited, Aldermaston, Hach lange d.o.o., Domžale, Pšeničnik Igor s.p., Libeliče, Inštitut Jožef Štefan, Ljubljana, Katja Klančar s.p., Domžale, Kefo d.o.o., Ljubljana, Konica Minolta Slovenija, Ljubljana, Primatron, servis, razvoj in proizvodnja d.o.o., Trebnje, Ribarič Primož s.p., Hoče, Sanolabor d.d., Ljubljana, Savič Vlado s.p., Ljubljana, Schloffer in Drevenšek d.o.o., Ptuj, Tendo d.o.o., Maribor, Xenja d.o.o., Ljubljana, Žibert Žiga s.p., Volčji potok.

- ARSO kot naročnik je družbi Primatron dne 11.10.2018 izdal naročilnico za servis mikrovalovne pečice Etnos in printerja Citizen v višini 5.175,73 €. Na podlagi te naročilnice je bil dne 22.11.2018 izdan račun družbe Primatron v višini 5.175,73 € za popravilo mikrovalovne pečice Etnos in printerja Citizen.
- ARSO kot naročnik je družbi Primatron dne 27.11.2018 izdal naročilnico za ATC keramično cevko s tesnilom v višini 1.329,92 €. Na podlagi te naročilnice je bil dne 10.12.2018 izdan račun družbe Primatron v višini 1.329,92 € za popravilo mikrovalovne pečice Etnos in printerja Citizen.
- ARSO kot naročnik je družbi Primatron dne 10.12.2018 izdal naročilnico za optični senzor za mikrovalovno pečico v višini 985,30 €. Na podlagi te naročilnice je bil dne 10.12.2018 izdan račun družbe Primatron v višini 985,30 € za optični senzor za mikrovalovno pečico.

- ARSO je družbi Primatron v letu 2018 za različne dobave materiala in servise izplačal 14.127,73 €. Plačila so bila izvedena na podlagi izdanih naročilnic in Navodila o oddaji javnih naročil ARSO.
- ARSO kot naročnik in družba Primatron kot dobavitelj sta dne 21.2.2019 sklenila pogodbo za nakup dodatne opreme za vzorčevalnike Leckle Seq47/50 v vrednosti 15.749,96 €. Iz pogodbe izhaja, da je bilo naročilo oddano na podlagi Zahtevka za sklenitev pogodbe in v skladu z Navodilom o oddaji javnih naročil ARSO. Na podlagi te pogodbe je bil ARSO dne 17.4.2018 izdan račun družbe Primatron v višini 15.749,96 € za nadgradnjo sistema za spremljanje onesnaženosti zraka.
- ARSO kot naročnik in družba Primatron kot dobavitelj sta dne 19.3.2019 sklenila pogodbo za nakup referenčnega merilnika delcev M10 v vrednosti 15.739,22 €. Iz pogodbe izhaja, da je bilo naročilo oddano na podlagi Zahtevka za sklenitev pogodbe in v skladu z Navodilom o oddaji javnih naročil ARSO. Na podlagi te pogodbe je bil ARSO dne 17.4.2018 izdan račun družbe Primatron v višini 15.739,22 € za referenčni merilnik delcev M10.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor je ugotovil, da vrednosti obeh pogodb iz februarja in marca 2019 skupaj znašata 31.489,18 € in skupaj presegata 20.000 € (24.400 € z ddv), ki je mejna vrednost po ZJN 3 in po 1. členu Navodila o oddaji javnih naročil ARSO, ki določa, kdaj je potrebno pri javnem naročanju blaga in storitev uporabiti ZJN-3.

