



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
DS 56012390

POROČILO O NADZORNEM PREGLEDU DOKAPITALIZACIJE DRUŽBE V LASTI MESTNE OBČINE CELJE V LETU 2023

Celje, oktober 2024

Kazalo vsebine

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU	2
1.1. KRATEK POVZETEK.....	2
1.2. OSNOVNI PODATKI O NADZORUel	2
1.3. OBRAZLOŽITEV NADZORA	2
1.3.1. SODELOVANJE NO MOC Z OBČINSKO UPRAVO.....	3
1.3.2. PREGLEDANO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA	3
1.4. ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA.....	3
1.5. PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA	3
1.6. NAMEN IN CILJ NADZORA.....	4
2. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU	4
3. PODROČJA NADZORA.....	5
3.1. DOKAPITALIZACIJA DRUŽBE V LASTI MESTNE OBČINE CELJE V LETU 2023	7
3.1.1. SPREJETI SKLEP O DOKAPITALIZACIJI	7
3.1.2. UMEMITEV DOKAPITALIZACIJE V PRORAČUN ZA LETO 2023.....	7
3.1.3. NAKAZILO SREDSTEV ZA DOKAPITALIZACIJO DRUŽBE V LASTI MOC.....	8
3.1.4. POVEČANJE OSNOVNEGA KAPITALA DRUŽBE V LASTI MOC.....	8
3.1.5. VPIS KAPITALA V BRUTO BILANCI PODJETJA CELEIA D.O.O.	8
3.1.6. POROČANJE O DOKAPITALIZACIJI V ZAKLJUČNEM RAČUNU MOC ZA LETO 2023	8
4. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	9

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

Osnutek poročila o nadzornem pregledu dokapitalizacije družbe v lasti Mestne občine Celje v letu 2023.

Nadzorni odbor Mestne občine Celje (v nadaljevanju besedila: »NO MOC«), ki je skladno s Statutom MOC najvišji organ nadzora javne porabe v Mestni občini Celje, je izvedel nadzor nad namenskostjo in smotrnostjo rabe proračunskih sredstev v sklopu dokapitalizacije družbe v lasti Mestne občine Celje v letu 2023.

1.1. KRATEK POVZETEK

Nadzorni odbor Mestne občine Celje, je skladno z določbo 43. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19 in 168/20) in skladno s Programom dela Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 2024, z dne 7. 12. 2023, na 10. redni seji dne 23. 4. 2024 sprejel Sklep o izvedbi nadzornega pregleda dokapitalizacije družbe v lasti Mestne občine Celje v letu 2023. Na podlagi prejetih dokumentov in dodatno zahtevane dokumentacije je bil izvršen pregled s strani nadzornikov:

- Bojana Koren, mag. manag. in
- Robert Ivanuš, dipl. inž. grad., mag. inž. log.

Poročevalec v zadevi izvedenega nadzora dokapitalizacije družbe v lasti Mestne občine Celje v letu 2023:

- Bojana Koren, mag. manag.

1.2. 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:

- Tjaša Kovač, vodja oddelka
- Katja Sentočnik, vodja Službe za splošne in kadrovske zadeve

Predmet nadzora: Dokapitalizacije družbe v lasti Mestne občine Celje v letu 2023

Obdobje nadzora: april 2024 - oktober 2024

1.3. OBRAZLOŽITEV NADZORA

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 7. 12. 2023, Finančnega načrta nadzornih pregledov Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 2024 z dne 7. 12. 2023, Sklepa o določitvi vrednosti nadomestila za opravljanje nadzora v letu 2024 z dne 7. 12. 2023 in Sklepa o izvedbi nadzornega pregleda z dne 24. 4. 2024.

Pri pregledu se je NO MOC osredotočil na postopek dokapitalizacije in ustreznost oz. transparentnost izvedbe postopka.

NO MOC je v poročilu upošteval odgovore, pojasnila in pripombe na nadzorstvene zapise, ki jih je od Mestne uprave MOC prejel do vključno 17. 5. 2024.

