



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 2023

Celje, junij-november 2024

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.....	4
1.5 PRAVNE OSNOVE ZA NAZDOR	4
1.6 NAMEN IN CILJ NADZORA.....	5
2 PODROČJA NADZORA TER OSNOVNI PODATKI O NAZDOROVANEM ORGANU	5
2.1 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA VRTCA TONČKE ČEČEVE	6
2.2 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA OSNOVNE ŠOLE FRANA KRANJCA	7
2.3 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA OSNOVNE ŠOLE LJUBEČNA.....	8
2.4 NADZORNI PREGLED JAVNEGA ZAVODA CELJSKI MLADINSKI CENTER.....	9
2.5 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA JAVNEGA ZAVODA ZAVOD CELEIA CELJE	10
2.6 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA JAVNEGA ZAVODA SOCIO CELJE.....	13
2.7 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA DRUŽBE ZPO d.o.o.	14
2.8 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA DRUŽBE NEPREMIČNINE CELJE d.o.o.	19
2.9 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA DRUŽBE ENERGETIKA CELJE d.o.o.	20
3 UGOTOVITVENI DEL	23
4 PRIPOROČILA IN PREDLOGI.....	23

SLIKE

Slika 2.1: Poslovanje Javnega zavoda Zavod CELEIA Celje d.o.o in MOC	12
Slika 2.2: Poslovanje javnega podjetja ZPO Celje d.o.o in MOC.....	16
Slika 2.3: Stroškovne in minimalne cene po objektih za leto 2024.....	17
Slika 2.4: Stroškovne in minimalne cene po objektih za leto 2023.....	18
Slika 2.5: Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2023 -Energetika Celje d.o.o.	Napaka! Zaznamek ni definiran.

1 PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

Osnutek poročila o nadzornem pregledu poslovanja javnih zavodov in javnih podjetij v lasti mestne občine Celje v letu 2023.

Nadzorni odbor Mestne občine Celje (v nadaljevanju: NO MOC), je skladno s Statutom Mestne občine Celje najvišji organ nadzora javne porabe v Mestni občini Celje in je izvedel nadzor nad poslovanjem javnih zavodov in javnih podjetij v lasti mestne občine Celje v letu 2023. Nadzor je izveden z namenom ugotavljanja transparentnosti in namenskosti poslovanja javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC in da se poda mnenje o gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC v letu 2023.

1.1 KRATEK POVZETEK

Z izdajo sklepa o izvedbi nadzora št. 011-3/2022-45, z dne 24. 6. 2024, 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 2023. 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 2023 je:

- Hana Fideršek

1.2 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 Tončke Čečeve
- Osnovna šola Frana Kranjca
- Osnovna šola Ljubečna
- Javni zavod Celjski mladinski center
- Javni zavod Zavod Celeia Celje
- Javni zavod SOCIO Celje
- ZPO Celje d.o.o.
- Nepremičnine Celje d.o.o
- Energetika Celje d.o.o

Odgovorne osebe nadzorovanega organa:

- Irena Hren, ravnateljica Vrtca Tončke Čečeve
- Kristina Radoš Janežič, ravnateljica Osnovne šole Frana Kranjca
- Helena Verdev, ravnateljica Osnovne šole Ljubečna
- Tadej Perčič, direktor javnega zavoda Celjski mladinski center
- mag. Maja Voglar, direktorica javnega zavoda Zavod Celeia Celje
- Irena Romih, direktorica javnega zavoda SOCIO Celje
- Breda Obrez Preskar, direktorica družbe ZPO Celje d.o.o.
- Primož Brvar, direktor družbe Nepremičnine Celje d.o.o.
- mag. Aleksander Mirt, direktor družbe Energetika Celje d.o.o

Predmet nadzora: Letna poročila javnih zavodov in podjetij v lasti MOC v letu 2023
Obdobje nadzora: junij 2024 - november 2024

1.3 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 2024 z dne 07.12.2023, Finančnega načrta nadzornih pregledov Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 2024 z dne 07.12.2023 in Sklepa o določitvi vrednosti nadomestila za opravljanje nadzora v letu 2024 z dne 07.12.2023.

Nadzor področja NO MOC se nanaša na pregled poslovanja javnih zavodov in podjetij v lasti MOC v letu 2023. Pregled izbranih področij je NO MOC opravil na podlagi gradiva predstavljenega na 11. redni seji Mestnega sveta MOC, z dne 29.5.2024 in 12. redne seje Mestnega sveta MOC, z dne 19.6.2024:

- Letno poročilo Vrtca Tončke Čečeve, z dne 29.5.2024, 11. redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo Osnovne šole Frana Kranjca, z dne 29.5.2024, 11. redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo Osnovne šole Ljubečna, z dne 29.5.2024, 11. redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo javnega zavoda Celjski mladinski center, z dne 29.5.2024, 11. redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo javnega zavoda Zavod Celeia Celje, z dne 29.5.2024, 11. redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo javnega zavoda SOCIO CELJE, z dne 29.5.2024, 11. redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo družbe ZPO Celje d.o.o, z dne 19.6.2024, 12. redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo Nepremičnine Celje d.o.o, z dne 19.6.2024, 12. redna seja Mestnega sveta MOC
- Letno poročilo Energetike Celje d.o.o, z dne 19.6.2024, 12. redna seja Mestnega sveta MOC

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

1.4 ČAS IN KRAJ IZVEDBE PREGLEDA

Pregled je bil opravljen v obdobju od junija 2024 do novembra 2024 v prostorih Mestne občine Celje, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.5 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. 011-3/2022-45, z dne 24. 6. 2024

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

1.6 NAMEN IN CILJ NADZORA

Temeljni namen nadzora je preverba delovanja in poslovanja javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC v letu 2023

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 pooblašene 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 proizvajanje 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 2023 pregledal poslovanje naslednjih javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC:

- Vrtec Tončke Čečeve
- Osnovna šola Frana Kranjca
- Osnovna šola Ljubečna
- Javni zavod Celjski mladinski center
- Javni zavod Zavod Celeia Celje
- Javni zavod SOCIO Celje
- ZPO Celje d.o.o.
- Nepremičnine Celje d.o.o
- Energetika Celje d.o.o

2.1 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA VRTCA TONČKE ČEČEVE

Poročanje javnega zavoda Vrtec Tončke Čečeve je bilo po zadevi 602-302/2023, z dne, 8.5.2024 na 11. redni seji Mestnega sveta MOC, dne 29.5.2024. Gradiva so pripravili ravnateljica vrtca Tončke Čečeve, Irena Hren, računovodkinja Aleksandra Lešek in Oddelek za družbene dejavnosti, Sandra Stajanko Maček.

Poslovno poročilo o poslovanju javnega zavoda Vrtec Tončke Čečeve vsebuje vsa zahtevana poročila za obdobje 1.1.2023 do 31.12.2023, to so: Letno poročilo Vrtca Tončke Čečeve, ki ga je pripravila ravnateljica Irena Hren, računovodsko poročilo, ki ga je pripravila računovodkinja Aleksandra Lešek in Finančni načrt in program dela s kadrovskim načrtom za leto 2024, ki sta ga pripravili ravnateljica Irena Hren in računovodkinja Aleksandra Lešek.

Vrtec Tončke Čečeve je javni zavod, ki svoj javno veljavni program za izvajanje predšolske vzgoje uresničuje v petih organizacijskih enotah in sicer v enoti Gaberje- vila in Gaberje-rumena hiša, enoti Hudinja, enoti Center, enoti Ljubečna in enoti Aljažev hrib.

Vrtec je posloval skozi celo leto, vse delovne dni v tednu, v vseh enotah vrtca, razen v času poletnih počitnic, ko so v enotah Aljažev hrib, Ljubečna in Center potekala večja obnovitvena dela. Število vpisanih otrok skozi leto niha, najštevilčnejši obisk je od januarja do junija. V letu 2023 so odprli dva nova oddelka prvega starostnega obdobja, saj je bilo na čakalnih seznamih za vrtec še večje število otrok. Ugotavljajo, da zadnjih šest let pada število vključenih otrok v vrtec, saj se je število vključenih otrok med letom 2017 in 2023 znižalo kar za 103 otroke, kar predstavlja petino od sedaj vpisanih. Vrtec ima primerne prostorske kot tudi materialne pogoje za izvajanje rednega programa, svojim varovancem pa omogoča tudi številne obogatitvene dejavnosti. Vrtec uspešno sodeluje tudi z okoljem tako na poslovni kot tudi na pedagoški ravni. Pri oceni uspeha svojega delovanja želijo izboljšati postopke izterjave dolgov, ki jih imajo starši do vrtca. Prav tako se srečujejo s pomanjkanjem sredstev za izobraževanje strokovnih delavcev, saj so se kotizacije za izobraževanja v zadnjih letih zelo povečale. Povečali so se tudi stroški dela predvsem zaradi zakonskih sprememb pri dvigu plač. Povečali so se tudi stroški živil, na katere vpliva tako imenovana Uredba o zelenem javnem naročanju (vključevanje lokalnih in ekoloških živil).

Vrtec dodatna finančna sredstva pridobiva s tržno dejavnostjo, ki se nanaša predvsem na odprodajo kosil zunanjim uporabnikom, kosil za zaposlene ter pridobivanjem donatorskih sredstev.

Vrtec Tončke Čečeve je v letu 2023 posloval in zaključil s presežkom prihodkov nad odhodki.

- Celotni prihodki so v letu 2023 znašali 3.681.801,90 EUR, kar pomeni 11% povečanje prihodkov v primerjavi z letom 2022.

Celotni odhodki so v letu 2023 znašali 3.676.310,30 EUR, kar pomeni 11% povečanje v primerjavi z letom 2022.

- Presežek prihodkov nad odhodki je izkazan v vrednosti 5.491,60 EUR, po obračunu davka od dohodkov v znesku 961,52 EUR pa je poslovni izid 4.530,08 EUR.

Analiza prihodkov: Prihodki za program izvajanja javne službe so bili skupno 3.572.671,73 EUR, od tega iz naslova občinskega proračuna (MOC kot ustanoviteljica zavoda) 2.296.357,36 EUR, drugih občin 201.178,71, prihodki od staršev v višini 780.998,79 EUR ter MVI v višini 294.136,87 EUR.

