



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.s
www.unp.gov.si

Številka: 06102-45/2020/3

Datum: 28. 8. 2020

ZAPISNIK

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

pri proračunskem uporabniku

Ministrstvo za okolje in prostor

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 13/18) in Zakona o splošnem upravnem postopku (U. I. RS, št. 24/06-UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

Inšpekcijski pregled je opravila Vilma Modic, inšpektorica-višja svetnica Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju: UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-45/2020/1 z dne 22. 7. 2020.

Na Ministrstvu za okolje in prostor (MOP) je bil opravljen uvodni sestanek dne 28. 7. 2020. Priprava na pregled, posredovanje zahtev in sam pregled dokumentacije pa je bil opravljen v dneh 23. 7. in od 3. 8. do 28. 8. 2020. V prostorih MOP so bili opravljeni dodatni sestanki in prevzeta delna dokumentacija v dneh 4., 5. in 19. 8. V glavnem pa je delo potekalo na sedežu UNP.

I. UVOD

Zakon o varstvu okolja v 128. členu določa, da se v okviru državnega proračuna kot proračunski sklad ustanovi Sklad za podnebne spremembe za sofinanciranje ukrepov za blaženje in prilagajanje posledicam podnebnih sprememb. Z določbami Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 (U. I. RS, št. 95/14) je bil na podlagi omenjenega člena Zakona o varstvu okolja ustanovljen Sklad za podnebne spremembe, in sicer kot proračunski sklad. Enako določa tudi 42. člena Zakona o

izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019. V skladu s 129. členom Zakona o varstvu okolja se sredstva Podnebnega sklada, pridobljena z dražbo emisijskih kuponov za naprave in operaterje zrakoplovov, porabijo za izvedbo potrebnih ukrepov v EU in tretjih državah, zlasti pa za:

- zmanjšanje emisij toplogrednih plinov, vključno s prispevkom v Svetovni sklad za energetske učinkovitost in obnovljive vire ter v Sklad za prilagajanje, določena v Podnebni konvenciji;
- prilagajanje na vplive podnebnih sprememb, financiranje raziskav in razvoja ter demonstracijskih projektov za zmanjšanje emisij in prilagoditev podnebnim spremembam, vključno s sodelovanjem v pobudah Evropskega strateškega načrta za energetske tehnologije in evropskih tehnoloških platform;
- razvoj obnovljivih virov energije za izpolnitev zaveze Skupnosti, da doseže uporabo 20 odstotkov obnovljivih virov energije v končni rabi energije do leta 2020, ter razvoj drugih tehnologij, ki prispevajo k prehodu na varno in trajnostno gospodarstvo z nizkimi emisijami ogljikovega dioksida, in pomoč za izpolnitev zaveze Skupnosti, da bo do leta 2020 povečala energetske učinkovitost za 20 odstotkov;
- ukrepe za preprečevanje krčenja gozdov in povečanje pogoždovanja ter obnovo gozdov v državah v razvoju, ki so ratificirale Kjotski protokol, prenos tehnologij in omogočanje prilagajanja negativnim učinkom podnebnih sprememb v teh državah;
- zajemanje ogljikovega dioksida v gozdovih Skupnosti;
- okolju varno zajemanje in geološko shranjevanje ogljikovega dioksida, zlasti iz elektrarn na trdno fosilno gorivo ter vrste industrijskih sektorjev in delov sektorjev, vključno v tretjih državah;
- spodbujanje prehoda na promet z nizkimi emisijami in javni promet;
- financiranje raziskav in razvoja energetske učinkovitosti in čistih tehnologij v sektorjih, določenih v predpisu iz četrtega odstavka 118. člena tega zakona;
- ukrepe, katerih namen je povečanje energetske učinkovitosti in izolacije ali zagotavljanje finančne podpore za obravnavo socialnih vprašanj v gospodinjstvih z nizkim ali srednjim prihodkom in
- kritje administrativnih stroškov sistema trgovanja.

V skladu s tretjim odstavkom 128. člena Zakona o varstvu okolja (ZVO-1) je za upravljanje Sklada za podnebne spremembe pristojno MOP.

Tretji odstavek 129. člena ZVO-1 pa določa, da Vlada RS sprejme program ukrepov iz prvega in drugega odstavka 129. člena ZVO-1.

Nameni porabe sredstev SPS za leto 2019, ki so vključeni v Program porabe sredstev Sklada za podnebne spremembe so bili določeni predvsem na podlagi prioritet Operativnega programa ukrepov zmanjšanja emisij toplogrednih plinov do leta 2020 (OP TGP), ki je izvedbeni načrt ukrepov za doseganje pravno zavezujočega cilja Slovenije za zmanjšanje emisij toplogrednih plinov do leta 2020. OP TGP je Vlada RS sprejela že leta 2014.

V skladu z določilom četrtega odstavka 129. člena ZVO-1, MOP letno poroča Evropski komisiji o porabi sredstev, pridobljenih na javni dražbi emisijskih kuponov.

