



MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR
Trg celjskih knezov 9, 3000 Celje
T 03 42 65 650 / F 03 42 65 682
kabinet-zupana@celje.si
www.celje.si
DŠ 56012390

POROČILO O NADZORNEM PREGLEDU POSLOVANJA JAVNIH ZAVODOV IN JAVNIH PODJETIJ V LASTI MESTNE OBČINE CELJE V LETU 2022

Celje, junij-december 2023

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

VSEBINA

1 PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU.....	3
1.1 KRATEK POVZETEK	3
1.2 OSNOVNI PODATKI O NADZORU	3
1.3 OBRAZLOŽITEV NADZORA IN PREDLOŽENO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA	4
1.4 ČAS IN KRAJ IZVEDBE PREGLEDA.....	5
1.5 PRAVNE OSNOVE ZA NAZDOR.....	5
1.6 NAMEN IN CILJ NADZORA.....	5
2 PODROČJA NADZORA TER OSNOVNI PODATKI O NAZDOROVANEM ORGANU	6
2.1 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA VRTCA ANICE ČERNEJEVE	7
2.2 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA I. OSNOVNE ŠOLE	8
2.3 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA II. OSNOVNE ŠOLE.....	9
2.4 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA III. OSNOVNE ŠOLE.....	9
2.5 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA IV. OSNOVNE ŠOLE.....	10
2.6 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA OSNOVNE ŠOLE HUDINJA.....	10
2.7 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA OSNOVNE ŠOLE LAVA	11
2.8 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA ZAVODA DESETKA CELJE	12
2.9 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA OSREDNJE KNJIŽNICE CELJE.....	13
2.10 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA LJUDSKE UNIVERZE CELJE.....	14
2.11 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA ENERGETIKE CELJE D.O.O	14
2.12 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA NEPREMIČNINE CELJE D.O.O	16
2.13 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA ZPO CELJE D.O.O.....	18
3 UGOTOVITVENI DEL	22
4 PRIPOROČILA IN PREDLOGI	23

SLIKE

Slika 2.1: Izkaz poslovnega izida javnega podjetja ZPO Celje d.o.o.....	20
Slika 2.2: Prikaz kazalnikov javnega podjetja ZPO Celje d.o.o.....	20

2 PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

Osnutek poročila o nadzornem pregledu poslovanja javnih zavodov in javnih podjetij v lasti mestne občine Celje v letu 2022.

Nadzorni odbor Mestne občine Celje (v nadaljevanju: NO MOC), ki je skladno s Statutom Mestne občine Celje najvišji organ nadzora javne porabe v Mestni občini Celje, je izvedel nadzor nad poslovanjem javnih zavodov in javnih podjetij v lasti mestne občine Celje v letu 2022. Nadzor je izveden z namenom, da se ugotovi smotrnost in namenskost poslovanja javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC, da se ugotovi transparentnost poslovanja in da se poda mnenje o gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC v letu 2022.

2.1 KRATEK POVZETEK

Z izdajo sklepa o izvedbi nadzora št. 011-3/2022, z dne 27. 6. 2023, ter skladno s 46. členom Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15 in 5/19) ter 46. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19 in 168/20) je bil uveden nadzor pregleda poslovanja javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC za leto 2022. Na podlagi prejetih dokumentov je bil izvršen pregled s strani nadzornic:

- Andreja Banič Zebec
- Hana Fideršek,
- Ksenija Senegačnik

Poročevalka v zadevi opravljenega nadzornega poslovanja javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC v letu 2022 je:

- Hana Fideršek

2.2 OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Ime nadzornega odbora: Nadzorni odbor Mestne občine Celje

Ime nadzorovanega organa in nadzorovanih oseb:

-Javni zavodi in javna podjetja v lasti MOC.

- Vrtec Anice Černejeve
- I. osnovna šola
- II. osnovna šola
- III. osnovna šola
- IV. osnovna šola
- OŠ Hudinja
- OŠ Lava
- DESETKA Celje
- Osrednja knjižnica Celje
- Ljudska univerza Celje
- Energetika Celje d.o.o
- Nepremičnine Celje d.o.o
- ZPO Celje d.o.o

Nadzorovane osebe:

- Vanja Krašovic, ravnateljica Vrtca Anice Černejeve
- Črt Močivnik, ravnatelj I. osnovne šole
- Tomaž končan, ravnatelj II. osnovne šole
- Aleksander Verhovšek, ravnatelj III. osnovne šole
- Robert Pritrznik, ravnatelj IV. osnovne šole
- Jože Berk, ravnatelj OŠ Hudinja
- mag. Marjana Kolenko, ravnateljica OŠ Lava
- Gregor Kolenc, direktor DESETKA Celje
- Polona Bajc, direktorica Osrednje knjižnice Celje
- Ines Stilin, direktorica Ljudske univerze Celje
- mag. Aleksander Mirt, direktor Energetika Celje d.o.o
- Primož Brvar, direktor Nepremičnine Celje d.o.o
- Ivan Pfeifer, direktor ZPO Celje d.o.o

Predmet nadzora: Letna poročila javnih zavodov in podjetij v lasti MOC v letu 2022
Obdobje nadzora: julij 2023 - november 2023

2.3 OBRAZLOŽITEV NADZORA IN PREDLOŽENO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA

Nadzorni pregled je izveden na podlagi prvega odstavka 11. člena in 43. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19 in 168/20), Programa dela Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 2023 z dne 29. 3. 2023, Finančnega načrta nadzornih pregledov Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 2023 z dne 29. 3. 2023 in Sklepa o določitvi vrednosti nadomestila za opravljanje nadzora v letu 2023 z dne 29. 3. 2023.

Nadzor področja poslovanja MOC se nanaša na pregled poslovanja 2022. Pregled izbranih področij je NO MOC opravil na podlagi gradiva predstavljenega na 4. redni seji Mestnega sveta MOC, z dne 17.5.2023 in 5. redne seje Mestnega sveta MOC, z dne 21.6.2023 :

- Letno poročilo Vrtca Anice Černejeve, z dne 17.5.2023, 4. redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo I. osnovne šole, z dne 17.5.2023, 4. redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo II. osnovne šole, z dne 17.5.2023, 4. redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo III. osnovne šole, z dne 17.5.2023, 4. redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo IV. osnovne šole, z dne 17.5.2023, 4. redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo OŠ Hudinja, z dne 17.5.2023, 4. redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo OŠ Lava, z dne 17.5.2023, 4. redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo DESETKA Celje, z dne 17.5.2023, 4. redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo Osrednje knjižnice Celje, z dne 17.5.2023, 4. redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo Ljudske univerze Celje, z dne 17.5.2023, 4. redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo Energetike Celje d.o.o, z dne 21.6.2023, 5 redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo Nepremičnine Celje d.o.o, z dne 21.6.2023, 5 redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo ZPO Celje d.o.o, z dne 21.6.2023, 5 redna seja Mestnega sveta MOC

Pri pregledu se je NO MOC osredotočil na nadzor zgoraj navedenih javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC.

2.4 ČAS IN KRAJ IZVEDBE PREGLEDA

Pregled je bil opravljen v obdobju od junija 2023 do novembra 2023 v prostorih Mestne občine Celje, Trg celjskih knezov 9, Celje.

2.5 PRAVNE OSNOVE ZA NAZDOR

Nadzor nad namenskostjo in smotrnostjo rabe proračunskih sredstev ter nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2022 je pripravljeno v skladu z:

- 46. člen Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15 in 5/19);
- 46. člen Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19 in 168/20);
- Zakonom 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 in 80/20 - ZIUOOPE);
- Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09).
- Sklepa o izvedbi nadzora št. 011-3/2022, z dne 27. 6. 2023

Objavo letnih poročil javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC pogojuje 154. Ustave RS, s čimer MOC zadosti proračunskemu načelu javnosti.

2.6 NAMEN IN CILJ NADZORA

Temeljni namen nadzora je preverba delovanja in poslovanja javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC v letu 2022

Prvi cilj nadzora je ugotoviti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter preveriti transparentnost poslovanja javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC.

Drugi cilj nadzora pa je poročati o morebitnih neskladjih in podati priporočila za nadaljnje poslovanje javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC.

V obsegu izvedbe nadzora je NO MOC izvajal naslednje postopke

- Pregledal letna poročila (poslovna in računovodska poročila) javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC.
- Preverjal transparentnost poslovanja javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC.
- Preverjal skladnost finančnega poslovanja javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC z njihovimi proračuni.
- Poročal o morebitnih ugotovljenih neskladjih.
- Dal priporočila in predloge za njihovo nadaljnje delovanje.

2 PODROČJA NADZORA TER OSNOVNI PODATKI O NAZDOROVANEM ORGANU

Delovanje javnih zavodov je določeno v Zakonu o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 32/014-ZPDZC). Prvi člen Zakona opredeljuje zavode kot organizacije, ki se ustanovijo za opravljanje dejavnosti vzgoje in izobraževanja, znanosti, kulture, športa, zdravstva, socialnega, otroškega ali invalidskega varstva, socialnega zavarovanja ali drugih dejavnosti, če cilj poslovanja ni pridobivanje dobička. Po drugem členu zakona lahko zavode ustanovijo domače in tuje fizične in pravne osebe, razen če ni za posamezne dejavnosti ali posamezne vrste zavodov z zakonom drugače določeno. Zakon v naslednjem členu določa, da se za opravljanje javnih služb ustanovijo javni zavodi. Lahko se ustanovijo tudi za opravljanje dejavnosti, ki niso opredeljene kot javne službe, če se opravljanje dejavnosti zagotavlja na način in pod pogoji, ki veljajo za javno službo. Javne zavode ustanovijo republika, občina, mesto in druge z zakonom pooblaščen javne pravne osebe. Po 4. členu zakona so zavodi pravne osebe s pravicami, obveznostmi in odgovornostmi, ki jih določata zakon in akt o ustanovitvi. Javni zavodi so pravna oseba, če ni z zakonom oz. odlokom občine ali mesta drugače določeno. Če so javnem zavodu, ki ni pravna oseba, z aktom o ustanovitvi dana določena pooblastila v javnem prometu, izvršuje ta pooblastila v imenu in za račun ustanovitelja.

