



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 2022

Celje, november 2023

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. NADZORNI PREGLED DOKAPITALIZACIJE CELEIA D.O.O. ZA LETO 2019 IN 2020	6
3.2. DOKAPITALIZACIJA DRUŽBE V LASTI MESTNE OBČINE CELJE V LETU 2022	7
3.2.1. SPREJETI SKLEP O DOKAPITALIZACIJI	7
3.2.2. UMEMTITEV DOKAPITALIZACIJE V PRORAČUN ZA LETO 2022.....	7
3.2.3. NAKAZILO SREDSTEV ZA DOKAPITALIZACIJO DRUŽBE V LASTI MOC.....	8
3.2.4. POVEČANJE OSNOVNEGA KAPITALA DRUŽBE V LASTI MOC.....	8
3.2.5. VPIS KAPITALA V BRUTO BILANCI PODJETJA CELEIA D.O.O.	8
3.2.6. POROČANJE O DOKAPITALIZACIJI V ZAKLJUČNEM RAČUNU MOC ZA LETO 2022 9	
4. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	10

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

Osnutek poročila o nadzornem pregledu dokapitalizacije družbe v lasti Mestne občine Celje v letu 2022.

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 2022.

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) na 4. redni seji dne 8. 6. 2023 sprejel Sklep o izvedbi nadzornega pregleda dokapitalizacije družbe v lasti Mestne občine Celje v letu 2022. Na podlagi prejetih dokumentov in dodatno zahtevane dokumentacije je bil izvršen pregled s strani nadzornikov:

- Bojana Koren, mag. manag.
- Robert Ivanuš in
- Mateja Pilko, univ. dipl. oec.

Poročevalec v zadevi izvedenega nadzora dokapitalizacije družbe v lasti Mestne občine Celje v letu 2022:

- Mateja Pilko, univ. dipl. oec.

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 2022
Obdobje nadzora: junij 2023 - oktober 2023

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 2023 z dne 29. 3. 2023, Finančnega načrta nadzornih pregledov Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 2023 z dne 29. 3. 2023, Sklepa o določitvi vrednosti nadomestila za opravljanje nadzora v letu 2023 z dne 29. 3. 2023 in Sklepa o izvedbi nadzornega pregleda z dne 8. 6. 2023.

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 27.9.2023.

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.

Nadzorni odbor deluje od leta 2023 v novi zasedbi, zato je nadzorni odbor zaprosil za večji obseg dokumentacije da se celostno seznani z delovanjem družbe Celeia d.o.o. Baška, v lasti Mestne občine Celje.

1.3.2. PREGLEDANO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA

V sklopu nadzora je nadzorni odbor pregledal naslednje gradivo:

- Proračun Mestne občine Celje za leto 2022;
- Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2022;
- Referalka Dokapitalizacija družbe Celeia d.o.o. z dne 17.11.2021;
- Odluka o izmenjama i dopunama Izjave o osnivanju;
- Izjava o osnivanju društva s omejenom odgovornostju Celeia d.o.o.;
- Odluka o povecanju temeljnog kapitala društva;
- Potrdilo o bremenitvi podračuna - dokazilo o nakazilu sredstev za dokapitalizacijo z dne 6. 4. 2022;
- Bilanco Celeia d.o.o. na dan 31. 12. 2022;
- Račun dobiti i gubitka za obdobje 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022;
- Odpravki sklepov seje Mestnega sveta v letih 2021 in 2022 vezano na dokapitalizacijo in nadzorovani družbi Celeia d.o.o.: odpravek sklepa 13. april 2021 in odpravek sklepa 7.12.2021;
- 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 Bruto bilanca 2020 in 2021;
 - o Bilanca 2020 in 2021;
 - o Pisna razkritja oz. pojasnila k Bilancam, vsebinski del Letnih poročil za 2021 in 2022.

V sklopu nadzora je bilo zaprošeno tudi za revizijska poročila za podjetje Celeia d.o.o. in likvidacijsko izjavo med CID in Celeia. Teh dokumentov nadzorni odbor ni prejel iz razlogov:

- dokumentov CID-a ni več v hrambi, ker so stari več kot 20 let in so šli, zaradi popolne zbledelosti, v razrez;
- zadnji revizijski pregled dokumentacije s strani zunanje revizijske hiše Simončič, je bil opravljen v letu 2018, ker družba Celeia d.o.o. kasneje ni bila revizijski zavezanec.

