



## OBČINA TREBNJE NADZORNI ODBOR

[www.trebnje.si](http://www.trebnje.si)

E: [obcina.trebnje@trebnje.si](mailto:obcina.trebnje@trebnje.si)

Goliev trg 5, 8210 TREBNJE

T: 07 348 11 00

Datum: 8. 7. 2025

Številka: 011-10/2023-100

Na podlagi 44. člena Statuta Občine Trebnje (Uradni list RS, št. 29/14, 65/14-popr. in 161/22), 13. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09), 44. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Trebnje (Uradni list RS, št. 113/07, 9/10 in 94/13) ter Sklepa o izvedbi nadzora št. 011-10/2023-59 z dne 9. 10. 2024 je Nadzorni odbor Občine Trebnje na 13. seji dne 8. 7. 2025 sprejel

### **POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU**

**Poraba proračunskih sredstev na podprogramu 14029001 Spodbujanje razvoja malega gospodarstva**

**Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora občine Trebnje**

## **1 NADZORNI ODBOR**

### **1.1 Sestava**

- Tatjana Dokl, predsednica,
- Matejka Kukenberger, podpredsednica,
- mag. Vesna Zupančič Klarič, članica,
- Nedeljka Janković, članica in
- Miran Jurak, član.

### **1.2 Poročevalka**

- Tatjana Dokl, vodja nadzora

## **2 UVOD**

### **2.1 Nadzorovani organ**

Občina Trebnje, Goliev trg 5, 8210 Trebnje

## **2.2 Opis nadzorovanega organa**

Občina Trebnje je samoupravna lokalna skupnost, ki jo zastopa županja Mateja Povhe. Za podporo pri izvajanju svojih nalog ima županja možnost imenovati največ dva podžupana, ki jih iz vrst članov občinskega sveta imenuje in razrešuje sama. Podžupan opravlja naloge, za katere ga županja pooblasti, s čimer ji pomaga pri izvajanju njenih pristojnosti. V času izvajanja nadzora je občina imela enega podžupana, in sicer Blaža Ovnik.

Občinska uprava v skladu z zakonom, statutom in splošnimi akti občine opravlja upravne, strokovne, pospeševalne in razvojne naloge ter naloge v zvezi z zagotavljanjem javnih služb iz občinske pristojnosti, odloča o upravnih zadevah iz občinske pristojnosti na prvi stopnji ter opravlja inšpekcijske naloge in naloge občinskega redarstva oziroma drugih služb nadzora, opravlja strokovna, organizacijska in administrativna opravila za občinske organe. Občinsko upravo vodi mag. Janko Zakrajšek. Usmerja in nadzoruje jo županja.

Organi občine Trebnje so občinski svet, ki je najvišji organ odločanja v občini in šteje 21 članov, župan(ja) ter nadzorni odbor občine, ki je sestavljen iz petih članov. Na dan 31. decembra 2023 je občina Trebnje štela 12 krajevnih skupnosti.

## **2.3 Področje dela, ki je predmet nadzora**

Predmet nadzora se nanaša na **porabo proračunskih sredstev na podprogramu 14029001 Spodbujanje razvoja malega gospodarstva v letu 2023.**

## **2.4 Odgovorna oseba**

Za pravilnost poslovanja je odgovorna županja. Ta odgovornost vključuje med drugim tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja.

Odgovorna oseba v letu 2023 je bila ga. Mateja Povhe, županja.

## **2.5 Kontaktna oseba**

Kontaktna oseba je g. Gorazd Koračin, vodja Oddelka za splošne zadeve.

## **2.6 Pravna podlaga**

- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A, 80/20 – ZIUOOPE in 62/24 – odl. US),
- Zakon 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, 18/23 – ZDU-10, 76/23 in 24/25 – ZFisP-1),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (Uradni list RS, št. 75/19, 61/20 – ZDLGPE, 133/20 in 174/20 – ZIPRS2122) (ZIPRS2021),

- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023 (Uradni list RS, št. 187/21, 206/21 – ZDUPŠOP, 129/22, 140/22 – ZSDH-1A in 150/22 – ZIPRS2324; ZIPRS2223),
- Zakon o javnem naročanju – ZJN-3 (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS, 28/23 in 88/23 – ZOPNN-F),
- Zakon o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja – ZSRR-2 (Uradni list RS, št. 20/11, 57/12, 46/16 in 18/23 – ZDU-1O)
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22, 105/22– ZNŠPP, 149/22, 106/23 in 88/24; PPIPRS),
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 57/05, 88/05 – popr., 138/06 in 108/08),
- Odlok o proračunu Občine Trebnje za leto 2023 (Uradni list RS, št. 142/22, 34/23, 107/23),
- Statut Občine Trebnje (Uradni list RS, št. 29/14, 65/14-popr. in 161/22),
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Trebnje (Uradni list RS, št. 113/07, 9/10 in 94/13),
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09),
- Letni program dela Nadzornega odbora za leto 2023, številka: 011-10/2023-16 z dne 13. 4. 2023.
- Sklep o izvedbi nadzora št. 011-10/2023-59 z dne 9.10.2024.

