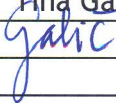
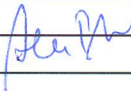
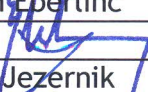
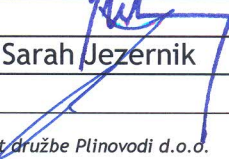


**PROTOKOL DOLŽNEGA RAVNANJA
DRUŽBE V POSTOPKIH NADZORA IN
PREISKAV**

PROTOKOL DOLŽNEGA RAVNANJA DRUŽBE V POSTOPKIH NADZORA IN PREISKAV

IZDELAL	PREGLEDAL	ODOBRIL
Tina Galič	Alenka Prinčič Artač	Marjan Eberlinc
		
		Sarah Jezernik
		

	PROTOKOL DOLŽNEGA RAVNANJA DRUŽBE V POSTOPKIH NADZORA IN PREISKAV	Stran 2 od 12 Datum: december 2014 Verzija: 1
---	--	---

Na osnovi določil točk Devetič in Dvanajstič Akta o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo PLINOVODI d.o.o. ter v skladu z določbami Zakona o delovnih razmerjih, ZDR-1 (Uradni list RS, št. 21/13, 78/13 - popr.), po posredovanju v mnenje Sindikatu delavcev družbe PLINOVODI d.o.o. dne 1. 12. 2014 ter na podlagi sklepa 93. seje Posloводства družbe PLINOVODI d.o.o. z dne 15. 12. 2014, izdaja Posloводство družbe PLINOVODI d.o.o. naslednji

PROTOKOL DOLŽNEGA RAVNANJA DRUŽBE V POSTOPKIH NADZORA IN PREISKAV

I. Uvod

Nadzor nad izvajanjem in upoštevanjem določb zakonov ter na njihovih podlagah izdanih predpisov in splošnih aktov, kakor tudi določb uredb Evropske unije, je potreben in pomemben z vidika učinkovitega izvajanja teh določb. Z namenom izvrševanja nadzora so zato posameznim uradnim organom dana posebna pooblastila in pristojnosti, ki jih izvajajo v okviru nalog, ki so jih dolžni opravljati. Ob izvajanju nadzorstvenih in preiskovalnih nalog uradnih organov je v postopku zelo poudarjena aktivna vloga zavezanca in njegova **sodelovalna dolžnost**, ki je v velikih primerih določena kot ena izmed obveznosti zavezanca, za katero je v primeru nepravilne ali nepravočasne izpolnitve zagrožena globa.

Zavezanec ni in ne sme biti zgolj pasivna stranka v postopku ter je z uradnimi organi dolžan sodelovati od vsega začetka postopka. Poleg aktivne sodelovalne dolžnosti k pravilnemu in popolnemu ugotavljanju dejanskega stanja ter pravilni in popolni uporabi materialnih in procesnih predpisov pomembno prispeva tudi zavezančeva možnost seznaniti se o poteku postopka ter nadalje navajati dejstva in predlagati izvedbo posameznih dokazov, za katera meni, da so pomembna za pravilno in popolno odločanje. Na osnovi celovitega in zakonitega postopka bo odločitev uradnega organa tista, ki bo v polni meri in enakovredno zagotavljala varstvo pravic zavezanca na eni in varstvo javnega interesa na drugi strani.

Posebej pa je potrebno poudariti, da **se navedeni protokol ne nanaša na ravnanje družbe in njenih odgovornih oseb v prekrškovnih postopkih**. Neodvisno od v tem protokolu navedenih postopkov nadzora in preiskav, ki so v bistvu upravni postopki nadzora, lahko namreč pristojni uradni organi vodijo tudi prekrškovne postopke. Cilj prekrškovnega postopka je od teh drugačen, ker se nanaša na ugotavljanje kaznovalne odgovornosti družbe in/ali njenih odgovornih oseb za kršitve zakonov, ki so sankcionirane kot prekrški. Gre za samostojen postopek, ki teče ločeno od postopka nadzora ali preiskave, čeprav je v praksi slednji največkrat povod za začetek prekrškovnega postopka. Bistvena pa je tudi razlika v pravnem položaju osebe, ki je osumljena prekrška, saj za prekrškovni postopek ne velja njena sodelovalna dolžnost s prekrškovnimi organi. Da pa seveda oseba sploh lahko ugotovi, kakšne so njene obveznosti do uradnega organa, **mora pristojni uradni organ že ob prvem uradnem dejanju jasno povedati, kateri postopek se vodi**.

II. Pravne podlage, ki določajo aktivno sodelovalno dolžnost v postopkih nadzora in preiskav

Status družbe Plinovodi d.o.o. in njena dejavnost opredeljujeta družbo in tako vzpostavljata pristojnost več uradnih organov, ki so pooblaščen za voditi postopke nadzora in preiskav glede

 Plinovodi Povezani z energijo	PROTOKOL DOLŽNEGA RAVNANJA DRUŽBE V POSTOPKIH NADZORA IN PREISKAV	Stran 3 od 12 Datum: december 2014 Verzija: 1
---	--	---

delovanja družbe. Ti uradni organi so: Agencija za energijo, Agencija za varstvo konkurence, Evropska komisija, Evropski urad za boj proti goljufijam, Računsko sodišče, Komisija za preprečevanje korupcije in razni inšpekcijski organi, kot so Finančna uprava, Informacijski pooblaščenec, Inšpektorat za delo, Inšpektorat za promet, energetiko in prostor, Inšpektorat za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, Tržni inšpektorat, Urad za meroslovje in drugi.

