



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 2020

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 PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA.....	4
1.8 DATUM IN ŠTEVILKA ŠKLEP O IZVEDBI NADZORA.....	5
1.9 NAMEN IN CILJ NADZORA	5
2. POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU DRUŽBE CELEIA D.O.O.	5
3. UGOTOVITVENI DEL.....	6
4. POVZETEK	8
5. ODZIVNO POROČILO	9

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

1.1 NASLOV

Poročilo o opravljenem nadzoru dokapitalizacije družbe Celeia d.o.o. za leto 2020.

1.2 KRATEK POVZETEK

Z izdajo sklepa o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 21. 4. 2021 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 za splošne zadeve
2. Katja Sentočnik, Oddelek za splošne zadeve
3. Mijo Zorko, direktor Celeia d.o.o.

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

Obdobje nadzora: plan maj 2021- julij 2021 (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 2020.

Predmetno gradivo je obravnaval in potrdil s sprejemom predlaganih sklepov Mestni svet Mestne občine Celje na 6.dopisni seji, ki je potekala od 16 aprila 2020 do 21. aprila 2020 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 2020 glede na sprejeti sklep št. 2 razviden iz zapisnika 6. dopisne 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 Proconsilio, 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 in 168/20)
- Program dela za leto 2021 z dne 16. 12. 2020, Finančnim načrtom nadzornih pregledov Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 2021 z dne 16.12.2020

1.8 DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA O IZVEDBI NADZORA

Sklep o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 21. 4. 2021

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 6.dopisni seji Mestnega sveta v obdobju od 16. aprila do 21. aprila 2020 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 Hrvaška, OIB 50316040214, sprejme sklep, da se družba dokapitalizira tako, da se osnovni kapital družbe poveča s povečanjem poslovnega deleža edinega ustanovitelja v višini 60.000,00 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 60.000,00 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. 2020 (Obrazac POD-BIL) ,
- Račun dobiti i gubitka za obdobje 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 (Obrazac POD-RDG)
- Bruto bilanco za obdobje od 1.1. do 31. 12. 2020.

Družbo Celeia d.o.o., Poslovna enota Celje, Kosovelova 14, Celje s podatki iz letnega poročila za obdobje 01. 01. 2020 - 31. 12. 2019 za AJPEŠ, ki ga sestavljajo:

- Podatki iz bilance stanja na dan 31. 12. 2020,
- Podatki iz izkaza poslovnega izida v obdobju 1. 1.2020 -31. 12. 2020,
- Priloga s pojasnili k izkazom

ter analitična bruto bilanca za obdobje od 1.1.-31.12.2020.

3. UGOTOVITVENI DEL

Nadzorni odbor Mestne občine Celje je pregledal letna poročila tako matične družbe, kot tudi podružnice v Celju za leto 2020, vendar se pri svojem poročilu omejuje zgolj na izvedeno dokapitalizacijo družbe v tem letu.

Na 6. dopisni seji je bil sprejet tudi sklep št. 3 v povezavi s pooblastilo za izvedbo dokapitalizacije kot glasi:

Mestni svet Mestne občine Celje pooblašča računovodsko družbo Knjigovodstvo, trgovina, sport i rekreacija »Omega« Punat, Krušija 18, 51521 Punat, lastnica Radmila Matić, OIB pravne osebe: 40357803701, ki jo zastopa Radmila Matić, OIB fizične osebe 40357803701 za izvedbo postopka sprememb Akta o ustanovitvi družbe (Osnivački akt) in prečiščenega besedila Akta o ustanovitvi družbe, ki se bo urejal pri notarju v Republiki Hrvaški, vse v skladu s sklepom št. 1.

Osnovni kapital družbe se je povečal iz 2.392.100,00 HRK na 2.846.300,00 HRK vpis spremembe 26. maja 2020 in sicer po preračunu na podlagi referenčnega tečaja ECB na dan sprejetja sklepa 21. 4. 2020(1 EUR: 7,5700 HRK) znaša povečanje 454.200 HRK po preračunu 60.000,00 EUR. Iz sklepa o povečanju osnovnega kapitala družbe, ki ga je izdal sodni register Trgovskega sodišča v Reki, dne 26. maja 2020 je razvidno, da je bila dokapitalizacija družbe izvedena na naslednji način:

- znesek dokapitalizacije v višini 454.200,00 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 št. OU-64/2020 ,OU-65/2020 ter OU66-2020 se sestoji iz :

- vplačil denarnih vložkov v skupni višini 1.966.300 HRK in
- stvarnega vložka v višini 880.000,00 HRK pa predstavlja vložek v nepremičnini, ki je označena v zemljiški knjigi Opštinskega 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 Geistlichea 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. 2020 (Obrazac POD-BIL) razviden osnovni kapital v višini 2.846.900,00 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 26. 5. 2020.