## **2.7 Sklep o izvedbi nadzora**

Sklep o izvedbi nadzora št. **011-10/2023-59** z dne **9. 10. 2024**.

## **2.8 Namen in cilj nadzora**

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s finančnim načrtom organa za posamezna leta, na katera se nanaša nadzor,
- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov,
- ugotoviti pravilnost vodenja knjig,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

# **3 UGOTOVITVENI DEL**

## **3.1 Dokumentacija**

Občina Trebnje je na zaprosilo nadzornega odbora posredovala dokumentacijo, ki se nanaša na porabo proračunskih sredstev na podprogramu 14029001 Spodbujanje razvoja malega gospodarstva v letu 2023 in je obsegala:

- Promet konta PP 14003 Sofinanciranja programa sklada oziroma projektov, sof. prog. podj. sheme,
- Promet konta PP 14004 Podpore enotam malega gospodarstva (subvencioniran),
- Pogodbo o zagotavljanju sredstev za izvajanje garancijske sheme za Dolenjsko za leto 2024 št. PG-119/2023-CSD,

- Pogodbo o sodelovanju Občine Trebnje v povabilu »Sofinanciranje subvencije obrestne mere potrošniških kreditov na območju Dolenjske 2023« št. PG-58/2023-SOM,
- Pogodbo PG-128/2023-CRRI o sofinanciranju izvedbe delavnic »Robotki in zabavno programiranje«,
- Javni poziv za sofinanciranje izvajanja storitev točke e-VEM na območju občine Trebnje v letu 2023 z dne 11. 10. 2023,
- Javni poziv za sofinanciranje izobraževanj in strokovnih usposabljanj podjetnikov in obrtnikov v občini Trebnje v letu 2023 z dne 11. 10. 2023,
- Razpis garancij in posojil iz Garancijske sheme za Dolenjsko (GSD) za leto 2024 Razvojnega centra Novo mesto z dne 1. 5. 2023,
- Povabilo za sofinanciranje subvencije obrestne mere podjetniških kreditov na območju Dolenjske 2023 Razvojnega centra Novo mesto z dne 1. 5. 2023 ter
- dokazila o izvedbi in obračunavanju sredstev po javnih pozivih.

### **3.2 Obseg nadzora**

Nadzor se je nanašal na pregled **porabe proračunskih sredstev na podprogramu 14029001 Spodbujanje razvoja malega gospodarstva v letu 2023.**

Preverjanje pravilnosti je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s pogodbenimi določili, predpisi in splošnimi akti.

V okviru nadzornega postopka je nadzorni odbor poleg splošnega nadzora porabe proračunskih sredstev na podprogramu *14029001 Spodbujanje razvoja malega gospodarstva* opravil podrobnejši pregled uveljavljanja upravičenih stroškov pri dveh javnih pozivih:

- Javni poziv za sofinanciranje izobraževanj in strokovnih usposabljanj podjetnikov in obrtnikov v občini Trebnje v letu 2023 in
- Javni poziv za sofinanciranja izvajanja storitev točke e-VEM.

### **3.3 Predstavitev predmeta nadzora in ugotovitve**

Glavni program 1402 Pospeševanje in podpora gospodarske dejavnosti vključuje sredstva za projekte, poslovne načrte, predstavitve enot malega gospodarstva in sofinanciranje programov Podjetniške sheme.

Program se izvaja v okviru podprograma 14029001 – *Spodbujanje razvoja malega gospodarstva*, s pripadajočimi proračunskimi postavkami:

- 14003 Sofinanciranje programa sklada oziroma projektov, poslovnih načrtov in predstavitev enot malega gospodarstva, sofinanciranje programov Podjetniške sheme
- 14004 Podpore enotam malega gospodarstva (subvencioniranje drobnega gospodarstva, izobraževanje podjetnikov)

Iz zaključnega računa proračuna občine Trebnje za leto 2023 je razvidno, da je občina na podprogramu 14029001 Spodbujanje razvoja malega gospodarstva načrtovala porabo v višini 38.000 EUR, od tega:

- 28.000 EUR na proračunski postavki 14003 Sofinanciranje programa sklada oziroma projektov, poslovnih načrtov in predstavitev enot malega gospodarstva ter sofinanciranja programov podjetniške sheme ter
- 10.000 EUR na proračunski postavki 14004 Podpore enotam malega gospodarstva (subvencioniranje drobnega gospodarstva, izobraževanje podjetnikov).

### 3.3.1. Sofinanciranje programa sklada oziroma projektov, poslovnih načrtov in predstavitev enot malega gospodarstva, sofinanciranje programov Podjetniške sheme OB130-09-026 – PP 14003

Pravne podlage, ki se nanašajo na delovno področje, so:

- Zakon o lokalni samoupravi,<sup>1</sup>
- Zakon o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja,<sup>2</sup>
- Pogodba o zagotavljanju sredstev za izvajanje garancijske sheme za Dolenjsko za leto 2023,
- Pogodba o sofinanciranju izvedbe delavnic »Robotki in zabavno programiranje«,
- Pogodba o sodelovanju Občine Trebnje v povabilu »Sofinanciranje subvencije obrestne mere podjetniških kreditov na območju Dolenjske 2023«.

