



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva ulica 33, 1502

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

Številka: 06102-103/2022/40

Datum: 24. 4. 2023

### **Zapisnik**

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

**MINISTRSTVO ZA GOSPODARSTVO, TURIZEM IN ŠPORT**  
**Kotnikova ulica 5, 1000 Ljubljana**

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US in 18/23 – ZDU-10; v nadaljevanju ZJF) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 – uradno prečiščeno besedilo, 105/06 – ZUS – 1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13, 175/20 - ZIUOPDVE in 3/22 – ZDeb).

Zapisnik je sestavljen v skladu s tretjim odstavkom 102. člena ZJF.

Inšpekcijski nadzor je izvajala Janja Perme, inšpektorica višja svetnica Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna, Sektor proračunske inšpekcije, na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor, št. 06102-103/2022/1 z dne 24. 10. 2022 in dodatnega naloga za inšpekcijski nadzor, št. 06102-103/4 z dne 24. 11. 2022.

Nadzor je bil opravljen v poslovnih prostorih Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana v dneh 27. 10. 2022 (obvestilo o uvedbi inšpekcijskega nadzora in razgovor z generalnim sekretarjem dr. Mitjo Blagajne, 28. 11. 2022, 1. 12. – 2. 12. 2022, 12. 12. – 13. 12. 2022, 15. 12. 2022, 23. 12. 2022, 17. 1. – 20. 1. 2023, 24. 1. – 25. 1. 2023, 27. 1. 2023, 31. 1. 2023, 1. 2. 2023, 28. 2. 2023, 10. 3. 2023, 13. 3. – 17. 3. 2023, 20. 3. – 21. 3. 2023, 27. 3. – 31. 3. 2023, 6. 4. – 7. 4. 2023, 11. 4. 2023 in 21. 4. 2023 (skupaj 35 dni).

Podatke in pisna pojasnila v zvezi s predmetom nadzora so za ministrstvo posredovali generalni sekretar dr. Mitja Blagajne, Maja Čepin, Darja Ulčar, Gregor Goropečnik in Simon Švarc.

V postopku inšpekcijskega nadzora so bili določeni podatki pridobljeni tudi od Občine Rogaška Slatina, ki jih je po navodilu župana mag. Branka Kidriča posredovala Cvetka Petek, tajnica župana.

## **I. UVOD**

### **I.1. Osnovni podatki o proračunskem uporabniku**

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen za leto 2021. Za to obdobje je bilo zavezanec oziroma stranka v postopku Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, ki je bilo vpisano v Poslovni register Slovenije z matično številko 2399245000, v Registru proračunskih uporabnikov pa kot neposredni uporabnik državnega proračuna s šifro PU 21300.

Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport kot pravni naslednik MGRT je vpisano v Poslovni register Slovenije z matično številko 2632616000, v Registru proračunskih uporabnikov pa kot neposredni uporabnik državnega proračuna s šifro PU 21806. Davčna številka zavezanca je 98577212.

Glavna dejavnost zavezanca je 84.110 – Splošna dejavnost javne uprave. Zavezanec izvaja svoje naloge v okviru naslednjih notranjih organizacijskih enot (direktoratov):

- Direktorat za industrijo, podjetništvo in internacionalizacijo,
- Direktorat za razvojna sredstva,
- Direktorat za notranji trg,
- Direktorat za turizem,
- Direktorat za lesarstvo,
- Direktorat za šport.

V njegovi sestavi delujejo tudi organi v sestavi, ki izvajajo določene naloge ministrstva, in sicer:

- Tržni inšpektorat Republike Slovenije,
- Inšpektorat Republike Slovenije za šport,
- Urad Republike Slovenije za intelektualno lastnino in
- Urad Republike Slovenije za meroslovje.

V pristojnost zavezanca pa sodijo tudi izvajalske inštitucije, ki opravljajo naloge, določene v specialnih zakonih in podzakonskih predpisih in na podlagi pogodbeno urejenih odnosov izvajajo posamezne programe zavezanca. To so:

- Javna agencija Republike Slovenije za spodbujanje podjetništva, internacionalizacije, tujih investicij in tehnologije (SPIRIT Slovenija),
- Slovenski podjetniški sklad (SPS),
- Slovenska turistična organizacija (STO),
- Zavod republike Slovenije za blagovne rezerve (ZBR),
- Slovenski inštitut za standardizacijo (SIST),
- Slovenska akreditacija (SA),
- Javna agencija Republike Slovenije za varstvo konkurence (AVK),
- Center Noordung.

V obdobju, ki je zajeto v inšpekcijski nadzor (leto 2021), je zavezanca predstavljal Zdravko Počivalšek, minister, v obdobju, ko se je nadzor izvajal, pa Matjaž Han, minister.

### **I.2. Predmet inšpekcijskega nadzora**

Predmet inšpekcijskega nadzora je poslovanje s sredstvi državnega proračuna z vidika zakonitosti in namenskosti porabe sredstev v letu 2021 na proračunskih postavkah:

- PP 190117 - EXPO 2020 Dubaj,
- PP 211015 - Obvladovanje epidemije virusa COVID-19,
- PP 5344310 - Spodbujanje investicij (projekti, kjer je pravna podlaga za dodelitev sredstev 31. čl. ZSRR-2),
- Preveritev realizacije priporočila revizorjev UNP pri reviziji operacije Poslovni center Vrelec, da ministrstvo zaradi ugotovljenih nepravilnosti od Občine Rogaška Slatina zahteva vračilo celotnega zneska sofinanciranja operacije.

### I.3. Normativni del

- Zakon o javnih financah, ZJF (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – IPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US in 18/23 – ZDU-1O)
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS in 28/23),
- Zakon o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja (ZSRR-2, Uradni list RS, št. 20/11, 57/12, 46/16 in 18/23 – ZDU-1O),
- Uredba o izvajanju ukrepov endogene regionalne politike (Uradni list RS, št. 16/13, 78/15 in 46/19).

## II. Opravljene preveritve, ugotovitve in izrečeni ukrepi

Na proračunskih postavkah, ki so predmet inšpekcijskega nadzora, je ministrstvo v letu 2021 izkazalo naslednje zneske porabljenih sredstev:

Proračunska postavka	Izplačila iz proračuna (v EUR)
190117 – EXPO 2020 Dubaj	5.238.760
211015 – Obvladovanje epidemije virusa Covid-19	10.570.858
534310 – Spodbujanje investicij	12.722.499
Skupaj	<b>28.532.117</b>

### II.1. Preveritev porabe sredstev na proračunski postavki 190117 – EXPO 2020 Dubaj (5.238.760 EUR)

MGRT je z Javno agencijo Republike Slovenije za spodbujanje podjetništva, internacionalizacije, tujih investicij in tehnologije (SPIRIT Slovenija, v nadaljevanju: agencija), Verovškova ulica 60, dne 11. 12. 2019 sklenilo Pogodbo št. C2130-20-080003 o izvedbi aktivnosti za predstavitev Slovenije na EXPO 2020 Dubaj«. Predmet pogodbe (3. člen) je izvedba potrebnih aktivnosti po Investicijskem programu za predstavitev Slovenije na EXPO 2020 Dubaj, ki ga je minister potrdil s sklepom dne 7. 8. 2019, in sicer:

- opremljanje paviljona,
- priprava in izvedba šestmesečnega programa predstavitve Slovenije, ki bo vključeval:
  - organizacijo ključnih dogodkov (odprtje razstave, slovenski nacionalni dan, zaključek razstave),
  - organizacijo poslovnih dogodkov,
  - sodelovanje z medijskim partnerjem,
- razgradnja paviljona, prevoz in vzpostavitev prvotnega stanja na kraju slovenskega razstavnega paviljona.

V 4. členu pogodbe (vrednost pogodbe) je določeno, da bo MGRT agenciji za izvedbo navedenih aktivnosti zagotovilo javna sredstva v višini največ do 6.985.245 EUR, od tega v letu 2019 0,00 EUR, v letu 2020 4.381.700 EUR, v letu 2021 pa 2.603.545 EUR oziroma v skladu s proračunskimi možnostmi in v kolikor bodo sredstva predvidena v programu dela in finančnem načrtu agencije za leta 2019, 2020 in 2021.

Določeno je tudi, da bodo sredstva zagotovljena na proračunskih postavkah 190117 – EXPO Dubaj 2020 in 534310 – Tuje neposredne investicije in da agencija začne z izvajanjem aktivnosti po tej pogodbi po zagotovitvi sredstev agenciji oziroma po potrditvi proračunskih sredstev, potrebnih za izvedbo aktivnosti.

V 5. členu pogodbe (izvedba postopkov javnih naročil) so navedene obveznosti agencije v zvezi z izvedbo postopkov javnih naročil v okviru izvajanja predmeta pogodbe. Navedeno je, da agencija odgovarja za resničnost podatkov in za namensko porabo sredstev pri izvajanju predmeta pogodbe ter da se zaveže, da bo pri izvedbi javnih naročil upoštevala ZJN-3, v nasprotnem primeru lahko gre za kršitev pogodbe in MGRT ni dolžno plačati ali pa lahko zahteva vračilo sredstev.

Agencija se tudi zaveže od izvajalcev izterjati dodeljena sredstva, skupaj z zakonitimi zamudnimi obrestmi od dneva nakazila do dneva vračila, v kolikor bi se naknadno ugotovilo, da prejemnik ni bil upravičen do izplačila.

V 6. členu pogodbe (splošna pristojnost in odgovornost agencije) je opredeljena splošna odgovornost agencije za strokovno, vestno in kvalitetno izvedbo nalog v skladu z določili pogodbe in veljavno zakonodajo. Določeno je tudi, da se agencija zavezuje dosledno upoštevati načelo gospodarnosti in s tem vplivati na zmanjšanje stroškov ter poslovati skladno s predpisi, ki urejajo izvrševanje proračuna, javne finance in javno naročanje.

V 7. členu pogodbe (obveznosti in naloge agencije) je med drugim določeno, da je **agencija dolžna omogočiti pregled poslovanja MGRT** in drugim organom na zahtevo MGRT ter pripraviti poročila o poslovanju in porabi sredstev po pogodbi. Če MGRT ugotovi, da poslovanje agencije ni skladno z veljavno zakonodajo, s predpisi ali njenimi splošnimi akti ali z določili pogodbe, lahko do odprave neskladnosti zadrži izplačilo dogovorjenih pogodbenih sredstev.

V okviru poročanja je agencija dolžna zagotavljati in pripravljati vse podatke skladno z dogovorjenim načinom poročanja (t. j. uporaba **Priloge 3 – Mesečno poročilo** in **Priloge 6 – Zaključno poročilo**, ki sta sestavni del pogodbe, ter ministrstvo seznaniti o spremembah, ki bi vplivale na izvajanje pogodbe.

V 8. členu pogodbe (izplačilo sredstev) je določeno, da je podlaga za izplačilo sredstev potrjen **zahtevek za izplačilo**, ki ga mora agencija izstaviti v predpisani obliki, na predpisanih obrazcih in v rokih, določenih v pogodbi (**najkasneje do vsakega 10. dne v mesecu**, zahtevek za november pa do vsakega 15. 12. tekočega leta oziroma do zaprtja proračuna).

Agencija lahko posreduje tudi **zahtevek za predplačila**, vendar le pri pogodbenih obveznostih, kjer je to uveljavljeno s poslovnimi običaji (npr. šolnine, naročnine, plačila dobaviteljem iz tujih držav ipd.) Vsota posameznih zahtevkov za izplačilo ne sme presežati skupne višine pogodbene vrednosti za posamezno proračunsko leto.

V 8. členu pogodbe je tudi določeno, da mora agencija najkasneje do 10. v mesecu predložiti **napoved črpanja sredstev za prihodnji mesec**, ki mora temeljiti na predvideni porabi sredstev v prihodnjem mesecu, v nasprotnem primeru ne bo mogoče izplačati sredstev.

Agencija mora na MGRT **do 10. dne v tekočem mesecu predložiti finančno in vsebinsko poročilo o izvedenih aktivnostih (Priloga 4). Zaključno poročilo** o izvedenih aktivnostih (Priloga 6) pošlje na MGRT **najkasneje do 30. 11. 2021**.

Za pregled napovedi, zahtevkov, mesečnih poročil in zaključnega poročila je odgovoren skrbnik pogodbe na MGRT. Po prejemu mesečnega poročila skrbnik pogodbe na MGRT **lahko napove pregled izbrane dokumentacije v prostorih agencije**.

V kolikor MGRT v sedmih dneh od prejema napovedi črpanja sredstev, zahtevka za izplačilo ali mesečnega poročila teh ne zavrne, se šteje, da so potrjeni. V primeru zavrnitve pa jih mora agencija spremeniti oziroma dopolniti najkasneje v petih delovnih dneh od dneva, ko je MGRT to pisno zahtevalo.

Po potrditvi zahtevka za izplačilo **se sredstva izplačajo agenciji v rokih, določenih v 32. členu ZIPRS1819**. Agencija mora namenska sredstva najkasneje v treh delovnih dneh od prejema nakazati upravičenim končnim prejemnikom, **MGRT pa predložiti dokazila o izvedenih nakazilih na kvartalni ravni**.

V 9. členu (namenskost sredstev) je določeno, da se sredstva, izplačana po pogodbi, štejejo kot namenska sredstva in se lahko uporabljajo samo za realizacijo predmeta pogodbe.

Agencija mora MGRT omogočiti vpogled v vso dokumentacijo, ki se nanaša na izvajanje pogodbe. MGRT ima kadarkoli pravico preverjati namensko porabo sredstev. V kolikor ugotovi, da **agencija ni porabila dodeljenih sredstev v skladu z namenom, opredeljenim v pogodbi, je to lahko razlog za odstop od pogodbe**, prav tako pa lahko zahteva vračilo sredstev s pripadajočimi zakonitimi zamudnimi obrestmi od dneva nakazila do dneva vračila.

V 11. členu pogodbe je določeno, da je imetnik lastninske pravice na stvareh, pridobljenih v postopkih javnega naročanja, agencija.

