



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@gov.si

www.unp.gov.si

Številka: 06102-10/2019/3

Datum: 27. 3. 2019

ZAPISNIK

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

pri
proračunskem uporabniku

Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (URL RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18) 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.

Inšpekcijo 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. 06102-10/2019/2 z dne 13.2.2019. Pregled dokumentacije je bil opravljen od 18. do 22. februarja 2019, od 25. do 28. februarja 2019, 1. in 4. marca 2019, od 6. do 8. marca 2019, 11. do 15. marca 2019 in od 18. do 22. marca 2019 na sedežu Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Dunajska 22, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju: MKGP) ter 14. in 15. februarja 2019 na sedežu UNP.

I . UVOD

Odgovorna oseba MKGP je Aleksandra Pivec - ministrica.

Predmet nadzora

Predmet nadzora je izvajanje Zakona o javnih finanah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri MKGP za leto 2018 na proračunski postavki številka 140021-Program razvoja podeželja 14-20 EU in številka 140022-Program razvoja podeželja 14-20 SLO ter za posle navedene v prijavi z dne 28.1.2019.

Zakonodaja

Okrajšava	Tekst
ZJF	Zakon o javnih finanah (URL RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18)
Uredba CLLD	Uredba o izvajanju lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost, v programskem obdobju 2014–2020 (URL RS, št. 42/15, 28/16, 73/16, 72/17, 23/18 in 68/18)

II . OPIS STANJA IN UGOTOVITVE

MKGP opravlja naloge na področjih kmetijstva, razvoja podeželja, prehrane, varstva rastlin, veterinarstva in zootehnike, gozdarstva, lovstva, ribištva, varnosti in kakovosti krme in hrane oziroma živil, razen prehranskih dopolnil, živil za posebne prehranske oziroma zdravstvene namene ter hrane oziroma živil v gostinski dejavnosti, institucionalnih obratih prehrane in obratih za prehrano na delu.

Agencija Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja (v nadaljevanju: ARSKTRP) kot organ v sestavi MKGP na podlagi Zakona o kmetijstvu in določilih Pravilnika o finančnem poslovanju MKGP izvaja ukrepe kmetijske politike za MKGP. Pri operativnih finančnih nalogah izvajanja ukrepov kmetijske politike nosilci proračunskih postavk na MKGP sodelujejo z delavci ARSKTRP. Direktor ARSKTRP po pooblastilu ministra MKGP podpisuje odredbe in FEP obrazce (t.j. obrazec finančnih elementov predobremenitev) v breme pravic porabe proračunskih postavk proračunskega uporabnika MKGP.

Iz proračunskih postavk št. 140021-Program razvoja podeželja 14-20 EU in št. 140022-Program razvoja podeželja 14-20 SLO se izplačujejo sredstva za izvedbo Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 (v nadaljevanju: PRP 2014–2020), ki je sestavljen iz več ukrepov. **Inšpektor je za nadzor izbral izvedbo ukrepa M19** – Podpora za lokalni razvoj v okviru pobude LEADER (Liaison Entre Actions de Developpement de l'Economie Rurale - povezava med ukrepi za razvoj podeželja).

V letu 2018 je bila poraba sredstev MKGP na proračunski postavki 140021-Program razvoja podeželja 14-20 EU izkazana v višini 113.922.620,29 EUR, na proračunski postavki številka 140022-Program razvoja podeželja 14-20 SLO pa v višini 37.360.332,37 EUR, skupaj 151.282.952,66 EUR. Po podatkih MKGP je bilo v letu 2018 iz proračunskih postavk za izvajanje programa LEADER izplačanih 2.862.113,79 EUR.

Po določilih Uredbe CLLD je lokalna akcijska skupina (v nadaljevanju: LAS) lokalno partnerstvo, ustanovljeno z namenom uresničevanja ciljev in potreb lokalnega okolja, po pristopu »od spodaj navzgor«. Območje LAS mora biti povezano v homogeno geografsko in funkcionalno celoto, območje posamezne občine se ne sme deliti med več LAS. Lokalno

partnerstvo samo oblikuje LAS. Tak pristop omogoča lokalnemu prebivalstvu, da z oblikovanjem lokalnih partnerstev t.i. LAS, aktivno odloča o prednostnih nalogah in razvojnih ciljih lokalnega območja, vključno z viri financiranja za doseganje ciljev lokalnega območja. Posamezna LAS se oblikuje na območju s skupnimi lokalnimi potrebami in izzivi s skupnim ciljem uresničevanja lokalnih razvojnih potreb in doseganja zastavljenih ciljev, ki so bili opredeljeni v strategiji lokalnega razvoja (v nadaljevanju: SLR). Tak način omogoča uresničevanje različnih izzivov v različnih okoljih in večjo prožnost pri doseganju ciljev ter ustreza dejanskim potrebam lokalnega območja-prebivalstva.

Ukrep M19 – Podpora za lokalni razvoj v okviru pobude LEADER se izvaja s štirimi podukrepi:

- Pripravljalna podpora (podukrep M19.1);
- Podpora za izvajanje operacij v okviru strategije lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (podukrep M19.2);
- Priprava in izvajanje dejavnosti sodelovanja lokalne akcijske skupine (podukrep M19.3) in
- Podpora za tekoče stroške in stroške animacije (podukrep M19.4).