Delovanje javnih podjetij je določeno z Zakonom o gospodarskih javnih službah (Uradni list RS, št. 32/1993 z dne 17. 6.1993). V prvem členu Zakona o gospodarskih javnih službah so določene gospodarske javne službe; z njimi se zagotavljajo materialne javne dobrine kot proizvodi in storitve, katerih trajno in nemoteno proizvodnjo v javnem interesu zagotavlja Republika Slovenija oz. občina ali druga lokalna skupnost zaradi zadovoljevanja javnih potreb, kadar in kolikor jih ni mogoče zagotavljati na trgu. Drugi člen navaja, da se gospodarske javne službe določijo z zakoni s področja energetike, prometa in zvez, komunalnega in vodnega gospodarstva in gospodarjenja z drugimi vrstami naravnega bogastva, varstva okolja ter z zakoni, ki urejajo druga področja gospodarske infrastrukture. Pri zagotavljanju javnih dobrin je pridobivanje dobička podrejeno zadovoljevanju javnih potreb. Po 3. členu zakona so gospodarske službe republiške ali lokalne ter so lahko obvezne ali izbirne. Obvezna gospodarska javna služba se določi z zakonom. Način opravljanja lokalne gospodarske družbe predpiše lokalna skupnost z odlokom, tako da je zagotovljeno njeno izvajanje v okviru funkcionalno in prostorsko zaokroženih oskrbovalnih sistemov.

NO MOC je za leto 2022 pregledal poslovanje naslednjih javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC:

- Vrtec Anice Černejeve
- I. osnovna šola
- II. osnovna šola
- III. osnovna šola
- IV. osnovna šola
- OŠ Hudinja
- OŠ Lava
- DESETKA Celje
- Osrednja knjižnica Celje
- Ljudska univerza Celje
- Energetika Celje d.o.o
- Nepremičnine Celje d.o.o
- ZPO Celje d.o.o

2.1 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA VRTCA ANICE ČERNEJEVE

Poročanje Vrtca Anice Černejeve je bilo po zadevi: 602-229/2022, z dne 3.5.2023. Gradiva so pripravili Vrtec Anice Černejeve, ravnateljica Vanja Krašovic in Oddelek za družbene dejavnosti MOC, Sandra Stajnik Maček.

Poročilo vsebuje vse zahtevane postavke, razdeljen je na splošni, posebni in zaključni del, ki vsebuje tudi podatke o poslovnem in finančnem poslovanju. Vsebuje tudi osnovne podatke o šoli, prednostne naloge na vzgojno izobraževalnem področju, prostorske in materialne pogoje za delo, evalvacijo in samoevalvacijo dela, poročilo o finančnem poslovanju za leto 2022 in kadrovsko-finančni načrt za leto 2023. Priloga k poročilu so tudi Odpravek sklepov sveta zavoda o potrditvi Letnega poročila za leto 2022 in Bilance in izkazi poslovanja iz evidence Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljevanju AJPES).

Letno poročilo Vrtca Anice Černejeve za leto 2022 je bilo dne 17.5.2023 predstavljeno na 4. redni seji Mestnega sveta MOC. Dejavnost zavoda v lasti MOC je javna služba katere izvajanje je v javnem interesu. V vrtcu Anice Černejeve so v poslovnem letu 2022 izvajali dejavnost vzgoje in izobraževanja v petih enotah, na petih lokacijah. Enota Sonce na Kajuhovi ulici obsega 6 oddelkov, enota Mavrica na Čopovi ulici obsega 11 oddelkov, enota Luna na Ljubljanski cesti obsega 9 oddelkov, Enota Hribček na Hrašovčevi ulici in Bolnišnica na Oblakovi ulici pa obsegata 2,5 oz. 2 oddelka otrok.

Letno poročilo Vrtca Anice Černejeve za leto 2022 je pripravljeno skrbno in izredno pregledno ter bralcu razumljivo. Izkazi v poslovnem poročilu so skladni s tistimi, ki so objavljeni na spletni strani AJPES-a.

- Celotni prihodki za poslovno leto 2022 znašajo 2.838.860 EUR, od tega so bili prihodki iz poslovanja 2.837.629 EUR. V primerjavi s prejšnjim poslovnim letom to pomeni 4% padec prihodkov. Proračunski prihodki predstavljajo 76,7% celotnih prihodkov.
- Celotni odhodki za poslovno leto 2022 znašajo 2.833.682 EUR, od tega večina stroškov predstavlja stroške dela, ki so izkazani v znesku 2.253.894 EUR in predstavljajo 79,5% vseh odhodkov. Celotni odhodki so se v primerjavi s prejšnjim letom znižali za 4 %.
- Vrtec Anice Černejeve za leto 2022 izkazuje čisti presežek prihodkov nad odhodki v znesku 4.432,32 EUR, kar pomeni pozitiven poslovni izid. Presežek prihodkov nad odhodki iz naslova tržne dejavnosti znaša 4.243,60 EUR. Vrtec bo presežek iz naslova tržne dejavnosti porabil za nakup opreme v znesku 3.243,60 EUR, 1.000 EUR bo namenil materialnim stroškom.

V finančnem načrtu za leto 2023 so načrtovani skupni prihodki 3.114.932 EUR in so za 10,7% višji od realiziranih v 2022. Načrtovana prejeta sredstva iz proračuna lokalnih skupnosti za tekočo porabo izkazana v znesku 2.019.931 EUR, od tega prihodki za tekočo porabo iz MOC 1.837.822 EUR in prihodki za investicije 24.704 EUR. Načrtovani skupni odhodki za leto 2023 znašajo 3.157.557 EUR in so za 10,5% višji od realiziranih v 2022, od tega so načrtovani odhodki za plače in druge izdatke zaposlenim izkazani v znesku 2.152.127 EUR.

Finančni načrt je usklajen z izhodišči sprejetega proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (zadeva št. 603-7/2022).

Ugotovitve: Vsa poročila so pripravljena strokovno, analitično ter pregledno in so v skladu z zakonskimi podlagami. Pri odhodkovnem delu se najbolj poznajo povišani stroški energentov. Opazi se, da v Vrtcu Anice Černejeve ravnaajo gospodarno in preišljeno na vseh nivojih delovanja. V vzdrževalna dela in nakup opreme vstopajo v skladu s potrebami procesa dela in v sodelovanju z ustanoviteljico MOC.

2.2 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA I. OSNOVNE ŠOLE

Poročanje I. OŠ je bilo po zadevi : 603-13/2022, z dne, 3.5.2023. Gradiva so pripravili I.OŠ ravnatelj Črt Močivnik in Oddelek za družbene dejavnosti MOC, Polonca Ocvirk.

Poročilo vsebuje vse zahtevane postavke: Osnovni podatki o šoli, Nadstandardni program, Prednostne naloge na vzgojno izobraževalnem področju, Prostorski in materialni pogoji za delo, Evalvacija in samoevalvacija dela, poročilo o finančnem poslovanju za leto 2022 in Finančni načrt za leto 2023. V prilogah je tudi Poročilo o namenski porabi presežka prihodkov nad odhodki za poslovno leto 2021 in soglasje o razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki 2022.

Zavod je posloval s presežkom prihodkov nad odhodki in sicer:

- Celotni prihodki v EUR: 3.149.732 - kar je 9,6% nad realiziranimi v letu 2021
Prihodki so višji zlasti zaradi napredovanj zaposlenih v nazive in višje plačne razrede, pa tudi iz naslova tržne dejavnosti, saj so ponudili dodatne malice dijakom ŠCC, ter otrokom in zaposlenim v poletnem počitniškem varstvu.
- Celotni odhodki v EUR: 3.147.076 - kar je 9,5% nad doseženimi v letu 2021

Odhodki so višji zlasti iz naslova stroški materiala, blaga, ki so se povišali za skoraj 28 % - za nabavo živil in porabo energije, zaradi zvišanja cen dobaviteljev.

- PRESEŽEK v znesku 1.008 EUR (po davku od dohodka) se nameni za posodobitev opreme v šoli.

Finančni načrt za leto 2023: prihodki v znesku 3.390.944 EUR, naj bi bili za 8% višji kot v preteklem letu, odhodki v znesku 3.417.940 pa naj bi bili 10% višji kot v letu 2022. Primanjkljaj bodo financirali s sredstvi na podračunu iz prejšnjega obračunskega obdobja.

Finančni načrt je usklajen z izhodišči sprejetega proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (zadeva št. 603-7/2022).

Ocena dela oz. uspeha pri kratkoročno zastavljenih ciljih je pozitivna. Večina ciljev je bila doseženih, nekaterih pa ni bilo moč doseči zaradi posledic ukrepov za preprečevanje epidemije v prvem polletju tekočega leta.

S sredstvi poslujejo racionalno in gospodarno, v kar jih sili dejstvo, da je novih nalog in potreb vedno več. Ugotavljajo, da proračun ne sledi več dejanskim potrebam, saj se odmerjajo na osnovi večletnih preteklih indeksov.

Na tem mestu želimo opozoriti na sicer dolgotrajne cilje, ki so vezani na večja finančna sredstva občine in zajemajo popravilo poškodovane fasade na matični zgradbi, energetska sanacijo obeh stavb, izgradnjo kotlovnice v zgradbi na Kosovelovi ter posodobitev ogrevalnega sistema ter preureditev podstrešja za potrebe izvajanja pouka.

Ugotovitve: Poročila so pripravljena analitično in pregledno in so v skladu z zakonskimi podlagami. NO MOC ugotavlja, da se indeksi v preglednicah pojasnijo k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov ne skladajo z izkazanim stanjem (točka 4.a na strani 28 in stran 32).