V skladu z določilom četrtega odstavka 144. člena Zakona o varstvu okolja pa lahko minister MOP pooblasti Eko sklad, Slovenski okoljski javni sklad (Eko sklad), da za MOP opravlja naloge ali del nalog v zvezi s sofinanciranjem dejavnosti, ki jih Eko sklad opravlja v javnem interesu. Eko sklad v ta namen sklene pogodbo z MOP, v kateri se določijo obseg, namen in pogoji opravljanja nalog Eko sklada in dodeljevanja sredstev.

II. PREDMET NADZORA

Nadzor je bil opravljen v okviru letnega načrta dela 2020 in je zajel pregled porabe sredstev na proračunski postavki 559 Sklad za podnebne spremembe. Nadzor je bil opravljen za leto 2019.

Področna zakonodaja in pravna podlaga

- Zakon o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 13/18: ZJF),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (U. I. RS, št. 71/2017, 13/2018 - ZJF-H, 83/18 in 19/19: ZIPRS1819) in podzakonski akti,
- Zakon o varstvu okolja (U. I. RS, št. 39/06 – UPB, 49/06 – ZMetD, 66/06 – odl. US, 33/07 – ZPNačrt, 57/08 – ZFO-1A, 70/08, 108/09, 108/09 – ZPNačrt-A, 48/12, 57/12, 92/13, 56/15, 102/15, 30/16, 61/17 – GZ, 21/18 – ZNOrg in 84/18 – ZIURKOE; ZVO-1)

III. OPIS STANJA IN UGOTOVITVE

1. Veljavni proračun in realizacija na proračunski postavki Sklada za podnebne spremembe v letu 2019

V letu 2019 je bil veljavni proračun na proračunski postavki 559 Sklad za podnebne spremembe (PP 559 SPS) v višini 65.304.275,00 EUR, od tega so znašale prevzete obveznost 40.842.586,83 EUR. Celoten veljavni proračun (upoštevana sredstva preteklih let) pa je znašal 151.280.216,63 EUR (vir: izpis DPS-06-41-03 z dne 23. 7. 2020).

Vlada RS je sprejela Odlok o programu porabe sredstev Sklada za podnebne spremembe (Program SPS), ki je bil objavljen v Uradnem listu RS št 83/18. V Programu SPS je uvodoma navedeno, da se prihodki, ustvarjeni s prodajo emisijskih kuponov na dražbi, porabijo za izvedbo potrebnih ukrepov v EU in tretjih državah. Navedeni in predvideni ukrepi v Programu SPS so v skladu s 129. členom ZVO-1. Prodaja emisijskih kuponov poteka na javnih dražbah na način in pod pogoji, ki jih določa Uredba Komisije 1031/2010/EU2, izdana na podlagi Direktive 2009/29/ES. Republika Slovenija se je skupaj s 24 drugimi državami članicami odločila za skupni dražbeni sistem, ki ga v imenu teh držav članic izvaja borza EEX iz Leipziga v Nemčiji. Prodaja emisijskih kuponov poteka na omenjeni način od novembra 2012. Cena emisijskega kupona zelo niha in zaradi tega je težko napovedati višino prilivov iz prodaje emisijskih kuponov. MOP je v letu 2019 ocenilo, da bo priliv v SPS v višini 62 mio EUR. Ocena je bila narejena ob upoštevanju dejstva, da je RS v prodajo na javni dražbi ponudila 3,2 mio ton CO2 in z upoštevanjem gibanja cene kuponov v preteklih letih. Dejanski priliv v SPS je bil v višini 65.304.275,00 EUR.

Upravičeni nameni porabe sredstev SPS so bili določeni predvsem na podlagi prednostnih nalog iz OP TGP 2020, ki je izvedbeni načrt ukrepov za doseganje pravno zavezujočega cilja Slovenije za zmanjšanje emisij toplogrednih plinov do leta 2020 iz tako imenovanega Podnebno-energetskega paketa po Odločbi 2009/406/ES3. Na podlagi omenjene odločbe se emisije toplogrednih plinov v Sloveniji do leta 2020 ne smejo povečati za več kot 4 %, glede na leto 2005. Upravičeni nameni porabe sredstev SPS za vse namene/ukrepe v skladu z ZVO-1 so bili določeni na podlagi šestih meril, in sicer:

- PRISPEVEK K CILJEM NA PODROČJU PODNEBNIH SPREMEMB,
- IZPOLNJEVANJE MEDNARODNIH OBEZNOSTI,
- DODANA VREDNOST,
- DOSEGANJE SINERGIJ
- UČINKOVITOST in
- PRIPRAVLJENOST UKREPOV ZA IZVEDBO.