Pogodba v 12. členu vsebuje protikorupcijsko klavzulo (skladno s 14. členom ZIntPK).

Skladno z 18. členom pogodbe ta stopi v veljavo z dnem podpisa (11. 12. 2019), in velja do 30. 11. 2019 oziroma do izpolnitve vseh pogodbenih obveznosti.

K navedeni pogodbi so bili sklenjeni štirje dodatki, in sicer:

- **Dodatek št. 1** k Pogodbi št. C2130-20-090003 o izvedbi aktivnosti za predstavitev Slovenije na EXPO 2020 Dubaj (sklenjen 29. 9. 2020). S tem dodatkom so bile v 3. členu pogodbe dopolnjene aktivnosti (dodana je aktivnost »postavitev paviljona«). V dodatku je tudi navedeno, da je bilo pridobljeno soglasje za prenos pogodb št. C2130-19-090067 za projektiranje in postavitve slovenskega paviljona ter pogodbe št. C2130-19-090046 za izvajanje strokovno svetovalnih storitev za izvedbo predstavitve RS na EXPO 2020 na agencijo. V dodatku je tudi navedeno, da je bila zaradi sprememb aktivnosti spremenjena pogodbeni vrednost (s prejšnjih 6.985.245 EUR **povečana na 8.120.000 EUR**) in spremenjeno **obdobje porabe sredstev (2020 – 2.800.000 EUR, 2021 – 2.850.000 EUR, 2022 – 2.470.000 EUR)** v povezavi z dejstvom, da je zaradi pandemije Covid-19 prišlo **do zamika razstave EXPO** in s tem tudi do zamika aktivnosti agencije za eno leto.

- **Dodatek št. 2** k Pogodbi št. C2130-20-090003 o izvedbi aktivnosti za predstavitev Slovenije na EXPO 2020 Dubaj (sklenjen 9. 11. 2020). V dodatku je navedeno, da je bilo pridobljeno soglasje za prenos pogodbe št. C2130-20-08005 za zagotavljanje medijske podpore aktivnostim na projektu svetovne razstave EXPO 2020 Dubaj med MGRT in STA na agencijo (agencija vstopa v pogodbeno razmerje namesto MGRT). Skladno s tem je pri aktivnosti »sodelovanje z medijskim partnerjem« dodan podatek o številki in nazivu pogodbe, ki je bila prenesena na agencijo. V tabeli v 4. členu pogodbe so ponovno definirane posamezne skupine upravičenih stroškov (aktivnosti so na novo razporejene v posamezne skupine upravičenih stroškov).
- **Dodatek št. 3** k Pogodbi št. C2130-20-090003 o izvedbi aktivnosti za predstavitev Slovenije na EXPO 2020 Dubaj (sklenjen 18. 3. 2021). Spremenjena je tabela iz 4. člena pogodbe, in sicer je **spremenjena dinamika sredstev po letih: 2020 – 916.575 EUR, 2021 – 4.733.425 EUR, 2022 – 2.470.000 EUR**. Razlogi za spremembo dinamike porabe sredstev v dodatku **niso navedeni**.
- **Dodatek št. 4** k Pogodbi št. C2130-20-090003 o izvedbi aktivnosti za predstavitev Slovenije na EXPO 2020 Dubaj (sklenjen 30. 11. 2021). S tem dodatkom je bila **povečana vrednost pogodbe (z 8.120.000 EUR na 8.620.000 EUR) in spremenjena dinamika porabe po letih (2020 – 916.575 EUR, 2021 – 5.233.425 EUR, 2022 - 2.470.000 EUR)**. Navedeno je, da so v letu 2021 **nastali stroški, ki jih ni bilo mogoče predvideti in oceniti, zato se za nemoteno delovanje projekta v letu 2021 povečajo sredstva po pogodbi za 500.000 EUR**.

Razlogi za dodatke k osnovni pogodbi so bili pretežno povezani s spremenljivimi razmerami v času epidemije, zaradi katerih je bila tudi sama izvedba EXPO 2020 Dubaj premaknjena za eno leto.

V zvezi s povečanjem vrednosti pogodbe za 500.000 EUR (dodatek št. 4 z dne 30.11.2021) je ministrstvo pojasnilo, da gre za povečanje na račun višjih realiziranih stroškov v letu 2021 zaradi dodatnih zahtev organizatorja v zvezi s preprečevanjem širjenja epidemije, spremembe prvotne ideje paviljona, spremembe stroškov vzdrževanja paviljona (zelena fasada), spremembe stroškov cateringa, lokalne delovne sile in ostalih stroškov, povezanih s precej večjim številom poslovnih delegacij in organiziranih dogodkov v paviljonu, kot je bilo prvotno načrtovano.

#### II.1.1. Preveritev predloženih zahtevkov, na podlagi katerih so bila izplačana sredstva v letu 2021

V letu 2021 je bila glede na dinamiko porabe sredstev po posameznih letih, določeno v pogodbi oziroma v dodatkih k pogodbi (dodatek št. 4), predvidena poraba v višini 5.233.425 EUR.

Agencija je v letu 2021 predložila 14 zahtevkov v skupni vrednosti **5.225.637,14 EUR**. Podatki o posameznih zahtevkih so razvidni iz tabele v nadaljevanju.

Zahtevek za mesec	Številka zahtevka	Datum zahtevka	Zahtevek vložen pravočasno	Znesek zahtevka	Datum plačila
December 2020	2020-0105	10. 1. 2021	DA	4.291,78	26. 1. 2021
December 2020	2020-0110	25. 1. 2021	NE	9.227,83	11. 2. 2021
Januar 2021	2021-0007	10. 2. 2021	DA	39.786,33	12. 3. 2021
Februar 2021	2021-0015	10. 3. 2021	DA	70.593,20	25. 3. 2021
Marec 2021	2021-0019	9. 4. 2021	DA	42.630,93	29. 4. 2021
April 2021	2021-0032	10. 5. 2021	DA	138.858,61	27. 5. 2021

Maj 2021	2021-0039	10. 6. 2021	DA	85.514,12	7. 7. 2021
Junij 2021	2021-0046	9. 7. 2021	DA	91.839,14	30. 7. 2021
Julij 2021	2021-0057	5. 8. 2021	DA	110.521,45	18. 8. 2021
Avgust 2021	2021-0088	10. 9. 2021	DA	212.579,92	24. 9. 2021
September 2021	2021-0106	29. 9. 2021	DA	1.168.232,96	8. 10. 2021
September 2021 (2. del)	2021-0114	8. 10. 2021	DA	1.868.932,11	25. 10. 2021
Oktober 2021	2021-0132	9. 11. 2021	DA	634.880,28	26. 11. 2021
November 2021	2021-0164	30. 11. 2021	DA	747.748,48	10. 12. 2021
Skupaj				<b>5.225.637,14</b>	

V postopku inšpekcijskega nadzora je bilo preverjeno, če je agencija pravočasno podajala mesečne napovedi črpanja sredstev, če so bili zahtevki predloženi pravočasno (skladno z roku, navedenimi v pogodbi), če so vključevali vse potreben sestavine in priloge, navedene v pogodbi, če je ministrstvo izvajalo sproten nadzor nad pravočasnostjo in pravilnostjo zahtevkov in če je preverjalo skladnost poslovanja agencije pri izvajanju pogodbe s predpisi (predvsem s predpisi s področja javnega naročanja).

V zvezi z **nadzorom** nad izvajanjem določil pogodbe, ki ga je ministrstvo dolžno izvajati, so pojasnili, da je skrbnica pregledala vsakokratni zahtevek za izplačilo sredstev, vključno s prilogami (mesečno in finančno poročilo s pregledom porabe sredstev po posameznih aktivnostih, navedenih v pogodbi, in pripadajočim seznamom računov), o čemer so bili izpolnjeni tudi kontrolni listi. V primeru nejasnosti je agencijo pozivala k pojasnilom in dokazilom. Inšpektorica je v zvezi s tem od ministrstva pridobila tudi spisek vseh zahtevkov, za katere je skrbnica tekom izvajanja pogodbe zahtevala pojasnila in dokazila, z opisi, na kaj so se posamezni zahtevki skrbnice za pojasnila nanašali. Ministrstvo je predložilo tudi pisno komunikacijo skrbnice pogodbe z agencijo, iz katere je razvidno, da je od agencije v letu 2021 pridobila pojasnila in dokumentacijo v zvezi z zahtevki št. 2021-0007, 2021-0015 in 2021-0106, v celotnem obdobju izvajanja pogodbe pa je en zahtevek za izplačilo tudi zavrnila (v letu 2022 zaradi neupravičenega stroška). Iz navedenega je razvidno, da je ministrstvo ustrezno izvajalo nadzor nad izvajanjem projekta, ki je predmet pogodbe.

V zvezi s **pravočasnostjo in ustreznostjo napovedi črpanja sredstev** po pogodbi je bilo v postopku inšpekcijskega nadzora ugotovljeno, da je poraba sredstev v mesecu septembru pomembno preseгла napovedani znesek črpanja. Agencija je za september 2021 v obrazcu Napoved črpanja sredstev za mesec september 2021 (datum 5. 8. 2021) napovedala črpanje v višini 2.200.000,00 EUR (1.900.000 EUR za opremo paviljona, 300.000 EUR za program obratovanja), medtem ko je poraba sredstev v istem mesecu znašala skupno 3.037.165,07 EUR (zahtevka št. 2021-0106 in 2021-0114). Iz predložene dokumentacije je razvidno, da je skrbnica pogodbe zaznala odstopanje in pozvala agencijo k pojasnilu. Agencija je odstopanje ustrezno pojasnila z zamiki pri dobavah in težavah pri predvidevanju dejanskih datumov dobave, v povezavi s tem pa je bilo tudi težje napovedovati zneske črpanja po posameznih mesecih. Tako je dejansko črpanje sredstev v mesecu septembru preseğalo napoved črpanja, medtem ko je bilo v mesecu oktobru obratno in je napovedano črpanje občutno višje od dejanske porabe oz. vrednosti zahtevka za oktober 2021.

Pri preverjanju zahtevkov agencije z **vidika pravočasnosti zahtevkov** (do 10. dne v mesecu za pretekli mesec) je bilo ugotovljeno, da so bili zahtevki, izdani v letu 2021, praviloma izdani pravočasno, izjema je le dopolnjeni zahtevek za december 2020 (prvi zahtevek za december 2020 je bil izdan 10. 1. 2021, dodatni pa 25. 1. 2021).

Z vidika **popolnosti** podatkov in prilog izdani zahtevki vključujejo vse sestavine in priloge, določene v pogodbi (vsebinsko poročilo in finančno poročilo s specifikacijo računov dobaviteljev oz. izvajalcev, specifikacija aktivnosti po skupinah aktivnosti iz pogodbe).

Pri zahtevkih št. **2020-105** in **2020-110** (december 2020), št. **2021-0019** (marec 2021), št. **2021-0106** (september 2021), št. **2021-0114** (september 2021 – 2. del) in **2021-0164** (november 2021) so bile pregledane tudi priloge (**Priloga 3 – Mesečno poročilo o izvedenih aktivnostih in Priloga 4 – vsebinsko in finančno poročilo, specifikacija stroškov po skupinah aktivnosti iz pogodbe**), iz katerih je razviden opis aktivnosti, na katere se nanašajo nastali stroški, pregled nastalih stroškov po posameznih skupinah, kot so navedene v pogodbi, in seznam računov dobaviteljev oz. izvajalcev.

Za mesec september 2021 sta bila izdana dva zahtevka, in sicer zahtevki št. 2021-0106 z dne 28. 9. 2021 v znesku 1.168.232,96 EUR in zahtevki št. 2021-0114 z dne 8. 10. 2021 v znesku 1.868.932,11 EUR. Pri specifikaciji računov za zahtevki št. 2021-0114 za september 2021 – 2. del (znesek 1.868.932,11 EUR) po višini izstopa račun dobavitelja RIKO d.o.o., Ljubljana (št. računa 695/2021, znesek 1.607.106,00 EUR), na katerem je kot opravljena storitev navedeno »*Pog. 430-3/2021 Najem opreme EXPO Dubaj*«. Računi istega dobavitelja so navedeni tudi na seznamu prvega zahtevka št. 2021-0106 za september 2021 (znesek zahtevka 1.168.232,96 EUR, od tega šest računov Riko d.o.o., Ljubljana v skupnem znesku 960.093,30 EUR).

Preverjeno je bilo, **na kakšne konkretne storitve in dobave se nanašajo navedeni računi izbranega dobavitelja Riko d.o.o., Ljubljana in na kakšni podlagi je bila sklenjena pogodba z njim**. Ministrstvo je pojasnilo, da gre za dobave in storitve, za katere je bil dobavitelj Riko d.o.o., Ljubljana izbran na podlagi odprtega postopka javnega naročanja.

Gre za javno naročilo *JN 002725/2021 – Dobava, montaža in najem okoljsko manj obremenjujoče opreme za slovenski paviljon na EXPO 2020 Dubaj*), ki je bilo objavljeno na e-JN in na portalu EU. Javno naročilo je bilo razdeljeno na štiri sklope, in sicer:

- Sklop 1: Pohišstvo
- Sklop 2: Dekorativna razsvetljava
- Sklop 3: Predelne stene, obloge, lamele
- Sklop 4: Najem opreme.

Kot izhaja iz dokumenta *Odločitev o oddaji javnega naročila*, je ponudnik prejel ponudbi dveh ponudnikov, in sicer RIKO d.o.o., Ljubljana in Pico International LLC Dubai. Za sklope 1, 2 in 3 je bilo ugotovljeno, da je ponudba ponudnika Pico International LLC Dubai, ki je sicer bila pri vseh treh sklopih nižja od ponudbe ponudnika Riko d.o.o., Ljubljana, nedopustna ponudba v smislu 29. točke prvega odst. 2. člena ZJN-3, ponudba ponudnika Riko d.o.o., Ljubljana pa dopustna. Razlogi za nedopustnost ponudbe ponudnika Pico International LLC Dubai so v *Odločitvi o oddaji javnega naročila* tudi podrobno obrazloženi.