Drugi prihodki so še iz naslova obresti, odškodnine zavarovalnice, sredstev za slovenski zajtrk... v višini 12.083,28 EUR, donatorska sredstva v višini 7.269,63 EUR in projektov 572 EUR.

Prihodki iz naslova tržne dejavnosti znašajo 89.205,26 EUR, kar predstavlja 2,5% vseh prihodkov zavoda.

Analiza odhodkov: stroški blaga materiala in storitev predstavljajo 515.103,10 EUR, 14% vseh odhodkov in so se povečali od lani za 9%, stroški dela so 3.009.143,58 EUR, predstavljajo 81,8% delež v poslovnih odhodkih zavoda, z 11% povišanjem glede na leto 2022.

- Čisti poslovni izid je torej pozitiven in sicer v višini 4.530,08 EUR.

2.2 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA OSNOVNE ŠOLE FRANA KRANJCA

Poročanje javnega zavoda Osnovna šola Frana Kranjca je bilo po zadevi 603-17/2023, z dne, 25.4.2024 na 11. redni seji Mestnega sveta MOC, dne 29.5.2024. Gradiva so pripravili ravnateljica šole, Kristina Radoš Janežič, računovodkinja Marjetka Steiner in Oddelek za družbene dejavnosti, Stevan Polimac.

Poslovno poročilo o poslovanju javnega zavoda Osnovna šola Frana Kranjca vsebuje vsa zahtevana poročila za obdobje 1.1.2023 do 31.12.2023, to so: Letno poročilo Osnovne šole Frana Kranjca, ki ga je pripravila ravnateljica Kristina Radoš Janežič, računovodsko poročilo, ki ga je pripravila računovodkinja Marjetka Steiner ter Finančni načrt in program dela s kadrovskim načrtom za leto 2024, ki sta ga pripravili ravnateljica Kristina Radoš Janežič in računovodkinja Marjetka Steiner.

Osnovna šola Frana Kranjca je javni zavod, ki izvaja dejavnost obveznega osnovnega izobraževalnega procesa od 1.-9.razreda po programu devetletne OŠ.

Število vpisanih učencev je zadnja leta naraščalo predvsem zaradi priselitve v šolski okoliš, od leta 2023/24 pa je napoved po upadu števila vpisanih otrok.

Šola ima primerne prostorske kot tudi materialne pogoje za izvajanje rednega programa. Svojim učencem poleg rednega programa omogoča tudi številne obogatitvene dejavnosti. Vključuje se v različne šolske, občinske, državne in mednarodne projekte, kar učencem omogoča pridobivanje različnih spretnosti, kompetenc in seveda novih znanj. V letnem poročilu navajajo, da za izvajanje ostalih dejavnosti na šoli, se pravi projektov, natečajev, razstav, prireditev, nimajo finančnih sredstev in učitelji delo opravljajo prostovoljno.

Šola uspešno sodeluje tudi z okoljem. Pri oceni uspeha svojega delovanja navajajo, da so dosegli vse zastavljene cilje, tako na zagotovljenem kot razširjenem programu obvezne osnovne šole.

Šola v večini sredstva pridobi iz naslova opravljanja svojih storitev osnovnošolskega izobraževanja, kar predstavlja 99,35% delež vseh prihodkov, s tržno dejavnostjo pa 0,65%.

Osnovna šola Frana Kranjca je v letu 2023 poslovala in zaključila s presežkom prihodkov nad odhodki.

- Celotni prihodki so v letu 2023 znašali 2.406.271,32 EUR, kar pomeni 7% povečanje prihodkov v primerjavi z letom 2022.

Celotni odhodki so v letu 2023 znašali 2.403.745,14 EUR, kar pomeni 7% povečanje v primerjavi z letom 2022.

- Presežek prihodkov nad odhodki je izkazan v vrednosti 2.526,18 EUR, po obračunu davka od dohodkov v znesku 974,73 EUR pa je poslovni izid 1.551,45 EUR.

Analiza prihodkov: Prihodki za program izvajanja javne službe so bili skupno 2.349.072 EUR, od tega iz naslova občinskega proračuna (MOC kot ustanoviteljica zavoda) 131.946 EUR in MVI v višini 1.992.435 EUR.

Drugi prihodki so še iz naslova najemnin, prihodki od premoženja ter drugi tekoči prihodki za opravljanje javne službe in donacije v skupni vrednosti 224.691 EUR.

Prihodki iz naslova tržne dejavnosti znašajo 15.339 EUR, kar predstavlja 0,65% vseh prihodkov zavoda.

Analiza odhodkov: stroški dela so znašali 1.897.120,51 EUR, predstavljajo 78,44 % delež v poslovnih odhodkih zavoda, s 7% povišanjem glede na leto 2022, stroški blaga in storitev znašajo 460.467 EUR in so v primerjavi s preteklim letom višji za 8,6%.

- Čisti poslovni izid je torej pozitiven in sicer v višini 1.551,45 EUR.

2.3 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA OSNOVNE ŠOLE LJUBEČNA

Poročanje javnega zavoda Osnovna šola Ljubečna je bilo po zadevi 603-21/2023, z dne, 25.4.2024 na 11. redni seji Mestnega sveta MOC, dne, 29.5.2024. gradiva so pripravili ravnateljica šole, Helena Verdev, računovodkinja Dragica Miljević in Oddelek za družbene dejavnosti, Stevan Polimac.

Poslovno poročilo o poslovanju javnega zavoda Osnovna šola Ljubečna vsebuje vsa zahtevana poročila za obdobje 1.1.2023 do 31.12.2023, to so: Letno poročilo Osnovne šole Ljubečna, ki ga je pripravila ravnateljica Helena Verdev, računovodsko poročilo, ki ga je pripravila računovodkinja Dragica Miljević ter Finančni načrt in program dela s kadrovskim načrtom za leto 2024, ki sta ga pripravili ravnateljica Helena Verdev in računovodkinja Dragica Miljević.

Osnovna šola Ljubečna je javni zavod, ki izvaja dejavnost obveznega osnovnega izobraževalnega procesa od 1.-9.razreda po programu devetletne OŠ.

Šola ima primerne prostorske kot tudi materialne pogoje za izvajanje rednega programa. Svojim učencem poleg rednega programa omogoča tudi številne obogatitvene dejavnosti. Vključuje se v različne šolske, občinske, državne in mednarodne projekte, kar učencem omogoča pridobivanje različnih spretnosti, kompetenc in seveda novih znanj.

Šola uspešno sodeluje tudi z okoljem.

Šola v večini sredstva pridobi iz naslova opravljanja svojih storitev osnovnošolskega izobraževanja, kar predstavlja 99,64 delež vseh prihodkov, s tržno dejavnostjo pa 0,35%.

Osnovna šola Ljubečna je v letu 2023 poslovala in zaključila s presežkom prihodkov nad odhodki.

- Celotni prihodki so v letu 2023 znašali 2.317.911,14 EUR, kar pomeni 7% povečanje prihodkov v primerjavi z letom 2022.

Celotni odhodki so v letu 2023 znašali 2.315.183,5 EUR, kar pomeni 3,45% povečanje v primerjavi z letom 2022.

- Presežek prihodkov nad odhodki je izkazan v vrednosti 2.727 EUR, po obračunu davka od dohodkov v znesku 21 EUR pa je poslovni izid 2.706,80 EUR.

Analiza prihodkov: Prihodki za program izvajanja javne službe so bili skupno 2.291.160,32 EUR, od tega iz naslova občinskega proračuna (MOC kot ustanoviteljica zavoda) 141.969,95 EUR in MVI v višini 1.902.765,24 EUR.

Drugi prihodki so še iz naslova najemnin, prihodki od premoženja ter drugi tekoči prihodki za opravljanje javne službe, donacije v skupni vrednosti ter prispevki staršev, skupaj v višini 273.175,95 EUR.

Analiza odhodkov: stroški dela so znašali 1.777.513,25 EUR, predstavljajo 76,78% delež v poslovnih odhodkih zavoda, s 3% povišanjem glede na leto 2022, stroški blaga in storitev znašajo 457.107,72 EUR in so v primerjavi s preteklim letom višji za 25%.

- Čisti poslovni izid je torej pozitiven in sicer v višini 2.706,80 EUR.

2.4 NADZORNI PREGLED JAVNEGA ZAVODA CELJSKI MLADINSKI CENTER

Poročanje javnega zavoda Celjski mladinski center je bilo po zadevi 603-2/2024, z dne, 8.5.2024 na 11. redni seji Mestnega sveta MOC, gradiva so pripravili Javni zavod Celjski mladinski center, Klemen Sagadin, v.d. direktorja CMC in Oddelek za družbene dejavnosti, Alja Založnik.

Poročilo o poslovanju javnega zavoda CMC vsebuje vsa zahtevana poročila za obdobje 11.2023 do 31.12.2023, to so: Letno poročilo CMC, ki ga je pripravila bivša direktorica Sonja Majcen. Finančni načrt za leto 2024, Odpravek sklepov 8. redne seje Sveta zavoda CMC, z dne, 29.1.24, v 8. točki razrešuje Sonjo Majcen z mesta direktorice zavoda CMC z dne 29.2.2024 in Odpravek sklepa 9.redne seje Sveta zavoda Celjski mladinski center z dne, 12.2.2024, v katerem potrjujejo poslovno poročilo CMC.

Celjski mladinski center je javni zavod, ki svoj programski in poslovni razvoj uresničuje v dveh organizacijskih enotah, ki so ločene glede na opravljanje javne in tržne dejavnosti:

- Mladinski center
- MCC hostel - hiša legend.

Pomembne aktivnosti, ki so bile izvedene v letu 2023:

- Izobraževalne vsebine za mlade v sodelovanju z različnimi organizacijami kot so kreativni inkubator
- Vključenost mladih v lokalno in mednarodno okolje. To so med drugimi projekti kot Youth workers, Peers for inclusion, Polet s knjigo in vsi projekti v okviru Europe direct Savinjska. Vsi projekti so vezani na spodbujanje mladih k oblikovanju programskih vsebin centra.

Na tržnem področju dejavnosti zavoda deluje MCC Hostel. Zasedenost MCC Hostla je prvič presegla mejo 50 % zasedenosti ob realiziranih 7.667 nočitvah.