Pomembnejše določbe posameznih zakonov, ki določajo aktivno sodelovalno dolžnost v postopkih nadzora in preiskav, so naslednje:

1. Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (Ur. l. RS, št. 69/2011 - UPB, ZIntPK):
 - 1. odstavek 16. člena, ki določa, da mora nosilec javnih pooblastil komisiji na njeno obrazloženo zahtevo v roku, ki ga določi komisija, brezplačno posredovati vse podatke, tudi osebne, in dokumente, ki so potrebni za opravljanje zakonskih nalog komisije.
 - 7. odstavek 16. člena, ki določa, da so se odgovorne osebe v organizacijah, ki jim je podeljeno javno pooblastilo, na zahtevo komisije dolžne udeležiti seje komisije in na njej osebno odgovarjati na vprašanja komisije. Ta dolžnost za navedene osebe velja še dve leti po prenehanju statusa, ki so ga imele v času dogodka oziroma ravnanja, ki ga obravnava komisija.
2. Zakon o preprečevanju omejevanja konkurence (Ur. l. RS, št. 36/08, 40/09, 26/11, 87/11, 57/12, 39/13 - Odl. US, 63/13 - ZS-K in 33/14, ZPOmK-1)
 - 14. člen, ki določa, da morajo nosilci javnih pooblastil, ki razpolagajo s podatki, potrebnimi za odločitev, agenciji na njegovo zahtevo brezplačno posredovati zahtevane podatke.
 - 27. člen, ki določa, da agencija lahko v postopku nadzora naslovi na podjetje zahtevo za posredovanje podatkov v obliki dopisa ali sklepa. Če podjetje na zahtevo za posredovanje podatkov v obliki sklepa posreduje nepravilne, nepopolne ali zavajajoče podatke ali jih ne posreduje v določenem roku, lahko agencija izda sklep, s katerim podjetju naloži denarno kazen. Če podjetje tudi po naložitvi kazni ne izpolni svoje predložitvene obveznosti, lahko agencija naloži novo kazen, vse dokler seštevek denarnih kazni iz posameznih sklepov ne doseže enega odstotka letnega prometa podjetja v predhodnem poslovnem letu.
 - 28. člen, ki določa, da agencija lahko opravi preiskavo podjetja na podlagi soglasja podjetja in kadar je potrebno tudi osebe, katere podatki se pregledujejo, ali pa brez njegovega soglasja na podlagi odredbe sodišča ob navzočnosti dveh polnoletnih prič.
 - 29. člen, ki opredeljuje vrsto dejanj, ki so v skladu z namenom preiskave in jih lahko opravljajo osebe, pooblašcene za opravljanje preiskave. 4. odstavek 29. člena določa, da mora podjetje pooblaščenim osebam omogočiti dostop do prostorov ter do poslovnih knjig in druge dokumentacije. 5. odstavek 29. člena določa, da mora oseba, ki je uporabnik elektronske naprave, ki se pregleduje, pooblaščenim osebam omogočiti dostop do naprave. Če napravo uporablja oseba, ki upravičeno pričakuje zasebnost glede njene vsebine, ima pravico biti navzoča ob pregledu vsebine naprave.
 - 31. člen, ki določa, da pooblaščen oseba lahko vstopi v prostore ali dostopi do poslovnih knjig in druge dokumentacije ob pomoči policije, če podjetje ne dovoli ali ovira vstop ali dostop. Agencija lahko podjetju ali fizični osebi, ki ovira pooblaščen osebe pri izvajanju pooblastil, naloži denarno kazen.

 Plinovodi Povezani z energijo	PROTOKOL DOLŽNEGA RAVNANJA DRUŽBE V POSTOPKIH NADZORA IN PREISKAV	Stran 4 od 12 Datum: december 2014 Verzija: 1
---	--	---

