



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@mf-rs.si

www.unp.gov.si

Številka: 06102–85/2019/5

Datum: 16.12.2019

## **ZAPISNIK**

### **o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, pri Javnem skladu RS za podjetništvo**

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/1999, 124/2000, 79/2001, 30/2002, 110/2002 - ZDT-B, 56/2002 - ZJU, 127/2006 - ZJZP, 14/2007 - ZSPDPO, 109/2008, 49/2009, 38/2010 - ZUKN, 107/2010, 110/2011 - ZDIU12, 46/2013 - ZIPRS1314-A, 101/2013, 101/2013 - ZIPRS1415, 38/2014 - ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 - ZFisP, 96/2015 - ZIPRS1617, 80/2016 - ZIPRS1718, 71/2017 - ZIPRS1819, 13/2018 - 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. odstavkom 102.členom ZJF.

Inšpekcijski nadzor je opravil Boštjan Bezek, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-85/2019/2 z dne 4.11.2019.

Pregled dokumentacije in razgovor s pristojnimi osebami Javnega sklada RS za podjetništvo je bil opravljen v dneh od 7.11. do 8.11.2019 ter 11.11.2019 na Javnem skladu RS za podjetništvo, Ulica kneza Koclja 22, 2000 Maribor, 14.11., 25.11., 26.11., 29.11., 2.12., 3.12. in 4.12.2019 je bil nadzor izveden na sedežu Urada RS za nadzor proračuna.

#### **I. Uvod**

Javni sklad RS za podjetništvo (v nadaljevanju SPS) je javna finančna institucija Republike Slovenije ustanovljena z namenom dodeljevanja finančne podpore in spodbud podjetniškemu sektorju v Sloveniji. SPS vsako leto razpisuje državne pomoči za razvojno-širitvene investicije mikro, malih in srednje velikih podjetij v Sloveniji. Podlaga za ustanovitev Sklada Republike Slovenije za razvoj malega gospodarstva, ki je bil predhodnik SPS, je bilo sprejetje Zakona o razvoju malega gospodarstva (Uradni list RS 18/1991).

#### **II. Predmet pregleda**

Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, je pri SPS, ki ga vodi direktorica Maja Tomanič Vidovič, izvedlo inšpekcijski nadzor nad dodelitvijo sredstev

»Semenskega kapitala« podjetju Optilab Analytics d.o.o. po javnem razpisu SK200 objavljenem v Uradnem listu RS št. 12 dne 27.2.2015.

Področna zakonodaja:

- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/2015, št. 14/2018),
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (Uradni list RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsn-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNepr, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14, 24/15 – odl. US, 90/15, 102/15, 63/16 – ZDoh-2R, 77/17 – ZMVN-1),
- Zakon o javnih skladih – ZJS-1 (Uradni list RS, št. 77/08 in 8/10 - ZSKZ-B)
- Zakon o podpornem okolju za podjetništvo (Uradni list RS, št. 102/2007, 57/2012, 82/2013, 17/2015, 27/2017, 13/2018),
- ostali podzakonski akti.

## II. Ugotovitve

Dne 27.2.2015 je SPS v Uradnem listu RS št. 12 objavil Javni razpis SK200 2015 – Semenski kapital – lastniški vstop za rast inovativnih podjetij v višini 200.000 EUR.

Semenski kapital ima status državne pomoči skladno z Uredbo Komisije (EU) št.651/2014 z dne 17.6.2014 o razglasitvi nekaterih vrst pomoči za združljive z notranjim trgovom pri uporabi členov 107 in 108 Pogodbe ter priglašeno shemo pomoči Ministrstva za finance Sektorja za spremljanje državnih pomoči, št. priglasitve BE01-5523362-2015. Sredstva za investicijo v obliki semenskega kapitala SPS prispeva Republika Slovenija. Vir financiranja je pogodba št. 3211-10-000469 o financiranju in izvajanju Programa instrumentov finančnega inženiringa za mala in srednje velika podjetja, sklenjena med Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo in SPS.

Predmet razpisa je semenski kapital – lastniški vložek SPS za hitro rastoča inovativna podjetja v njihovih začetnih fazah razvoja z namenom spodbujanja nastajanja novih inovativnih podjetij in njihova nadaljnja rast. Eden izmed namenov in kvalitativnih ciljev produkta je bilo tudi spodbuditi vlaganje zasebnih investitorjev v semensko fazo razvoja podjetja.