1.4. ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA

Nadzor je bil opravljen v času od junija do oktobra 2023 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);
- 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 - 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 8. 6. 2023. 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 2022;
3. preverjal ustreznost poročanja o postopku v zaključnem računu organa za leto 2022;
4. poročal o ugotovljenih neskladjih;
5. podal priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje 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
- 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

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 2022, ki je bila predmet nadzora. Nadzorni odbor je preveril izvedbo sklepov, ki jih je sprejel Mestni svet Mestne občine Celje je na 20. redni seji, dne 7.12.2021, naziv zadeve: »Dokapitalizacija družbe Celeia d.o.o.«. Sklepa sprejeta na dotični seji se glasita:

SKLEP 1:

Mestni svet Mestne občine Celje je seznanjen s finančno situacijo družbe Celeia d.o.o., ugotovitev, trgovina i putnička agencija, Ulica Emila Geistliha 50, 51523 Baška, Republika Hrvaška, OIB 50316040214 in sprejme sklep o poenostavljenem zmanjšanju osnovnega kapitala za pokrivanje nepokrite izgube iz leta 2020 v višini 80.000,00 EUR ter z istočasnim povečanjem osnovnega kapitala v višini 80.000,00 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 80.000,00 EUR.

SKLEP 2:

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 pri notarju v Republiki Hrvaški, vse v skladu s sklepom št. 1.

Povzetek dela gradiva, ki ga je pripravila občinska uprava za 20. redno sejo, z dne 7.12.2021, za povzetek obravnave zadeve »Dokapitalizacija družbe 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 Geistliha 50, 51523 Baška, Republika Hrvaška.

Družba Celeia d.o.o. opravlja dejavnost v skladu z družbeno pogodbo in v skladu s predpisano klasifikacijo dejavnosti, njena osnovna dejavnost je izvajanje programov letnih socialnih in zdravstvenih kolonij za otroke ter učence iz Mestne občine Celje ter osnovnošolskih športnih šol v naravi, ki jih izvaja na podlagi podeljene koncesije za izvajanje gospodarske javne službe počitniških kolonij za zdravstveno in socialno ogrožene predšolske otroke in učence s stalnim prebivališčem v Mestni občini Celje podelila družbi Celeia d.o.o.

V skladu s koncesijsko pogodbo o izvajanju gospodarske javne službe št. 0302-3/2013 z dne 24.4. 2013 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.

V skladu z Letnim poročilom, ki je bilo predstavljeno na 17. redni seji Mestnega sveta Mestne občine Celje je družba Celeia d.o.o. poslovno leto 2020 zaključila s 124.346,75 eur izgube in 73.607,91 eur v poslovni enoti Celje. Delno je bila izguba v obeh družbah pokrita iz prenesenega dobička preteklih let. V skladu z veljavno zakonodajo je ustanovitelj dolžan izgubo pokriti v desetih letih.

V letu 2020 so bile pri izvajanju dejavnosti storitev izvajanja počitniških kolonij za zdravstveno in socialno ogrožene predšolske otroke in učence s stalnim prebivališčem v Mestni občini Celje zelo težke razmere. Na začetku leta 2020 je bila razglašena epidemija in so posledično sledile odpovedi vseh programov letovanja vrtčevskih, osnovnošolskih in srednješolskih otrok, kasneje pa tudi odpovedi letovanj vseh varstveno-delovnih organizacij in skupin upokoencev.

Sezona 2020 je tako temeljila izključno na družinskem letovanju, ki je bito izvedeno samo v visoki sezoni (18. 6. - 24. 8. 2020) kot so to dovoljevale razmere.

Mestna občina Celje prepoznava družbo Celeia kot nujno potrebno za izvajanje osnovnega koncepta letovanj otrok, finančna izguba pa je posledica epidemije, ko normalno izvajanje dejavnosti dejansko ni bilo omogočeno.

Glede na navedeno predlagamo, da Mestni svet Mestne občine Celje sprejme sklep, da se osnovni kapital družbe po poenostavljenem postopku zmanjša za pokrivanje nepokrite izgube iz leta 2020 v višini 80.000,00 eur z istočasnim povečanjem osnovnega kapitala v višini 80.000,00 eur v ustreznem znesku v hrvaških kunah (HRK) na dan plačila zaokroženih na večkratnik števila 100.