3. Uredba Sveta (ES) št. 1/2003 z dne 16. decembra 2002 o izvajanju pravil konkurence iz členov 81 in 82 Pogodbe (Ur. l. L 001, 4. 1. 2003)
- 17. člen, ki določa, da lahko Komisija izvede svojo preiskavo znotraj posamezne panoge ali znotraj posamezne vrste sporazumov v več sektorjih in med trajanjem te preiskave lahko od podjetja zahteva, da ji priskrbi informacije, ki so potrebne za uveljavljanje člena 81 in člena 82 Pogodbe, zlasti da jo seznani z vsemi sporazumi, sklepi in usklajenimi ravnanji, in lahko opravi vse preglede, ki so potrebni za ta namen.
 - 18. člen, ki določa, da lahko Komisija z enostavnim zahtevkom ali z odločbo zahteva od podjetja, da ji predloži vse potrebne informacije. Kadar pošilja enostavni zahtevek za informacije, Komisija določi rok, v katerem mora informacije prejeti, in sankcije za predložitev netočnih ali zavajajočih informacij. Kadar zahteva predložitev podatkov z odločbo, določi rok, v katerem mora informacije prejeti, in prav tako navede sankcije in navede ali naloži sankcije v obliki periodičnih denarnih kazni. Zakoniti zastopniki ali pooblaščenči odvetniki nosijo polno odgovornost, da so informacije popolne, pravilne in nezavajajoče.
 - 19. člen, ki določa, da lahko Komisija opravi razgovor z vsemi fizičnimi ali pravnimi osebami, ki v razgovor privolijo, zaradi zbiranja informacij v zvezi s predmetom preiskave.
 - 20. člen, ki opredeljuje vrsto dejanj, ki so v obsegu izvajanja pregleda, in določa, da se mora podjetje podrediti pregledu. Če podjetje nasprotuje pregledu, zadevna država članica ponudi Komisiji potrebno sodelovanje in, če je to potrebno, zagotovi tudi podporo policije ali drugega ustreznega izvršilnega organa, da ji omogoči izvedbo pregleda.
 - 21. člen, ki določa, da se v primeru utemeljenega suma, da se poslovne knjige in druga dokumentacija, ki so povezani s predmetom pregleda ter so lahko pomembni za dokazovanje resne kršitve določb člena 81 ali člena 82 Pogodbe, hranijo v drugih prostorih, prevoznih sredstvih ali na drugem zemljišču, vključno z domovi vodstva podjetij, članov nadzornega ali upravnega organa, pa tudi drugih sodelavcev zadevnega podjetja, lahko Komisija z določbo odredi, da se opravi pregled v teh prostorih, prevoznih sredstvih ali na tem zemljišču. Odločba se ne more izvajati brez predhodne odobritve nacionalnega sodišča zadevne države članice.
 - 22. člen, ki določa, da lahko organ, pristojen za konkurenco v državi članici, na svojem ozemlju opravlja vse preglede ali druge preiskovalne ukrepe na podlagi svojega nacionalnega prava v imenu in za račun organa, pristojnega za konkurenco v drugi državi članici, zato da se ugotovi, ali je šlo za kršitev člena 81 ali člena 82 Pogodbe. Na zaprosilo Komisije organi, pristojni za konkurenco v državah članicah, izvajajo preglede, za katere Komisija meni, da so potrebni ali jih je odredila z odločbo. Organi, pristojni za konkurenco v državah članicah, svoja pooblastila izvajajo v skladu s svojimi nacionalnimi predpisi.
4. Uredba Sveta (EURATOM, ES) št. 2185/96 z dne 11. novembra 1996 o pregledih in inšpekcijah na kraju samem, ki jih opravlja Komisija za zaščito finančnih interesov Evropskih skupnosti pred goljufijami in drugimi nepravilnostmi (Ur. l. L 292, 15. 11. 1996)
- 3. člen, ki določa, da mora Komisija v primeru, da se Komisija odloči za opravljanje pregledov in inšpekcij na kraju samem v skladu s to uredbo, zagotoviti, da se pri teh gospodarskih subjektih ne opravljajo hkrati podobni pregledi in inšpekcije v zvezi z istimi dejanji še na podlagi sektorskih predpisov Skupnosti. Upoštevati mora tudi

tekoče inšpekcije oziroma tiste, ki jih je država članica v zvezi z istimi dejanji gospodarskih subjektov že opravila na podlagi svoje zakonodaje.

- 4. člen, ki določa, da Komisija pripravi in opravi preglede in inšpekcije na kraju samem v tesnem sodelovanju s pristojnimi organi zadevne države članice, ki jih mora pravočasno uradno obvestiti o namenu in pravni podlagi pregledov in inšpekcij, tako da lahko zagotovijo vso potrebno pomoč. V ta namen lahko uradniki države članice sodelujejo pri pregledih in inšpekcijah na kraju samem.
- 5. člen, ki določa, da morajo gospodarski subjekti zagotoviti dostop do prostorov, zemljišč, prevoznih sredstev ali do drugih prostorov in površin, ki jih uporabljajo v poslovne namene. Če je za ugotovitev obstoja nepravilnosti nujno potrebno, lahko Komisija opravi preglede in inšpekcije na kraju samem tudi pri drugih gospodarskih subjektih, da bi si pridobila dostop do informacij teh subjektov o dejanjih, ki so predmet pregledov in inšpekcij na kraju samem. Inšpektorji Komisije izvajajo svoja pooblastila na podlagi pisnega pooblastila, v katerem je navedeno ime in funkcija inšpektorja, in dokumenta, ki navaja predmet in namen pregleda ali inšpekcije na kraju samem.
- 6. člen, ki določa, da se morajo inšpektorji Komisije v skladu z veljavno zakonodajo Skupnosti ravnati po pravilih postopka, ki jih določa zakonodaja zadevne države članice.