Priporočila:

Pri doseganju ciljev svetujemo naj se jasno zapiše kateri načrtovani cilji niso bili realizirani in zakaj.

V letnem poročilu 2022 je funkcijo ravnatelja še opravljal g. Branko Močivnik. V finančnem načrtu za leto 2023, pa je jasno opredeljeno, da je funkcijo ravnatelja prevzel g. Črt Močivnik. V letnem poročilu za leto 2022 in v kadrovskem načrtu za leto 2023 ni nikjer omenjene menjave vodstva. Ocenjujemo, da so to pomembni podatki, ki bi morali biti zajeti v poročilo.

2.3 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA II. OSNOVNE ŠOLE

Poročanje II OŠ je bilo po zadevi : 603-14/2022, z dne, 3.5.2023. Gradiva so pripravili II.OŠ ravnatelj Tomaž Končan in Oddelek za družbene dejavnosti MOC, Polonca Ocvirk.

Poročilo vsebuje vse zahtevane postavke: osnovni podatki o šoli, nadstandardni program, prednostne naloge na vzgojno izobraževalnem področju, prostorski in materialni pogoji za delo, evalvacija in samoevalvacija dela, poročilo o finančnem poslovanju za leto 2022 in Finančni načrt za leto 2023. V prilogah je tudi poročilo o namenski porabi presežka prihodkov nad odhodki za poslovno leto 2021 in soglasje o razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki 2022.

Zavod je posloval s presežkom prihodkov nad odhodki in sicer:

- Celotni prihodki v EUR: 2.269.747 - kar je 1,52% nad realiziranimi v letu 2021
- Celotni odhodki v EUR: 2.263.600 - kar je 1% nad doseženimi v letu 2021

Odhodki na strani stroškov dela so nižji za 4 % v primerjavi z letom prej, odhodki iz naslova stroški materiala, blaga so se povišali za 31 % - za nabavo živil in porabo energije, zaradi zvišanja cen dobaviteljev.

- PRESEŽEK v znesku 5.226 EUR (po davku od dohodka) se nameni za posodobitev opreme v šoli.

Finančni načrt za leto 2023 je v znesku: prihodki 2.510.836 EUR, odhodki naj bi bili v enaki višini; kar pomeni 10% povišanje. Finančni načrt je usklajen z izhodišči sprejetega proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (zadeva št. 603-7/2022).

Ocena dela oz. uspeha pri zastavljenih ciljih je pozitivna. Vsi cilji so bili doseženi, razen sodelovanja na mednarodnem področju, kar je posledica ukrepov za preprečevanje epidemije v prvem polletju tekočega leta. S sredstvi poslujejo racionalno in gospodarno, v kar jih silí dejstvo, da je novih nalog in potreb vedno več. Ugotavljajo, da proračun ne sledi več dejanskim potrebam, saj se odmerjajo na osnovi večletnih preteklih indeksov.

Izpostavljena tveganja so dotrajana instalacija in streha, kar predstavlja investicije za naslednje leto, oskrbitev spomenika Slavka Šlandra in najbolj pomembno: pomanjkanje kadra, v tekočem letu zaradi povišanih bolniških odsotnosti, v bodoče pa zaradi pomanjkanja strokovnega kadra, predvsem na področju matematike in razrednega pouka.

2.4 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA III. OSNOVNE ŠOLE

Poročanje III. osnovne šole Celje je bilo po zadevi : 603-15/2022, z dne, 3.5.2023. Gradiva so pripravili III. osnovna šola Celje ravnatelj Aleksander Verhovšek in Oddelek za družbene dejavnosti MOC, Polonca Ocvirk.

Poročilo vsebuje vse zahtevane postavke in je sestavljeno iz računovodskega ter poslovnega poročila. Računovodsko poročilo prikazuje podatke iz računovodskih poročil, poslovni del zaključnega poročila pa je sestavljen iz predstavitvenega dela, poročila o doseženih ciljih v obravnavanem obdobju in zaključnega dela poročila. Predložen je tudi finančni načrt za leto 2023. Priloga k poročilu je odpravek sklepov sveta zavoda III. osnovne šole Celje.

- Celotni prihodki III. osnovne šole Celje so za leto 2022 izkazani v znesku 2.424.718 EUR in so za 3,78% višji v primerjavi z letom 2021.
- Celotni odhodki III. osnovne šole Celje so za leto 2022 izkazani v znesku 2.422.549 EUR in so za 3,75% višji v primerjavi z letom 2021. Največji del odhodkov predstavljajo stroški dela, ki so izkazani v vrednosti 1.872.642 EUR, kar pomeni 78,54% celotnih odhodkov.
- Razlika med prihodki in odhodki izkazuje pozitiven poslovni izid v znesku 2.167,87 EUR, davek od dohodka pravnih oseb je znašal 781,03 EUR. Sredstva poslovnega izida-

presežka prihodkov nad odhodki (po plačilu davka od dohodka pravnih oseb) v znesku 1.386,84 EUR se namenijo za posodobitev opreme v šoli.

V letnem poročilu III. osnovne šole Celje opozarjajo, da je večina postavk finančnega poslovanja zakonsko določena, normirana in da bistvenega vpliva gospodarnosti nanje ni moč izvajati.

Finančni načrt III. osnovne šole Celje je usklajen z izhodišči sprejetega proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (zadeva št. 603-7/2022). Načrtovani prihodki za leto 2023 so izkazani v višini 2.706.355 EUR, kar predstavlja 11% povečanje v primerjavi z realiziranimi v letu 2022. Od skupnega zneska predvidenih prihodkov je 131.800 EUR predvidenih iz naslova MOC. Predvideni celotni odhodki so izkazani v enakem znesku kot predvideni celotni prihodki, od tega je za plače in povračila zaposlenih predvidenih 1.905.531 EUR, kar predstavlja 70,41% celotnih odhodkov.

2.5 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA IV. OSNOVNE ŠOLE

Poročanje IV. OŠ je bilo po zadevi : 603-16/2022, z dne, 3.5.2023. Gradiva so pripravili IV.OŠ ravnatelj Robert Prižrnjak in Oddelek za družbene dejavnosti MOC, Polonca Ocvirk.

Poročilo vsebuje vse zahtevane postavke: osnovni podatki o šoli, nadstandardni program, Prednostne naloge na vzgojno izobraževalnem področju, prostorski in materialni pogoji za delo, evalvacija in samoevalvacija dela, poročilo o finančnem poslovanju za leto 2022 in finančni načrt za leto 2023. V prilogah je tudi Poročilo o namenski porabi presežka prihodkov nad odhodki za poslovno leto 2021 in soglasje o razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki 2022.

Zavod je posloval s presežkom prihodkov nad odhodki in sicer:

- Celotni prihodki v EUR: 2.424.718 - kar je 3,78% nad realiziranimi v letu 2021
- Celotni odhodki v EUR: 2.422.550 - kar je 3,75% nad doseženimi v letu 2021
- Razlika med prihodki in odhodki izkazuje pozitiven poslovni izid v znesku 2.168 EUR, davek od dohodka pravnih oseb je znašal 781,03 EUR. Sredstva poslovnega izida - presežka prihodkov nad odhodki (po plačilu davka od dohodka pravnih oseb) v znesku 1.387 EUR se namenijo za posodobitev opreme v šoli.

Finančni načrt IV. osnovne šole Celje je usklajen z izhodišči sprejetega proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (zadeva št. 603-7/2022). Načrtovani prihodki za leto 2023 so izkazani v višini 2.539.459 EUR, kar predstavlja 8,4% povečanje v primerjavi z realiziranimi v letu 2022. Od skupnega zneska predvidenih prihodkov je 131.664 EUR predvidenih iz naslova MOC in predstavlja 5% manj kot v preteklem letu. Predvideni celotni odhodki so izkazani v znesku 2.522.691, skoraj 14% več v primerjavi s preteklim letom. Slednje predstavlja predstavlja 6,61 % več odhodkov kot prihodkov.

2.6 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA OSNOVNE ŠOLE HUDINJA

Poročanje Osnovne šole Hudinja je bilo po zadevi : 603-19/2022, z dne 3.5.2023. Gradivo so pripravili OŠ Hudinja, ravnatelj Jože Berk in Oddelek za družbene dejavnosti MOC, Polona Ocvirk.

Poročilo vsebuje osnovne podatke o šoli, vire financiranja, računovodska poročila in kadrovske ter finančni načrt za leto 2023. Priloženi so tudi zapisniki sej sveta zavoda Osnovne šole Hudinja.

Osnovna šola Hudinja je v letu 2022 ustvarila:

- Celotnih prihodkov v znesku 2.783.325 EUR, kar je 14,69% več v primerjavi z letom 2021 in 4,06% več od načrtovanih v letu 2022.
- Celotnih odhodkov v znesku 2.781.179 EUR, kar je 14,69% več kot v letu 2021 in 4,02% več od načrtovanih v letu 2022.
- Presežek prihodkov nad odhodki v letu 2022 znaša 2.146 EUR, davek od dohodka znaša 393 EUR, kar pomeni, da je presežek prihodkov nad odhodki po davku na dohodek 1.753 EUR.

Pri analizi odhodkov je NO MOC ugotovil, da največji delež strukture odhodkov predstavljajo stroški dela (74,28%) in so se v primerjavi z letom 2021 povečali samo za 1,86%, znatno pa so se povečali stroški blaga materiala in storitev in sicer za 32,87% in so znašali 505.766 EUR.

Finančni načrt za leto 2023 predvideva 3.154.970€ celotnih prihodkov in prav toliko celotnih odhodkov. Načrtujejo nabavo novih osnovnih sredstev v vrednosti 10.000 EUR. Finančni načrt Osnovne šole Hudinja je usklajen z izhodišči sprejetega proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (zadeva št. 603-7/2022).