Za sklope 1, 2 in 3 je bil zato izbran ponudnik Riko d.o.o., Ljubljana, s katerim je bila dne 30. 6. 2021 sklenjena *Pogodba za dobavo in montažo ter vzdrževanje opreme za slovenski paviljon na EXPO 2020 Dubaj v sklopih 1, 2 in 3*. Pogodbena vrednost (brez DDV) po sklopih je:

- Sklop 1: 381.896,00 EUR,
- Sklop 2: 164.750,00 EUR
- Sklop 3: 277.998,00 EUR.



Za sklop 4 je bila prav tako dne 30. 6. 2021 sklenjena pogodba s ponudnikom Riko d.o.o., Ljubljana, saj je bila ponudba ponudnika Pico International LLC Dubai sicer ugodnejša, a ravno tako, kot za sklope 1, 2 in 3, nedopustna v smislu 29. točke prvega odst. 2. člena ZJN-3.

Pogodbena vrednost *Pogodbe o najemu opreme za slovenski paviljon na EXPO 2020 Dubaj v sklopu 4* znaša 1.317.300,00 EUR (brez DDV) oziroma 1.607.106,00 EUR z DDV. Na enak znesek se glasi tudi račun Riko d.o.o., Ljubljana, št. 695/2021, ki je bil vključen v zahtevek št. 2021-0114 za mesec september.

Zahtevkov za predplačilo agencija v povezavi z izvajanjem pogodbe ni vlagala.

Skladno z določilom 8. člena pogodbe bi morala agencija v letu 2021, in sicer najkasneje do 30. 11. 2021 ministrstvu posredovati zaključno poročilo o izvedenih aktivnostih. Zaradi zamika prireditve (na termin 1. 10. 2021 – 31. 3. 2022) in s tem tudi zamika nastanka stroškov in porabe sredstev pa je bil dogovorjen tudi nov datum za posredovanje zaključnega poročila, in sicer 30. 11. 2022.

**Na podlagi opravljenih preveritev niso bile ugotovljene nepravilnosti v smislu nezakonitega ravnanja ministrstva pri izvajanju pogodbe, neizvajanja obveznosti, navedenih v pogodbi, ali nenamenske porabe sredstev državnega proračuna.**

## **II.2. Preveritev porabe sredstev na proračunski postavki 211015 – Obvladovanje epidemije virusa covid-19 (10.570.858 eur)**

Iz proračunske postavke 211015 – Obvladovanje epidemije virusa Covid-19 je bila v letu 2021 financirana nadomestitev in oblikovanje zalog medicinsko-tehničnih sredstev za preprečevanje širjenja bolezni Covid-19 v skladu s Petletnim programom oblikovanja državnih blagovnih rezerv za obdobje od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2023, Programom dela in finančnim načrtom Zavoda RS za blagovne rezerve (v nadaljevanju: zavod) za leto 2021 ter sklepoma Vlade RS št. 01201-7/2020/5 z dne 8. 7. 2020 in št. 17100-2/2020/4 z dne 23. 7. 2020.

V skladu z omenjenima sklepoma Vlade RS je zavod zadolžen za oblikovanje trimesečnih strateških zalog medicinsko-tehničnih sredstev za preprečevanje širjenja bolezni Covid-19 v RS, za kar se finančna sredstva zagotavljajo v proračunu RS.

Vlada RS je dne 8. 7. 2020 sprejela sklep št. 01201-7/2020/5, s katerim je Ministrstvu za zdravje in Upravi Republike Slovenije za zaščito in reševanje naložila, da pripravita seznam trimesečnih strateških zalog medicinsko-tehničnih sredstev (najpozneje do 15. 7. 2020), ter zadolžila zavod, da na podlagi tega seznama oblikuje trimesečne strateške zaloge medicinsko-tehničnih sredstev.

S sklepom št. 17100-2/2020/4 z dne 23. 7. 2020 je nato vlada potrdila predlagani Seznam trimesečnih strateških zalog medicinsko-tehničnih sredstev za preprečevanje širjenja bolezni COVID-19 v Republiki Sloveniji, dne 18. 10. 2020 je nato sprejela sklep št. 30400-6/2020/2, s katerim je sprejela Spremembe in dopolnitve Programa blagovnih rezerv 2019–2023 in določila (količinski) seznam trimesečnih strateških zalog medicinsko-tehničnih sredstev za preprečevanje širjenja nalezljive bolezni. Obenem je tudi določila potrebna sredstva za oblikovanje potrebnih zalog.

V državnem proračunu za leto 2021 so bila za nabavo omenjenega seznama sredstev namenjena sredstva v višini 39.100.000,00 EUR. Prvotno so bila sicer v Programu blagovnih rezerv 2019–2023 za

ta namen ocenjena potrebna sredstva v višini 60.000.000,00 EUR, vendar je prišlo z rebalansom št. 7 tega programa (sklep Vlade RS, št. 30400-6/2020/26 z dne 11. 2. 2021) do zmanjšanja zneska na 39.100.000,00 EUR.

MGRT je z zavodom sklenilo *Pogodbo št. 2130-21-010011 o financiranju nadomestitve in oblikovanja zalog medicinsko-tehničnih sredstev za preprečevanje širjenja bolezni COVID—19 v Republiki Sloveniji v letu 2021* (podpisnik za MGRT Zdravko Počivalšek, minister, podpisano dne 28. 12. 2020, za zavod Tomi Rumpf, v.d. direktorja, podpisano dne 7. 1. 2021). Tretji člen omenjene pogodbe določa, da bo ministrstvo v obdobju januar – december 2021 zavodu zagotovilo sredstva v višini **39.100.000,00 EUR**. Skladno s 4. členom pogodbe se omenjena sredstva štejejo kot strogo namenska in jih sme zavod porabiti izključno za namene, ki so v skladu z določili pogodbe. V primeru nenamenske porabe ali odtujitve dodeljenih sredstev ima ministrstvo pravico zahtevati vračilo vseh nenamensko porabljenih ali odtujenih sredstev, skupaj s pripadajočimi zakonskimi zamudnimi obrestmi od dneva izplačila do dneva vračila.

V 5. členu je določeno, da ministrstvo nakazuje sredstva enkrat mesečno na transakcijski račun zavoda, v skladu z roki, določenimi v 32. členu ZIPRS2122, na podlagi izstavljenih in potrjenih zahtevkov.

V pogodbi (6. člen) je nadalje določeno:

- da zavod zahtevke pripravi na predvidenem obrazcu, ki vsebuje tudi sezname računov, ki so podlaga za izplačilo zahtevkov,
- da priloži tudi fotokopije vseh v seznamu navedenih računov,
- da zavod zahtevke izstavlja enkrat mesečno, najpozneje do 10. v mesecu za plačilo računov, ki jih je prejel v obdobju, za katero izstavlja zahtevek,
- da zahtevki brez predhodnega obvestila o spremembi likvidnostnega načrta ne smejo presežati višine sredstev, določene v likvidnostnem načrtu,
- da mora ministrstvo zahtevke pregledati v petih delovnih dneh ter jih, če so pravilni, potrditi,
- da ministrstvo v primeru nepravilnosti ali pomanjkljivosti zahtevkov zavrne in zahteva izstavitve popravljenega zahtevka in seznama računov, ki ga mora zavod predložiti v treh delovnih dneh,
- da bo v primeru nepravočasne predložitve zahtevka ministrstvo sredstva nakazalo, ko bodo ta glede na spremembo planirane porabe na razpolago.

V 7. členu pogodbe je določeno, da mora zavod vsak mesec najpozneje do 20. dne v tekočem mesecu predložiti vsebinsko in finančno poročilo o izvedenih aktivnostih in porabi sredstev (na obrazcu Priloga 3). Na enakem obrazcu je zavod dolžan predložiti tudi polletno in letno vsebinsko in finančno poročilo, in sicer najpozneje do 3. 8. 2021 polletno in najpozneje do 15. 2. 2022 letno poročilo.

Če ministrstvo na podlagi letnega poročila ugotovi, da vsa nakazana sredstva niso bila porabljena, mora zavod v osmih dneh od prejema zahteve neporabljena sredstva vrniti v integralni proračun.

V 8. členu pogodbe je določeno, da bo zavod pri izvajanju nalog, ki se financirajo na podlagi te pogodbe, dosledno upošteval načelo gospodarnosti in s tem vplival na zmanjšanje stroškov ter da bo posloval skladno s predpisi, ki urejajo izvrševanje proračuna, javne finance, javne gospodarske zavode in javno naročanje. Prav tako je določeno, da imajo ministrstva in drugi pristojni organi ves čas veljavnosti pogodbe pravico preverjati porabo izplačanih sredstev in poslovanje zavoda ter zahtevati dostavo potrebnih podatkov in poročil.

Če ministrstvo ugotovi, da ravnanje izvajalca ni skladno s predpisi, z njegovimi splošnimi akti ali določili pogodbe, lahko do odprave neskladnosti zadrži izplačilo dogovorjenih pogodbenih sredstev oziroma zahteva njihovo vračilo.

V 9. členu pogodbe je povzeta vsebina protikorupcijske klavzule iz 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (ZIntPK).

Sestavni del pogodbe je načrt porabe sredstev po mesecih, ki predvideva porabo celotnih sredstev (39.100.000,00 EUR) v mesecih januar do avgust 2021.

Pogodbo je bila v imenu ministrstva podpisana dne 28. 12. 2020, v imenu zavoda pa dne 7. 1. 2021. K navedeni pogodbi je bil sklenjen **Dodatek št. 1 v Pogodbi** št. 2130-21-010011 z dne 9. 6. 2021, v katerem stranki ugotavljata, da se Program dela in finančni načrt Zavoda RS za blagovne rezerve za leto 2021 **med letom lahko spreminja**, kar vpliva na pogodbeno razmerje, zato pogodbeni stranki v izogib sklepanju dodatkov v pogodbo vneseta splošno določilo, ki zajema tako program dela in finančni načrt Zavoda RS za blagovne rezerve, kot tudi vse njegove sprememb v letu 2021.

Iz izpisa izdanih odredb v letu 2021 je razvidno, da je ministrstvo v letu 2021 zavodu dejansko izplačalo le sredstva v skupnem znesku **10.570.857,79 EUR**, in sicer na podlagi štirih zahtevkov zavoda. Gre za naslednje zahtevke:

Št. zahtevka	Datum zahtevka	Znesek zahtevka (v EUR)
Zahtevak za izplačilo št. 3	11. 1. 2021	1.660.784,00
Zahtevak za izplačilo št. 7	11. 2. 2021	3.415.165,79
Zahtevak za izplačilo št. 11	11. 3. 2021	3.165.824,00
Zahtevak za izplačilo št. 40	25. 11. 2021	2.329.084,00
Skupaj		<b>10.570.857,79</b>

Ministrstvo je v postopku inšpekcijskega nadzora pojasnilo, da je bil znesek dejansko porabljenih sredstev bistveno nižji od načrtovanega v pogodbi (39.100.000,00 EUR) zaradi neuspešnih javnih naročil v letu 2021, ki so bila posledica neustreznih ali pomanjkljivih ponudb, s katerimi se medicinsko-tehnična sredstva ne bi zagotovila v ustrezni kvaliteti, in da iz tega razloga zavod z oblikovanjem trimesečnih zalog nadaljuje tudi po letu 2021.

V zvezi z vsebino oziroma obliko mesečnih vsebinskih in finančnih poročil je ministrstvo pojasnilo, da se je vsebinsko in finančno poročilo pripravljalo kumulativno, torej tako, da so se k aktivnostim in porabljenim sredstvom iz preteklega mesečnega poročila dodali (prišteli) podatki tekočega meseca (to sicer v pogodbi ni izrecno določeno). Končno poročilo tako vključuje vse aktivnosti (nabave sredstev) in celotni znesek porabljenih sredstev v letu 2021, zato je bilo predmet pregleda končno poročilo (*Vsebinsko in finančno poročilo o izvedenih aktivnostih in porabi sredstev za nadomestitev in oblikovanje zalog medicinsko-tehničnih sredstev za preprečevanje širjenja bolezni COVID-19 v Republiki Sloveniji v letu 2021, za obdobje od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, št. 410-0001/2021-22, 15. 2. 2022*).

Iz končnega poročila so razvidne aktivnosti zavoda v zvezi z nabavo medicinsko-tehničnih sredstev po posameznih mesecih v letu 2021 s kratkimi opisi problematike pri nabavi (neuspešna javna naročila, ponovljena javna naročila ipd.), opravljene nabave ter objavljena javna naročila.

Iz končnega poročila je razvidno, da je zavod del medicinsko-tehničnih sredstev v januarju in februarju 2021 nabavil na podlagi dveh javnih naročil, izvedenih v letu 2020 (JN 2020-265 in JN 2020-372), ostalo pa na podlagi javnih naročil, izvedenih v letu 2021. V enem primeru je bila nabava (11.100 kosov mask FFP3 in 2.206.800 kosov zaščitnih rokavic v vrednosti 654.627,23 EUR) opravljena na podlagi javnega naročila, ki je bilo zaradi razloga skrajne nujnosti izvedeno na podlagi 46. člena ZJN-3, prvi odstavek, točka č (JN 2020-372), oddaja ostalih javnih naročil je bila objavljena na Portalu javnih naročil.

Pregledana sta bila dva od štirih zahtevkov za izplačilo, ki jih je zavod v letu 2021 izdal ministrstvu, in sicer **zahtevak za izplačilo št. 7** z dne 11. 2. 2021 v višini 3.415.165,79 EUR in **zahtevak za izplačilo št. 40** z dne 25. 11. 2021 v višini 2.329.084,00 EUR.