5. Energetski zakon (Ur. l. RS, št. 17/2014, EZ-1)

- 407. člen, ki določa, da morajo izvajalci energetskih dejavnosti agenciji na njeno zahtevo nemudoma posredovati podatke, dokumente in druge podatke, potrebne za izvajanje upravnih in drugih nalog agencije. Če izvajalec ne posreduje zahtevanih podatkov, agencija naloži posredovanje podatkov s posebnim sklepom z opozorilom o zagroženih denarni kazni. Sklepi o plačilu denarne kazni se izdajajo vse dokler seštevek denarnih kazni iz posameznih sklepov ne doseže enega odstotka letnega prometa podjetja v predhodnem poslovnem letu.
- 428. člen, ki opredeljuje pooblastila, ki jih imajo pooblaščen osebe agencije v postopku nadzora, med drugim tudi pooblastilo vstopiti in pregledati prosto dostopne prostore.
- 1. odstavek 429. člena, ki določa, da se lahko proti volji zavezanca za nadzor opravi podroben pregled prostorov in predmetov v njem na podlagi odločbe sodišča ob navzočnosti dveh polnoletnih prič.
- 3. odstavek 429. člena, ki določa, da se lahko proti volji zavezanca za nadzor pregleda vsebino elektronskih in z njo povezanih naprav ter nosilcev elektronskih podatkov na podlagi predhodne odločbe sodišča, če obstaja utemeljen sum, da je zavezanec za nadzor kršil ali krši predpise, za kršitev katerih je po EZ-1 zagrožena kazen do deset odstotkov letnega prometa ali 100.000 eurov in če je verjetno, da elektronska naprava vsebuje elektronske podatke, ki so pomembni za postopek nadzora oziroma prekrškovni postopek.
- 4. odstavek 429. člena določa, da mora oseba, ki je uporabnik elektronske naprave, ki se pregleduje, pooblaščen osebi omogočiti dostop do naprave. Če napravo uporablja oseba, ki upravičeno pričakuje zasebnost glede njene vsebine, ima pravico biti navzoča ob pregledu vsebine naprave.
- 430. člen, ki določa, da pooblaščen oseba agencije lahko vstopi v prostore ali dostopi do poslovnih knjig ali druge dokumentacije ob pomoči policije, če podjetje ne dovoli ali ovira vstop ali dostop. Agencija lahko podjetju ali fizični osebi, ki ovira pooblaščen osebe pri izvajanju pooblastil, naloži denarno kazen.

 Plinovodi Povezani z energijo	PROTOKOL DOLŽNEGA RAVNANJA DRUŽBE V POSTOPKIH NADZORA IN PREISKAV	Stran 6 od 12 Datum: december 2014 Verzija: 1
---	--	---

6. Zakon o računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 11/01, 20/06 - ZNOJF-1, 46/06 - Skl. US, 33/07 - Odl. US in 109/12, ZRacS-1)
 - 26. člen, ki določa, da lahko računsko sodišče pred uvedbo revizije zahteva od uporabnika javnih sredstev takoj vse podatke, ki se mu zdijo potrebni, in opravi druge poizvedbe, ki so potrebne za načrtovanje ali izvajanje revizije. Zahteva za predložitev podatkov mora biti izvršena v 8 dneh po vročitvi, če zahteva ni izvršena pravočasno, se odgovorno osebo uporabnika javnih sredstev kaznuje za prekršek z globo.
 - 5. odstavek 27. člena, ki določa, da mora uporabnik javnih sredstev, ki mu je bil vročen sklep o izvedbi revizije, pooblaščenec računskega sodišča omogočiti, da opravijo pregled, potreben za uresničitev revizijskih ciljev.
 - 6. odstavek 27. člena, ki opredeljuje vrsto dejanj, ki so v obsegu izvajanja revizije.
 - 8. odstavek 27. člena, ki določa, če se v 15 dneh po vročitvi sklepa o izvedbi revizije pooblaščenec računskega sodišča s strani revidiranja onemogoči pričetek izvajanja revizije, ali če med izvajanjem revizije pooblaščenec računskega sodišča ocenijo, da revidiranec ne izraža primerne pripravljenosti za sodelovanje pri izvedbi revizije, lahko računsko sodišče izda revidirancu nalog za predložitev listin. Nalog za predložitev listin mora biti izvršen v 8 dneh po vročitvi, v nasprotnem primeru se odgovorno osebo uporabnika javnih sredstev kaznuje za prekršek z globo.
7. Zakon o tržni inšpekciji (Ur. l. RS, št. 20/97 in 52/02 - ZDU-1, ZTI)
 - 1. odstavek 11. člena, ki določa, da mora pravna oseba inšpektorju omogočiti nemoteno opravljanje inšpekcijskega nadzorstva.
 - 3. odstavek 11. člena, ki določa, da mora odgovorna oseba zavezanca dati na zahtevo in v roku, ki ga določi inšpektor, pisno pojasnilo in izjavo v zvezi s predmetom nadzorstva.
8. Zakon o inšpekcijskem nadzoru (Ur. l. RS, št. 43/07 - UPB in 40/14, ZIN)
 - 2. odstavek 19. člena, ki določa, da morajo pravne osebe, zoper katere se ne vodi inšpekcijski postopek, in ki razpolagajo z domnevnimi dokazi oziroma drugimi podatki, na zahtevo inšpektorja posredovati dokaze in druge podatke oziroma morajo omogočiti zaslišanje prič za pridobitev teh dokazov ali drugih podatkov, najkasneje v treh dneh od prejema zahteve. Pravni osebi, odgovorni osebi pravne osebe in posamezniku, ki ne posreduje dokazov ali drugih podatkov, se izreče globa.
 - 20. člen, ki določa, da ima inšpektor pravico brez predhodnega obvestila ter brez dovoljenja zavezanca oziroma njegove odgovorne osebe vstopiti v prostore, objekte in k napravam zavezanca. Če zavezanec brez upravičenih razlogov ne dovoli vstopa, ima inšpektor pravico vstopiti mimo volje zavezanca ob pomoči policije. Zavezancu, odgovorni osebi zavezanca in posamezniku, ki ovira ali ne omogoči vstopa, se izreče globa.
 - 23. člen, ki določa, da mora zavezanec inšpektorju omogočiti nemoteno opravljanje nalog inšpekcijskega nadzora. Zavezancu, odgovorni osebi zavezanca in posamezniku, ki onemogoča nemoteno opravljanje nalog inšpekcijskega nadzora, se izreče globa.
 - 2. odstavek 29. člena, ki določa, da mora zavezanec oziroma odgovorna oseba zavezanca dati na zahtevo inšpektorja in v roku, ki ga določi inšpektor, pisno pojasnilo, dokumentacijo in izjavo v zvezi s predmetom nadzora. V nasprotnem primeru se zavezancu, odgovorni osebi zavezanca in posamezniku izreče globa.
9. Zakon o tehničnih zahtevah za proizvode in o ugotavljanju skladnosti (Ur. l. RS, št. 17/11, ZTZPUS-1)