Ugotovitve: Pri analizi prihodkov in odhodkov za leto 2022 ugotavljamo, da se je OŠ Hudinja približala realizaciji stroškov poslovanja finančnemu načrtu za leto 2022. Poročila so pripravljena skladno z zakonskimi podlagami in so prikazana na analitični in pregleden način. NO MOC ugotavlja, da na šoli s sredstvi ravna jo gospodarno in racionalno.

Priporočilo: Priporočamo čimbolj učinkovito in pregledno spremljanje rasti stroškov in obvladovanje tveganj. MOC, Oddelek za družbene dejavnosti opozarjamo na upoštevanje opozoril s strani vodstva šole, predvsem o dodatnih sredstvih iz naslova novih finančnih obveznosti za katerega ni predvidenega vira financiranja, kot je npr. delo z nadarjenimi učenci, podobno velja za področje tekmovanja iz znanja, kjer šola plačuje kotizacije za udeležbo učencev.

2.7 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA OSNOVNE ŠOLE LAVA

Poročanje OŠ LAVA je bilo po zadevi : 603-20/2022, z dne, 3.5.2023. Gradiva so pripravili OŠ Lava ravnateljica mag. Marijana Kolenko in Oddelek za družbene dejavnosti MOC, Polonca Ocvirk.

Poročilo vsebuje vse zahtevane postavke: Osnovni podatki o šoli, Nadstandardni program, Prednostne naloge na vzgojno izobraževalnem področju, Prostorski in materialni pogoji za delo, Evalvacija in samoevalvacija dela, poročilo o finančnem poslovanju za leto 2022 in Finančni načrt za leto 2023. V prilogah je tudi Poročilo o namenski porabi presežka prihodkov nad odhodki za poslovno leto 2021 in soglasje o razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki 2022.

Zavod je posloval s presežkom prihodkov nad odhodki in sicer:

- CELOTNI PRIHODKI v EUR: 2.474.334 - kar je 6,61 % nad realiziranimi v letu 2021
- CELOTNI ODHODKI v EUR: 2.471.705 - kar je 6,61 % nad doseženimi v letu 2021

Analiza prihodkov kaže na povišanje vrednosti plačilnih razredov za 4,5 % od 1.oktobra 2022 dalje, višji regres, povišanje prehrane med delom in prevoza na delo ter večji prihodek za subvencionirano prehrano učencev.

Odhodki so se v celoti zvišali za 6,61%. Na strani stroškov materiala so se povišali stroški energije in cen živil. Na strani storitev so povišani odhodki zaradi povišanja stroškov v zvezi z izvajanjem dejavnosti (šola v naravi, ekskurzije in prevozi otrok in tekočega vzdrževanja poslovnih objektov).

- PRESEŽEK v znesku 951 EUR (po davku od dohodka) se nameni za posodobitev šolske opreme.

Finančni načrt za leto 2023 je v znesku: prihodki 2.700.756 EUR, odhodki naj bi bili v enaki višini; kar pomeni 10,14 % povišanje. Finančni načrt je usklajen z izhodišči sprejetega proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (zadeva št. 603-7/2022). Je v skladu z Zakonom o izvrševanju proračuna RS za leto 2023/2024, UL RS, št. 150/22 in Odlokom MOC za leto 2023/UL 34/23.

Ocena dela in doseganje ciljev je pozitivna. Šola izvaja poleg rednih, tudi razširjene programe, za katere kronično primanjkuje sredstev, omeniti velja digitalne kompetence. Presoja za ISO standard 9001 zaradi pomanjkanja finančnih sredstev čaka in je prestavljena v leto 2023 ali 2024. Pogoje za presajo so že pridobili, s pridobljenim standardom bi povečali mednarodno primerljivost.

Izpostavljena tveganja so: kadrovska podhranjenost (od daljših bolniških, porodniške, odpovedi). Kljub preventivnim ukrepom beležijo porast nasilnih dejanj, odklonskih vedenj, ter posledično povečanemu obsegu dela številnih strokovnih delavcev. Opozarjajo tudi na Kodeks obnašanja staršev, saj žal ugotavljajo, da nekaj staršev ne spoštuje nobenega dogovora in se sami neprimerno vedejo do zaposlenih. Opozarjajo na anomalijo med plačami zaposlenih in ravnatelja in pomočnika ravnatelja, prav tako pri tehničnem osebju in tajnici. Izzivi so tudi na področju iskanja načinov za vzpodbujanje učenja nemotiviranih učencev ter obvladovanje vzgojnih odklonov.

Priporočilo: priporočamo čimbolj učinkovito in pregledno spremljanje in obvladovanje tveganj, kadrovske načrtovanje in analiziranje plačnih anomalij. MOC, Oddelek za družbene dejavnosti opozarjamo na upoštevanje opozoril s strani vodstva šole, predvsem o dodatnih sredstvih iz naslova izobraževanja in delavnic na kritičnih področjih (Kodeks obnašanja staršev, komunikacija, obvladovanje vzgojnih odklonov).

2.8 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA ZAVODA DESETKA CELJE

Poročanje zavoda DESETKA Celje je bilo po zadevi :603-8/2022 z dne 25.4.2023, gradiva so pripravili DESETKA Celje, direktor Gregor Kolenc in Oddelek za družbene dejavnosti MOC, Marija Jakše.

Poročilo vsebuje vse zahtevane postavke letnega poročila in zajema računovodski del, kjer so predstavljene bilance in izkazi zavoda ter poslovno poročilo, kjer je predstavljen splošni in posebni del poročila. Priloge k letnemu poročilu so tudi sklepi sveta zavoda DESETKA Celje in letni načrt za leto 2023.

- Celotni prihodki zavoda DESETKA Celje so izkazani v znesku 677.170 EUR, kar je 8,70% povišanje glede na leto 2021 in 1,01% nad predvidenimi v 2022.
- Celotni odhodki zavoda DESETKA Celje so izkazani v znesku 618.105 EUR, kar je 3,12% povišanje glede na leto 2021 in 0,97% nad predvidenimi v 2022.

Prihodki iz poslovanja predstavljajo večino deleža vseh prihodkov, ki jih je v letu 2022 ustvaril zavod DESETKA Celje. Največji delež odhodkov pa predstavljajo stroški dela zaposlencem, ki predstavljajo 86,43% vseh odhodkov in so se v primerjavi s prejšnjim letom povečali za 3,31%. Stroški materiala in storitev predstavljajo 12,82% delež vseh odhodkov in so se povečali za 6,38%.

- Presežek prihodkov nad odhodki v letu 2022 za zavod DESETKA Celje je izkazan v znesku 59.065 EUR, po davku na dohodek (9.372 EUR) pa je presežek obračunskega obdobja izkazan v znesku 49.693 EUR.

Iz naslova javne službe je zavod DESETKA Celje ustvaril 43.225 EUR presežka prihodka nad odhodki iz naslova tržne dejavnosti pa je ustvaril 6.468 EUR presežka prihodkov nad odhodki.

Finančni načrt zavoda DESETKA Celje za leto 2023 je z izhodišči sprejetega proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (zadeva št. 603-7/2022, Uradni list RS št. 34/23) in v skladu z

Zakonom o izvrševanju proračuna RS za leti 2023 in 2024 (Uradni list št. 150/22). Zavod DESETKA Celje za leto 2023 načrtuje 628.033 EUR prihodkov, od tega iz naslova MOC 158.573 EUR in odhodke v znesku 680.412 EUR odhodkov. Zavod DESETKA Celje v letu 2023 načrtuje negativen poslovni izid, presežek odhodkov nad prihodki v vrednosti 52.379 EUR, ki se bo pokrila iz presežkov prihodkov nad odhodki iz prejšnjih let. Načrtovan primanjkljaj predstavljajo sredstva, ki se bodo investirala v osnovna sredstva zavoda DESETKA Celje.

Ugotovitve: Poročila so pripravljena skladno z zakonskimi podlagami in so prikazana na analitični in pregleden način. NO MOC ugotavlja, da na zavodu s sredstvi ravna gospodarno in racionalno.

Priporočila: Priporočamo čimbolj učinkovito in pregledno spremljanje in obvladovanje tveganj, natančno opredeljene in pojasnjene načrtovane cilje ter kadrovske načrtovanje in analiziranje poslovanja zavoda. Priporočamo tudi podrobno analizo dviga stroškov, ki bodo posledica ekonomske druginje.

2.9 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA OSREDNJE KNJIŽNICE CELJE

Poročanje zavoda OKC je bilo po zadevi: 614-2/2022 z dne 26.4.2023, gradiva so pripravili JZ Osrednja knjižnica Celje, direktorica Polonca Bajc Napret in Oddelek za družbene dejavnosti MOC, Polona Ocvirk.

Poročilo vsebuje vse zahtevane postavke letnega poročila in zajema splošni in računovodski del, kjer so predstavljene bilance in izkazi zavoda ter poslovno poročilo, kjer je predstavljen splošni in posebni del poročila. Priloge k letnemu poročilu so tudi Poročilo o izvajanju posebnih nalog OOK v letu 2022, Vsebinsko in finančno poročilo o upravljanju s portalom Kamra v letu 2022 ter Poročilo o festivalu izrekanja.

- Celotni prihodki zavoda Osrednja knjižnica Celje so izkazani v znesku 1.978.267,54 EUR, kar je 3,7 % več kot 2021 in 2,4 % nad predvidenimi v 2022.
- Celotni odhodki zavoda Osrednja knjižnica Celje so izkazani v znesku 1.928.205,22 EUR, kar je 3,18% povišanje glede na leto 2021 in 1,34 % nad predvidenimi v 2022.