- ARSO kot naročnik je družbi Primatron dne 15.2.2019 izdal naročilnico za validacijo in servis mikrovalovne pečice Ultrawave v višini 6.548,42 €. Na podlagi te naročilnice je bil dne 25.2.2019 izdan račun družbe Primatron v višini 6.548,42 € za validacijo in servis aparata Ultra wawe Milestone.
- ARSO kot naročnik je družbi Primatron dne 26.3.2019 izdal naročilnico za pump Rietcshle VTE-6M3 P/N 1194, za angled screw coupling P/N 1943, za 9 mm hose connection P/N 1942, damper for pump with screw P/N 1964 v višini 4.105,30 €. Na podlagi te naročilnice je bil dne 17.4.2019 ARSO izdan račun družbe Primatron v višini 4.105,30 € za naročeno blago.

ARSO kot naročnik je družbi Primatron dne 3.9.2019 izdal naročilnico za servis in nakup rezervnih delov za mikrovalovno pečico Ethos1 v višini 3.800,54 €. Na podlagi te naročilnice je bil dne 3.9.2019 izdan račun družbe Primatron v višini 3.800,54 € za popravilo mikrovalovne pečice in naročenih delov.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je vrednost vseh naročil oziroma plačil družbi Primatron s strani ARSO po naročilnicah v letu 2019 znašala 16.742,18 € (od tega sta dve naročilnici iz decembra 2018 v višini 2.288,22 €), vrednosti obeh pogodb v letu 2019 pa skupaj znašata 31.489,18 €. Skupna vrednost vseh nabav blaga in storitev oziroma plačil družbi Primatron v letu 2019 je znašala 48.231,36 €. Vsa naročila (pogodbe, naročilnice) s strani ARSO so bila izvedena po pravilih Navodil o oddaji javnih naročil ARSO.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da navedeno poslovanje ARSO ni v skladu s 1. členom Navodila o oddaji javnih naročil ARSO, kjer so določena obvezna ravnanja oddaje javnih naročil pod vrednostjo 20.000 za blago in storitve in 4. členom, kjer je določeno, da obvezna ravnanja naročnikov pri javnem naročanju blaga in storitev, katerih vrednost je enaka oziroma višja od 20.000 € za blago in storitve oziroma določa zakonodaja s področja javnega naročanja. Po 1. odst. 21. člena se ZJN - 3 uporablja za javna naročila, katerih ocenjena vrednost brez davka na dodano vrednost je enaka ali višja od 20.000 €.

Proračunski inšpektor je iz dokumentov (naročilnice, pogodbe, računi) pri poslovanju med ARSO in družbo Primatron ugotovil, da gre za istovrstno blago (merilniki) in istega dobavitelja v

letu 2019, pri čemer skupni znesek znaša 31.489,18 € in presega 20.000 € brez ddv oziroma znesek 24.400 € z ddv. Odgovorna oseba ARSO bi morala uporabiti enega izmed postopkov javnega naročanja po ZJN-3.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da tako poslovanje ARSO ni v skladu ZJN-3, saj je v letu 2019 oddal javni naročili za merilnike brez ustreznega postopka po 39. členu ZJN-3. Na podlagi navedenega je proračunski inšpektor ugotovil, da je ARSO kršil določbo 39. člena ZJN-3, za katero je določen prekršek v 2. točki 1. odst. 111. člena ZJN-3 v povezavi s 5. odst. 111. člena ZJN - 3.

Na podlagi navedene ugotovitve bo proračunski inšpektor predlagal uvedbo postopka o prekršku pristojnemu prekrškovnemu organu, to je Državni revizijski komisiji.

Pojasnilo ARSO:

Na podlagi zgoraj navedenih ugotovitev proračunskega inšpektorja je ARSO pojasnil, da ima v uporabi dve laboratorijski mikrovalovni pečici proizvajalca Milestone s.r.l., ki se uporabljata v kemijsko analitskem laboratoriju za različne akreditirane kemijsko analitske metode skladno s standardom SIST EN ISO 17025. ARSO ima v merilni mreži za spremljanje kakovosti zraka 26 merilnikov za spremljanje onesnaženosti zraka z delci PM proizvajalca Sven Leckel Ingenieurburo GMBH.