Na razpis so se lahko prijavila mikro in mala podjetja, ki:

- imajo vsaj 1 zaposlenega in manj kakor 50 zaposlenih in imajo letni promet in/ali letno bilančno vsoto, ki ne presega 10 milijonov EUR,
- so organizirana kot gospodarske družbe v obliki družbe z omejeno odgovornostjo (d.o.o.),
- so mlajša od petih let (od datuma registracije do oddaje vloge),
- ne kotirajo na borzi,
- še niso delila dobička,
- niso nastala z združitvijo,
- imajo sedež, poslovno enoto ali podružnico v Republiki Sloveniji.

V javnem razpisu so podrobno opredeljeni vsi pogoji in kriteriji, ki jim morajo zadostiti prijavljeni projekti, za uspešno kandidaturo na javnem razpisu.

Podjetje Optilab IDA d.o.o. Pleše 9A, 9000 Murska Sobota je vlogo na javni razpis podalo dne 4.5.2015. Podjetje je bilo ustanovljeno dne 19.3.2015, ustanovitelj je Optilab d.o.o. Podjetje Optilab IDA d.o.o. je bilo ustanovljeno z ločitvijo produkta Admiral iz podjetja Optilab d.o.o. . Admiral je bil prikazan kot potencialno zelo uspešen program za detekcijo goljufij na zavarovalniškem področju. Potencialno uspešnost so dokazovali z naborom obstoječih strank in študije, zapisane v »Health Insurance Claims Fraud Detection Systems« mednarodnega svetovalnega podjetja Oliver Wyman, kjer je bil ocenjen kot eden najboljših svetovnih programov za zaznavanje zavarovalniških goljufij. Prenos produkta Admiral iz Optilab d.o.o. na

Optilab IDA d.o.o. je bil dokumentiran s pogodbo. Vrednost intelektualne lastnine programa Admiral je bila s strani sodnega cenilca ovrednotena na 1.750.000 EUR, izkazana vrednost v knjigah podjetja Optilab IDA d.o.o. pa 250.000 EUR. Podjetje je prikazovalo velik potencial na področju trženja v manjših zavarovalnicah, ob predpostavki nadgradnje in posodobitve programa pa še na drugih področjih.

Predhodno, v skladu z v javnem razpisu podanimi možnostmi, so sodelovali v I. in II. fazi predselekcije, ki se je izvajala po »Opisu postopka ocenjevanja projektov v fazi predselekcije za produkte P2, SK75 in SK200« s strani zunanjih pogodbenih izvajalcev SPS. V prvi fazi predselekcije je 5 zunanjih ocenjevalcev ocenjevalo 9 podjetij, ki so pravočasno oddali elektronske prijave in podali osebne predstavitve pred start-up komisijo. Ocenjevanje in predstavitve so potekale 2.4.2015 v Tehnološkem parku Ljubljana. Komisija je podjetju Optilab IDA d.o.o. dodelila 7 od 10 možnih točk, pri ocenjevanju sta se dva ocenjevalca izločila. II. faza predselekcije je obsegala program usposabljanja za investicijo dne 7. in 8. aprila 2015, ter predstavitev pred strokovno komisijo na Demo dnevu 15. aprila 2015 v prostorih Tehnološkega parka Ljubljana. Dvanajstčlanska komisija (zunanji), od katere sta se dva ocenjevalca izločila, je podjetju Optilab IDA d.o.o. dodelila 22 od 30 možnih točk. V predseleksijskem postopku je podjetje Optilab IDA d.o.o. skupaj prejelo v dveh fazah ocenjevanja 29 od 40 možnih točk.

SPS je vlogo pregledal in ugotovil, da je vloga nepopolna, zato je bilo podjetju Optilab IDA d.o.o. dne 8.5.2015 poslano Obvestilo o dopolnitvi vloge, v katerem so jih pozvali, da vlogo dopolnijo z manjkajočo dokumentacijo, in sicer z Investicijsko dokumentacijo (povzetek iz prezentacije), letno bilanco stanja, izkaz uspeha in izkaz denarnih tokov, kratkoročnim planom porabe sredstev pridobljenih na razpisu SK200 ter vsebinsko opredelitev ključnega družbenika in ključnega kadra.

Komisija za dodelitev sredstev je vlogo ocenila pozitivno, iz ocenjevalnega lista je razvidno, da so po merilih ocenjevanja vlogi družbe Optilab IDA d.o.o. dodelili skupno 63 točk (od tega v postopku predselekcije 29 točk). Meja za dodelitev sredstev je bila 60 točk.

Dne 22.6.2015 je bilo podjetje Optilab IDA d.o.o. s strani SPS obveščeno o pozitivni oceni vloge za pridobitev investicije semenskega kapitala – lastniški vstop za rast inovativnih podjetij v višini 200.000 EUR. SPS je vlagatelja obvestil, da bodo pristopili k izvedbi skrbnega pregleda podjetja, na podlagi zaključkov pa jim bo posredovan sklep o (ne)odobritvi vloge. Vlagatelja vloge so pozvali še, da predloži bilanco stanja na dan 31.5.2015, zadnje tekoče podatke o lastniških deležih obstoječih družbenikov v podjetju, manjkajoče podatke, ki jih je potrebno vpisati v družbeno pogodbo, ki je priložena obvestilu.

