



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: 06102-16/2023/5
Datum: 11. 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

SŽ – ŽIP, storitve, d. o. o.
Kolodvorska ulica 11, 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, 52/22 – odl. US in 141/22 – ZNUNBZ; v nadaljevanju: ZDUPŠOP) in 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, 195/20 – odl. US in 18/23 – ZDU-10; v nadaljevanju: ZJF) ter v povezavi s četrtim odstavkom 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 izvajala Marjana Baraga, inšpektorica - višja svetnica Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju: UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-16/2023/1 z dne 12. 4. 2023.

Nadzor je bil opravljen pri inšpekcijskem organu na podlagi dokumentacije in pojasnil, ki jih je upravičenec posredoval po elektronski pošti dne 24. aprila in 4. maja 2023 na podlagi poziva inšpekcijskega organa št. 06102-16/2023/2 z dne 17. 4. 2023 in dodatnega zaprosila z dne 26. aprila 2023, poleg tega je bil opravljen tudi pregled podatkov iz uradnih evidenc, ki jih je na zahtevo organa posredovala Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: FURS).

I. Osnovni podatki o zavezancu

SŽ-ŽIP, storitve, d.o.o., skrajšana firma SŽ-ŽIP d.o.o. (v nadaljevanju: SŽ-ŽIP d.o.o.) je gospodarska družba, organizirana kot družba z omejeno odgovornostjo. Ustanovljena je bila v letu 1994 kot invalidsko podjetje v skupini Slovenske železnice. Cilj družbe je razvijati pomožne servisne dejavnosti primerne za zaposlovanje delavcev, ki zaradi zmanjšane zdravstvene sposobnosti ne morejo več opravljati svojega osnovnega dela oziroma jih zaradi zmanjšane zdravstvene sposobnosti brez ustreznega usposabljanja ni mogoče prezaposeliti na druga dela v

družbah skupine Slovenske železnice. Njena glavna dejavnost je varovanje (šifra 80.100). Matična številka družbe je 5824290000, identifikacijska številka za DDV in davčna številka je SI 6161322, sedež družbe je v Ljubljani, poslovni naslov je Kolodvorska ulica 11, 1000 Ljubljana. V letu 2022 je imela družba SŽ-ŽIP, storitve, d. o. o. povprečno število zaposlenih 617 oseb in 106 zunanjih sodelavcev (študentov, upokoјencev, agencijskih delavcev).

Zastopnici družbe sta mag. Vojka Martinčič, direktor in Vesna Ritlop, delavski direktor.

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 Republike Slovenije ter v primeru ugotovljenih nepravilnosti ukrepanje na podlagi določb 59. in 60. člena ZDUPŠOP.

III. Materialnopravna ureditev nadziranega področja

• ZDUPŠOP

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 priglašeneга organa s sedežem v Evropski uniji, pravna ali fizična oseba javnega ali zasebnega prava.

Upravičenec je upravičen do pomoči za nakup hitrih testov v višini 92,50 EUR na delavca ali na osebo, ki na kakršni koli drugi pravni podlagi opravlja delo pri delodajalcu in se po predpisih za preprečevanje in obvladovanje okužb s COVID-19 mora samotestirati. Število zaposlenih se šteje na dan oddaje izjave iz prvega odstavka 57. člena tega zakona. V skladu s petim odstavkom tega člena lahko upravičenec prejeta sredstva uporabi izključno za nakup hitrih testov, s katerimi se bo izvedlo samotestiranje delavcev.

Ukrep pomoči za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2 za samotestiranje je veljal od 8. novembra 2021 do 31. januarja 2022, vlada pa je lahko ukrep podaljšala s sklepom najdlje za pet mesecev.

Upravičenec je lahko prejeta sredstva uporabil izključno za nakup hitrih testov, s katerimi se je izvedlo samotestiranje delavcev.

57. člen ZDUPŠOP je določal, da mora za izplačilo pomoči za nakup hitrih testov preko informacijskega sistema FURS predložiti 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 je moral navesti število delavcev, za katere uveljavlja pomoč za nakup hitrih testov. Upravičenec je moral predložiti izjavo najpozneje do 15. februarja. V primeru podaljšanja ukrepa pa najpozneje v 15 dneh po izteku podaljšaneга roka. FURS je izplačal pomoč v enkratnem znesku najpozneje do 31. marca 2022 oziroma zaradi podaljšanja ukrepa, v 30 dneh po prejemu izjave.