Podjetje Primatron d.o.o, Mirnska cesta 21, Trebnje, je ekskluzivni zastopnik za prodajo izdelkov, dobavo rezervnih delov in servisiranje izdelkov proizvajalcev Milestone s.r.l. in Sven Leckel Ingenieurburo GMBH. Priložena so dokazila.

ARSO je podjetju Primatron d.o.o. v letu 2019 nakazala skupno 48.231,66 EUR v sedmih nakazilih:

Zap. št.	Vrednost v EUR z DDV	Številka naročilnice/pogodbe	Predmet naročila in utemeljitev
1.	1329,92	N2551-18-0465	Za laboratorijsko mikrovalovno pečico proizvajalca Milestone s.r.l. so pošle ATC keramične cevke, ki predstavljajo potrošni material. Nakup je bil nujen za nadaljnje delo. Nakupa ni mogoče načrtovati, saj je življenjska doba keramične cevke nepredvidljiva in ni konstantna.
2.	958,30	N2551-18-0490	V eni izmed laboratorijskih mikrovalovnih pečic proizvajalca Milestone s.r.l. se je okvaril optični senzor. Za nadaljnje delo je bilo nujno zamenjati optični senzor. Nakupa ni mogoče načrtovati, saj so okvare aparata časovno in vsebinsko nepredvidljive ter niso kontinuirane.
3.	6548,42	N2551-19-0058	Skladno s standardom je potrebno opraviti periodično validacijo in servis laboratorijske mikrovalovne pečice proizvajalca Milestone s.r.l. Storitev je bila načrtovana.
4.	4105,30	N2551-19-0111	Na več merilnikih proizvajalca Sven Leckel Ingenieurburo GMBH je prišlo do okvare črpalke. Potrebna je bila zamenjava črpalke. Nakupa ni mogoče načrtovati, saj so okvare merilnikov nepredvidljive.
5.	3800,54	N2551-19-0302	V drugi polovici leta 2019 je prišlo do okvare ene izmed laboratorijskih mikrovalovnih pečic proizvajalca Milestone s.r.l. Potreben je bil servis

			z rezervnimi deli. Storitve ni mogoče načrtovati, saj so okvare aparata časovno in vsebinsko nepredvidljive ter niso kontinuirane.
6.	15739,22	P2551-19-02587	Agencija Republike Slovenije za okolje je kupila dodaten merilnik za spremljanje onesnaženosti zraka z delci PM. Pridobljene so bile tri ponudbe za merilnike treh različnih proizvajalcev, in sicer proizvajalca Sven Leckel (zastopnik Primatron d.o.o.), proizvajalca Derenda (zastopnik Artes d.o.o.) in proizvajalca Umwelttechnik MZC (zastopnik Artes d.o.o.). Ekonomsko najugodnejša je bila ponudba za merilnik proizvajalca Sven Leckel, katerega zastopnik je Primatron d.o.o. Nakup je bil načrtovan.
7.	15749,96	P2551-19-02556	V sklopu kohezijskega projekta SINICA smo za obstoječe merilnike proizvajalca Sven Leckel Ingenieurburo GMBH, ki so bili do takrat namenjeni prostostoječi zunanji uporabi, z nakupom dodatne opreme zagotovili njihovo namestitve v zabojnike, ki smo jih postavili v okviru projekta. Nakup se je financiral iz projektnih sredstev. Nakup je bil načrtovan.

Dve naročili (naročilnici pod zap. št. 2. in 5.) sta bili posledici različnih nepredvidenih okvar inštrumentov v letu 2018, ostala naročila so izvedena v letu 2019. Načrtovana so bila tri naročila, ostalih ni bilo mogoče načrtovati.

Laboratorijska mikrovalovna pečica in merilnik za spremljanje onesnaženosti zraka nista blago, ki bi bilo namenjeno isti ali podobni uporabi, niti ne služita enotnemu ekonomskemu in tehničnemu namenu, zato z njima povezana naročila ni mogoče združevati.

