



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: 06102-21/2022/9

Datum: 31. 8. 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

NOGOMETNI KLUB DOMŽALE Kopališka cesta 4, 1230 Domžale

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. 06102-21/2022/1 z dne 9. 5. 2022.

V postopku inšpekcijskega nadzora je bil opravljen pregled dokumentacije, ki jo je upravičenec na podlagi poziva organa št. 06102-21/2022/2 z dne 31. 5. 2022 posredoval po pošti dne 3. 6. 2022 ter 9. 8. 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

Upravičenec Nogometni klub Domžale ima status nevladne organizacije v javnem interesu, ki je vpisana v evidence dne 17. 12. 2018. Pravno-organizacijska oblika organizacije je društvo. Glavna dejavnost organizacije je dejavnost športnih klubov.

Predsednik Nogometnega kluba Domžale je Stanislav Oražem.

Matična številka kluba je 5238498000, davčna številka je 88023702.

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 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 podaljšanega 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 antigenih 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 antigenih 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 tretjega 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, 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) je bilo ugotovljeno, da je upravičenec pravna oseba javnega 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 o začasnih ukrepih 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 NOGOMETNI KLUB DOMŽALE izpolnjeval pogoje za pridobitev pomoči za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2 za samotestiranje.

Izjavo za pridobitev pomoči za nakup hitrih testov je upravičenec vložil 31. 1. 2022. Upravičenec je v rubriki *Število delavcev, za katere se uveljavlja pomoč za nakup hitrih testov na dan oddaje vloge*, navedel število 104 osebe. Glede na navedeno število bi lahko uveljavljal pridobitev največ 9.620,00 EUR sredstev (104 x 92,50 EUR) iz proračuna RS, kar je tudi navedel v vlogi. Sredstva pomoči v višini **9.620,00 EUR** je upravičenec prejel na svoj transakcijski račun dne 31. 3. 2022.

IV.1. Preveritev delavcev, za katere je upravičenec uveljavljal pomoč za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2

Proračunski inšpektor je v postopku nadzora preveril status delavcev, ki so se morali po predpisih za preprečevanje in obvladovanje okužb s COVID-19 samotestirati in na podlagi katerih je upravičenec Nogometni klub Domžale uveljavljal pomoč za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2. Nadzor je bil opravljen po metodi naključnega izbora delavcev, pri čemer so se podatki iz seznama oseb za samotestiranje, ki ga je posredoval upravičenec NOGOMETNI KLUB DOMŽALE, primerjali z uradnimi podatki iz RDZ – Registra davčnih zavezancev Finančne uprave RS.

Proračunski inšpektor pri postopku nadzora statusa oseb, po katerih je upravičenec uveljavljal pomoč za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2, ni ugotovil nepravilnosti.

IV.2. 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
SŽ – Železniški zdravstveni dom, Celovška cesta 4, 1000 Ljubljana	FA21000155	23. 2. 2021	1.060,00	9. 3. 2021
SŽ – Železniški zdravstveni dom, Celovška cesta 4, 1000 Ljubljana	FA21000156	26. 2. 2021	320,00	12. 3. 2021
SŽ – Železniški zdravstveni dom, Celovška cesta 4, 1000 Ljubljana	FA21000237	9. 3. 2021	1.060,00	24. 3. 2021
SŽ – Železniški zdravstveni dom, Celovška cesta 4, 1000 Ljubljana	FA21000455	12. 4. 2021	3.600,00	27. 4. 2021
SŽ – Železniški zdravstveni dom, Celovška cesta 4, 1000 Ljubljana	FA21000578	11. 5. 2021	3.720,00	26. 5. 2021

SŽ – Železniški zdravstveni dom, Celovška cesta 4, 1000 Ljubljana	FA21000741	14. 6. 2021	8.340,00	28. 6. 2021
SŽ – Železniški zdravstveni dom, Celovška cesta 4, 1000 Ljubljana	FA21000933	30. 6. 2021	1.080,00	25. 7. 2021
SŽ – Železniški zdravstveni dom, Celovška cesta 4, 1000 Ljubljana	FA21001059	31. 7. 2021	2.400,00	30. 8. 2021
SŽ – Železniški zdravstveni dom, Celovška cesta 4, 1000 Ljubljana	FA21001199	31. 8. 2021	5.108,00	11. 10. 2021
SŽ – Železniški zdravstveni dom, Celovška cesta 4, 1000 Ljubljana	FA21001233	29. 9. 2021	1.188,00	12. 10. 2021
SŽ – Železniški zdravstveni dom, Celovška cesta 4, 1000 Ljubljana	FA21001336	30. 9. 2021	4.437,50	28. 10. 2021
SŽ – Železniški zdravstveni dom, Celovška cesta 4, 1000 Ljubljana	FA21001550	31. 10. 2021	4.580,50	29. 11. 2021
SŽ – Železniški zdravstveni dom, Celovška cesta 4, 1000 Ljubljana	FA21001797	30. 11. 2021	3.780,00	28. 12. 2021
Axon Lab d.o.o., Rimska ulica 4, 2310 Slovenska Bistrica	105056	5. 12. 2021	140,16	5. 1. 2022
SŽ – Železniški zdravstveni dom, Celovška cesta 4, 1000 Ljubljana	FA21001848	31. 12. 2021	1.027,00	31. 12. 2021
Axon Lab d.o.o., Rimska ulica 4, 2310 Slovenska Bistrica	105439	7. 1. 2022	175,20	7. 2. 2022
SŽ – Železniški zdravstveni dom, Celovška cesta 4, 1000 Ljubljana	FA22000450	28. 2. 2022	816,00	4. 4. 2022
skupaj			42.832,36	