Program SPS za leto 2019 je vključeval 12 upravičenih namenov porabe sredstev. Znotraj namenov porabe so bili določeni ukrepi z ocenjeno višino potrebnih sredstev. Iz Programa SPS za leto 2019 je med drugim tudi evidentno, da je bila predvidena poraba sredstev iz SPS za 12

namenov v višini 105,55 mio EUR. Ocenjena je bila tudi predvidena poraba sredstev v okviru posameznih ukrepov iz preteklih let v skupni višini 42,44 mio EUR. V programu SPS za leto 2019 je bila tako predvidena skupna poraba sredstev po namenih in ukrepih v višini 147,99 mio EUR. Dejanska realizacija je bila v višini 40.842.586,83 EUR.

Dejansko so bila realizirana sredstva za naslednje namene:

1. Zmanjšanje emisij v prometu v višini 703.819,84 EUR,
2. Prilagajanje podnebnim spremembam v višini 13.656.707,00 EUR,
3. Podpora nevladnim organizacijam in širši civilni družbi v višini 440.840,02 EUR,
4. Mednarodna podnebna razvojna pomoč v višini 1.143.392,00 EUR,
5. LIFE projekti v višini 374.018,73 EUR,
6. Tehnična pomoč v višini 496.028,81 EUR
7. Administrativni stroški v višini 772.285,01 EUR in
8. Prenos iz programov preteklih let v višini 23.255.495,42 EUR.

Vzorec pregleda je bil narejen s pomočjo različnih knjigovodskih izpisov in preglednic, kot so:

- izpis realizacije iz načrta razvojnih programov (NRP),
- povzetek knjige-poslovni partnerji in
- prikaz realizacije glede na veljavni proračun na proračunski postavki 559-SPS in po kontih razreda 4

V pregled so bili zajeti naključno izbrani ukrepi, projekti in poslovni partnerji. Preverjena je bila upravičenost realizacije sredstev iz PP 559 na osnovi sklenjenih pogodb. Po pregledu predane dokumentacije so bila pristojnim (skrbniki pogodb in projektov) zastavljena dodatna vprašanja.

Povzetek ugotovitev na podlagi pregleda dokumentacije in pojasnil pristojnih delavcev MOP:

Ad 1) V okviru namena **Zmanjševanje emisij v prometu** je bila pregledana realizacija sredstev SPS za tri ukrepe in projekte.

- Ukrep Ureditve in izgradnja kolesarske infrastrukture, projekt št. 2431-18-0134 Zamenjave – vzdrževanje železniške infrastrukture

V okviru tega ukrepa in projekta je bila pregledana Pogodba o opravljanju storitev upravljalca javne železniške infrastrukture za obdobje od 1.1. 2016 do 31. 12. 2020, št. 2550-18-311058. V letu 2019 sta partnerja (Vlada RS in po njenem pooblastilu direktor Direkcije RS za infrastrukturo kot naročnik in Družba Slovenske železnice-Infrastruktura, družba za upravljanje in vzdrževanje železniške infrastrukture ter vodenje železniškega prometa, d. o. o. kot upravljalca) sklenila aneks 6 k osnovni pogodbi, v katerem sta za financiranje obnov, opravljenih od 1.1. 2019 do 31. 12. 2019 namenila 13.342.819,20 EUR, od tega iz PP 559 SPS 3.142.819,20 EUR za projekt izvedbe parkirišč za kolesa. Dejansko je bilo iz PP 559 SPS realiziranih samo 142.806,00 EUR za projektno dokumentacijo (v letu 2018 je bilo za ta namen realiziranih 557.180,80 EUR). Preostanek sredstev v višini 3 mio EUR se je z aneksom 7 prenesel v naslednje leto;

- Ukrep Spodbujanje trajnostne mobilnosti območij ohranjanja narave, projekt št. 2550-17-0010 Trajnostna mobilnost v območjih ohranjanja narave

V okviru tega ukrepa in projekta so bile pregledane tri pogodbe in realizacija pogodbeno določenih sredstev, kot sledi:

1. Pogodba za dobavo polnilnih postaj za električna vozila v Krajinskem parku Kolpa, št.:2550-18-311007, sklenjena med Javnim zavodom Krajinski park Kolpa, MOP in

- dobaviteljem PLAN- NET d. o. o. za vrednost 6.495,28 EUR z DDV, ki je bila realizirana v skladu s pogodbenimi pogoji,
2. Pogodba za izdelavo priključka za polnilni postaji za električna vozila v Žuničih v Starem trgu ob Kolpi v Krajinskem parku Kolpa, št.: 2550-18-311060, sklenjena med Javnim zavodom Krajinski park Kolpa, MOP in dobaviteljem Elektro storitve Marko Veselič s. p. za vrednost 5.844,89 EUR z DDV, ki je bila realizirana v skladu s pogodbenimi pogoji in
 3. Pogodba o financiranju investicij-Zavod za ribištvo Slovenije, št.:2550-19-311021, sklenjena med MOP in Zavodom za ribištvo Slovenije za vrednost 44.530,00 EUR; v skladu s pogodbenimi pogoji je bilo realiziranih 35. 672,70 EUR za nakup električnega avtomobila (dobavitelj AVTO AKTIV INTERMERCATUS d.o.o.); nižja realizacija od predvidene je pomenila ostanek sredstev na PP 559 SPS.