Prihodki so v največjem deležu s strani MOC in ostalih treh občin (Štore, Vojnik, Dobrna), približno 10% vseh prihodkov pa je iz naslova prodaje proizvodov in storitev iz opravljanja javne službe. Največji delež odhodkov predstavljajo stroški dela zaposlenim, ki predstavljajo skoraj 74 % vseh odhodkov in so se v primerjavi s prejšnjim letom povečali za 4,93 % (zlasti zaradi redne delovne uspešnosti, višjih vrednosti plačnih razredov in poročila regresa). Stroški materiala predstavljajo 9,3 % delež vseh odhodkov in so se povečali za 12,5 % (podražili so se materiali za pripravo knjig za izposojlo, materiali za U30 ter povečanje cen energentov).

- Presežek prihodkov nad odhodki v letu 2022 za zavod OKC je izkazan v znesku 50.062 EUR, po davku na dohodek (1.349,48 EUR), pa je presežek obračunskega obdobja izkazan v znesku 48.712,84 EUR. OKC ga bo namenil za vlaganje v investicije in za delovanje knjižnice.

Finančni načrt zavoda OKC za leto 2023 je usklajen z izhodišči sprejetega proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (zadeva št. 603-7/2022, Uradni list RS št. 34/23) in v skladu z Zakonom o izvrševanju proračuna RS za leti 2023 in 2024 (Uradni list št. 150/22). Zavod OKC za leto 2023 načrtuje 2.511.151,33 EUR prihodkov, od tega iz naslova MOC 1.880.154 EUR (skoraj 23 % več kot v letu 2022) in odhodke v istem znesku.

Ugotovitve: Poročila so pripravljena skladno z zakonskimi podlagami in so prikazana na analitičen in pregleden način. NO MOC ugotavlja, da na zavodu s sredstvi ravna gospodarno in racionalno, še posebna pohvala velja za načrtno varčevanje in s tem bistveno znižanje stroškov za vodo in plin. Pohvaliti želimo tudi številna prizadevanja za približevanje branja

vsem generacijam in različnim skupinam, tudi ranljivim, kar je v tem času «ekranizacije» izjemno težka in odgovorna naloga.

NO MOC ugotavlja, da se bodo načrtovani prihodki iz naslova MOC znatno povišali, razlog za povišanje prihodkov pa v finančnem načrtu za leto 2023 ni opredeljen.

2.10 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA LJUDSKE UNIVERZE CELJE

Poročanje zavoda OKC je bilo po zadevi :603-9/2022 z dne 3.5.2023, gradiva so pripravili JZ Ljudska univerza Celje, direktorica Ines Stilin in Oddelek za družbene dejavnosti MOC, Marija Jakše.

Poročilo vsebuje vse zahtevane postavke letnega poročila in zajema splošni in računovodski del, kjer so predstavljene bilance in izkazi zavoda ter poslovno poročilo, kjer je predstavljen splošni in finančni del poročila.

- Celotni prihodki zavoda Ljudska univerza Celje so izkazani v znesku 1.390.499 EUR, kar je 6,3 % več kot 2021.
- Celotni odhodki zavoda Ljudska univerza Celje so izkazani v znesku 1.347.976 EUR, kar je 8,6 % povišanje glede na leto 2021.

Prihodki so v največjem deležu pridobljeni s projekti MDDSZ, MIZŠ za svetovanje, TPK, OŠ, TVU ter mednarodni projekti.

Največji delež odhodkov predstavljajo stroški dela rednim zaposlenim, ki predstavljajo skoraj 55 % vseh odhodkov, za honorarje in podjemne pogodbe zunanjih sodelavcev 19,4 % in materialne stroške ter druge storitve 16,6%.

- Presežek prihodkov nad odhodki v letu 2022 za Ljudsko univerzo Celje je izkazan v znesku 42.523 EUR, po davku na dohodek (1.607 EUR), pa je presežek obračunskega obdobja izkazan v znesku 40.916 EUR. Zavod ga bo namenil za nakup inventarja, 39.916 EUR pa je še nerazporejenih.

Finančni načrt zavoda Ljudska univerza Celje za leto 2023 je usklajen z izhodišči sprejetega proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (zadeva št. 603-7/2022, Uradni list RS št. 34/23) in v skladu z Zakonom o izvrševanju proračuna RS za leti 2023 in 2024 (Uradni list št. 150/22). Zavod Ljudska univerza Celje za leto 2023 načrtuje 1.229.143 EUR prihodkov in odhodke v znesku 1.225.554 EUR. Prihodki bodo v primerjavi s preteklim letom manjši za 15 %, odhodki le za slabih 2,5 %, zato bo posledično manjši tudi presežek. Zavod je veliko sredstev pridobil na razpisih mednarodnih projektov in so se zaključili v tem letu. So pa uspešno pridobili tri nove in bodo s tem ublažili izpad prihodkov.

Ugotovitve: Poročila so pripravljena skladno z zakonskimi podlagami in so prikazana na analitičen in pregleden način. NO MOC ugotavlja, da na zavodu s sredstvi ravna gospodarno in racionalno, še posebna pohvala velja za načrtno sodelovanje na mednarodnih projektih in s tem pridobivanje novih virov prihodkov ter rast in izmenjevanje izkušenj tako zaposlenih kot tudi udeležencev številnih programov, ki jih nudijo.

2.11 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA ENERGETIKE CELJE D.O.O

Poročanje Energetika Celje javno podjetje, d.o.o. je bilo po zadevi : 478-7/2020, z dne, 2.6.2023.

Gradiva so pripravili Energetika Celje d.o.o., direktor družbe mag. Aleksander Mirt in Oddelek za okolje in prostor MOC, mag. Miran Gajšek, vodja oddelka

Poročilo vsebuje vse zahtevane postavke: predstavitev družbe, poročilo direktorja družbe, poslovno poročilo in računovodsko poročilo. Sestavni del je tudi poročilo neodvisnega revizorja.

Javno podjetje Energetika Celje d.o.o. je v letu 2022 poslovalo z negativnim poslovnim izidom v znesku -995.478 EUR, vključno z odloženimi davki v znesku -144.156 EUR:

- CELOTNI PRIHODKI v EUR: 18.473.889 - kar je 37 % nad realiziranimi v letu 2021/13.442.040,
- CELOTNI ODHODKI v EUR: 19.325.211 - kar je 22 % pod doseženimi v letu 2021/15.727.314.

Čista izguba poslovnega leta 2022, v znesku -995.478 EUR, povečana za preneseno čisto poslovno izgubo v znesku -167.925 EUR (prenesen čisti poslovni izid iz leta 2021 v znesku -163.028 EUR in prenos aktuarske izgube iz leta 2022 v preneseni poslovni izid v znesku -4.897 EUR), izkazuje bilančno izgubo družbe v poslovnem letu 2022, v znesku 1.163.403 EUR. Po sklepu Mestnega sveta MOC ostaja bilančna izguba v skupnem znesku nepokrita.

Lahko spomnimo, da je v letu 2021 družba Energetika Celje d.o.o. beležila izgubo iz poslovanja v znesku: -2.285.274 EUR, ki se je v skladu z ZGD pokrila iz kapitalskih rezerv v znesku 129.755 EUR in drugih rezerv iz dobička v znesku 1.992.491 EUR, nepokrita bilančna izguba je tako znašala 163.028 EUR. Po zaključenem letu 2022 se je izguba iz poslovanja znižala. V letu 2023 beležijo v prvih mesecih pozitivni rezultat.

Analiza prihodkov: pretežni del prihodkov je družba z izvajanjem osnovnih dejavnosti, 96 %.

Analiza stroškov: večina stroškov predstavlja nabava zemeljskega plina, za 9.200.954 EUR, kar pomeni 86 % stroškov porabljenega materiala.

Stroški storitev znašajo 5.200.090 EUR in so glede na lansko leto 1 % višji. Visoki stroški so za omrežnino prenosnega omrežja, 1.193.940 EUR in za najemnino za sredstva infrastrukture v poslovnem najemu, ki znašajo 1.596.880 EUR. Oba stroška sta nižja kot lansko leto, indeks 99. Višji so stroški za toplarno v zvezi z odpadki, indeks 116 in stroški vzdrževanja, indeks 113.

Stroški dela so bili 2.671.693 EUR, povprečna bruto plača na zaposlenega je bila 2.499 EUR, kar je 15 % pod povprečjem v dejavnosti oskrbe za elektriko, plinom in paro.

Kazalniki poslovanja kažejo, da se je zaradi izgube znižal koeficient kapitalske pokritosti OS (osnovnih sredstev), koeficienta gospodarnosti poslovanja in čiste dobičkonosnosti kapitala pa sta se rahlo izboljšala. Prav tako se je zvišal koeficient likvidnosti.

Tveganja: med pomembnejša sodijo regulatorna tveganja, ki so težko obvladljiva in izhajajo iz zakonodajnih sprememb in drugih pravil, ki vplivajo na delovanje ter poslovni izid družbe. Pri regulatornem tveganju je treba izpostaviti oblikovanje cene za uporabo omrežij zemeljskega plina po metodi zamejene cene, ki za monopolne dejavnosti nadomešča trg in so v pristojnosti Agencije za energijo RS.

V pristojnosti Agencije za energijo RS je tudi Akt o metodologiji za oblikovanje cene toplote za daljinsko ogrevanje. Večja tveganja se v družbi pojavljajo v povezavi z odprtim trgom z zemeljskim plinom in ukrepi deregulacije zemeljskega plina kot blaga.

Tveganje predstavlja tudi sprememba pravnega okvira na področju termične obdelave odpadkov v obliki Uredbe o opravljanju obvezne državne gospodarske javne službe sežiganja komunalnih odpadkov, ki je bila sprejeta, ni pa še dokončnega konsenza o njeni primernosti.

Pri oskrbi s toploto in plinom se pojavljajo tveganja pri varnosti in zanesljivosti dobav energentov in toplote. To so predvsem tveganja izpada proizvodnje toplote, nedobave toplote ali plina, naključni izpadi cevovodov in druge opreme (kotlarn, merilno-regulacijskih postaj), kot posledice poškodb ali dotrajanosti. Rusko-ukrajinska vojna pa predstavlja novo tveganje na tem področju.