Zavod CMLC je v letu 2023 posloval in zaključil s presežkom prihodkov nad odhodki.

- Celotni prihodki so v letu 2023 znašali 792.978 EUR, kar pomeni 11,7% povečanja prihodkov v primerjavi z letom 2022.

- Celotni odhodki so v letu 2023 znašali 764.309 EUR, kar pomeni 11,5% povečanje v primerjavi z letom 2022.

- Čisti presežek prihodkov nad odhodki je izkazan v vrednosti 26.805 EUR.

Analiza prihodkov: Prihodki za program izvajanja javne službe so bili skupno 619.881 EUR, od tega iz naslova državnega proračuna (Zavod za zaposlovanje, Urad za mladino) 29.265 EUR, iz občinskega proračuna (MOC kot ustanoviteljica zavoda) 332.948 EUR, prejeta

sredstva iz proračuna EU za izvajanje programov EU v višini 163.052 EUR, tudi prejeta sredstva od drugih evropskih institucij in iz drugih držav 34.200 EUR, oba za izvedbo projektov, kar predstavlja 90 % prihodkov iz izvajanja javne službe in 70 % vseh prihodkov zavoda.

Prihodki iz naslova tržne dejavnosti znašajo 152.126 EUR, kar predstavlja 19% vseh prihodkov zavoda.

Analiza odhodkov: stroški blaga materiala in storitev predstavljajo 468.480 EUR, 61 % vseh odhodkov in so se povečali od lani za 12,3%, stroški dela so 295.167 EUR, predstavljajo 38,62% delež v poslovnih odhodkih zavoda, z 11,13% povišanjem glede na leto 2022.

Zavod CMLC je leto 2023 zaključil s presežkom prihodkov nad odhodki. Presežek za leto 2023 je ugotovljen v višini 26.805 EUR, od tega iz naslova javne službe v višini 13.231 EUR, iz naslova tržne dejavnosti v višini 13.547 EUR. Zavod CMCL želi, da se ustvarjen presežek razporedi v letu 2024 v višini 26.805 EUR za investicijsko in tekoče vzdrževanje ter opravljanje dejavnosti. Mestni svet MOC je podal soglasje za to, po sklepu z dne, 29.5.2024. Zavod je najkasneje do 28.2.2025 dolžan MOC posredovati poročilo o namenski porabi sredstev.

V podatkih iz bilance stanja javnega zavoda CMC na strani 62 opazamo, da se je pasiva skupaj povišala z indeksom 100,2. Pri čemer so se dolgoročna sredstva zmanjšala z indeksom 96,2, kratkoročna sredstva pa so se povečala z indeksom 108. Na pasivni strani bilance stanja so se dolgoročne obveznosti zmanjšale z indeksom 97,2, kratkoročne pa povečale z indeksom 110,4. Razlika se beleži v pasivnih časovnih razmejitvah, indeks 131,4 ki jih CMC v Poročilu o poslovanju za leto 2023 pojasnjuje:

Zavod med pasivnimi časovnimi razmejitvami izkazuje še neporabljena sredstva za izvajanje programov - projektov, katerih financiranje se ne sovpada z obračunskim obdobjem v višini 182.829 EUR. Gre za namenska sredstva za pokrivanje določenih stroškov, ki še niso nastali. Pasivne časovne razmejitve na dan 31. 12. 2023 znašajo 182.829 EUR.

Letni načrt CMLC za leto 2024: Vsebuje programski in finančni del. V prvem, programskem delu, se nadaljujejo aktivnosti iz preteklih let, ki jih razširjajo v nova strateška partnerstva, npr. izobraževanja in projekti Informacijske točke Europe Direct Savinjska 2024 in EURODESK.

Na področju tržne dejavnosti imajo v planu obdržati nad 50% zasedenost Hostela in pridobiti znak kakovost Slovenija green accommodation.

V posebni razpredelnici je predstavljen finančni načrt, ki načrtuje porast prihodkov.

Prihodki v letu 2024 naj bi narasli na 819.956 EUR, z indeksom 103, od tega javna dejavnost 622.806 EUR, indeks 105 in tržna dejavnost na 197.150 EUR., indeks 116.

Odhodki so načrtovani v letu 2024 z indeksom 107, od tega javna dejavnost 622.747 EUR, indeks 101,7 in tržna dejavnost 196.911 EUR, indeks 129.

2.5 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA JAVNEGA ZAVODA ZAVOD CELEIA CELJE

Poročanje JZ Zavod Celeia Celje je bilo po zadevi 603-27/2023, z dne 10.5.2024 na 11. redni seji Mestnega sveta MOC, gradiva so pripravili JZ Zavod Celeia Celje, direktorica mag. Maja Voglar in Oddelek za družbene dejavnosti, Tanja Oprešnik.

Letno poročilo JZ zavod Celeia Celje za leto 2023 vsebuje uvodna pojasnila, opis dejavnost Zavoda Celeia Celje, poslovno in finančno poročilo in poročilo upravljanja s kadri in s tem vsebuje vse zahtevane postavke letnega poročila javnega zavoda.

Zavod Celeia Celje deluje na področju kulture, turizma, mestnega marketinga in njihovimi prepleti. Poslanstvo zavoda je nemoteno izvajanje kulturnega programa ter posredovanje

umetniške ustvarjalnosti na področju vizualne in glasbene umetnosti v lokalnem, regionalnem in mednarodnem okolju, poleg navedenega pa tudi varovanje kulturne dediščine. Zavod strmi k promociji in razvoju turizma ter oblikovanju celotne turistične ponudbe na območju Mestne občine Celje. V kadrovski shemi na straneh 11-15, je med drugim opisano tudi, na kakšen način so razporejeni oddelki v JZ Zavod Celeia Celje. Oddelki se delijo na:

- Splošne službe, ki zagotavljajo nemoteno delovanje vseh enot, kot oddelke poimenujejo v JZ Zavod Celeia Celje,
- Center sodobnih umetnosti, ki skrbi za delovanje Galerije sodobnih umetnosti Celje, Likovni salon Celje ter Galerijo Račka,
- Prireditveni center, ki skrbi za upravljanje Celjskega gradu, Celjskega doma, hiše Alme M. Karlin, in Drevesno hiško.
- Turistično informacijski center, kjer potekajo procesi pospeševanja turistične dejavnosti.
- Mestni marketing, ki se ukvarja z izpeljavo projektov in aktivnostmi opredeljenih v Strategiji razvoja starega mestnega jedra

JZ Zavod Celeia Celje si je v letu 2023 zastavil 5 ciljev, za katere je zavod v Letnem poročilu da so v celoti ali delno izpolnjeni.

V letu 2023 so v JZ Zavod Celeia Celje beležili rahlo zvišanje prihodov turistov, glede na preteklo leto, znižalo pa se je število prenočitev, predvsem na račun Gasilske Olimpijade, ki se je zgodila v letu 2022.

Poročilo o finančnem poslovanju Javnega zavoda Zavod Celeia Celje je predstavljeno v letnem poročilu JZ Zavod Celeia Celje za leto 2023 na straneh od 122 do 126.

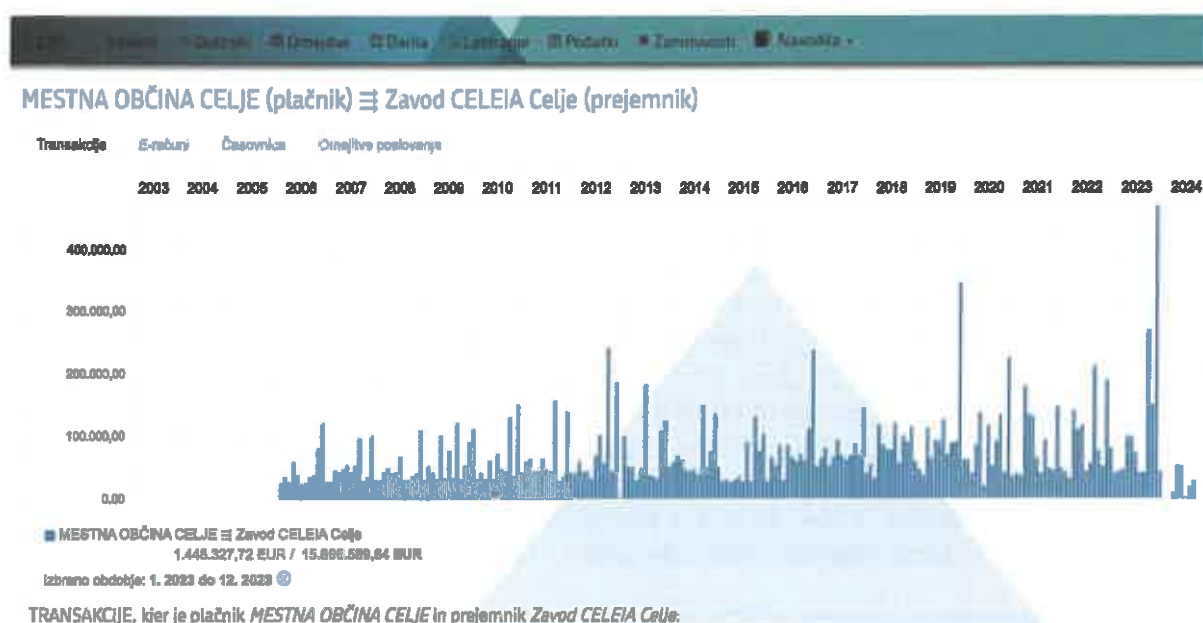
Javni zavod Zavod Celeia Celje je v letu 2023 posloval s presežkom prihodkov nad odhodki v višini 108.946 EUR, po davku od dohodka pravnih oseb, je čisti presežek prihodkov znašal 101.645 EUR.