Naročila povezana z laboratorijskima mikrovalovnima pečicama proizvajalca Milestone s.r.l. (naročilnice pod zap. št. 1., 2., 3. in 5.) zajemajo blago in storitve, iz tehničnih razlogov in zaščite izključnih pravic jih lahko izvede samo en ponudnik, to je podjetje Primatron d.o.o. kot edini zastopnik proizvajalca Milestone. Skupna vrednost naročil ne presega mejne vrednosti za uporabo Zakona o javnem naročanju. Pri izvedbi naročil ni bilo kršeno načelo zagotavljanja konkurence med ponudniki, saj na trgu obstaja samo en ponudnik.

Naročila povezana z obstoječimi merilniki za spremljanje onesnaženosti zraka proizvajalca Sven Leckel Ingenieurburo GMBH (naročilnica pod zap. št. 4. in pogodba pod zap. št. 7.) lahko iz tehničnih razlogov izvede samo en ponudnik, to je podjetje Primatron d.o.o. kot edini zastopnik proizvajalca Sven Leckel. Skupna vrednost naročil ne presega mejne vrednosti za uporabo Zakona o javnem naročanju. Pri izvedbi naročil ni bilo kršeno načelo zagotavljanja konkurence med ponudniki, saj na trgu obstaja samo en ponudnik.

Naročilo za nakup novega merilnika za spremljanje onesnaženosti zraka z delci PM (pogodba pod zap. št. 6.) je lahko izvedlo več ponudnikov na trgu, saj so naročnikom zahtevam iz tehničnih specifikacij ustrezali merilniki različnih proizvajalcev. Pridobljene so bile tri ponudbe za tri merilnike različnih proizvajalcev, kot ekonomsko najugodnejša pa je bila izbrana ponudba za merilnik proizvajalca Sven Leckel podjetja Primatron d.o.o. Skupna vrednost naročila ne presega mejne vrednosti za uporabo Zakona o javnem naročanju. Pri izvedbi naročila ni bilo

kršeno načelo zagotavljanja konkurence med ponudniki, saj so bile pridobljene tri ponudbe za tri merilnike različnih proizvajalcev.

Pri izvedbi vseh naročil je bilo oziroma bo spoštovano načelo transparentnosti, saj so bili podatki o oddanih evidenčnih naročilih v letu 2018 že objavljeni na portalu javnih naročil, seznam oddanih evidenčnih naročil v letu 2019 pa bo objavljen v skladu z določenim rokom v Zakonu o javnem naročanju.

Opredelitev proračunskega inšpektorja do pojasnil ARSO:

Proračunski inšpektor tudi glede na pojasnila ARSO ugotavlja, da bi moral ARSO uporabiti enega izmed postopkov javnega naročanja po ZJN-3 in ne postopkov po Navodilu o oddaji javnih naročil ARSO, hkrati pa bi morale biti zagotovljene take notranje kontrole, ki bi omogočile, da se pri dobaviteljih oziroma izvajalcih storitev sproti ugotavlja obseg oziroma vrednost poslovanja z njim. Nobenega dvoma namreč ni, da je ARSO v letu 2019 pri družbi Primatron naročil oziroma plačal za 48.231,68 € blaga in storitev po postopkih Navodila o oddaji javnih naročil ARSO (vrednosti obeh pogodb za merilnike v letu 2019 skupaj znašata 31.489,18 €) in ni ustrezno spremenil poslovanja v zvezi z javnimi naročili ob spremenjenem dejanskem stanju.

ARSO je z družbo Primatron v letih 2018 in 2019 naročil za skupaj 62.359,39 € blaga in storitev in je vse postopke javnega naročanja blaga in storitev izvedel po Navodilih o oddaji javnih naročil ARSO.

