



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00

F: 01 369 69 14

E: mf.unp@gov.si

www.unp.gov.si

Številka: 06102-51/2020/3

Datum: 18.9.2020

ZAPISNIK

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

pri Eko skladu, Slovenskem okoljskem javnem skladu

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U.I. RS, št. 11/11 - UPB4, 110/11 - ZDIU12, 46/13 -ZIPRS1314-A, 101/13-ZIPRS1415 in 38/14 ZIPRS1415-A, 14/2015- ZIPRS1415-D, 55/2015 ZFisP - v nadaljevanju ZJF) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 UPB - 2, 105/06 ZUS -1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

Zapisnik je bil sestavljen v skladu s 3. odst. 102. člena ZJF in z 8. točko 76. člena Zakona o splošnem upravnem postopku.

Inšpekcijski pregled je opravil Miran Grajzar, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-51/2020 z dne 17.8.2020.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobju 20.8. - 21.8.2020, 25.8. - 28.8.2020, 31.8.- 3.9.2020, 7.9.- 11.9.2020 in 14.9. - 15.9.2020, na sedežu UNP (preko elektronskih in telefonskih komunikacij) in v prostorih Eko sklada, Slovenskega okoljskega javnega sklada, Bleiweisova cesta 30,1000 Ljubljana.

Podatke so posredovali uslužbenci Eko sklada, Slovenskega okoljskega javnega sklada.

UVOD

Eko sklad vodi direktorica mag. Mojca Vendramin.

Eko sklad je posredni proračunski uporabnik in je registriran kot javni sklad. Vodenje poslovnih knjig ter izdelava letnih poročil se pripravlja na podlagi Zakona o računovodstvu. Eko sklad je »drugi« proračunski uporabnik, zato prihodke in odhodke spremlja po načelu denarnega toka.

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna glede porabe presežkov prihodkov nad odhodki v letu 2019, porabe prejetega transferja od MOP v letih 2018 in 2019 ter porabe sredstev v letu 2019, prejetih iz proračuna EU.

Področna zakonodaja

- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2018 in 2019 (U.I. RS, št. 71/2017);
- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2020 in 2021 (U.I. RS, št. 75/2019);
- Zakon o varstvu okolja (U. I. RS 39/06 -UPB, 49/06 - ZMetD - Odl. US, 33/07-ZPNačrt, 57/08 – ZFO-1A70/08,108/09- ZPNačrt-A, 48/12, 57/12, 92/13, 56/15,102/15, in 30/16 - v nadaljevanju ZVO-1);
- Zakona o javnih skladih (U.I. RS, št. 77/08 in 8/10 ZSKZ-B);
- Energetski zakon (U.I. RS. št.17/14 in 81/15);
- Zakon o fiskalnem pravilu (U.I. RS, št. 55/15);
- Akt o ustanovitvi Eko sklada, Slovenskega okoljskega javnega sklada (U.I. RS. št.112/09, 1/12, 89/12 in 20/13).

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. Poraba presežkov odhodkov nad prihodki

Eko sklad je imel v letu 2018 presežek prihodkov nad odhodki v višini 2.850.313 €. Presežek prihodkov nad odhodki se zmanjšuje zaradi plačane revalorizacije za 67.959 €, ugotovljeni presežek prihodkov nad odhodki je tako 2.782.354 €.

Na podlagi 4. alineje 13. člena Zakona o javnih skladih, četrtega odstavka 317. člena v zvezi z drugim odstavkom 314. člena Energetskega zakona in tretjega odstavka 146. člena v zvezi tretjim odstavkom 146. c člena ZVO-1, je Vlada RS dne 30. 5. 2017 sprejela sklep, da soglaša, da Eko sklad, Slovenski okoljski javni sklad (v nadaljevanju Eko sklad), nameni 300.000 € nerazporejenega presežka odhodkov nad prihodki za sofinanciranje projektov ozaveščanja ali programov promoviranja dejavnosti Eko sklada. Prerazporedi se del presežka odhodkov nad odhodki iz leta 2014, za katerega je Vlada RS s sklepom št. 47602-30/2015/5 z dne 22.12.2015 odločila, da v znesku 1.015.492,54 € ostaja nerazporejen.

Na podlagi 4. alineje 13. člena Zakona o javnih skladih, četrtega odstavka 317. člena v zvezi z drugim odstavkom 314. člena Energetskega zakona in tretjega odstavka 146. člena v zvezi s tretjim odstavkom 146. c člena ZVO-1 je Vlada RS dne 19.2.2019 sprejela sklep, da del presežka prihodkov nad odhodki iz leta 2017 v višini 1.920.613,36 € nameni za povečanje sklada namenskega premoženja Eko sklada, del prihodkov nad odhodki iz leta 2017 v višini 889.828,31 € pa ostaja nerazporejen.

Na podlagi 4.5. in 8. alineje 13. člena Zakona o javnih skladih, drugega ter tretjega odstavka 143. člena Zakona o varstvu okolja in četrtega odstavka 5. člena Zakona o fiskalnem pravilu v zvezi z 9. i členom ZJF, je Vlada RS dne 17.12.2019 sprejela sklep, da se Letno poročilo o dejavnosti in poslovanju Eko sklada za leto 2018 sprejme in da celotni presežka prihodkov nad odhodki iz leta 2018 v višini 2.782.354 € in 2.217.646 € nerazporejenega presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let nameni za povečanje sklada namenskega premoženja.