Ukrep LEADER se v programskem obdobju 2014–2020 izvaja kot del skupnega instrumenta Lokalni razvoj, ki ga vodi skupnost (Community - Led Local Development – izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost - CLLD), v katerem so LAS poleg sredstev Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja na voljo sredstva v okviru treh skladov, in sicer:

EKSRP – Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja,

ESRR – Evropskega sklada za regionalni razvoj in

ESPR – Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo.

Uredba CLLD v 48. členu določa, da je stopnja sofinanciranja za sklad EKSRP 80 odstotkov, 20 odstotkov pa iz naslova proračuna Republike Slovenije.

Izvajanje ukrepa LEADER v programskem obdobju 2014–2020 omogoča vsem zainteresiranim posameznikom, društvom, organizacijam in podjetjem ali združenjem na lokalnem nivoju, da sami oblikujejo LAS in določijo vsebine SLR, ki jih mora za EKSRP in ESPR z odločbo potrditi ARSKTRP. Z odločbo se dodeli tudi višina nepovratnih sredstev za izvedbo SLR. Po izdanih odločbah, s katerimi so bile izbrane posamezne SLR in dodeljena nepovratna sredstva, morajo LAS objaviti javne pozive za izbor operacij-projektov (v nadaljevanju: operacije) za podukrep » Podpora za izvajanje operacij v okviru strategije lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (podukrep M19.2)«. LAS sama izbere operacije in jih predloži v odobritev ARSKTRP, ki izdaja odločbe. S posamezno odločbo se dodeli tudi višina nepovratnih sredstev za izvedbo operacije. LAS po izdani odločbi prične z izvedbo operacije in vlaga na ARSKTRP zahtevke za izplačilo.

1. Postopek za izbor in potrditev LAS ter SLR

Z Uredbo CLLD se določa pogoje za izvajanje predpisov iz uredbe, in sicer:

- oblikovanje in postopke za izbor in potrditev LAS,
- vsebino in sestavo ter obvezna poglavja SLR,
- merila in način za izbor strategij lokalnega razvoja,
- naloge lokalnih akcijskih skupin,
- upravičence,
- upravičene aktivnosti,
- pogoje upravičenosti,
- upravičene in neupravičene stroške,

- pogoje za izvajanje posameznih podukrepov,
- nadzor nad izvajanjem podukrepov,
- sankcije za neizpolnjevanje obveznosti,
- finančne določbe ter
- posebna pravila glede podpore posameznega sklada, vključenega v izvajanje CLLD.

Inšpektor je pregledal postopke izbora in potrditve LAS, vsebino, sestavo in obvezna poglavja SLR ter uporabo meril za izbor SLR. Za pregled je izbral LAS Za mesto in vas in LAS Srce Slovenije. LAS Za mesto in vas, Tehnološki park 19, 1000 Ljubljana zastopa vodilni partner Regionalna razvojna agencija Ljubljanske urbane regije, Tehnološki park 19, 1000 Ljubljana. LAS Srce Slovenije, Kidričeva cesta 1, 1270 Litija zastopa vodilni partner Razvojni center Srca Slovenije, d.o.o., Kidričeva cesta 1, 1270 Litija. V LAS Za mesto in vas so združena območja občin Domžal, Mengša, Trzina, Komende, Vodice in Medvod in v LAS Srce Slovenije območja občin Šmartnega pri Litiji, Litije, Dola pri Ljubljani, Moravč, Lukavce in Kamnika.

1.1. Javni poziv za oblikovanje lokalnih partnerstev in pripravo SLR

Uredba CLLD v 80. členu določa, da se javni poziv za oblikovanje lokalnih partnerstev in pripravo SLR objavi v Uradnem listu Republike Slovenije. Poziv sta objavila MKGP in Služba Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko (v nadaljevanju: SVRK). Od objave javnega poziva je pričel teči dvanajstmesečni rok za predložitev SLR. SLR se v skladu s tretjim odstavkom 16. člena Uredbe CLLD pošlje na naslov: Koordinacijski odbor CLLD, MKGP, Dunajska cesta 22, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju: KO CLLD) ali odda na vložišču Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano. KO CLLD je bil ustanovljen s skupnim sklepom MKGP in SVRK dne 9.4.2015. V sklepu so zapisane naloge KO CLLD, med njimi tudi naloga, da izbira SLR in LAS.

Inšpektor ugotavlja, da je bil javni poziv za oblikovanje lokalnih partnerstev in pripravo SLR objavljen dne 26.6.2015 v URL RS, št. 46/2015, kar je **skladno** z 80. členom Uredbe CLLD. Po podatkih odgovornih na MKGP so na podlagi javnega poziva izbrali 37 SLR in LAS. Nobena vloga ni bila zavrnjena kot nepravočasna.