- 2. odstavek 15. člena, ki opredeljuje vrsto dejanj, ki jih lahko opravljajo pristojni inšpektorji, med drugim lahko zahtevajo vse potrebne informacije in vpogled v izdane listine o skladnosti ter tehnično dokumentacijo, izvedejo ustrezne preglede in preizkuse proizvodov, potrebne za ugotavljanje njihove skladnosti s predpisi, tudi potem, ko so bili ti dostopni na trgu, bili dani na trg ali se uporabljajo, brezplačno odvzemajo vzorce proizvodov in jih oddajo v pregled skladnosti.
10. Zakon o inšpekciji dela (Ur. l. RS, št. 19/14, ZID-1)
- 10. člen, ki določa, da ima inšpektor pri opravljanju inšpekcijskega nadzora pravico naročiti neodvisen odzem vzorcev ali meritev v času, v delovnem prostoru ali v delovnem okolju, ki ga določi sam.
11. Zakon o davčnem postopku (Ur. l. RS, št. 13/11 - UPB, 24/12 - ZDDPO-2G, 24/12 - ZDoh-2I, 32/12, 94/12, 101/13 - ZDavNepr, 111/13, 22/14 - Odl. US, 40/14 - ZFU in 25/14, ZDavP-2)
- 39. člen, ki določa, da morajo osebe, ki so dolžne voditi poslovne knjige in evidence, davčnemu organu dati na razpolago vse podatke, potrebne za pobiranje davkov, ter omogočiti davčnemu organu vpogled v svojo dokumentacijo na pisno zahtevo ali na kraju samem.
 - 6. odstavek 132. člena, ki določa, da lahko davčni inšpekcijski nadzor pri pravnih osebah vključuje tudi razmerja med lastniki pravnih oseb in pravnimi osebami.
 - 135. člen, ki določa, da se davčni inšpekcijski nadzor začne z vročitvijo sklepa o davčnem inšpekcijskem nadzoru, ki vsebuje tudi opozorilo o pravici sodelovanja zavezanca za davek in o pravnih posledicah oviranja nadzora. Inšpekcijski nadzor se lahko začne opravljati po poteku osem dni od vročitve sklepa, v primeru, če bi bil ogrožen namen nadzora, se postopek začne, ko davčni inšpektor pri zavezancu za davek opravi kakršno koli dejanje z namenom opravljanja nadzora.
 - 1. odstavek 137. člena, ki določa, da mora za namen davčnega inšpekcijskega nadzora dati zavezanec za davek na razpolago primeren delovni prostor in potrebne pripomočke.
 - 4. in 5. odstavek 137. člena, ki določata, da lahko pooblaščen oseba zahteva, da se odstrani zavezanec za davek, njegov zastopnik ali pooblaščenec ali zaposleni pri zavezancu za davek, če ovira pooblaščen osebo pri pregledu, če pa pooblaščen oseba pri opravljanju nalog nadzora naleti na fizični odpor ali če tak odpor pričakuje, lahko zahteva pomoč policije.
 - 7. odstavek 137. člena, ki določa, da se davčni inšpekcijski nadzor opravlja v poslovnem delovnem času, izven poslovnega delovnega časa pa, če zavezanec za davek na to pristane ali je to nujno potrebno zaradi namena nadzora.
 - 1. odstavek 138. člena, ki določa, da mora zavezanec za davek sodelovati pri ugotavljanju dejanskega stanja, ki je pomembno za obdavčenje. Zlasti je dolžan dajati podatke, predložiti poslovne knjige in evidence, poslovno dokumentacijo in druge dokumente na kraju opravljanja davčnega inšpekcijskega nadzora in dajati pojasnila, ki so potrebna za njihovo razumevanje.
 - 6. odstavek 138. člena, ki določa, da pooblaščen oseba lahko zahteva podatke od drugih zaposlenih ali od tretjih oseb, če zavezanec za davek ali oseba za dajanje podatkov in pojasnil, ki jo lahko imenuje zavezanec za davek, ne dajeta zadostnih podatkov in pojasnil.

