



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: 06102-50/2019/10

Datum: 20.9.2019

ZAPISNIK

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

pri
proračunskem uporabniku

Ministrstvo za infrastrukturo

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 Maxi Milavec, inšpektor višji svetnik Urada RS za nadzor proračuna - Sektor proračunske inšpekcije (v nadaljevanju: UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-50/2019/6 z dne 29.8.2019. Pregled dokumentacije je potekal v prostorih Ministrstva za infrastrukturo, Langusova ulica 4, Ljubljana (v nadaljevanju : ministrstvo) dne 29. in 30. avgusta 2019 in 2., 3., 4. in 11. septembra 2019 ter na sedežu UNP dne 6., 9., 11. in 16. septembra 2019.

I. UVOD

Odgovorna oseba Ministrstva za infrastrukturo je mag. Alenka Bratušek, ministrica.

II. PREDMET NADZORA

Predmet nadzora je bilo izvajanje Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri Ministrstvu za infrastrukturo v zvezi s posli, navedenimi v prijavi, ki jo je prejel UNP. Prijava se nanaša na zapiranje rudnika Trbovlje – Hrastnik v obdobju od 2012 do 2018 in s tem povezanimi izplačili.

Zakonodaja

Okrajšava	Tekst
ZJF	Zakon 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)
ZPZRTH	Zakon o postopnem zapiranju Rudnika Trbovlje–Hrastnik in razvojnem prestrukturiranju regije (URL RS, št. 26/05 – uradno prečiščeno besedilo, 43/10, 49/10 – popr., 40/12 – ZUJF, 25/14, 46/14, 82/15 in 84/18)
ZIntPK	Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (URL RS, št. št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo) ZIntPK

III. OPIS STANJA IN UGOTOVITVE

UNP je dne 6.6.2019 prejel prijavo, v kateri so bili navedeni očitki o domnevnih nepravilnostih v zvezi s plačili Ministrstva za infrastrukturo samostojnemu podjetniku Boštjanu Averju s.p. po Programu zapiranja Rudnika Trbovlje – Hrastnik po ZPZRTH. Domnevno naj bi bilo po dveh pogodbah samostojnemu podjetniku Boštjanu Averju s.p. izplačano za 27.204,99 EUR več sredstev kot je bilo predvideno s pogodbama št. 2430-12-381044 in št. 2430-16-381005. Za izvajanje programa zapiranja rudnika in namensko koriščenje proračunskih sredstev je po določbah ZPZRTH odgovorno ministrstvo, pristojno za energetiko.

POGODBA ŠT. 2430-12-381044

Ministrstvo za infrastrukturo, ki je pristojno tudi za energetiko, je v letu 2011 objavilo javni razpis in za izvajalca del t.j. za izvajanje tehničnega in finančnega nadzora nad izvajanjem programa postopnega zapiranja Rudnika Trbovlje – Hrastnik v obdobju 2012-2015, izbralo podjetje Geostern, projektiranje in inženiring d.o.o., Cesta 4. julija 129, 8270 Krško (v nadaljnjem besedilu: izvajalec). Pogodba je bila podpisna dne 12.10.2012. Vrednost pogodbe je bila ob podpisu pogodbe brez DDV 655.930 EUR, z 20 % DDV pa 787.116,00 EUR. K pogodbi so bili podpisani trije aneksi, prvi 12.10.2012, drugi 30.11.2012, ko se je pogodbena vrednost znižala na 691.025,92 z DDV (20%) in zadnji dne 4.11.2015, ko se je pogodbena vrednost zvišala na 655.930 EUR brez DDV oziroma 800.234,60 EUR z DDV, v kateri je že upoštevan DDV v višini 22%, saj se je od 1.7.2013 dalje DDV obračunaval in plačeval po splošni stopnji 22 % od davčne osnove. Vrednost del posameznih podizvajalcev se z aneksi ni spreminjala. Izvajalec je za izvedbo javnega naročila v pogodbi imenoval pet podizvajalcev in enega izvajalca del:

- Geosolut Jurij Šporin s.p., Škofije, ki je izvajal dela: nadzor površine, v predvideni skupni vrednosti 59.328,00 EUR z vključenim DDV,
- Kržan Jože s.p., projektiranje, svetovanje, nadzor, inženiring, Krško, ki je izvajal dela: operativni nadzor, v predvideni skupni vrednosti 276.480,00 EUR z vključenim DDV,
- PIT REVIZIJA d.o.o., Trzin, ki je izvajal dela: revizija, v predvideni skupni vrednosti 88.320,00 EUR z vključenim DDV,
- Cenis d.o.o., podjetje za ocenjevanje, izvedenstvo in svetovanje, d.o.o., Maribor ki je izvajal dela: nadzor vrednotenja nepremičnin, v predvideni skupni vrednosti 27.360,00 EUR z vključenim DDV,
- Poslovno svetovanje, Boštjan Aver s.p., Ankaran, ki je izvajal dela: finančni nadzor, v predvideni skupni vrednosti 124.800,00 EUR z vključenim DDV in

- Geostern, projektiranje in inženiring d.o.o., Krško, ki je podpisnik pogodbe z ministrstvom, je izvajal dela: nadzor za ekološko prostorsko sanacijo površin, ki obsega izvajanje tehničnega nadzora in obsega nadzor površine, nadzor jame in likvidacije starih vhodov, nadzor rudarsko tehnične dokumentacije in operativni nadzor, v predvideni skupni vrednosti 210.828,00 EUR z vključenim DDV.

Ugotovitve:

Po podatkih Ministrstva za finance, Direktorata za javno računovodstvo, je vrednost vseh izplačil po pogodbi 795.430,59 EUR, po posameznih podizvajalcih in izvajalcu pa je vrednost izplačil razvidna iz Tabele 1.

Tabela 1

vse v EUR

	Po pogodbi z DDV (20%)	Vrednost izplačil Z DDV	Razlika
Geosolut J.Š. s.p.	59.328,00	77.664,00	18.336,00
Kržan Jože s.p.	276.480,00	136.229,90	-140.250,10
PIT REVIZIJA d.o.o.	88.320,00	68.035,20	-20.284,80
Cenis d.o.o.	27.360,00	31.490,40	4.130,40
Boštjan Aver s.p.	124.800,00	152.004,99	27.204,99
Geostern d.o.o.	210.828,00	330.006,10	119.178,10
skupaj	787.116,00		
Skupaj po podpisnem aneksu št. 3 z 22% DDV	800.234,60	795.430,59	

Iz Tabele 1 je razvidno, da so bila za pogodbenega podizvajalca Poslovno svetovanje, Boštjan Aver s.p. po pogodbi izvršena izplačila v skupni vrednosti 152.004,99 EUR t.j. 27.204,99 EUR več od predvidene pogodbene vrednosti. Odgovorni na ministrstvu so najprej pojasnili, da je v pogodbi zapisano, da je finančni nadzor, ki ga je izvajal Poslovno svetovanje, Boštjan Aver s.p., Ankaran, vrednostno opredeljen kot predviden v skupni vrednosti 124.800,00 EUR z vključenim DDV, torej vrednost ni bila vnaprej fiksirana-določena. Odgovorni na ministrstvu so pojasnili, da je razlog za povečanje izplačil v tem, da se je pri izvajanju pogodbe pokazalo, da je bil potreben večji obseg finančnega nadzora od predvidenega s projektno nalogo, ki je bila osnova za določitev vrednosti del v razpisni dokumentaciji. Pojasnili so tudi, da so se v splošnem izplačila posameznim pogodbenim podizvajalcem ustrezno zvišala (GEOSOLUT Jurij Šporin, s. p., CENIS d.o.o. in BOŠTJAN AVER s. p.) ostalih pogodbenim podizvajalcem (KRŽAN JOŽE s. p. in PIT d.o.o.) pa so se izplačila znižala ob tem, da je skupna vrednost izplačil po tej pogodbi in treh aneksih ostala znotraj skupnega pogodbenega zneska brez DDV t.j. 655.930 EUR oziroma 800.234,60 EUR z 22% DDV. Pogodbena vrednost oziroma izplačila za vsa opravljena pogodbeno dogovorjena dela in količine, ovrednotene po cenah iz ponudbenega predračuna, so vezana na dejansko opravljen obseg del tehničnega in finančnega nadzora, ki je razviden iz poročil izvajalcev nadzora. Iz navedenega je razvidno, da v času priprave projektne naloge ni bilo mogoče natančno definirati obsega posamezne vrste nadzora, zaradi tega je bila kot posledica večjega ali manjšega obsega dela pri posameznih vrstah nadzora (tehnični in finančni nadzor, ki so ga opravljali posamezni podizvajalci in izvajalec) tudi temu ustrezno višja ali nižja finančna realizacija (skupna izplačila).