Eko sklad je iz presežkov prihodkov nad odhodki iz preteklih let v letu 2018 in 2019 porabil v višini 273.384 € za sofinanciranje projektov ozaveščanja oziroma programov promoviranja dejavnosti Eko sklada. Podlaga za porabo teh sredstev je bil sklep Vlade RS dne 30. 5. 2017. Eko sklad v letu 2019 ni porabil presežkov prihodkov nad odhodki v letu 2018 v višini 2.850.313 €, pač pa prihodke nad odhodki iz preteklih let skladno s sklepom Vlade RS. Po 40. členu Zakona o javnih skladih se presežek prihodkov nad odhodki javnega sklada, ugotovljen v računovodskih izkazih javnega sklada za preteklo poslovno leto najprej nameni za financiranje delovanja javnega sklada v tekočem poslovnem letu. Morebitni preostanek presežka prihodkov nad odhodki ustanovitelj lahko razporedi za povečanje namenskega premoženja in kapitala javnega sklada ali ga pusti nerazporejenega. V Aktu o ustanovitvi Eko sklada ni določeno, kako se uporablja presežek prihodkov nad odhodki, določeno je samo za presežek odhodkov nad prihodki.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti v zvezi s presežki prihodkov nad odhodki, saj je Eko sklad presežek odhodkov nad prihodki v letu 2018 v višini 2.850.313 € v skladu z Zakonom o javnih skladih in sklepi Vlade RS prerazporedil za povečanje sklada namenskega premoženja. Sklad namenskega premoženja Eko sklada je kapital Eko sklada, ki ga ustanovitelj skladno z zakonom, ki ureja varstvo okolja, namenja za doseganje namena Eko sklada.

Na podlagi ZVO-1, Akta o ustanovitvi Eko sklada in v skladu s programom Eko sklada, sprejetim v okviru Poslovnega in finančnega načrta Eko sklada, potrjenega strani Vlade RS za leto 2017 ter v skladu z Odlokom o Programu porabe sredstev sklada za podnebne spremembe v letih 2017 in 2018 je Eko sklad v juliju 2017 objavil javni razpis za sofinanciranje projektov nevladnih organizacij na področju varstva okolja in podnebnih sprememb. Predmet razpisa je sofinanciranje ozaveščevalnih, izobraževalnih in promocijskih projektov nevladnih organizacij na naslednjih vsebinskih področjih: ozaveščanje, izobraževanje in usposabljanje za prehod v družbo, ki bo z viri gospodarna, zelena in konkurenčno nizkoogljična družba; informiranje o koristih blaženja podnebnih sprememb in praktičnih vidikih izvajanja ukrepov; informiranje glede mednarodnega sporazuma za boj proti podnebnim spremembam; ozaveščanje, informiranje in izobraževanje za prilagajanje podnebnim spremembam; učinkovita raba energije in raba obnovljivih virov energije (v stavbah, prometu itd.); trajnostna mobilnost in zmanjševanje onesnaženosti zraka; trajnostni razvoj in naložbe v okoljsko infrastrukturo in okolju prijazne tehnologije. Višina sredstev za razpisano vsebino po predmetnem javnem razpisu je skupaj 600.000 EUR, od katerih bo iz sredstev Eko sklada predvidoma dodeljenih do 300.000 EUR in iz sredstev Sklada za podnebne spremembe predvidoma do 300.000 EUR. Prijavitelj (upravičenec) lahko po tem javnem razpisu za posamezni projekt zaprosi za sofinanciranje od najmanj 20.000 EUR do največ 60.000 EUR oziroma do 95 % upravičenih stroškov projekta. Projekt nevladnih organizacij mora biti zaključen najkasneje do 31. januarja 2019.

Na podlagi tega javnega razpisa je Eko sklad sklenil pogodbe o sofinanciranju različnih projektov z več upravičenci (Umanotera, Slovenska fundacija za trajnostni razvoj, Ljubljana, Sobivanje, Ljubljana, Pravno - informacijski center nevladnih organizacij PIC, Ljubljana, Focus, Ljubljana, Inštitutu za trajnostni razvoj, Ljubljana, Herpetološko društvo, Ljubljana, KD Prostoroz, Ljubljana, Planinska zveza Slovenije Ljubljana, DOVES, Mengeš, Alpe Adria Green - AAG, Mednarodno društvo za varstvo okolja in narave, Jesenice) v skupni vrednosti 546.768 €, od tega iz sredstev Eko sklada od presežkov prihodkov nad odhodki iz preteklih let 273.384 €. Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora izvedel nadzor nad spodaj navedenimi upravičenci.