- Ukrep Spodbujanje razvoja trga alternativnih goriv v prometu, projekt št. 2550-19-0020
Alternativna goriva v prometu

V okviru tega ukrepa in projekta je bila pregledana Pogodba št. 2550-19-311012 o financiranju investicij-Krajinski park Strunjan in aneks 1 k pogodbi med MOP in JZ Krajinski park Strunjan. V pogodbi je bilo za priključitev postaje za polnjenje električnih vozil na distribucijski sistem predvidenih 2.300,00 EUR. V skladu s pogodbenimi določili je bilo realiziranih 2.255,46 EUR.

Ad 2) V okviru namena **Prilagajanje podnebnim spremembam** je bila pregledana realizacija sredstev SPS za tri ukrepe.

- Ukrep Izvajanje ukrepov za ohranjanje biotske raznovrstnosti, ukrep št. 2511-11-0005
Izvajanje
upravljaljskih nalog

V okviru tega ukrepa sta bili pregledani dve pogodbi in realizacija pogodbeno določenih sredstev.

1. V Pogodbi št. 2550-19-330001 o financiranju dejavnosti javne službe ohranjanja narave in aneksu 2 k pogodbi med MOP in Javnim zavodom Triglavski narodni park je bilo za izvajanje ukrepov za ohranjanje biotske raznovrstnosti z namenom prilagajanja na podnebne spremembe zagotovljenih 39.900,00 EUR, in sicer za stroške blaga in storitev. V letu 2019 je bilo na podlagi dveh zahtevkov in v skladu s pogodbenimi določili izplačanih 2.446,92 EUR in v letu 2020 še preostanek sredstev za opravljena dela od septembra do decembra (zahtevki 3).
2. Pregledana je bila tudi realizacija na podlagi Pogodbe št.2550-19-330005 o financiranju upravljanja Krajinskega parka Sečoveljske soline in štirih aneksov k pogodbi med MOP in SOLINE Pridelava soli d.o.o.. Z aneksom 2 k pogodbi je bilo za financiranje izvajanja ukrepov ohranjanja biotske raznovrstnosti za obdobje od podpisa aneksa (5. 6. 2019) do 31.12. 2019 zagotovljenih 1.302.045,00 EUR. V skladu s pogodbenimi pogoji je bilo na podlagi šestih zahtevkov izplačanih 1.009.739,77 EUR. Z aneksom 4 je bilo obdobje financiranja navedenih ukrepov podaljšano do 31. 3. 2020 in zagotovljenih 1.628.097,32 EUR. V letu 2020 je bilo tako na podlagi treh zahtevkov in v skladu z aneksom 4 izplačanih še 618.357,54 EUR.

- Ukrep Izvajanje ukrepov za ohranjanje biotske raznovrstnosti, projekt št. 2511-11-0005
Investicije ohranjanja narave 2019-2022

V okviru tega ukrepa in projekta je bila pregledana Pogodba št. 2550-19-330019 o financiranju investicij-Krajinski park Ljubljansko barje med MOP in Javnim zavodom Krajinski park Ljubljansko barje s katero je bilo za investicije za izvajanje ukrepov za ohranjanje biotske raznovrstnosti z namenom prilagajanja na podnebne spremembe zagotovljenih 12.000,00 EUR, ki so bila na podlagi treh zahtevkov tudi realizirana.

- Ukrep Sofinanciranje programov odprave posledic naravnih nesreč, projekt št. 2550-18-0017
Poplave med 27. in 28. aprilom 2017

V okviru tega ukrepa in projekta je bila pregledana Pogodba št.2550-19-420011 med MOP in Občino Železniki. V pregled je bila zajete občina, ki je za odpravo posledic naravnih nesreč prejela največ sredstev iz PP 559. Predmet pogodbe je bila dodelitev sredstev, kot poseben transfer s strani države, za plačilo obnovitvenih del pri odpravi posledic poplav med 27. in 28. aprilom 2017 (rekonstrukcija nestabilnega terena, ki je ogrožal šest hiš v Dražgošah in lokalno cesto). Pogodbena vrednost je bila 1.285.568,14 EUR. Na podlagi zahtevka s strani Občine Železniki je bilo izplačanih 1.089.449,00 EUR. Celotna vrednost del, ki so se izvedla na območju lokalne ceste in šestih stavb je bila 1.338.265,59 EUR (pogodba z izvajalcem HIP PLUS d. o. o).

Ad 3) V okviru namena **Podpora nevladnim organizacijam in širši civilni družbi** je bila pregledana realizacija sredstev SPS za en ukrep.