- Celotni prihodki v JZ Zavod Celeia Celje, so v letu 2023 prikazani v višini 1.917.741 EUR, kar pomeni 6,20% povečanje v primerjavi z letom 2022, od tega so prihodki od poslovanja prikazani v znesku 1.912.446 EUR in so se prav tako povečali za 7,16% v primerjavi s prejšnjim letom, drugi prihodki so izkazani v znesku 17 EUR, finančni pa v višini 4.176 EUR.
- Celotni odhodki v JZ Zavod Celeia Celje, so se v primerjavi s preteklim letom povečali za 2,77% in so prikazani v znesku 1.808.795 EUR, v strukturi stroški blaga, materiala in storitev predstavljajo 64% vseh odhodkov, stroški dela pa 35% vseh odhodkov. Vsi ostali stroški skupaj ne presegajo odstotka vseh odhodkov.

Celotni prihodki za izvajanje javne službe, nastopa tudi s prodajo blaga in storitev na trgu, ti prihodki znašajo 94,8% vseh prihodkov, na strani odhodkov pa odhodki za izvajanje javne službe predstavljajo 95,3% vseh odhodkov.

Spodnja slika predstavlja višino prometa med MOC in JZ Zavod Celeia Celje. V letu 2023 je JZ Zavod Celeia Celje prejelo 1.448.327,72 EUR prihodkov s strani MOC, kar predstavlja 75,52% vseh prihodkov Javnega zavoda Zavod Celeia Celje.

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR



Slika 2.1: Poslovanje Javnega zavoda Zavod CELEIA Celje d.o.o in MOC

Vir: Pridobljeno s <https://erar.si/transakcija/placnik/75108/prejemnik/2144271000#transakcije>

V letu 2023 JZ Zavod Celeia Celje izkazuje presežek prihodkov nad odhodki za izvajanje javne službe v višini 94.460 EUR, pri izvajanju prodaje blaga in storitev na trgu pa 14.486 EUR

Mestni svet MOC je na 11. redni seji MOC potrdil sklep, ki daje soglasje JZ Zavodu Celeia Celje k razporeditvi presežka prihodkov na odhodki, ker ga bo koristil za investicije in investicijsko vzdrževanje.

Bilanca stanja Javnega zavoda Zavod Celeia Celje je v Letnem poročilu 2023 predstavljena na straneh od 130 do 131. Bilančna vsota se je v primerjavi z lanskim letom povečala za 7% in znaša 4.625.185 EUR. Največje povečanje je na strani kratkoročnih sredstev na denarnih sredstvih, ki so se na dan 31.1.2023 glede na stanje preteklega leta povečale za 53% in znašajo 517.305 EUR.

Ugotovitev: NO MOC ugotavlja, da je Letno poročilo 2023 Javnega zavoda Zavod Celeia Celje, sestavljeno izjemno skrbno, pregledno in transparentno. V poročilu poslovanja je jasno razčlenjeno in prikazano celotno poslovanje vseh področij, ki jih JZ Zavod Celeia Celje pokriva. Finančno poročilo razlaga vse postavke in pojasnjuje vse spremembe, ki se pojavljajo v primerjavi s preteklim letom. Finančni izkaz položaja JZ Zavod Celeia Celje, izkaz poslovnega izida za leto 2023 in izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka za leto 2023 so jasno in pregledno obrazloženi, zato NO MOC izreka pohvale na račun pripravljavcev zaključnih poročil JZ Zavod Celeia Celje za leto 2023.

V Programu dela 2024 JZ Zavod Celeia Celje je opredeljeno zasledovanje ciljev, ki jih je postavila MOC s strateškimi dokumenti s strategijami razvoja turizma, kulture in športa v Mestni občini Celje. Plan dela za leto 2024 je predstavljen zelo podrobno z že znanimi datumi oz. obdobji dogodkov. Planirani prihodki in odhodki za leto 2024 so usklajeni s programom zavoda za leto 2024 in z izhodišči sprejetega proračuna Mestne občine Celje za leto 2024 (zadeva št. 410-26/2023) in je v skladu z Zakonom o izvrševanju proračuna RS za leto 2024/2025, UL RS, št. 123/23 in 12/24 in Odlokom MOC za leto 2024, UL RS, 126/23.

2.6 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA JAVNEGA ZAVODA SOCIO CELJE

Poročanje Javnega zavoda SOCIO Celje je bilo po zadevi 1220-1/2023, z dne 6.5.2024 na 11. redni seji Mestnega sveta MOC, gradiva so pripravili JZ SOCIO Celje, nekdanja direktorica Suzi Kvas in Oddelek za družbene dejavnosti, Branka Lazarevič.

Letno poročilo JZ zavod SOCIO Celje za leto 2023 vsebuje finančno poročilo za leto 2023 in poslovno poročilo za leto 2023, ki obsega opis dejavnosti JZ SOCIO Celje, opis projektov in ugotavljanje doseganja ciljev zastavljenih v preteklem obdobju ter poročilo upravljanja s kadri in s tem vsebuje vse zahtevane postavke letnega poročila javnega zavoda.

JZ SOCIO Celje je ustanovljen z namenom pomoči posameznikom in družinam, ter za opravljanje ostalih socialno varstvenih storitev. Pod okriljem zavoda delujejo Materinski dom, Zavetišča za brezdomce, Projekt Celje zdravo mesto, Koordinacija programov na področju odvisnosti, Terensko delo z odvisniki, Varna točka, Varna soba - soba za zaslišanje, Večgeneracijski center, Projekt Donirana hrana in Klíčni center.

V poslovnem delu poročila Letnega poročila za leto 2023 JZ SOCIO pojasnjuje delovanje vseh deset področij delovanja. Povprečna zasedenost Materinskega doma v letu 2023, je bila 92,38%, povprečna zasedenost Zavetišč za brezdomce pa kar 103,67%. V Celju imamo 20 varnih točk, ki promovirajo nenasilje, spodbujajo ničelno toleranco do nasilja, spodbujajo mirno reševanje konfliktov ter imajo namen seznanitve okolice z obstoječimi načini pomoči, če se z nasiljem srečamo. V Večgeneracijskem centru je JZ SOCIO Celje v letu 2023 izvedel več kot 3068 ur aktivnosti in v program vključil skoraj 1700 različnih uporabnikov.

JZ SOCIO Celje je imel v letu 2023 zaposlenih 29 oseb, ki so razporejeni med področja delovanja, ki jih upravlja JZ SOCIO Celje.

V letnem poročilu JZ SOCIO Celje za leto 2023 je izkaz poslovnega izida predstavljen na straneh od 21 do 23.

V letu 2023 je JZ SOCIO Celje ustvaril 24.563 EUR presežka prihodkov nad odhodki po obračunu davka od dohodka pravnih oseb čisti presežek prihodkov nad odhodki znaša 24.179 EUR.

- Prihodki od poslovanja so znašali 986.984 EUR, kar je za -3,20% manj kot v primerjavi z letom 2022, Celotni prihodki JZ SOCIO Celje so znašali 995.181 EUR, kar je za -2,43% manj kot v primerjavi s prejšnjim letom. Prihodki iz proračuna MOC predstavlja 47% vseh prihodkov, Prihodki iz naslova proračuna MDDSZ pa predstavljajo 37% vseh prihodkov.
- Celotni odhodki JZ SOCIO Celje so prikazani v višini 970.618 EUR in so za -4,61% nižji v primerjavi s preteklim letom, od tega so stroški blaga materiala in storitev znašali 215.223 EUR, kar je za -12,08% manj kot v letu 2022. Stroški dela so se zmanjšali za -2,67% in znašajo 740.499 EUR, kar predstavlja 74,41% vseh stroškov JZ SOCIO Celje.

Presežek JZ SOCIO Celje ostaja nerazporejen in skupaj s presežki prihodkov nad odhodki iz prejšnjih let znaša 42.284,44 EUR

Ugotovitev: NO MOC ugotavlja, da je Letno poročilo 2023 Javnega zavoda SOCIO Celje, pripravljeno pregledno in transparentno. V poročilu poslovanja je jasno razčlenjeno in prikazano celotno poslovanje vseh področij, ki jih JZ SOCIO Celje pokriva. Finančno poročilo razlaga vse postavke in pojasnjuje vse spremembe, ki se pojavljajo v primerjavi s preteklim letom. NO MOC izreka pohvale na račun pripravljavcev zaključnih poročil JZ SOCIO Celje za leto 2023.

NO MOC je v okviru nadzora pregledal tudi dokument Finančnega načrta za leto 2024 JZ SOCIO Celje, Finančni načrt JZ SOCIO Celje je usklajen z izhodišči sprejetega proračuna Mestne občine Celje za leto 2024 (zadeva št. 410-26/2023) in je v skladu z Zakonom o izvrševanju proračuna RS za leto 2024/2025, UL RS, št. 123/23 in 12/24 in Odlokom MOC za leto 2024, UL RS, 126/23.

Prihodki zavoda za leto 2024 so načrtovani na podlagi razpisov o sofinanciranju s strani MDDSZ, načrtovanih sredstvih MOC za leto 2024, sklenjenih pogodb za izvajanje programa javnih del za 2024 ter iz naslova tržne dejavnosti Klicnega centra. Pričakovani prihodki za leto 2024 znašajo 1.087.280 EUR, kar pomeni, da JZ SOCIO Celje pričakuje 10,16% povečanje prihodkov v primerjavi z realiziranimi, pričakovani odhodki v letu 2024 predstavljajo enako višino kot pričakovani prihodki v letu 2024.

2.7 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA DRUŽBE ZPO d.o.o.

Poročanje družbe ZPO Celje d.o.o. je bilo po zadevi 032-6/2024, z dne 19.6.2024 na 12. redni seji Mestnega sveta MOC, gradiva so pripravili ZPO Celje d.o.o, direktorica Breda Obrez Preskar in Oddelek za okolje in prostor ter komunalo, Aleksandra Rezar.

Poročilo o poslovanju družbe ZPO Celje d.o.o za obdobje od 1.1.2023 do 31.12.2023 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. Žičničarstvo ni več opredeljeno kot izbirna gospodarska javna služba. Koncesijske pogodbe so opredeljene na 4. in 5. strani poročila o poslovanju ZPO Celje d.o.o za obdobje od 1.1.2023 do 31.12.2023.

Javna služba GJO, ki obsega gospodarjenje z javnimi objekti ŠRC Golovec, Drsališče 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 9 do 10, v poročilu o poslovanju ZPO Celje d.o.o za obdobje od 1.1.2023 do 31.12.2023.