- Eko sklad je z Umanotero, Slovensko fundacijo za trajnostni razvoj kot upravičencem dne 29.3.2018 sklenil pogodbo o sofinanciranju projekta »Dovolj za vse - Skupnostno upravljanje z življenjskimi viri«. Pogodbeni stranki ugotavljata, da je bila upravičencu izdana odločba o izboru projekta za sofinanciranje v višini do 60.000 €. Iz javnega razpisa izhaja, da bodo sredstva za sofinanciranje nevladnih organizacij na področju varstva okolja in podnebnih sprememb izplačana na podlagi sklenjene pogodbe o sofinanciranju projekta, skladno z dokončno odločbo, s katero je bil izbran za sofinanciranje. Eko sklad bo financiral upravičenca na podlagi sklenjene pogodbe o sofinanciranju projekta, skladno z dokončno odločbo, s katerim je bil projekt izbran za sofinanciranje, pri čemer bo 30% iz podnebnega sklada, 70% avansa pa iz Eko sklada. Po 4. členu pogodbe sta pogoja za izplačilo odobrenih sredstev, ki jih sofinancira Eko sklad, predložitev zahtevka za izplačilo zaključnega izplačila ter predložitev in potrditev zaključnega poročila s prilogami, ki morajo biti pripravljene, izpolnjene in izdelane v skladu z navodili v razpisni dokumentaciji. Rok za zaključek projekta je 31.1.2019. Višina celotnega projekta je ocenjena na 63.215 €, od tega znaša višina upravičenih stroškov projekta 63.215 € oziroma ne več kot 95 % dejanskih (obračunanih) upravičenih izdatkov, razvidnih iz predloženega zaključenega poročila s prilogami. Po 6. členu pogodbe so kategorije upravičenih stroškov navedene v javnem razpisu in razpisni dokumentaciji (stroški dela zaposlenih na projektu, delo prostovoljcev na projektu, potni stroški, stroški zunanjih izvajalcev, projektni stroški, posredni stroški). Obdobje upravičenosti izdatkov upravičenca je od datuma sklenitve pogodbe do najkasneje 31.1.2019 (7. člen pogodbe). Proračunski inšpektor je nadziral 4. 6. in 7. člen pogodbe.

Umanotera je Eko skladu je dne 24.4.2018 izdala zahtevek za izplačilo predplačila v višini 42.000 €.

Proračunski inšpektor je pregledal zaključno poročilo Umanotere z dne 31.1.2019. Zaključno poročilo vsebuje skupno vrednost projekta v višini 63.514,03 €, skupne višine stroškov projekta v isti višini ter sofinanciranje Eko sklada v višini 60.000 €. Proračunski inšpektor je pregledal priloge k finančnemu poročilu, ki se nanašajo na delo prostovoljcev na projektu »Dovolj za vse - Skupnostno upravljanje z življenjskimi viri«, potne stroške, projektne stroške, stroški dela zaposlenih na projektu, stroški zunanjih izvajalcev in priloge k vsebinskemu poročilu, ki se nanašajo na projekt.

Eko sklad je dne 10.8.2018 opravil nadzor projekta »Dovolj za vse - Skupnostno upravljanje z življenjskimi viri« po 10. členu pogodbe. Nadzor je obsegal preverjanje dokumentacije v zvezi z vsebinskim in časovnim potekom ter finančnim vodenjem projekta. Eko sklad je o nadzoru projekta dne 23.11.2018 izdal poročilo o izvedenem nadzoru »Dovolj za vse - Skupnostno upravljanje z življenjskimi viri« in ugotovil, da so stroški v okviru načrtovanih, v nadzoru pa so bili predloženi tudi računi za stroške zunanjih izvajalcev.

Proračunski inšpektor je nadziral upravičenost stroškov po predloženi dokumentaciji k zaključnemu poročilu Umanotere ter obdobje upravičenosti izdatkov pri projektu »Dovolj za vse - Skupnostno upravljanje z življenjskimi viri«.

- Eko sklad je s Planinsko zvezo Slovenije kot upravičencem dne 5.4.2018 sklenil pogodbo o sofinanciranju projekta »Izboljšanje energetske učinkovitosti planinskih objektov«. Pogodbeni stranki ugotavljata, da je bila upravičencu izdana odločba o izboru projekta za sofinanciranje v višini do 45.374 €. Iz javnega razpisa izhaja, da bodo sredstva za sofinanciranje nevladnih organizacij na področju varstva okolja in podnebnih sprememb izplačana na podlagi sklenjene pogodbe o sofinanciranju projekta, skladno z dokončno odločbo, s katero je bil izbran za sofinanciranje. Eko sklad bo financiral upravičenca na podlagi sklenjene pogodbe o sofinanciranju projekta, skladno z dokončno odločbo, s katerim je bil projekt izbran za sofinanciranje, pri čemer bo 30% iz podnebnega sklada, 70% avansa pa iz Eko sklada.

Po 4. členu pogodbe sta pogoja za izplačilo odobrenih sredstev, ki jih sofinancira Eko sklad, predložitev zahtevka za izplačilo zaključnega izplačila ter predložitev in potrditev zaključnega poročila s prilogami, ki morajo biti pripravljene, izpolnjeni in izdelani v skladu z navodili v razpisni dokumentaciji. Rok za zaključek projekta je 31.1.2019. Višina celotnega projekta je ocenjena na 45.374 €, od tega znaša višina upravičenih stroškov projekta 45.374 € oziroma ne več kot 95 % dejanskih (obračunanih) upravičenih izdatkov, razvidnih iz predloženega zaključenega poročila s prilogami. Po 6. členu pogodbe so kategorije upravičenih stroškov navedene v javnem razpisu in razpisni dokumentaciji (stroški dela zaposlenih na projektu, delo prostovoljcev na projektu, potni stroški, stroški zunanjih izvajalcev, projektne stroški, posredni stroški). Obdobje upravičenosti izdatkov upravičenca je od datuma sklenitve pogodbe do najkasneje 31.1.2019 (7. člen pogodbe). Proračunski inšpektor je nadziral 4. 6. in 7. člen pogodbe. Planinska zveza Slovenije je Eko skladu dne 5.4.2018 izdala zahtevek za izplačilo predplačila v višini 31.761,80 €. Planinska zveza Slovenije je Eko skladu dne 31.1.2019 izdala zahtevek za izplačilo predplačila/zaključnega izplačila v višini 13.611,20 € (iz namenskega premoženja Eko sklada 4.536,90 €).