Dolgoročni cilj programa je povečati konkurenčnost obstoječih podjetij v občini in spodbujati aktivnosti za razvoj novih, predvsem malih podjetij v terciarnem in kvartarnem sektorju, razvoj podjetništva na podeželju in spodbujanje tehnološkega razvoja.

Letni cilj programa je sofinancirati programe in projekte, ki prispevajo k povečanju ali ohranitvi delovnih mest in k izboljšanju pogojev za razvoj podjetništva v občini.<sup>3</sup>

### 3.3.2. Podpore enotam malega gospodarstva – PP 14004

Delovno področje temelji na pravni podlagi, določeni v Zakonu o lokalni samoupravi.

Dolgoročni cilj je povečati konkurenčnost obrtništva in podjetništva v občini s sofinanciranjem izobraževanj in usposabljanj zaposlenih ter sofinanciranjem stroškov svetovanja pri odpiranju novih dejavnosti, registraciji sprememb poslovanja ipd.

Letni cilj programa je sofinancirati izobraževanja podjetnikov, s katerimi prispevajo k povečanju njihove konkurenčne prednosti na trgu in ohranitvi delovnih mest ter doseganje višje dodane vrednosti.

### 3.3.3. Sredstva

Načrt in realizacija na podprogramih v letu 2023 je razvidna iz spodnje preglednice:

Podpr./PP/K6		v EUR		Indeks	Opombe
		Veljavni plan 2023	Realizacija 2023		
14029001	Spodbujanje razvoja malega gospodarstva	38.000,00	18.071,69	0,48	
14003	Sofinanciranje programa sklada oziroma projektov, poslovnih načrtov in predstavitev enot malega gospodarstva, sofinanciranje programov Podjetniške sheme	28.000,00	9.692,55	0,35	
402999	Drugi operativni odhodki	6.000,00	0,00	0,00	
410299	Druge subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom	2.000,00	2.000,00	1,00	Sofinanciranje subvencije obrestne mere
413500	Tekoča plačila storitev drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki	20.000,00	7.692,55 3.327,55 4.150,00 215,00	0,77	Garancijska shema za Dolenjsko Robotki Sofinanciranje obrestne mere podj. kreditov

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 11/14 – popr., 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSL-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A, 80/20 – ZIUOPE, 62/24 – odl. US in 102/24 – ZLV-K; <https://pisrs.si/pregledPredpisa?id=ZAKO307>

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 20/11, 57/12, 46/16 in 18/23 – ZDU-10; <https://pisrs.si/pregledPredpisa?id=ZAKO5801>

<sup>3</sup> Obrazložitev proračuna občine Trebnje za leto 2023

Podpr./PP/K6		Veljavni plan 2023	Realizacija 2023	Indeks	Opombe
14004	Podpore enotam malega gospodarstva (subvencioniranje drobnega gospodarstva, izobraževanje podjetnikov)	10.000,00	8.379,14	0,84	
410299	Druge subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom	10.000,00	8.379,14 (6.000,00) (2.379,14)	0,84	e-VEM izobraževanja OOOZ

### 3.3.3.1 Skupna realizacija

Načrtovana sredstva v višini 38.000,00 EUR so bila realizirana v skupni višini 18.071,69 EUR oz. 47,6 %, in sicer za sofinanciranje stroškov izvedbe delavnic robotike, zagotavljanju sredstev za izvajanje garancijske sheme ter kritju stroškov izvedbe postopka sofinanciranja subvencije obrestne mere ter nakazila odobrenih sredstev podjetnikom.

Po pojasnilih občine Trebnje je bila realizacija sorazmerna izkazanemu poslovnemu interesu občanov, pri čemer so bili sofinancirani vsi programi in projekti, za katere je bil izkazan interes občanov.

#### Priporočilo 1:

Nadzorni odbor občini priporoča, da pri proračunskem načrtovanju na zadevni postavki upošteva interes iz preteklega obdobja ter temu primerno planira razpoložljiva sredstva.

*V odzivnem poročilu št. 060-3/2024-8 z dne 24.6.2025 (v nadaljevanju: odzivno poročilo) je Občina Trebnje posredovala naslednje pojasnilo:*

*Sredstva javnih pozivov načrtujemo na podlagi porabe v preteklih letih.*

### 3.3.3.2 Realizacija na PP 14003 - Sofinanciranje programa sklada oziroma projektov, poslovnih načrtov in predstavitev enot malega gospodarstva, sofinanciranje programov Podjetniške sheme

<b>14003 / 413500</b>	
<i>Pogodba o zagotavljanju sredstev za izvajanje garancijske sheme za Dolenjsko za leto 2023, Razpis garancij in posojil iz Garancijske sheme za Dolenjsko (GSD) za leto 2023<sup>4</sup> ter Pogodba o zagotavljanju sredstev za izvajanje garancijske sheme za Dolenjsko:</i>	
RC Novo mesto (garancijska shema za Dolenjsko)	3.327,55 EUR
RC Novo mesto (stroški RC NM)	215,00 EUR
RC Novo mesto (Robotki)	4.150,00 EUR
Skupaj:	7.692,55 EUR