 Plinovodi Povezani z energijo	PROTOKOL DOLŽNEGA RAVNANJA DRUŽBE V POSTOPKIH NADZORA IN PREISKAV	Stran 8 od 12 Datum: december 2014 Verzija: 1
---	--	---

III. Dolžno ravnanje družbe v postopkih nadzora in preiskav - splošno

A. Predložitvena obveznost družbe

Kadar uradni organ za potrebe postopka nadzora ali preiskave, ki se izvaja zoper katero drugo osebo, na družbo naslovi zahtevo za posredovanje podatkov, ki so potrebni za izvajanje nalog uradnega organa, je družba dolžna v roku posredovati uradnemu organu zahtevane podatke.

Kadar uradni organ za potrebe postopka nadzora ali preiskave, ki se izvaja zoper družbo, na družbo naslovi zahtevo za posredovanje podatkov, je družba dolžna v roku posredovati uradnemu organu zahtevane podatke. Družba ni dolžna priznati očitanih kršitev.

Zahteva za posredovanje podatkov mora biti obrazložena. Uradni organ, ki zahteva podatke, mora v zahtevi navesti, kaj je zakoniti namen nadzora, v zvezi s katerim potrebuje zahtevane podatke. Če zahteva ni obrazložena ali ni dovolj jasno, kaj je zakoniti namen nadzora v konkretnem primeru, se uradnemu organu nemudoma pošlje prošnja za dodatno obrazložitev zahteve.

Družba je na podlagi obrazložene zahteve organa dolžna posredovati popolne, pravilne in nezavajajoče podatke.

Družba ni dolžna posredovati podatkov privilegirane komunikacije in lahko zavrne njihovo posredovanje s sklicevanjem, da gre za privilegirano komunikacijo med družbo, zoper katero se izvaja nadzor ali preiskava, in njenim odvetnikom, ki se nanaša na postopek nadzora ali preiskave.

Družba ni dolžna posredovati zasebne komunikacije svojih zaposlenih oziroma je dolžna to komunikacijo pred predložitvijo podatkov organu izločiti zaradi varstva komunikacijske in informacijske zasebnosti zaposlenih.

B. Sodelovalna dolžnost družbe

Nadzor ali preiskava družbe se lahko opravi na podlagi privolitve družbe, tako da jo dovoli poslovodstvo družbe, ali pa na podlagi zakonskega pooblastila ali odločbe organa, pristojnega za odreditev nadzora ali preiskave.

V primeru, da se nadzor ali preiskava izvaja na podlagi privolitve družbe, se nadzor ali preiskava izvaja zgolj v obsegu, v katerega družba izrecno privoli.

V primeru, da se nadzor ali preiskava izvaja na podlagi zakonskega pooblastila, obseg pooblastil pri opravljanju nadzora ali preiskave izhaja iz določil zakonodaje z zadevnega področja.

V primeru, da se nadzor ali preiskava izvaja na podlagi odločbe organa, pristojnega za odreditev nadzora ali preiskave, se nadzor ali preiskava izvaja v obsegu, ki izhaja iz odločbe organa.

	PROTOKOL DOLŽNEGA RAVNANJA DRUŽBE V POSTOPKIH NADZORA IN PREISKAV	Stran 9 od 12 Datum: december 2014 Verzija: 1
---	--	---

Nadzor nad delovanjem družbe ali preiskavo družbe uradni organ lahko izvaja kot napovedani ali nenapovedani nadzor ali preiskavo.

Družba določi predstavnika družbe ob nadzoru ali preiskavi, zato da se pooblaščenim osebam uradnega organa neovirano in brez odlašanja omogoči vstop v prostore družbe zaradi izvajanja nadzora ali preiskave.

V primeru izvajanja napovedanega nadzora ali preiskave je za sprejem pooblaščenih oseb uradnega organa odgovorna oseba, ki se jo je na podlagi obvestila uradnega organa o napovedanem nadzoru ali preiskavi določilo za predstavnika družbe, ki je dolžan sprejeti pooblašcene osebe uradnega organa.