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 1.1.2023 do 31.12.2023 opisana na straneh 11-12. V nadaljevanju dokumenta družba ZPO Celje d.o.o opisuje poslovanje Javne službe Centalka, saj ZPO Celje d.o.o. kot upravljelec Enotne mestne kartice (v nadaljevanju EMK) Centalka, izvaja zagotavljanje sistema EMK. Storitve so opisane na strani 13 in 14 v poročilu o poslovanju ZPO Celje d.o.o za obdobje od 1.1.2023 do 31.12.2023. V nadaljevanju dokumenta je družba ZPO Celje d.o.o opisala poslovanje Celjske koč, ter organizacijo poslovanja in tudi obračun poslovanja.

Izkaz poslovnega izida javnega podjetja ZPO Celje predstavlja na strani 28 in stani 29 v dokumentu Poročila o poslovanju ZPO Celje d.o.o za obdobje od 1.1.2023 do 31.12.2023. Poslovni izid je prikazan po posameznih PIM oz. po stroškovnih mestih, ki jih družba ZPO Celje d.o.o deli na GJO, UJP, Centalka, Celjska koč, Uprava, PIM ZUN in Gostinstvo.

Družba ZPO Celje d.o.o je v letu 2023 poslovala z negativnim celotnim poslovnim izidom v znesku -200.124,16 EUR.

- Celotni prihodki so v letu 2023 znašali 6.278.107,80 EUR, kar pomeni 11,19% povečanje prihodkov v primerjavi z letom 2022.
- Celotni odhodki so v letu 2023 znašali 6.478.231,96 EUR, kar pomeni 14,80% povečanje odhodkov v primerjavi z letom 2022.
- Čista poslovna izguba družbe ZPO Celje d.o.o v letu 2023 je izkazana v vrednosti -200.124,16 EUR.

Preneseni dobiček s prejšnjih let v družbi ZPO Celje d.o.o. znaša 184.681,47 EUR, zato družba ZPO Celje d.o.o. v letu 2023 prikazuje bilančno izgubo v znesku -15.442,69 EUR.

Negativen poslovni izid družba pojasnjuje z več različnimi dejavniki. Višje stroške poslovanja družbe opravičuje zaradi višjih cen energentov, višjih cen materiala in storitev ter energetske potratnosti zgradb, s katerimi upravlja kot koncesionar. Poslovni izid družbe po PIM je prikazan v Poročilu o poslovanju ZPO Celje d.o.o na strani 28 in 29.

Poslovni izid iz poslovanja znaša -149.351 EUR, poslovni prihodki so se v primerjavi s preteklim letom povečali za 11%, poslovni odhodki pa za 14%.

- Pri poslovnih prihodkih lahko opazimo 5% padec čistih prihodkov od prodaje in 44% povečanje drugih poslovnih prihodkov, od tega 14% povečanje subvencije MOC (1.895.249 EUR) in zavarovalnino, ki so jo povzročila neurja na stadionu Z' dežele.
- Pri poslovnih odhodkih opazujemo povečanje stroška elektrike za 38% in stroškov pomožnega materiala za 50%, za 26% so se povečali tudi stroški nadomestnih delov za osnovna sredstva. Za 80% so se povečali tudi stroški v zvezi z vzdrževanjem objektov s katerimi opravlja ZPO Celje d.o.o. Strošek dela je v primerjavi s prejšnjim letom višji za 17%.

Poslovni izid družbe ZPO Celje d.o.o., je v letu 2023 po posameznih poslovnolizidnih mestih (v nadaljevanju PIM), prikazan na 29. strani Poročila o poslovanju za leto 2023.

- PIM (UPRAVA-skupaj) je v letu 2023 ustvaril -484.708 EUR izgube, kar je za 2,23% povečanje izgube v primerjavi s prejšnjim letom.
- PIM (GJO-skupaj) je v letu 2023 ustvaril -65.916 EUR izgube, v prejšnjem letu je bila na tem PIM prikazan dobiček v znesku 5.789 EUR.
- PIM (Centralka) je v letu 2023 pokrila odhodke s prihodki in tako ustvaril poslovni izid v znesku 0.
- PIM (UJP-skupaj) je v letu 2023 ustvaril 676.320 EUR dobička, kar je 9,47% povečanje dobička v primerjavi s prejšnjim letom.
- PIM (PE CELJSKA KOČA-skupaj) je v letu 2023 ustvaril -325.819 EUR izgube, od tega -314.819 EUR iz naslova PIM Gostinstvo(Hotel) in -11.000 EUR iz naslova PIM ZUN, kar je 222,70% povečanje izgube v primerjavi s prejšnjim letom v znesku -146.301 EUR

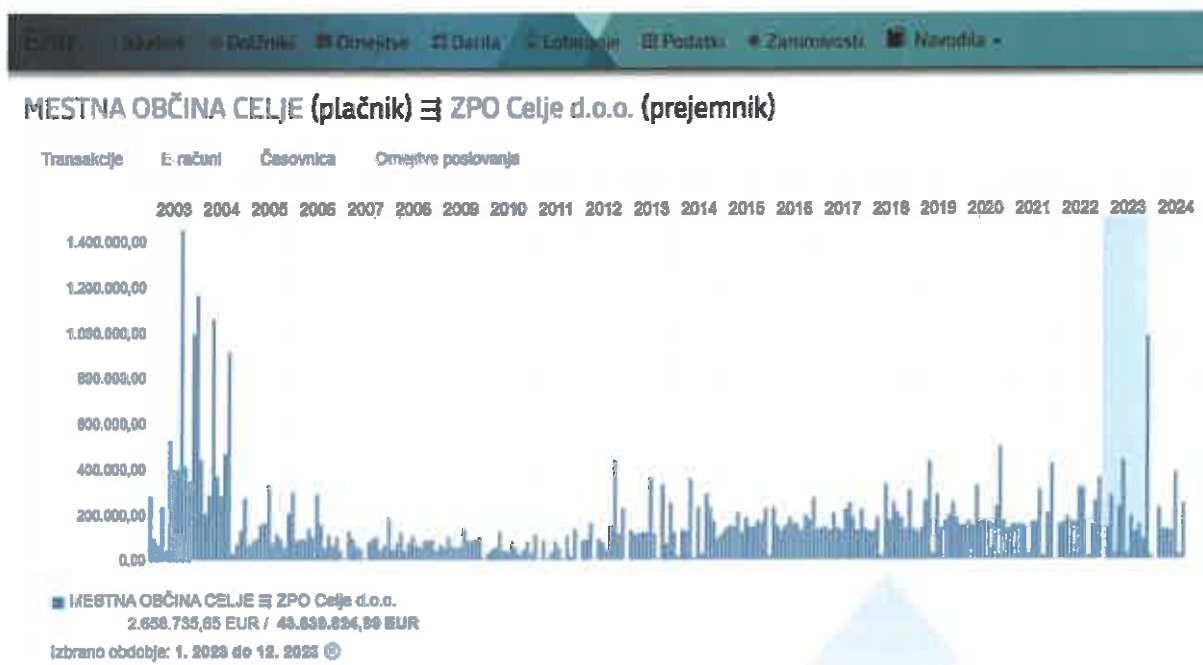
Poslovni izid iz financiranja znaša -49.241 EUR, finančni prihodki v letu 2023 so znašali 82 EUR, finančni odhodki pa 49.322 EUR. Negativni izid iz financiranja družba ZPO Celje d.o.o. pojasnjuje z odplačilom obresti dolgoročnega kredita namenjenega za energetske sanacije Drsaljšča. Poslovni izid iz drugega poslovanja je prav tako negativen in znaša -1.531 EUR, drugih prihodkov je bilo za 675 EUR medtem ko so bili drugi odhodki izkazani v znesku 2.206 EUR.

V podatkih iz bilance stanja družbe ZPO Celje d.o.o. na strani 30 opazimo povečano bilančno vsoto za 1% v primerjavi s preteklim letom. Pri čemer so se dolgoročna sredstva zmanjšala za 6%, kratkoročna sredstva pa so se povečala za 25%. Podobno sliko opazimo tudi na pasivni strani bilance stanja, kjer so se dolgoročne obveznosti zmanjšale za 5%, kratkoročne pa povečale za 14%. Ogromno razliko vidimo v pasivnih časovnih razmejitev, ki jih družba ZPO Celje d.o.o v Poročilu o poslovanju za leto 2023 ne pojasnjuje, zato je NO MOC zaprosil ZPO

Celje d.o.o., za dodatno dokumentacijo - kartico konta kratkoročnih pasivnih časovnih razmejitev, saj so le-te povečale za skoraj desetkratno vrednost.

Število zaposlenih je na dan 31.12.2023 znašalo 34 oseb, kar je 8 oseb več, kot v primerjavi s prejšnjim letom oz. 31% povečanje števila rednih zaposlenih, zaradi prevzema gostinske dejavnosti na Celjski koči. Povprečno število zaposlenih na podlagi ur se je povečalo za samo 4,6% v primerjavi z letom 2022.

NO MOC je na aplikaciji Erar preveril poslovanje med ZPO Celje d.o.o. in MOC. NO MOC ugotavlja, da je bilo v letu 2023 med MOC in ZPO Celje d.o.o. prometa v znesku 2.658.735,65 EUR, kar je razvidno tudi s spodnje slike. Nakazil MOC podjetju ZPO Celje d.o.o., z namenom subvencija je bilo v znesku 1.667.746,55 EUR. V preglednici poslovnega izida v Poročilo o poslovanju ZPO Celje d.o.o, na strani 28 so prihodki od subvencij prikazani v znesku 1.895.249 EUR, drugi poslovni prihodki pa v znesku 2.641.737€.



Slika 2.2: Poslovanje javnega podjetja ZPO Celje d.o.o in MOC

Vir: Pridobljeno s <https://erar.si/transakcija/placnik/75108/prejemnik/1254405000#transakcije>

Ugotovitev: NO MOC ugotavlja, da so sestavljavci Poročila o poslovanju podjetja ZPO Celje d.o.o, pazili pri zneskovni skladnosti oddaje bilanc in izkazov v sistem evidentiranja AJ PES in pri sestavljanju Poročila o poslovanju podjetja ZPO Celje d.o.o.