Zahtevak za izplačilo št. 7 z dne 11. 2. 2021 se nanaša na stroške nadomestitve in oblikovanja zalog medicinsko-tehničnih sredstev za preprečevanje širjenja bolezni COVID-19 v mesecu januarju 2021. Skladno z določili pogodbe je zahtevku priložen seznam vseh računov dobaviteljev za medicinsko-tehnična sredstva, nabavljena v mesecu januarju 2021, in fotokopije vseh v spisku navedenih računov in spremnih dokumentov (dobavnic). Iz fotokopij računov je razvidno, da gre za nabavo medicinsko-tehničnih sredstev s seznama trimesečnih strateških zalog medicinsko-tehničnih sredstev, računi dobaviteljev so izdani v mesecu januarju 2021, z navedbo datuma in s podpisom pa je tudi zabeleženo, da so bili računi na ministrstvu dne 11. 2. 2023 pregledani.

Zahtevak za izplačilo št. 40 z dne 25. 11. 2021 se nanaša na stroške nadomestitve in oblikovanja zalog medicinsko-tehničnih sredstev v mesecih od julija do novembra 2021, kar sicer ni skladno s pogodbo, ki določa, da se zahtevki izdajajo mesečno. Zahtevku je priložen seznam računov dobaviteljev za medicinsko-tehnična sredstva, nabavljena v obdobju od julija do novembra, in fotokopije vseh v spisku navedenih računov in spremnih dokumentov. Vsota zneskov vseh priloženih računov, izdanih v obdobju med julijem in novembrom 2021, je 3.989.868,00 EUR. Poleg računov, izdanih v obdobju med julijem in novembrom 2021, pa je na spisku računov naveden in priložen tudi račun dobavitelja Gorenje Gospodinjski aparati d.o.o., Velenje, št. 3006660537 z dne 24. 4. 2020 v znesku 1.660.784,00 EUR, katerega vrednost je **odštet** od seštevka ostalih računov. Račun se nanaša na nabavo 46 kom. respiratorjev (ventilatorjev) Belvista 1000 (po pog. št. 326-1/LČ z dne 18. 3. 2020). Na spremnem dokumentu št. 2011372 z dne **24. 4. 2020** je pri znesku 1.660.784,00 EUR ročno zapisana opomba »umik«.

Ministrstvo je odstopanje od pogodbenega določila o mesečnem izdajanju zahtevkov v primeru zahtevka št. 40, ki zajema nabave v obdobju od julija do novembra 2021, ustrezno pojasnilo s tem, da je bila pogodba za financiranje nabave medicinsko-tehničnih sredstev za preprečevanje širjenja bolezni COVID-19 sestavljena podobno, kot je sicer sestavljena pogodba za redno dejavnost Zavoda (ta se financira s PP 192410), kjer stroški skladiščenja in obnavljanja blaga nastajajo mesečno, zato se tudi zahtevki lahko izdajajo mesečno. Pri nabavi medicinsko-tehničnih sredstev za preprečevanje širjenja bolezni COVID-19 pa je šlo za nabave, ki so vezane na ZJN-3, in je bilo težko vnaprej napovedati, ali bodo javna naročila uspešna in kdaj bodo dobave izvedene oz. izdani računi za blago. Zavod je v letu 2021 zahtevak izdal z januarju, v februarju in v marcu, naslednjega (zadnjega v letu 2021) pa v novembru. Ob tem je bil od seštevka računov dobaviteljev odštet znesek računa Gorenje Gospodinjski aparati d.o.o., št. 3006660537 z dne 24. 4. 2020 v višini 1.660.784,00 EUR, za katerega je bilo ugotovljeno, da ga je zavod v zahtevku št. 3 z dne 11. 1. 2021 neupravičeno uveljavljal (račun je iz leta 2020 in je bil že plačan).

Sestavni del končnega poročila je tudi obvezna priloga *Tabela stanja zalog s ciljnim količinami za trimesečne strateške zaloge zaščitnih sredstev – Sklep Vlade RS št. 171002/2020/4 z dne 23. 7. 2020*

na dan 31. 12. 2021 – na dan 31. 12. 2021, ki vsebuje podatke o stanju zalog posameznih skupin sredstev na dan 31.12.2020, ciljne vrednosti zalog za posamezne vrste medicinsko-tehničnih sredstev iz priloge sklepa vlade in dejanske zaloge na dan 31.12.2021, pri čemer so razlogi za odstopanja pri nekaterih vrstah (zaščitne maske, kirurške maske in zaščitni vizirji) tudi pojasnjeni.

**Na podlagi opravljenih preveritev niso bile ugotovljene nepravilnosti v smislu nezakonitega ravnanja, neizvajanja obveznosti, navedenih v pogodbi, ali nenamenske porabe sredstev državnega proračuna.**

### **II.3. Preveritev porabe sredstev na proračunski postavki 534310 – Spodbujanje investicij - del, kjer je pravna podlaga 31. člen ZSRR-2 (6.486.745 EUR EUR)**

Predmet inšpekcijskega nadzora je bila poraba sredstev na proračunski postavki 534310 – Spodbujanje investicij v delu, ki se nanaša na sredstva, izplačana prejemnikom regionalnih državnih pomoči na podlagi 31. člena Zakona o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja (ZSRR-2, Uradni list RS, št. 20/11, 57/12 in 46/16).

#### **Ureditev dodeljevanja regionalnih državnih pomoči v 31. členu ZSRR-2**

ZSRR-2 v 31. členu (regionalne državne pomoči) določa, da se ukrepi regionalne politike, kadar imajo značaj državnih pomoči, dodeljujejo v skladu s predpisi, ki urejajo dodeljevanje državnih pomoči. **Vlada z uredbo določi merila in pogoje za dodeljevanje regionalnih državnih pomoči**, upoštevaje določila politike te pomoči v EU.

Regionalno državno pomoč lahko dodeli ministrstvo **brez javnega razpisa, po prostem preudarku državnega organa z odločbo**, kadar komisija iz četrtega odstavka 31. člena ZSRR-2 ugotovi, da so izpolnjeni pogoji po Uredbi 651/2014/EU in **znaša vrednost projekta več kot dva milijona evrov ter projekt bistveno prispeva k regionalnemu razvoju prek ustvarjenih ali ohranjenih delovnih mest** v obsegu, določenem z uredbo vlade. Na tak način se regionalna državna pomoč lahko dodeli tudi, če je projekt del dogovora za razvoj regij ali posebnega razvojnega programa, ki ga je sprejela vlada.

**Vlogo** za dodelitev regionalne državne pomoči vložijo podjetje pri ministrstvu. Vsebovati mora **podrobni opis in utemeljitev projekta z vidika njegovega pomena za regionalni razvoj** ter biti **pripravljena v skladu z uredbo vlade o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči** tako, da omogoča dodelitev regionalne državne pomoči.

Vlogo obravnava **komisija**, ki **presoja vsebino vloge z vidika izpolnjevanja pogojev in meril** iz drugega odstavka 31. člena ZSRR-2 ter skladnost z regionalno shemo državnih pomoči.

Komisijo imenuje minister, sestavljajo pa jo predsednik in štirje člani. Predsednik komisije je predstavnik ministrstva, **en član pa je predstavnik ministrstva, pristojnega za finance**. Komisija **odloča z večino glasov vseh članov** in vodi **zapisnik o svojem delu**. Komisija lahko pisno pozove vlagatelja k dopolnitvi vloge. Rok za dopolnitev ne sme biti daljši od 30 dni. Komisija zaključi delo s pripravo **mnenja**.

Na podlagi mnenja komisije, da vloga **ne izpolnjuje vseh pogojev in meril** za dodelitev regionalne državne pomoči, **izda ministrstvo odločbo o zavrnitvi** regionalne državne pomoči. Zoper odločbo ministrstva o zavrnitvi dodelitve regionalne državne pomoči na podlagi mnenja komisije ni pritožbe.

Na podlagi mnenja komisije, da vloga **izpolnjuje vse pogoje in merila** za dodelitev regionalne državne pomoči in izpolnitve vseh pogojev za financiranje iz sredstev državnega proračuna, lahko **izda ministrstvo po prostem preudarku odločbo o dodelitvi regionalne državne pomoči**. Preudarek je omejen **na presojo razpoložljivosti proračunskih sredstev in teže regionalnih problemov na**

**območju izvajanja projekta.** Zoper odločbo ministrstva na podlagi prostega preudarka o dodelitvi regionalne državne pomoči ni pritožbe (možen pa je upravni spor).

Po izdaji odločbe o dodelitvi regionalne državne pomoči **pozove ministrstvo vlagatelja k podpisu neposredne pogodbe o dodelitvi sredstev**, ki vsebuje obvezne sestavine po zakonu, ki ureja javne finance. Če vlagatelj v roku, določenem v tem pozivu, in po ponovnem pozivu v podaljšanem roku, ne podpiše pogodbe, se šteje, da je vlogo umaknil.

S proračunske postavke 534310 – Spodbujanje investicij je MGRT v letu 2021 izplačalo za 12.722.499 EUR sredstev, **od tega za regionalne državne pomoči na podlagi 31. člen ZSRR-2 6.486.745 EUR**, in sicer naslednjim osmim prejemnikom:

Prejemnik pomoči	Številka pogodbe	Znesek pomoči
PET PAK d.o.o.	2130-20-080050	1.200.000
STEKLARNA HRASTNIK d.o.o.	2130-20-080051	822.000
NARAYAN d.o.o.	2130-21-080110	500.392
ELAPHE d.o.o.	2130-21-080111	194.210
INTEC MKD d.o.o.	2130-21-080112	715.422
INNODULER d.o.o.	2130-21-080116	1.786.653
HERMI d.o.o.	2130-21-080118	755.435
FTA d.o.o.	2130-21-080124	512.633
Skupaj		<b>6.486.745</b>

V postopku inšpekcijskega nadzora je bilo preverjeno, ali so bile komisije v izbranih primerih sestavljene skladno z 31. členom ZSRR-2 (en predstavnik ministrstva za finance), ali je komisija o svojem delu vodila zapisnik, ali je komisija o mnenju odločala z večino glasov vseh članov, ali so vsi prejemniki regionalne državne pomoči v letu 2021 prejeli pozitivno mnenje komisije, in s kakšnimi razlogi je bila pri upravičencu, ki je dobil pozitivno mnenje komisije in negativno odločbo ministrstva, ministrstvo utemeljilo svojo odločitev.

Ugotovljeno je bilo, da je vseh osem vlagateljev oziroma njihovih projektov, ki so prejeli regionalno državno pomoč s PP 534310 v letu 2021, pred izdajo pozitivne odločbe ministrstva prejeli pozitivno mnenje komisije, ki je presojala vsebino vloge z vidika izpolnjevanja pogojev in meril za dodelitev državne regionalne pomoči.

Komisije so sicer v letu 2021 izdale pozitivno mnenje še več drugim vlagateljem, iz podatkov, ki jih je ministrstvo predložilo v postopku inšpekcijskega nadzora, pa je razvidno, da je nekaterim vlagateljem ob sicer pozitivnem mnenju komisije ministrstvo izdalo negativno odločbo o dodelitvi pomoči (Terme Gaja d.o.o., Destnik, Termoplasti – Plama d.o.o., Podgrad, Pri Brvi d.o.o., Ljubljana), v nekaterih primerih pa je bila pogodba o dodelitvi nepovratnih sredstev sklenjena koncem leta 2021 ali v letu 2022 in zato sredstva v letu 2021 še niso bila izplačana (Stilles d.o.o., Sevnica, Lesoteka d.o.o., Slovenj Gradec, Lek d.d., Ljubljana).

V enem primeru je vlagatelj (Pri Brvi d.o.o., Ljubljana), ki je prejel pozitivno mnenje komisije in negativno odločbo ministrstva, zoper odločbo vložil upravni spor, v katerem je Upravno sodišče odločbo ministrstva odpravilo in zadevo vrnilo ministrstvu v ponovni postopek. V ponovljenem postopku je ministrstvo vlagatelju ponovno izdalo negativno odločbo, svojo odločitev, da se mu regionalna državna pomoč zavrne, pa je utemeljilo z dejstvom, da se investicija izvaja na območju, ki skladno z novo regionalno karto ni uvrščeno na seznam upravičenih območij za dodeljevanje regionalnih pomoči. Upravni spor je še v teku.

V postopku inšpekcijskega nadzora je bila za dva prejemnika regionalne državne pomoči v letu 2021 (FTA d.o.o., Šentjur in Hermi d.o.o., Celje) pregledana dokumentacija (vloga, zapisniki o delu strokovne komisije, mnenje strokovne komisije, odločba ministrstva o dodelitvi nepovratnih sredstev, pogodba o dodelitvi nepovratnih sredstev, zahtevki za izplačilo sredstev).

Iz vloge vlagatelja **FTA d.o.o., Šentjur** je razvidno, da celotna vrednost investicijskega projekta (3.962.594,00 EUR) presega 2.000.000,00 EUR, kar je skladno z 31. členom ZSRR-2 pogoj za dodelitev državne regionalne pomoči.

Kot je razvidno iz predložene dokumentacije (zapisniki sej strokovne komisije), je strokovna komisija, ki jo je sestavljalo šest predstavnikov MGRT in en predstavnik MF, presojala vlogo vlagatelja FTA d.o.o., Šentjur z vidika izpolnjevanja pogojev in meril za dodelitev državne regionalne pomoči na petih sejah. Komisija je vlogo presojala na podlagi ZSRR-2, Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči ter načinu uveljavljanja regionalne spodbude za zaposlovanje ter davčnih olajšav za zaposlovanje in investiranje, Regionalne sheme državne pomoči (shema BE02-2399245-2014), Uredbe Komisije(ES) št. 651/2014 o razglasitvi nekaterih vrst pomoči za združljive z notranjim trgom pri uporabi členom 107 in 108 Pogodbe in drugih relevantnih predpisov.

Iz zapisnikov sej je razvidno, kakšne dopolnitve je komisija zahtevala od vlagatelja v postopku obravnave oziroma presoje vloge, katere preveritve je opravila, kakšne so bile ugotovitve in sklepi posamezne seje ipd.).

Strokovna komisija je dne 18. 11. 2021 z večino glasov članov komisije sprejela mnenje št. 303-54/2021/35, v katerem ugotavlja, da vloga skupaj s prejetimi dopolnitvami izpolnjuje vse zahteve, pogoje in merila, ki jih določajo relevantni veljavni predpisi, torej je projekt mogoče podpreti. Mnenje komisije ni predmet inšpekcijskega nadzora, ker gre za strokovno presojo ustreznosti vloge oziroma projekta.

