



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: 06102-78/2022/5

Datum: 3. 10. 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

**SPAR SLOVENIJA D.O.O.,
Letališka cesta 26, 1000 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 (Uradni list RS, št. 206/21 in 52/22 – odl. US; v nadaljevanju: ZDUPŠOP), v skladu s posebnimi pooblastili po 104. členu 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 in 195/20 – odl. US; v nadaljevanju: ZJF) ter v povezavi s četrtem odst. 24. člena Zakona o inšpekcijskem nadzoru (Uradni list RS, št. 43/07 – uradno prečiščeno besedilo in 40/14).

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

Inšpekcijski nadzor je izvajal Aleš Lovše, mag., Inšpektor svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna, Sektor proračunske inšpekcije, na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-78/2022/1 z dne 6. 9. 2022.

V postopku inšpekcijskega nadzora je bil opravljen pregled dokumentacije, ki jo je upravičenec posredoval po pošti dne 13. 9. 2022 na podlagi poziva organa št. 06102-78/2022/2 z dne 7. 9. 2022, poleg tega je bil opravljen tudi pregled podatkov iz uradnih evidenc, ki jih je na zahtevo organa posredoval FURS.

I. Osnovni podatki o upravičencu

Družba Spar Slovenija d.o.o. je vpisana v sodni register Okrožnega sodišča v Ljubljani dne 27. 3. 1992 pod številko registrskega vložka 11589300. Sedež družbe je v Ljubljani. Poslovni naslov družbe je na Letališki cesti 26, Ljubljana. Glavne dejavnosti družbe so:

- trgovina na drobno z živilskimi in neživilskimi proizvodi, mešanim blagom, vozili ter njihovimi deli in naftnimi derivati na domačem trgu,
- zunanja trgovina z živilskimi proizvodi in ostalim blagom,
- gostinske storitve in turistično posredovanje,

- izvajanje najemniških poslov, prevzem in oddaja v najem vseh vrst nepremičnin, upravljanje centrov, dajanje trgovin in opreme v najem in načrtovanje, ustanavljanje, upravljanja in uporaba poslovnih objektov.

V poslovnem letu 2021 sta družbo kot direktorja zastopala David Kovačič in Jurij Petkovšek, kot prokuristka pa je družbo zastopala Janja Štular.

II. Predmet inšpekcijskega nadzora

Predmet inšpekcijskega nadzora je bil nadzor nad izvajanjem določb 56. člena ZDUPŠOP, ki urejajo postopek prejema 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 ukrepanje 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 na virus SARS-CoV-2 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 o začasnih ukrepih za preprečevanje in obvladovanje okužb z nalezljivo boleznijo COVID-19 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 priglasičenega 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 proračunski inšpektor v zvezi z izvajanjem določb 56. člena ZDUPŠOP preveril:

- 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. 1. 2021 do 31. 12. 2021) in javno dostopnih podatkov (spletna stran www.ajpes.si) je bilo ugotovljeno, da je upravičenec pravna oseba zasebnega prava, pri čemer zaposleni prihajajo v neposreden stik z ostalimi zaposlenimi, ki delajo v tem okolju, strankami in drugimi osebami. 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 SPAR SLOVENIJA d.o.o. izpolnjeval pogoje za pridobitev pomoči za nakup hitrih antigenih testov na virus SARS-CoV-2 za samotestiranje.

Izjavo za pridobitev pomoči za nakup hitrih testov je upravičenec vložil 11. 2. 2022. Upravičenec je v rubriki *Število delavcev, za katere se uveljavlja pomoč za nakup hitrih testov na dan oddaje vloge*, navedel število 2.708 oseb. Glede na navedeno število bi lahko uveljavljal pridobitev največ 250.490,00 EUR sredstev (2.708 x 92,50 EUR) iz proračuna RS. Sredstva pomoči v višini 246.372,00 EUR je upravičenec prejel na svoj transakcijski račun dne 31. 3. 2022.

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 zapadlosti
SALUTEM INT. d.o.o., Drevored 1. maja 4a, 6310 Izola	00225-A45-1-2021	10.11.2021	60.048,00	15.11.2021
SALUTEM INT. d.o.o., Drevored 1. maja 4a, 6310 Izola	00333-A45-1-2021	23.12.2021	84.475,00	30.12.2021
DATA – MS d.o.o., Vojkova cesta 65, 1000 Ljubljana	21-0401	24.12.2021	57.000,00	28.12.2021
SALUTEM INT. d.o.o., Drevored 1. maja 4a, 6310 Izola	00005-A45-1-2022	26.1.2022	47.680,00	31.1.2022
SALUTEM INT. d.o.o., Drevored 1. maja 4a, 6310 Izola	00008-A45-1-2022	10.2.2022	62.580,00	14.2.2022
skupaj			311.783,00	

Ob preveritvi je bilo ugotovljeno, da so vsi predloženi računi izdani v obdobju, za katerega se je dodeljevala pomoč po 56. členu ZDUPŠOP, to je od 8. 11. 2021 do 31. 1. 2022, ki je bil nato s sklepom podaljšan do 28. 2. 2022.

Skupna vsota računov za nakup testov HAG na virus SARS-CoV-2 za samotestiranje, ki so bili izdani v obdobju, za katerega se je dodeljevala pomoč, je **311.783,00 EUR**. Iz kontrolnih podatkov Finančne uprave RS izhaja, da je upravičenec prejel znesek pomoči v višini **246.372,00 EUR**. Glede na navedeno je upravičenec celoten znesek pomoči porabil namensko za nakup hitrih testov, kar pomeni, da je izpolnjuje pogoje za izplačilo pomoči glede na določbe ZDUPŠOP.

Na podlagi opravljenih preveritev ni bila ugotovljena nenamenska poraba sredstev, prejetih za namen iz 56. člena ZDUPŠOP.

Povzetek

Pri upravičencu SPAR SLOVENIJA d.o.o. je bil opravljen inšpekcijski 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, če je upravičenec izpolnjeval pogoje za pridobitev sredstev, če je prejela sredstva porabil namensko za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2 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.

Ugotovljeno je bilo, da je upravičenec izpolnjeval pogoje za pridobitev sredstev in da je na podlagi izjave, vložene dne 11. 2. 2022, prejel znesek 246.372,00 EUR pomoči za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2 za samotestiranje.

V obdobju, za katerega skladno s četrtem odstavkom 57. člena ZDUPŠOP velja ukrep, je upravičenec za nakup testov porabil skupno 311.783,00 EUR, kar je več, kot je za ta namen prejel.

Na podlagi opravljenih preveritev ni bila ugotovljena nenamenska poraba prejetih sredstev.

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.

Aleš Lovše, mag.
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
Inšpektor svetnik

Vročiti:

- SPAR SLOVENIJA d.o.o., Letališka cesta 26, 1000 Ljubljana – po ZUP

V vednost:

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