



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: 06102-87/2022/5

Datum: 26. 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

TBP TOVARNA BOVDENOV IN PLASTIKE D.D., Gradiška cesta 3, 2230 Lenart v Slovenskih goricah

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 četrtim 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. 06102-87/2022/1 z dne 3. 10. 2022.

V postopku inšpekcijskega nadzora je bil opravljen pregled dokumentacije, ki jo je upravičenec posredoval po pošti dne 12. 10. 2022 na podlagi poziva organa št. 06102-87/2022/3 z dne 5. 10. 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

Osnovna dejavnost podjetja TBP TOVARNA BOVDENOV IN PLASTIKE D.D., je proizvodnja drugih delov in opreme za motorna vozila in njihove motorje. Družba TBP d.d. spada med velike gospodarske družbe. Podjetje od 1.6.2019 vodi direktor dr. Danilo Rojko.

Družba TBP d.d. je v letu 2021 zaposlovala 777 oseb.

Matična številka družbe je 5035805, davčna številka je 43268552.

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 antigenih 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 antigenih 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 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 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 TBP TOVARNA BOVDENOV IN PLASTIKE D.D., izpolnjeval pogoje za pridobitev pomoči za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2 za samotestiranje.

Izjavo za pridobitev pomoči za nakup hitrih testov je upravičenec vložil 3. 2. 2022. Upravičenec je v rubriki *Število delavcev, za katere se uveljavlja pomoč za nakup hitrih testov na dan oddaje vloge*, navedel število 243 oseb. Glede na navedeno število bi lahko uveljavljal pridobitev največ 22.477,50 EUR sredstev (243 x 92,50 EUR) iz proračuna RS. Sredstva pomoči v višini 22.477,50 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
BILOMA, veleprodaja d.o.o., XXX. divizije 19/b, 5000 Nova Gorica	21-300-001076	9.11.2021	700,00	23.11.2021
BIROPRODAJA d.o.o., Obrtna ulica 30, 9000 Murska Sobota	2-16-10023521	23.11.2021	3.400,00	6.12.2021
PHARMAFAIR d.o.o, Industrijska cesta 2E, 6310 Izola	040/21	8.12.2021	3.600,00	16.12.2021
PHARMAFAIR d.o.o, Industrijska cesta 2E, 6310 Izola	066/21	17.12.2021	3.400,00	27.12.2021
ALPINE TRADE d.o.o, Ulica Vita Kraigherja 3, 2000 Maribor	16-21-2022-00079	17.1.2022	3.300,00	25.1.2022
ALPINE TRADE d.o.o, Ulica Vita Kraigherja 3, 2000 Maribor	16-21-2022-00178	28.1.2022	825,00	5.2.2022
PHARMAFAIR d.o.o, Industrijska cesta 2E, 6310 Izola	092/22	15.2.2022	3.375,00	23.2.2022
skupaj			18.600,00	

Skupna vsota računov za nakup testov HAG za samotestiranje, ki so bili izdani v obdobju, za katerega se je dodeljevala pomoč in na osnovi katerih je prejemnik upravičen do pomoči za nakup hitrih testov znaša **18.600,00 EUR**. Ker je upravičenec TBP TOVARNA BOVDENOV IN PLASTIKE D.D. prejel večji znesek pomoči v višini **22.477,50 EUR**, mora razliko do prejetega zneska v višini **3.877,50 EUR** (22.477,50 EUR – 18.600,00 EUR) vrniti v proračun RS.

Prvi odstavek 59. člena ZDUPŠOP opredeljuje, da mora upravičenec, ki je uveljavil pomoč za nakup hitrih testov in naknadno ugotovil, da ni izpolnjeval pogojev za njeno pridobitev ali sredstev ni namensko porabil za nakup hitrih testov, o tem obvesti FURS. V postopku nadzora je ugotovljeno, da upravičenec do dneva izdaje zapisnika glede vračila sredstev ni obvestil FURS.

IV.2. Ukrep

Glede na ugotovitve v zapisniku mora upravičenec TBP TOVARNA BOVDENOV IN PLASTIKE D.D. znesek neupravičeno prejete pomoči v višini 3.877,50 EUR vrniti v proračun RS, zato mu bo na podlagi drugega odstavka 59. člena ZDUPŠOP izdana odločba o vračilu navedenega zneska prejete pomoči.

Povzetek

Pri upravičencu TBP TOVARNA BOVDENOV IN PLASTIKE D.D., je bil opravljen inšpekcijski nadzor nad izvajanjem določb 56. člena ZDUPŠOP, ki urejajo ukrep pomoči za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje.

Preverjeno je bilo, če je upravičenec izpolnjeval pogoje za pridobitev sredstev, če je prejela 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 odstavkom 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 3. 2. 2022, prejel znesek pomoči iz proračuna RS v višini 22.477,50 EUR.

Nadalje je bilo v postopku nadzora računov o nakupu hitrih antigenskih testov na virus SARS-Cov-2 ugotovljeno, da znaša skupna vsota računov za nakup testov HAG za samotestiranje, ki so bili izdani v obdobju, za katerega se je dodeljevala pomoč in na osnovi katerih je prejemnik upravičen do pomoči za nakup hitrih testov, 18.600,00 EUR.

Glede na navedeno mora upravičenec do pomoči za nakup hitrih antigenskih testov TBP TOVARNA BOVDENOV IN PLASTIKE D.D., razliko v višini 3.877,50 EUR vrniti v proračun RS.

O vračilu zneska neupravičeno prejete pomoči za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-Cov-2 v višini 3.877,50 EUR bo upravičencu na podlagi drugega odstavka 59. člena ZDUPŠOP s strani Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna izdana odločba.

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:

- TBP TOVARNA BOVDENOV IN PLASTIKE D.D., Gradiška cesta 3, 2230 Lenart v Slovenskih goricah - po ZUP