



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 DOKAPITALIZACIJE DRUŽBE CELEIA D.O.O. ZA LETO 2019

KAZALO

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU IN UVOD	3
1.1 NASLOV.....	3
1.2 KRATEK POVZETEK	3
1.3 OSNOVNI PODATKI O NADZORU	3
1.4 OBRAZLOŽITEV NADZORA	3
1.5 ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA.....	4
1.6 OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU.....	4
1.7 PRAVNA PODALAGA ZA IZVEDBO NADZORA.....	4
1.8 DATUM IN ŠTEVILKA ŠKLEP O IZVEDBI NADZORA.....	4
1.9 NAMEN IN CILJ NADZORA	4
 2. POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU DRUŽBE CELEIA D.O.O.	5
3. UGOTOVITVENI DEL.....	6
4. POVZETEK	7
5. ODZIVNO POROČILO	8

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

1.1 NASLOV

Poročilo o opravljenem nadzoru dokapitalizacije družbe Celeia d.o.o. za leto 2019.

1.2 KRATEK POVZETEK

Z izdajo sklepa o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 25. 9. 2019 ter z dne 1. 10. 2020 zaradi uvedbe spremembe nadzornika, je bil uveden nadzor pregleda dokapitalizacij družb v lasti Mestne občine Celje. Na podlagi prejetih dokumentov in dodatno zahtevane dokumentacije je bil izvršen pregled s strani nadzornikov:

1. Izidor Salobir- predsednik
2. Mag. Franjo Dolenc - član
3. mag. Sabina Lamut - podpredsednica

Poročevalec v zadevi izvedenega nadzora dokapitalizacija družbe Celeia d.o.o. je:

- mag. Sabina Lamut - podpredsednica

1.3 OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Ime nadzornega odbora: Nadzorni odbor Mestne občine Celje

Ime nadzorovanega organa in nadzorovanih oseb: Oddelek za splošne zadeve Mestne občine Celje, nadzorovani osebi:

1. Tjaša Kovač, vodja oddelka
2. Katja Sentočnik, Oddelek za splošne zadeve
3. Mijo Zorko, direktor družbe Celeia d.o.o.

Predmet nazora: Pregled dokapitalizacij družb v lasti Mestne občine Celje -Celeia d.o.o.

Obdobje nadzora: plan oktober 2020- december 2020 (Covid 19) - opravljen od julij - september 2022.

1.4 OBRAZLOŽITEV NADZORA

Izvajanje proračunov proračunskih uporabnikov določa sledeča zakonodaja Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leto 2019.

Predmetno gradivo je obravnaval in potrdil s sprejemom predlaganih sklepov Mestni svet Mestne občine Celje na 5. redni seji dne 16. 4. 2019 pod nazivom »Povečanje osnovnega kapitala s finančnim vložkom v družbo Celeia d.o.o.«.

Nadzoruje se Povečanje osnovnega kapitala s finančnim vložkom v družbo Celeia d.o.o izvedeno v letu 2019 glede na sprejeti sklep 1 k 4. točki razviden iz zapisnika 5.seje Mestnega sveta Mestne občine Celje.

1.5 ČAS IN KRAJ IZVEDBE

Nadzor je bil opravljen v času od julija - septembra 2022 v prostorih Mestne občine Celje, Oddelek za splošne zadeve, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.6. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

Mestna občina Celje je ena od enajstih, mestnih občin v Republiki Sloveniji. Na severu meji na občino Vojnik, na vzhodu na občino Šentjur, na jugovzhodu na občino Štore, na jugu na občino Laško in na zahodu na občino Žalec. Obsega 94 km² veliko območje in je razdeljena na 9 krajevnih skupnosti in 10 mestnih četrti. Celje je tretje največje slovensko mesto. Meri 22,714 km², nadmorska višina mesta je 238 metrov. Mestna občina Celje ima tri organe - mestni svet, župan in nadzorni odbor.

Predstojnik občinske uprave je župan Bojan Šrot, ki usmerja in nadzira njeno delo. Poleg župana opravljata delo tudi podžupanja Breda Arnšek ter podžupan Vladimir Ljubek. Delo občinske uprave neposredno vodi direktor občinske uprave. Za izvajanje upravnih nalog so kot temeljne notranje organizacijske enote ustanovljeni naslednji organi občinske uprave:

- ✓ Oddelek za splošne zadeve
- ✓ Kabinet župana
- ✓ Oddelek za družbene dejavnosti
- ✓ Oddelek za okolje in prostor ter komunalo
- ✓ Medobčinski inšpektorat in redarstvo Mestne občine Celje, Občine Braslovče, Občine Laško, Občine Polzela, Občine Štore, Občine Tabor, Občine Vransko in Občine Žalec

V Mestni občini Celje je bila izvedba notranje revizije zaupana zunanjemu izvajalcu notranjega revidiranja družbi Proconsilío, d.o.o., Podvelka 51, 2363 Podvelka.