- Ukrep Sofinanciranje nevladnih organizacij in podnebne aktivnosti širše civilne družbe, ukrep št.

2550-17-0009 Nevladne organizacije -podnebne spremembe

V okviru tega ukrepa je bila pregledana Pogodba o sofinanciranju projekta »Ustvarjamo družbeno klimo za ambiciozne podnebne ukrepe« št. 2550-18-300008 med MOP in UMANOTERA-SLOVENSKA FUNDACIJA ZA TRAJNOSTNI RAZVOJ (upravičenec). Predmet pogodbe je bilo sofinanciranje projekta »Klima za podnebje (Ustvarjamo družbeno klimo za ambiciozne ukrepe)«, ki je bil izbran na podlagi vloge upravičenca. Vloga je bila podana na podlagi javnega razpisa št. 430-57/2018 (U. I. RS, št. 16/18). S pogodbo je bilo upravičencu priznanih 90 % stroškov projekta, ki so bili ocenjeni v višini 44.449,66 EUR. V letu 2018 je bilo izplačanih 9.500,00 EUR in v letu 2019 30.499,66 EUR. Upravičenec je po zagotovitvi skrbnice pogodbe s strani MOP opravil vse aktivnosti zadovoljivo in v skladu s ponudbo ter pogodbenimi določili.

Ad 4) V okviru namena **Mednarodna podnebna razvojna pomoč** je bila pregledana realizacija sredstev SPS na dveh ukrepih.

- Ukrep Mednarodni podnebni projekti in projekti:

- Podnebno financiranje v državah v razvoju-CMSR,
- Izgradnja rastlinske čistilne naprave, Albanija in
- Rekonstrukcija javne razsvetljave, Kraljevo, SRB

V okviru navedenega ukrepa in projektov je bila pregledana Pogodba o financiranju podnebnih projektov v državah v razvoju preko Centra za mednarodno sodelovanje in razvoj (CMSR) za leti 2017 in 2018 št. 2550-17-311029 in dva aneksa. Pogodba in aneksa sta bila sklenjena med MOP in Centrom za mednarodno sodelovanje in razvoj. V aneksu 2 je bila določena pogodbena vrednost za skupno sedem projektov v višini 1.635.843,66 EUR. Konec leta 2018 je tedanji minister za okolje in prostor sprejel odločitev, da MOP s CMSR ne bo več sodelovalo in zato ni prišlo do podaljšanja pogodbe, čeprav projekti še niso bili zaključeni in tudi ne plačani. Dne 9. 7. 2019 sta MOP in CMSR podpisala Sporazum o zaključku preostalih medsebojnih obveznosti iz osnovne pogodbe št. 2550-17-311029, sklenjene dne 25. 10. 2017 (sporazum). Iz sporazuma je razvidno, da je naročnik-MOP izplačalo za pogodbeno določene projekte 830.833,00 EUR. MOP se je s sporazumom zavezalo, da bo za že izvedena dela na treh projektih izplačalo še 143.392,00 EUR. Dela so bila izvedena v času veljavnosti pogodbe (do 31. 12. 2018). Do realizacije na osnovi pogodbe ni prišlo zaradi nepravočasnih zahtevkov s strani CMSR. V letu 2019 so se tako izplačala sredstva za opravljena dela na projektu Podnebno financiranje v državah v razvoju-CMSR v višini 16.043,00 EUR, na projektu Izgradnja rastlinske čistilne

naprave, Albanija v višini 30.000,00 EUR in na projektu Rekonstrukcija javne razsvetljave, Kraljevo, SRB v višini 97.349,00 EUR. Glede na pogodbeno določen znesek je bila skupna realizacija v letih od 2017 do 2019 nižja za 661.618,66 EUR.

- Ukrep Vplačila v Zeleni podnebni sklad, ukrep št. 2550-15-0005 Članarine in mednarodno sodelovanje

V okviru tega ukrepa je bil pregledan sporazum št. 2550-19-3111029 med Republiko Slovenijo in v njenem imenu MOP, Mednarodno banko za obnovo in razvoj (IBRD) in Skladom za zeleno podnebje (Green Climate Fund) v katerem se je RS zavezala k prispevku 1 mio EUR v Sklad za zeleno podnebje, ki ga je izplačala na podlagi zahtevka IBRD z dne 26. 9. 2019.

Ad 5) V okviru namena **LIFE projekti** je bila pregledana realizacija sredstev SPS za en ukrep in projekt.

- Ukrep Integralni projekt LIFE CARE4CLIMATE, projekt št. 2550-19-0039 LIFE Poskrbimo za podnebje

Gre za projekt, ki ga je z odločitvijo o finančni podpori evropskim projektom odobrila Evropska komisija dne 20. 12. 2018 in je bil podpisan Sporazum o dodelitvi sredstev št. LIFE17 IPC/SI/000007-LIFE IP CARE4CLIMATE (Sporazum o dodelitvi sredstev) med MOP in Evropsko komisijo, Izvajalsko agencijo za mala in srednja podjetja (EASME).