### 3.3.3.3 Realizacija na PP 14004 Podpore enotam malega gospodarstva (subvencioniranje drobnega gospodarstva, izobraževanje podjetnikov)

<b>14004 / 410299</b>	
<i>Druge subvencije priv. podj. in zasebnikom – sofin. podjetniške sheme</i>	
Območna obrtno-podjetniška zbornica Trebnje (izobraževanje)	2.379,14 EUR
Območna obrtno-podjetniška zbornica Trebnje (e-VEM)	6.000,00 EUR
Skupaj:	8.379,14 EUR

V letu 2023 so bila na proračunski postavki načrtovana sredstva v višini 10.000,00 EUR za namen sofinanciranja stroškov izobraževanj in usposabljanj podjetnikov in obrtnikov ter sofinanciranja točke e-VEM. Realizacija je znašala 8.379,14 EUR oz. 83,79 %. Do nižje realizacije je prišlo zaradi manjšega števila izvedenih izobraževanj.

<sup>4</sup> <https://www.rc-nm.si/razpis-garancij-in-posojil-iz-garancijske-sheme-za-dolenjsko-gsd-za-leto-2023/>



### 3.3.4. Javni poziv za sofinanciranje izobraževanj in strokovnih usposabljanj podjetnikov in obrtnikov v občini Trebnje v letu 2023

14004 / 410299

Druge subvencije priv. podj. in zasebnikom – sofin. podjetniške sheme

Območna obrtno-podjetniška zbornica Trebnje (izobraževanje)

2.379,14 EUR

Občina Trebnje je 11. 10. 2023 objavila Javni poziv za sofinanciranje izobraževanj in strokovnih usposabljanj podjetnikov in obrtnikov v občini Trebnje v letu 2023<sup>5</sup>. Predmet poziva je bilo sofinanciranje organizacije in izvedbe izobraževanj in strokovnih usposabljanj podjetnikov in obrtnikov v občini Trebnje v letu 2023. Okvirna vrednost razpisanih sredstev je znašala 4.000,00 EUR, pri čemer je višina finančne pomoči znašala do 100 % upravičenih stroškov.

Vloge prijaviteljev so morale prispeti na občino najkasneje do 6. 11. 2023. Za izvedbo celotnega postopka javnega poziva je bila s sklepom, št. 410-150/2023-2 z dne 26. 10. 2023, imenovana komisija, ki je odpiranje edine prispelo vloge izvedla 8. 11. 2023. Vloga (edinega) prijavitelja Območna obrtno-podjetniška zbornica Trebnje je bila po oceni komisije formalno popolna.

Sestavni del vloge so podatki o načrtovanih izobraževanjih in usposabljanjih podjetnikov in obrtnikov v letu 2023, pri čemer je Območna obrtno-podjetniška zbornica Trebnje (v nadaljevanju: OOOZ Trebnje) v vlogi navedla naslednja predvidena izobraževanja/usposabljanja:

Vrsta/vsebina	Upravičeni stroški v €
Izobraževanja ali usposabljanja z davčnega področja:	
– Davčna zakonodaja in ukrepe energetske krize	253,76
Izobraževanja ali usposabljanja s področja varstva pri delu:	
– Izobraževanje varstvo pri delu in požarna varnost	1.200,00
– HACCP za gostince in živilce	370,00
Izobraževanja ali usposabljanja s področja poslovanja podjetnikov in obrtnikov:	
– Redno usposabljanje voznikov za leto 2023	965,00
– Evidence delovnega časa in upokojevanje	650,00

s predvideno skupno vrednost stroškov izobraževanj/usposabljanj v višini 3.438,76 EUR.

Občina je sredstva upravičencu izplačala na podlagi sklenjene pogodbe ter predloženega elektronskega zahtevka za izplačilo, ki je vseboval dokazila o nastalih stroških izobraževanj in usposabljanj podjetnikov in obrtnikov, dokazila o plačilu teh stroškov oziroma računov ter dokazil o izvedbi prijavljenega programa izobraževanj in usposabljanj. Občina je e-zahtevek prejela v skladu s pogodbenimi določili, to je (najkasneje) do dne 27. 11. 2023. Znesek e-zahtevka je znašal 3.211,64 EUR, vendar ga je občina na podlagi predloženih dokazil sama znižala na 2.379,14 EUR:

<sup>5</sup> <https://trebnje.si/javni-poziv-za-sofinanciranje-izobrazevanj-in-strokovnih-usposabljanj-podjetnikov-in-obrtnikov-v-obcini-trebnje-v-letu2023>

