



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: 06102-88/2022/5

Datum: 22. 9. 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**

#### **TITUS LAMA, PROIZVODNJA IN PRODAJA POHIŠTVENEGA OKOVJA D.O.O., Dekani 5, 6271 Dekani**

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. 06102-88/2022/1 z dne 6. 9. 2022.

V postopku inšpekcijskega nadzora je bil opravljen pregled dokumentacije, ki jo je upravičenec posredoval po elektronski pošti dne 12. 9. 2022 na podlagi poziva organa št. 06102-88/2022/3 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 Titus Lama, d.o.o., se primarno ukvarja z razvojem, proizvodnjo in trženjem pohištvenega okovja ter je na tem področju eno od vodilnih svetovnih podjetij. Je vodilni proizvajalec spojnega okovja korpusno pohištvo in obvladuje 20-odstotkov svetovnega trga v tem segmentu. Z uvedbo nove družine odmičnih spon za kuhinje T-type od leta 2017 povečuje svoj tržni delež v segmentu odmičnih spon z mehkim zapiranjem. Družba Titus Lama, d.o.o. vodilno vlogo in rast tržnega deleža v ciljnih segmentih ohranja z vlaganji v nove produkte, v izboljšave že obstoječih produktov

in učinkovitostjo proizvodnje. Družba Titus Lama, d.o.o. je v poslovnem letu 2020/21 zaposlovala 533 redno zaposlenih ter agencijskih delavcev.

Matična številka družbe je 5041929000, davčna številka je 24770884.

### **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 priglašene 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](http://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 ukrepov 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 TITUS LAMA 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 4. 2. 2022. Upravičenec je v rubriki *Število delavcev, za katere se uveljavlja pomoč za nakup hitrih testov na dan oddaje vloge*, navedel število 226 oseb. Glede na navedeno število bi lahko uveljavljal pridobitev največ 20.905,00 EUR sredstev (226 x 92,50 EUR) iz proračuna RS. Sredstva pomoči v višini 20.905,00 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
BARJANS, OBVLADOVANJE ČISTOČE, d.o.o, Pod Hruševco 20, 1360 Vrhnika	21-3900-021603	22.9.2021	712,50	21.12.2021
BARJANS, OBVLADOVANJE ČISTOČE, d.o.o, Pod Hruševco 20, 1360 Vrhnika	21-3900-022347	28.9.2021	2.280,00	27.12.2021
BARJANS, OBVLADOVANJE ČISTOČE, d.o.o, Pod Hruševco 20, 1360 Vrhnika	21-3900-022483	29.9.2021	1.003,20	28.12.2021
BARJANS, OBVLADOVANJE ČISTOČE, d.o.o, Pod Hruševco 20, 1360 Vrhnika	21-3900-023527	8.10.2021	739,20	6.1.2022
BARJANS, OBVLADOVANJE ČISTOČE, d.o.o, Pod Hruševco 20, 1360 Vrhnika	21-3900-023880	14.10.2021	528,00	12.1.2022
BARJANS, OBVLADOVANJE ČISTOČE, d.o.o, Pod Hruševco 20, 1360 Vrhnika	21-3900-024815	25.10.2021	528,00	23.1.2022

BARJANS, OBVLADOVANJE ČISTOČE, d.o.o, Pod Hruševco 20, 1360 Vrhnika	21-3900-025822	31.10.2021	897,60	29.1.2022
BARJANS, OBVLADOVANJE ČISTOČE, d.o.o, Pod Hruševco 20, 1360 Vrhnika	21-3900-026340	9.11.2021	7.312,50	7.2.2022
BARJANS, OBVLADOVANJE ČISTOČE, d.o.o, Pod Hruševco 20, 1360 Vrhnika	21-3900-030358	15.12.2021	830,40	15.3.2022
BARJANS, OBVLADOVANJE ČISTOČE, d.o.o, Pod Hruševco 20, 1360 Vrhnika	21-3900-030902	21.12.2021	2.975,60	21.3.2022
BARJANS, OBVLADOVANJE ČISTOČE, d.o.o, Pod Hruševco 20, 1360 Vrhnika	21-3900-031984	30.12.2021	1.384,00	30.3.2022
BARJANS, OBVLADOVANJE ČISTOČE, d.o.o, Pod Hruševco 20, 1360 Vrhnika	22-3900-000996	17.1.2022	5.190,00	17.4.2022
BARJANS, OBVLADOVANJE ČISTOČE, d.o.o, Pod Hruševco 20, 1360 Vrhnika	22-3900-001279	19.1.2022	5.857,50	19.4.2022
BARJANS, OBVLADOVANJE ČISTOČE, d.o.o, Pod Hruševco 20, 1360 Vrhnika	22-3900-003616	11.2.2022	7.455,00	12.05.2022
<b>skupaj</b>			<b>37.693,50</b>	

Ob preveritvi je bilo ugotovljeno, da so bili računi, izdani s strani podjetja Barjans, obvladovanje čistoče, d.o.o., Pod Hruševco 20, 1360 Vrhnika:

- št. 21-3900-021603 z dne 22. 9. 2021 v znesku 712,50 EUR,
- št. 21-3900-022347 z dne 28. 9. 2021 v znesku 2.280,00 EUR,
- št. 21-3900-022483 z dne 29. 9. 2021 v znesku 1.003,20 EUR,
- št. 21-3900-023527 z dne 8. 10. 2021 v znesku 739,20 EUR,
- št. 21-390 0-023880 z dne 14. 10. 2021 v znesku 528,00 EUR,

- št. 21-3900-024815 z dne 25. 10. 2021 v znesku 528,00 EUR,  
- št. 21-3900-025822 z dne 31. 10. 2021 v znesku 897,60 EUR,  
izdani pred obdobjem veljavnosti ukrepa, na podlagi 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. Glede na navedeno teh računov ni možno 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 in na osnovi katerih je prejemnik upravičen do pomoči za nakup hitrih testov znaša 31.005,00 EUR, kar je več, kot je za ta namen prejel (20.905,00 EUR).

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

#### **Povzetek**

Pri upravičencu TITUS LAMA d.o.o. je bil opravljen inšpekcijski nadzor nad izvajanjem določb 56. člena ZDUPŠOP, ki urejajo ukrep pomoči za nakup hitrih antigenih 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 antigenih 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 4. 2. 2022, prejel znesek 20.905,00 EUR pomoči za nakup hitrih antigenih testov na virus SARS-CoV-2 za samotestiranje.

V obdobju, za katerega skladno s četrnim odstavkom 57. člena ZDUPŠOP velja ukrep, je upravičenec za nakup testov porabil skupno 31.005,00 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:

- TITUS LAMA proizvodnja in prodaja pohištvenega okovja d.o.o., Dekani 5, 6271 Dekani – po ZUP

V vednost:

- Ministrstvo za finance, kabinet ministra – elektronsko na naslov [gp.mf@gov.si](mailto:gp.mf@gov.si)