V poročilu se je nadzorni odbor omejil le na izvedbo dokapitalizacije v letu 2022, ki je bila predmet nadzora in sledi sprejetim sklepom na 20. redni seji Mestne občine Celje, dne 7.1.2021.

3.1. NADZORNI PREGLED DOKAPITALIZACIJE DRUŽB CELEIA D.O.O. ZA LETO 2019 IN 2020

Nadzorni odbor je v sklopu nadzora pregledal tudi poročilo o nadzoru dokapitalizacije družbe Celeia d.o.o. za leti 2019 in 2020, z namenom da se seznani z do sedaj sprejetimi zaključki in ali so bile ugotovljene morebitne nepravilnosti pri dosedanjih nadzorih.

Nadzorni odbor je ugotovil, da so bila podana:

- po izvedenem pregledu poslovnih knjig je bilo ugotovljeno, da se osnovni kapital ne ujema z zneskom navedenem v uradnih dokumentih postopka dokapitalizacije;
- da osnovni kapital izkazuje tudi Poslovna enota v Celju in bi ga bilo potrebno dodatno pojasniti zlasti z vidika, kje se odraža v izkazu stanja na dan 31. 12. 2020;
- da se naredi izračun, koliko bi družbo stalo dolžniško financiranje in kako bi vplivalo na poslovanje družbe;
- preučitev možnosti pridobivanja EU sredstev za investicije na Hrvaškem.

Nadzorni odbor je ugotovil, da je podjetje Celeia d.o.o. PE Celje odgovorilo na priporočila z dne 11. 10. 2022. Zapisali so: *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 Hrvaška z letom 2023 prevzela EUR, bomo morali biti še posebej pozorni, da bodo omenjene postavke pravilno preračunane in prikazane 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 ugotavlja, da navedena priporočila niso bila izvedena in prosi za pojasnilo občinsko upravo in podjetje Celeia d.o.o. PE Celje.

3.2. DOKAPITALIZACIJA DRUŽBE V LASTI MESTNE OBČINE CELJE V LETU 2022

3.2.1. SPREJETI SKLEP O DOKAPITALIZACIJI

Mestni svet Mestne občine Celje je na 20. redni seji, z dne 7. 12. 2021, obravnaval zadevo: »Dokapitalizacija družbe Celeia d.o.o.«. Sprejeti so bili predlagani sklepi:

SKLEP 1:

Mestni svet Mestne občine Celje je seznanjen s finančno situacijo družbe Celeia d.o.o., ugostiteljstvo, trgovina i putnička agencija, Ulica Emila Geistlicha 50, 51523 Baška, Republika Hrvatska, OIB 50316040214 in sprejme sklep o poenostavljenem zmanjšanju osnovnega kapitala za pokrivanje nepokrite izgube iz leta 2020 v višini 80.000,00 EUR ter z istočasnim povečanjem osnovnega kapitala v višini 80.000,00 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 80.000,00 EUR.

SKLEP 2:

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 pri notarju v Republiki Hrvatski, vse v skladu s sklepom št. 1.

3.2.2. UMESTITEV DOKAPITALIZACIJE V PRORAČUN ZA LETO 2022

V Proračun MOC za leto 2022 je bil v Račun finančnih terjatev in naložb umeščen znesek v višini 81.000 EUR. V sklepu Mestnega sveta iz 20. redne seje, z dne 7. 12. 2021, je bil potrjen znesek v višini 80.000 EUR. Znesek v Proračunu se razlikuje za 1.000,00 EUR kljub temu, da je bilo v sklepu izrecno zapisano, da nakazilo za potrebe dokapitalizacije ne bo preseglo zneska 80.000,00 EUR.

Po pregledu umestitve dokapitalizacije Baške v Proračun za leto 2022 ugotavljamo, da jasen namen v pojasnilih ni bil zaveden in pozivamo občinsko upravo, da v bodoče transparentno opredeli namen povečanja kapitalskih deležev in finančnih naložb oz. porabe, ki je bila jasno predvidena in potrjena na 20. redni seji, ki je potekala 7. 12. 2021, to je »Dokapitalizacija družbe Celeia d.o.o.« V Proračunu za leto 2022 je na str. 21 zavedeno pojasnilo:

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

4 ODHODKI IN DRUGI IZDATKI

44 DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV

441 Povečanje kapitalskih deležev in finančnih naložb

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 proračunu za leto 2022 se planira 81.000 eurov izdatkov za ta namen.