Predlog ukrepa:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga ARSO, da sprejme take ukrepe pri poslovanju oziroma zagotovi tak sistem notranjih kontrol, ki bodo pri poslovanju z dobavitelji in izvajalci storitev zagotavljali zakonito in pravilno izvrševanje veljavne zakonodaje na področju javnega naročanja.

ARSO mora o ukrepih z ustreznimi dokazili obvesti UNP najkasneje do 31.3.2020.

2. Pogodbi o sofinanciranju dejavnosti med ARSO in Nacionalnim inštitutom za biologijo v letih 2018 in 2019

ARSO je dne 14.2.2018 z Nacionalnim inštitutom za biologijo (v nadaljevanju NIB) na podlagi 76. in 97. člena Zakona o varstvu okolja ter na podlagi podeljenega javnega pooblastila št. 35922-22/2017 z dne 27.11.2017 za izvajanje državnega monitoringa kakovosti voda ter spremljanje hidro morfoloških elementov kakovosti obalnega morja sklenil pogodbo o sofinanciranju dejavnosti NIB v letu 2018. Pogodbeni stranki sta se dogovorili, da je predmet pogodbe financiranje opravljanja dejavnosti NIB, ki se nanašajo na spremljanje hidro morfoloških elementov kakovosti obalnega morja na območju slovenskega morja ter nalog izvajanja državnega monitoringa kakovosti morja. Vsebinsko so naloge opredeljene v naslednjih projektnih nalogah:

- izvajanje monitoringa bioloških elementov kakovosti ekološkega stanja obalnega morja v skladu z veljavnimi metodologijami vrednotenja v letu 2018,
- izvajanje monitoringa ekološkega stanja celinskih voda z biološkim elementom fitoplankton v letu 2018,
- spremljanje hidro morfoloških elementov obalnega morja v letu 2018.

Za izvajanje obveznosti je bila med pogodbenima strankama dogovorjena vrednost v višini 181.781,25 €. Pogodbena vrednost ne vključuje ddd. Na podlagi te pogodbe je v letu 2018 ARSO izplačal NIB 172.596,15 €. Sredstva za opravljanje nalog so namenska in jih po pogodbi

NIB uporabi samo za namen, za katerega so bila dana. V pogodbi je določena dinamika financiranja za izvedbo programov dela NIB. NIB se je po pogodbi zavezal, da bo ARSO obveščal s pismenimi mesečnimi poročili o opravljenem delu, ki jih bo za ARSO dostavil do 20. dne v mesecu za pretekli mesec. Po pogodbi morajo poročila zajemati specifikacijo dejanskih stroškov za plače brez delovne uspešnosti in druge izdatke zaposlenih, stroškov za prispevke delodajalca ter stroškov za blago in storitve. Potrjena mesečna poročila NIB s strani ARSO so podlaga za plačilo financiranja programov dela NIB. NIB se je po pogodbi zavezal, da bo zahtevek za izplačilo izstavil v dogovorjeni obliki, in sicer:

- a) Zahtevek za izplačilo sredstev za plačilo materialnih stroškov v višini dejansko nastalih stroškov. Zahtevku za izplačilo se priloži tabela - seznam računov za materialne stroške, iz katerih morajo biti razvidni naslednji podatki:
 - številka računa,
 - partner,
 - datum računa,
 - predmet,
 - celotni znesek računa,
 - delež ARSO,
 - znesek plačila, ki odpade na ARSO.

- b) Zahtevku za izplačilo mora biti priložena tabela s specifikacijo stroškov dela, ki mora zajemati:
 - ime zaposlenega,
 - opravljene ure dela za ARSO,
 - bruto plače brez delovne uspešnosti,
 - prevoz, prehrana, dodatno pokojninsko zavarovanje,
 - regres,
 - skupaj plače in drugi izdatki, skupaj prispevki delodajalca,
 - refundacije.