Na podlagi 58. člena ZDUPŠOP so se sredstva za izplačilo pomoči za nakup hitrih testov zagotovila v proračunu Republike Slovenije.

59. člen ZDUPŠOP je določal, da je upravičenec, ki je uveljavil pomoč za nakup hitrih testov v primeru, če je naknadno ugotovil, da ni izpolnjeval pogojev za njeno pridobitev ali sredstev ni namensko porabil za nakup hitrih testov, moral o tem obvestiti FURS in vrniti znesek prejete pomoči v 30 dneh od vročitve odločbe o vračilu zneska prejete pomoči, ki jo je izdal FURS.

V primeru, če bi proračunska inšpekcija, ki izvaja nadzor nad izvajanjem 56. člena tega zakona, naknadno ugotovila, 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 samotestiranje¹**

Vlada RS je na 111. redni seji 27. januarja 2022 sprejela sklep, 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 ter glede na smiselno uporabo določb ZDUPŠOP in predhodni izračun ocene potrebnih finančnih sredstev določila, da je znesek pomoči za februar 2022 na delavca 30 EUR.

- **Odlok o začasnih ukrepih za preprečevanje in obvladovanje okužb z nalezljivo boleznijo COVID-19² (v nadaljevanju: odlok)**

V prvem odstavku 3. člena je odlok 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. Odlok je začel veljati 8. 11. 2021.

Prvi odstavek 4. člena odloka 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.

Samotestiranje se je izvajalo v skladu z 9. členom odloka s testi HAG za samotestiranje, ki jih proizvajalec nameni za samotestiranje in za katere je proizvajalec pridobil certifikat CE 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

¹ Uradni list RS, št. 11/22.

² Uradni list RS, št. 174/21, 177/21, 185/21, 190/21, 197/21, 200/21, 201/21, 4/22, 8/22, 13/22, 19/22 in 22/22.

V postopku nadzora je proračunska inšpektorica preverila izpolnjevanje zakonskih pogojev za dodelitev pomoči za nakup HAG testov na podlagi 56. člena ZDUPŠOP:

- ali je upravičenec izpolnjeval pogoje za pridobitev pomoči za nakup testov HAG za samotestiranje,
- ali je upravičenec uveljavljal pomoč za osebe, ki so bile na dan oddaje izjave pri upravičencu dejansko zaposlene ali so opravljale delo na kakšni drugi pravni podlagi,
- ali je upravičenec prejeto denarno pomoč namenil za nakup HAG testov za samotestiranje (ali so bila sredstva državnega proračuna porabljena namensko),
- ali je upravičenec v primeru, da je naknadno ugotovil, da ni izpolnjeval pogojev za pridobitev pomoči ali prejetih sredstev ni porabil namensko, o tem obvestil FURS in vrnil znesek prejete pomoči.

Na podlagi pregleda dokumentacije 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 in drugimi osebami. Skladno s prvim odstavkom 3. člena odloka so zato zaposleni morali izpolnjevati pogoj PCT, ki so ga med drugim lahko izpolnjevali tudi s samotestiranjem s HAG testi.

Ugotovljeno je bilo, da je upravičenec SŽ-ŽIP d.o.o. izpolnjeval pogoje iz 56. člena ZDUPŠOP za pridobitev pomoči za nakup testov HAG za samotestiranje.

Upravičenec je vložil izjavo za pridobitev pomoči za nakup hitrih testov:

- dne 25. 1. 2022 za obdobje od 8. 11. do 31. 1. 2022 za 264 oseb v višini pomoči **24.420,00 EUR**,

Upravičenec bi lahko glede na navedeno število oseb v izjavi, uveljavljal največ 24.420,00 EUR (264 x 92,50 EUR), kar je tudi uveljavljal. Predložena izjava je bila v skladu z obsegom sredstev kot bi jih upravičenec lahko prejel na podlagi 56. člena ZDUPŠOP. Sredstva pomoči za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2 za samotestiranje iz proračuna Republike Slovenije je upravičenec na podlagi 56. člena ZDUPŠOP prejel na svoj transakcijski račun dne 31. 3. 2022 v višini 24.420,00 EUR.

V inšpekcijskem nadzoru je upravičenec predložil seznam delavcev, za katere je bilo potrebno samotestiranje, na dan oddaje vloge 25. 1. 2022. Iz predloženega seznama je bilo ugotovljeno, da je bilo število zaposlenih 613, 8 oseb je delalo po pogodbah o začasnem in občasnem delu upokojenca ter 72 študentov v okviru študentskega dela. Dejansko število zaposlenih in drugih oseb, ki so opravljale delo pri upravičencu je bilo večje od števila oseb, za katere je upravičenec uveljavljal pomoč v svoji izjavi.