Odgovorni na ministrstvu so še pojasnili, da so sproti preverjali predložene račune izvajalca in podizvajalcev, za vsa opravljena pogodbeno dogovorjena dela in količine, ki so morale biti v računih ovrednotene po cenah iz ponudbenega predračuna.

Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije realizacije pogodbe št. 2430-12-381044 in obsegom realizacije pogodbenega podizvajalca Poslovno svetovanje, Boštjan Aver s.p., Ankaran, ni ugotovil nepravilnosti.

Proračunski inšpektor je tudi preveril, ali je izvajalec del predložil dogovorjeno bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 10 % od pogodbene vrednosti, kot je določeno v 12. členu pogodbe.

Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije ni ugotovil nepravilnosti.

Po pregledu vsebine pogodbe proračunski inšpektor tudi ugotavlja, da 15. člen pogodbe vsebuje protikorupcijsko klavzulo, kot to določa 14. člen ZIntPK.

POGODBA ŠT. 2430-16-381005

Ministrstvo je v letu 2016 objavilo javni razpis in za izvajalca del t.j. za izvajanje tehničnega in finančnega nadzora nad izvajanjem programa postopnega zapiranja Rudnika Trbovlje – Hrastnik v obdobju 2016-2018, izbralo podjetje Geostern, projektiranje in inženiring d.o.o., Cesta 4. julija 129, 8270 Krško (v nadaljnjem besedilu: izvajalec). Pogodba je bila podpisana dne 4.4.2016. K pogodbi niso bili podpisani aneksi. Pogodbena vrednost je bila 467.565,00 EUR z DDV. Izvajalec je v pogodbi za izvedbo javnega naročila imenoval pet podizvajalcev in enega izvajalca del:

- Geosolut Jurij Šporin s.p., Škofije, ki je izvajal dela: nadzor površine, v predvideni skupni vrednosti 32.940,00 EUR z vključenim DDV,
- Kržan Jože s.p., projektiranje, svetovanje, nadzor, inženiring, Krško, ki je izvajal dela: operativni nadzor, v predvideni skupni vrednosti 30.500,00 EUR z vključenim DDV,
- BDO Revizija d.o.o., Ljubljana, ki je izvajal dela: revizija, v predvideni skupni vrednosti 44.835,00 EUR z vključenim DDV,
- Cenis d.o.o., podjetje za ocenjevanje, izvedenstvo in svetovanje, d.o.o., Maribor ki je izvajal dela: nadzor vrednotenja nepremičnin, v predvideni skupni vrednosti 21.960,00 EUR z vključenim DDV,
- Poslovno svetovanje, Boštjan Aver s.p., Ankaran, ki je izvajal dela: finančni nadzor, v predvideni skupni vrednosti 82.350,00 EUR z vključenim DDV in
- Geostern, projektiranje in inženiring d.o.o., Krško je izvajal dela: nadzor za ekološko prostorsko sanacijo površin, ki obsega izvajanje tehničnega nadzora in obsega nadzor površine, nadzor jame in likvidacije starih vhodov, nadzor rudarsko tehnične dokumentacije in operativni nadzor, v predvideni skupni vrednosti 254.980,00 EUR z vključenim DDV.

Ugotovitve:

Po podatkih Ministrstva za finance, Direktorata za javno računovodstvo, je vrednost vseh izplačil po pogodbi 467.563,78 EUR, po posameznih podizvajalcih in izvajalcu pa je vrednost izplačil razvidna iz Tabele 2.