1.2. Uporaba meril za izbor SLR

Inšpektor po pregledu vlog LAS Za mesto in vas in LAS Srce Slovenije ugotavlja, da sta vlogi prispeli pravočasno t.j. v roku 12 mesecev od objave javnega poziva. LAS Za mesto in vas je vlogo KO CLLD oddal dne 29.10.2015, LAS Srce Slovenije pa 30.10.2015. Obe vlogi sta bili nepopolni in neustrezni oziroma nerazumljivi, zato je MKGP skladno z Uredbo CLLD pozvalo obe LAS k dopolnitvi vlog in vsebin SLR. LAS Za mesto in vas je vlogo ustrezno dopolnil dne 20.4.2016, LAS Srce Slovenije pa 21.6.2016.

17. člen Uredbe CLLD določa merila za izbor SLR in LAS. Meril je šest, s tem, da je določen minimalni prag za odobritev SLR, ki je doseženih najmanj 20 točk pri merilu »Vsebinska usklajenost med posameznimi poglavji SLR« ter skupno 60 od 100 možnih točk po merilih. Merila za izbor so:

- usklajenost SLR z razvojnimi potrebami območja,
- tematska področja ukrepanja,
- vsebinska usklajenost med posameznimi poglavji SLR,
- usklajenost akcijskega načrta,
- vključenost lokalnih akterjev v pripravo SLR ter
- ustreznost in učinkovitost partnerstva.

Na podlagi meril za izbor SLR in LAS, ki so določena v prilogi 3 Uredbe CLLD, je KO CLLD ocenil SLR in LAS. KO CLLD sestavljajo trije člani, ki ocenjujejo SLR in LAS posamično. LAS Za mesto in vas je v povprečju dosegel 83,33 točk, LAS Srce Slovenije pa 87 točk. Obe LAS sta dosegle minimalni prag za odobritev SLR, ki je doseženih najmanj 20 točk pri merilu »Vsebinska usklajenost med posameznimi poglavji SLR«. LAS Za mesto in vas je v povprečju dosegla minimalni prag s 27 točkami, LAS Srce Slovenije pa z 30 točkami.

Inšpektor po pregledu ocenjevalnih listov članov KO CLLD ugotavlja, da so bila pri ocenjevanju SLR za LAS Srce Slovenije in SLR za LAS Za mesto in vas uporabljena merila za izbor SLR, ki jih določa 17. člen Uredbe CLLD.

1.3. Izdelava strategiji lokalnega razvoja-SLR

Uredba CLLD v 15. členu določa obvezna poglavja SLR in zahtevo, da se SLR izdela na obrazcu iz Priloge 7, ki je sestavni del Uredbe CLLD. Kot že zgoraj navedeno, sta bili vloži, ki sta jih vložili LAS Za mesto in vas in LAS Srce Slovenije, nepopolni in neustrezni oziroma nerazumljivi, zato je MKGP skladno z Uredbo CLLD pozval obe LAS k dopolnitvi vlog in vsebin SLR. Obe vloži sta bili ustrezno dopolnjeni.

Inšpektor po pregledu dokumentacije vlog, ki sta jih pripravili LAS Za mesto in vas in LAS Srce Slovenije ugotavlja, da so bila v obeh vlogah navedena vsa obvezna poglavja SLR, in da sta bili vloži predloženi na obrazcu iz Priloge 7, kot to določa 15. člen Uredbe CLLD.

1.4. Odločbe za dodelitev nepovratnih sredstev

Po pregledu vlog za izbor LAS in SLR so bile izdane odločbe o dodelitvi sredstev za posamezno LAS. Za LAS Za mesto in vas in LAS Srce Slovenije jih je, skladno z Uredbo CLLD, izdalo MKGP. Dodeljena sredstva so nepovratna.

Odločba za LAS Za mesto in vas je bila izdana dne 5.9.2016. Z odločbo je bilo LAS dodeljeno do največ 2.014.710,00 EUR nepovratnih sredstev, od tega največ 1.061.910,00 EUR iz sklada EKSRP in do največ 952.800,00 EUR iz sklada ESRR. V odločbi so omejitve izplačil po posameznih podukrepih LEADER. Za izvajanje podukrepa »Podpora za izvajanje operacij v okviru strategije lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost« (podukrep M19.2) je LAS upravičena do največ 652.426,43 EUR iz naslova sklada EKSRP in do največ 943.341,57 EUR iz naslova sklada ESRR. Za izvajanje podukrepa »Podpora za tekoče stroške in stroške animacije« (podukrep M19.4) je LAS upravičena do največ 398.942,00 EUR in se dodeli iz glavnega sklada t.j. EKSRP.

Po podatkih ARSTKRP je LAS Za mesto in vas do 25.2.2019 izdala zahtevke za izplačilo le za podukrep »Podpora za tekoče stroške in stroške animacije« (podukrep M19.4). Izdanih je bilo 5 zahtevkov, izplačani so bili štirje, v skupni višini 90.980,48 EUR.

Odločba za LAS Srce Slovenije je bila izdana dne 18.8.2016. Z odločbo je bilo LAS dodeljeno do največ 2.067.785,00 EUR nepovratnih sredstev, od tega največ 1.276.985,00 EUR iz sklada EKSRP in do največ 790.800,00 EUR iz sklada ESRR. V odločbi so navedene omejitve izplačil po posameznih podukrepih LEADER. Za izvajanje podukrepa »Podpora za izvajanje operacij v okviru strategije lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost« (podukrep M19.2) je LAS upravičena do največ 875.554,43 EUR iz naslova sklada EKSRP in do največ 743.151,24 EUR iz naslova sklada ESRR. Za izvajanje podukrepa »Podpora za tekoče stroške in stroške animacije«

(podukrep M19.4) je LAS upravičena do največ 389.079,15 EUR in se dodeli iz glavnega sklada t.j. EKSRP.