ARSO in NIB sta k zgoraj navedeni pogodbi dne 5.7.2018 sklenili aneks št. 1. S tem aneksom sta pogodbeni stranki spremenili vrednost pogodbe iz 181.781,25 € na 185.412,25 € ter besedilo v pogodbi, ki se nanaša na predmet pogodbe »izvajanje monitoringa bioloških elementov kakovosti ekološkega stanja obalnega morja v skladu z veljavnimi metodologijami vrednotenja v letu 2018« nadomestili z besedilom »izvajanje monitoringa bioloških elementov kakovosti ekološkega stanja obalnega morja v skladu z veljavnimi metodologijami vrednotenja v letu 2018 in premestitev vzorčnega mesta in dodatno vzorčenje v sklopu izvajanja monitoringa bioloških elementov kakovosti ekološkega stanja obalnega morja v skladu z veljavnimi metodologijami vrednotenja v letu 2018«.

ARSO je dne 21.3.2019 z NIB na isti pravni podlagi sklenil pogodbo o sofinanciranju dejavnosti NIB v letu 2019. Predmet pogodbe je financiranje opravljanja dejavnosti NIB, ki se nanašajo na izvajanja državnega monitoringa kakovosti voda ter spremljanje hidro morfoloških elementov kakovosti obalnega morja. Vsebinsko so naloge opredeljene v naslednjih projektnih nalogah:

- izvajanje monitoringa bioloških elementov kakovosti ekološkega stanja obalnega morja v skladu z veljavnimi metodologijami vrednotenja v letu 2019,
- izvajanje monitoringa ekološkega stanja celinskih voda z biološkim elementom fitobentos v letu 2019,

- spremljanje hidro morfoloških elementov obalnega morja v letu 2019.

Za izvajanje obveznosti je bila med pogodbenima strankama dogovorjena vrednost 195.915,85 €, ki ne vsebuje ddv. Na podlagi te pogodbe je v letu 2019 do 8.11.2019 ARSO izplačal NIB 155.981,73 €. Določila pogodbe, ki se nanašajo na zahtevke za izplačila in na specifikacijo stroškov so enaka kot v pogodbi za leto 2018.

ARSO in NIB sta k pogodbi za leto 2019 dne 28.8.2019 sklenili aneks št. 1. S tem aneksom sta pogodbeni stranki spremenili vrednost pogodbe iz 195.915,85 € na 193.984,94 € in dinamiko zahtevkov za izplačila.

Na podlagi pogodb med ARSO in NIB o sofinanciranju dejavnosti NIB v letih 2018 in 2019 je NIB v letih 2018 in 2019 izdal več zahtevkov za izplačilo. ARSO je NIB v letu 2018 na podlagi pogodb o sofinanciranju dejavnosti NIB izplačal 172.685,15 €, v letu 2019 (do 8.11.2019) pa 168.990,42 €.

Proračunski inšpektor je nadziral izvrševanje pogodb, in sicer je pregledal več zahtevkov NIB in njihovih mesečnih poročil.