Priporočilo: NO MOC sestavljavcem Poročila o poslovanju javnega podjetja ZPO Celje d.o.o. priporoča, da bralcem pojasnijo odstopajoče vrednosti v izkazih poslovnega izida po PIM in odstopajočih vrednostih v postavk iz bilance stanja v primerjavi s prejšnjim letom. Tako bo bralcem dokumenta Poročilo o poslovanju javnega podjetja ZPO Celje d.o.o., bolj transparentno in pregledno.

Po prejeti dokumentaciji s strani podjetja ZPO Celje d.o.o. z dne 7.10.2024, je bilo ugotovljeno, da je podjetje ZPO Celje d.o.o., oblikovalo kratkoročne pasivne časovne razmejitve v skladu z računovodskimi standardi in zakoni, saj so v letu 2023 prejeli odškodnino za poplave na drsališču in za popravilo strehe na Stadionu Z' Dežele. Ker sanacijska dela še niso bila izvedena v letu 2023, so se zneski preknjižili med kratkoročno odložene prihodke. Skupna vrednost zgoraj opisanih kratkoročnih pasivnih časovnih

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

razmejitev je 368.519,80 EUR, kar predstavlja tudi razliko s prejšnjim opazovanim obdobjem.

NO MOC je v okviru nadzora pregledal tudi dokument Plan poslovanja za leto 2024, Finančni načrt družbe ZPO Celje d.o.o je usklajen z izhodišči sprejetega proračuna Mestne občine Celje za leto 2024 (zadeva št. 410-26/2023) in je v skladu z Zakonom o izvrševanju proračuna RS za leto 2024/2025, UL RS, št. 123/23 in 12/24 in Odlokom MOC za leto 2024, UL RS, 126/23.

Načrtovani celotni prihodki znašajo 6.807.630 EUR, načrtovani celotni odhodki pa 6.805.125 EUR. ZPO Celje d.o.o., v letu 2024 načrtuje dvig prometa na PIM GJO za 15%, na PIM UJP za 9% in na PIM PE CELJSKA KOČA za kar 67%. Posledica dviga prometa naj bi prinesla pozitiven poslovni izid iz poslovanja. Načrtovan je tudi 5% dvig subvencije MOC, ki naj bi v letu 2024 znašala 1.986.484 EUR.

Cena uporabe javnih objektov se bo v letu 2024 dvignila. ZPO Celje d.o.o. predračunava, da subvencija s strani MOC ne zadostovala za pokritje razlike med stroškovno ceno in ceno uporabe za uporabnike javnega programa. Zato ZPO Celje dviguje cene za uporabo javnih objektov tudi za uporabnike javnega programa. Na spodnji sliki je prikazana stroškovna cena javnih objektov, cena za uporabo objektov za klube in društva s sedežem v MOC in športno zvezo Celje za leto 2024 in cena za uporabo za leto 2023.

Opis	Dvorana Golovec	Zimsko kopališče	Kegljišče	Dršališče	Letno kopališče	Dvorana Zlatorog	ŠRC Šmartinsko Jezero	Stadion Z'čežele	Olimp	Skalna klet
Izračun planirane stroškovne cene v EUR na uro	330,00	336,00	106,92	404,26	542,84	268,66	222,16	3.598,24	66,83	288,50
Izračun planiranih funkcionalnih stroškov (minimalne cene) za uporabnike javnega programa v EUR na uro	41,21	104,46	37,97	92,29	141,09	80,73	11,10	470,89	12,97	90,38
obstoječe cene uporabe objektov za klube in društva s sedežem v MOC ter Športno zvezo Celje v EUR na uro	28,00	66,00	do 14. ure 35,00 po 14. uri 40,00	50,00	60,00	do 14. ure 34,66 po 14. uri 45,00	-	80,00	14,00	45,00

* cene v EUR brez DDV

Slika 2.3: Stroškovne in minimalne cene po objektih za leto 2024

Vir: Plan poslovanja ZPO Celje d.o.o. za leto 2024, stran 9

Za primerjavo podajamo še izračune stroškovnih in minimalnih cen v letu 2023, ter cene uporabe javnih objektov za klube s sedežem v MOC in Športno zvezo Celje.

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

Opis	Dvorana Golovec	Zimsko kopališče	Kegljišče	Drsališče	Letno kopališče	Dvorana Zlatorog	ŠRC Šmart. jezero	Stadion Z' dežele	Olimp	Skalna klet
Izračun stroškovne cene za leto 2023 v EUR na uro	227,25	206,17	66,70	271,73	387,25	234,14	209,04	1.813,45	45,20	386,36
Izračun funkcionalnih stroškov (minimalne cene) za uporabnike javnega programa za leto 2023 v EUR na uro	29,53	57,75	33,34	103,34	84,07	53,89	9,56	332,79	16,42	92,91
obstoječe cene uporabe objektov za klube in društva s sedežem v MOC ter Športno zvezo Celje v EUR na uro	28,00	66,00	35,00	50,00	60,00	34,66	-	80,00	14,00	45,00

Slika 2.4: Stroškovne in minimalne cene po objektih za leto 2023

Vir: Plan poslovanja ZPO Celje d.o.o. za leto 2023, stran 9

Opazimo lahko da se je stroškovna cena Dvorane Golovec v primerjavi s prejšnjim letom povečala za 45,21%, cena za uporabnike javnega programa pa za 47,18%, Zimskemu kopališču je stroškovna cena narastla za 62,97%, cena za uporabnike javnega programa pa je poskočila za 58,27%, stroškovna cena Kegljišču je narastla za 60,3%, cena za uporabnike javnega programa ostaja skoraj nespremenjena, stroškovna cena drsališča se je povečala za 48,77%, cena za uporabnike javnega programa pa za kar 84,58%, stroškovna cena Letnega kopališča je narastla za 40,18%, cena za uporabnike javnega programa pa za 135,15%, stroškovna cena Dvorane Zlatorog se je povečala za 14,74%, minimalna cena za uporabnike javnega programa pa se je cena uporabe po 14h povečala za 79,4%, cena uporabe do 14h pa za kar 132,92%. Športno rekreacijski center Šmartinsko jezero je bilo do leta 2024 za uporabo brezplačno od leta 2024 bo minimalna cena za uporabo znašala 11,10 €/h. Stadionu Z' Dežele je stroškovna cena narastla za kar 98,42%, cena za najem uporabnika javnega programa pa je poskočila za kar 488,61% oz. iz 80,00 €/h na 470,89€/h. Stroškovni ceni igrišča Olimp je stroškovna cena narastla za 47,85%, minimalna cena pa se je znižala za -7,36% medtem ko se je igrišču na Skalni kleti stroškovna cena znižala za -25,33%, cena za uporabnike pa se je zvišala za 100,84% oz. iz 45,00€/h v letu 2023 na 90,38€/h v letu 2024.

Ugotovitev: Stroškovne cene objektov so se v primerjavi z lanskim letom povprečno povečale za 43,68%, povprečen dvig cen za uporabnike javnega programa pa je v primerjavi s prejšnjim letom povečan za 113,55%. NO MOC priporoča ponoven preračun stroškovnih cen po objektih s katerimi upravlja družba ZPO Celje d.o.o., saj v Poročilu poslovanja ZPO Celje d.o.o. za leto 2023 ne naštevajo posebnih investicij ali znatno povečanih stroškov vzdrževanja iz naslova PIM GJO.

ZPO Celje d.o.o. iz PIM GJO v letu 2024 pričakuje 15% povečanje prihodkov. NO MOC ugotavlja, da je dvig prihodkov s povečanjem minimalnih cen uporabe sicer možen, s predpostavko, da bodo objekti v popolnosti zasedeni. Športni klubi, ki delujejo v Celju se vseskozi borijo s finančno situacijo, zato si nekateri uporabe javnih objektov ne bodo mogli več privoščiti. Tudi osnovna ekonomska teorija pravi, da se z dvigom cene dobrine zmanjša povpraševanje po dobrini, zato lahko trdimo, da promet iz naslova PIM GJO ne bo tolikšen, kot so to predvidevali pripravljavci Plana poslovanja ZPO Celje d.o.o. za leto 2024. Tukaj moramo poudariti še, da stalni stroškov javnih objektov ostajajo enaki, ne glede na njihovo zasedenost.

2.8 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA DRUŽBE NEPREMIČNINE CELJE d.o.o.

Poročanje družbe Nepremičnine d.o.o. je bilo po zadevi številka: 032-6/2024, z dne, 3.6.2024.

Gradivo sta pripravila: Nepremičnine d.o.o., Primož Brvar, direktor družbe in Oddelek za okolje in prostor ter komunalno MOC, Janko Trobiš.

Letno poročilo družbe Nepremičnine d.o.o. za leto 2023 sprejme mestni svet MOC, katerega sestavni del je tudi poročilo pooblaščenega revizorja in poročilo nadzornega sveta družbe za leto 2023.

Javno podjetje Nepremičnine d.o.o. so v letu 2023 poslovali z naslednjimi rezultati:

- Celotni prihodki so v letu 2023 znašali 6.694.170 EUR, kar pomeni 20% povečanje prihodkov v primerjavi z letom 2022
- Celotni odhodki so v letu 2023 znašali 6.142.894 EUR, kar pomeni 9,5% povečanje odhodkov v primerjavi z letom 2022
- Poslovanje je zaključeno z 551.276 EUR celotnega dobička. Davek iz dobička je znašal 63.216 EUR, odloženi davki 6.949 EUR, tako da je čisti dobiček obračunskega obdobja znašal 481.112 EUR.

Po sklepu MOC je bilančni dobiček družbe Nepremičnine d. o. o. v znesku 2.514.339 EUR, sestavljen iz čistega dobička poslovnega leta 2023 v višini 402.271 EUR in prenesenega dobička iz prejšnjih let v višini 2.112.068 EUR, ostane na podlagi Pravilnika o posebnih pogojih delovanja NSO v celoti nerazporejen.

Analiza prihodkov: večino prihodkov še vedno predstavljajo prihodki od najemnin v višini 5.254.622 EUR, v primerjavi z leto 2022 je to indeks 116. Povišanje prihodkov od prodaje, v skupnem indeks 115 v primerjavi z letom 2022, je v največji meri rezultat uskladitve najemnin z inflacijo ter oddaje preostalih novozgrajenih stanovanj na Singenski ulici.