V okviru tega ukrepa in projekta je bila pregledana pogodba o sodelovanju pri izvedbi projekta LIFE17IPC/SI/000007-LIFE IP CARE4CLIMATE št.2550-19-312002 med MOP kot vodilnim partnerjem in IPOP-Inštitutom za politike prostora kot parterjem. Skupna vrednost aktivnosti, ki jih bo izvedel partner je ocenjena na 1.004.551,87 EUR, od tega mora 5 % delež zagotoviti partner, do 253.889,50 EUR znaša višina nepovratnih sredstev, ki jih bo partner pridobil v posameznih letih s strani Evropske komisije (program LIFE) in do 703.584,02 EUR znašajo nepovratna sredstva vodilnega partnerja za upravičene stroške projekta iz PP 559 SPS. V letu 2019 je IPOP, prejel avansirana sredstva s strani Evropske komisije v višini 50.777,70 EUR. Iz sredstev SPS pa je vodilni partner nakazal od predvidenih 68.695,92 EUR le 29.344,08 EUR, od tega 27.400,50 EUR kot tekoče transfere in 1.943,58 EUR kot investicijske transfere. Skrbnica pogodbe iz MOP je podala obrazložitev, da je v letu 2019 pri izvajanju večine aktivnosti in pri določenih partnerjih, ki sodelujejo pri projektu LIFE Poskrbimo za podnebje (MOP ima kot vodilni partner sklenjenih 14 pogodb s 14 partnerji) prišlo do zamud in posledično do zmanjšane realizacije projektnih aktivnosti in zato nižjih stroškov. V letu 2020 je še dodatna težava zaradi epidemije in se zopet predvideva zmanjšanje aktivnosti glede na časovnice, ki so predvidene v prijavnicah in pogodbah. Porabo vseh navedenih virov projektni partnerji spremljajo in o tem obveščajo vodilnega partnerja na tri mesece. MOP kot vodilni partner projekta bo do konca leta 2021 pripravilo in Evropski komisiji oddalo poročilo o izvajanju aktivnosti v obdobju od 1.1. 2019 do 31. 12. 2020. Finančno poročilo bo predhodno revidiral neodvisni zunanji revizor. Predvideva se, da bo IPOP vse nerealizirane projektne aktivnosti izvedel do konca leta 2020 in s tem upravičil porabo avansiranih sredstev, porabo lastnega deleža in pogodbenih sredstev za leti 2019 in 2020 iz PP 559 SPS. Partner mora izkazati sorazmerno porabo vseh virov sredstev. Dokler poraba ne bo ustrezno preverjena s strani zunanjega revizorja, MOP kot vodilni partner ne bo prejelo naslednje tranše evropskih sredstev, ki je predvidena po potrjenem vmesnem poročilu (pomladi 2021) v znesku 50.777,70 EUR. Dodatno je bilo pojasnjeno, da MOP pripravlja in bo Evropski komisiji do 30. 9. 2020 posredovalo tako imenovani Amendment k Sporazumu o dodelitvi sredstev. Ko bo ta s strani Evropske komisije potrjen, bo MOP pripravilo in sklenilo anekse k pogodbam z vsemi parterju. Predvideno je, da bo do tega prišlo v decembru 2020.

Ad 6) V okviru namena **Tehnična pomoč** je bila pregledana realizacija sredstev SPS za ukrep Tehnična pomoč .

- Ukrep št. 2550-17-0036 Tehnična pomoč

V okviru tega ukrepa sta bili pregledani dve pogodbi in ena naročilnica ter realizacija prevzetih obveznosti.

1. Pogodba št.2551-19-200012, ki sta jo sklenila MOP in INFORMA ECHO družba za promocijske, tržne in povezovalne dejavnosti, d. o. o.. Predmet pogodbe je pridobitev in priprava podatkov za razvoj kazalcev o ozaveščenosti javnosti s področja osebnih prevozov in podnebnih sprememb za obdobje 2019-2020, pogodbeni vrednot pa 19.764,00 EUR. Pogodbeni vrednost je bila izplačana na podlagi dveh zahtevkov in v skladu s pogodbenimi določili.
2. Pogodba št.2550-18-311055, ki sta jo sklenila MOP in Metron, Inštitut za vzdrževanje in diagnostiko motornih vozil. Predmet pogodbe je Izvedba projekta ozaveščanja o trajnostnem energetskem krogu – uvajanju fotovoltaičnih panelov in drugih obnovljivih virov energije v povezavi s polnjenjem električnih vozil in razpršenim skladiščenjem elektrike in izobraževanje o okoljskem odtisu v Sloveniji, vrednost pogodbe pa 9.467,20 EUR. Pogodbeni vrednost je bila izplačana na podlagi enega zahtevka in v skladu s pogodbenimi določili.
3. Naročilnico N255031-19-0005 je izdalo MOP za pogostitev na enajstih delavnicah Climate Launchpad. Izdajatelj štirih računov za postrežbo toplih in hladnih napitkov v skupni vrednosti 2.390,00 EUR je bila družba KOREN&CO. D.N.O.