- NIB je dne 18.2.2018 ARSO izdal zahtevek za plačilo v višini 3.487,56 €. V prilogah k zahtevku so specificirani stroški dela v skupni višini 3.487,56 €. V te stroške dela so vključeni tudi posredni stroški v višini 810,59 € (30,28 %). **Proračunski inšpektor je ugotovil, da za obračun posrednih stroškov ni pravne podlage oziroma niso določeni v pogodbi.**
- NIB je dne 20.3.2018 ARSO izdal zahtevek za plačilo v višini 6.302,15 €. V prilogah k zahtevku so specificirani stroški dela v skupni višini 1.508,55 €. V te stroške dela so vključeni tudi posredni stroški dela v višini 821,33 € (43,54 %). **Proračunski inšpektor je ugotovil, da za obračun posrednih stroškov ni pravne podlage.** Med materialne stroške v višini 3.192, 54 € so vključeni stroški plovila. **Proračunski inšpektor je ugotovil, da stroški plovila v pogodbi in v dokumentaciji k zahtevku za plačilo niso specificirani, ni določeno na kakšen način se obračunavajo oziroma ni določena metodologija obračuna stroškov plovila oziroma ali so bili stroški plovila obračunani ARSO v sorazmernem deležu glede na pogodbo med ARSO in NIB o sofinanciranju dejavnosti.**
- NIB je dne 17.4.2018 ARSO izdal zahtevek za plačilo v višini 3.546,05 €. V prilogah k zahtevku so specificirani stroški dela v skupni višini 1.499,55 €. V te stroške dela so vključeni tudi posredni stroški dela v višini 348,41 € (30,28 %). **Proračunski inšpektor je ugotovil, da za obračun posrednih stroškov ni pravne podlage.** Med materialne stroške v višini 3.192, 54 € so vključeni tudi stroški plovila v višini 1.596,72 €. **Proračunski inšpektor je ugotovil, da stroški plovila v pogodbi in v dokumentaciji k zahtevku za plačilo niso določeni oziroma specificirani, ni določeno na kakšen način se obračunavajo oziroma ni določena metodologija obračuna stroškov plovila oziroma ni razvidno ali so bili stroški plovila obračunani ARSO v sorazmernem deležu glede na pogodbo med ARSO in NIB o sofinanciranju dejavnosti. Tako poslovanje med ARSO in NIB je netransparentno.**
- NIB je dne 18.5.2018 ARSO izdal zahtevek za plačilo v višini 6.616,13 €. V prilogah k zahtevku so specificirani stroški dela v skupni višini 4.501,03 €. V te stroške dela so vključeni tudi posredni stroški dela v višini 1.046,14 € (30,28 %). **Proračunski inšpektor je ugotovil, da za obračun posrednih stroškov ni pravne podlage. Med**

materialne stroške v višini 1.596,27 € so vključeni stroški plovila, ki tako kot v zgoraj opisanih primerih niso ustrezno specificirani.

- NIB je dne 18.12.2018 ARSO izdal zahtevek za plačilo v višini 7.787,17 €. V prilogah k zahtevku so specificirani stroški dela v skupni višini 4.385,75 €. V te stroške dela so vključeni tudi posredni stroški v višini 1.328,01 € (30,28 %). **Proračunski inšpektor je ugotovil, da za obračun posrednih stroškov dela ni pravne podlage. Med materialne stroške v višini 2.073,41 € so vključeni stroški plovila, ki tako kot v zgoraj opisanih primerih niso ustrezno specificirani.**
- NIB je dne 17.10.2019 ARSO izdal zahtevek za plačilo v višini 14.008,69 €. V prilogah k zahtevku so specificirani stroški dela v skupni višini 4.016,39 €. V te stroške dela so vključeni tudi posredni stroški v višini 933 € (30,28 %). **Proračunski inšpektor je ugotovil, da za obračune posrednih stroškov ni pravne podlage. Proračunski inšpektor je tudi ugotovil, da se obračune posrednih stroškov tudi različno obračunavajo (30,28 %, 43,54 %). Med materialne stroške v višini 9.887,15 € so vključeni stroški plovila, ki tako kot v zgoraj opisanih primerih niso ustrezno specificirani oziroma ni določena metodologija obračuna stroškov plovila.**

Predlog ukrepov:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga ARSO, da v bodoče pogodbo o sofinanciranju dejavnosti med ARSO in Nacionalnim inštitutom za biologijo dogovori tako (v kolikor bo ARSO tudi v naslednjih letih posloval z njim), da bodo odvisni stroški pri stroških dela natančno, predvsem pa točno definirani, pri stroških plovila pa določiti način oziroma metodologijo zaračunavanja stroškov (vključno s potrebno sorazmerno vključenostjo plovila v zvezi s pogodbo o sofinanciranju), kar bo omogočilo transparentno pogodbeno sodelovanje med ARSO in NIB.

