



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva ulica 33, 1502 Ljubljana

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

Številka: 06102-28/2022/6

Datum: 27. 6. 2022

Zapisnik

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o dodatnih ukrepih za preprečevanje širjenja, omilitev, obvladovanje, okrevanje in odpravo posledic COVID – 19 – ZDUPŠOP pri upravičencu

**MIMOVRSSTE spletna trgovina d.o.o., Ljubljana
Cesta Ljubljanske brigade 21, Ljubljana**

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 60. člena Zakona o dodatnih ukrepih za preprečevanje širjenja, omilitev, obvladovanje, okrevanje in odpravo posledic COVID – 19 – ZDUPŠOP (Uradni list RS, št. 206/21 in 52/22 – odl. US) in v skladu s posebnimi pooblastili po 104. členu Zakona o javnih financah – ZJF (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US).

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- 28/2022/1 z dne 9. 5. 2022.

Nadzor je bil opravljen v poslovnih prostorih upravičenca na naslovu Cesta Ljubljanske brigade 21, Ljubljana dne 17. 5. 2022 ter pri inšpekcijskem organu na podlagi dokumentacije, prejete osebno pri zavezancu in po elektronski poti.

Podatke in pojasnila je v imenu upravičenca med inšpekcijskim nadzorom dajala Lea Tkalec, vodja kadrovskega oddelka (v nadaljevanju: predstavnica upravičenca).

I. Osnovni podatki o upravičencu

Upravičenec MIMOVRSSTE spletna trgovina d.o.o, Ljubljana (skrajšan naziv MIMOVRSSTE d.o.o.) je velika gospodarska družba, katere glavna dejavnost je 47.910 – trgovina na drobno po pošti ali po internetu. V Poslovni register Republike Slovenije je bila vpisana 6. 4. 2002 pod vložno številko 10675500. Matična številka družbe je 1589121000, davčna številka pa SI81241038.

Zakonita zastopnica družbe je Katja Milharčič Potužak, direktorica (od 15. 10. 2020 dalje).

Družba izvaja dejavnost v okviru osmih poslovnih enot (sedem prevzemnih mest in skladišče).

Družba pripravlja računovodske izkaze za poslovno leto, ki ni enako koledarskemu letu. Zadnji javno objavljeni revidirani računovodski izkazi in poslovno poročilo se nanašajo na poslovno leto, ki je trajalo od 1. 4. 2020 do 31. 3. 2021. Po podatkih poslovnega poročila za navedeno obdobje je družba na dan 31. 3. 2021 zaposlovala 218 oseb, povprečno število zaposlenih v poslovnem letu pa je bilo 214. Predvsem zaradi sezonskega nihanja obsega prodaje družba najema delavce tudi pri agencijah za posredovanje kadrov in študente.

II. Predmet inšpekcijskega nadzora

Predmet inšpekcijskega nadzora je bil nadzor nad izvajanjem določb 56. člena ZDUPŠOP, ki urejajo ukrep pomoči za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2 za samotestiranje. Preverjeno je bilo izpolnjevanje pogojev za pridobitev pomoči in namenskost porabe sredstev proračuna RS ter v primeru ugotovljenih nepravilnosti sprejeti ukrepi v smislu 59. in 60. člena ZDUPŠOP.

III. Materialnopravna ureditev nadziranega področja

- **Zakon o dodatnih ukrepih za preprečevanje širjenja, omilitev, obvladovanje, okrevanje in odpravo posledic COVID – 19 – ZDUPŠOP (Uradni list RS, št. 206/21 in 52/22 – odl. US)**

V 56. členu ZDUPŠOP je določeno, da je lahko upravičenec do pomoči za nakup testov HAG za samotestiranje, ki jih proizvajalec nameni za samotestiranje in za katere je proizvajalec pridobil certifikat CE priglasičenega organa s sedežem v Evropski uniji, pravna ali fizična oseba javnega ali zasebnega prava.

Upravičenec je upravičen do pomoči v višini 92,50 EUR na delavca oz. na osebo, ki na kakršnikoli drugi pravni podlagi opravlja delo pri delodajalcu, ki se po predpisih za preprečevanje in obvladovanje okužb s COVID-19 mora samotestirati. Število zaposlenih se šteje na dan oddaje izjave za pridobitev pomoči preko informacijskega sistema FURS.