Ad 7) V okviru namena **Administrativni stroški** je bila pregledana realizacija sredstev SPS za en ukrep.

- Ukrep Administrativni stroški, ukrep št.2550-17-0004 Stroški Eko sklada

V okviru ukrepa Stroški Eko sklada je bila pregledana Pogodba št. 2550-19-311003 o izvajanju ukrepov na podlagi Programa porabe sredstev Sklada za podnebne spremembe v letu 2019 med MOP in EKO sklado, Slovenskim okoljskim javnim sklado (Eko sklad), ki je sklenjena za skupno vrednost 70.178.674,08 EUR. Pogodba med drugim določa, da je bil Eko sklad v letu 2019 upravičen do 900.000,00 EUR za pokrivanje stroškov poslovanja Eko sklada v zvezi z opravljanjem nalog, določenih s pogodbo. Priznani stroški so vključevali tudi 109.000,00 EUR za investicijo v informacijski sistem Eko sklada, ki v letu 2019 ni bila realizirana (ni bilo izplačila). Eko skladi je bilo tako v pogodbi iz leta 2019 za čiste administrativne stroške zagotavljenih 791.000,00 EUR. Na osnovi pogodbe iz leta 2019 je bilo realiziranih 550.139,58 EUR in na osnovi pogodbe iz preteklega leta 74.783,32 EUR (skupaj 624.922,90 EUR).

- Ukrep Administrativni stroški, projekt št. 2550-18-0031 Prenova in posodobitev informacijskega sistema SA

V okviru tega ukrepa in projekta je bila pregledana Pogodba o financiranju prenove in posodobitve informacijskega sistema Slovenske akreditacije št. 2550-18-311044 in aneks k pogodbi med MOP in Javnim zavodom, Slovenska akreditacija. V pogodbi je predvidena vrednost 250.000,00 EUR in fazno črpanje sredstev od leta 2018 do 2021. V aneksu 1 k pogodbi je bila spremenjena dinamika črpanja sredstev po letih in preneseno del sredstev v leto 2019. Na podlagi zahtevkov in v skladu s pogodbo in aneksom k pogodbi je bilo v letu 2019 realiziranih 123.040,00 EUR, od tega 5.577,84 EUR za tekoče transfere in 117.462,00 EUR za investicijske transfere. V predhodnem letu je bila realizacija 21.960,00 EUR, v letu 2020 je predvidena poraba v višini 95.000,00 EUR in v letu 2021 10.000,00 EUR. Skrbnica pogodbe je podala obrazložitev, da se aktivnosti izvajajo po planu in v skladu z roki, določenimi v pogodbi in aneksu k pogodbi.

Ad 8) V okviru namena **Prenos iz programov porabe preteklih let** je bila pregledana realizacija sredstev iz PP 559 SPS za 6 ukrepov in 7 projektov.

-Ukrep Informacijski sistem Okolje, projekt št. 2550-17-0007 Informacijski sistem OKOLJE 1.1

V okviru tega ukrepa in projekta je bila pregledana realizacija sredstev na podlagi dveh pogodb.

1. Pogodba št. 2551-17-100273 med MOP, Agencijo Republike Slovenije za okolje (naročnik in izvajalci IN2, d.o.o, Koper, IN2, d.o.o Zagreb in IGEA, d.o.o. Varaždin ter trije aneksi k pogodbi. Predmet pogodbe je bila vzpostavitev informacijskega sistema OKOLJE 1.1 (IS OKOLJE 1.1), pogodbeni vrednost pa 1.229.433,53 EUR. Izvedba pogodbenih obveznosti je bila predvidena v petih fazah od leta 2017 do konca leta 2019. Pogodbeni vrednost se je izplačala v celoti, od tega v letu 2019 506.949,53 EUR. Na podlagi aneksa 3 pa je izvajalec IN2, d. o. o. Koper zaradi zamude pri izpolnitvi pogodbenih obveznosti plačal tudi 10 % pogodbeno kazen v višini 122.943,35 EUR, ki je bila v letu 2019 nakazana v proračun RS.
2. Pogodba št. 2551-19-600057 med MOP, Agencijo Republike Slovenije za okolje in ADD trgovina, inženiring, vzdrževanje d.o.o. v vrednosti 54.784,78 EUR. Predmet pogodbe je bil nakup strežniške infrastrukture, ki je bila tudi dobavljena in plačana v letu 2019.