Analiza odhodkov: v razrezu stroškov so najvišji stroški storitev 2.784.744 EUR (v primerjavi z letom 2022 je indeks 103), od tega vzdrževanje 1.869.060 EUR, ki ima indeks 97 proti letu 2022. Najbolj so se povišali indeksi: stroški zavarovalnih premij z indeksom 152, stroški sejmov, reklame in reprezentance z indeksom 119 in povračila stroškov delavcem z indeksom 160 (realno 20.191 EUR). Stroški dela pomenijo 884,371 EUR z indeksom 107. Odpisi vrednosti predstavljajo 1.989.840 EUR, imajo indeks 108 proti letu 2022.

Amortizacija neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev je glede na leto 2022 višja za 23%, kar je posledica zaključene investicije prenove poslovnih prostorov na Miklošičevi 1. Amortizacija naložbenih nepremičnin je bila za 14 % višja kot prejšnje leto, kar je posledica aktivacije novih stanovanj zaradi zaključka investicije DN 10 ter večjega obsega investicij v obstoječi stanovanjski fond. Odpisi vrednosti v skupnem predstavljajo 1.989.840 EUR, to je indeks 108.

Kazalniki poslovanja kažejo, da so koeficienti ohranjali svojo vrednost, znižala sta se koeficient likvidnosti na 43, a hkrati so se znižale kratkoročne obveznosti. Družba svoje obveznosti pokriva v valutnih rokih in nima likvidnostnih težav. Koeficient gospodarnosti poslovanja se je zvišal z indeksom 114. Čisti poslovni izid je bil pozitiven, kar je vplivalo na povišanje kazalca dobičkonosnosti kapitala.

Tveganja: iz poročila je razvidno, da družba Nepremičnine d.o.o. obvladuje nabavna in prodajna tveganja, ocenjujejo, da povpraševanje po najemnih stanovanjih ne bo upadlo. Kreditna tveganja predstavljajo neplačila najemnih in drugih stroškov, ki jih obvladujejo z vzpostavljenimi protokoli, od instrumenta izterjave do pristopa k tožbi za izselitev in postopkov na sodišču.

Večje tveganje predstavlja obrestno tveganje. Družba je v preteklih letih črpala posojila za investicijo stanovanjske soseske Dečkovo naselje - DN 10, v letu 2023 pa za projekt oskrbovanih stanovanj Vila Vodnikova 14. Kljub visokemu obrestnemu tveganju (Euribor), niso pristopili k refinanciranju posojil. Družba ima v rokih poravnane vse davke in obveznosti do posojilodajalcev.

Pričakovani razvoj kaže, da bo družba še vedno usmerjena v zagotavljanje javnih najemnih stanovanj. Za realizacijo projektov bo aktivno sodelovala z ustanoviteljem pri razvoju prostorskih načrtov ter deležniki.

2.9 NADZORNI PREGLED POSLOVANJA DRUŽBE ENERGETIKA CELJE d.o.o.

Poročanje družbe Energetika Celje, d.o.o. je bilo po zadevi številka: 032-6/2024, z dne, 30.5.2024.

Gradiva so pripravili Energetika Celje, javno podjetje, d.o.o., direktor družbe mag. Aleksander Mirt in Oddelek za okolje in prostor in komunalo MOC, Aleksandra Rezar, vodja Oddelka za okolje in prostor ter komunalo.

Letno poročilo družbe Energetika Celje, javno podjetje, d.o.o. za leto 2023 vsebuje vse zahtevane postavke: predstavitev družbe, poročilo direktorja družbe, poslovno in računovodsko poročilo. Sestavni del poročila sta tudi revizorjevo poročilo družbe Energetika Celje, d.o.o. in Poročilo o delu Nadzornega sveta družbe Energetika Celje, d.o.o. za leto 2023 ter sklep Nadzornega sveta družbe o potrditvi revidiranega Letnega poročila družbe

Energetika Celje, d.o.o. za leto 2023, z dne 4.6.2024 (skladno z 282 čl. ZGD-1).

Družba Energetika Celje, d.o.o. je v letu 2023 poslovala s čistim dobičkom v znesku 270.673 EUR:

- Celotni prihodki po dejavnostih (z interno realizacijo) so v letu 2023 znašali 20.524.969 EUR, kar pomeni 12 % znižanje teh prihodkov v primerjavi z letom 2022.
- Celotni odhodki po dejavnostih (z interno realizacijo) so v letu 2023 znašali 20.229.339 EUR, kar pomeni 16 % znižanje teh odhodkov v primerjavi z letom 2022.
- Čisti dobiček družbe Energetika Celje, d.o.o. (po davku od dobička in odloženem davku) v znesku 270.673 EUR, povečan za preneseno čisto izgubo na dan 31.12.2023 v znesku 1.159.136 EUR (prenesena čista izguba na dan 31.12.2022 v znesku 1.163.403 EUR in prenos aktuarskega dobička leta 2023 v poslovni izid v znesku 4.267 EUR), izkazuje bilančno izgubo družbe na dan 31.12.2023, v skupnem znesku 888.463 EUR.

Analiza prihodkov in odhodkov: izkaz poslovnega izida po dejavnostih kaže sledeče: večino prihodkov je družba ustvarila od prodaje, z izvajanjem osnovnih in tržnih dejavnosti, to je 94,7 %. Iz spodnje preglednice je razvidno, da proizvodnja daljinske toplote (DT) izkazuje pozitivni rezultat (ČPI - čisti poslovni izid je 228.682 EUR), distribucija DT pa izkazuje negativni rezultat (ČPI je -263.963 EUR). V poročilu direktorja družbe zasledimo, da so imele največji vpliv na slab rezultat štirimesečne zamejitve prodajnih cen daljinskega ogrevanja v Celju, s strani države. Dobava zemeljskega plina (ZP) izkazuje pozitivni rezultat (ČPI je 648.543 EUR). Na ta rezultat so vplivala nadomestila za zamejene cene s strani države na področju prodajnih cen ZP, v znesku 591.346 EUR. Največ problemov je družbi povzročila podcenjena omrežnina pri ODS ZP (distribucija ZP), ki se oblikuje po nerealni metodologiji Agencije za energijo, glede priznavanja upravičenih stroškov in je na tej dejavnosti ustvarila negativni ČPI, v znesku -685.180 EUR.

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

v EUR

Naziv	Proizvednja DT	Str. v %	Distribucija DT	Str. v %	ODS ZP	Str. v %	Dobava ZP	Str. v %	TOD	Str. v %	Čiste skupne dobičkonosnosti	Str. v %	SKUPAJ	Str. v %
I. PRIHODKI	2.522.404	100,0	4.442.089	100,0	2.353.341	100,0	4.828.805	100,0	5.157.525	100,0	1.220.405	100,0	20.524.569	100,0
Čisti prihodki od prodaje	2.522.404	100,0	4.330.202	97,5	2.298.192	97,7	4.205.934	87,1	5.051.603	97,0	1.022.906	83,82	19.431.291	94,7
Drugi poslovni prihodki	0	0,0	102.395	2,3	42.798	1,8	518.526	12,8	65.627	1,3	184.385	15,11	1.014.930	4,9
Finančni prihodki	0	0,0	6.184	0,1	2.561	0,1	3.327	0,1	38.638	0,8	16	0,00	52.027	0,3
Drugi prihodki	0	0,0	3.309	0,1	8.760	0,4	28	0,0	498	0,0	13.098	1,07	26.721	0,1
II. STROŠKI IN ODHODKI	2.289.327	100,0	4.704.275	100,0	2.038.862	100,0	4.167.171	100,0	4.730.770	100,0	1.294.934	100,0	20.220.330	100,0
Stroški materiala	1.616.712	69,2	3.647.199	77,5	262.638	8,6	4.027.004	96,5	784.822	16,6	628.165	48,43	10.866.740	53,7
Stroški storitev	254.223	11,1	433.178	9,2	1.753.901	57,7	51.891	1,3	2.654.300	56,1	283.040	19,51	5.400.541	26,7
Stroški dela	455.999	21,2	639.825	15,5	892.797	29,4	58.467	1,4	1.006.854	23,2	79.798	6,16	3.153.741	15,6
Odpisi vrednosti	5.953	0,3	66.632	1,2	82.580	2,7	22.901	0,3	29.096	0,6	324.985	25,09	524.087	2,6
Drugi poslovni odhodki	23.204	1,0	23.204	0,6	37.287	1,3	6.873	0,2	22.240	0,5	10.789	0,83	123.398	0,6
Finančni odhodki	2.428	0,1	2.428	0,1	5.282	0,2	141,55	0,0	141.784	3,0	129	0,01	152.262	0,8
Drugi odhodki	1.808	0,1	1.808	0,0	4.107	0,1	83	0,0	1.674	0,0	109	0,01	8.598	0,0
III. POSLOVNI IZID	233.077		-264.186		-685.520		661.634		427.155		-76.529		295.631	
Davek od dobička	-4.618		0		0		-13.108		-4.483		0		-26.189	
Odstoten davek	223		223		341		17		980		36		1.231	
IV. ČISTI POSLOVNI IZID	228.682		-263.963		-685.180		648.543		419.085		-76.494		270.673	

Opomba: med prihodki in odhodki je vključena tudi interna realizacija.

Slika 2.5.: Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2023 - Energetika Celje, d.o.o.

Vir: Letno poročilo družbe Energetika Celje, javno podjetje, d.o.o. za leto 2023, str. 60

Analiza stroškov: stroški materiala predstavljajo 53,7 % vseh stroškov, skupaj s stroški storitev kar 80,4 % vseh stroškov. Stroški dela predstavljajo 15,6 % vseh stroškov, lani 11 %.

Povprečna bruto plača je bila leta 2023 v tej družbi 2.737 EUR na zaposlenega, kar je 18 % pod povprečjem v dejavnosti oskrbe za elektriko, plinom in paro.

Kazalniki poslovanja kažejo, da se je poslovanje družbe v letu 2023 izboljšalo. Zvišali so se koeficienti kapitalne pokritosti OS (osnovnih sredstev) na 0,937 iz 0,802 v letu 2022, koeficient gospodarnosti poslovanja na 1,020 iz 0,956 v letu 2022 in koeficient čiste dobičkonosnosti na 0,079 iz -0,178 v letu 2022.