Za primere izvajanja nenapovedanih nadzorov ali preiskav se s sklepom posloводства družbe določi predstavnika družbe in njegovega namestnika. Predstavnika družbe, ki ga v času njegove odsotnosti nadomešča namestnik, je dolžan sprejeti pooblašcene osebe uradnega organa.

Ob prihodu pooblaščenih oseb uradnega organa v družbo je tajništvo posloводства družbe ali tajništvo posamezne organizacijske enote, ki ga vratar obvesti o prihodu pooblaščenih oseb uradnega organa, dolžno poklicati predstavnika družbe iz prejšnjega ali predprejšnjega odstavka, ki je dolžan nemudoma sprejeti pooblašcene osebe uradnega organa.

Kadar mora pooblaščen oseba uradnega organa pred začetkom nadzora ali preiskave družbi vročiti odločbo organa, na podlagi katere je odrejen nadzor ali preiskava, predstavnik družbe vročitve ne sme odklanjati ali zavračati sprejem odločbe organa in je dolžan vročitev sprejeti.

Predstavnika družbe je dolžan preveriti identiteto pooblaščenih oseb uradnega organa, ki se morajo pred začetkom nadzora ali preiskave izkazati s pooblastilom uradnega organa ali službeno izkaznico uradnega organa.

Predstavnika družbe je dolžan omogočiti neoviran začetek dela pooblaščenih oseb uradnega organa in biti prisoten ves čas poteka nadzora ali preiskave v družbi oziroma vsaj do prihoda odvetnika, če si družba v nadaljevanju zagotovi prisotnost odvetnika.

Predstavnika družbe je dolžan pooblaščenim osebam uradnega organa za potrebe nemotenega poteka postopka nadzora ali preiskave tekom postopka dajati pojasnila v zvezi z iskanjem in zbiranjem podatkov. Zahteva pooblaščenih oseb uradnega organa za pojasnilo in odgovor predstavnika družbe se vpišeta v zapisnik, ki ga vodi uradni organ in se na koncu nadzora ali preiskave podpiše.

Predstavnika družbe je dolžan o prihodu pooblaščenih oseb uradnega organa nemudoma obvestiti posloводство družbe, direktorja področij in vodjo pravne pisarne. Če je direktor področja ali vodja pravne pisarne predstavnik družbe za zadevni primer, o prihodu pooblaščenih oseb uradnega organa nemudoma obvesti preostale navedene. V primeru, da si bo družba zagotovila prisotnost odvetnika, predstavnik družbe obvesti pooblaščenega odvetnika.

Predstavnika družbe je dolžan obvestiti tudi vse tiste zaposlene, katerih pisarne in elektronske naprave bodo predmet nadzora ali preiskave.

	PROTOKOL DOLŽNEGA RAVNANJA DRUŽBE V POSTOPKIH NADZORA IN PREISKAV	Stran 10 od 12 Datum: december 2014 Verzija: 1
---	--	--

Družba je dolžna dovoliti in pooblaščenim osebam uradnega organa omogočiti neovirano izvajanje pooblastil. Ta in v nadaljevanju navedene dolžnosti, ki veljajo za družbo, veljajo za vse osebe, ki so na strani družbe kakorkoli prisotne ob nadzoru ali preiskavi, in sicer za predstavnike organov vodenja in nadzora družbe, zaposlene in pogodbene sodelavce družbe.

Družba je dolžna omogočiti neoviran dostop do prostorov, objektov in naprav ter do poslovnih knjig in druge dokumentacije ter pooblaščenim osebam uradnega organa pomagati pri iskanju želenih podatkov tako, da jim pokaže prostor, kjer se želeni podatki nahajajo.

Družba je dolžna dopustiti zaseg dokumentacije in predmetov, v kolikor je to potrebno za izvajanje nalog uradnega organa.

Kadar so pooblašcene osebe uradnega organa za čas nadzora ali preiskave zapečatile pisarniške prostore, so dolžni zaposleni, ki te prostore uporabljajo, le-te nemudoma zapustiti.

Družba med postopkom nadzora ali preiskave ne sme odstranjevati, skrivati ali uničevati dokumentov.

Družba ni dolžna omogočiti preiskave podatkov privilegirane komunikacije in lahko zavrne dostop do njih s sklicevanjem, da gre za privilegirano komunikacijo med družbo, zoper katero se izvaja nadzor ali preiskava, in njenim odvetnikom, ki se nanaša na postopek nadzora ali preiskave.

Zaposleni, ki je uporabnik elektronske naprave, ki se pregleduje, je dolžan pooblaščenim osebam uradnega organa omogočiti dostop do naprave, predložiti šifrirne ključe ali gesla in dati pojasnila o uporabi naprave, hkrati pa ima zaposleni, ki upravičeno pričakuje zasebnost na elektronski napravi in jo uporablja tudi v zasebne namene, pravico biti navzoč ob pregledu vsebine te naprave.

Pregled elektronskih naprav mora biti opravljen na način, s katerim se v najmanjši možni meri posega v pravice oseb, ki niso zavezanci za nadzor, in varuje tajnost oziroma zaupnost podatkov ter ne povzroča nesorazmerna škoda. Družba zato ni dolžna posredovati zasebne komunikacije svojih zaposlenih oziroma je dolžna to komunikacijo pred predložitvijo podatkov uradnemu organu izločiti zaradi varstva komunikacijske in informacijske zasebnosti zaposlenih.