Proračunski inšpektor je pregledal zaključno poročilo Planinske zveze Slovenije z dne 1.2.2019. Zaključno poročilo vsebuje skupno vrednost projekta v višini 49.364 €, skupne višine stroškov projekta v isti višini ter sofinanciranje Eko sklada v višini 45.373 €. Proračunski inšpektor je pregledal priloge k finančnemu poročilu, ki se nanašajo na delo prostovoljcev na projektih v zvezi z energetske učinkovitostjo planinskih objektov, potne stroške, projektne stroške, stroške dela zaposlenih na projektu, stroške zunanjih izvajalcev in priloge k vsebinske poročilu, ki se nanašajo na izboljšanje energetske učinkovitosti planinskih objektov.

Eko sklad je dne 8.11.2018 opravil nadzor projekta »Izboljšanje energetske učinkovitosti planinskih objektov« po 10. členu pogodbe. Nadzor je obsegal preverjanje dokumentacije v zvezi z vsebinskim in časovnim potekom ter finančnim vodenjem

projekta. Eko sklad je o nadzoru projekta dne 23.11.2018 izdal poročilo o izvedenem nadzoru »Izboljšanje energetske učinkovitosti planinskih objektov« in ugotovil, da je dnevna postavka pri zaposlenih napačno ovrednotena in da se bodo plače povišale. Upravičenec je glede ugotovitev Eko sklada ravnal v skladu z njihovimi navodili. Proračunski inšpektor je nadziral upravičenost stroškov po predloženi dokumentaciji k zaključnemu poročilu Planinske zveze Slovenije ter obdobje upravičenosti izdatkov pri projektu »Izboljšanje energetske učinkovitosti planinskih objektov«.

- Eko sklad je z Alpe Adria Green - AAG, Mednarodno društvo za varstvo okolja in narave dne 29.3.2018 kot upravičencem sklenil pogodbo o sofinanciranju projekta »E-POL - Razvoj in obdelava pilotnih polnilnic za polnjenje električnih vozil kot učnih pripomočkov za dijake tehničnih poklicnih šol«. Pogodbeni stranki ugotavljata, da je bila upravičencu izdana odločba o izboru projekta za sofinanciranje v višini do 54.966 €. Iz javnega razpisa izhaja, da bodo sredstva za sofinanciranje nevladnih organizacij na področju varstva okolja in podnebnih sprememb izplačana na podlagi sklenjene pogodbe o sofinanciranju projekta, skladno z dokončno odločbo, s katero je bil izbran za sofinanciranje. Eko sklad bo financiral upravičenca na podlagi sklenjene pogodbe o sofinanciranju projekta, skladno z dokončno odločbo, s katerim je bil projekt izbran za sofinanciranje, pri čemer bo 30% iz podnebnega sklada, 70% avansa pa iz Eko sklada. Po 4. členu pogodbe sta pogoja za izplačilo odobrenih sredstev, ki jih sofinancira Eko sklad, predložitev zahtevka za izplačilo zaključnega izplačila ter predložitev in potrditev zaključnega poročila s prilogami, ki morajo biti pripravljene, izpolnjene in izdelane v skladu z navodili v razpisni dokumentaciji. Rok za zaključek projekta je 31.1.2019. Višina celotnega projekta je ocenjena na 54.966 €, od tega znaša višina upravičenih stroškov projekta 54.966 €€ oziroma ne več kot 95 % dejanskih (obračunanih) upravičenih izdatkov, razvidnih iz predloženega zaključenega poročila s prilogami. Po 6. členu pogodbe so kategorije upravičenih stroškov navedene v javnem razpisu in razpisni dokumentaciji (stroški dela zaposlenih na projektu, delo prostovoljcev na projektu, potni stroški, stroški zunanjih izvajalcev, projektne stroški, posredni stroški). Obdobje upravičenosti izdatkov upravičenca je od datuma sklenitve pogodbe do najkasneje 31.1.2019 (7. člen pogodbe). Proračunski inšpektor je nadziral 4. 6. in 7. člen pogodbe. Alpe Adria Green - AAG je Eko skladu dne 5.4.2018 izdal zahtevek za izplačilo predplačila v višini 38.476,20 € (iz namenskega premoženja Eko sklada 21.986,40 €). Alpe Adria Green je Eko skladu dne 28.3.2019 izdal zahtevek za izplačilo predplačila/zaključnega izplačila v višini 12.363,80 € (iz namenskega premoženja Eko sklada 3.433,50 €). Proračunski inšpektor je pregledal zaključno poročilo Alpe Adria Green z dne 18.1.2019. Zaključno poročilo vsebuje skupno vrednost projekta v višini 58.731 €. Proračunski inšpektor je pregledal priloge k finančnemu poročilu, ki se nanašajo na delo prostovoljcev na projektu »E-POL - Razvoj in obdelava pilotnih polnilnic za polnjenje električnih vozil kot učnih pripomočkov za dijake tehničnih poklicnih šol«, potne stroške, projektne stroške, stroški dela zaposlenih na projektu, stroški zunanjih izvajalcev in prilog k vsebinskemu poročilu, ki se nanašajo na razvoj in obdelava pilotnih polnilnic za polnjenje električnih vozil kot učnih pripomočkov za dijake tehničnih poklicnih šol. Eko sklad je dne 23.11.2018 opravil nadzor projekta »E-POL - Razvoj in obdelava pilotnih polnilnic za polnjenje električnih vozil kot učnih pripomočkov za dijake tehničnih poklicnih šol«. Nadzor je obsegal preverjanje dokumentacije v zvezi z vsebinskim in časovnim potekom ter finančnim vodenjem projekta. Eko sklad je o nadzoru projekta dne 23.11.2018 izdal poročilo o izvedenem nadzoru »E-POL - Razvoj in obdelava pilotnih polnilnic za polnjenje električnih vozil kot učnih pripomočkov za dijake tehničnih poklicnih šol« in ugotovil, da je bila dnevna postavka pri izvedenem nadzoru napačno ovrednotena in da so se delovni dnevi na projektu povišali, kar je bilo kasneje tudi popravljeno in preverjeno s strani Eko sklada. Proračunski inšpektor je nadziral upravičenost stroškov po predloženi dokumentaciji k zaključnemu poročilu Alpe Adria Green - AAG ter obdobje upravičenosti izdatkov pri projektu »E-POL - Razvoj in obdelava pilotnih polnilnic za polnjenje električnih vozil kot učnih pripomočkov za dijake tehničnih poklicnih šol«.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