Navedeno neskladje smo preverili še v bruto bilanci za obdobje od 1.1. do 31. 12. 2020 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 2020 in tudi pred letom 2019. Po preračunu tečaja ECB na dan 31. 12. 2020 znaša previsoko izkazan osnovni kapital družbe 79,45 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. 2020 znaša 35,82 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 .2020 znaša 24.161,10 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 tudi odraz negativnega kapitala PE Celeia d.o.o. v višini 73.607,91 EUR po stanju 31. 12. 2020 v poslovnih knjigah matične družbe, glede na ugotovljeno izgubo razvidno iz dokumenta RAČUN DOBITI I GUBITKA za obdobje 1. 1. do 31. 12. 2020 932.600 kar znaša 123.492,10 EUR (po preračunu tečaja ECB 1 EUR:7,5519EUR).

Iz pojasnila k računovodskim izkazom družbe Celeia d.o.o, PE Celje je opisan razlog COVID 19, prav tako pa je razviden bistven upad poslovnih prihodkov pri PE Celeia d.o.o. za 82,71 %, za celotno družbo pa 87,23% upad poslovnih prihodkov.

Pri pregledu bruto bilance Celeia d.o.o. PE Celje in bilance stanja so po stanju 31. 12. 2020 razvidna neskladja in sicer v višini izkazanih kratkoročnih obveznosti 9,12 EUR ter v višini izkazanega čistega dobička v bilanci stanja , ki bi moral biti izkazan v višini 48.772,75 namesto 48.763,63 EUR. Iz bruto bilance je razvidno tudi napačno zapiranje konta 8000 in izkazano stanje 46.060,42, ki bi morale biti enako nič (0 EUR), posledično pa je napačno izkazano stanje na kontu 9330 čista izguba poslovnega leta . Predvidevamo ,da je bila napaka že ugotovljena in odpravljena na današnji dan, sicer bi bilo tudi otvoritveno stanje v letu 2021 napačno. Prosimo za pojasnilo in da priložite bruto bilanco za obdobje od 1.1. - 31. 12. 2021.

4. POVZETEK

Iz ugotovitev nadzora dokapitalizacije družbe v letu 2020 je razvidno, da je bila dokapitalizacija izvedena v skladu sprejetim sklepom Mestnega sveta Mestne občine Celje z dne 21. 4. 2020 (zaključek 6 . dopisne seje) in sicer v višini 454.200,00 HRK, kar je po preračunu tečajnice ECB na dan sprejetja znašalo 60.000,00 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 26. maja 2020 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. 2020 znaša 35,82 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 2020, 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 31.12.2020 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. Leto 2022 je družba Celeia d.o.o. zaključila z izgubo v višini 932.600 HRK po preračunu na dan 31. 12. 2020 v višini 123.492,10 EUR. Ustvarjena izguba leta 2020 bi se lahko pokrila s kapitalskimi postavkami:

- dobiček iz preteklih let 249.281 HRK
- rezerve iz dobička 151.892 HRK ter preostali del v višini 531.427 HRK iz kapitalskih rezerv

Sklepa o pokritju izgube leta 2020 nismo zasledili. Kapital se je znižal v znesku 478.403,00 HRK zaradi izvedene dokapitalizacije v višini 454.200,00 HRK , vendar pa sta se v primerjavi iz leta 2019 za 1 HRK znižali postavki rezerve iz dobička- ostale rezerve ter kapitalske rezerve, čeprav je iz bruto bilance razviden pravilni znesek , kot je bil naveden v letu 2019. Izguba leta 2020 je iz bilance stanja razvidna v višini 932.601 HRK, iz Računa Dobiti i Gubitka za obdobje 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 pa v višini 932.600 HRK. Kot je razvidno gre za izravnave pri zaokroževanju , ki bi pa morale biti usklajene med leti.

Ne glede na izkazano izgubo v letu 2020 pa za financiranje v prihodnosti prav tako predlagamo, da se naredi izračun, koliko bi družbo stalo dolžniško financiranje in kako bi vplivalo na poslovanje družbe. Iz sklepa 16. redne seje z dne 13. aprila 2021 je razvidna potrjena dokapitalizacija v HRK v višini protivrednosti 90.000,00 EUR , kar pomeni ponovno financiranje z lastniškimi viri sredstev, brez preučitve drugih možnih oblik financiranja.

Predlagamo, da se za investicije na Hrvaškem preuči tudi možnost pridobitve EU sredstev, saj je članica EU od 1. julija 2013 dalje in se pripravi 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. Sabina Lamut
podpredsednica nadzornega odbora

mag. Franjo Dolenc
član 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