1.3.1. SODELOVANJE NO MOC Z OBČINSKO UPRAVO

Komunikacija med NO MOC in občinsko upravo je potekala utečeno preko predstavnika občine. Sodelovanje je bilo korektno: gradiva, odgovore in dodatna pojasnila, na zahteve NO, so pristojne osebe posredovale v postavljenih rokih. Predstavniki občine so posredovali vsa potrebna gradiva v dogovorjenem roku.

1.3.2. PREGLEDANO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA

V sklopu nadzora je nadzorni odbor pregledal naslednje gradivo:

- Proračun Mestne občine Celje za leto 2023;
- Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2023;
- Referalka Dokapitalizacija družbe Celeia d.o.o. z dne 18. 4. 2023 in odpravek sklepov seje Mestnega sveta z dne 24. 4. 2023;
- Odluka o izmjenama i dopunama Izjave o osnivanju trgovačkog društva Celeia d.o.o;
- Odluka o usklađenju temeljnog kapitala u društvu Celeia d.o.o.;
- Izjava o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću Celeia d.o.o.;
- Odluka o povećanju temeljnog kapitala društva;
- Potrdilo o bremenitvi podračuna - dokazilo o nakazilu sredstev za dokapitalizacijo z dne 26. 5. 2023;
- Podaci za upis u lavnu knjigu sudskog registra;
- Rješenje Trgovačkog suda u Rijeci
- Bilanco Celeia d.o.o. na dan 31. 12. 2023;
- Račun dobiti i gubitka za obdobje 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022;
- Vpis osnovnega kapitala v sodni register v Reki za leto 2021 in leto 2022;
- Izjavo o ustanovitvi Celeia d.o.o. Baška 4. 10. 2001;
- Sklep o ustanovitvi Celeia PE Celje d.o.o. 24. 11. 2003;
- Podatke iz bilanc za matično družbo in poslovno enoto:
 - o Brutto bilanca 2023;
 - o Bilanca 2023;
 - o Pisna razkritja oz. pojasnila k Bilancam, vsebinski del Letnih poročil za 2021 in 2022.

1.4. ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA

Nadzor je bil opravljen v času od aprila do oktobra 2024 v prostorih Mestne občine Celje, Oddelek za splošne zadeve, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.5. PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA

Nadzor je pripravljen v skladu z:

- 46. člen Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15 in 5/19);
- 43. 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 - ZSPDLS-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).

1.6. NAMEN IN CILJ NADZORA

Nadzor je izveden na podlagi Sklepa o izvedbi nadzora št. 011-3/2022 z dne 24. 4. 2024. Temeljni namen in cilj nadzora je izrek o pravilnosti in smotrnosti postopkov pri pregledu dokapitalizacije družbe v lasti Mestne občine Celje.

V obsegu izvedbe nadzora je nadzorni odbor izvajal naslednje postopke:

1. postopek dokapitalizacije (sprejem in izvedba sklepa Mestnega sveta, izvedba vplačila, vpis dokapitalizacije, ustreznost dokapitalizacije v knjigah družbe Celeia d.o.o. Baška ...);
2. preverjal ustreznost vključitve postopka v proračun organa za leto 2023;
3. preverjal ustreznost poročanja o postopku v zaključnem računu organa za leto 2023;
4. poročal o ugotovljenih neskladjih;
5. podal priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje družbe v lasti Mestne občine Celje.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

Mestna občina Celje je ena od dvanajstih 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 Matija Kovač, ki usmerja in nadzira njeno delo. Poleg župana opravljajo delo tudi podžupanja Saša Kundih in podžupana Uroš Lesjak ter Samo Seničar. Delo občinske uprave neposredno vodi v.d. direktorja občinske uprave Gregor Deleja. Za izvajanje upravnih nalog so kot temeljne notranje organizacijske enote ustanovljeni naslednji organi občinske uprave:

- Oddelek za splošne zadeve
- Kabineta 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

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 Kovač, vodja oddelka in Katja Sentočnik, vodja Službe za splošne in kadrovske zadeve.