2. Poraba prejetega transfera od MOP v letih 2018 in 2019

Eko sklad je v letu 2019 na podlagi zahtevkov izdanih MOP-u prejel transfer iz državnega proračuna v višini 645.632 €, v letu 2018 pa 474.000 €.

Eko sklad je z MOP dne 12.4. 2019 sklenil Pogodbo št. 2550-19-3110003 o izvajanju ukrepov na podlagi Programa porabe sredstev Sklada za podnebne spremembe. Pogodbeni stranki uvodoma ugotavljata, da so v veljavi pogodbe iz preteklih let, ki se s to pogodbo zaključijo, ob tem pa se vse odprte obveznosti, navedene v nadaljevanju uredijo in izplačajo po tej pogodbi, z izjemo pogodbe, ki sta jo 15.11.2013 sklenili pogodbeni stranki (Pogodba št. 2330-13-000189 o izvajanju ukrepov Programa porabe sredstev Sklada za podnebne spremembe v letu 2013, ki je bila zaključena zaradi izpolnitev vseh pogodbenih obveznosti) ter Pogodba št. 2550-18-311018 o izvajanju ukrepov na podlagi Programa porabe sredstev Sklada za podnebne spremembe v letu 2018. MOP glede na uvodne določbe skladno s 128. členom ZVO-1 upravlja s sredstvi Sklada za podnebne spremembe.

Predmet pogodbe je, da stranki soglašata, da Eko sklad v imenu in za račun MOP dodeljuje nepovratna sredstva za namene, ki so bili opredeljeni z zgoraj naštetimi pogodbami in so povzeti spodaj ter dodatno določeni s to pogodbo, preko javnih pozivov ali razpisov in javnih naročil, in sicer:

- za nove naložbe za povečanje rabe obnovljivih virov energije na lesno biomaso z novimi malimi kurilnimi napravami in večjo učinkovitost stavb, tako eno in dvostanovanjskih kot večstanovanjskih stavb, ter posebej za nakup malih kurilnih naprav,
- za zamenjavo starih kurilnih naprav na lesno biomaso z novimi malimi kurilnimi napravami na lesno biomaso ali s toplotnimi črpalkami, posebej tudi za socialno šibka gospodinjstva oz. gospodinjstva z nižjimi dohodki,
- za ukrepe za zmanjšanje energetske revščine,
- za nakup novih avtobusov za izvajanje linijskih prevozov v mestnem in medkrajevnem prometu,
- za nakup vozil za prevoz potnikov, vključno z električnimi vlakci, električnimi mini busi in električnimi kombiji v zavarovanih in varovanih območjih,
- za nakup novih okolju prijaznih komunalnih vozil,
- za ukrepe trajnostne mobilnosti v zavarovanih območjih vključno s financiranjem izgradnje infrastrukture za elektro polnilnice,
- za naložbe v trajnostno mobilnost s strani podjetij,
- za trajnostno leseno gradnjo,
- za gradnjo kolesarske infrastrukture in za sofinanciranje aktivnosti nevladnih organizacij, ki delujejo na področju podnebnih sprememb.

Ob tem je predmet pogodb tudi vsakokratno pokrivanje stroškov poslovanja Eko sklada v zvezi z opravljanjem nalog, ki se zagotavljajo neprekinjeno, ter od leta 2019 naprej tudi investicije v informacijski sistem v sorazmernem deležu.

Vrednost te pogodbe je do 70.178.674 € v različni višini za zgoraj navedene namene. Do 900.000 € je določeno za pokrivanje stroškov Eko sklada v zvezi z upravljanjem nalog, določenih s to pogodbo (ukrep št. 2550-17-0004 »Stroški Eko sklada«), vključno z do 109.000 € za investicijo v informacijski sistem Eko sklada - projekt št. 2550.19 »IS Eko sklada«, kar predstavlja sorazmerni delež glede na višino sredstev MOP. Na Eko skladu so pojasnili, da investicija v informacijski sistem ni bila realizirana, ker so se odločili to reševati v okviru lastnega informacijskega sistema.

