



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: 06102-30/2022/4

Datum: 1. 7. 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

ŠENTJAKOBSKO GLEDALIŠČE LJUBLJANA - DRUŠTVO
Krekov trg 2, 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 – ZDUPŠOP (Uradni list RS, št. 206/21 in 52/22 – odl. US) in v skladu s posebnimi pooblastili po 104. členu Zakona o javnih financah – ZJF (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).

Zapisnik je sestavljen v skladu s tretjim odstavkom 102. člena ZJF.

Inšpekcijski nadzor je izvajala Janja Perme, inšpektorica višja svetnica Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna, Sektor proračunske inšpekcije na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-30/2022/1 z dne 10. 5. 2022.

Nadzor je bil opravljen v poslovnih prostorih uprave upravičenca na naslovu Vodnikov trg 5, Ljubljana dne 24. 5. 2022 ter v dneh 16. 5. 2022, 20. 5. 2022, 8. 6. 2022 in 1. 7. 2022 pri inšpekcijskem organu.

Podatke in pojasnila v zvezi s predmetom nadzora je dajal Milan Golob, direktor.

I. UVOD

I.1. Osnovni podatki o upravičencu

Šentjakobsko gledališče Ljubljana deluje v pravnoorganizacijski obliki društvo. Pri registrskem organu Upravna enota Ljubljana je vpisano od 30. 9. 1976, glavna dejavnost društva pa je 90.010 – Umetniško uprizorjanje. Društvo ima 140 članov.

Matična številka društva je 5147689000, davčna pa 31033008.

Zastopnik društva je Milan Golob, direktor (od 16. 3. 2020 dalje).

Pri upravičencu je pet oseb redno zaposlenih, ostale osebe, ki sodelujejo pri aktivnostih gledališča, pa so člani in pogodbeni sodelavci. Za nekatera dela upravičenec občasno najema tudi študente (hostese ipd.)

I.2. Predmet inšpekcijskega nadzora

Predmet inšpekcijskega nadzora je bil nadzor nad izvajanjem določb 56. člena ZDUPŠOP, ki urejajo ukrep 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 sprejeti ukrepi v smislu 59. in 60. člena ZDUPŠOP.

I.3. 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 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.

II. OPRAVLJENE PREVERITVE, UGOTOVITVE IN IZREČENI UKREPI

V postopku inšpekcijskega nadzora je 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 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.

II.1. Preveritev izpolnjevanja pogojev za pridobitev sredstev

Na podlagi pregleda dokumentacije in pojasnil direktorja društva je bilo ugotovljeno, da je upravičenec izpolnjeval pogoje za pridobitev pomoči za nakup testov HAG za samotestiranje, saj je pravna oseba, ki na področju Republike Slovenije opravlja dejavnost 90.010 – Umetniško uprizorjanje, pri čemer zaposleni, člani in drugi pogodbeni sodelavci prihajajo v neposreden stik z drugimi osebami, ki delajo v tem okolju, in z uporabniki storitev. Skladno s prvim odstavkom 3. člena Odloka o začasnih ukrepih za preprečevanje in obvladovanje okužb z nalezljivo boleznijo COVID-19 so zato zaposleni, člani in drugi pogodbeni sodelavci pri delu in pri aktivnostih v društvu morali izpolnjevati pogoj PCT, ki so ga med drugim lahko izpolnjevali tudi s samotestiranjem s HAG testi.

Izjavo za pridobitev pomoči za nakup hitrih testov je upravičenec vložil 15. 2. 2022. V rubriki *Število delavcev, za katere se uveljavlja pomoč za nakup hitrih testov na dan oddaje vloge*, je navedel 73 oseb in na tej podlagi uveljavljal znesek 6.752,20 EUR EUR. Navedeni znesek je upravičenec prejel na svoj transakcijski račun dne 31. 3. 2022.

Pri upravičencu je pet oseb redno zaposlenih, ostale osebe pa glede na dejavnost (umetniško uprizorjanje) in organiziranost upravičenca (društvo) sodelujejo pri aktivnostih na podlagi pogodb o poslovnem sodelovanju, na podlagi študentskih napotnic ali prostovoljno kot člani društva, ki sodelujejo v različnih vlogah (kot igralci, scenski delavci, garderoberji, kostumografi ipd.). Prisotnost sodelavcev (zaposlenih, pogodbenih sodelavcev, študentov, aktivnih članov) v prostorih društva se od dneva do dneva zelo razlikuje, odvisno od tega, kakšne aktivnosti potekajo v posameznih dnevih (redne delovne naloge zaposlenih, priprava scene in kostumografije, vaje, predstava ipd.). Iz tega razloga je bilo število oseb v izjavi, ki jo je upravičenec vložil na FURS, določeno tako, da so bili upoštevani vsi zaposleni delavci (5 oseb), vsi pogodbeni sodelavci, ki so v tem času imeli sklenjeno veljavno pogodbo o poslovnem sodelovanju (19 oseb), in aktivni člani, ki so v tem času sodelovali pri pripravi in izvedbi predstav (49 oseb). Hostes, ki so opravljale delo na podlagi študentskih napotnic, niso upoštevali pri določitvi števila oseb, za katere so uveljavljali sredstva.