3. PODROČJA NADZORA

Nadzorni odbor Mestne občine Celje je pregledal letna poročila tako podjetja v Baški kot podružnice v Celju za leto 2022. V poročilu se je nadzorni odbor omejil le na izvedbo dokapitalizacije v letu 2023, ki je bila predmet nadzora. Nadzorni odbor je preveril izvedbo sklepov, ki jih je sprejel Mestni svet Mestne občine Celje na 2. dopisni seji, z dne 19. 4. 2023, naziv zadeve: »Povečanje osnovnega kapitala s finančnim vložkom v družbo Celeia d.o.o.«. Sklepa sprejeta na dotični seji se glasita:

SKLEP 1:

Mestni svet Mestne občine Celje kot skupščina družbe Celeia d.o.o., ugotovitev, trgovina i putnička agencija, Ulica Emila Gelstliča 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 60.000,00 EUR.

SKLEP 2:

Mestni svet Mestne občine Celje pooblašča župana Mestne občine Celje, Matijo Kovača, da kot zakoniti zastopnik sprejme spremembo Akta o ustanovitvi družbe (Osnivački akt) in prečiščeno besedilo Akta o ustanovitvi družbe.

Povzetek dela gradiva, ki ga je pripravila občinska uprava za 2. dopisno sejo, z dne 19. 4. 2023, za povzetek obravnave zadeve »Povečanje osnovnega kapitala s finančnim vložkom v družbo Celeia d.o.o.«:

Mestna občina Celje je ustanoviteljica in edina družbenica družbe CELEIA d.o.o. ugotovitev, trgovina i putnička agencija, ki ima sedež na naslovu Ulica Emila Gelstliča 50, 51523 Baška, Republika Hrvatska. Ustanovitveni kapital družbe na dan 1. 4. 2023 znaša 547.933,39 EUR (4,129.500 HRK) in je v pretežnem delu zagotovljen v denarju in delno v nepremičninah. Družba Celeia d.o.o. opravlja dejavnost na podlagi družbene pogodbe in v skladu s predpisano klasifikacijo dejavnosti, njena osnovna dejavnost je dejavnost počitniških kolonij za zdravstveno in socialno ogrožene predšolske otroke in učence s stalnim prebivališčem v Mestni občini Celje, kakor tudi izvajanje dejavnosti poletnih šol v naravi za celjske osnovne šole, ki jih izvaja na podlagi podeljene koncesije za opravljanje lokalne izbirne gospodarske javne službe izvajanja dejavnosti počitniških kolonij in šol v naravi.

V skladu s 5. členom Odloka o podelitvi koncesije za opravljanje lokalne izbirne gospodarske javne službe izvajanja dejavnosti počitniških kolonij in šol v naravi (Uradni list RS, št. 42/23) je lokacija izvajanja dejavnosti kolonij ter šol v naravi Celjski dom v Baški na otoku Krku. Javna služba se na podlagi koncesijske pogodbe financira s prihodki od prodaje storitev uporabnikom, prihodki iz sklenjenih pogodb z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije, iz proračuna občine in iz drugih virov.

V primeru, kadar koncesionar javne službe, s cenami ne more pokriti stroškov izvajanja javne službe, zagotoviti povračila vlaganj v infrastrukturo javne službe in omogočiti povprečni tržni donos na vložena sredstva, mu je koncedent dolžan zagotoviti nadomestilo. Nadomestilo služi temu, da se skupaj s prihodki ustvarjenimi s ceno storitev zagotovi pokritje stroškov izvajanja javne službe, povračila vlaganj v infrastrukturo javne službe in povprečni tržni donos na vložena sredstva.

Za zagotavljanje varne, nemotene uporabe objekta, ohranjanja tržne vrednosti objekta ter zagotavljanja konkurenčne prednosti pri trženju je potrebno v objekt redno investirati in ga vzdrževati.