Notranje organizacijske enote nadzorovanega Oddelka za splošne zadeve so:

- Sektor za finance
- Služba za kadrovske in splošne zadeve
- Služba za vzdrževanje in nabavo
- Glavna pisarna
- Center za informatiko

Nadzor je usmerjen zgolj v finančni sektor in nadzorovani osebi v tej povezavi sta Tjaša Podergajs, vodja oddelka in Natalija Črepinšek ter direktor družbe Celeia d.o.o. Mijo Zorko.

1.7 PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA

- 46. člen Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15 in 5/19)
- 11. člen in 43. člen n Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19)
- Program dela za leto 2019 z dne 23. 1. 2019, Finančnim načrtom nadzornih pregledov Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 23. 1. 2019

1.8 DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA O IZVEDBI NADZORA

Sklep o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 25. 9. 2019 ter sklepa o spremembah sklepa o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 1. 10. 2020.

1.9. NAMEN IN CILJ NADZORA

Temeljni namen in cilj nadzora je izrek o pravilnosti in smotrnosti postopkov pri pregledu izvedbe dokapitalizacije in evidentiranju izvedene dokapitalizacije v poslovne knjige družbe Celeia d.o.o.

V obsegu izvedbe nadzora je nadzorni odbor izvajal naslednje postopke:

1. preverjal skladnost izvedene dokapitalizacije s sprejetim sklepom na 5. redni seji Mestnega sveta z dne 16. 4. 2019 pod nazivom »Povečanje osnovnega kapitala s finančnim vložkom v družbo Celeia d.o.o.«.
2. poročal o ugotovitvah
3. dal priporočila in predloga za nadaljnje poslovanje Mestne občine Celje

2. POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU DRUŽBE CELEIA D.O.O. UGOSTITELJSTVO, TRGOVINA, PUTNIČKA AGENCIJA, EMILA GEISTLICH 50, 51523 BAŠKA, HRVAŠKA

1. Predmet nadzora je bila dokapitalizacija družbe Celeia d.o.o., Emila Geistlicha 50, 51523 Baška, Hrvaška, v letu 2019 ,
2. Cilj nadzora je pregled izvedbe sklepa Mestnega sveta Mestne občine Celje v zvezi s povečanjem osnovnega kapitala družbe, ki se je glasil:

Mestni svet Mestne občine Celje kot skupščina družbe Celeia d.o.o., ugostiteljstvo, trgovina i putnička agencija, Ulica Emila Geistlicha 50, 51523 Baška, Republika Hrvatska, OIB 50316040214, sprejme sklep, da se družba dokapitalizira tako, da se osnovni kapital družbe poveča s povečanjem poslovnega deleža edinega ustanovitelja v višini 50.000,00 EUR, ki bo po referenčnem tečaju ECB, objavljenem pri Banki Slovenije na dan sprejetja tega sklepa, preračunan v hrvaške kune (HRK) in zaokrožen na večkratnik števila 100 tako, da ne bo presegel zneska 50.000,00 EUR.

Nadzorni odbor Mestne občine Celje je prejel gradivo Sklep o vpisu povečanega osnovnega kapitala družbe (Udruška o povečanju temeljnog kapitala Društva), vpisanega pri Sodnem registru Trgovskega sodišča v Reki, ki je navedeno v točki 1. Dodatno k temu pa še za:

Družbo Celeia d.o.o., Emila Geistlicha 50, Baška z:

- Bilanco Celeia d.o.o. na dan 31. 12. 2019 (Obrazac POD-BIL) ,
- Račun dobiti i gubitka za obdobje 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 (Obrazac POD-RDG)
- Bruto bilanco za obdobje od 1.1. do 31. 12. 2019.

Družbo Celeia d.o.o., Poslovna enota Celje, Kosovelova 14, Celje s podatki iz letnega poročila za obdobje 01. 01. 2019 - 31. 12. 2019 za AJPEŠ, ki ga sestavljajo:

- Podatki iz bilance stanja na dan 31. 12. 2019,
- Podatki iz izkaza poslovnega izida v obdobju 1. 1. 2019-31. 12. 2019,
- Priloga s pojasnili k izkazom

ter analitična bruto bilanca za obdobje od 1.1.-31. 12. 2019.

3. UGOTOVITVENI DEL

Nadzorni odbor Mestne občine Celje je pregledal letna poročila tako matične družbe, kot tudi podružnice v Celju za leto 2019, vendar se pri svojem poročilu omejuje zgolj na izvedeno dokapitalizacijo družbe v tem letu.