- Ukrepi in projekti:

- ukrep Naložbe v večjo energijsko učinkovitost stavb, projekt št.2550-17-0022 Naložbe v večjo energijsko učinkovitost stanovanjskih stavb,
- ukrep Nakup novih avtobusov, projekt št.2550-17-0019 Nakup avtobusov,
- ukrep Zamenjava starih kurilnih naprav z novimi kurilnimi napravami na lesno biomaso ali s toplotnimi črpalkami, projekt št. 2550-17-0021 Zamenjava starih kurilnih naprav z novimi,
- ukrep Nakupi novih, okolju prijaznih komunalnih vozil, projekt št. 2550-17-0020 Nakup okolju prijaznih komunalnih vozil in
- ukrepi za zmanjšanje energetske revščine, projekt št. 2550-17--0018 Zmanjševanje energetske revščine, projekt št. 2550-19-0040 Aktivnosti za zmanjševanje energetske revščine

V okviru teh ukrepov in projektov je bila pregledana realizacija sredstev na podlagi pogodbe št. 2550-19-311003 o izvajanju ukrepov na podlagi Programa porabe sredstev Sklada za podnebne spremembe v letu 2019. Pogodbo sta sklenila MOP in Eko sklad, Slovenski okoljski javni sklad (Eko sklad). Pogodbeni stranki s pogodbo soglašata, da Eko sklad v imenu in za račun MOP dodeljuje nepovratna sredstva za namene, ki so določene že v prejšnjih pogodbah in povzete s to pogodbo ter za določene nove namene, in sicer preko javnih pozivov ali razpisov in javnih naročil. Celotna pogodbeni vrednost je bila 70.178.674,08 EUR, od tega je bilo 47.500.000,00 EUR namenjenih novim potrebam na podlagi novih pozivov ali razpisov, ostala vrednost je bila povzeta iz že sklenjenih a ne izplačanih pogodb in izvedenih javnih pozivov in naročil ali pozivov in naročil, ki so še v teku. Pristojni na MOP so pripravili preglednico realizacije sredstev v letu 2019 na podlagi pogodbe in vzorčne primere dokumentacije, ki izkazuje dejansko realizacijo. Pregledan je bil pregled vseh zahtevkov od 4. 2. 2019 do 31. 12. 2019 na osnovi javnih pozivov in razpisov, ki izkazuje realizacijo v višini 21.913.592,62 EUR. Dejanska realizacija na pogodbenem partnerju Eko sklad je bila v višini **23.776.206,76 EUR. Razlika se nanaša na izplačila do 4. 2. 2019, ki so bila opravljena na podlagi predhodno veljavnih pogodb.**

Proračunska inšpektorica pri nadzoru ni ugotovila kršitev zakonodaje in drugih pravnih aktov, ki so podlaga za porabo sredstev iz PP 559 SPS.

POVZETEK

Nadzor je bil opravljen v okviru letnega načrta dela 2020 in je zajel pregled porabe sredstev na proračunski postavki 559 Sklad za podnebne spremembe. Nadzor je bil opravljen za leto 2019.

Proračunska inšpektorica je pregledala uresničevanje določil 128. člena ZVO-1, ki določa:

- da se kot proračunski sklad za nedoločen čas ustanovi Sklad za podnebne spremembe (SPS),
- da je namen SPS sofinanciranje ukrepov za blaženje in prilagajanje posledicam podnebnih sprememb,
- da je za upravljanje SPS pristojno MOP in
- da so viri SPS prihodki, ustvarjeni s prodajo emisijskih kuponov na dražbi, kot določa 27. člen ZVO-1.

Pregledana je bila poraba sredstev SPS v skladu z določili 129. člena ZVO-1 in v skladu s Programom porabe sredstev SPS v letu 2019, ki ga je sprejela Vlada RS. MOP je, v skladu s 4. odstavkom 129. člena ZVO-1, dne 28. 8. 2020 na spletnih straneh Evropske Agencije za okolje objavilo poročilo o porabi sredstev SPS v letu 2019.

V letu 2019 je bilo iz PP 559 SPS porabljenih 40.842.586,83 EUR za sofinanciranje različnih namenov, ukrepov in projektov. Na podlagi vzorčnih primerov so bili pregledani vsi nameni in posamezni ukrepi ter projekti na katerih je prišlo do realizacije sredstev SPS v letu 2019. Največja realizacija v višini 23.776.206,76 EUR je bila evidentirana na partnerju Eko Sklad, ki je imel v letu 2019 z MOP sklenjeno Pogodbo št. 2550-19-311003 o izvajanju ukrepov na podlagi Programa porabe sredstev Sklada za podnebne spremembe v letu 2019.

Proračunska inšpektorica pri nadzoru ni ugotovila kršitev zakonodaje in drugih pravnih aktov, ki so podlaga za porabo sredstev iz PP 559 SPS.

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.

Vilma Modic
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA
inšpektorica-višja svetnica

Vročiti:

- Ministrstvo za okolje in prostor, Dunajska cesta 48, 1000 Ljubljana - po ZUP,

V vednost:

- Kabinet Ministrstva za finance - po elektronski pošti na gp.mf@gov.si