Glede na navedeno predlagamo, da občina dokapitalizira družbo Celeia d.o.o. s povečanjem osnovnega kapitala družbe z denarnim vložkom v višini 60.000,00 EUR, ki ga družba Celeia d.o.o. namensko porabi, in sicer za vzdrževalna in investicijska dela kot so tlakovanje vhodne poti, menjava vhodnih elementov ograje, preureditev pralnega dela kuhinje, prenova kopalnice v pedagoškem delu malega trakta, prenova kopalnic za osebje, sanacija vlage na zidovih v pritličju, menjava kuhinjske in opreme v pralnici, posodobitev električne napeljave in razsvetljave v kuhinji, namestitev komarnikov v družinskih sobah, menjava dotrajane talne podloge na terasi, menjava ograje na stopnišču, vgradnja električnega kotla za dogrevanje sanitarne vode, nakup kompresorja komore za skladiščenje sveže in pokvarljive hrane ter postavitev shrambe za športne rekvizite.

Povečanje osnovnega kapitala družbe z omejeno odgovornostjo opredeljuje 517. člen Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 13/18, 195/20 - odl. US in 18/23 - ZDU-10), v nadaljevanju: ZGD-1). Zakon določa, da skupščina družbenikov lahko sklene, da se osnovni kapital poveča. Povečanje osnovnega kapitala se lahko opravi kot povečanje osnovnega kapitala z vložki ali kot povečanje osnovnega kapitala iz sredstev družbe. Za povečanje osnovnega kapitala se smiselno uporabljajo določbe 475. člena ZGD-1. Na podlagi drugega odstavka 475. člena ZGD-1 je osnovni vložek lahko zagotovljen v denarju ali kot stvarni vložek ali stvarni prevzem. Drugi odstavek 73. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 13/18, 195/20 - odl. US in 18/23 - ZDU-10) določa, da se lahko občinski svet na predlog občinskega organa odloči za nakup deleža v gospodarski družbi, če so za nakup zagotovljena sredstva v proračunu in če se s tem zaščitijo občinski interesi. Poleg izpolnjenega prvega pogoja obstoja tudi interes za omenjeni finančni vložek v družbo Celeia d.o.o., in sicer iz razloga, ker bodo ta sredstva namenjena za ohranjanje oz. povečanje vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev družbe, ki je v 100 % lasti ustanoviteljice, pri čemer za izvajanje programov po koncesiji obstaja javni interes.

Počitniške kapacitete se bodo na ta način lažje tržile in dosegale polno zasedenost v obdobju obratovanja, predvsem pa bodo služile potrebam osnovne dejavnosti družbe, ki je izvajanje počitniških kolonij za zdravstveno in socialno ogrožene predšolske otroke in učence s stalnim prebivališčem v Mestni občini Celje ter poletne šole v naravi za celjske osnovne šole.

Glede na podano obrazložitev predlagamo, da osnovni kapital družbe Celeia d.o.o. poveča z denarnim vložkom v višini 60.000,00 EUR pod pogojem, da družba ta sredstva namensko porabi za investicije in vzdrževanje objekta Celjski dom v Baški na otoku Krku in opreme v njem.

V poročilu se je nadzorni odbor omejil le na izvedbo dokapitalizacije v letu 2023, ki je bila predmet nadzora in sledi sprejetim sklepom na 2. dopisni seji Mestne občine Celje, z dne 19. 4. 2023.

3.1. DOKAPITALIZACIJA DRUŽBE V LASTI MESTNE OBČINE CELJE V LETU 2023

3.1.1. SPREJETI SKLEP O DOKAPITALIZACIJI

Mestni svet Mestne občine Celje je na 2. dopisni seji, z dne 19. 4. 2023, obravnaval zadevo: »Povečanje osnovnega kapitala s finančnim vložkom v družbo Celeia d.o.o.«. Sprejeti so bili predlagani sklepi:

SKLEP 1:

Mestni svet Mestne občine Celje kot skupščina družbe Celeia d.o.o., ugotoviteljstvo, 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.

SKLEP 2:

Mestni svet Mestne občine Celje pooblašča župana Mestne občine Celje, Matijo Kovača, da kot zakoniti zastopnik sprejme spremembo Akta o ustanovitvi družbe (Osnivački akt) in prečiščeno besedilo Akta o ustanovitvi družbe.