Plačila za opravljene storitve oz. za izvedbo zgoraj navedenih nalog MOP izvaja oz. plačuje iz proračunske postavke »Sklad za podnebne spremembe«. Med temi je tudi ukrep št. 2550-17-0004 »Stroški Eko sklada« in projekt št. 2550-19-021 »IS Eko sklad« za plačilo stroškov poslovanja (le ta v letu 2019 ni bil realiziran).

Proračunski inšpektor je nadziral izvajanje 4. člena zgoraj navedene pogodbe. Eko sklad skladno z dinamiko izvajanja spodbujanja naložb na podlagi pogodb, sklenjenih na podlagi vlog, prispelih na objavljene pozive oziroma javne spise, MOP-u posreduje zahteveke za nakazilo sredstev oziroma plačilo storitev. Na podlagi v nadaljevanju navedeni zahtevkov, ki jih Eko sklad predloži MOP enkrat mesečno, MOP izplača sredstva Eko skladu:

- a. zahtevke za izplačilo nepovratne finalne spodbude oz. sofinanciranje trideseti dan po prejemu zahtevka s prilogo »seznam prejemnikov pravic do spodbude na podlagi odločbe«;
- b. zahtevke za pokrivanje dejanskih stroškov Eko sklada (stroškovnik za materialne stroške, pregled in obrazložitev stroškov na stroškovnem mestu Podnebni sklad, obračun deleža plač zaposlenih na pripravi in izvedbi javnega razpisa, obračun stroškov povezanih z informacijskim sistemom Eko sklada in obrabnino in nakup osnovnih sredstev).

Eko sklad predloži MOP zahtevke na posebnih obrazcih, zahtevkom pa predloži pregled in obrazložitev posameznih stroškov na stroškovnem mestu Podnebni sklad.

Proračunski inšpektor je pregledal zahtevke za izplačilo dejanskih stroškov z dne 7.6.2018 v višini 30.333,67 €, vire financiranja (po posebni tabeli glede na količino dela delavcev Eko sklada oziroma poročilih o delu pri projektih Podnebnega sklada) in tabele za zahtevke MOP za pokritje stroškov (kto 420 - izdatki za blago in storitve, skupaj za plače in obrabnino), kontne kartice, obračun financiranja pri naključno izbranih dobaviteljih (Allium Z.o.o., so, p., Ljubljana, ŠS d.o.o., Ljubljana), obračun obrabnine za osnovna sredstva sklada (obrabnina je obračunana po formuli: obrabnina = B X C, pri čemer je B izračunan mesečnega zneska amortizacije, C pa delež obračunanega dela na podnebnem skladu). Proračunski inšpektor je nadziral ali je zahtevke za pokrivanje dejanskih stroškov Eko sklada skladi s stroškovnikom za materialne stroške, pregledom in obrazložitvijo stroškov na stroškovnem mestu Podnebni sklad, obračunom deleža plač zaposlenih na pripravi oz. izvedbi javnega razpisa in obrabnino.

Proračunski inšpektor je pregledal zahtevke za izplačilo dejanskih stroškov z dne 20.12.2018 v višini 36.684,34 €, vire financiranja (po posebni tabeli glede na količino dela delavcev Eko sklada oziroma poročilih o delu pri projektih Podnebnega sklada) in tabele za zahtevke MOP za pokritje stroškov (kto 420 - izdatki za blago in storitve, skupaj za plače in obrabnino), kontne kartice, obračun financiranja pri naključno izbranih dobaviteljih (Četrta pot d.o.o., Kranj, ŠS d.o.o., Ljubljana, Društvo DEMS, Litija) in obračun obrabnine za osnovna sredstva. Proračunski inšpektor je nadziral ali je zahtevke za pokrivanje dejanskih stroškov Eko sklada skladi s stroškovnikom za materialne stroške, pregledom in obrazložitvijo stroškov na stroškovnem mestu Podnebni sklad, obračunom deleža plač zaposlenih na pripravi oz. izvedbi javnega razpisa in obrabnino.

Proračunski inšpektor je pregledal zahtevke za izplačilo dejanskih stroškov z dne 30.5.2019 v višini 46.840,75 €, vire financiranja (po posebni tabeli glede na količino dela delavcev Eko sklada oziroma poročilih o delu pri projektih Podnebnega sklada), tabele za zahtevke MOP za pokritje stroškov (kto 420 - izdatki za blago in storitve, skupaj za plače in obrabnino) kontne kartice, obračun financiranja naključno izbranih dobaviteljih (Extra Lux d.o.o., Ljubljana, Društvo konceptov so.p. Ljubljana) in obračun obrabnine za osnovna sredstva sklada. Proračunski inšpektor je nadziral ali je zahtevke za pokrivanje dejanskih stroškov Eko sklada skladi s stroškovnikom za materialne stroške, pregledom in obrazložitvijo stroškov na stroškovnem mestu Podnebni sklad, obračunom deleža plač zaposlenih na pripravi oz. izvedbi javnega razpisa in obrabnino.

