



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@gov.si
www.unp.gov.si

Številka: 06102-7/2023/3

Datum: 20. 3. 2023

ZAPISNIK

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

REFLEX d. o. o., Podgrad 4, 9250 Gornja Radgona

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 (U. l. RS, št. 206/21 in 52/22- odl. US) in v skladu s posebnimi pooblastili po 104. členu Zakona o javnih finančah – ZJF (U. l. 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 povezavi s četrtem odstavkom 24. člena Zakona o inšpekcijskem nadzoru (U. l. RS, št 43/7 – uradno prečiščeno besedilo in 40/14).

Zapisnik je sestavljen v skladu s 3. odstavkom 102. člena Zakona o javnih finančah.

Inšpekcijski nadzor je opravila Vilma Modic, inšpektorica - višja svetnica Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju: UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-7/2023/1 z dne 6. 3. 2023.

V postopku inšpekcijskega nadzora je bil opravljen pregled dokumentacije, ki jo je prejemnik sredstev REFLEX d.o.o., Podgrad 4, 9250 Gornja Radgona (upravičenec) posredoval UNP na podlagi poziva proračunske inšpektorice. Pregledani so bili tudi javno dostopni podatki na spletni strani www.ajpes.si.

I. Uvod

Polno ime družbe je Reflex podjetje za zaključna in obrtna dela v gradbeništvu, inženiring in trgovina Gornja Radgona d. o. o.. Je inovativno slovensko podjetje za oplemenitenje in predelavo ploščatega stekla. Posebej je specializirano za fasadno zasteklitev. Njihova dejavnost se je skozi leta razširila še na dva vzporedna področja, kot sta izdelava tuš kabin in hladilnih vrat. Generalni direktor družbe je Igor Kržan, izvršna direktorica pa Breda Kotar. Podjetje je konec leta 2021 zaposlovalo 289 oseb.

Matična številka podjetja je 5293570000, davčna številka je 23633018.

II. Predmet inšpekcijskega nadzora

Predmet nadzora je bila prejeta pomoč za nakup hitrih HAG testov za samotestiranje zaposlenih. Preverjeni so bili pogoji za pridobitev pomoči in namenska poraba državnih sredstev ter v primeru ugotovljenih nepravilnosti ukrepanje v smislu 59. in 60. člena ZDUPŠOP.

Obdobje nadzora je bilo leto 2022.

Znesek nadziranih sredstev je bil v višini 12.302,50 EUR.

III. Materialno pravna ureditev nadziranega področja

- Zakon o dodatnih ukrepih za preprečevanje širjenja, omilitev, obvladovanje, okrevanje in odpravo posledic COVID-19 – ZDUPŠOP (U. I. 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 in ugotovitve

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 Letnega poročila 2021 in javno dostopnih podatkov (spletna stran www.ajpes.si) je bilo ugotovljeno, da je upravičenec pravna oseba zasebnega prava. Ker so zaposleni prihajali v neposredni stik z ostalimi zaposlenimi, strankami in drugimi osebami so, skladno s prvim odstavkom 3. člena Odloka o začasnih ukrepih za preprečevanje in obvladovanje okužb z nalezljivo boleznijo COVID-19, morali izpolnjevati pogoj PCT, ki so ga med drugim lahko izpolnjevali tudi s samotestiranjem s HAG testi. Glede na navedeno, je upravičenec izpolnjeval pogoje za pridobitev pomoči za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2 za samotestiranje.

Upravičenec je v skladu s 57. členom ZDUPŠOP podal izjavo in uveljavljal sredstva za 133 zaposlenih (na dan izjave je bilo zaposlenih 282 oseb) v dovoljeni višini 12.302,50 EUR. Upravičenec je sredstva prejel na svoj račun dne 31. 3. 2022.

IV. 1. Preverba namenske porabe sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje

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

| Dobavitelj | Št. računa | Datum računa | Znesek računa v EUR | Datum valuteplačila |
|------------|------------|--------------|---------------------|---------------------|
|------------|------------|--------------|---------------------|---------------------|

| | | | | |
|---------------------------------------|----------------|--------------|------------------|--------------|
| ZDRAV SPLET d. o. o. | 22-310-000005 | 14. 01. 2022 | 160,00 | 13. 02. 2022 |
| TOTAL d.o.o. Novo mesto. | 22-392-000173 | 11. 01. 2022 | 3.800,00 | 25. 02. 2022 |
| Mladinska knjiga trgovina d. o. o. | 5300-1222-1277 | 17. 02. 2022 | 3.380,00 | 03. 04. 2022 |
| Rogan d. o. o. | 2050/2021 | 29. 10. 2021 | 3.100,00 | 23. 11.2021 |
| Zdravstveni dom Gornja Radgona | F220000005 | 14. 01. 2022 | 85,00 | 29. 01. 2022 |
| Skupaj | | | 10.525,00 | |

Razlika med nakazanimi sredstvi državne pomoči v višini 12.302,50 EUR in namensko porabljenimi sredstvi je znašala 1.777,50 EUR. Upravičenec je v času poteka proračunskega nadzora dne 13. 3. 2023 najavil vračilo preveč izplačanih sredstev z dopisom in preko sistema edavki.durs.si-Lastni dokument in jih dne 16. 3. 2023 tudi vrnil. Dokazila o vračilu je posredoval na UNP (najava vračila, Potrdilo o izvršenem plačilu-NovaKBM).

Na podlagi navedenih dejstev je bilo ugotovljeno, da upravičenec v izjavi ni navajal neresničnih, nepravilnih ali nepopolnih podatkov in sredstev tudi ni uporabil nenamensko. Del preveč izplačane in neporabljene državne pomoči v višini 1.777,50 EUR je upravičenec vrnil na račun FURS-a dne 16. 3. 2023.

Povzetek

Proračunska inšpektorica je pregledala izvajanje določil ZDUPŠOP, ki določajo upravičence do pomoči za nakup testov HAG za samotestiranje, izplačilo na podlagi izjave, zagotavljanje sredstev za nakup hitrih testov in vračilo pomoči v primeru neporabljenih ali neupravičeno porabljenih sredstev. Upravičenec – Reflex d.o.o., Podgrad, Gornja Radgona je na podlagi svoje izjave prejel 12.302,50 00 EUR sredstev v obliki pomoči za nakup testov HAG za samotestiranje. Neporabljenih je ostalo 1.777,50 EUR. Za neporabljena sredstva je upravičenec dne 13. 3. 2023 FURS-u oddal najavo o vračilu sredstev v skladu z 59. členom ZDUPŠOP, ki jih je dne 16. 3. 2023 tudi vrnil.

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

Vilma Modic
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA
inšpektorica višja svetnica

Vročiti:

- - Reflex d.o.o., Podgrad 4, 9250 Gornja Radgona - po ZUP