3.1.2. UMESTITEV DOKAPITALIZACIJE V PRORAČUN ZA LETO 2023

V Proračun MOC za leto 2023 je bil v Račun finančnih terjatev in naložb umeščen znesek v višini 61.000 EUR. V sklepu Mestnega sveta iz 2. dopisne seje, z dne 19. 4. 2023, je bil potrjen znesek v višini 60.000 EUR.

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

4 Odhodki in drugi izdatki

44 Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	(61.000 €) 60.000 €
--	----------------------------

441 Povečanje kapitalskih deležev in finančnih naložb	(61.000 €) 60.000 €
--	----------------------------

Ta podskupina vključuje vplačila občine v povečanje kapitalskih vložkov ali skupnih vlaganj prejemnikom. Plačila povečujejo finančno premoženje v premoženjski bilanci občine (povečujejo dolgoročne finančne terjatve in finančne naložbe občine v lastniški strukturi prejemnika sredstev).

V rebalansu proračuna so načrtovana sredstva v višini 60.000 eurov za dokapitalizacijo družbe Celeia d.o.o., kar predstavlja 98 % veljavnega proračuna.

Iz zapsanega je razvidno za kakšne potrebe gre, ni pa zapisan natančen namen porabe sredstev, čeprav so v sklopu odzivnega poročila št. 410-26/2019 z dne 24. 10. 2023 predstavniki MOC zapisali, da bodo priporočila Nadzornega odbora v celoti upoštevali in v proračunu MOC jasno opredelili namen postavke povečanja kapitalskih deležev - to je za dokapitalizacijo družbe v lasti MOC. Občinski upravi ponovno podajamo priporočilo, da se v bodoče slednje jasno pojasni in da bo namen razviden iz vsebine Proračuna oz. iz pojasnila postavke »Račun finančnih terjatev in naložb«.

3.1.3. NAKAZILO SREDSTEV ZA DOKAPITALIZACIJO DRUŽBE V LASTI MOC

Plačilo je bilo izvedeno 26. 5. 2023 v višini 60.000,00 EUR. Tako je bil izvršen sklep sprejet na 2. dopisni seji, 19. 4. 2023, tudi v delu, da plačilo ne sme presegati 60.000,00 EUR. Nakazilo je opravila Mestna občina Celje podjetju Celeia d.o.o. Baška, E.Geitslicha 50, 51523 Baška. Nadzorni odbor je podatke preveril iz »Potrdila o bremenitvi podračuna«, ki ga je izdalo Ministrstvo za finance - Uprava RS za javna plačila.

3.1.4. POVEČANJE OSNOVNEGA KAPITALA DRUŽBE V LASTI MOC

Nadzorni odbor je preveril tudi ustreznost povečanja osnovnega kapitala, ki je bil urejen z dokumentom »Odluka o povečanju temeljnog kapitala Društva« z dne 5. 5. 2023. Iz dokumenta izhaja, da je po plačilu 60.000,00 EUR osnovni kapital znašal 608.070,00 EUR.

Osnovni kapital po izvedeni dokapitalizaciji je razviden tudi iz odpravkov javnega notarja Amira Predovana, številka OU-169/2023, z dne 5. 5. 2023 in iz izpisa iz sodnega registra Trgovskega sodišča v Reki.