S seznama 73 oseb, ki ga je predložil upravičenec in na katerem je bilo pri vsaki osebi navedeno, pri kateri predstavi in v kakšni vlogi je sodelovala, je bilo na vzorcu sedmih oseb tudi preverjeno, ali obstajajo dokazila, da so izbrane osebe bile pri upravičencu v delovnem razmerju oz. da so pri upravičencu delale na drugi podlagi (kot pogodbeni sodelavec, kot aktivni član društva).

Ugotovljeno je bilo, da sta bili od sedmih izbranih oseb, za katere je bilo preverjeno pravno razmerje z upravičencem, dve v delovnem razmerju pri upravičencu, trije so sodelovali pri aktivnostih na podlagi pogodb o poslovnem sodelovanju, dva pa sta pri aktivnostih upravičenca sodelovala kot aktivna člana društva.

II.2. Preveritev namenskosti porabe sredstev

Upravičenec je predložil naslednje račune za nakup hitrih testov:

dobavitelj	št. računa	datum izdaje računa	znesek računa v EUR
Mikro+Polo d.o.o.	9000470431	8. 3. 2021	71,78
Mikro+Polo d.o.o.	9000470865	10. 3. 2021	84,00
Mikro+Polo d.o.o.	9000473103	29. 3. 2021	222,00
Ordinacija družinske medicine Sonja Ukmar, Ljubljana	99-01-2100684	16. 6. 2021	126,00
Ordinacija družinske medicine Sonja Ukmar, Ljubljana	99-01-2100788	1. 7. 2021	378,00
Mikro+Polo d.o.o.	9000476944	28. 4. 2021	100,00
Mikro+Polo d.o.o.	9000489162	31. 8. 2021	106,22
Mikro+Polo d.o.o.	9000499023	11. 11. 2021	97,00
Mikro+Polo d.o.o.	9000503893	15. 12. 2021	360,00

Ob preveritvi je bilo ugotovljeno, da sta bila dva od navedenih računov izdana v obdobju, za katerega se je dodeljevala pomoč po 56. členu ZDUPŠOP, to je od 8. 11. 2021 do 31. 1. 2022. To sta računa dobavitelja Mikro+Polo d.o.o., št. 9000499023 z dne 11. 11. 2021 (znesek 97,00 EUR) in št. 9000503893 z dne 15. 12. 2021 (znesek 360,00 EUR).

Ostalih sedem računov je bilo izdanih pred 8. 11. 2021, zato jih ni mogoče všteti v znesek sredstev, ki so bila namensko porabljena za nakup hitrih testov skladno z določbami ZDUPŠOP. Kot namenska poraba sredstev lahko štejejo le tiste nabave, ki so bile realizirane v obdobju, na katerega se nanaša ukrep pomoči, to je od 8. 11. 2021 do 31. 1. 2022. Financiranje testov za samotestiranje iz proračuna je bilo določeno šele v Odloku o začasnih ukrepih za preprečevanje in obvladovanje okužb z nalezljivo boleznijo COVID-19 (drugi odstavek 10. člena), ki je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 174/2021 dne 6. 11. 2021, v veljavo pa je stopil dne 8. 11. 2021. Pred tem je bil v veljavi Odlok o načinu izpolnjevanja pogoja prebolewnosti, cepjenja in testiranja za zaježitev širjenja okužb z virusom SARS-CoV-2 (Ur. l. RS, št. 142/2021 z dne 4. 9. 2021), ki je glede financiranja nakupa testov za samotestiranje v 10. členu določal, da sredstva za izvajanje testiranja s testi HAG za osebe iz 5. člena odloka zagotavljajo odgovorne osebe, ki izvajajo ali organizirajo opravljanje dela, torej delodajalec.

Skupni znesek sredstev, ki jih je upravičenec porabil za nakup hitrih testov v obdobju od 8. 11. 2021 do 31. 1. 2022, je 457,00 EUR. Ker je prejel višji znesek, mora razliko do prejetega zneska, to je 6.295,50 EUR (6.752,50 EUR – 475,00 EUR), vrniti v proračun RS.

II.2.1. Ukrep

Ker mora upravičenec znesek 6.295,50 EUR vrniti v proračun RS in ker tega skladno s prvim odst. 59. člena ZDUPŠOP še ni storil sam, mu bo na podlagi drugega odst. 59. člena ZDUPŠOP izdana odločba za vračilo zneska 6.295,50 EUR v proračun RS.

Povzetek

Pri upravičencu ŠENTJAKOBSKO GLEDALIŠČE LJUBLJANA - DRUŠTVO je bil opravljen inšpekcijski nadzor nad izvajanjem določb 56. člena ZDUPŠOP, ki urejajo ukrep pomoči na nakup hitrih 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 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 15. 2. 2022, prejel znesek 6.752,50 EUR, za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje pa je porabil 457,00 EUR.

Razliko med prejetimi in porabljenimi sredstvi v višini 6.295,50 EUR (6.752,50 EUR – 475,00 EUR), mora upravičenec vrniti v proračun RS. Ker tega skladno s prvim odst. 59. člena ZDUPŠOP še ni storil sam, mu bo na podlagi drugega odst. 59. člena ZDUPŠOP izdana odločba za vračilo zneska 6.295,50 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.

Janja Perme
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA
inšpektorica višja svetnica

Vročiti:

- ŠENTJAKOBSKO GLEDALIŠČE LJUBLJANA - DRUŠTVO, Uprava, Vodnikov trg 5, 1000 Ljubljana – po ZUP,

V vednost:

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