



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: 06102-15/2023/3

Datum: 8. 5. 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

SIJ RAVNE SYSTEMS d. o. o., Koroška cesta 14, 2390 Ravne na Koroškem

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 financah – ZJF (U. l. RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US in 18/23 – ZDU-10) 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 financah.

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. 06102-15/2023/1 z dne 11. 4. 2023.

V postopku inšpekcijskega nadzora je bil opravljen pregled dokumentacije, ki jo je prejemnik sredstev SIJ RAVNE SYSTEMS d. o. o., Koroška cesta 14, 2390 Ravne na Koroškem (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 SIJ RAVNE SYSTEMS d. o. o. družba za proizvodnjo industrijske opreme in storitve, skrajšano ime pa SIJ RAVNE SYSTEMS d. o. o.. Družba SIJ RAVNE SYSTEMS d. o. o. je del predelovalne divizije skupine SIJ-Slovenska industrija jekla. Družba je inovativen proizvajalec jeklenih izdelkov in opreme vrhunske kakovosti. Ima lastno prodajno mrežo s katero uveljavlja blagovno znamko RAVNE SYSTEMS, kar jo uvršča v svetovni vrh panoge.

V vodstvu družbe so Gregor Adler - direktor, Sanja Vugrinec - finančna direktorica in Matjaž Hudopisk - tehnični direktor.

Družba je konec leta 2021 zaposlovala 495 oseb.

Matična številka družbe je 1367439000, davčna številka je 75949504.

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 27.517,50 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 priglasi 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 v Skupini SIJ povezanih 36 družb. Družba SIJ d. d. je upravljajoča družba in ustanoviteljica oziroma neposredni ali posredni lastnik odvisnih družb Skupine SIJ. Uprava družbe SIJ in njeno širše vodstvo tvorita vodstvo celotne Skupine SIJ, ki strateško vodi, usmerja in nadzoruje delovanje vseh družb v Skupini SIJ v Sloveniji in tujini. Družba SIJ nima registriranih podružnic. Vse družbe Skupine SIJ so povezane v vertikalno integriran poslovni model. Skupina SIJ največ prihodkov ustvari s proizvodnjo jekla, ki se smiselno povezuje z vsemi drugimi poslovnimi področji. V skladu z določili akta o ustanovitvi družbe SIJ RAVNE SYSTEMS d. o. o. ima družba enega direktorja, ki ga imenuje družbenik (uprava družbe SIJ – Slovenska industrija jekla d. d.).

Ker so zaposleni v družbi SIJ RAVNE SYSTEMS d. o. o. prihajali v neposredni stik z ostalimi zaposlenimi, strankami in drugimi osebami so, skladno s prvim odstavkom 3. člena Odloka o začasni 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 iz 56. člena ZDUPŠOP za pridobitev pomoči za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2 za samotestiranje.

Upravičenec je v skladu s 57. členom ZDUPŠOP vložil dve izjavi za pridobitev pomoči za nakup hitrih antigenskih testov:

- dne 9. 2. 2022 za obdobje od 8. 11. 2021 do 31. 1. 2021 za 231 zaposlenih (na dan izjave je bilo zaposlenih 496 oseb) v višini 21.367,50 EUR in
- dne 25. 2. 2022 za obdobje od 1. 2. 2022 do 28. 2. 2022 za 205 zaposlenih v višini 6.150,00 EUR.

Upravičenec je sredstva v skupni višini 27.517,50 EUR prejel na svoj račun v dneh 31. 3. 2022 in 14. 4. 2022.

IV. 1. Preveritev namenskosti porabe sredstev

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

Dobavitelj	Št. računa	Datum računa	Znesek računa v EUR	Datum valuteplačila
SIJ METAL RAVNE .d. o. o.	2120201010325	28. 09. 21.	578,00	28. 10. 21
SIJ METAL RAVNE .d. o. o.	2120201010386	29. 09. 21.	4.522,00	29. 10. 21.
MAJBERTPHARM d. o. o.	2487-21	9. 11. 21.	2.625,00	24. 12. 21.
P&AN d. o. o.	221012437	27. 11. 21.	3.500,00	11. 01. 22.
P&AN d. o. o.	222010080	17. 01. 22.	7.000,00	03. 03. 22.
ZAŠČITA PTUJ d. o. o.	22-300-000093	13. 01. 22.	3.400,00	14. 03. 22.
P&AN d. o. o.	222010282	31. 01. 22.	6.930,00	17. 03. 22.
P&AN d. o. o.	222010449	19. 02. 22.	70,00	04. 04. 22.
SKUPAJ			28.625,00	