3.1.5. VPIS KAPITALA V BRUTO BILANCI PODJETJA CELEIA D.O.O.

Iz bruto bilance podjetja Celeia d.o.o. Baška je razvidno, da je bilo doplačilo v vrednosti 60.000 EUR ustrezno zavedeno, ni pa skupna vrednost skladna z uradnimi dokumenti. Na kontih 9000 in 9001 je ustrezno vknjiženo povišanje kapitala v letu 2023 in je skladno z nakazilom Mestne Občine Celje. Iz dokumentov »Odluka o povečanju temeljnog kapitala Društva«, iz odpravkov javnega notarja in izpisa iz sodnega registra pa izhaja, da je po plačilu 60.000,00 EUR osnovni kapital znašal 608.070,00 EUR. V bilancah je zavedeno, da je skupna vrednost 608.158,47 EUR, tako da prihaja do razhajanja v višini 88,47 EUR. Na slednje je opozoril nadzorni odbor v svojem poročilu o nadzornem pregledu dokapitalizacije družbe Celeia d.o.o. za leto 2020, ko se je stanje razlikovalo za 600 HRK. Poslovni dokumenti morajo biti usklajeni z bilanco stanja. Pozivamo, da se v prihajajočem letu slednje računovodsko uredi.

Grupa: 900 Klasa: 0		Podatki iz bilance		Podatki iz računa		Ukupno		Saldo
Konto	Naziv konte	Dužan	Povračilac	Dužan	Povračilac	Dužan	Povračilac	
9000	UPISANI KAPITAL	0,00	431.382,40	0,00	60.000,00	0,00	491.382,40	-491.382,40
9001	UPISANI KAPITAL / IZ O ZGRADE PINEŽIČ	0,00	116.788,07	0,00	0,00	0,00	116.788,07	-116.788,07
		0,00	608.158,47	0,00	60.000,00	0,00	668.158,47	-668.158,47

3.1.6. POROČANJE O DOKAPITALIZACIJI V ZAKLJUČNEM RAČUNU MOC ZA LETO 2023

V Zaključnem računu za leto 2023 je dokapitalizacija družbe v lasti MOC ustrezno prikazana v Računu Finančnih terjatev in naložb. Realizacija dokapitalizacije je bila izvedena v višini 60.000,00 EUR.

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB					
44	IV. DANA POSODILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV (440+441)	60.000,00	60.000,00	60.000,00	100
441	Povečanje kapitalskih deležev in finančnih naložb	60.000,00	60.000,00	60.000,00	100
4410	Povečanje kapitalskih deležev v javnih podjetjih in družbah, ki so v lasti države ali občin	60.000,00	60.000,00	60.000,00	100
	IV. PREJETA NIKRAJ DANA POSODILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV. - V.)	-60.000,00	-60.000,00	-60.000,00	100

Nadzorni odbor je preveril tudi kaj je bilo poročano v obrazložitvi Zaključnega računa proračuna:

- na strani 16 in 17 v Zaključnem računu MOC za leto 2023 je zapisano:

44 Povečanje kapitalskih deležev

V okviru te skupine izdatkov se zajemajo tisti tokovi izdatkov, ki za občino nimajo značaja odhodkov, pač pa imajo bodisi značaj danih posojil, finančnih naložb oziroma kapitalskih vlog občine.

441 Povečanje kapitalskih deležev in finančnih naložb (60.000 €) 60.000 €

Obrazložitev konta

Ta podskupina vključuje vplačila občine v povečanje kapitalskih vložkov ali skupnih vlaganj prejemnikom. Plačila povečujejo finančno premoženje v premoženjski bilanci občine (povečujejo dolgoročne finančne terjatve in finančne naložbe občine v lastniški strukturi občine Celje je bilo načrtovano v višini 60.000 evrov in realizirano v višini 60.000 evrov oz. 100%.

- na strani 175 v Zaključnem računu MOC za leto 2023 je zapisano:

060358 Povečanje kapitalskih deležev (60.000 €) 60.000 €

Obrazložitev dejavnosti v okviru proračunske postavke z obrazložitvijo, kateri ukrepi (aktivnosti) za doseganje ciljev so bili izvršeni glede na načrtovanje in kateri ne.

Sredstva na proračunski postavki so se porabila za povečanje kapitalskega deleža v družbi Celeia d. o. o. v lasti Mestne občine Celje.