Datum izobraževanja./usposabljanja	Vrsta izobraževanja/usposabljanja	Uveljavljani znesek v €	Priznani znesek v €	Razlika v €
25.01.2023	Vozniki	900,00	900,00	0,00
11.02.2023	Najem prostora	65,00	65,00	0,00
14.02.2023	Zdravje pri delu	97,60	24,40	73,20
22.03.2023	Zdravje pri delu	170,80	73,20	97,60
9.05.2023	Zdravje pri delu	195,30	98,36	96,94
4.07.2023	Zdravje pri delu	170,80	97,60	73,20
19.09.2023	Zdravje pri delu	170,80	48,80	122,00
15.11.2023	Pokojninska zakonodaja	732,00	457,50	274,50
15.11.2023	Zdravje pri delu	195,20	170,80	24,40
16.11.2023	HACCP	260,48	260,48	0,00
		3.211,74	2.379,14	832,60

4. člen pogodbe, ki je del razpisne dokumentacije za sofinanciranje izobraževanj in strokovnih usposabljanj podjetnikov in obrtnikov v Občini Trebnje v letu 2023 določa, da v primeru, da se posameznega izobraževanja, usposabljanja oz. svetovanja udeleži manjše število udeležencev iz občine Trebnje od predvidenega, se odobrena sredstva upravičencu ustrezno zmanjšajo.

#### *Priporočilo 2:*

*Ker zahtevek za izplačilo predstavlja podlago za knjiženje in osnovo za izplačilo sredstev, naj občina Trebnje zahtevke, za katere je bilo v postopku kontrole ugotovljeno, da niso ustrezni, zavrne in zahteva izstavitel novega v ustrezni višini.*

#### *Iz odzivnega poročila izhaja naslednje pojasnilo:*

*Dejstvo je, da je glavnina zahtevkov oddana le nekaj dni pred zadnjim rokom in bi zavrnitev zahtevkov, oddanih v skrajnem roku, onemogočila izplačilo v tekočem proračunskem letu. Smo pa izvajalca vedno pozvali k dopolnitvi e-zahtevka ter posredovanju dodatnih pojasnil. O sorazmernem znižanem znesku izplačil smo izvajalca obvestili elektronsko ali telefonsko, zaradi uskladitve stanja.*

Z namenom preprečitve nastanka tovrstnih situacij naj nadzorovani organ pravočasno izvede postopek javnega poziva ter pravočasno zahteva predložitev e-zahtevka oziroma ustreznih dokazil. Ne glede na navedeno pa je v vmesnem času prišlo do spremembe predpisov, pri čemer veljavna zakonodaja, ki ureja izvrševanje proračuna za posamezno proračunsko leto, sedaj določa, da plačilni rok ne sme presegati 30 dni<sup>6</sup>.

V postopku nadzora med prejeto dokumentacijo ni bilo podrobnejših pojasnil za znižanje uveljavljenih zneskov, zato je nadzorni odbor v okviru nadzornega postopka izvedel lastni izračun. Ugotovljeno je bilo, da je Občina Trebnje strošek posameznega računa za izobraževanje razdelila sorazmerno na posameznega udeleženca izobraževanja oziroma usposabljanja ter ga pomnožila s številom udeležencev, ki so občani občine Trebnje.

Nadzorni odbor v zvezi s priznanjem stroškov pripominja, da Pogodba o sofinanciranju izobraževanj in strokovnih usposabljanj podjetnikov in obrtnikov v občini Trebnje v letu 2023, sklenjena med občino Trebnje in Območno obrtno-podjetniško zbornico Trebnje jasno ne določa, da je predmet sofinanciranja le usposabljanje podjetnikov, ki imajo sedež v občini Trebnje, pač pa v 2. členu določa le, da je predmet pogodbe sofinanciranje izobraževanj in

<sup>6</sup> Npr. prvi odstavek 32. člena Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2025 in 2026 (Uradni list RS, št. 104/24, 17/25 – ZFO-1E in 32/25 – ZJU-1; ZIPRS2526)

»(1) Ne glede na določbe drugih zakonov in predpisov so plačilni roki neposrednih uporabnikov v breme proračuna predpisani s tem zakonom. Za plačilo vseh obveznosti je plačilni rok za neposredne in posredne uporabnike državnega in občinskih proračunov največ 30 dni.«



strokovnih usposabljanj podjetnikov in obrtnikov v občini Trebnje v letu 2023. Prav tako navedenega podrobneje ne definira javni poziv.<sup>7</sup>

### **Priporočilo 3:**

*Priporočamo, da se v besedilu javnega poziva za sofinanciranje izobraževanj in strokovnih usposabljanj podjetnikov in obrtnikov v Občini Trebnje ustrezno in nedvoumno navede, da morajo imeti delodajalci oseb, ki so vključene v izobraževanja oziroma usposabljanja, sedež na območju občine Trebnje, z namenom zmanjšanja tveganja za nejasnosti in/ali napačne razlage zapisanega.*

*V okviru odziva na priporočilo je Občina Trebnje posredovala naslednje pojasnilo:*

*V javnem pozivu smo že do sedaj navedli, da so upravičenci vlagatelji s sedežem na območju občine Trebnje.*

Iz javnega poziva za sofinanciranje izobraževanj in strokovnih usposabljanj podjetnikov in obrtnikov v Občini Trebnje za leto 2023 izhaja, da so kot upravičenci do sredstev opredeljeni vlagatelji s sedežem na območju Občine Trebnje, ki opravljajo dejavnost poslovnih in delodajalskih združenj.