Pri pregledu predloženih računov je bilo ugotovljeno, da se vsi nanašajo na nabavo hitrih antigenskih testov, vendar je bilo v obdobju veljavnosti ukrepa, to je od 8. 11. 2021 do 28. 2. 2022 izdanih 6 računov v skupni vrednosti 23.525,00 EUR. Dva računa dobavitelja SIJ METAL RAVNE d. o. o. v skupni vrednosti 5.100,00 EUR sta bila izdana pred 8. 11. 2021, zato ju ni mogoče všteti v znesek sredstev, ki so bila namensko porabljena za nakup hitrih testov skladno z določbami ZDUPŠOP. Valuta obeh računov je bila 28. 10. in 29. 10. 2021 in dejansko izplačilo izvedeno dne 25. 10. 2021. Kot namenska poraba sredstev se lahko štejejo le tiste nabave, ki so bile realizirane v obdobju veljavnosti ukrepa pomoči za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2. Do zakonske uveljavitve državne pomoči za nakup hitrih testov je od 6. septembra 2021 veljal Odlok o načinu izpolnjevanja pogoja prebolewnosti, cepljenja in testiranja za zajezitev širjenja okužb z virusom SARS-CoV-2 (U. I. RS, št. 142/21 z dne 4. 9. 21. in spremembe), ki je v 10. členu določal, da sredstva za izvajanje testiranja s testi HAG za samotestiranje, razen določenih izjem, zagotavlja delodajalec. Po 8. 11. 2021 pa je začel veljati Odlok o začasnih ukrepih za preprečevanje in obvladovanje okužb z nalezljivo boleznijo COVID-19, ki je v prvem odstavku 3. člena določil, da morajo pogoj PCT izpolnjevati vsi delavci in osebe, ki na kakršnikoli drugi pravni podlagi opravljajo delo pri delodajalcu ali samostojno opravljajo dejavnost in je glede financiranja nakupa testov za samotestiranje v 10. členu med drugim določil, da se sredstva za osebe iz prvega odstavka 3. člena odloka zagotavljajo iz proračuna RS. Iz zapsanega sledi, da je do 8. 11. 2021 sredstva za nabavo testov HAG za samotestiranje moral zagotavljati delodajalec.

Skupni znesek sredstev, ki jih je upravičenec porabil za nakup hitrih testov v obdobju od 8. 11. 2021 do 28. 2. 2022 je 23.525,00 EUR. Ker je prejel višji znesek, mora razliko do prejetega zneska, to je 3.992,50 EUR (27.517,50 EUR - 23.525,00 EUR), vrniti v proračun RS.

IV. 2. Ukrep

Ker mora upravičenec znesek 3.992,50 EUR vrniti v proračun RS in ker tega skladno s prvim odstavkom 59. člena ZDUPŠOP še ni storil sam, mu bo na podlagi drugega odstavka 59. člena ZDUPŠOP izdana odločba za vračilo zneska 3.992,50 EUR.

Povzetek

Pri upravičencu SIJ RAVNE SYSTEMS d. o. o. je bil opravljen inšpekcijski nadzor nad izvajanjem določb 56. člena ZDUPŠOP, ki ureja 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 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 dveh izjav prejel 27.517,50 EUR, za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje pa je v zakonsko določenem roku porabil 23.525,00 EUR.

Razliko med prejetimi in porabljenimi sredstvi v višini 3.992,50 EUR (27.517,50 EUR - 23.525,00 EUR), mora upravičenec vrniti v proračun RS. Ker tega skladno s prvim odstavkom 59. člena ZDUPŠOP še ni storil sam, mu bo na podlagi drugega odstavka 59. člena ZDUPŠOP izdana odločba za vračilo zneska **3.992,50 EUR** v proračun RS.

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.

Vilma Modic
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA
inšpektorica višja svetnica

Vročiti:

- SIJ RAVNE SYSTEMS d. o. o., Koroška cesta 14, 2390 Ravne na Koroškem - po ZUP