Po podatkih ARSKTRP je LAS Srce Slovenije vas do 6.3.2019 izdala zahtevke za izplačilo le za podukrep »Podpora za tekoče stroške in stroške animacije« (podukrep M19.4). Izdanih je bilo 7 zahtevkov, izplačanih je bilo 6, v skupni višini 124.809,92 EUR.

1.4. A Vloge za dodelitev podpore - LAS Za mesto in vas in LAS Srce Slovenije

Po izdanih odločbah, s katerimi so bile izbrane posamezne SLR in dodeljena nepovratna sredstva, so morale LAS objaviti javne pozive za izbor operacij.

Uredba CLLD določa, da mora LAS objaviti javni poziv za izbor operacij na svojem področju. LAS izbere operacije, ki jih mora predložiti v odobritev ARSKTRP ali Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (v nadaljevanju: MGRT). ARSKTRP oziroma MGRT odločita o odobritvi oziroma zavrnitvi operacije. MGRT z upravičencem t.j. LAS, ki mu je bila odobrena operacija za sofinanciranje s sredstvi ESRR, sklene pogodbo o sofinanciranju, ARSKTRP pa izda odločbo.

Uredba CLLD v 45. členu določa, da vlogo za odobritev operacije iz naslova podukrepa »Podpora za izvajanje operacij v okviru strategije lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost« (podukrep M19.2) in »Priprava in izvajanje dejavnosti sodelovanja lokalne akcijske skupine« (podukrep M19.3) sestavljajo prijavitni obrazec in priloge, določene v Prilogi 8, ki je sestavni del Uredbe CLLD. Člen določa tudi način izpolnjevanja vloge (elektronsko) in način vložitve vlog. V prilogi 8 Uredbe CLLD je za sklad EKSRP določeno, da mora vloga za odobritev operacije vsebovati:

a) prijavitni obrazec:

- osnovne podatke o upravičencih,
- naziv operacije,
- opis operacije in načrtovane aktivnosti,
- območje (lokacija izvajanja operacije),
- cilje, ki jih zasleduje operacija,
- dinamiko izvajanja in črpanja finančnih sredstev načrtovane operacije in
- finančni načrt oziroma zaprto finančno konstrukcijo.

b) priloge:

- dokazila o že prejetih javnih sredstvih in
- obvezne priloge, ki izhajajo iz predpisov Evropske unije ali nacionalne zakonodaje glede na tip operacije (npr. dovoljenja, soglasja).

Kot zapisano, je inšpektor za pregled izbral LAS Za mesto in vas in LAS Srce Slovenije. **Za vsako LAS je inšpektor izbral po eno vlogo** za izbor operacije iz podukrepa »Podpora za izvajanje operacij v okviru strategije lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost« (podukrep M19.2) in se izplačuje iz sklada EKSRP. Spiske vlog je predložila ARSKTRP.

Iz spiska vlog LAS Za mesto in vas je inšpektor izmed 9 vlog za pregled izbral vlogo z nazivom operacije STARA HIŠNA IMENA. ARSKTRP je vlogo dne 17.4.2018 odobrila in z odločbo dodelila operaciji 24.793,04 EUR nepovratnih sredstev. Po podatkih ARSKTRP zahtevka za izplačilo za izvedbo operacije STARA HIŠNA IMENA do 20.3.2019 LAS še ni izstavila.

Iz spiska vlog LAS Srce Slovenije je inšpektor izmed 13 vlog za pregled izbral vlogo z nazivom operacije PO STOPINJAH PASTIRJEV. ARSKTRP je vlogo dne 20.10.2018 odobrila in z odločbo dodelila operaciji 30.456,46 EUR nepovratnih sredstev. Po podatkih ARSKTRP zahtevka za izplačilo za izvedbo operacije PO STOPINJAH PASTIRJEV do 20.3.2019 LAS še ni izstavila.

Inšpektor je preveril, ali sta LAS Za mesto in vas in LAS Srce Slovenije predložili vlogi za operaciji STARA HIŠNA IMENA in PO STOPINJAH PASTIRJEV, v skladu s 45. členom Uredbe CLLD.

Inšpektor pri pregledu ni ugotovil nepravilnosti.

ARSKTRP do 20.3.2019 LAS Za mesto in vas in LAS Srce Slovenije ni izplačala še nobenega zahtevka za podukrep »Podpora za izvajanje operacij v okviru strategije lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost« (podukrep M19.2), ki se izplačuje iz sklada EKSRP. ARSKTRP je izplačevala le zahtevke za izplačilo iz podukrepa »Podpora za tekoče stroške in stroške animacije« (podukrep M19.4).