Nadzorni odbor predlaga, da se že v besedilu javnega poziva, ne zgolj v pogodbi, ki je del razpisne dokumentacije, izrecno navede, da je izvajalec upravičen do sofinanciranja le za udeležence usposabljanja, katerih delodajalci imajo sedež v občini Trebnje.

Prav tako naj se v pogodbi jasno in enotno opredeli termin »upravičenec«, saj je njegova uporaba v razpisni dokumentaciji nedosledna.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je dokumentacija, ki dokazuje izvedbo usposabljanj/izobraževanj ter prisotnost oseb, za katere izvajalec uveljavlja upravičene stroške, v določenih primerih nepopolna:

<i>Izdajatelj</i>	<i>Račun št.</i>	<i>Datum usposabljanja</i>	<i>Izpolnjena lista prisotnih</i>
Območna obrtno podjetniška zbornica Novo mesto	23-360-0067	25. 1. 2023	Udeleženci so navedeni le na računu; lista prisotnosti ni priložena.
CIK Trebnje	CIK1-S2-23000121	11. 2. 2023	
Obrtno-podjetniška zbornica Slovenije	2300814	11. 2. 2023	Seznam navzočih vsebuje zgolj imena in priimke, ne pa tudi njihovi (z obrazcem zahtevani) kontaktni podatki; prav tako pa seznam ne vsebuje lastnoročnih podpisov udeležencev.
Vares, Erik Smerke s.p.	2023-122	14. 2. 2023 <sup>8</sup>	
Vares, Erik Smerke s.p.	2023-241	22. 3. 2023	
Vares, Erik Smerke s.p.	2023-394	9. 5. 2023 <sup>9</sup>	

<sup>7</sup> Predmet poziva je sofinanciranje organizacije in izvedbe izobraževanj in strokovnih usposabljanj podjetnikov in obrtnikov v občini Trebnje v letu 2023.

<sup>8</sup> Iz računa št. 2023-122 izdajatelja Vares, Erik Smerke s.p. izhaja, da je bilo usposabljanje opravljeno 14. 2. 2023, kar je neskladno z datumom, navedenim na priloženem seznamu samostojnih podjetnikov, ki so opravili preizkus usposobljenosti iz varnosti in zdravja pri delu ter požarnega varstva, ki je datiran s 10. 2. 2023.

<sup>9</sup> Iz računa št. 2023-394 izdajatelja Vares, Erik Smerke s.p. izhaja, da je bilo usposabljanje opravljeno 9. 5. 2023, kar je neskladno z datumom, navedenim na priloženem seznamu samostojnih podjetnikov, ki so opravili preizkus usposobljenosti iz varnosti in zdravja pri delu ter požarnega varstva, ki je datiran s 4. 5. 2023.

<i>Izdajatelj</i>	<i>Račun št.</i>	<i>Datum usposabljanja</i>	<i>Izpolnjena lista prisotnih</i>
Vares, Erik Smerke s.p.	2023-557	4. 7. 2023	
Vares, Erik Smerke s.p.	2023-737	12. 9. 2023 <sup>10</sup>	
Obrtno-podjetniška zbornica Slovenije	2304643	15. 11. 2023	✓
Vares, Erik Smerke s.p.	2023-934	15. 11. 2023 <sup>11</sup>	Seznam udeležencev je podpisan s strani izvajalca usposabljanja, ne pa udeležencev.
MET Svetovanje, izobraževanje in posredništvo Janja Bajt Smrekar s.p.	69/23	16. 11. 2023	✓

Iz ugotovitev, navedenih v zadnjem stolpcu gornje preglednice, obstaja tveganje, da dejanska prisotnost navedenih oseb na dogodku ni ustrezno izkazana.

#### *Priporočilo 4:*

*Občina Trebnje naj v javnem pozivu jasno navede, kaj mora obsegi dokazilo o udeležbi ter navede, da je neustrezno izkazano dokazilo o udeležbi razlog, da se upravičeni strošek ne prizna. Seznami prisotnih na usposabljanjih / izobraževanjih se morajo voditi na način, ki bo zagotavljal preverljivost dejanske prisotnosti udeležencev.*

Občina Trebnje je podala naslednje obrazložitve v okviru odzivnega poročila:

*V razpisni dokumentaciji (v vzorcu pogodbe) je navedeno določilo, da je potrebno e-zahtevku priložiti dokazila o porabljenih sredstvih (kopije računov oz. situacij ali potrdil o plačanih računih, seznam udeležencev izobraževanja, usposabljanja oz. svetovanja) in določilo, da se v primeru, da se posameznega izobraževanja, usposabljanja oz. svetovanja ne bo udeležil noben upravičenec iz občine Trebnje, odobrena sredstva za to izobraževanje, usposabljanje oz. svetovanje ne bodo izplačana in če se posameznega izobraževanja, usposabljanja oz. svetovanja udeleži manjše število udeležencev iz občine Trebnje od predvidenega, se odobrena sredstva upravičencu ustrezno zmanjšajo.*

### **3.3.5. Javni poziv za sofinanciranja izvajanja storitev točke e-VEM**

<b>14004 / 410299</b>
<b>Druge subvencije priv. podj. in zasebnikom – sofin. podjetniške sheme</b>
<b>Območna obrtno-podjetniška zbornica Trebnje</b> 6.000,00 EUR

11. 10. 2023 je občina Trebnje objavila Javni poziv za sofinanciranje izvajanja storitev točke e-VEM na območju občine Trebnje v letu 2023, katerega predmet je bilo sofinanciranje izvajanja storitev točke e-VEM na območju občine Trebnje v letu 2023.