Ukrep pomoči za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2 za samotestiranje velja od 8. novembra 2021 do 31. januarja 2022, vlada pa lahko ukrep s sklepom podaljša najdlje za pet mesecev.

Upravičenec lahko prejeta sredstva uporabi izključno za nakup hitrih testov, s katerimi se bo izvedlo samotestiranje delavcev.

57. člen ZDUPŠOP določa, da za izplačilo pomoči za nakup hitrih testov upravičenec preko informacijskega sistema FURS predloži izjavo, da je upravičenec in da namenja sredstva za nakup hitrih testov za delavce, ki se po predpisih za preprečevanje in obvladovanje okužb s COVID-19 morajo samotestirati. V izjavi navede tudi število delavcev, za katere uveljavlja pomoč za nakup hitrih testov.

Izjavo mora upravičenec predložiti najpozneje do 15. februarja 2022. V primeru podaljšanja ukrepa pa najpozneje v 15 dneh po izteku podaljšane roka.

FURS izplača pomoč v enkratnem znesku najpozneje do 31. marca 2022, v primeru podaljšanja ukrepa pa v enkratnem znesku najpozneje v 30 dneh po prejemu izjave.

59. člen ZDUPŠOP določa, da upravičenec, ki je uveljavil pomoč za nakup hitrih testov in naknadno ugotovi, da ni izpolnjeval pogojev za njeno pridobitev ali sredstev ni namensko porabil za nakup hitrih testov, o tem obvesti FURS in vrne znesek prejete pomoči v 30 dneh od vročitve odločbe o vračilu zneska prejete pomoči, ki jo izda FURS.

Če proračunska inšpekcija, ki izvaja nadzor nad izvajanjem 56. člena zakona, naknadno ugotovi, da upravičenec ni izpolnjeval pogojev za pridobitev pomoči za nakup hitrih testov ali da sredstev ni namensko porabil, izda odločbo o vračilu zneska prejete pomoči v 30 dneh od vročitve odločbe.

- **Sklep o podaljšanju ukrepa pomoči za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2 za samotestiranje (Uradni list RS, št. 11/22)**

S tem sklepom je Vlada RS odločila, da se ukrep pomoči za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2 za samotestiranje iz 56. člena ZDUPŠOP podaljša do 28. februarja 2022.

- **Odlok o začasnih ukrepih za preprečevanje in obvladovanje okužb z nalezljivo boleznijo COVID-19 (Uradni list RS, št. 174/21, 177/21, 185/21, 190/21, 197/21, 200/21, 201/21, 4/22, 8/22, 13/22 in 19/22, v nadaljevanju: odlok), veljaven od 8. 11. 2021 dalje (do 21. 2. 2022)**

Odlok, ki je bil objavljen v Uradnem listu št. 174/21 in je stopil v veljavo 8. 11. 2021, je v prvem odstavku 3. člena določal, da morajo pogoj PCT za čas opravljanja dela izpolnjevati vsi delavci in osebe, ki na kakršnikoli drugi pravni podlagi opravljajo delo pri delodajalcu ali samostojno opravljajo dejavnost.

Prvi odstavek 4. člena je nadalje določal, da se za osebe iz prvega odstavka 3. člena odloka šteje, da za opravljanje dela izpolnjujejo pogoj PCT, če se presejalno testirajo s testom HAG za samotestiranje. Pogoj PCT je izpolnjen, če se delo začne opravljati po opravljenem testiranju s presejalnim testom HAG za samotestiranje, ki ni starejši od 48 ur od odvzema brisa. Odgovorne osebe, ki izvajajo ali organizirajo opravljanje dela, določijo čas in kraj samotestiranja, ki je izvedeno na delovnem mestu. Za namen dokazovanja samotestiranja odgovorna oseba posreduje osebi iz prvega odstavka 3. člena odloka evidenčni list, ki vsebuje datum samotestiranja, rezultat testa in podpis osebe, ki se je samotestirala.

Prvi odstavek 9. člena odloka je določal, da se samotestiranje izvaja s testi HAG za samotestiranje, ki jih proizvajalec nameni za samotestiranje in za katere je pridobil certifikat priglašene organa s sedežem v Evropski uniji.

V drugem odstavku 10. člena odloka pa je določeno, da se sredstva za testiranje s testi HAG in testi HAG za samotestiranje za osebe iz prvega in drugega odstavka 3. člena odloka zagotavljajo iz proračuna Republike Slovenije.