Iz zapisanega ni jasno razvidno za kakšen namen se bodo sredstva uporabila - to je za dokapitalizacijo družbe v lasti MOC. Podajamo priporočilo občinski upravi, da se v bodoče slednje jasno pojasni in da bo namen razviden iz vsebine Proračuna oz. iz pojasnila postavke »Račun finančnih terjatev in naložb«.

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 proračunu MOC jasno opredelili namen postavke povečanja kapitalskih deležev.

3.2.3. NAKAZILO SREDSTEV ZA DOKAPITALIZACIJO DRUŽBE V LASTI MOC

Plačilo je bilo izvedeno 6. 4. 2022 v višini 602.000,00 HRK, kar je znašalo po takratnem tečaju 79.961,75 EUR. Tako je bil izvršen sklep sprejet na 20. redni seji, 7. 12. 2021, tudi v delu, da plačilo ne sme presegati 80.000,00 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.

3.2.4. 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« iz dne 29. 3. 2022. Iz dokumenta izhaja, da je po plačilu 602.000,00 HRK znašal 4.129.500,00 HRK.

Osnovni kapital po izvedeni dokapitalizaciji je razviden tudi iz odpravkov javnega notarja Amira Predovana, številka OU-77/2022, z dne 29. 3. 2022 in iz izpisa iz sodnega registra Trgovskega sodišča v Reki.

3.2.5. 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 602.000 HRK ustrezno zavedeno, ni pa skupna vrednost skladna z uradnimi dokumenti. Na kontih 9000 in 9001 je ustrezno vknjiženo povišanje kapitala v letu 2022 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 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, tako da prihaja do razhajanja v višini 500 HRK. Na slednje je opozoril nadzorni odbor v svojem poročilu o nadzornem pregledu dokapitalizacije družbe

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

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.

Grup: 900 Kose: 9

Konto	Naziv/konta	Početno stanje		Promet		Uspešno		Saldo
		Dugaže	Potražbe	Dugaže	Potražbe	Dugaže	Potražbe	
9000	UPISANI KAPITAL	0,00	3.848.100,00	0,00	602.000,00	0,00	3.280.100,00	-3.280.100,00
9001	UPISANI KAPITAL / DIO ZGRADNE PINEŽIČU	0,00	880.000,00	0,00	0,00	0,00	880.000,00	-880.000,00
		0,00	3.828.100,00	0,00	602.000,00	0,00	4.130.100,00	-4.130.100,00

V letu 2023 je Hrvaška prešla na valuto EUR. V prihodnjem letu bo potrebno temeljito pregledati Poslovna poročila zaradi sprememb v poslovnih knjigah iz HRK v EUR.

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 je nadzorni odbor prejel od CELEIA d.o.o. PE Celje: »Odgovor na osnutek poročila o opravljenem nadzornem pregledu dokapitalizacije družbe v lasti Mestne občine Celje v letu 2022«. V sklopu odgovora predstavnik podjetja sporoča: »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. - odgovarjamo, da se bo zaradi enotne valute v bilanci za leto 2023, stanje računovodsko uskladilo, razlika pa se bo prenesla pod točko tečajnih razlik.«

3.2.6. POROČANJE O DOKAPITALIZACIJI V ZAKLJUČNEM RAČUNU MOC ZA LETO 2022

V Zaključnem računu za leto 2022 je dokapitalizacija družbe v lasti MOC ustrezno prikazana v Računu Finančnih terjatev in naložb. Realizacija dokapitalizacije je bila izvedena v višini 79.961,75 EUR.

RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

v EUR

Sekcija/Podsekcija/K1/K3/K4	SPREJETI PRORAČUN 2021 (1)	VELJAVNI PRORAČUN 2022 (2)	REALIZACIJA 2022 (3)	Indeks (4)~ (3)/(2)
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV (750+751+752)	0,00	0,00	0,00	=
75 PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV	0,00	0,00	0,00	=
750 Prejeta vračila danih posojil	0,00	0,00	0,00	=
7500 Prejeta vračila danih posojil od posameznikov in zvečnikov	0,00	0,00	0,00	=
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV (440+441+442+443)	81.000,00	81.000,00	79.961,75	98,7
44 DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	81.000,00	81.000,00	79.961,75	98,7
441 Povečanje kapitalskih deležev in finančnih naložb	81.000,00	81.000,00	79.961,75	98,7
4410 Povečanje kapitalskih deležev v javnih podjetjih in družbah, ki so v lasti države ali občin	80.000,00	80.000,00	79.961,75	100,0
4412 Povečanje kapitalskih deležev v privatnih podjetjih	1.000,00	1.000,00	0,00	0,0
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV. - V.)	-81.000,00	-81.000,00	-79.961,75	98,7