1.5. Zahtevki za izplačilo za podukrep »Podpora za tekoče stroške in stroške animacije« (podukrep M19.4)

ARSKTRP je do 6.3.2019 izplačala iz podukrepa »Podpora za tekoče stroške in stroške animacije« (podukrep M19.4) 5 zahtevkov, ki jih je predložila LAS Za mesto in vas in 7 zahtevkov LAS Srce Slovenije.

Uredba CLLD v členih od 39. do 44. določa namen podpore za podukrep »Podpora za tekoče stroške in stroške animacije« (podukrep M19.4), upravičence, upravičene stroške, pogoje za upravičenost, finančne določbe in postopke za izplačilo.

Uredba CLLD v 39. členu določa, da se podpora iz podukrepa »Podpora za tekoče stroške in stroške animacije« (podukrep M19.4) nameni za sofinanciranje stroškov, ki so nastali pri upravljanju in delovanju LAS, vključno s spremljanjem in vrednotenjem SLR, animaciji območja LAS in pomoči potencialnim upravičencem za razvijanje projektnih idej in pripravo operacij.

Uredba CLLD v 44. členu določa, da LAS za izplačilo nepovratne javne podpore iz podukrepa »Podpora za tekoče stroške in stroške animacije« vlaga zahtevke za izplačilo na podlagi odločbe o potrditvi SLR in LAS iz 16. člena Uredbe CLLD t.j. brez vloge LAS.

Uredba CLLD v 46. členu določa, da se nepovratna javna podpora upravičencem t.j. LAS izplačuje na podlagi zahtevkov za izplačilo. Zahtevki za izplačilo vsebuje sestavine, določene v Prilogi 8 Uredbe CLLD, ki vsebuje:

- a) osnovne podatke o upravičencih,
- b) podatke o doseženih ciljnih operacije,
- c) kopije računov, elektronskih računov oziroma e-račune, potrjene s strani LAS,
- d) kopije dokazil o plačilih,
- e) poročilo o opravljenem delu (po potrebi fotografije),
- f) fotografije stanja na terenu pred gradnjo, med samimi fazami in po zaključku gradnje,
- g) kopije vseh veljavnih pogodb in aneksov k pogodbam, ki se nanašajo na uveljavljene stroške,
- h) pri gradbenih delih, kopijo končne situacije v skladu z 61. členom Posebnih gradbenih uzanc (Uradni list SFRJ, št. 18/77), ki jo potrdi pooblaščen nadzornik, oziroma natančno specifikacijo po vrstah gradbenih del, po cenah na enoto in porabljenih količinah,
- i) projektna dokumentacija izvedenih del (PID),
- j) pri vseh vrstah gradenj, knjigo obračunskih izmer v skladu z zakonom, ki ureja graditev,
- k) v primeru postopka javnega naročanja, vse dokumente v zvezi z oddajo javnega naročila in njegovo izvedbo in
- l) pri uveljavljanju prispevka v naravi, ustrezna dokazila o izvedbi in vrednosti stroška.

Uredba CLLD v 40. in 41. členu določa, da so upravičenci do podpore LAS, in da so upravičeni stroški samo stroški, nastali po izdaji odločbe o potrditvi SLR in LAS. Kot že zapisano je bila odločba o potrditvi LAS Za mesto in vas izdana dne 5.9.2016, odločba za LAS Srce Slovenije pa dne 18.8.2016.

1.5. A Zahtevki za izplačilo - LAS Za mesto in vas in LAS Srce Slovenije

Inšpektor je pregledal po en zahtevek, ki sta jih LAS Za mesto in vas in LAS Srce Slovenije izstavili za podukrep »Podpora za tekoče stroške in stroške animacije« (podukrep M19.4).

Iz spiska zahtevkov LAS Za mesto in vas je inšpektor izmed 5 zahtevkov izbral zahtevek LAS z dne 28.12.2017 v višini 19.486,15 EUR. Inšpektor ugotavlja, da je ARSKTRP po pregledu zahtevka dne 22.10.2018 izdala odločbo, s katero je zahtevku ugodila in LAS dodelila nepovratna sredstva iz podukrepa »Podpora za tekoče stroške in stroške animacije« (podukrep M19.4) v višini 19.420,60 EUR. Sredstva je ARSKTRP izplačala 30.10.2018, od tega zneska 80 % iz proračunske postavke številka 140021 Program razvoja podeželja 14-20 EU in 20 % iz proračunske postavke številka 140022 Program razvoja podeželja 14-20 SLO.

Iz spiska zahtevkov LAS Srce Slovenije je inšpektor izmed 7 zahtevkov izbral zahtevek LAS z dne 30.8.2016 v višini 20.927,66 EUR. Inšpektor ugotavlja, da je ARSKTRP po pregledu zahtevka dne 15.6.2018 izdala odločbo, s katero je zahtevku ugodila in LAS dodelila nepovratna sredstva iz podukrepa »Podpora za tekoče stroške in stroške animacije« (podukrep M19.4) v višini 20.921,60 EUR. Sredstva je ARSKTRP izplačala 29.6.2018, od tega zneska 80 % iz proračunske postavke številka 140021 Program razvoja podeželja 14-20 EU in 20 % iz proračunske postavke številka 140022 Program razvoja podeželja 14-20 SLO.