Tabela 2

vse v EUR

	Po pogodbi z DDV	Vrednost izplačil Z DDV	Razlika
Geosolut J.Š. s.p.	32.940,00	32.940,00	-
Kržan Jože s.p.	30.500,00	53.914,24	23.414,24
BDO Revizija d.o.o.	44.835,00	44.835,00	-
Cenis d.o.o.	21.960,00	11.468,00	-10.492,00
Boštjan Aver s.p.	82.350,00	82.350,00	-
Geostern d.o.o.	254.980,00	242.056,54	-12.923,46
skupaj	467.565,00	467.563,78	

Iz Tabele 2 je razvidno, da so bila za pogodbenega podizvajalca Poslovno svetovanje, Boštjan Aver s.p. izvršena izplačila v skupni vrednosti 82.350,00 EUR t.j. v višini predvideni s pogodbo.

Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije realizacije pogodbe št. 2430-16-381005 in obsegom realizacije pogodbenega podizvajalca Poslovno svetovanje, Boštjan Aver s.p., Ankaran, ni ugotovil nepravilnosti.

Proračunski inšpektor je tudi preveril, ali je izvajalec del predložil dogovorjeno bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in v višini 5 % od pogodbene vrednosti, kot je določeno v 14. členu pogodbe.

Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije ni ugotovil nepravilnosti.

Po pregledu vsebine pogodbe proračunski inšpektor tudi ugotavlja, da 9. člen pogodbe **vsebuje protikorupcijsko klavzulo**, kot to določa 14. člen ZIntPK.

POVZETEK UGOTOVITEV

Proračunski inšpektor je pri Ministrstvu za infrastrukturo na podlagi prejete prijave opravil inšpekcijski nadzor v zvezi z navedenimi domnevnimi spornimi izplačili v višini 27.204,99 EUR samostojnemu podjetniku Boštjanu Averju s.p., po Programu zapiranja Rudnika Trbovlje – Hrastnik.

Proračunski inšpektor je ob pregledu dokumentacije ugotovil, da je bil samostojni podjetnik po dveh pogodbah podizvajalec glavnega izvajalca del za izvajanje tehničnega in finančnega nadzora nad izvajanjem programa postopnega zapiranja Rudnika Trbovlje – Hrastnik v obdobju 2012-2015 in obdobju 2016-2018. Glavni izvajalec del je bil Geostern, projektiranje in inženiring d.o.o., Krško. Ob pregledu izplačil samostojnemu podjetniku Boštjanu Averju s.p. je proračunski inšpektor ugotovil, da je bilo podjetniku po pogodbi št. 2430-12-381044 za obdobje del 2012-2015, dejansko izplačano 27.204,99 EUR več sredstev kot je bilo predvideno s pogodbo. Na podlagi pojasnil odgovornih na ministrstvu, da v času priprave projektne naloge, ki je bila osnova za določitev vrednosti del v razpisni dokumentaciji, ni bilo mogoče natančno definirati obsega posamezne vrste nadzora in pojasnil, da se je pri izvajanju pogodbe pokazalo, da je bil potreben večji obseg finančnega nadzora od predvidenega s projektno nalogo, **proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.**

Ob pregledu izplačil samostojnemu podjetniku Boštjanu Averju s.p. je proračunski inšpektor ugotovil, da je bilo podjetniku po pogodbi št. 2430-16-381005 za obdobje del 2016-2018 izplačano toliko sredstev, kot je bilo predvideno s pogodbo t.j. 82.350,00 EUR z 22% DDV.

Proračunski inšpektor je tudi preveril, ali je izvajalec del predložil v pogodbah dogovorjene bančne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in ali pogodbi vsebujeta protikorupcijsko klavzulo, kot to določa 14. člen ZIntPK. **Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije ni ugotovil nepravilnosti.**

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.

Maksi Milavec
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
inšpektor višji svetnik

Vročiti:

- Ministrstvo za infrastrukturo, Langusova ulica 4, Ljubljana – po ZUP

V vednost:

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