V vlogi je določeno, da znašajo upravičeni stroški projekta 3.904.594,00 EUR, zaprosena pomoč pa znaša 35% od upravičenih stroškov, kar je 1.366.607,90 EUR. Navedeno je tudi, da je vlagatelj projekt že začel izvajati (15. 4. 2021), kar je po vložitvi vloge, da bo predvidoma dokončan 31.12.2022 in da bo vlagatelj iz naslova projekta realiziral 20 novih zaposlitev.

Na podlagi pozitivnega mnenja strokovne komisije je bila sprejeta tudi odločitev ministrstva, da se vlogi vlagatelja FTA d.o.o., Šentjur ugotovi in se mu odobri nepovratna sredstva za začetne investicije v opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva do skupne višine 1.366.607,90 EUR. Odločba ministrstva št. 303-54/2021/36 je bila izdana dne 21. 12. 2021.

Pogodba št. C2130-21-5566 o dodelitvi nepovratnih sredstev za začetne investicije po posebnem postopku na podlagi neposredne vloge podjetja za projekt »Nova proizvodnja elektronskih sklopov - FTA 2« med ministrstvom in družbo FTA d.o.o., Šentjur je bila sklenjena dne 28. 12. 2021. V pogodbi je določen rok za dokončanje investicije (najkasneje 31. 12. 2022). Določeno je tudi, da investicija, če se naknadno ugotovi, da se je začela pred vložitvijo vloge, ni upravičena do sredstev po tej pogodbi, ministrstvo pa odstopi od pogodbe in zahteva vračilo sredstev skupaj z zakonskimi zamudnimi obrestmi od dneva nakazila do dneva vračila.

V pogodbi (5. člen) je določeno, da bo upravičenec predložil dva zahtevka za sofinanciranje:

- prvi zahtevek v maksimalni vrednosti do 571.495,40 EUR najkasneje do 28. 12. 2021,
- drugi zahtevek v maksimalni vrednosti do 795.112,50 EUR najkasneje do 15.11.2022.

Upravičenec FTA d.o.o., Šentjur je dne 28. 12. 2021 predložil prvi zahtevek za sofinanciranje investicije v višini 512.633,07 EUR, skupaj s prilogami, navedenimi v 5. členu pogodbe. Sredstva so mu bila v istem znesku tudi izplačana.

Pri upravičencu **Hermi d.o.o., Celje** je bila pregledana dokumentacija (vloga, zapisniki o delu strokovne komisije, mnenje strokovne komisije, odločba ministrstva o dodelitvi nepovratnih sredstev, pogodba o dodelitvi nepovratnih sredstev, zahtevki za izplačilo sredstev).

Kot je razvidno iz predložene dokumentacije (zapisniki sej strokovne komisije), je strokovna komisija presojala vlogo vlagatelja Hermi d.o.o., Celje z vidika izpolnjevanja pogojev in meril za dodelitev državne regionalne pomoči na osmih sejah. Iz zapisnikov sej je razvidno, kakšne dopolnitve je komisija zahtevala od vlagatelja v postopku obravnave oziroma presoje vloge, katere preveritve je opravila, kakšne so bile ugotovitve in sklepi posamezne seje ipd.).

Strokovna komisija je dne 6. 12. 2021 z večino glasov članov komisije sprejela mnenje št. 303-39/2019/54, v katerem navaja, da je skupna ocenjena vrednost celotnega projekta 7.209.465,00 EUR (z DDV) oz. 6.549.765,00 EUR (brez DDV), od tega upravičeni stroški znašajo 6.276.200,00 EUR. Nadalje je komisija navedla, da zaprosena regionalna državna pomoč znaša 875.000,00 EUR, kar predstavlja 13,94% od ocenjenih upravičenih stroškov. Ker je vlagatelj zaprosil za manj regionalne pomoči, kot je dovoljena zgornja meja po Uredbi o karti o RDP (35% upravičenih stroškov), se mu ne sme dodeliti več oziroma preko zaprosene vrednosti. Maksimalna regionalna državna pomoč, ki se vlagatelju lahko dodeli, je zato 875.000,00 EUR.

Na podlagi pozitivnega mnenja strokovne komisije je bila sprejeta tudi odločitev ministrstva, da se vlogi vlagatelja Hermi d.o.o., Celje ugotovi in se mu odobri nepovratna sredstva za začetne investicije v opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva do skupne višine 875.000,00 EUR. Odločba ministrstva št. 303-39/2019/55 je bila izdana dne 8. 12. 2021.

Pogodba št. C2130-21-080118 o dodelitvi nepovratnih sredstev za začetne investicije po posebnem postopku na podlagi neposredne vloge podjetja za projekt »Industrijsko – poslovni objekt Hermi 4« med ministrstvom in družbo Hermi d.o.o., Celje je bila sklenjena dne 16. 12. 2021. V pogodbi je določen rok za dokončanje investicije (najkasneje 5. 11. 2022).

V pogodbi (5. člen) je določeno, da bo upravičenec predložil dva zahtevka za sofinanciranje:

- prvi zahtevek v maksimalni vrednosti do 755.435,00 EUR najkasneje do 17. 12. 2021,
- drugi zahtevek v maksimalni vrednosti do 119.565,00 EUR najkasneje do 8.11.2022.

Upravičenec Hermi d.o.o., Celje je dne 17. 12. 2021 predložil prvi zahtevek za sofinanciranje investicije v višini 755.435 EUR, skupaj s prilogami, navedenimi v 5. členu pogodbe (z dopolnitvijo). Sredstva so mu bila v zahtevanem znesku tudi izplačana.

**Na podlagi opravljenih preveritev niso bile ugotovljene nepravilnosti v smislu nezakonitega ravnanja, neizvajanja obveznosti, navedenih v pogodbi, ali nenamenske porabe sredstev državnega proračuna.**

**II.4. Preveritev realizacije priporočila revizorjev UNP pri reviziji operacije Poslovni center Vrelec, da ministrstvo zaradi ugotovljenih nepravilnosti od Občine Rogaška Slatina zahteva vračilo celotnega zneska sofinanciranja operacije.**

Z dodatnim nalogom za inšpekcijski nadzor, št. 06102-103/2022/4 z dne 24. 11. 2022 je bila proračunski inšpektorici naložena tudi preveritev upoštevanja priporočil UNP kot organa, pristojnega za revizijo porabe sredstev EU, ki je opravil revizijo operacije Poslovni center Vrelec (OP20.03958) in v revizijskem poročilu z dne 3. 12. 2020 ministrstvu podal **priporočilo, da od Občine Rogaška Slatina kot upravičenca zaradi ugotovljenih nepravilnosti zahteva vračilo celotnega zneska sofinanciranja operacije, to je 1.119.241,00 EUR.**

**II.4.1. Ugotovitve v zvezi z upoštevanjem priporočila revizorjev UNP**

V Končnem poročilu o opravljeni reviziji projekta št. RO20-26 »PC Vrelec«, št. 0630-14/2020 z dne 24. 12. 2020 so revizorji UNP navedli ugotovljene nepravilnosti, zaradi katerih naj bi operacija PC Vrelec



ne bila upravičena do sofinanciranja iz ESSR. Ministrstvu so zaradi ugotovljenih nepravilnosti **priporočili 100-odstotni finančni popravek izdatkov operacije, to je 1.119.241,00 EUR**. Kot razlog za 100-odstotni finančni popravek so navedli ugotovitev, da naj bi bila operacija dejansko **končana že pred izdajo odločitve SVRK o podpori sofinanciranju**, kar pa je v nasprotju s pogoji, določenimi v *Smernicah za pripravo vlog za neposredne potrditve operacij v okviru prednostne osi 3.1 Dogovor za razvoj regij* (št. 012-7/2018/193, november 2018 – v nadaljevanju: Smernice). Smernice namreč v pogl. 7 določajo pogoje za neposredno potrditev operacij, med katerimi je tudi naslednji pogoj (pogl. 7.3 točka 7.): **Operacije, ki so se začele izvajati pred 1.1.2014 ali pa bi bile vse aktivnosti na operaciji, za katere se pridobi sofinanciranje, na dan izdaje odločitve o podpori že zaključene, niso upravičene do sofinanciranja.**

Kot je razvidno iz dopisa ministrstva *Odgovor na osnutek poročila o opravljeni reviziji projekta UNP št. RO20-26 PV Vrelec*, št. 303-19/2018/27 z dne 3. 12. 2020, **je ministrstvo v odgovoru na osnutek revizijskega poročila ugovarjalo vsem ugotovitvam revizorjev UNP o nepravilnostih**, ki so povezane z ugotovljenimi finančnimi napakami, z utemeljitvijo, da je bila vloga NPO pripravljena skladno s smernicami ministrstva, da je bil projekt realiziran skladno z vlogo NPO in pogodbo o sofinanciranju, da pri pregledu vloge NPO, zahtevkov za izplačilo ter dokumentacije o postopku javnega naročanja s strani ministrstva niso bile zaznane nepravilnosti ter da so bila sredstva sofinanciranja porabljena namensko in v pogodbeno določenem roku.

Iz elektronskega sporočila, ki ga je dne 11. 11. 2021 na UNP poslal dr. Robert Drobnič, v.d. generalnega direktorja Direktorata za regionalni razvoj, kot odgovor proračunski inšpektorici V. Modic v okviru obravnave prijave zoper ministrstvo zaradi neupoštevanja priporočil revizorjev UNP, pa je razvidno, da je ministrstvo Občini Rogaška Slatina dne 16. 4. 2021, torej štiri mesece po izdaji končnega poročila o opravljeni reviziji - kljub predhodnemu zatrjevanju, da je bila vloga NPO pripravljena skladno s smernicami ministrstva, da je bil projekt realiziran skladno z vlogo NPO in pogodbo o sofinanciranju, da pri pregledu vloge NPO, zahtevkov za izplačilo ter dokumentacije o postopku javnega naročanja s strani ministrstva niso bile zaznane nepravilnosti - izdalo **Zahtevek za vračilo sredstev, vezanih na pogodbo št. 2130-19-333001 o sofinanciranju operacije Poslovni center Vrelec» v znesku 357.220,09 EUR.**

Ministrstvo je torej spremenilo svoje stališče do nekaterih nepravilnosti, ki so jih v reviziji operacije ugotovili revizorji UNP (nepravilnosti pri postopku javnega naročila za gradnjo objekta, ki je bil po ugotovitvah revizorjev nezakonit, drobljenje javnega naročila za izdelavo projektne dokumentacije zaradi izogibanja uporabi določil takrat veljavnega ZJN-2 in nepravilnosti pri uveljavljanju stroškov kavarne, ki niso upravičeni stroški), ni pa spremenilo stališča do ugotovitve revizorjev, da naj bi bila operacija PC Vrelec končana že pred sprejemom odločitve organa upravljanja o podpori sofinanciranju in da zato ne bi smela biti predmet sofinanciranja, in **za preostanek sredstev sofinanciranja (762.020,91 EUR) ni izdalo zahtevka občini.**

Zahtevek za vračilo sredstev v višini 357.220,09 EUR je Občina Rogaška Slatina dne 21. 4. 2021 zavrnila kot neutemeljenega. Ministrstvo je dne 10. 6. 2021 občino ponovno pozvalo k vračilu neupravičeno izplačanih sredstev, vendar je občina zahtevek ponovno zavrnila. Dne 23. 7. 2021 je ministrstvo občini poslalo dopis »*Popravek zahtevka za vračilo sredstev, vezanih na pogodbo št. 2130-19-333001 o sofinanciranju operacije Poslovni center Vrelec*«, v katerem je zahtevek popravilo v delu, ki se nanaša na obdobje obračuna zakonitih zamudnih obresti. V prvotnem zahtevku je namreč navedlo, da bo obračunalo zamudne obresti v primeru zamude roka za izpolnitev obveznosti, in sicer od poteka roka dalje do vračila sredstev, kar ni bilo skladno z določilom 31. člena pogodbe o sofinanciranju, ki določa, da v primeru zahtevka za vračilo sredstev zakonite zamudne obresti tečejo od dneva nakazila

sredstev na TRR upravičenca do dneva vračila sredstev v proračun RS. Temu ustrezno je bil popravljen datum začetka teka obresti (*od 13. 5. 2019 dalje do vračila sredstev v proračun RS*).

Iz dokazil, ki jih je med inšpekcijskim nadzorom predložilo ministrstvo, je razvidno, da je Občina Rogaška Slatina dne **16. 12. 2021**, torej leto dni po izdaji končnega poročila o opravljeni reviziji **v proračun RS vrnila sredstva v višini 357.220,09 EUR s pripadajočimi zakonskimi zamudnimi obrestmi v višini 74.145,19 EUR** (obračunanimi od 13. 5. 2019 do 16. 12. 2021).

Na pisno vprašanje proračunske inšpektorice, zakaj ministrstvo ni izdalo zahtevka za preostali del sredstev sofinanciranja, kot so predlagali revizorji UNP, je ministrstvo v pisnem odgovoru št. 061-4/2020/7 z dne 13. 12. 2022 (podpisnik dr. Mitja Blagajne, generalni sekretar) odgovorilo, **da je ministrstvo že v dopisu št. 3030-32/2019/34 z dne 24. 12. 2021**, naslovljenem na proračunsko inšpektorico V. Modic, ki je obravnavala prijavo, **pojasnilo vse okoliščine in razloge glede izreka korekcije na podlagi revizijskega poročila UNP**.