Investicijska in razvojna tveganja so vezana tudi na pridobivanje dolgoročnih virov financiranja.

Tržna in prodajna tveganja nastajajo, zaradi tveganja odpovedi pogodb o dobavi s strani kupcev.

Obstaja še veliko tveganj kot so: cenovna in nabavna, okoljska, kadrovska, informacijska: za vsa tveganja obstaja načrt obvladovanja, ki je dobro predstavljen v poročilu. Potem so še finančna tveganja, likvidnostna in kreditna, ki jih ocenjujejo kot zmerna in v okviru obvladljivosti.

Načrti za prihodnost: ostajajo v skladu s spreminjajočo zakonodajo in razvojni cilji in sprejetimi programi MOC.

- Sistematična obnova obstoječih plinovodov in daljinskega ogrevanja (kjer se ocenjuje kot potrebno)
- Na področju trženja zemeljskega plina konsolidirati vlogo dobaviteljev, predvsem za lastne potrebe in za zveste odjemalce.
- Širitev sistema daljinskega ogrevanja
- Zaključiti razvoj sistema energetskega monitoringa za učinkovito upravljanje stavb
- Preglednica možnih lokacij za postavitev malih sončnih elektrarn
- Polnilnica na stisnjen plin, vezana na avtobusne linije, v prihodnosti tudi polnilnice za vozila v poslovnem sektorju in pri zasebnikih

Mestni svet MOC ocenjuje, da poslovanje družbe zaradi ugotovljene izgube ni ogroženo. Družba namerava izgubo pokrivati z načrtovanimi dobički v naslednjih letih, pričakovanja so optimistična, kar kažejo že rezultati prvih mesecev v letu 2023. Nadaljnja strateška usmeritev podjetja vključuje zmeren obseg prodaje zemeljskega plina.

Predlog sklepa o pokrivanju čiste izgube poslovnega leta 2022 je pripravila uprava družbe, v okviru Letnega poročila za leto 2022 ga je potrdil Nadzorni svet družbe. Poročilo neodvisnega revizorja o poslovanju družbe za leto 2022 je v celoti brez pridržkov.

Priporočila: zapisati in ovrednotiti je potrebno korektivne ukrepe in jih upoštevati v finančnem načrtu, v poslovnem poročilu pa ovrednotiti uspešnost izvedbe ukrepov.

2.12 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA NEPREMIČNINE CELJE D.O.O

Poročanje Nepremičnine Celje d.o.o. je bilo po zadevi : 478-5/2023, z dne, 5.6.2023. Gradiva so pripravili Nepremičnine Celje d.o.o., direktor Primož Brvar in Oddelek za okolje in prostor MOC, Janko Trobiš.

Poročilo vsebuje vse zahtevane postavke: poslovno in finančno poročilo, načrtovane cilje in naloge, finančni načrt poslovanja, upravljanje s kadri, načrt investicij, pokritje in rebalans poslovnega načrta. Del poročila je tudi Poročilo neodvisnega revizorja.

- Javno podjetje Nepremičnine Celje d.o.o. so v letu 2022 poslovali z negativnim poslovnim izidom v znesku -57.668 EUR :
- CELOTNI PRIHODKI v EUR: 5.555.941 - kar je 1,2 % nad realiziranimi v letu 2021
- CELOTNI ODHODKI v EUR: 5.607.307 - kar je 1,25 % nad doseženimi v letu 2021

Analiza prihodkov kaže na povišanje prihodkov od najemnin, kar je rezultat sprejetega Zakona o spremembah in dopolnitvah Stanovanjskega zakona, ki je spremenil višino neprofitne najemnine, 10% povišanje. Deloma je rezultat novih oddanih stanovanj na Singenski ulici. V primerjavi s predhodnim letom so se drugi poslovni prihodki (od prodaje stanovanj, obračunane amortizacije za delež prejetih spodbud pri pridobitvi in obnovi stanovanjskega fonda, uskladitve popravka terjatev, iz naslova povračil stroškov dela, rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade, prodaja osnovnih sredstev) povišali za 21%, kar gre pripisati razmeram na nepremičninskem trgu, ki so v letu 2022 pozitivno vplivale na rezultat prodaje nepremičnin.

Analiza odhodkov kaže: stroški blaga, materiala in storitev so se povišali na leto 2021 z indeksom 137, med stroški storitev se je najbolj povišal strošek vzdrževanja, kar z indeksom 160. V celoti stroški storitev za 40% na leto 2021. Plače zaposlenim imajo indeks 102, v celoti stroški dela 10% višje na leto 2021.

Posebno omembo zaslužijo odpisi vrednosti, ki imajo indeks 117 in predstavljajo kar 1.841.198 EUR, primerjava z letom 2021, ko so bili 1.574.405 eur. Amortizacija je posledica nakupa poslovnih prostorov na Miklošičevi 1 in aktivacije novih stanovanj zaradi delnega zaključka investicije Dečkovo naselje DN 10.

Bilančni dobiček družbe Nepremičnine Celje d.o.o. je 2.051.891 eur, ki je sestavljen iz čistega poslovnega izida v letu 2022 v višini -57.668 eur in prenesenega dobička iz prejšnjih let v višini 2.109.559 eur in je po sklepu NS ostal nerazporejen. To potrdi tudi Mestni svet MOC. Omeniti velja EBIDTA 1.833.607 EUR (rezultat pred amortizacijo in davki).

Kazalniki poslovanja kažejo, da se je vrednost naložbenih nepremičnin v letu 2022 povišala, zaradi česar se je delež dolgoročnih sredstev povečal iz 92,1 % v letu 2021 na 95,5 % v letu 2022. Iz bilančnih podatkov izhaja tudi, da se je kazalnik gospodarnosti v primerjavi s prejšnjim letom zmanjšal za 4 %.

Poročilo vsebuje tudi poročilo neodvisnega revizorja, z dne 24.5.2023, ki ugotavlja, da so vsi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih resnični in pošten prikaz finančnega položaja družbe Nepremičnine d.o.o.

Izhodišča za finančni načrt družbe so prihodki in odhodki iz naslova prejšnjih let, s tem da kaže rezultat poslovanja EBIT 313.992 EUR, se pravi Indeks 146, to je v tabeli načrta za vsa leta (ne realizacija). EBITDA (prihodki in odhodki brez amortizacije in odpisov) naj bi kazali rezultat iz poslovanja v znesku 2.338.992, indeks 117 na prejšnje leto. Načrtovani čisti poslovni izid naj bi bil 13.076 EUR, v primerjavi z oceno 2022 - 169.922 EUR, indeks 8.

Prihodki v letu 2023 bodo višji zaradi zaključka projekta DN 10 in s tem večjega prihodka od najemnin, indeks 116. Na drugi strani se bodo spet najbolj povišali stroški vzdrževanja, indeks 121. Amortizacija se bo povišala z indeksom 120, kar bo posledica realizirane investicije DN 10. Prav tako se bodo z visokim indeksom povišali finančni odhodki kot posledica rasti EURIBORA-JA in zadolževanja za projekt DN-10. (iz zneska 46.400 eur na 300.000 eur), indeks 647.

Tveganja:

Nabavna tveganja: kljub visoki rasti cen surovin, gradbenih materialov in storitev se je vrednost največjega projekta povišala zgolj za 6 %. Lahko ocenimo, da obvladujejo to stroškovno področje.

Prodajna in cenovna tveganja: Ocena je, da povpraševanje po najemnih stanovanjih ne bo upadalo, ampak se bo povečevalo. Tudi na področju prodaje stanovanj so bila tveganja nizka, saj so se vsa stanovanja, ki so jih ponudili v prodajo, prodala.

Kreditno tveganje: družba je za neplačevanje najemnin prevzela subsidiarno odgovornost v znesku 101.580 eur, kar je 19 % več kot v letu 2021. Najemniki se na opomine ne odzivajo oziroma šele, ko družba pristopi k tožbi za izselitev.

Obrestno tveganje je visoko zaradi povišanja Euribora, vendar ugotavljajo, da dvig obrestne mere v letu 2022 ni zmanjšal obsega investicij.

Likvidnostno tveganje: je ocenjeno kot nizko. Družba je poravnavala vse obveznosti in obenem iskala različne vire, od nepovratnih sredstev iz Načrta za okrevanje in odpornost, ter najela ugodno dolgoročno posojilo pri SID banki, ki financira medbančno obrestno mero v višini 62,5 %.

2.13 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA ZPO CELJE D.O.O

Letno poročilo ZPO Celje d.o.o, je bilo po zadevi : 671-4/2023 poročano z dne 6.6.2023 in predstavljeno dne 21.6.2023 na 5. redni seji Mestnega sveta MOC. Gradivo so pripravili ZPO Celje d.o.o, direktor Ivan Pfeifer in oddelek za okolje in prostor ter komunalo MOC, mag. Mateja Böhm.

Poročilo vsebuje uvodna pojasnila, opis dejavnosti ZPO Celje d.o.o, poslovno in finančno poročilo, obseg izvajanja dejavnosti ter upravljanje s kadri in s tem vsebuje vse zahtevane postavke. Predložena dokumentacija vsebuje tudi poročilo neodvisnega revizorja in poročilo nadzornega sveta družbe ZPO Celje d.o.o

ZPO Celje d.o.o izvaja dejavnosti javne službe gospodarjena z objekti javnega značaja (v nadaljevanju GJO), dejavnosti javne službe urejanja javnih parkirišč (v nadaljevanju UJP), dejavnosti zunanje turistične infrastrukture na Celjski koči (v nadaljevanju ZUN) in dejavnosti gostinstva.

GJO in UJP so po odloku o gospodarskih javnih službah v MOC uvrščata med izbirne javne službe, katerih izvajanje temelji na sklenjenih koncesijskih pogodbah opredeljenih na 4. in 5. strani poročila o poslovanju ZPO Celje d.o.o za obdobje od 1.1.2022 do 31.12.2022.