IV. Opis dejanskega stanja, ugotovitve in izrečeni ukrepi

V postopku inšpekcijskega nadzora je proračunska inšpektorica v zvezi z izvajanjem določb 56. člena ZDUPŠOP preverila:

- ali je upravičenec izpolnjeval pogoje za pridobitev pomoči za nakup testov HAG za samotestiranje,
- ali so osebe, za katere je upravičenec uveljavljal pomoč, na dan vložitve izjave dejansko (na kakršnikoli pravni podlagi) opravljale delo pri upravičencu,

- ali je upravičenec prejela sredstva pomoči v celoti porabil namensko, to je za nakup testov HAG za samotestiranje,
- ali je upravičenec v primeru, če je po prejemu pomoči ugotovil, da ni izpolnjeval pogojev za njeno pridobitev ali da sredstev ni porabil namensko za nakup hitrih testov, o tem obvestil FURS in vrnil znesek prejete pomoči.

Na podlagi pregleda dokumentacije (Letno poročilo 1. 4. 2020 do 31. 3. 2021), javno dostopnih podatkov (spletna stran www.ajpes.si) in ustnih pojasnil predstavnice upravičenca je bilo ugotovljeno, da je upravičenec pravna oseba, ki na področju Republike Slovenije opravlja dejavnost trgovine na drobno po pošti in po internetu, pri čemer zaposleni prihajajo v neposreden stik z drugimi osebami, ki delajo v tem okolju, in z uporabniki storitev. Skladno s prvim odstavkom 3. člena Odloka o začasnih ukrepih za preprečevanje in obvladovanje okužb z nalezljivo boleznijo COVID-19 so zato zaposleni morali izpolnjevati pogoj PCT, ki so ga med drugim lahko izpolnjevali tudi s samotestiranjem s HAG testi.

Glede na navedeno je upravičenec MIMOVRSSTE d.o.o. izpolnjeval pogoje za pridobitev pomoči za nakup testov HAG za samotestiranje.

Izjavo za pridobitev pomoči za nakup hitrih testov je upravičenec vložil 15. 2. 2022. Na dan vložitve izjave je po navedbah predstavnice upravičenca na različnih pravnih podlagah pri njem delalo 383 delavcev. Poleg delavcev, ki so zaposleni na podlagi pogodbe o zaposlitvi, pri upravičencu opravljajo delo tudi t.im. agencijski delavci, ki imajo pogodbo o zaposlitvi sklenjeno z agencijami za posredovanje kadrov, in študentje na podlagi študentskih napotnic.

Upravičenec je v rubriki *Število delavcev, za katere se uveljavlja pomoč za nakup hitrih testov na dan oddaje vloge*, navedel število 151 oseb. Glede na navedeno število bi lahko uveljavljal največ 13.967,50 EUR sredstev (151 x 92,50 EUR), dejansko pa je uveljavljal nižji znesek, in sicer **12.980,00 EUR**. Sredstva pomoči v višini 12.980,00 EUR je upravičenec prejel na svoj transakcijski račun dne 31. 3. 2022.

Ob začetku inšpekcijskega nadzora je predstavnica upravičenca proračunsko inšpektorico seznanila z dejstvom, da so naknadno, po oddaji izjave na FURS, ugotovili, da število oseb, ki so na dan 15. 2. 2022 delale pri upravičencu in so se morale testirati, ni znašalo 151, pač pa 128. Izkazalo se je, da nekatere osebe niso izkazale statusa PC in so se testirale, nekateri zaposleni pa so bili na dan 15. 2. 2022 v bolniškem staležu in so po njegovem zaključku izkazali status prebolevnika. Glede na ta podatek, s katerim je upravičenec sam seznanil proračunsko inšpektorico, bi lahko uveljavljal sredstva v višini največ 11.840,00 EUR.

Na vzorcu oseb, izbranem s korigiranega seznama s 128 osebami, je bilo preverjeno, ali obstajajo dokazila, da so izbrane osebe bile pri upravičencu v delovnem razmerju oz. da so pri upravičencu delale na drugi pravni podlagi.

Ugotovljeno je bilo, da so bili od desetih izbranih delavcev, za katere je bilo preverjeno pravno razmerje z upravičencem, trije v delovnem razmerju pri upravičencu, trije so bili napoteni na delo pri upravičencu preko kadrovskega agencij, štirje pa so delo opravljali na podlagi študentske napotnice.