Osnovni kapital družbe se je povečal iz 2.020.300,00 HRK na 2.392.100,00 HRK vpis spremembe 6. 6. 2019 in sicer po preračunu na podlagi referenčnega tečaja ECB na dan sprejetja sklepa 16. 4. 2019 znaša povečanje 371.800 HRK po preračunu 49.993,28 EUR. Iz sklepa o povečanju osnovnega kapitala družbe, ki ga je izdal sodni register Trgovskega sodišča v Reki, dne 6. junija 2019 je razvidno, da je bila dokapitalizacija družbe izvedena na naslednji način:

- znesek dokapitalizacije v višini 371.800,00 HRK je bil vplačan v denarju

Iz izpisa iz sodnega registra Trgovskega sodišča v Reki je razvidno, da je Mestna občina Celje edina družbenica družbe na Hrvaškem, ki ima v Sloveniji v sodnem registru vpisano podružnico tujega podjetja, CELEIA d.o.o POSLOVNA ENOTA CELJE, Kosovelova ulica 14, 3000 Celje. Osnovni kapital po izvedeni dokapitalizaciji razviden iz odpravkov javnega notarja Amira Predovan pt. OU-133/2019 ter oU-134/2019 se sestoji iz :

- vplačil denarnih vložkov v skupni višini 1.512.100,00 HRK in
- stvarnega vložka v višini 880.000,00 HRK pa predstavlja vložek v nepremičnini, ki je označena v zemljiški knjigi Opštinskog suda u Rijeci, Stalna služba u Krku, ki v naravi predstavlja 1/2 vikend hiše s pripadajočo ohišnico (1/2 dijela k. č. br. 809/8 šuma površine 828 m², upisane u zk. ul. 349, k.o.o. Skrpčići).

Po pregledu dodatno pridobljene dokumentacije za družbo Celeia d.o.o., Emila Geistliča 50, Baška in družbo Celeia d.o.o. , Poslovna enota Celje, Kosovelova 14, Celje, smo ugotovili, da je iz Bilance Celeia d.o.o. na dan 31. 12. 2019 (Obrazac POD-BIL) razviden osnovni kapital v višini 2.392.700,00 HRK, kar za 600 HRK presega vrednost, ki je razvidna iz notarskih opravkov in iz izpisa iz sodnega registra Trgovskega sodišča v Reki z dne 6. 6. 2019.

Navedeno neskladje smo preverili še v bruto bilanci za obdobje od 1.1. do 31. 12. 2019 Celeia d.o.o., kjer ja na kontih 9000 in 9001 razvidno, da omenjeno neskladje izvira iz otvoritvenega stanja kapitala in sicer v delu denarnih vplačil (vrednost nepremičnine je knjižena v pravilni višini 880.000,00 HRK) in sicer iz obdobja pred nadzorovanim letom 2019. Po preračunu tečaja ECB na dan 31. 12. 2019 znaša previsoko izkazan osnovni kapital družbe 80,65 EUR (600 HRK). Poleg navedenega je iz bruto bilance razvidno tudi stanje nevplačanega vpisanega kapitala v višini 270,54 HRK (po preračunu na dan 31. 12. 2019 znaša 36,37 EUR), kar bi bilo potrebno dodatno pojasniti.

Iz dokumentacije družbe Celeia d.o.o. ,PE Celje je razviden osnovni kapital v višini 3.199,34 EUR (po preračunu ECB na dan 31. 12. 2019 znaša 23.801,49 HRK), vendar pa ta znesek ni razviden iz bruto bilance matične družbe Celeia d.o.o. v delu osnovnega kapitala. Glede na to, da poslovna enota ni samostojna bi bilo potrebno pojasniti postavko osnovnega kapitala. Poleg navedenega bi bilo potrebno tudi pojasniti odraz pozitivnega kapitala PE Celeia d.o.o. v višini 28.844,28 EUR po stanju 31. 12. 2019 v poslovnih knjigah matične družbe, glede na ugotovljeni dobiček razviden iz dokumenta RAČUN DOBITI I GUBITKA za obdobje 1. 1. do 31. 12. 2019 13.364 HRK kar znaša 1.796,36 EUR (po preračunu tečaja ECB 1 EUR:7,4395 EUR)

4. POVZETEK

Nadzorni odbor Mestne občine Celje je izvedel nadzorni pregled dokapitalizacije družbe v letu 2019 in ugotovil, da je dokapitalizacija bila izvedena v skladu sprejetim sklepom Mestnega sveta Mestne občine Celje z dne 16. 4. 2019 in sicer v višini 371.800 HRK, kar je po preračunu tečajnice ECB na dan sprejetja znašalo 49.993,28 EUR iz česar sledi, da je bil sklep pravilno izveden.