Tveganja: kljub pozitivnemu rezultatu in višjim kazalnikom poslovanja obstajajo še vedno poslovna tveganja kot so: regulatorna, obratovalna, investicijska, tržna in prodajna, cenovna in nabavna, okoljska, kadrovska, informacijska in še sklop finančnih tveganj, likvidnostna in kreditna.

Najtežje obvladljiva so regulatorna, ki 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 in so v pristojnosti Agencije za energijo RS in katerega metodologija ne priznava vseh stroškov.

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 zemeljskim plinom in ukrepi za zmanjšanje uporabe tega energenta. Na tem področju bo morala družba v prihodnjih letih poiskati dodatne vzvode za smiselno prestrukturiranje in njihovo obvladovanje.

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, a bo v letu 2024 še predmet določene korekcije na podlagi javne razprave.

Načrti za prihodnost: usmerjeni so v nadaljnjo izgradnjo ter zagotavljanje učinkovitih sistemov komunalne energetike, v skladu s spreminjajočo zakonodajo in razvojnimi cilji, usmerjeni v kompleksen proces priprave lokalnega energetskega koncepta - LEK, ki bo moral slediti nacionalnemu energetskega in podnebnemu načrtu, katerega bodo države EU sprejemale v tem letu.

- Potencialna širitev sistema oskrbe z zemeljskim plinom (Košnica, del Lopate, del Kokrovca in del Zagrada)
- Potreba po večjem obsegu izvajanja obnovitev delov plinskega omrežja, ki je bilo grajeno pred letom 1990
- S povečanjem termične obdelave odpadkov na osnovi pridobljene spremembe okoljevarstvenega dovoljenja za Toplarno Celje bo v prihodnjih letih upravičena širitev omrežja daljinskega ogrevanja
- Razvoj in zaključek sistema za energetske monitoring s celovitim obvladovanjem vseh meritev in podatkov, ki se potrebujejo za učinkovito upravljanje stavb - CNS sistem.
- V letu 2023 je družba podpisala pogodbo z MOC o vzdrževanju sistemov ogrevanja in prezračevanja za 20 šol in vrtcev v njihovi lasti.
- Skupaj z MOC je družba naredila preglednico za postavitve malih sončnih elektrarn. Trenutno se izdeluje dokumentacija za prijavo na razpis MOPE za 7 lokacij na stavbah v lasti MOC.

Mestni svet ocenjuje, da poslovanje družbe zaradi ugotovljene bilančne izgube ni ogroženo. Družba namerava izgubo pokrivati z načrtovanimi dobički v naslednjih letih, saj so pričakovanja glede poslovnega rezultata v letu 2024 in za naprej optimistična. Zaradi delne umiritve razmer na energetskega trgu, ter posameznih poslovnih odločitev, je družba konsolidirala svoje poslovanje, ki je stabilno in beleži pozitiven rezultat v prvih mesecih 2024.

Predlog sklepa o pokrivanju bilančne izgube poslovnega leta 2023 je pripravila uprava družbe, v okviru Letnega poročila za leto 2023 pa ga je potrdil Nadzorni svet družbe. Poročilo neodvisnega revizorja o poslovanju družbe za leto 2023 je v celoti in brez pridržkov.

Priporočila: Še naprej je potrebno slediti konceptu korektivnih ukrepov in jih upoštevati v poslovnem in finančnem načrtu, v poslovnem poročilu pa ovrednotiti uspešnost izvedbe ukrepov.

3 UGOTOVITVENI DEL

NO MOC je v okviru nadzornega pregleda poslovanja javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOC pregledal letna poročila devetih javnih podjetij in zavodov v lasti Mestne občine Celje za leto 2023. Sodelovanje z nadziranimi subjekti in strokovnimi službami MOC je potekalo korektno in znotraj zakonsko določenih časovnih rokov, kar je omogočilo tekoče izvajanje nadzora.

NO MOC ugotavlja, da je večina zavodov in javnih podjetij v lasti MOC pripravila letna poročila za leto 2023 strokovno, analitično in pregledno. V posameznih primerih so bile zaznane manjše napake in odstopanja pri oblikovanju poslovnih izkazov, prav tako pa je bila opažena slabša preglednost nekaterih Poročil o poslovanju, vendar te napake niso bistveno vplivale na skladnost z zakonskimi določili. Kljub določenim odstopanjem NO MOC potrjuje, da so vsa pregledana poročila za leto 2023 v skladu z zakonodajnimi zahtevami.

Javna podjetja in zavodi v lasti Mestne občine Celje upravljajo s sredstvi gospodarno in racionalno, ter znotraj predvidenih poslovnih načrtov. V večini primerov so bili prihodki in odhodki višji v primerjavi s preteklim opazovanim obdobjem. Zaradi dobrega obvladovanja stroškov so izidi poslovanja v večini primerov uravnoteženi ali pozitivni.

NO MOC je v sklopu nadzornega pregleda poslovanja javnih zavodov in podjetij v lasti MOC pregledal tudi Načrte poslovanja javnih zavodov in podjetij v lasti MOC za leto 2024.

NO MOC ugotavlja, da so v določenih primerih cilji premalo jasno opredeljeni, kar lahko oteži njihovo doseganje in spremljanje. Z ustreznijim načrtovanjem bi lahko subjekti učinkoviteje obvladovali tveganja ter natančneje napovedali prihodnje poslovne izide. Kljub temu vsi zavodi in podjetja pričakujejo rast prihodkov in odhodkov v letu 2024.

Za leto 2023 so bile v javnih podjetjih izvedene tudi zunanje revizije poslovanja. Iz revizijskih poročil je razvidno, da ni prišlo do bistvenih napak ali kršitev, saj so bila vsa poročila izdana brez zadržkov, računovodski izkazi pa pošteno predstavljajo finančno stanje posameznih gospodarskih družb v vseh pomembnih vidikih poslovanja.

Odzivna poročila odgovornih oseb nadzorovanih organov:

Odgovorne osebe nadzorovanih organov so na posredovani Osnutek poročila poslale odzivno poročilo, katere je NO MOC prejel dne 8.11.2024. V odzivnih poročilih so odgovorne osebe nadzorovanih organov izrazile zahvalo za strokovno opravljen nadzor in podana priporočila. Nekateri so nas ob tej priložnosti opozorili tudi na nekaj tiskarskih napak, ki so se nehote prikradle v dokument. NO MOC se za te nenamerne pomanjkljivosti opravičuje in poudarja, da si bo v prihodnje prizadeval za še višjo raven natančnosti pri pripravi nadzornih gradiv.

Zahvaljujemo se odgovornim osebam nadzorovanih organov za njihovo konstruktivno sodelovanje in izkazano spoštovanje do priporočil NO MOC. Veseli nas, da so priporočila prepoznana kot uporabna in vodilo za nadaljnje izboljšave. Prepričani smo, da vodijo zavode in podjetja v lasti Mestne občine Celje z zavedanjem odgovornosti dobrega gospodarja in v duhu transparentnosti, kar mora prispevati k učinkovitemu upravljanju sredstev in izpolnjevanju pričakovanj občanov Mestne občine Celje.

4 PRIPOROČILA IN PREDLOGI

NO MOC je v besedilu Osnutka poročila o nadzornem pregledu poslovanja javnih zavodov in podjetij v lasti MOC za leto 2023 pri posameznih nadzorih podal konkretne ugotovitve in priporočila za vsak posamezen javni zavod ali javno podjetje v lasti MOC. V nadaljevanju so strnjeni ključni predlogi in priporočila, ki veljajo za vsa javna podjetja in zavode v lasti MOC, z namenom izboljšanja njihovega delovanja in transparentnosti poslovanja.

Pri pregledu Letnih poročil osnovnih šol, katerih ustanoviteljica je MOC, smo ugotovili, da se le-te soočajo z vedno večjim številom novih finančnih obveznosti, ki izhajajo iz sprememb

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

zakonodaje in dodatno obremenjujejo njihove proračune. Med temi obveznostmi so tudi dejavnosti, kot je delo z nadarjenimi učenci, kjer je potrebno financirati storitve zunanjih izvajalcev, na primer za testiranje evidentiranih učencev. Ker za nekatere od teh obveznosti ni zagotovljenih zadostnih virov financiranja, priporočamo Mestni občini Celje, da razmisli o povečanju sredstev, namenjenih za te specifične dejavnosti.

Šole in vrtci se poleg tega soočajo s pomanjkanjem finančnih sredstev za izobraževanje kadrov, pa tudi za podporo pri organizaciji tekmovanj, prireditev in razstav. NO MOC priporoča, da Mestna občina Celje kot ustanoviteljica premisli o dodatni finančni podpori za te dejavnosti, saj so ključne za razvoj in promocijo izobraževalnih institucij.

Vsem javnim zavodom in podjetjem priporočamo pripravo primerjalnih preglednic, ki vključujejo ključne finančne postavke iz preteklih let, skupaj z indeksi, kar bi omogočilo boljšo primerjavo rezultatov prejšnjega opazovanega obdobja z načrtovanimi finančnimi cilji. Tak pristop bi izboljšal preglednost in omogočil natančnejšo analizo finančnih gibanj, kar je ključno za boljše poslovno načrtovanje.

Prav tako priporočamo dosledno spremljanje stroškov, zlasti tistih, ki se povečujejo zaradi gospodarske druginje. Predlagamo tudi uvedbo preglednic in dodatnih pojasnil v primerih, kjer pride do odstopanj med načrtovanimi in dejanskimi prihodki ter odhodki. To bo pripomoglo k boljši razumljivosti finančnih poročil in učinkovitejšemu obvladovanju stroškov.

Transparentnost, jasnost in preglednost finančnih poročil javnih zavodov in podjetij so ključni za pravilno razumevanje njihovega finančnega stanja. Ustrezno pripravljena poročila ne izboljšajo zgolj poslovnega načrtovanja, temveč tudi omogočajo prepoznavanje odstopanj, natančnejšo analizo rezultatov ter sprejemanje ustreznih poslovnih odločitev.

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: 011-3/2022-45
Datum: 27. 11. 2024