IV.1. Preveritev namenskosti porabe sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje

Kot dokazilo o namenski porabi prejetih sredstev je upravičenec predložil naslednje račune:

dobavitelj	št. računa	datum izdaje računa	znesek računa v EUR	datum plačila
Sanolabor d.d., Ljubljana	12160870	10.9.2021	2.500,00	10.9.2021 (po predračunu)
Sanolabor d.d., Ljubljana	12168977	7.10.2021	1.075,00	6.10.2021 (po predračunu)
Salutem Int. d.o.o., Izola	00223-A240-1-2021	9.11.2021	1.650,00	4.11.2021 (po predračunu)
Sanolabor d.d., Ljubljana	12176647	13.11.2021	835,00	2.11.2021 (po predračunu)
Sanolabor d.d., Ljubljana	12179817	17.11.2021	751,50	11.11.2021 (po predračunu)
Sanolabor d.d., Ljubljana	12181325	23.11.2021	2.588,50	11.11.2021 (po predračunu)
Internet Mall a.s., Praga	4200040371	7.12.2021	1.947,21 (49.599 CZk)	6.1.2022
Sanolabor d.d., Ljubljana	12206292	27.1.2022	3.580,00	26.1.2022 (po predračunu)
skupaj			14.927,21	

Ob preveritvi je bilo ugotovljeno, da sta bila dva od navedenih računov izdana pred obdobjem, za katerega se je dodeljevala pomoč po 56. členu ZDUPŠOP, to je od 8. 11. 2021 do 31. 1. 2022. To sta računa št. 12160870 z dne 10. 9. 2021 (znesek 2.500,00 EUR) in št. 12168977 z dne 7. 10. 2021 (znesek 1.075,00 EUR), ki ju glede na datum izdaje ni mogoče upoštevati kot dokazilo o namenski porabi sredstev, pridobljenih na podlagi 56. člena ZDUPŠOP.

Skupna vsota računov za nakup testov HAG za samotestiranje, ki so bili izdani v obdobju, za katerega se je dodeljevala pomoč, je **11.352,21 EUR**. Ker je upravičenec prejel večji znesek pomoči, mora razliko do prejetega zneska, to je **1.627,79 EUR** (12.980,00 EUR – 11.352,21 EUR) vrniti v proračun RS.

Upravičenec je dne 3. 6. 2022 proračunsko inšpektorico obvestil, da je začel postopek za vračilo zneska 1.627,79 EUR v proračun RS na podlagi prvega odst. 59. člena ZDUPŠOP, dne 9. 6. 2022 pa je predložil dokazilo (dokument Izpis nalogov za račun, SKB banka z dne 8. 6. 2022) o vračilu zneska 1.627,79 EUR na podlagi odločbe FURS, št. DT 429-3522/2022-2 z dne 7. 6. 2022.

Obveznost upravičenca za vračilo sredstev v višini 1.627,79 EUR je s tem izpolnjena.

Povzetek

Pri upravičencu MIMOVRSSTE spletna trgovina d.o.o., Ljubljana je bil opravljen inšpekcijski nadzor nad izvajanjem določb 56. člena ZDUPŠOP, ki urejajo ukrep pomoči na nakup hitrih testov HAG za samotestiranje.

Preverjeno je bilo, če je upravičenec izpolnjeval pogoje za pridobitev sredstev, če je prejeta sredstva porabil namensko za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje in če je v primeru, da je prejel več sredstev, kot jih je dejansko porabil za nakup testov, skladno s prvim odst. 59. člena ZDUPŠOP sredstva vrnil v proračun RS.

Upravičenec prejel znesek 12.980,00 EUR, za nakup hitrih testov za samotestiranje je porabil 11.352,21 EUR, zato mora razliko v višini 1.627,79 EUR vrniti v proračun RS. Upravičenec je predložil dokazilo, da je pred zaključkom inšpekcijskega nadzora sredstva vrnil in je s tem izpolnil svojo obveznost.

Pravni pouk

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva ulica 33, 1000 Ljubljana, v roku 15 dni po vročitvi zapisnika.

Janja Perme
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA
inšpektorica višja svetnica

Vročiti:

- upravičencu na naslov MIMOVSTE spletna trgovina d.o.o., Cesta Ljubljanske brigade 21, 1000 Ljubljana – po ZUP,

V vednost:

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