Nadzorni odbor je preveril tudi kaj je bilo poročano v tekstualnem delu:

- na strani 16 in 17 v Zaključnem računu MOC za leto 2022 je zapisano:

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

Ta plačila imajo za rezultat nastanek finančne terjatve občine do prejemnika teh sredstev ali pa vzpostavitev oziroma povečanje kapitalskega deleža občine v lastniški strukturi prejemnikov teh sredstev.

44 Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev (81.000 €) 79.962 €

441 Povečanje kapitalskih deležev in finančnih naložb (81.000 €) 79.962 €

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 prejemnika sredstev). Povečanje kapitalskih deležev je bilo planirano v višini 81.000 eurov in realizirano v višini 79.962 eurov oz. 98,7 %.

- na strani 48 v Zaključnem računu MOC za leto 2022 je zapisano:

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

060358 Povečanje kapitalskih deležev (81.000 €) 79.962 €

Obrazložitev realizacije dejavnosti v okviru proračunske postavke

V okviru podskupine 441 Povečanje kapitalskih deležev in finančnih naložb so na proračunski postavki izkazani odhodki v višini 79.962 eurov, kar pomeni 98,7 % realizacije veljavnega proračuna za leto 2022.

Obrazložitev večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom Sredstva so bila porabljena v skladu z načrtom.

Že pri umeščanju v Proračun postavka ni ustrezno opisana oz. pojasnjena. Ni namreč jasno razvidno za kakšen namen se bodo sredstva uporabila. Prav tako to ni narejeno v Zaključnem računu za leto 2022. Po pregledu umestitve dokapitalizacije Baške v Zaključni račun MOC za leto 2022 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 2022 je razvidno, da je bila dokapitalizacija izvedena v skladu s sprejetim sklepom na 20. redni seji Mestnega sveta Mestne občine Celje in sicer v višini 602.000,00 HRK. 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 500

**MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR**

HRK. Na dotično napako je opozoril že nadzorni odbor v »Osnutku poročila o nadzornem pregledu dokapitalizacije družbe Celeia d.o.o. za leto 2020«. 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 2020« je nadzorni odbor predlagal:

- osnovni kapital izkazuje tudi Poslovna enota V Celju in bi ga bilo potrebno dodatno pojasniti zlasti z vidika, kje se odraža v izkazu stanja na dan 31. 12. 2022;
- da se naredi izračun, koliko bi družbo stalo dolžniško financiranje in kako bi vplivalo na poslovanje družbe;
- preučitev možnosti pridobivanja EU sredstev za investicije na Hrvaškem.

Priporočila so smiselna in priporočamo, da se jih izvrši.

Nadzorni odbor pa je v sklopu nadzora v letu 2022 podal 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 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.

Zavedamo se, da družba Celeia d.o.o. in Mestna Občina Celje s svojim delovanjem poskrbita za izvajanje počitniških kolonij, kar je v lokalnem okolju prepoznano kot pozitivno in zelo željeno. V preteklih letih je delovanje, ob vseh težavah, dodatno obremenila epidemija. Sodelovanje je nujno potrebno za ohranjanje dobro zastavljenega koncepta in prav je, da se razmisli o dodatnih virih financiranja, da bodo naši otroci lahko tudi v bodoče letovali v Baški. Možnosti pridobivanja dodatnih sredstev bo preveril tudi nadzorni odbor, slednje predlagamo tudi občinski upravi.

Vsem vključenim čestitamo za poslanstvo, ki ga opravljajo.

Nadzor so opravili:

Mateja Pilko, univ.dipl.oec.
članica nadzornega odbora

Bojana Koren, mag. manag.
članica nadzornega odbora

Robert Ivanuš
član nadzornega odbora



mag. Sabina Lamut
predsednica nadzornega odbora

Številka zadeve: 011-3/2022

Datum: 16. 11. 2023