Pri umeščanju v Proračun postavka ni ustrezno opisana oz. pojasnjena. Vsebina je dopolnjena. Zapisano je, za kakšne potrebe se bodo sredstva porabila, ni pa jasno opredeljeno za kakšen namen bo družba Celeia d.o.o. sredstva dejansko porabila. Prav tako to ni narejeno v Zaključnem računu za leto 2023. Po pregledu umestitve dokapitalizacije Baške v Zaključni račun MOC za leto 2023 ugotavljamo, da ni bilo ustrezno poročano za kakšen namen so se porabila sredstva in pozivamo občinsko upravo, da v bodoče transparentno opiše porabo sredstev na dotični postavki.

V sklopu odzivnega poročila o nadzornem pregledu dokapitalizacije družbe v lasti Mestne občine Celje v letu 2022, št. 410-26/2019 z dne 24. 10. 2023 so predstavniki občine zapisali, da bodo priporočila v celoti upoštevali in v zaključnem računu poročali o namenski porabi sredstev.

4. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Iz ugotovitev nadzora dokapitalizacije družbe v lasti MOC v letu 2023 je razvidno, da je bila dokapitalizacija izvedena v skladu s sprejetim sklepom na 2. dopisni seji Mestnega sveta Mestne občine Celje in sicer v višini 60.000,00 EUR. Nakazilo je bilo ustrezno oblikovano in izvedeno.

Po izvedenem pregledu poslovnih knjig pa je bilo ugotovljeno, da se osnovni kapital ne ujema z zneskom navedenem v uradnih dokumentih dokapitalizacije in sicer se ta razlikuje za 88,47 EUR.

Na dotično napako je opozoril že nadzorni odbor v »Osnutku poročila o nadzornem pregledu dokapitalizacije družbe Celeia d.o.o. za leto 2020 in v Osnutku poročila o nadzornem pregledu dokapitalizacije družbe Celeia d.o.o. za leto 2022«. Stanje v poslovnih knjigah mora biti računovodsko usklajeno z uradnimi dokumenti.

V »Osnutku poročila o nadzornem pregledu dokapitalizacije družbe Celeia d.o.o. za leto 2022« je Nadzorni odbor predlagal:

- v Proračunu MOC jasno opredeliti namen postavke »Povečanja kapitalskih deležev in finančnih naložb oz. porabe sredstev«;
- v Zaključnem račun MOC ustrezno poročati za kakšen namen so se porabila sredstva v postavki »Povečanja kapitalskih deležev in finančnih naložb oz. porabe sredstev«;
- Iz bruto bilance podjetja Celeia d.o.o. Baška je razvidno, da je bilo doplačilo v vrednosti 602.000 HRK ustrezno zavedeno, ni pa skupna vrednost skladna z uradnimi dokumenti. Iz dokumenta »Odluka o povečanju temeljnog kapitala Društva« iz dne 29. 3. 2022 izhaja, da je po plačilu 602.000,00 HRK osnovni kapital znašal 4.129.500,00 HRK. V bilancah je zavedeno, da je skupna vrednost 4.130.100,00 HRK, Poslovni dokumenti morajo biti usklajeni z bilanco stanja, slednje je potrebno računovodsko urediti.

Iz odgovora na osnutek poročila o opravljenem nadzornem pregledu dokapitalizacije družbe v lasti MOC v letu 2022 je razbrati, da se bo zaradi enotne valute v bilanci za leto 2023, stanje računovodsko uskladilo, razlika pa se bo prenesla pod točko tečajnih razlik. Iz dokumentov, ki smo jih prejeli za nadzor dokapitalizacije družbe v lasti MOC v letu 2023 je razvidno, da še vedno nakazujejo razhajanja v višini 88,47 EUR, zato smo Oddelek za splošne zadeve Mestne občine Celje pozvali, da nam posredujejo dokumente o uskladitvi stanja. Prejeli smo pojasnilo, da je računovodstvo poslovne enote družbe iz Slovenije računovodstvo družbe Celeia d.o.o. na Hrvaškem že pred sestavo Letnih poročil za leto 2023 obvestilo, da morajo uskladiti konto dokapitalizacije s poslovnim registrom, pa so kot kaže v obilici dela to pozabili urediti. Ponovno so jih opozorili, da te postavke nemudoma popravijo, žal seveda ne bodo prej vidne kot pri sestavi Letnega poročila za 2024.