Po metodi naključnega izbora je bilo v vzorec izbranih 30 oseb po različnih delovnih mestih, za katere je SŽ-ŽIP d. o. o. uveljavljal pomoč nakupa hitrih testov. Preverjeno je bilo, ali obstajajo dokazila, da so bile izbrane osebe pri upravičencu v delovnem razmerju oziroma da so pri upravičencu delale na drugi pravni podlagi. V inšpekcijskem nadzoru je bilo po vpogledu v sklenjene pogodbe o zaposlitvi, pogodbi o začasnem in občasnem delu upokojenca, študentski napotnici ugotovljeno, da so bile vse osebe, za katere je upravičenec podal izjavi za dodelitev pomoči, v delovnem razmerju oziroma v drugem pogodbenem razmerju s SŽ-ŽIP d. o. o. v času obdobja veljavnosti tega ukrepa in za katerega je upravičenec uveljavljal pomoč.

IV.1. Preveritev namenskosti porabe sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje

V inšpekcijskem nadzoru smo na podlagi prejetih dobavnic, računov in potrdil o plačilu računov (bančni izpiski), preverili namensko porabo prejetih sredstvih za dobavo testov za samotestiranje.

Kot dokazilo o namenski porabi prejetih sredstev je upravičenec predložil naslednje knjigovodske listine:

dobavitelj	datum dobave	št. računa	datum izdaje računa	datum plačila	znesek računa v EUR
Slovenske železnice d.o.o.	11. 2. 2022	9300005992	31. 1. 2022	2. 3. 2022	27.120,00
Novelia d.o.o.	23. 12. 2021	21-300-001626	23. 12. 2021	21. 1. 2022	1.790,00
Sanolabor d.o.o.	10. 11. 2021	12178111	10. 11. 2021	18. 11. 2021	14.300,00
skupaj					43.210,00

Vir: SŽ-ŽIP d.o.o.

Proračunska inšpektorica je kot kriterij za presojo namenskosti porabe prejetih sredstev upoštevala, da mora imeti upravičenec potrdila o nakupu testov, tako račune in potrdila o plačilu računov, ki so bili kupljeni do 31. 1. 2022. Upravičenec je predložil račune za nabavo hitrih antigenskih testov iz katerih je bilo ugotovljeno, da so bili nabavljeni od uveljavitve ukrepa dalje (8. 11. 2021), saj je proračun RS za to obdobje zagotovil proračunska sredstva. Upravičenec je predložil tudi dokazila, da so nabavljeni testi imeli ustrezen certifikat CE.

Proračunska inšpektorica je pri pregledu vseh predloženih računov ugotovila, da so se vsi nanašali na nabavo testov HAG za samotestiranje zaposlenih in so bili izdani v obdobju uveljavitve ukrepa po 56. členu ZDUPŠOP.

Skupno potrjeni znesek, ki jih je upravičenec porabil za nakup hitrih testov v obdobju od 8. 11. 2021 do 31. 1. 2022, znaša 43.210,00 EUR, kar pomeni, da je imel upravičenec v obdobju veljave ukrepa za 18.790,00 EUR več stroškov z nakupom hitrih antigenskih testov za samotestiranje kot pa je pomoči za ta namen prejel iz državnega proračuna.

Za prejeta sredstva na podlagi izjave je bila izkazana namenskost porabljenih prejetih sredstev v višini 24.420,00 EUR iz naslova 56. člena ZDUPŠOP iz proračuna Republike Slovenije.

Povzetek ugotovitev

Pri upravičencu SŽ-ŽIP, storitve, d. o. o. je bil opravljen inšpekcijski nadzor nad izvajanjem določb 56. člena ZDUPŠOP, ki urejajo ukrep pomoči za nakup hitrih antigenskih testov HAG za samotestiranje.

Preverjeno je bilo, če je upravičenec izpolnjeval pogoje za pridobitev sredstev, če je prejeta 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 25. 1. 2022, prejel znesek 24.420,00 EUR za nakup hitrih testov na virus SARS-CoV-2 za samotestiranje, kar je manj kot je sam porabil za nakup hitrih antigenih testov.

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.

MARJANA BARAGA
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA
inšpektorica višja svetnica

Vročiti:

— SŽ-ŽIP, storitve, d.o.o., Kolodvorska ulica 11, 1000 Ljubljana – po ZUP