Skrbni pregled družbe je opravila strokovna služba SPS in podala pozitivno oceno.

Sklep št. SK200-15/00004 o odobritvi vloge za pridobitev semenskega kapitala Slovenskega podjetniškega sklada je bil izdan dne 22.7.2015. S sklepom je odločeno, da se družbi Optilab IDA d.o.o. odobri 200.000 EUR semenskega kapitala, višina lastniškega deleža SPS v družbi je 12%, rok koriščenja konvertibilnega posojila za nastale upravičene stroške je 31.12.2016. Način koriščenja:

- za vplačilo osnovnega kapitala in morebitnega presežka osnovnega kapitala,
- za upravičene stroške nastale od podpisa pogodbe do 31.12.2016 v obliki treh tranš po 50.000 EUR na podlagi vsakokratnega pozitivnega mnenja strokovnega sveta, s katerim bo ta potrdil obstoj dodatnih kapitalskih potreb družbe, prva najprej 30 dni po vpisu družbe v sodni register, naslednje pa najprej v roku 30 dni po zadnjem vplačilu.

Iz obrazložitve sklepa še izhaja, da zasebni investitor v družbo vstopa skupaj s SPS, zato za SPS in zasebnega investitorja veljajo enaki pogoji, pri čemer SPS za svoj vložek pridobi poslovni delež po enakem vrednotenju kot zasebni investitor, vendar v vsakem primeru najmanj 12%. Zasebni investitor vstopa v družbo z vložkom v višini 45.000 EUR, za katerega prejme 2,7% poslovni delež družbe. Družbeniki se seznanjajo, da morajo k podpisu nove družbene pogodbe pristopiti v 30 dneh od prejema tega sklepa.

Dne 29.7.2015 je SPS prejel dopis Optilab IDA d.o.o., v katerem zaprošajo za podaljšanje roka za podpis družbene pogodbe, zaradi zamenjave investitorja. SPS je dne 21.8.2015 izdal podjetju Sklep o podaljšanju roka za podpis družbene pogodbe za pridobitev semenskega kapitala, kasneje tudi soglasje za zamenjavo investitorja.

Dne 25.9.2015 je bila univerzalna skupščina družbe, na njej so bili prisotni vsi družbeniki, direktor, oba investitorja (Aleksander Novakovič in direktorica SPS Maja Tomanič Vidovič) odvetnik Klemen Tičar kot predsednik skupščine in notarka Ksenija Košar Bratuša, ki je sestavila notarski zapisnik skupščine. Na skupščini družbe je bilo družbeniku in direktorju Štefanu Furlanu, direktorju Gabru Terseglavu in družbeniku Aleksandru Novakoviču podeljeno soglasje za opravljanje konkurenčnih dejavnosti, in sicer v obsegu, kot je razviden iz sklepa skupščine. Istega dne je bila v obliki notarskega zapisa sestavljena in podpisana Družbena pogodba družbe Optilab Analytics d.o.o. Iz zgodovinskega izpisa Ajpes je razvidno, da je bilo ob tej priliki spremenjeno ime podjetja in sicer iz Optilab IDA d.o.o. v Optilab Analytics d.o.o.

Po vpisu družbe Optilab Analytics d.o.o. v novi sestavi družbenikov v sodni register je SPS dne 26.10.2015 vplačala prvo tranšo denarnega vložka v višini 50.000 EUR, od tega 1.055,10 EUR kot osnovni vložek in 48.944,90 EUR kot presežek kapitala.

Zahtevek za prvo tranšo naknadnega vplačila v višini 50.000,00 EUR je bilo SPS s strani Optilab Analytics d.o.o. izstavljeno 9.12.2015. Podana so soglasja članov nadzornega (strokovnega) sveta za izplačilo tranše. Izplačilo je bilo izvedeno 17.12.2015.

Zahtevek za drugo tranšo naknadnega vplačila v višini 50.000,00 EUR je bil izstavljen 11.2.2016.

Vsi člani strokovnega sveta so z izplačilom soglašali, izplačilo je bilo izvedeno 15.2.2016.

Zahtevek za tretjo tranšo naknadnega vplačila v višini 50.000,00 EUR je bil izstavljen 5.5.2016.

Vsi člani strokovnega sveta so z izplačilom soglašali, izplačilo je bilo izvedeno 18.5.2016.