Okvirna vrednost razpisanih sredstev je znašala 6.000,00 EUR z DDV. Kandidirali so lahko prijavitelji, ki so zagotovili stalno prisotnost svetovalca za svetovanje za nastanek, rast in razvoj podjetnikov in podjetij s sedežem v občini Trebnje. Rok za prispetje vlog je bil najkasneje do 6. 11. 2023, e-zahtevki s poročilom pa je morala občina prejeti najkasneje do 27. 11. 2023.

Nadzorni odbor je zaprosil občino za posredovanje seznama izvedenih svetovanj, iz katerega bi bili razvidni naslednji podatki: svetovalec, svetovanec, datum izvedbe ter predmet

<sup>10</sup> Iz računa št. 2023-737 izdajatelja Vares, Erik Smerke s.p. je razvidno, da je bilo usposabljanje opravljeno 12. 9. 2023, priloženi seznam samostojnih podjetnikov, ki so opravili preizkus usposobljenosti iz varnosti in zdravja pri delu ter požarnega varstva, pa je datiran z 11. 9. 2023.

<sup>11</sup> Iz računa št. 2023-934 izdajatelja Vares, Erik Smerke s.p. izhaja, da je bilo usposabljanje opravljeno 15. 11. 2023, priloženi seznam samostojnih podjetnikov, ki so opravili preizkus usposobljenosti iz varnosti in zdravja pri delu ter požarnega varstva, pa je datiran s 14. 11. 2023.

svetovanja. Občina je pojasnila, da s tovrstnim seznamom ne razpolaga in ga prav tako ni mogla pridobiti od Območne obrtno-podjetniške zbornice Trebnje, saj je izvoz podatkov mogoč zgolj za zadnja dva meseca. Občina je dodatno navedla, da lahko Območna obrtno-podjetniška zbornica Trebnje nadzornemu odboru omogoči vpogled v vloge in dokumentacijo iz svetovalnih postopkov na sedežu zbornice.

V zvezi z navedenim nadzorni odbor izpostavlja, da Območno obrtno-podjetniška zbornica Trebnje ni stranka v postopku.

Nadzorni odbor ocenjuje, da občina financira storitev podjetniškega svetovanja prek Območne obrtno-podjetniške zbornice Trebnje, ne da bi imela vzpostavljen učinkovit mehanizem za spremljanje dejanske izvedbe storitev oziroma vpogled v obseg in vsebino opravljenih svetovanj.

Ker občina z navedeno dokumentacijo ne razpolaga in tudi ni mogla zagotoviti celovitega seznama opravljenih svetovanj, ki bi vseboval ključne podatke, nadzorni odbor izpostavlja, da je obstoječi sistem spremljanja porabe javnih sredstev za tovrstne storitve nepregleden.

*Priporočilo 5:*

*Občina Trebnje naj vzpostavi ustrezen nadzorni mehanizem, s katerim bo mogoče preverjati dejansko izvedbo storitev, financiranih iz občinskega proračuna. Prav tako naj v pogodbenih razmerjih določi obveznost izvajalca, da celovito poroča o opravljenih storitvah (svetovanjih), pri čemer mora poročilo vsebovati ustrezno dokumentacijo in dokazila, ki omogočajo preverljivost opravljenih storitev.*

*V okviru svojega odziva je Občina Trebnje pojasnila naslednje:*

*V javne pozive bomo dodali natančnejše navedbe potrebnih dokazil za izplačilo sredstev; potencialnega izvajalca storitev pa smo tudi ob lanski oddaji zahtevkov seznanili s potrebo po sprotnem izpisovanju poročil o opravljeni storitvi, ki jo izvedejo za podjetnika ali obrtnika iz območja občine Trebnje.*

*V pogodbi o sofinanciranju zahtevamo vsebinsko in finančno poročilo. V preteklih letih smo od izbranega izvajalca storitev točke e-Vem zahtevali tudi izpise, ki pa jih ni bilo možno pridobiti za več kot tri tekoče mesece nazaj. Ob oddaji lanskega e-zahtevka smo izbranega izvajalca že obvestili, da izpise o izvedenih postopkih izvaja sproti, da jih bo lahko prilagal e-zahtevkom.*

Občina Trebnje zaradi nezadostne dokumentacijske podpore ne more izvajati učinkovitega nadzora nad izpolnjevanjem pogodbenih obveznosti, določenih v pogodbi o sofinanciranju izvajanja storitev in svetovanj v okviru točke e-VEM za leto 2023. To predstavlja resno omejitev pri spremljanju namenske in upravičene porabe proračunskih sredstev ter zmanjšuje transparentnost in odgovornost izvajanja pogodbenih obveznosti.