Inšpektor je pregledal, ali zahtevek za izplačilo LAS Za mesto in vas z dne 28.12.2017 v višini 19.486,15 EUR in zahtevek LAS Srce Slovenije z dne 30.8.2016 v višini 20.927,66 EUR vsebujeta sestavine, določene v Prilogi 8 iz 46. člena Uredbe CLLD, ali sta LAS Za mesto in vas in LAS Srce Slovenije predložili v zahtevku stroške, nastale po izdaji odločbe o potrditvi SLR in LAS, ali so bili predloženi računi plačani pred vložitvijo zahtevkov za izplačilo in ali so stroški skladni z namenom izplačil za podukrep »Podpora za tekoče stroške in stroške animacije«, ki je določen v 39. členu Uredbe CLLD.

Inšpektor pri pregledu ni ugotovil nepravilnosti.

2. Prijava

Vsebina prijave z dne 28.1.2019 se nanaša na sum domnevno nezakonite nabave šotora, ki ga je nabavilo Turistično društvo Tuhinjska dolina. V prijavi ni navedeno obdobje, kot tudi ne za kateri namen naj bi se šotor uporabljal, omenjena je samo ARSKTRP, ki naj bi bila povezana z dodelitvijo nepovratnih sredstev Turističnemu društvu Tuhinjska dolina. V prijavi se omenja, da naj bi se šotor domnevno nabavil preko posrednikov.

Na podlagi poizvedbe je inšpektor ugotovil, da je LAS Srce Slovenije dne 22.5.2017, v imenu dveh upravičencev t.j. Turističnega društva Tuhinjska dolina in TERM SNOVIK - KAMNIK družba za turistično in zdraviliško dejavnost, d.o.o., vložila na ARSKTRP vlogo za dodelitev sredstev št. 33152-60/2017. Z zaprosenimi sredstvi naj bi LAS Srce Slovenije izvedla operacijo z nazivom MOBILNI PRIREDITVENI PROSTOR.

ARSKTRP je vlogo odobrila in z odločbo št. 33152-60/2017/4 z dne 2.10.2017 dodelila 76.669,52 EUR nepovratnih sredstev za izvedbo operacije. Z odločbo je bilo Turističnemu društvu Tuhinjska dolina dodeljeno 48.574,50 EUR, TERMAM SNOVIK - KAMNIK družba za turistično in zdraviliško dejavnost, d.o.o. pa 28.085,02 EUR nepovratnih sredstev. Iz odločbe je razvidno, da se sredstva dodeljuje iz podukrepa »Podpora za izvajanje operacij v okviru strategije lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost« (podukrep M19.2)), ki se izplačuje iz sklada EKSRP. Iz odločbe je tudi razvidno, da se sredstva dodeljuje za izvedbo aktivnosti, ki zahteva nabavo gostinske opreme. Po določenih odločbe morajo stranke izvesti operacijo najpozneje v 3 letih od pravnomočnosti odločbe o potrditvi operacije.

ARSKTRP je od LAS Srce Slovenije za odobreno operacijo dne 2.7.2018 prejela zahtevek v višini 76.555,83 EUR, od tega 57.050,00 EUR za nakup šotora, vse brez DDV. Zahtevek ARSKTRP še pregleduje. Po pregledu zahtevka bo izdana odločba.

K zahtevku, ki ga je predložila LAS Srce Slovenije so priložene ponudbe za šotor s pripadajočo opremo treh ponudnikov, VIA INTERNATIONAL d.o.o., Kamnik z dne 28.10.2016 za ponujeno vrednost brez DDV 57.050,00 EUR, ponudba ponudnika VMC 21 d.o.o., Ljubljana - Polje z dne 28.10.2016 za ponujeno vrednost brez DDV 120.481,00 EUR in ponudba DUOL d.o.o., Brezovica pri Ljubljani z dne 28.10.2016 za ponujeno vrednost brez DDV 60.105,00 EUR. LAS Srce Slovenije je za šotor s pripadajočo opremo izbrala ponudnika VIA INTERNATIONAL d.o.o., Kamnik.

Odgovorni na ARSKTRP so inšpektorja seznanili z dejstvom, da je ARSKTRP prejela po vsebini isto prijavo kot jo je UNP. ARSKTRP se je odločila izvesti kontrolo na kraju samem. Kontrolor je inšpektorju predal zapisnik o kontroli št. 33152-60/2017/15 z dne 13.3.2019.

Inšpektor ugotavlja, da iz zapisnika ni razvidno, da bi se kontrolor ob pregledu dokumentacije in ogledu kupljene opreme za izvedbo operacije MOBILNI PRIREDITVENI PROSTOR, opredeljeval do vsebine prijave t.j. do izbora ponudnikov za nakup šotora. Ob kontroli je kontrolor pridobil Zapisnik o odpiranju vlog za šotor z dne 31.10.2016 in analizo pridobljenih ponudb, ni pa primerjal vsebin teh dveh dokumentov z vsebinami ponudb za šotor, ki jih je LAS Srce Slovenije predložila v zahtevku z dne 2.7.2018. Kontrolor je le ugotovil, da je šotor s pripadajočo opremo nabavljen in plačan. Šotor je bil nabavljen pri ponudniku VIA INTERNATIONAL d.o.o., Kamnik za ponujeno vrednost 69.601,00 EUR oziroma 57.050,00 EUR brez DDV. Odgovorni na ARSKTRP so pojasnili, da bodo pred izdajo odločbe o odobritvi zahtevka v višini 76.555,83 EUR, ki ga je posredovala LAS Srce Slovenije za izvedeno operacijo MOBILNI PRIREDITVENI PROSTOR, preverjali domnevne nepravilnosti, ki so zapisane v prijavi.