Javna služba GJO, ki obsega gospodarjenje z javnimi objekti ŠRC Golovec, Drsaljšče v Mestnem parku, Letno kopališče Celje, Dvorano Zlatorog, Stadion Z' Dežele, igrišče Olimp, Stadion Skalna Klet, Wake park in gostinski lokal Brkati som na Šmartinskem jezeru in balinišče ob Dvorani Zlatorog, je opisana na straneh od 8 do 10, v poročilu o poslovanju ZPO Celje d.o.o za obdobje od 1.1.2022 do 31.12.2022.

Javna služba UJP, ki obsega gospodarjenje z javnimi parkirišči vključenih v režim urejanja javnih parkirišč, je v poročilu o poslovanju ZPO Celje d.o.o za obdobje od 1.1.2022 do 31.12.2022 opisana na straneh 11. in 12. V nadaljevanju dokumenta družba ZPO Celje d.o.o opisuje poslovanje Celjske koč, ter pojasnjuje organizacijo poslovanja ter obračun poslovanja. Izkaz poslovnega izida javnega podjetja ZPO Celje predstavlja na strani 26 in stani 27 v dokumentu poročila o poslovanju ZPO Celje d.o.o za obdobje 1.1.2022-31.12.2022. Poslovni izid je prikazan po posameznih PIM oz. po stroškovnih mestih, ki jih družba ZPO Celje d.o.o deli na GJO, UJP, Celjska koč, Uprava, PIM ZUN in Gostinstvo.

Družba ZPO Celje d.o.o je v letu 2022 poslovala z pozitivnim celotnim poslovnim izidom v znesku 3.162 EUR.

- Celotni prihodki so v letu 2022 znašali 5.646.133 EUR, kar je 15,05% nad realiziranimi v 2021.
- Celotni odhodki so v letu 2022 znašali 5.642.971 EUR, kar je 16,62% nad realiziranimi v 2021.
- Čisti poslovni izid družbe ZPO Celje d.o.o v letu 2022 je izkazan v znesku 1.927 EUR.

Pri analizi prihodkov smo ugotovili povišanje celotnih prihodkov za 15,05%, od tega so bili prihodki od prodaje storitev in blaga višji za 29% v primerjavi z letom 2021, kar je posledica blaženja vladnih ukrepov preprečevanja širjenja virusa COVID-19. Cene uporabe objektov so v letu 2022 ostale enake kot prejšnja leta. Subvencije MOC so bile 4% nižje v primerjavi z letom 2021, subvencije od države pa kar za 75% višje v primerjavi z 2021, predvsem na račun subvencij povezanih z epidemijo COVID-19. Te so znašale 99.314 EUR.

Analiza odhodkov je pokazala povišanje celotnih odhodkov za 16,62% v primerjavi z letom 2021. Stroški dela so se povečali za 9,73%, stroški materiala, blaga in storitev pa za 19,52%. Največji dvig lahko opazimo pri finančnih odhodkih iz poslovnih obveznosti, saj je družba ZPO Celje d.o.o, najela dolgoročni kredit in plačala obresti dolgoročnega kredita

namenjenega za energetska sanacijo Drsaljšča. Stroški intelektualnih in osebnih storitev so se zvišali za 23% glede na prejšnje leto. Povečanje teh stroškov družbe ZPO Celje d.o.o. opredeljuje z najemom zunanega izvajalca za ureditev kadrovskih evidenc z aktualno zakonodajo in stroški za uveljavitev digitalne strategije v družbi ZPO Celje d.o.o. Stroški storitev fizičnih oseb so višji za 58% glede na leto 2021, od tega so stroški študentskega dela višji za 51% v primerjavi z letom 2021.

Pri pregledu in primerjavi izkaza poslovnega izida v poročilu in tistem, ki je oddan na AJPESU smo opazili manjše razlike pri prikazanih prihodkih in odhodkih, ki so verjetno nastale kot posledica zaokroževanja zneskov na postavkah posameznih PIM. Izkaz poslovnega izida prikazan na spodnji sliki, smo pridobili iz portala Gvin, ki zbira podatke iz AJPESA.

Subjekt	ZPO Celje d.o.o., Družba za upravljanje s parkirni in javnimi objekti
Naslov	Došnova cesta 1, 3003 CELJE
Matična številka	1254405
Devčna številka	8125905041
Velikost podjetja	Majhna enota
Dejavnost - SKD 2008	R 93.110 OBRATOVANJE ŠPORTNIH OBJEKTOV

Graop	Kategorije	2021	2022	Abn. rast	Rel. rast
[059]	Poslovni prihodki	4.881.277	5.642.608	761.331	15,60%
[050]	Čisti prihodki od prodaje	2.947.817	3.807.078	859.261	29,15%
[05007]	Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu	2.947.817	3.807.078	859.261	29,15%
[053]	Drugi poslovni prihodki (skupaj s subvencijami, dotacijami, ...)	1.933.459	1.835.530	-97.930	-5,06%
[05301]	Subvencije, dotacije, regresi, komp. iz drugi prihodki, ki so povezani s posli dejavnostjo	1.872.049	1.834.933	-37.116	-1,98%
[05302]	Drugi poslovni prihodki	61.410	597	-60.814	-99,03%
[054]	Kosmetni donos od poslovanja	4.881.277	5.642.608	761.331	15,60%
[060]	Poslovni odhodki	4.819.598	5.620.358	800.760	16,61%
[055]	Stroški blaga, materiale in storitev	3.404.890	4.069.667	664.777	19,52%
[05501]	Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	850.627	1.030.765	180.138	21,18%
[05503]	Stroški storitev	2.554.263	3.038.902	484.638	18,97%
[056]	Stroški dela	1.062.287	1.165.673	103.386	9,73%
[05601]	Stroški plač	811.181	901.583	90.402	11,14%
[0560201]	Stroški pokojninskih zavarovanj	84.901	79.790	-5.111	-6,02%
[0560202]	Stroški drugih socialnih zavarovanj	60.999	63.340	2.341	3,84%
[05603]	Drugi stroški dela	105.206	120.940	15.735	14,97%
[057]	Odpisi vrednosti	345.677	356.561	10.884	3,15%
[0570101]	Amortizacija	339.903	348.158	8.655	2,55%
[0570102]	Previdnostni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih as	1.187	6.322	5.135	432,51%
[05702]	Previdnostni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	4.966	2.080	-2.906	-58,28%
[058]	Drugi poslovni odhodki	6.745	28.458	21.713	321,93%
[05804]	Drugi stroški	6.745	28.458	21.713	321,93%
[06101]	Dobiček/izgube iz poslovanja (EBIT)	61.679	22.250	-39.429	-63,93%
[06102]	Izid pred davki, obratni in amortizacijo (EBITDA)	407.355	378.910	-28.545	-7,01%
[062]	Finančni prihodki	194	0	-194	-100,00%
[0620204]	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	194	0	-194	-100,00%
[062020402]	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	194	0	-194	-100,00%
[064]	Finančni odhodki	16.938	20.368	3.431	20,26%
[06404]	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	16.863	18.014	1.151	6,82%
[0640402]	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	16.863	18.014	1.151	6,82%
[06405]	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	75	2.355	2.280	3.053,98%
[0640502]	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	61	2.168	2.107	3.473,46%
[0640503]	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	14	187	173	1.236,43%
[068]	Drugi prihodki	25.889	3.525	-22.364	-86,38%
[06802]	Ostali prihodki	25.889	3.525	-22.364	-86,38%
[069]	Drugi odhodki	2.346	2.244	-102	-4,31%
[0701]	Celotni prihodki	4.907.360	5.646.193	738.773	15,06%
[0702]	Celotni odhodki	4.838.899	5.642.971	804.088	16,62%
[071]	Celotni poslovni izid	68.477	3.162	-65.314	-95,38%
[074]	Skupaj davki	3.305	1.236	-2.070	-62,62%
[073]	Davek iz dobička	3.305	1.236	-2.070	-62,62%
[075]	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	65.171	1.927	-63.245	-97,04%

Vir: Ajpes - podatkovna zbirka letnih poročil

Slika 2.1: Izkaz poslovnega izida javnega podjetja ZPO Celje d.o.o

Opis izkaza poslovnega sistema v 5. točki poročila o poslovanju ZPO Celje d.o.o za obdobje od 1.1.2022 do 31.12.2022, na straneh od 22 do 25 pojasnjuje gibanje prihodkov in odhodov v primerjavi s prejšnjim letom. Poslovni prihodki na oddanem poročilu znašajo 5.642.608 EUR, kar se za 28 EUR razlikuje od podatka danega v poročilu poslovanja podjetja na strani 26 v tabeli 10 postavka I. Prihodki so za 15,6% višji, kot v prejšnjem opazovanem obdobju. Od tega so čisti prihodki od prodaje znašali 3.807.078 EUR, drugi poslovni prihodki pa 1.835.530 EUR glede na oddan izkaz v sistem AJPes-a in 28 EUR več v poročilu poslovanja ZPO Celje za obdobje od 1.1.2022 do 31.12.2022. Subvencije MOC družbi ZPO Celje d.o.o je znašala 1.679.199 EUR.

Poslovni odhodki v oddanem poročilu znašajo 5.620.358 EUR, kar se za 3 EUR razlikuje od navedenega v poročilu družbe na strani 26, ki poslovne odhodke navajajo v višini 5.620.361 EUR. Poslovni odhodki so se v primerjavi s prejšnjim letom povečali za 16,61%. Od tega so se stroški materiala dvignili za 19,52%, stroški storitev pa za 18,97%. Pri pregledu poslovnega izida družbe ZPO Celje d.o.o smo opazili, da pri stroških plač pod enak konto knjižijo stroške pokojninskih in socialnih zavarovanj, seštevke obeh postavk se sklada z dokumentom oddanim na AJPes. Zanimivo pa je dejstvo, da so se pri 9,73% povišanja plač in dvigom povprečne plače (Slika 2.2.) za absolutnih 350,75 EUR, znižali stroški pokojninskih zavarovanj za 6,02% (Slika 2.1), glede na prejšnje leto.