V omenjenem dopisu je ministrstvo med drugim navedlo, da naj bi revizorji UNP pri sprejemu odločitve, da so bile aktivnosti pri gradnji inkubatorja v času izdaje odločitve o podpori že zaključene (zaradi česar so predlagali finančni popravek v višini 100% sredstev sofinanciranja), spregledali nekatera pomembna dejstva, in sicer (povzetek navedb ministrstva, celoten odgovor je vložen v spisu zadeve):

- Da je že osnovna pogodba o sofinanciranju predvidevala zaključek operacije konec leta 2019 in zato dodatna kupljena oprema ni vplivala na podaljšanje zaključka aktivnosti, saj je pogodba že v osnovi predvidevala izvajanje projekta tudi v letu 2019;
- Da je vloga za PC Vrelec v letu 2019 predvidevala nakup opreme ter izvedbo nekaterih drugih aktivnosti, ki so bile tudi finančno ovrednotene (novelacija investicijskega projekta, julij 2018);
- Da je projekt živa stvar in zato vloga za neposredno potrditev operacije (NPO) v nobenem primeru ne more opredeljevati vseh možnih aktivnosti, ki se lahko pojavijo v okviru izvajanja določenega projekta;
- Da nikjer v vlogi ni navedeno, da mora upravičenec izvesti zgolj in samo aktivnosti, ki so opredeljene v vlogi NPO, in da je ministrstvo v primeru morebitnih aktivnosti, ki v vlogi niso bile predvidene, dolžno presojati le o upravičenosti teh aktivnosti do sofinanciranja, skladno s pravili izvajanja EKP;
- Da je v primeru posameznih aktivnosti, npr. pri oceni stroškov nakupa opreme, nemogoče predvideti do najmanjšega detajla vso predvideno opremo, ki bo zagotavljala funkcionalnost objekta in da se v fazi uporabe objekta pogosto pokaže, da je potrebno zagotoviti še kakšno dodano opremo, ki v osnovi ni bila predvidena, in da ministrstvo v takem primeru ponovno presoja o upravičenosti do sofinanciranja stroškov nakupa dodatne opreme;
- Da je v vlogi NPO oz. spremljajoči investicijski dokumentaciji, ki je sestavni del vloge, navedena postavka »razne druge aktivnosti, predvideni zaključek julij 2019« v ocenjeni vrednosti cca 32.000,00 EUR, v okviru katere lahko upravičenec izvede bolj ali manj katerokoli aktivnost, ki se navezuje na sam projekt, torej tudi nakup dodatne opreme, ki se je pokazala kot nujna za uporabnike inkubatorja, nakup razlagalne table ali kaj podobnega. Ker je bila v vlogi ta postavka predvidena in finančno ovrednotena, UNP ne more navesti, da dodatno nabavljena oprema oz. kakšna druga aktivnost v letu 2019, po izdani odločitvi o podpori, ni del operacije, ki jo je potrdil organ upravljanja,
- Da izvajanje aktivnosti ne pomeni zgolj izvedbe gradbenih del in nakupa opreme, izvajajo se lahko aktivnosti, ki nimajo finančnih posledic, ki jih je upravičenec izvajal v okviru svojih pristojnosti in stroškov (npr. iskanje inkubirancev, sodelovanje z upravljalcem inkubatorja, itd.), te aktivnosti pa so se zagotovo izvajale tudi po izdani odločitvi o podpori.

Iz razlogov, ki jih je navedlo v svojem dopisu UNP z dne 24. 12. 2021, je ministrstvo Občini Rogaška Slatina izdalo le zahtevek za vračilo sredstev sofinanciranja v višini 357.220,09 EUR, ki se nanašajo na

25% upravičenih stroškov vrednosti gradnje (238.807,80 EUR), 100% upravičenih stroškov gradnje in opreme, ki se nanašajo na kavarno (102.766,15 EUR), in 100% upravičenih stroškov projektne dokumentacije (15.646,14 EUR). **Zahtevka za razliko do celotnega zneska sofinanciranja operacije, ki znaša 762.020,91 EUR (1.119.241,00 EUR - 357.220,09 EUR), ministrstvo do zaključka tega inšpekcijskega nadzora ni izdalo.**

#### **II.4.2. Ugotovitve inšpekcijskega nadzora pri preveritvi dokumentacije o sofinanciranju operacije**

Proračunska inšpekcija nima pristojnosti presojanja ustreznosti priporočil revizorjev evropskih sredstev, ki izvajajo revizije na podlagi uredb EU in skladno s strokovnimi podlagami za svoje delo, zato proračunska inšpektorica tudi ni presojala utemeljenosti razlogov ministrstva, zakaj ni v celoti upoštevalo priporočila revizorjev.

Ker pa so v sofinanciranju operacije PC Vrelec udeležena (tudi) sredstva proračuna Republike Slovenije, nad katerimi izvaja nadzor proračunska inšpekcija, je bilo v postopku inšpekcijskega nadzora preverjeno, ali je pri financiranju operacije prišlo do morebitnih nepravilnosti, ki bi bile podlaga za ukrepanje proračunske inšpektorice po 104. členu Zakona o javnih financah.

Podlaga za sofinanciranje operacije PC Vrelec, ki je bila uvrščena v Dopolnitev št. 1 Dogovora o razvoju savinjske razvojne regije z dne 21. 6. 2018 (podpisnika Zdravko Počivalšek, minister in mag. Branko Kidrič, predsednik Razvojnega sveta Savinjske regije in župan Občine Rogaška Slatina), je Uredba o izvajanju ukrepov endogene regionalne politike (Uradni list RS, št. 16/13, 78/15 in 46/19), ki med drugim določa tudi **splošne pogoje in splošna merila za uvrščanje regijskih projektov v dogovor za razvoj regij** (3. in 4. člen uredbe).

**Splošni pogoji**, ki jih mora za uvrščanje regijskih projektov v dogovor za razvoj regije upoštevati razvojni svet regije, so:

- skladnost projekta z regionalnim razvojnim programom,
- skladnost projekta s programskimi dokumenti s področja regionalnega razvoja, ki so podlaga za sofinanciranje regijskih projektov,
- skladnost projekta s politikami Vlade Republike Slovenije,
- merljivost učinkov in rezultatov projekta,
- prikaz okvirne finančne konstrukcije projekta,
- izvedljivost projekta v načrtovanem časovnem obdobju.

Drugi odst. 3. člena uredbe določa, da se v povabilu regiji lahko določijo **dodatni splošni pogoji**.

Splošni pogoji in splošna merila za uvrščanje regijskih projektov v dogovor za razvoj regij iz 3. in 4. člen uredbe so povzeti tudi v **Povabilu razvojnim svetom regij** za dopolnitev dogovora za razvoj regije – drugo povabilo, ki so bila dopolnjena še z **dodatnimi pogoji** (točka 4. Dodatni pogoji). Pri prednostnih naložbah 3.1 Spodbujanje podjetništva je navedeno, da gre za finančno podporo občinam za potrebe izgradnje ekonomske poslovne infrastrukture **regionalnega pomena**. Predmet sofinanciranja so investicije v gospodarsko javno infrastrukturo (prometna, energetska, komunalna, telekomunikacije) na območju posamezne obstoječe ekonomske poslovne cone (EPC) ali inkubatorja. Upravičenci so **občine**, ki so tudi investitorji.

Investicija v novo EPC ali inkubator je dopuščena **izjemoma**, v primeru **izkazanega institucionalnega primanjkljaja v regiji**, vendar pa mora biti EPC že umeščena v prostor v veljavnih prostorskih aktih ter locirana znotraj degradiranega območja ali podpirati razvoj in delovanje MSP na področju razvojne specializacije posamezne regije, ki je opredeljena v regionalnem razvojnem programu.

Ministrstvo je izdalo **Smernice za pripravo projektnih predlogov za neposredne potrditve operacij v okviru prednostne osi 3.1. Dogovor za razvoj regij** (št. 012-7/2018/62, maj 2018 – v nadaljevanju: Smernice), ki so bile potem še večkrat spremenjene (spremembe junij 2018, november 2018, april 2020).

V Smernicah (verzija november 2018) je v točki 3. določen predmet neposredne potrditve operacije (NPO), in sicer je navedeno, da se predmet sofinanciranja nanaša na prometno, energetska in komunalno infrastrukturo, infrastrukturo za telekomunikacije in urejanje vodne infrastrukture **na območju obstoječih ekonomsko poslovnih con (EPC)**. Navedeno je, da je **izjemoma dopuščena investicija** v novo EPC ali **v nov inkubator**, ter da se pri inkubatorjih predmet sofinanciranja nanaša na gradnjo in opremo.

Nadalje je tudi določeno, da bo moral investitor novega inkubatorja v primeru, da v občini že obstaja EPC ali inkubator, **izkazati potrebo po novogradnji (predvsem z vidika zasedenosti že obstoječe EPC oz. inkubatorja)**.

V točki 4. Smernic je naveden namen in **cilj operacije**, pri čemer je navedeno, da je namen operacij infrastrukturna ureditev, dograditev in razširitev EPI **regionalnega pomena** (EPC ali inkubatorja) in s tem zagotovitev pogojev in rasti podjetij, ki beležijo visoko rast, gradijo podjetniško skupnost in krepijo verigo vrednosti na svojem področju, hkrati pa so **pomembni zaposlovalci na regionalni in državni ravni**.

Navedeno je tudi, da je upravičena investicija, ki je po zaključku celovita, kar pomeni, da imata po zaključeni operaciji EPC oz. inkubator vso potrebno infrastrukturo za nemoteno delovanje in nadaljnje investicije niso potrebne. **Infrastruktura, ki je predmet sofinanciranja, mora biti še pet let po prejemu sredstev v lasti upravičenca oz. mora biti zanjo sklenjena najemna pogodba**, pogodba o ustanovitvi stavbne pravice, koncesijska pogodba ali pa mora biti upravičenec določen za upravljavca.

Za inkubator je posebej določeno, da se kot upravičena investicija štejeta **gradnja in oprema**, s tem, da se kot gradnja praviloma šteje **obnova oziroma rekonstrukcija obstoječega objekta, samo v izjemnih primerih**, opredeljenih v poglavju 3 (*umeščenost objekta v prostor v veljavnih prostorskih aktih, ustrezno izkazana potreba po novogradnji, predvsem z vidika zasedenosti obstoječega inkubatorja, časovna izvedljivost v finančni perspektivi 2014-2020*) je **upravičena tudi novogradnja**.

Kot **kazalnik rezultata** pri investiciji v inkubator je določena **zasedenost površin** urejenega / dograjenega / razširjenega inkubatorja.

V točki 7. Smernic so opredeljeni pogoji na neposredno potrditev operacije (NPO). Navedeno je, da mora vloga izpolnjevati vse pogoje, navedene v Smernicah, in da glede izpolnjevanja pogojev vlagatelj podpiše **ljavo** prijavitelja o izpolnjevanju pogojev in sprejemanju pogojev, s katero pod kazensko in materialno odgovornostjo potrdi izpolnjevanje in sprejemanje pogojev za NPO.

Določeno je tudi, da lahko **v dvomu glede izpolnjevanja pogojev ministrstvo zahteva dodatna pojasnila ali dokazila** in da se v primeru, če vloga ne bi izpolnjevala vseh pogojev, lahko zavrne. **Če se neizpolnjevanje pogojev ugotovi po podpisu pogodbe** o sofinanciranju, bo ministrstvo **odstopilo od pogodbe**, pri čemer bo upravičenec dolžan **vrniti že prejeta sredstva skupaj z zakonskimi zamudnimi obrestmi** od dneva nakazila sredstev na njegov račun do dneva vračila sredstev v državni proračun.

V točki 7. Smernic so nadalje določeni splošni (točka 7.1.) in posebni pogoji (točka 7.2), ki jih mora izpolnjevati **vlagatelj**, ter pogoji, ki jih mora izpolnjevati **operacija** (točka 7.3).

Med **posebnimi pogoji**, ki jih mora izpolnjevati vlagatelj, je tudi pogoj, da mora ta vlogi za NPO **predložiti podatke o podjetjih, ki so izkazala interes za vstop v EPC ali inkubator, in dokazila o njihovem interesu za vstop** (pisma o nameri, pogodbe, ...) ter podatke o površini v EPC oz. inkubatorju, na kateri bodo izvajala svojo poslovno dejavnost. Podjetja morajo ustrezati kriterijem za MSP.

V točki 7.3 je tudi določeno, da **mora iz pisem o nameri pri inkubatorju izhajati vsaj 40% zasedenost, pa dveh letih po zaključku pa, skladno s kazalnikom rezultata, vsaj 70% zasedenost.**

Proračunska inšpektorica je ugotovila, da je operacija PC Vrelec glede na zgoraj navedene Smernice zajeta v okviru pojma *izjema*, saj gre za investicijo v nov objekt in ne v infrastrukturo obstoječe EPC, čemur naj bi bilo prvenstveno namenjeno sofinanciranje. Ker je v občini v času oddaje vloge za sofinanciranje že obstajal inkubator MPI Vrelec (lokacija Prvomajska cesta 35, Rogaška Slatina), je bila občina kot investitor skladno s Smernicami dolžna **izkazati potrebo po novogradnji, predvsem z vidika zasedenosti obstoječega inkubatorja.**

Občina Rogaška Slatina je kot dokazilo o potrebi po gradnji novega inkubatorja (ki je sicer ob oddaji vloge za sofinanciranje dne 5. 9. 2018 bil že v celoti dograjen in opremljen) k vlogi predložila grafični prikaz zasedenosti obstoječega inkubatorja MPI Vrelec na lokaciji Prvomajska ulica 35, Rogaška Slatina, seznam podnajemnikov in 19 podnajemnih pogodb za prostore v obstoječem inkubatorju MPI Vrelec. Skladno z zahtevo v točki 7.3.2 Smernic je predložila tudi **sedem pisem o nameri**, v katerih posamezna podjetja izražajo namen za najem določene površine pisarniških prostorov v PC Vrelec. V pisemih o nameri je navedeno, da je MPI Vrelec d.o.o. dne 7. 11. 2016 z Občino Rogaška Slatina kot lastnikom objekta sklenil Predpogodbo o najemu poslovnega prostora št. 411-003/2016-3, da je objekt še v gradnji in da še niso znani pogoji za najem poslovnih prostorov. Prav tako je v 4. členu pisem o nameri navedeno, da pismo o nameri ni pravno zavezujoče. Občina je k vlogi priložila pisma o nameri naslednjih podjetij:

Družba	Datum vpisa v PRS	Sedež podjetja ob podaji pisma o nameri	Število zaposlenih (Ajpes, Pojasnila k LP za 2018)	Najemnik v MPI Vrelec	Površina najema v MPI Vrelec (m <sup>2</sup> )	Predvidena površina najema v PC Vrelec (m <sup>2</sup> )
RESIT d.o.o.	6.10.2015	Brestovška cesta 37, Rogaška Slatina	1,81	DA	37,35	40-50
KARTOL d.o.o.	14.3.2017	Prvomajska ulica 35, Rogaška Slatina	1,00	DA	82,30	100
MEBIS d.o.o.	16.5.2016	Prvomajska ulica 35, Rogaška Slatina	8,33	DA	46,00	150
TOTAL MONT d.o.o.	2.3.2017	Prvomajska ulica 35, Rogaška Slatina	8,31	DA	29,60	120
PRIMERO d.o.o.	6.7.2011	Prvomajska ulica 35, Rogaška Slatina	3,54	DA	28,10	80
NARENT d.o.o.	27.10.2014	Podplat 1E, Podplat	0,95	NE	-	100
MC Holding d.o.o.	5.10.2017	Podplat 1E, Podplat	0,84	DA	46,90	250-260
Skupaj			24,78		270,25	840-860

Iz preglednice je razvidno, da je sedem podpisnikov pisem o nameri skupaj izrazilo namero za najem 840-860 m<sup>2</sup> prostorov (neto površina inkubatorja za najem je sicer 596,00 m<sup>2</sup>, površina skupnih prostorov pa 413,5 m<sup>2</sup>). Iz Seznama najemnikov MPI Vrelec na dan 15. 7. 2018, ki ga je k vlogi za neposredno potrditev operacije predložila Občina Rogaška Slatina, je razvidno, da je **šest od sedmih podjetij** (izjema je podjetje Narent d.o.o., ki v času podaje pisma o nameri ni imelo več v najemu prostorov v MPI vrelec), **ki so podala namero za najem prostorov v novem inkubatorju, že imelo v najemu poslovne prostore starega inkubatorja MPI Vrelec**, kjer so skupno imeli v najemu **270,25 m<sup>2</sup>** površin, medtem ko so za najem v PC Vrelec izrazili namero za skupno kar **740-760 m<sup>2</sup>** površin. Iz pisem o nameri sicer ni razvidno, ali so ta podjetja nameravala prostore v obstoječem inkubatorju MPI Vrelec izprazniti in najeti prostore v novem inkubatorju PC Vrelec ali pa so v novem inkubatorju nameravala najeti dodatne prostore – v vsakem primeru pa **je izkazana površina prostorov, ki naj bi jih ta podjetja nameravala vzeti v najem v PC Vrelec, nenavadno visoka v primerjavi s površino prostorov, v katerih so ta podjetja opravljala dejavnost do tedaj**. Poleg tega pa – v kolikor je šlo za nameravano selitev teh podjetij v novi inkubator in ne za najem dodatnih prostorov v novem inkubatorju – takšna namera ne more biti utemeljen razlog za gradnjo novega inkubatorja, saj interes obstoječih najemnikov za selitev iz enega v drug inkubator sam po sebi ne pomeni povečanja dejanskih potreb po novih poslovnih prostorih.

Iz zgodovinskih podatkov Poslovnega registra Slovenije so razvidni še naslednji podatki o podjetjih, ki so podala pisma o nameri (družbeniki, sedež):

Družba	Družbeniki	Sedanji sedež	Najemnik v PC Vrelec
RESIT d.o.o.	Dolšak Alen	Brestovška cesta 37, R. Slatina	DA (po stanju 24. 3. 2023 ni več najemnik)
KARTOL d.o.o.	Ivačič Tadej	Podplat 7	NE (najemnik prostorov kavarne v PC Vrelec, po stanju 24. 3. 2023 ni več najemnik)
MEBIS d.o.o.	MC Holding d.o.o.	Celjska cesta 30, R. Slatina	NE
TOTAL MONT d.o.o.	Ivačič Nino	Prvomajska ulica 35, R. Slatina	NE
PRIMERO d.o.o.	Černelič Maks, Podplat 1E	Celjska cesta 30, R. Slatina	NE
NARENT d.o.o.	Černelič Nataša, Podplat 1E	Podplat 1E	NE
MC Holding d.o.o.	Černelič Maks, Podplat 1E	Podplat 1E, PE Vrelec, Celjska cesta 30	NE

Od sedmih podjetij, ki so podala pismo o nameri, so **tri povezane družbe** – v vseh treh je neposredno ali posredno 100% lastnik Maks Černelič, Podplat 1E (100% lastnik podjetij **Primero d.o.o.** in **MC Holding d.o.o.**, preko podjetja MC Holding pa posredno tudi 100% lastnik podjetja **Mebis d.o.o.**). V podjetju (**Narent d.o.o.**) pa je lastnica oseba z istim priimkom in z istim krajem bivanja kot Maks Černelič (Nataša Černelič, Podplat 1E) in se utemeljeno predpostavlja, da gre za ožjo družinsko članico. Ta štiri podjetja so v pismih o nameri izrazila namero za najem skupno **580-590 m<sup>2</sup>**, kar pomeni tako rekoč celotno neto površino inkubatorja PC Vrelec, namenjeno za najem (ta znaša 596 m<sup>2</sup> -pisarne, brez skupnih prostorov).

Preveritev podatkov o najemnikih prostorov PC Vrelec po stanju 24. 3. 2023 (inšpektorica je podatke pridobila od Občine Rogaška Slatina) je pokazala, da:

- je podjetje Resit d.o.o., ki je izrazilo namero za najem 40-50 m<sup>2</sup> poslovnih prostorov v inkubatorju PC Vrelec, bilo najemnik v starem inkubatorju MPI Vrelec do 1.1.2019, nato najemnik v PC Vrelec, na dan 24. 3. 2023 pa ni več najemnik;
- podjetje Total mont d.o.o., ki je izrazilo namero za najem 120 m<sup>2</sup> poslovnih prostorov v inkubatorju PC Vrelec, nikoli ni bilo najemnik prostorov v PC Vrelec. Na dan 23. 4. 2023 je še vedno najemnik v starem inkubatorju MPI Vrelec (najeta površina 29,60 m<sup>2</sup>);
- podjetje Kartol d.o.o. je bilo najemnik v starem inkubatorju MPI Vrelec, nato je imelo v najemu prostore kavarne v PC Vrelec, na dan do 24. 3. 2023 pa ni več najemnik,
- podjetje Mebis d.o.o., ki je izrazilo namero za najem 150 m<sup>2</sup> prostorov v PC Vrelec, nikoli ni bilo najemnik v PC Vrelec;
- podjetje Primero d.o.o., ki je izrazilo namero za najem 80 m<sup>2</sup> prostorov v PC Vrelec, nikoli ni bilo najemnik v PC Vrelec;
- podjetje MC Holding d.o.o., ki je izrazilo namero za najem 250-260 m<sup>2</sup> prostorov v PC Vrelec, nikoli ni bilo najemnik v PC Vrelec,
- podjetje Narent d.o.o., ki je izrazilo namero za najem 100 m<sup>2</sup> prostorov v PC Vrelec, nikoli ni bilo najemnik v PC Vrelec.

Nadaljnje preverjanje podatkov pri Občini Rogaška Slatina je pokazalo, da podjetja **Mebis d.o.o.**, **Primero d.o.o.**, **MC Holding d.o.o.** in **Narent d.o.o.** sicer imajo poslovne prostore v zgradbi **PC Vrelec na Celjski cesti 30** v Rogaški Slatini, vendar **ne v poslovnih prostorih inkubatorja**, pač pa v tretjem nadstropju, v prostorih, ki so bili že ob načrtovanju projekta PC Vrelec namenjeni prodaji. Te prostore v izmeri **245 m<sup>2</sup>** je s sklenitvijo pogodbe z dne 28. 11. 2018 od občine kot lastnice objekta odkupila družba MC Holding, katere lastnik je Maks Černelič.

Občina Rogaška Slatina je dne 19. 10. 2018 namreč objavila javno zbiranje ponudb za prodajo poslovnih prostorov v 3. nadstropju zgradbe PC Vrelec, prejela pa je eno ponudbo, in sicer ponudbo podjetja MC Holding d.o.o., ki je do tedaj imelo najet poslovni prostorov v MPI Vrelec v izmeri 46,9 m<sup>2</sup>. S kupcem je bila sklenjena kupoprodajna pogodba za ceno 502.640,00 EUR z DDV (od tega 485.840,52 EUR za prostor, 16.799,48 EUR pa za opremo).

Podjetja MC Holding d.o.o., Mebis d.o.o., Primero d.o.o. in Narent d.o.o., ki so v pismih o nameri **izrazila namero** za najem skupno **580-590 m<sup>2</sup>** poslovnih prostorov inkubatorja, sedaj vsa skupaj **dejansko zasedajo 245 m<sup>2</sup>**, in sicer ne v prostorih inkubatorja, pač pa **v poslovnih prostorih v 3. nadstropju PC Vrelec, ki jih je odkupilo podjetje MC Holding kot eno od štirih medsebojno povezanih podjetij**. Poslovnih prostorov v starem inkubatorju MPI, ki so jih ta podjetja pred izgradnjo PC Vrelec imela v najemu, od konca novembra oziroma začetka decembra 2018 nimajo več.

**To potrjuje domnevo, da so navedena štiri podjetja** (pa tudi podjetje Total mont d.o.o., ki ima - ob izraženi nameri za najem 120 m<sup>2</sup> v PC Vrelec - še danes v najemu le 29,6 m<sup>2</sup> površin v starem inkubatorju) **v pismih o nameri močno napihnila svoje dejanske potrebe po novih poslovnih prostorih in je vprašljivo, če so sploh imela dejansko namero, da najamejo poslovne prostore inkubatorja PC Vrelec**. Ni namreč verjetno, da bi se poslovni načrti teh podjetij v nekaj mesecih, ki so minili od podaje pisem o nameri do razpoložljivosti poslovnih prostorov PC Vrelec za najem oziroma prodajo, tako bistveno spremenili, da podjetja niso več potrebovala tolikšnih površin poslovnih prostorov, kot so jih navedla v pismih o nameri, kot tudi ni verjetno, da podjetje MC Holding, ki je v pismu o nameri izrazilo interes za najem 250-260 m<sup>2</sup>, ni že takrat načrtovalo odkupa poslovnih prostorov v 3. nadstropju PC Vrelec z enako površino (245 m<sup>2</sup>), za katere je bilo vnaprej določeno, da bodo namenjeni prodaji.

**Navedene okoliščine vzbujajo utemeljen sum, da so podjetja s pismi o nameri, v katerih so navedla interes za površine, ki bistveno presegajo njihove dejanske potrebe, želela občini zagotoviti dokazilo o obstoju interesa za vstop v inkubator, ki ga je ta morala predložiti skladno s točko 7.2.3. Smernic, in ji s tem pomagati pri pridobitvi sredstev sofinanciranja.**

Glede na dejstvo, da je bil med posebnimi pogoji (Smernice, točka 7.2.3.), ki jih mora za neposredno potrditev operacije izpolnjevati vlagatelj, pogoj, da mora ta vlogi predložiti podatke o podjetjih, ki so izkazala interes za vstop v inkubator, in dokazila o njihovem interesu za vstop (pisma o nameri, pogodbe, ...) ter podatke o površini v inkubatorju, na kateri bodo izvajala svojo poslovno dejavnost, bi morala občina izpolnjevanje tega pogoja podpreti z verodostojnimi dokazi. **Dejstvo, da pisma o nameri niso zavezujoča in da se podpisnik takega pisma lahko pozneje premisli, ne pomeni, da lahko občina kot dokaz, od katerega je odvisno, ali bo prejela sredstva sofinanciranja ali ne, predloži pisma o nameri, v katerih je izražena namera, ki ne odraža dejanske potrebe oziroma interesa podjetja po najemu poslovnih prostorov.**

Potrebno pa je tudi dodati, da je v točki 4. točki Smernic navedeno, da je namen operacij zagotovitev pogojev in rasti podjetij, ki beležijo visoko rast, gradijo podjetniško skupnost in krepijo verigo vrednosti na svojem področju, hkrati pa so pomembni zaposlovalci na regionalni in državni ravni. Sedem podjetij, ki so podala pisma o nameri za najem prostorov v PC Vrelec, je v letu 2018 skupaj imelo 24,78 zaposlenih (podatki iz letnih poročil podjetij za leto 2018, na podlagi delovnih ur), kar je manj kot pol odstotka vseh zaposlenih in samozaposlenih oseb v Občini Rogaška Slatina. Navedena podjetja torej niso pomembni zaposlovalci niti na ravni občine, še toliko manj torej na regionalni ali državni ravni. Število zaposlenih pri teh podjetjih se je do leta 2022 celo zmanjšalo in je po podatkih iz letnih poročil za leto 2022 znašalo 19,38.

Proračunska inšpektorica glede na vse navedeno ugotavlja, da Občina Rogaška Slatina ni prepričljivo utemeljila oziroma z dokazi podprla izpolnjevanja posebnega pogoja za neposredno potrditev operacije iz točke 7.2.3. Smernic, zato vloga občine ne bi smela biti predlagana organu upravljanja v neposredno potrditev operacije.