Proračunski inšpektor tudi predlaga, da ARSO od NIB zahteva natančen obračun posrednih stroškov dela in natančen obračun stroškov plovila v zvezi pogodbo o sofinanciranju dejavnosti NIB v letih 2018 in 2019, ki naj bo podlaga za nadaljnje obračune posrednih stroškov dela in stroškov plovila pri pripravi pogodb o sofinanciranju dejavnosti za naslednja leta.

ARSO mora o ukrepih z ustreznimi dokazili obvesti UNP najkasneje do 31.3.2020.

3. Dogovor o sodelovanju med ARSO in Slovenskim meteorološkim društvom

ARSO in Slovensko meteorološko društvo (v nadaljevanju SMD) sta dne 23.3.2016 sklenila dogovor o sodelovanju. Predmet dogovora je sodelovanje pri opravljanju raziskovalne dejavnosti na področju meteorologije, dodatnem izobraževanju na področju meteorologije in pri izdajanju strokovnih publikacij. Po dogovoru ARSO dovoljuje SMD, da uporablja prostore ARSO za izvedbo sestankov, strokovnih predavanj, okroglih miz ipd. Termini uporabe prostorov morajo biti izbrani tako, da ne motijo redne dejavnosti ARSO. Ta dogovor je sklenjen za nedoločen čas.

Proračunski inšpektor je iz arhiva knjig ARSO (promet po partnerjih) za leti 2018 in 2019 ugotovil, da po tem dogovoru ARSO SMD v letih 2018 in 2019 ni izplačal oziroma v zvezi s tem dogovorom ni porabil nobenih denarnih sredstev.

Povzetek

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem ZJF in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna za leti 2018 in 2019, in sicer na podlagi prijave z dne 30.9.2019.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da

- je ARSO v letu 2019 pri poslovanju z družbo Primatron kršil predpise o javnem naročanju;
- je ARSO v letih 2018 in 2019 z NIB v delu, ki se nanašajo na odvisne stroške dela in stroške plovila v zvezi s pogodbama o sofinanciranju dejavnosti v letih 2018 in 2019 med ARSO in NIB posloval nepregledno oziroma netransparentno;
- ARSO v letih 2018 in 2019 z Slovenskim meteorološkim društvom ni imel odplačnih poslovnih odnosov.

Predlog ukrepov:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga ARSO, da sprejme take ukrepe pri poslovanju oziroma zagotovi tak sistem notranjih kontrol, ki bodo pri poslovanju z dobavitelji in izvajalci storitev zagotavljali zakonito in pravilno izvrševanje veljavne zakonodaje na področju javnega naročanja.

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga ARSO, da v bodoče pogodbo o sofinanciranju dejavnosti med ARSO in Nacionalnim inštitutom za biologijo dogovori tako (v kolikor bo ARSO tudi v naslednjih letih posloval z njim), da bodo odvisni stroški pri stroških dela natančno, predvsem pa točno definirani, pri stroških plovila pa določiti način oziroma metodologijo zaračunavanja stroškov (vključno s potrebno sorazmerno vključenostjo plovila v zvezi s pogodbo o sofinanciranju), kar bo omogočilo transparentno pogodbeno sodelovanje med ARSO in NIB.

Proračunski inšpektor tudi predlaga, da ARSO od NIB zahteva natančen obračun posrednih stroškov dela in natančen obračun stroškov plovila v zvezi pogodbo o sofinanciranju dejavnosti NIB v letih 2018 in 2019, ki naj bo podlaga za nadaljnje obračune posrednih stroškov dela in stroškov plovila pri pripravi pogodb o sofinanciranju dejavnosti za naslednja leta.

ARSO mora o ukrepih z ustreznimi dokazili obvesti UNP najkasneje do 31.3.2020.

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

mag. Miran Grajzar
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- Agencija RS za okolje, Vojkova 1 b, 1000 Ljubljana

V vednost po elektronski pošti:

- Ministrstvo za finance - Kabinet ministra (gp.mf@gov.si)