Neskladnost poročila o poslovanju ZPO Celje d.o.o za obdobje od 1.1.2022 do 31.12.2022 z oddanimi podatki na AJPes smo opazili tudi pri povprečnem številu zaposlenih v obračunskem obdobju. V poročilu družba ZPO Celje d.o.o na strani 19 v tabeli 4 prikazuje povprečno število zaposlenih v vrednosti 33,25 zaposlenca medtem, ko je podatek iz AJPes-a 32,89 zaposlenca, kar predstavlja absolutno razliko 0,36 zaposlenca oz. 752 delovnih ur v obračunskem obdobju.

Na strani 23 je podjetje ZPO Celje d.o.o definiralo čisti poslovni izid obračunskega obdobja v višini 3.163 EUR in 96% zmanjšanje glede na prejšnje obračunsko obdobje. Na sliki 2.1 prevzeti iz AJPes, je razvidno, da čisti poslovni izid obračunskega obdobja nadzorovane družbe ZPO Celje d.o.o. znaša 1.927 EUR, kar pomeni, da je zmanjšanje čistega dobička glede na prejšnje leto znašalo 97%.

Celotni poslovni izid družbe ZPO Celje d.o.o v oddanem poročilu na AJPes-u znaša 3.162 EUR, kar se za 1 EUR ne sklada s poročilom družbe, kar lahko nastane kot posledica zaokroževanja postavk. ZPO Celje d.o.o celotni poslovni izid v poročilu imenuje čisti dobiček družbe, kar ni skladno s standardi, kar lahko bralca dokumenta zmede pri prebiranju poročila.

Subjekt	ZPO Celje d.o.o., Družba za upravljanje s parkirišči in javnimi objekti
Naslov	Dečkova cesta 1, 8000 CELJE
Matična številka	1254405
Devčna številka	SI25505041
Velikost podjetja	Majhne enote
Dejavnost - SKD 2008	R 99.110 OBRATOVANJE ŠPORTNIH OBJEKTOV

Graop	Kategorije	2021	2022	Abs. rest	Rel. rest
[KS6]	KAZALNIKI GOSPODARNOSTI, DONOSNOSTI IN DOHODKOVNOSTI				
[432]	Povprečna mesečna plača na zaposlenega	1.933,59	2.284,34	350,75	18,14%
[KS8]	OSTALO				
[090]	Povprečno število zaposlenecv na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju	34,96	32,89	-2	-5,92%

Vir: Ajpes - podatkovna zbirka letnih poročil

Slika 2.2: Prikaz kazalnikov javnega podjetja ZPO Celje d.o.o

Finančni načrt družbe ZPO Celje d.o.o je usklajen z izhodišči sprejetega proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 (zadeva št. 603-7/2022) in je v skladu z Zakonom o izvrševanju proračuna RS za leto 2023/2024, UL RS, št. 150/22 in Odlokom MOC za leto 2023/UL 34/23. Načrtovani celotni prihodki znašajo 6.146.405 EUR, načrtovani celotni odhodki pa 6.107.691 EUR. Družba ZPO d.o.o opozarja, da se stroški obratovanja in upravljanja objektov vseskozi zvišujejo, cene storitev, ki jih družba ZPO Celje d.o.o pa ostajajo nespremenjene že od leta 2009. Objekti v upravljanju ZPO Celje d.o.o so konstrukcijsko in energetsko zastareli in potratni, kar se odraža tudi v višini stroškov, ki nastanejo na posameznem objektu. Družba ZPO Celje d.o.o bo v letu 2023 odprla nov PIM, ki bo vezan na delovanje Centralke oz. EMK(enotne mestne kartice), saj je MOC sprejela odločitev, da se izvajanje in zagotavljanje sistema EMK, kakor tudi upravljanje računa EMK v celoti prenese na družbo ZPO Celje d.o.o.

Družba ZPO Celje d.o.o v letu 2023 na strani prihodkov predvideva tudi prejeta odškodnino iz naslova zavarovalnine v višini 408.700 EUR predvsem iz naslova nastale škode na objektu Stadion Z' Dežele. Družba ZPO Celje d.o.o, se je v letu 2023 prijavilo na razpis Zavoda za zaposlovanje preko programa Javna dela, kar v letu 2022 ni storila. S tem se bodo v letu 2023 zmanjšali stroški fizičnih oseb in stroški storitev zunanjih izvajalcev.

Ugotovitve: NO MOC je ugotovil manjša odstopanja pri višini prihodkov in odhodkov v primerjavi z oddanim letnim poročilom in oddajo bilanc in izkazov v sistem evidentiranja AJPES. Ugotovili smo tudi, da prihaja do neskladja terminov dobička, saj družba navaja vrednost celotnega poslovnega izida kot postavko čistega poslovnega izida obračunskega obdobja.

Priporočilo: NO MOC javnemu podjetju ZPO Celje d.o.o priporoča, da pri oddaji poročila o poslovanju za obračunsko obdobje strmi k boljši urejenosti, preglednosti in pravopisni pravilnosti dokumenta. ZPO Celje d.o.o, mora strmeti k skladnosti oddanega poročila o poslovanju za obračunsko obdobje s podatki, ki jih objavijo na AJPES-u.

3 UGOTOVITVENI DEL

NO MOC je pregledal letna poročila zgoraj naštetih javnih podjetij in zavodov v lasti MOC. Sodelovanje je potekalo korektno in v ustaljenih časovnih rokih.

NO MOC ugotavlja, da je večina nadzorovanih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC Letna poročila pripravila strokovno, analitično in pregledno. V posameznih primerih, pa smo opazili odstopanja in napake pri oblikovanju izkazov in bilanc ter slabo preglednost poročil. Vsa poročila so bila skladna z zakonskimi podlagami.

Nadzorovana javna podjetja in zavodi v lasti MOC s sredstvi ravnajo zelo gospodarno in racionalno ter v okviru načrtovanega. V večini primerov so bili prihodki in odhodki višji kot v preteklem opazovanem obdobju. Nadzorovani javni zavodi in javna podjetja so dobro obvladovali stroške, zato so izidi poslovanja v večini primerov uravnoteženi oz. pozitivni.

Ugotavljamo, da so v nekaterih primerih cilji poslovanja javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC slabo opredeljeni in so zato težje dosegljivi ter merljivi. Z ustreznim načrtovanjem in vodenjem poslovanja, lahko javni zavodi in javna podjetja lažje obvladujejo tveganja.

V javnih podjetjih v lasti MOC so bile za leto 2022 izvedene tudi zunanje revizije poslovanja podjetij. Iz revizijskih poročil je razvidno, da v nobenem primeru ni prišlo do bistvenih napak in kršitev poslovanja, saj so vsa revizijska poročila nadzorovanih javnih podjetij izdana brez zadržkov in računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj posameznih gospodarskih družb.

Pri pregledu Letnih poročil osnovnih šol smo pri vseh opravljenih nadzorih ugotovili, da imajo osnovne šole vsako leto več novih finančnih obveznosti, ki jih prinaša sprememba zakonodaje in vedno bolj bremenijo proračun šol, saj za določene obveznosti ni predvidenih virov financiranja. Ena izmed takšnih dejavnosti je delo z nadarjenimi učenci v sklopu katerega izvajajo testiranje evidentiranih učencev in je to storitev potrebno plačati zunanjim izvajalcem.

Podobno velja za področje tekmovanj iz znanja, kjer šole plačujejo kotizacijo za udeležbo vsakega učenca na tekmovanjih. Vedno več je tudi storitvenih in vzdrževalnih del, ki so zakonsko določena in terjajo znatna finančna sredstva, ki niso zajeta v sistemskih virih financiranja, kar otežuje poslovanje šol, ki brez tržnih dejavnosti ne bi mogle poslovati.

4 PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Priporočila obsegajo skrb za pripravo Letnih poročil v skladu z zakonodajo in drugimi zakonskimi akti za posamezno področje, kot tudi pregledne razlage odstopanja glede na Finančne načrte oz. osnovne plane.

NO MOC priporoča, da v primeru, ko gre za zakonsko pogojena odstopanja glede na Finančni načrt javna podjetja in javni zavodi čim bolj pregledno finančno ovrednotijo takšna odstopanja po posameznih postavkah ali dejavnikih.

Ko pa gre za odstopanja zaradi notranjih dejavnikov delovanja javnega podjetja ali javnega zavoda v lasti MOC, priporočamo jasno vrednotenje posledic in korektivnih ukrepov, da bi v nadaljevanju poslovanja takšna odstopanja preprečili.

Zaželele so tudi primerjalne preglednice s posameznimi postavkami iz prejšnjih let in indeksi za lažjo primerjavo s prejšnjim opazovalnim obdobjem in predvidenim Finančnim načrtom.

Vsem javnim zavodom in javnim podjetjem v lasti MOC priporočamo dosledno spremljanje in analizo stroškov, predvsem tistih, ki so vezani na povišanje zaradi ekonomske druginje. Priporočamo sistem preglednic in dodatnih pojasnil pri finančnih odstopanjih pri razlikah med načrtovanimi in realiziranimi prihodki in odhodki.

Nadzorni pregled so opravile:

Andreja Banič Zebec
članica nadzornega odbora



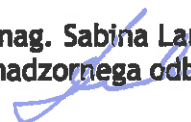
Hana Fideršek
članica nadzornega odbora



Ksenija Senegačnik
članica nadzornega odbora



mag. Sabina Lamut
predsednica nadzornega odbora



Številka zadeve: 011-3/2022
Datum: 7. 12. 2023