Proračunski inšpektor je pregledal zahtevke za izplačilo dejanskih stroškov z dne 29.11.2019 v višini 51.451,04 €, vire financiranja (po posebni tabeli glede na količino dela delavcev Eko sklada oziroma poročilih o delu pri projektih Podnebnega sklada) in tabele za zahtevke MOP za pokritje stroškov (kto 420 - izdatki za blago in storitve, skupaj za plače in obrabnino) kontne kartice, obračun financiranja naključno izbranih dobaviteljev (ZC Harmonija, Bučka, BTC d.d., Ljubljana) in obračun obrabnine za osnovna sredstva sklada. Proračunski inšpektor je nadziral ali je zahtevke za pokrivanje dejanskih stroškov Eko sklada skladi s stroškovnikom za materialne stroške, pregledom in obrazložitvijo stroškov na stroškovnem mestu Podnebni sklad, obračunom deleža plač zaposlenih na pripravi in izvedbi javnega razpisa in obrabnino.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3. Poraba sredstev iz državnega proračuna, prejetih iz sredstev proračuna EU

EKO sklad je v letu 2019 prejel sredstva iz proračuna EU (prejeta sredstva PHARE) v višini 413.703 €. Gre za prihodke iz naslova vračil glavnice in plačanih revalorizacijskih obresti od posojil danih iz sredstev Phare. Eko sklad pridobiva prihodke iz transferov iz državnega proračuna za pokrivanje stroškov izvajanja Programa porabe sredstev Sklada za podnebne spremembe ter prihodke iz naslova prejetih predpristopnih sredstev PHARE EU, ki predstavljajo del vrednosti odplačanih posojil, ki so bila v preteklosti dana iz teh sredstev.

Vlada RS je na podlagi 16. člena Zakona o javnih skladih in druge alineje 34. člena Ustanovitvenega akta Ekološkega sklada RS dne 20.12.2007 izdala sklep o soglasju k Poslovnemu in finančnemu načrtu za leti 2008 in 2009 Ekološkega sklada RS, ki ga je sprejel Nadzorni svet Ekološkega sklada RS dne 26.10.2007. Vlada RS se je seznanila, da so sredstva Evropske unije Phare, prejeta za izvajanje projektov ECS I in ESC II, na podlagi dne 13.7.2007 podpisanega »Memorandum of understanding« med Evropsko unijo, MOP, MF in Eko skladom v celoti prenesejo na Republiko Slovenijo. Vlada RS je sklenila, da se sredstva Evropske unije Phare, prejeta po Finančnem sporazumu PHARE SL 99-0048, PHARE SL 99.07.01 in dodatku SL 9907.01.0001, razporedijo na Eko sklad, ki jih vodi kot dolgoročne obveznosti. Dolgoročne obveznosti se bodo zmanjševale letno za znesek prilivov iz naslova vračil glavnice posojil iz teh sredstev, ki bodo izkazani v prihodkih Eko sklada kot predpristopna sredstva Evropske unije.

Vlada RS je na podlagi 6. odst. 21. člena Zakona o Vladi RS v zvezi z 9. členom Zakona o javnih skladih dne 14.8.2012 sprejela sklep, s katerim je ugotovila, da so sredstva PHARE, prejeta za izvajanje projektov ECS I in ECS II na podlagi memoranduma o soglasju med Evropsko komisijo, MOP, MF in Eko skladom, podpisanega 13.7.2007, s katerimi upravlja Eko sklad, v celoti dodeljena Eko skladu na podlagi 2. točke Sklepa Vlade RS z dne 20.12.2007 in jih Eko sklad vodi kot dolgoročno obveznost do Republike Slovenije. S tem sklepom je Vlada RS ugotovila, da se obveznosti do RS iz naslova sredstev letno zmanjšujejo za znesek prilivov iz naslova vračila glavnice kreditov, odobrenih iz teh sredstev za financiranje okoljskih naložb, kar letno povečuje prihodke Eko sklada kot predpristopna sredstva EU in so namenjena za tekoče poslovanje Eko sklada in s tem zagotavljanju nižje obrestne mere za kredite za naložbe v ukrepe varstva okolja. Vlada RS je dne 20.8.2018 objavila popravek sklepa z dne 14.8.2012, iz katerega izhaja, da se datum pravilno glasi »14.8.2019«.

Pri Eko skladu so pojasnili, da je Eko sklad v letih 1997 in 2000 prejel sredstva PHARE za namen financiranja kreditov za okoljevarstvene naložbe. Črpanje teh kreditov se je zaključilo leta 2007 in takrat je Evropska komisija sklenila, da je sklad izpolnil določila o namenski uporabi teh sredstev. Vlada RS je zato dne 20.12.2007 sprejela sklep št. 47602-45/2007/4, da se sredstva razporedijo na Eko sklad, le-ta pa jih vodi kot dolgoročno obveznost do RS, ki se zmanjšuje za prilive iz naslova vračil glavnice posojil iz teh sredstev, sami prilivi pa se izkažejo kot prihodek sklada. Eko sklad je posredni proračunski uporabnik, ki vodi računovodske izkaze po načelu denarnega toka, zato je za interpretacijo, kaj je prihodek Eko sklada, možna samo ena razlaga: prihodki se namenijo pokrivanju odhodkov, možno pa je, da se doseženi presežek prihodkov nad odhodki nameni za povečanje namenskega premoženja. Kljub temu se je v preteklih letih namensko premoženje vseeno povečalo, k temu pa so v velikem deležu pripomogli izkazani prihodki iz sredstev Phare. Od leta 2007 do konca leta 2017 je bilo izkazanih 7,3 mio EUR prihodkov iz sredstev Phare, namensko premoženje pa se je iz presežka prihodkov nad odhodki v teh letih povečalo za 13,6 mio EUR. Poleg tega je bilo s takim sklepom Vlade zadoščeno osnovnemu pogoju Evropske komisije, da se sredstva porabijo namensko za financiranje varstva okolja. Dodatni prihodki iz sredstev Phare, ki jih je Eko sklad izkazal vsako leto, so omogočili razpise okoljskih kreditov po bistveno nižji obrestni meri, kot bi bila sicer potrebna za pokrivanje stroškov Eko sklada. Stroški delovanja Eko sklada se namreč financirajo izključno iz prihodkov iz obresti danih kreditov, posojilo z ugodno obrestno mero pa je skladov ključni finančni instrument za spodbujanje naložb varovanja okolja skladno z ZVO-1. Na Eko skladu ugotavljajo, da je bila z mehčanjem obrestne mere namenskost porabe sredstev