Družba je dolžna ravnati z osebnimi podatki zaposlenih, ki jih zbira, obdeluje, uporablja in posreduje tretjim osebam skrbno in skladno z določili zakonodaje s področja varstva osebnih podatkov. V postopku nadzora ali preiskave je tudi uradni organ dolžan varovati tajnost vseh podatkov, ki niso javni in s katerimi se seznani pri opravljanju nadzora ali preiskave.

Družba ima pravico biti obveščena med postopkom nadzora ali preiskave o pomembnih dejstvih in dokazih, razen če to onemogoča potek ali namen nadzora ali preiskave.

Predstavnik družbe je dolžan ves čas postopka nadzora ali preiskave v družbi skrbno voditi zabeležko o preiskovalnih dejanjih uradnega organa.

 Plinovodi Povezani z energijo	PROTOKOL DOLŽNEGA RAVNANJA DRUŽBE V POSTOPKIH NADZORA IN PREISKAV	Stran 11 od 12 Datum: december 2014 Verzija: 1
---	--	--

Predstavnik družbe oziroma odvetnik, če si je družba zagotovila njegovo prisotnost, je dolžan takoj in na zapisnik, ki ga vodi uradni organ, ugovarjati vsaki nepravilnosti pooblaščenih oseb uradnega organa, ki jo opazi med preiskavo.

Kadar pooblaščen oseb uradnega organa izvaja pooblastilo za pridobivanje izjave predstavnikov organov vodenja in nadzora družbe ali zaposlenih, je ob izjavi te osebe prisoten tudi predstavnik družbe oziroma odvetnik, če si je družba zagotovila njegovo prisotnost.

Kadar uradni organ v nadaljevanju postopka nadzora ali preiskave povabi predstavnika organov vodenja ali nadzora družbe ali zaposlenega na ustno obravnavo, da se ga zasliši kot pričo, se je ta dolžan odzvati na vabilo in se udeležiti ustne obravnave, kjer bo zaslišan kot priča.

IV. Dolžno ravnanje družbe v postopkih nadzora in preiskav - postopek po ZIntPK

Predstavniki organov vodenja in nadzora družbe so se dolžni na zahtevo komisije udeležiti seje komisije in na njej osebno odgovarjati na vprašanja komisije, in sicer še dve leti po prenehanju funkcije predstavnika organa vodenja ali nadzora, ki so jo imeli v času ravnanja, ki ga obravnava komisija.

V. Dolžno ravnanje družbe v postopkih nadzora in preiskav - inšpekcijski postopek

Družba je na zahtevo inšpektorja in v roku, ki ga določi inšpektor, dolžna dati pisno pojasnilo in izjavo v zvezi s predmetom nadzora.

VI. Dolžno ravnanje družbe v postopkih nadzora in preiskav - davčni postopek

Družba je za namen davčnega inšpekcijskega nadzora dolžna zagotoviti in pooblaščenim osebam uradnega organa dati na razpolago primeren delovni prostor in potrebne pripomočke.

Davčni inšpekcijski nadzor družbe lahko vključuje tudi razmerja med družbo in lastnikom družbe. V tem primeru je družba dolžna posredovati uradnemu organu tudi podatke, ki se nanašajo na razmerja med družbo in lastnikom družbe, ter mu omogočiti vpogled tudi v dokumentacijo, ki se nanaša na razmerja med družbo in lastnikom družbe.

Kadar pooblaščen oseb uradnega organa zahteva, da se odstrani predstavnik družbe, predstavnik organov vodenja ali nadzora ali kdo od zaposlenih, če ovira pooblaščen oseb uradnega organa pri pregledu, se je dolžna takšna oseba odstraniti. V primeru, da se odstrani predstavnik družbe, njegovo prisotnost ob nadzoru ali pregledu nadomesti njegov namestnik.

Kadar pooblaščen oseb uradnega organa ne pridobi zadostnih podatkov in pojasnil od predstavnika družbe, je dolžan na zahtevo pooblaščen oseb uradnega organa te podatke in pojasnila zagotoviti kdo drug od zaposlenih.

	PROTOKOL DOLŽNEGA RAVNANJA DRUŽBE V POSTOPKIH NADZORA IN PREISKAV	Stran 12 od 12 Datum: december 2014 Verzija: 1
---	--	--

VII. Neizpolnjevanje obveznosti

Neizpolnjevanje določil tega protokola predstavlja kršitev delovnih obveznosti po pogodbi o zaposlitvi in ima lahko odškodninske oziroma delovnopravne posledice skladno z veljavno zakonodajo.

VIII. Končno določilo

Ta protokol začne veljati in se uporablja od objave v Obvestilih.

Ljubljana, dne 15. 12. 2014

Glavni direktor
Marjan Eberlinc, univ. dipl. inž. str.

Namestnica glavnega direktorja
mag. Sarah Jezernik, univ. dipl. ekon.