Inšpektor je primerjal vsebino dokumentacije, ki jo je pridobil kontrolor dne 13.3.2019 pri LAS Srce Slovenije – Razvojni center Srca Slovenije, d.o.o., Litija in vsebino dokumentacije iz zahtevka z dne 2.7.2018, ki jo je predložila LAS Srce Slovenije za izvedeno operacijo MOBILNI PRIREDITVENI PROSTOR v višini 76.555,83 EUR. Inšpektor je po pregledu in primerjanju vsebin ponudb za šotor ugotovil nekatere nelogičnosti oziroma neskladnosti.

Kontrolor je ob kontroli pridobil Zapisnik o odpiranju vlog za šotor z dne 31.10.2016 in analizo pridobljenih ponudb. V zapisniku so navedeni ponudniki in odločitev o izbranem ponudniku t.j. VIA INTERNATIONAL d.o.o., Kamnik. V zapisniku in analizi ponudb je poleg ponudnikov za šotor t.j. VIA INTERNATIONAL d.o.o., Kamnik in VMC 21 d.o.o., Ljubljana – Polje naveden tudi ponudnik Petre d.o.o., Vransko, ki naj bi ponudil šotor s pripadajočo opremo za 62.922,00 EUR brez z DDV. V istem zapisniku pa ni navedene ponudbe ponudnika DUOL d.o.o., Brezovica pri Ljubljani, ki je dne 28.10.2016 ponudil šotor za ponujeno vrednost brez DDV 60.105,00 EUR in jo je LAS predložila k zahtevku z dne 2.7.2018. Nelogično je, da glede na datume ponudb, ki so

priložene k zahtevku z dne 2.7.2018, **ni predložene ponudbe ponudnika Petre d.o.o.**, ki naj bi glede na vsebino Zapisnika o odpiranju ponudb z dne 31.10.2016 obstajala, hkrati pa v istem zapisniku **ni navedene ponudbe DUOL d.o.o., Brezovica pri Ljubljani** z dne 28.10.2016, ki pa je bila priložena zahtevku z dne 2.7.2018.

Inšpektor izreka ukrep.

Skladno z drugim odstavkom 104. člena ZJF inšpektor UNP predlaga MKGP oziroma ARSKTRP, da pred izdajo odločbe o odobritvi zahtevka z dne 2.7.2018 v višini 76.555,83 EUR, ki ga je posredovala LAS Srce Slovenije za izvedbo operacije MOBILNI PRIREDITVENI PROSTOR, preveri domnevne nepravilnosti, ki so zapisane v prijavi in nelogičnosti, ki jih je navedel inšpektor.

MKGP mora o realizaciji predloga UNP poročati in predložiti dokaze do 19.4.2019. V poročilu mora navesti dejstva, ki so v prid temu, da se zahtevek v celoti odobri oziroma dejstva zaradi katerih zahtevku ni bilo v celoti ugodeno.

POVZETEK

Predmet nadzora pri MKGP in tudi pri ARSKTRP so bila izplačila iz proračunskih postavk št. 140021-Program razvoja podeželja 14-20 EU in št. 140022-Program razvoja podeželja 14-20 SLO, iz katerih se izplačujejo sredstva za izvedbo Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020. Program razvoja podeželja 14-20 SLO je sestavljen iz več ukrepov. Inšpektor je za nadzor izbral izvedbo ukrepa M19 – Podpora za lokalni razvoj v okviru pobude LEADER, za katerega je bilo v letu 2018 iz obeh proračunskih postavk izplačanih 2.862.113,79 EUR. Ukrep LEADER se izvaja s štirimi podukrepi, med njimi sta Podpora za izvajanje operacij v okviru strategije lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (podukrep M19.2) in Podpora za tekoče stroške in stroške animacije (podukrep M19.4). Sredstva za izvajanje Ukrepa LEADER se lahko črpa v okviru treh skladov, med njimi je tudi sklad EKSRP – Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja. Dodeljena sredstva so nepovratna.

Zahtevke za izplačila vlagajo lokalne akcijske skupine (LAS), ki so bile skupaj s strategijami lokalnega razvoja (SLR) predhodno izbrane po določitih Uredbe o izvajanju lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost, v programskem obdobju 2014–2020 (Uredba CLLD). Po podatkih odgovornih na MKGP so na podlagi javnega poziva izbrali 37 LAS. Inšpektor je za pregled izbral LAS Za mesto in vas in LAS Srce Slovenije. **Inšpektor je pregledal** postopke izbora in potrditve vlog LAS, vsebino, sestavo in obvezna poglavja SLR ter uporabo meril za izbor SLR, ki jih določa Uredba CLLD.

Inšpektor pri pregledu ni ugotovil nepravilnosti.