Phare zagotovljena, zato so predlagali da se sklep Vlade št 47602-45/2007/4 z dne 20.12.2007 ne popravlja.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je iz Izkaza prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov v obdobju od 1.1. do 31.12.2019 oziroma iz letnega poročila Eko sklada za leto 2019 razvidno, da so med skupnimi prihodki Eko sklada v letu 2019 izkazana tudi prejeta sredstva PHARE (prejeta sredstva iz EU in iz drugih držav) in hkrati prikazana kot dolgoročne obveznosti do MOP (PHARE).

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je Eko sklad porabil sredstva PHARE v skladu z zgoraj navedenim sklepom Vlade RS.

Povzetek

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna glede porabe presežkov prihodkov nad odhodki v letu 2019, porabe prejetega transferja od MOP v letih 2018 in 2019 ter porabe sredstev v letu 2019, prejetih iz proračuna EU.

1. Poraba presežkov odhodkov nad prihodki

Eko sklad je imel v letu 2018 presežek prihodkov nad odhodki v višini 2.850.313 €. Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti v zvezi s presežki prihodkov nad odhodki, saj je Eko sklad presežek odhodkov nad prihodki v letu 2018 v višini 2.850.313 € v skladu z Zakonom o javnih skladih in sklepi Vlade RS namenil za povečanje sklada namenskega premoženja. Eko sklad v letu 2019 ni porabil presežkov prihodkov nad odhodki v letu 2018 v višini 2.850.313 €, pač pa prihodke nad odhodki iz preteklih let skladno s sklepom Vlade RS. Eko sklad je iz presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let v letu 2018 in 2019 porabil sredstva v višini 273.384 € za sofinanciranje projektov ozaveščanja oziroma programov promoviranja dejavnosti Eko sklada po sklepu Vlade RS dne 30. 5. 2017. Proračunski inšpektor je nadziral realizacijo pogodb o sofinanciranju različnih projektov, katere je Eko sklad sklenil z različnimi upravičenci.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

2. Poraba prejetega transferja od MOP v letih 2018 in 2019

Eko sklad je v letu 2019 na podlagi zahtevkov izdanih MOP-u prejel transfer iz državnega proračuna v višini 645.632 €, v letu 2018 pa 474.000 €. Eko sklad je z MOP v aprilu 2019 sklenil Pogodbo št.2550-19-3110003 o izvajanju ukrepov na podlagi Programa porabe sredstev Sklada za podnebne spremembe. Proračunski inšpektor je nadziral izvrševanje te pogodbe glede pokrivanje stroškov poslovanja Eko sklada.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

3. Poraba sredstev iz državnega proračuna, prejetih iz sredstev proračuna EU

EKO sklad je v letu 2019 prejel oziroma pridobil sredstva iz proračuna EU (prejeta sredstva PHARE) v višini 413.703 €.

Vlada RS je na podlagi 6. odst. 21. člena Zakona o Vladi RS v zvezi z 9. členom Zakona o javnih skladih dne 14.8.2019 sprejela sklep, s katerim je ugotovila, da so sredstva PHARE, prejeta za izvajanje projektov ECS I in ECS II na podlagi memoranduma o soglasju med Evropsko komisijo, MOP, MF in Eko skladom, podpisanega 13.7.2007, s katerimi upravlja Eko sklad, v celoti dodeljena Eko skladu na podlagi 2. točke Sklepa Vlade RS z dne 20.12.2007 in jih Eko sklad vodi kot dolgoročno obveznost do Republike Slovenije. S tem sklepom je Vlada RS ugotovila, da se obveznosti do RS iz naslova sredstev letno zmanjšujejo za znesek prilivov iz naslova vračila glavnice kreditov, odobrenih iz teh sredstev za financiranje okoljskih naložb, kar letno povečuje prihodke Eko sklada kot predpristopna sredstva EU in so namenjena za

tekoče poslovanje Eko sklada in s tem zagotavljanju nižje obrestne mere za kredite za naložbe v ukrepe varstva okolja.
Proračunski inšpektor je ugotovil, da je Eko sklad porabil PHARE sredstva v skladu s sklepom Vlade RS.

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

mag. Miran Gražar
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- Eko sklad, Slovenski okoljski javni sklad, Bleiweisova 30, 1000 Ljubljana

V vednost po elektronski pošti:

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