Nadzorni odbor v sklopu nadzora v letu 2023 podaja naslednja priporočila:

- v Proračunu MOC jasno opredeliti namen postavke »Povečanja kapitalskih deležev in finančnih naložb oz. porabe sredstev«;
- v Zaključnem račun MOC ustrezno poročati za kakšen namen so se porabila sredstva v postavki »Povečanja kapitalskih deležev in finančnih naložb oz. porabe sredstev«;
- Iz bruto bilance podjetja Celeia d.o.o. Baška je razvidno, da je bilo doplačilo v vrednosti 60.000 EUR ustrezno zavedeno, skupna vrednost pa ni skladna z uradnimi dokumenti. Na kontih 9000 in 9001 je ustrezno vknjiženo povišanje kapitala v letu 2023 in je skladno z nakazilom Mestne občine Celje. Iz dokumentov »Odluka o povečanju temeljnog kapitala Društva«, iz odpravkov javnega notarja in izpisa iz sodnega registra pa izhaja, da je po plačilu 60.000,00 EUR osnovni kapital znašal 608.070,00 EUR. V bilancah je zavedeno, da je skupna vrednost 608.158,47 EUR, tako da še vedno prihaja do razhajanja v višini 88,47 EUR. Na slednje je opozoril nadzorni odbor v svojem poročilu o nadzornem pregledu dokapitalizacije družbe Celeia d.o.o. za leto 2022, ko se je stanje razlikovalo za 500 HRK. Poslovni dokumenti morajo biti usklajeni z bilanco stanja. Pozivamo, da se v prihajajočem letu stanje računovodsko uredi.

Priporočila so smiselna in priporočamo, da se jih izvrši.

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

Odzivno poročilo na Osnutek poročila o opravljenem nadzornem pregledu dokapitalizacije družbe v lasti Mestne občine Celje za leto 2023 je NO MOC prejel dne 10. 10. 2024. Uvodoma sporočajo, da so seznanjeni z Osnutkom poročila o opravljenem nadzornem pregledu dokapitalizacije družbe v lasti Mestne občine Celje v letu 2023.

Na priporočilo - Iz bruto bilance podjetja Celeia d.o.o. Baška je razvidno, da je bilo doplačilo v vrednosti 60.000,00 EUR ustrezno zavedeno, skupna vrednost pa ni skladna z uradnimi dokumenti. Na kontih 9000 in 9001 je ustrezno vknjiženo povišanje kapitala v letu 2023 in je skladno z nakazilom Mestne občine Celje. Iz dokumentov »Odluka o povečanju temeljnog kapitala Društva«, iz odpravkov javnega notarja in izpisa iz sodnega registra pa izhaja, da je po plačilu 60.000,00 EUR osnovni kapital znašal 608.070,00 EUR. V bilancah je zavedeno, da je skupna vrednost 608.158,47 EUR, tako da še vedno prihaja do razhajanja v višini 88,47 EUR. Na slednje je NO MOC opozoril v svojem poročilu o nadzornem pregledu dokapitalizacije družbe Celeia d.o.o. za leto 2022, ko se je stanje razlikovalo za 500 HRK.

Na poziv, da se v prihajajočem letu stanje računovodsko uredi, smo prejeli odgovor, da se bo v bilanci za leto 2024 stanje računovodsko uskladilo, razlika pa se bo prenesla pod točko tečajnih razlik. Z Odzivnim poročilom smo prejeli tudi konto kartico, da je znesek osnovnega kapitala sedaj usklajen z vpisom zneska osnovnega kapitala v sodnem registru, kar bo razvidno iz poročil za leto 2024.

Nadzor sta opravila:

Bojana Koren, mag. manag.
članica nadzornega odbora



Robert Ivanuš, dipl. inž. grad., mag. inž. log.
član nadzornega odbora



mag. Sabina Lamut
predsednica nadzornega odbora



Številka zadeve: 011-3/2022-41
Datum: 24. 10. 2024