Po pregledu vlog za izbor LAS in SLR je MKGP izdalo odločbe o dodelitvi sredstev za posamezni LAS. Po izdanih odločbah, s katerimi so bile izbrane posamezne SLR in dodeljena nepovratna sredstva, so morale LAS objaviti javne pozive za izbor operacij, ki so jih morale dati v potrditev na ARSKTRP. Iz spiska vlog za LAS Za mesto in vas in LAS Srce Slovenije je inšpektor izbral po eno vlogo za izbor operacije iz podukrepa »Podpora za izvajanje operacij v okviru strategije lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost« (podukrep M19.2) in se izplačuje iz sklada EKSRP. Inšpektor je izbral vlogo z nazivom STARA HIŠNA IMENA, ki jo je vložila LAS Za mesto in vas in vlogo PO STOPINJAH PASTIRJEV, ki jo je vložila LAS Srce Slovenije. Inšpektor je pregledal, ali sta LAS Za mesto in vas in LAS Srce Slovenije predložili vloge v skladu z Uredbo CLLD.

Inšpektor pri pregledu ni ugotovil nepravilnosti.

ARSKTRP do 6.3.2019 ni izplačevala zahtevkov iz podukrepa M19.2, izplačevala je le zahtevke iz podukrepa »Podpora za tekoče stroške in stroške animacije« (podukrep M19.4). Inšpektor je pregledal po en zahtevek, ki sta ga predložili v izplačilo LAS Za mesto in LAS Srce Slovenije. Pregledal je, ali zahtevka vsebujeta sestavine, določene v Prilogi 8 po 46. členu Uredbe CLLD, ali sta LAS Za mesto in vas in LAS Srce Slovenije predložili v zahtevku stroške, nastale po izdaji odločbe o potrditvi SLR in LAS, ali so bili predloženi računi plačani pred vložitvijo zahtevkov za izplačilo in ali so stroški skladni z namenom izplačil za podukrep »Podpora za tekoče stroške in stroške animacije«, ki je določen v 39. členu Uredbe CLLD.

Inšpektor pri pregledu ni ugotovil nepravilnosti.

UNP je prijel prijavo, v kateri je naveden **sum domnevno nezakonite nabave šotor**a, ki ga je nabavilo Turistično društvo Tuhinjska dolina, plačala pa naj bi ga ARSKTRP. Inšpektor je ugotovil, da je LAS Srce Slovenije v maju 2017, v imenu dveh upravičencev t.j. Turističnega društva Tuhinjska dolina in TERM SNOVIK - KAMNIK družba za turistično in zdraviliško dejavnost, d.o.o., vložila na ARSKTRP vlogo za dodelitev sredstev za operacijo z nazivom MOBILNI PRIREDITVENI PROSTOR. ARSKTRP je vlogo odobrila in z odločbo v oktobru 2017 dodelila 76.669,52 EUR nepovratnih sredstev za izvedbo operacije. Sredstva so bila dodeljena iz podukrepa »Podpora za izvajanje operacij v okviru strategije lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost« (podukrep M19.2), ki se izplačuje iz sklada EKSRP. ARSKTRP je za odobreno operacijo v juliju 2018 prejela zahtevek za izvedeno operacijo v višini 76.555,83 EUR, od tega 57.050,00 EUR za nakup šotor, vse brez DDV. Zahtevek ARSKTRP še pregleduje. K zahtevku so priložene tri ponudbe za šotor. Odgovorni na ARSKTRP so inšpektorja seznanili, da so prejeli po vsebini isto prijavo kot jo je UNP. Kontrolor ARSKTRP je v marcu 2019 izvedel kontrolo na terenu in pridobil dokumentacijo o ponudbah ponudnikov. **Inšpektor je primerjal** vsebino dokumentacije, ki jo je pridobil kontrolor in vsebino dokumentacije iz zahtevka iz julija 2018, ki jo je predložila LAS Srce Slovenije za izvedeno operacijo MOBILNI PRIREDITVENI PROSTOR v višini 76.555,83 EUR. Inšpektor je po pregledu in primerjanju vsebin ponudb za šotor **ugotovil nekatere nelogičnosti oziroma neskladnosti**, in sicer, da v zapisniku o odpiranju ponudb za šotor niso navedeni enaki ponudniki kot so navedeni kot priloge k zahtevku za izplačilo v višini 76.555,83 EUR iz julija 2018.

Skladno z drugim odstavkom 104. člena ZJF inšpektor UNP predlaga MKGP oziroma ARSKTRP, da pred izdajo odločbe o odobritvi zahtevka z dne 2.7.2018 v višini 76.555,83 EUR, ki ga je posredovala LAS Srce Slovenije za izvedbo operacije MOBILNI PRIREDITVENI PROSTOR, preveri domnevne nepravilnosti, ki so zapisane v prijavi in nelogičnosti, ki jih je navedel inšpektor.

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

Zapisnik sestavil:
Maksi Milavec
inšpektor višji svetnik

Vročiti:

- Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Dunajska 22, 1000 Ljubljana - gp.mkgp@gov.si – po ZUP

V vednost:

- Ministrstvo za finance, kabinet – elektronsko na naslov gp.mf@gov.si