Nadzorni odbor izpostavlja tudi tveganje dvojnega sofinanciranja istih storitev, izvedenih v okviru točke e-VEM.

*Priporočilo 6:*

*Občina naj zagotovi ustrezne nadzorne mehanizme, ki bodo preprečevali morebitno prekrivanje financiranja iz različnih virov za isto storitev oziroma svetovalni postopek.*

*V okviru odzivnega poročila je Občina Trebnje navedla naslednjo obrazložitev:*

*Pogoj za pridobitev sredstev na javnem pozivu je, da izobraževanja in usposabljanja ali storitev točke e-Vem niso predmet sofinanciranja drugih javnih razpisov občine ali drugih javnih virov (v oddani prijavi izpolnjevanje tega pogoja prijavitelj potrjuje s prijavo).*

Iz pete alineje 5. člena Pogodbe o sofinanciranju izvajanja storitev in svetovanj točke e-VEM v občini Trebnje v letu 2023 izhaja tudi zaveza upravičenca, da pri informiranju javnosti in izvajanju informativno propagandnih gradiv, ki so predmet programa, za katerega je upravičenec prejel sredstva, vselej in na ustrezen način navede, da je bil projekt sofinanciran s strani občine Trebnje.

Iz gradiv, s katerimi razpolaga nadzorni odbor, navedbe financerja, občine Trebnje, niso razvidne.

*Priporočilo 7:*

*Občina Trebnje naj vzpostavi ustrezne postopke za zagotavljanje dosledne uporabe navedbe o sofinanciranju pri vseh projektih, ki jih financira oziroma sofinancira. Prav tako naj zagotovi učinkovit nadzor nad izpolnjevanjem te obveznosti s strani upravičencev, skladno s pogodbenimi določili.*

*Občina Trebnje je v odzivnem poročilu Nadzorni odbor seznani z naslednjim:*

*V bodoče bomo zahtevali tudi vabila za izobraževanja in usposabljanje ter preverjali ali so potencialni udeleženci izobraževanja v naprej seznanjeni, da je izobraževanje (so)financirano s strani Občine Trebnje.*

Na podlagi izvedenega nadzora Nadzorni odbor meni, da je časovni okvir med objavo javnega poziva in rokom za oddajo e-zahtevkov prekratek, kar omejuje možnosti skrbnika pogodbe za pregled in kontrolo zahtevkov.

*Priporočilo 8:*

*Nadzorni odbor predlaga občini, da vzpostavi sistem, ki bo zagotovil pravočasno objavo javnega poziva ter skrbniku pogodbe zagotovil zadosten čas za pregled in morebitno dopolnitev zahtevkov za izplačilo s strani upravičencev.*

## **4 PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

Pri izvedbi nadzora bistvene nepravilnosti niso bile ugotovljene. Nadzorni odbor pa podaja naslednje usmeritve za izboljšanje preglednosti in učinkovitosti poslovanja. Občina Trebnje naj:

- pri proračunskem načrtovanju, kjer je to mogoče, kot osnovo za načrtovanje upošteva realizacijo preteklih proračunskih let ter na tej podlagi ustrezno prilagodi načrtovanje razpoložljivih sredstev;
- zavrne zahtevke, ki vsebujejo izdatke, za katere je bilo v postopku kontrole ugotovljeno, da niso ustrezni ter od upravičencev zahteva predložitev popravljenih zahtevkov v višini priznanih upravičenih stroškov;
- v javnih pozivih jasno opredeli upravičene stroške in končne upravičence; pri čemer naj bo posebej izpostavljen tudi teritorialni pogoji, s čimer se zagotovi enotno razumevanje pogojev upravičenosti ter zmanjša tveganje za napačno tolmačenje;
- v besedilu javnih pozivov natančno določi, katera in kakšna dokazila so zahtevana za priznanje upravičenih stroškov;
- vzpostavi učinkovit nadzorni mehanizem za preverjanje dejanske izvedbe storitev, financiranih iz občinskega proračuna;
- v pogodbenih razmerjih določi obveznost izvajalcev, da o opravljenih storitvah (npr. svetovanjih) poročajo celovito, s priloženo ustrezno dokumentacijo in dokazili, ki omogočajo preverljivost izvedenih aktivnosti;
- zagotovi dosledno uporabo in nadzor navedbe o sofinanciranju projektov s strani občine;

- vzpostavi ustrezne nadzorne mehanizme, ki bodo preprečevali morebitno dvojno financiranje iste storitve iz različnih virov.

Nadzorovan organ je izkoristil pravico in pravočasno, to je v roku 15 dni od vročitve osnutka poročila, dne 24. 6. 2025 poslal odzivno poročilo, v katerem se je opredelil glede ugotovitev iz osnutka poročila. Odziv nadzorovanega organa je naveden pri posamezni ugotovitvi v poročilu.

Tatjana Dokl,  
vodja nadzora

Tatjana Dokl  
predsednica nadzornega odbora

Vročiti:

- županji
- občinskemu svetu
- nadzorovanemu organu

Vložiti:

- v zadevo