Podjetje Optilab Analytics d.o.o. ni realiziralo predvidene prodaje, prav tako niso pridobili novih vlagateljev, zato s prihodki niso mogli več pokrivati odhodkov.

Proračunski inšpektor je na podlagi dokumentacije, ki jo je posredoval SPS ugotovil, da je bila poraba sredstev, ki se je nanašala na porabo sredstev kapitalskega vložka SPS, s strani Optilab Analytics d.o.o. prikazana v ločeni tabeli, ki je del mesečnih poročil in poročil strokovnemu svetu. Najbolj pregledne so tabele, ki so bile izdelane pri izstavitvi zahtevkov za plačilo tranš naslednjega kapitalskega vložka, ki jih je izplačeval SPS. Člani strokovnega sveta so na podlagi teh poročil dali (pozitivno) mnenje za izplačilo tranše. Iz prikazane porabe je razvidna upravičenost porabe, glede na kriterije podane v javnem razpisu. Glavnina prikazane porabe so stroški za plače, najemni stroški, stroški zunanjih izvajancev in stroški razvoja. Proračunski inšpektor iz prikazanih tabel ni ugotovil indicev za dvom v namensko porabo sredstev, na podlagi katerega bi SPS lahko oporekal izplačilu tranš kapitalskega vložka.

Okrožno sodišče v Murski Soboti je dne 30.11.2017 s sklepom opr. št. St 3682/2017 izdalo Oklic o začetku stečajnega postopka nad pravno osebo Optilab Analytics, informacijske tehnologije in poslovne storitve d.o.o. Murska Sobota, Pleše 9A, 9000 Murska Sobota.

Stečajni postopek je bil končan s sklepom istega sodišča St 3682/2017-44 z dne 14.5.2018. Sodišče je ugotovilo, da je stečajna masa neznatne vrednosti in ne zadošča niti za stroške postopka, zato je na predlog stečajnega upravitelja postopek končan brez razdelitve upnikom.

Proračunski inšpektor je ugotovil nekaj nepravilnosti v zvezi z izvajanjem določil Družbene pogodbe Optilab Analytics d.o.o.:

- Optilab Analytics d.o.o. je bilo dolžno v skladu z 20. členom družbene pogodbe izstavljeti mesečna poročila do najkasneje 20. v naslednjem mesecu. Proračunski

- inšpektor ugotavlja, da mesečna poročila niso bila izstavljana redno, pač pa običajno več mesečnih poročil za nazaj.
- družbeniku SPS ni bil pravočasno predložen letni načrt z letno projekcijo računovodskih izkazov za leto 2017.
  - po izjavah predstavnika SPS se direktor podjetja tudi ni odzival na pozive za vpogled v poslovno dokumentacijo podjetja kot je to določeno v določbi 20.3.1 družbene pogodbe.
  - po določenih določbah poglavja 22.4. družbene pogodbe, bi direktor moral za sklenitev nekaterih poslov pridobiti predhodno soglasje predstavnika SPS, pa se je kasneje ugotovilo, da ga ni.

SPS je zgoraj navedene kršitve v zvezi z zamujanjem poročil in oddaje letnega načrta smatral kot objektivno okoliščino pomanjkanja kadra, zato so podjetje samo opozorili in pozvali, da pripravijo poročila in letni načrt z letno projekcijo računovodskih izkazov za leto 2017.

SPS kršitev določila družbene pogodbe št. 22.4.5., ki od direktorja podjetja zahteva pridobitev pisnega soglasja prokurista imenovanega s strani SPS za transakcije med povezanimi družbami nad 20.000 EUR, komentira, da je za te posle izvedelo precej kasneje, ko so bili že izvršeni. Za omenjeno kršitev je vodstvo lahko odškodninsko in korporacijsko odgovorno, vendar SPS ni imel možnosti omenjene kršitve preverjati vnaprej. Vloga prokurista, določenega s strani SPS, je bila predvsem preverjanje s strani SPS zagotovljenih sredstev, ni pa imel pregleda nad dnevnim poslovanjem družbe.

Proračunski inšpektor s strani zakonitosti dodelitve in porabe proračunskih sredstev ni ugotovil nepravilnosti.

---

SPS zoper ugotovitve tega zapisnika lahko poda pisne pripombe in jih v roku 15 dni od njegove vročitve pošlje na naslov: Urad RS za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, 1000 Ljubljana.

Boštjan Bezek  
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR  
Inšpektor višji svetnik

Vročiti:

- Javni sklad RS za podjetništvo, Ulica Kneza Koclja 22, 2000 Maribor - po ZUP

V vednost:

- Kabinet MF - po elektronski pošti [gp.mf@gov.si](mailto:gp.mf@gov.si)