**Na podlagi 2. točke drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah zato proračunska inšpektorica Ministrstvu za gospodarstvo, turizem in šport predlaga, da, ob predhodnem mnenju iz 25. člena Zakona o državnem odvetništvu, ukrepa skladno z določilom 23. člena Pogodbe št. 2130-19-333001 o sofinanciranju operacije Poslovni center Vrelec, ki določa, da lahko v primeru, če nastopijo okoliščine, ki bi vplivale na sklenitev pogodbe o sofinanciranju na način, da se ta ne bi sklenila, če bi te okoliščine obstajale ob njenem sklepanju, ministrstvo odstopi od pogodbe, upravičenec pa mora vrniti prejeta sredstva po tej pogodbi.**

**Ministrstvo mora o realizaciji predloga poročati Uradu RS za nadzor proračuna in predložiti ustrezne dokaze najkasneje do 30.6.2023.**

#### **Povzetek**

Predmet inšpekcijskega nadzora je bilo poslovanje s sredstvi državnega proračuna z vidika zakonitosti in namenskosti porabe sredstev v letu 2021 na proračunskih postavkah PP 190117 - EXPO 2020 Dubaj, PP 211015 - Obvladovanje epidemije virusa COVID-19 in PP 5344310 - Spodbujanje investicij (projekti, kjer je pravna podlaga za dodelitev sredstev 31. čl. ZSRR-2). Na podlagi dodatnega naloga za



inšpekcijski nadzor je bila opravljena tudi preveritev realizacije vračil sredstev v državni proračun na podlagi priporočila revizorjev UNP pri reviziji operacije Poslovni center Vrelec, Rogaška Slatina.

Iz sredstev na PP 190117 - EXPO 2020 Dubaj se je financiralo izvajanje aktivnosti v zvezi s slovensko udeležbo na prireditvi EXPO 2020 Dubaj, ki je bila sicer zaradi epidemioloških razmer izvedena v letu 2021. Ministrstvo je s Pogodbo št. C2130-20-080003 o izvedbi aktivnosti za predstavitev Slovenije na EXPO 2020 Dubaj« izvedbo potrebnih aktivnosti preneslo na Javno agencijo Republike Slovenije za spodbujanje podjetništva, internacionalizacije, tujih investicij in tehnologije (SPIRIT Slovenija).

Agencija je v letu 2021 predložila zahtevke v skupnem znesku 5.225.637,14 EUR. V postopku inšpekcijskega nadzora je bilo preverjeno, če je agencija pravočasno podajala mesečne napovedi črpanja sredstev, če so bili zahtevki predloženi pravočasno (skladno z roku, navedenimi v pogodbi), če so vključevali vse potreben sestavine in priloge, navedene v pogodbi, če je ministrstvo izvajalo sproten nadzor nad pravočasnostjo in pravilnostjo zahtevkov in če je preverjalo skladnost poslovanja agencije pri izvajanju pogodbe s predpisi (predvsem s predpisi s področja javnega naročanja). V povezavi z računi enega izvajalcev, ki ga je agencija izbrala za dobavo opreme slovenskega paviljona v Dubaju, je bilo preverjeno tudi javno naročilo *JN 002725/2021 – Dobava, montaža in najem okoljsko manj obremenjujoče opreme za slovenski paviljon na EXPO 2020 Dubaj*.

Na podlagi opravljenih preveritev v zvezi s porabo proračunskih sredstev na PP 190117 - EXPO 2020 Dubaj v letu 2021 niso bile ugotovljene nepravilnosti v smislu nezakonitega ravnanja ministrstva pri izvajanju pogodbe, neizvajanja obveznosti, navedenih v pogodbi, ali nenamenske porabe sredstev državnega proračuna.

Iz proračunske postavke 211015 – Obvladovanje epidemije virusa Covid-19 je bila v letu 2021 financirana nadomestitev in oblikovanje zalog medicinsko-tehničnih sredstev za preprečevanje širjenja bolezni Covid-19 v skladu s Petletnim programom oblikovanja državnih blagovnih rezerv za obdobje od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2023. Za oblikovanje trimesečnih strateških zalog medicinsko-tehničnih sredstev je bil zadolžen Zavod RS za blagovne rezerve, s katerim je ministrstvo sklenilo *Pogodbo št. 2130-21-010011 o financiranju nadomestitve in oblikovanja zalog medicinsko-tehničnih sredstev za preprečevanje širjenja bolezni COVID—19 v Republiki Sloveniji v letu 2021*.

V državnem proračunu za leto 2021 so bila za nabavo teh medicinsko-tehničnih sredstev namenjena sredstva v višini 39.100.000,00 EUR, dejanska poraba pa je znašala 10.570.857,79 EUR. Ministrstvo je v postopku inšpekcijskega nadzora pojasnilo, da je bil znesek dejansko porabljenih sredstev bistveno nižji od načrtovanega v pogodbi (39.100.000,00 EUR) zaradi neuspešnih javnih naročil v letu 2021, ki so bila posledica neustreznih ali pomanjkljivih ponudb, s katerimi se medicinsko-tehnična sredstva ne bi zagotovila v ustrezni kakovosti, in da iz tega razloga zavod z oblikovanjem trimesečnih zalog nadaljuje tudi po letu 2021.

V postopku inšpekcijskega nadzora je bilo preverjeno *Vsebinsko in finančno poročilo o izvedenih aktivnostih in porabi sredstev za nadomestitev in oblikovanje zalog medicinsko-tehničnih sredstev za preprečevanje širjenja bolezni COVID-19 v Republiki Sloveniji v letu 2021, za obdobje od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021*, št. 410-0001/2021-22, 15. 2. 2022, iz katerega so razvidne aktivnosti zavoda v zvezi z nabavo medicinsko-tehničnih sredstev po posameznih mesecih v letu 2021 s kratkimi opisi problematike pri nabavi (neuspešna javna naročila, ponovljena javna naročila ipd.), opravljene nabave ter objavljena javna naročila. Pregledana sta bila tudi dva zahtevka (od štirih, izdanih v letu 2021), skupaj z vsemi prilogami (računi za dobavljena medicinsko-tehnična sredstva). Ugotovljeno je bilo manjše odstopanje

pri izdajo zahtevkov (zadnji zahtevek je bil izdan za več mesecev skupaj), ki pa ga je ministrstvo ustrezno utemeljilo.

Na podlagi opravljenih preveritev v zvezi s porabo proračunskih sredstev na 211015 – Obvladovanje epidemije virusa Covid-19 v letu 2021 niso bile ugotovljene nepravilnosti v smislu nezakonitega ravnanja pri izvajanju pogodbe, neizvajanja obveznosti, navedenih v pogodbi, ali nenamenske porabe sredstev državnega proračuna.

Pri proračunski postavki 534310 – Spodbujanje investicij je bila preverjena poraba sredstev v delu, ki se nanaša na izplačila prejemnikom regionalnih državnih pomoči na podlagi 31. člena Zakona o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja (ZSRR-2, Uradni list RS, št. 20/11, 57/12 in 46/16). Omenjena zakonska določba določa, da se ukrepi regionalne politike, kadar imajo značaj državnih pomoči, dodeljujejo v skladu s predpisi, ki urejajo dodeljevanje državnih pomoči. Regionalno državno pomoč lahko dodeli ministrstvo brez javnega razpisa, po prostem preudarku državnega organa z odločbo, če komisija, ki presoja vlogo investitorja, poda pozitivno mnenje o primernosti investicije.

S proračunske postavke 534310 – Spodbujanje investicij je ministrstvo v letu 2021 za regionalne državne pomoči na podlagi 31. člen ZSRR-2 izplačalo 6.486.745 EUR osmim investitorjem. V postopku inšpekcijskega nadzora je bilo preverjeno, ali so bile komisije v izbranih primerih sestavljene skladno z 31. členom ZSRR-2 (en predstavnik ministrstva za finance), ali je komisija o svojem delu vodila zapisnik, ali je komisija o mnenju odločala z večino glasov vseh članov, ali so vsi prejemniki regionalne državne pomoči v letu 2021 prejeli pozitivno mnenje komisije in s kakšnimi razlogi je pri upravičencu, ki je dobil pozitivno mnenje komisije in negativno odločbo ministrstva, ministrstvo utemeljilo svojo odločitev.

Za dva prejemnika regionalne državne pomoči v letu je bila pregledana dokumentacija (vloga, zapisniki o delu strokovne komisije, mnenje strokovne komisije, odločba ministrstva o dodelitvi nepovratnih sredstev, pogodba o dodelitvi nepovratnih sredstev, zahtevki za izplačilo sredstev).

Na podlagi opravljenih preveritev o porabi sredstev na proračunski postavki 534310 – Spodbujanje investicij je bila preverjena poraba sredstev v delu, ki se nanaša na izplačila prejemnikom regionalnih državnih pomoči na podlagi 31. člena Zakona o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja, niso bile ugotovljene nepravilnosti v smislu nezakonitega ravnanja, neizvajanja obveznosti, navedenih v pogodbi, ali nenamenske porabe sredstev državnega proračuna.

Z dodatnim nalogom za inšpekcijski nadzor je bila proračunski inšpektorici naložena tudi preveritev upoštevanja priporočil UNP kot organa, pristojnega za revizijo porabe sredstev EU, ki je opravil revizijo operacije Poslovni center Vrelec (OP20.03958) in v revizijskem poročilu z dne 3. 12. 2020 ministrstvu podal priporočilo, da od Občine Rogaška Slatina kot upravičenca zaradi ugotovljenih nepravilnosti zahteva vračilo celotnega zneska sofinanciranja operacije, to je 1.119.241,00 EUR. Kot razlog za 100-odstotni finančni popravek so revizorji navedli ugotovitev, da naj bi bila operacija dejansko končana že pred izdajo odločitve SVRK o podpori sofinanciranju, kar pa je v nasprotju s pogoji, določenimi v *Smernicah za pripravo vlog za neposredne potrditve operacij v okviru prednostne osi 3.1 Dogovor za razvoj regij*.

V *Odgovoru na osnutek poročila o opravljeni reviziji projekta UNP št. RO20-26 PV Vrelec*, št. 303-19/2018/27 z dne 3. 12. 2020 je ministrstvo najprej ugovarjalo vsem ugotovitvam revizorjev UNP o nepravilnostih, ki so povezane z ugotovljenimi finančnimi napakami, z utemeljitvijo, da je bila vloga NPO pripravljena skladno s smernicami ministrstva in da je bil projekt realiziran skladno z vlogo NPO in pogodbo o sofinanciranju, zatem pa je spremenilo svoje stališče do nekaterih nepravilnosti, ki so jih v reviziji operacije ugotovili revizorji UNP, in Občini Rogaška Slatina izdalo zahtevek za vračilo 357.220,09 EUR s pripadajočimi zakonskimi zamudnimi obrestmi. Občina je zahtevku najprej nasprotovala, nato pa je 16. 12. 2021, torej leto dni po izdaji končnega poročila o opravljeni reviziji v

proračun RS vrnila sredstva v višini 357.220,09 EUR s pripadajočimi zakonskimi zamudnimi obrestmi v višini 74.145,19 EUR (obračunanimi od 13. 5. 2019 do 16. 12. 2021).

Za preostanek sredstev sofinanciranja (762.020,91 EUR) ministrstvo ni izdalo zahtevka do občine. Na pisno vprašanje proračunske inšpektorice, zakaj ministrstvo ni izdalo zahtevka za preostali del sredstev sofinanciranja, kot so predlagali revizorji UNP, je ministrstvo v pisnem odgovoru z dne 13. 12. 2022 odgovorilo, da je ministrstvo že v dopisu št. 3030-32/2019/34 z dne 24. 12. 2021, naslovljenem na proračunsko inšpektorico V. Modic, ki je obravnavala prijavo, pojasnilo vse okoliščine in razloge glede izreka korekcije na podlagi revizijskega poročila UNP.

Ker pa so v sofinanciranju operacije PC Vrelec udeležena (tudi) sredstva proračuna Republike Slovenije, nad katerimi izvaja nadzor proračunska inšpekcija, je bilo v postopku inšpekcijskega nadzora preverjeno, ali je prišlo do morebitnih nepravilnosti, ki bi bile podlaga za ukrepanje proračunske inšpektorice po 104. členu Zakona o javnih financah. Preverjeno je bilo, ali je operacija PC Vrelec ustrezno izkazala potrebo po novogradnji, predvsem z vidika zasedenosti obstoječega inkubatorja, kar je bil skladno s *Smernicami za pripravo projektnih predlogov za neposredne potrditve operacij v okviru prednostne osi 3.1. Dogovor za razvoj regij* eden od pogojev za sofinanciranje operacije.

Proračunska inšpektorica je ugotovila, da Občina Rogaška Slatina ni prepričljivo utemeljila oziroma z dokazi podprla izpolnjevanja posebnega pogoja za neposredno potrditev operacije iz točke 7.2.3. Smernic, zato vloga občine ne bi smela biti predlagana organu upravljanja v neposredno potrditev operacije.

Okoliščine, ugotovljene v inšpekcijskem nadzoru, namreč vzbujajo utemeljen sum, da so podjetja s pismi o nameri, v katerih so navedla interes za najem površin v PC Vrelec, ki bistveno presegajo njihove dejanske potrebe, želela občini zagotoviti dokazilo o obstoju interesa za vstop v inkubator, ki ga je ta morala predložiti skladno s točko 7.2.3. Smernic, in ji s tem pomagati pri pridobitvi sredstev sofinanciranja.

**Na podlagi 2. točke drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah zato proračunska inšpektorica Ministrstvu za gospodarstvo, turizem in šport predlaga, da, ob predhodnem mnenju iz 25. člena Zakona o državnem odvetništvu, ukrepa skladno z določilom 23. člena Pogodbe št. 2130-19-333001 o sofinanciranju operacije Poslovni center Vrelec, ki določa, da lahko v primeru, če nastopijo okoliščine, ki bi vplivale na sklenitev pogodbe o sofinanciranju na način, da se ta ne bi sklenila, če bi te okoliščine obstajale ob njenem sklepanju, ministrstvo odstopi od pogodbe, upravičenec pa mora vrniti prejeta sredstva po tej pogodbi.**

**Ministrstvo mora o realizaciji predloga poročati Uradu RS za nadzor proračuna in predložiti ustrezne dokaze najkasneje do 30.6.2023.**

#### **Pravni pouk**

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva ulica 33, 1000 ali na [mf.unp@gov.si](mailto:mf.unp@gov.si) v roku 15 dni po vročitvi zapisnika.

Janja Perme  
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA  
inšpektorica višja svetnica

Vročiti:

Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport, Kotnikova ulica 5, 1000 Ljubljana  
– po ZUP, elektronsko na [gp.mgts@gov.su](mailto:gp.mgts@gov.su).