Ob preveritvi je bilo ugotovljeno, da so bili računi, izdani s strani SŽ – Železniškega zdravstvenega doma, Celovška cesta 4, 1000 Ljubljana:

- št. FA21000155 z dne 23. 2. 2021 v znesku 1.060,00 EUR,
- št. FA21000156 z dne 26. 2. 2021 v znesku 320,00 EUR,
- št. FA21000237 z dne 9. 3. 2021 v znesku 1.060,00 EUR,
- št. FA21000455 z dne 12. 4. 2021 v znesku 3.600,00 EUR,
- št. FA21000578 z dne 11. 5. 2021 v znesku 3.720,00 EUR,
- št. FA21000741 z dne 14. 6. 2021 v znesku 8.340,00 EUR,
- št. FA21000933 z dne 30. 6. 2021 v znesku 1.080,00 EUR,
- št. FA21001059 z dne 31. 7. 2021 v znesku 2.400,00 EUR,
- št. FA21001199 z dne 31. 8. 2021 v znesku 5.108,00 EUR,
- št. FA21001233 z dne 29. 9. 2021 v znesku 1.188,00 EUR,
- št. FA21001336 z dne 30. 9. 2021 v znesku 4.437,50 EUR,
- št. FA21001550 z dne 31. 10. 2021 v znesku 4.580,50 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 **5.938,36 EUR**. Ker je upravičenec NOGOMETNI KLUB DOMŽALE prejel večji znesek pomoči v višini **9.620,00 EUR**, mora razliko do prejetega zneska v višini **3.681,64 EUR** (9.620,00 EUR – 5.938,36 EUR) vrniti v proračun RS.

Prvi odstavek 59. člena ZDUPŠOP opredeljuje, da mora upravičenec, ki je uveljavil pomoč za nakup hitrih testov in naknadno ugotovil, da ni izpolnjeval pogojev za njeno pridobitev ali sredstev ni namensko porabil za nakup hitrih testov, o tem obvesti FURS. V postopku nadzora je ugotovljeno, da upravičenec do dneva izdaje zapisnika glede vračila sredstev ni obvestil FURS.

IV.3. Ukrep

Glede na ugotovitve v zapisniku mora upravičenec NOGOMETNI KLUB DOMŽALE znesek neupravičeno prejete pomoči v višini 3.681,64 EUR vrniti v proračun RS, zato mu bo na podlagi drugega odstavka 59. člena ZDUPŠOP izdana odločba o vračilu navedenega zneska prejete pomoči.

Povzetek

Pri upravičencu NOGOMETNI KLUB DOMŽALE, je bil opravljen inšpekcijski nadzor nad izvajanjem določb 56. člena ZDUPŠOP, ki urejajo ukrep pomoči za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje.

V inšpekcijskem nadzoru je bilo preverjeno, če je upravičenec izpolnjeval pogoje za pridobitev sredstev, status oseb, na podlagi katerih je uveljavljal pomoč za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2, 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 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 31. 1. 2022, prejel znesek pomoči iz proračuna RS v višini 9.620,00 EUR.

Pri nadzoru statusa oseb, na podlagi katerih je upravičenec uveljavljal pomoč za nakup hitrih antigenih testov ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

Nadalje je v postopku nadzora računov o nakupu hitrih antigenih testov na virus SARS-Cov-2 ugotovljeno, da je upravičenec za nakup testov porabil skupno 42.832,36 EUR, pri čemer so bili računi, izdani s strani SŽ – Železniškega zdravstvenega doma Ljubljana, Celovška cesta 4, 1000 Ljubljana v skupni višini 36.894,00 EUR izdani pred obdobjem veljavnosti ukrepa, na podlagi katerega se je dodeljevala pomoč po 56. členu 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 5.938,36 EUR.

Glede na navedeno mora upravičenec do pomoči za nakup hitrih antigenih testov NOGOMETNI KLUB DOMŽALE razliko v višini 3.681,64 EUR vrniti v proračun RS.

O vračilu zneska neupravičeno prejete pomoči za nakup hitrih antigenih testov na virus SARS-Cov-2 v višini 3.681,64 EUR bo upravičencu na podlagi drugega odstavka 59. člena ZDUPŠOP s strani Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna izdana odločba.

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:

- upravičencu na naslov NOGOMETNI KLUB DOMŽALE, Kopališka cesta 4, 1230 Domžale – po ZUP,

V vednost:

- Ministrstvo za finance, kabinet ministra – elektronsko na naslov gp.mf@gov.si;