Po izvedenem pregledu dokapitalizacije v poslovnih knjigah je bilo ugotovljeno, da se osnovni kapital ne ujema z zneskom navedenem v sodnem registru Trgovskega sodišča v Reki, dne 6. junija 2019 in tudi v drugih dokumentih in sicer se ta razlikuje za 600 HRK, ki izhaja iz otvoritvenega stanja v delu denarnega vložka.

Iz bruto bilance je na kontu 0001 razvidno tudi stanje nevplačanega vpisanega kapitala v višini 270,54 HRK (po preračunu na dan 31. 12. 2019 znaša 36,37 EUR), kar bi bilo potrebno dodatno pojasniti, saj to razumemo kot, da Mestna občina ni vplačala vpisanega kapitala v celoti in sicer v obdobju pred letom 2019, saj znesek izhaja iz otvoritvenega stanja.

Osnovni kapital izkazuje tudi Poslovna enota v Celju, ki bi ga bilo potrebno dodatno pojasniti zlasti z vidika, kje se odraža v izkazu stanja na dan 31.12.2019 v družbi Celeia d.o.o.

Predlagamo, da se osnovni kapital uskladi s stanjem v sodnem registru in sicer na način, da se pregledajo postavke iz preteklih let (od leta 2016 - 2019) in se otvoritveno stanje ustrezno popravi tako na kotu osnovnega kapitala 9000, kot tudi preveri konto 0001 stanje nevplačanega vpisanega kapitala. Prav tako naj se dodatno pojasni izkazan osnovni kapital v PE, ki je nesamostojna pravna oseba, ustanovljena zgolj zaradi opravljenih transakcij v Sloveniji in v delu poslovanja v Sloveniji tudi obdavčena.

Pri nadzoru smo se osredotočili zgolj na dokapitalizacijo, ki je bila izvedena v denarju zaradi potrebne likvidnosti v izogib dolžniškemu financiranju. Iz bilance stanja je razvidno, da se družba financira zgolj z lastniškim financiranjem in da posluje pozitivno, saj ima na dan 31. 12. 2019 stanje nerazdeljenega dobička v višini 235.897 HRK, dobiček leta 2019 pa je znaša 13.384 HRK.

Za prihodnje financiranje bi bilo potrebno narediti preračun, koliko bi družbo stalo dolžniško financiranje in kako bi vplivalo na poslovanje družbe. Predlagamo tudi, da se za investicije na Hrvaškem preuči tudi možnost pridobitve EU sredstev in se o navedenem pripravi tudi poročilo.

5. ODZIVNO POROČILO

Nadzorovana družba je 11. 10. 2022 Nadzornemu odboru posredovala odzivno poročilo z naslednjo vsebino:

»Po pregledu osnutka poročila o nadzornem pregledu dokapitalizacije družbe Celeia d.o.o. za leti 2019 in 2020 smo ugotovili, da gre tukaj pri vseh postavkah za tečajne razlike med valutama HRK, s katerima posluje matična družba Celeia d.o.o. in EUR. Glede na to, da bo R. Hrvaška z letom 2023 prevzela EUR, bomo morali biti še posebej pozorni, da bodo omenjene postavke pravilno preračunane in prikazale v letnih poročilih.

Osnovni kapital družbe Celeia d.o.o. PE Celje ni bil vplačan iz matične družbe Celeia d.o.o., Baška, ampak je bil ob začetku poslovanja PE izdan sklep, da je PE Celeia d.o.o. pravni naslednik CID - Center interesnih dejavnosti p.o., Celje in da je potrebno inventar prenesti kot osnovni kapital na PE Celeia d.o.o.

Glede na to, da je bila družba Celeia d.o.o. revidirana vsako leto s strani zunanje revizijske hiše Simončič, je bila ta dokumentacija zunanjemu revizorju tudi predložena. Zunanja revizija na to ni imela pripomb.

Nadzorni odbor na odzivno poročilo nima pripomb.

Nadzor opravili:

Izidor Salobir
predsednik nadzornega odbora



mag. Franjo Dolenc
član nadzornega odbora



mag. Sabina Lamut
podpredsednica nadzornega odbora



Poslati:

1. Tjaša Kovač, vodja Oddelka za splošne zadeve
2. Katja Sentočnik, Oddelek za splošne zadeve
3. Mijo Zorko, direktor družbe Celeia d.o.o.

V vednost:

1. Bojan Šrot, župan Mestne občine Celje
2. Ingrid Mastnak, direktorica občinske uprave
3. člani Mestnega sveta Mestne občine Celje
4. člani Nadzornega odbora Mestne občine Celje

Številka zadeve: 011-13/2018
Celje, 9. 11. 2022