

**OBČINA
GORNJA RADGONA
Nadzorni odbor**

Datum: 22.5.2014

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 44. člena Statuta Občine Gornja Radgona, 17. in 22. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona in sklepa 26. seje nadzornega odbora Občine Gornja Radgona z dne 24.10.2013 ter na podlagi ugotovitve pooblaščenecv za nadzor je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 32. seji, dne 22.5.2014 sprejel

Poročilo

o izvedbi nadzora upravljanja kapitalske naložbe Občine Gornja Radgona v gospodarsko družbo Dom starejših občanov Gornja Radgona d.o.o. v letu 2012

»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora«

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora z dne 24.10.2013 in v skladu s 17. in 22. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščeneci:

- Bojan Erlih, predsednik,
- Miran Bezjak, član,
- Ana Hamler, članica.

Nadzor je bil izveden v času od 20.11.2013 do 31.12.2013 v poslovnih prostorih Občine Gornja Radgona.

V času izvedbe nadzora je iz gospodarske družbe Dom starejših občanov Gornja Radgona d.o.o. sodeloval:

- Andrej Husar, prokurist,

Nadzorovano pravno osebo zasebnega prava gospodarsko družbo Dom starejših občanov Gornja Radgona d.o.o. vodi in zastopa direktor mag. Marjan Žula, kot zakoniti zastopnik.

Odvetnik Andrej Husar je bil dne 26.7.2011 imenovan za prokurista gospodarske družbe Dom starejših občanov Gornja Radgona d.o.o.

Del listin in dokumentarnega gradiva ter informacij je s strani Občine Gornja Radgona posredoval direktor uprave Dragan Kujundžić.

1. Uvod

Nadzor upravljanja kapitalske naložbe Občine Gornja Radgona v gospodarsko družbo Dom starejših občanov Gornja Radgona d.o.o., s sedežem na naslovu Trate 40, 9250 Gornja Radgona (v nadaljevanju: DSO-Gornja Radgona d.o.o.) je nadzorni odbor izvršil po posameznih temeljnih področjih.

Cilji nadzora so bili ugotavljanje:

- vrste in vrednosti vloženega kapitalskega vložka Občine Gornja Radgona,
- gospodarnost razlogov vloženega kapitalskega vložka,

- dejanski učinki in donos vloženega kapitalskega vložka.

Nadzorni odbor je na temelju Programa nadzorov v letu 2013 preučil predpise, ki urejajo (dopuščajo ali omejujejo) pristojnosti nadzornega odbora občine za izvedbo nadzora v gospodarski družbi ter pridobil mnenje Računskega sodišča in opravil usposabljanje z omenjeno tematiko preko Inštituta za javno finančno pravo RS.

Z ozirom na omejene pristojnosti nadzornega odbora občine za izvedbo nadzora v gospodarski družbi, ki jih je ob smiselni razlagi določil Zakona o gospodarskih družbah dejansko zaslediti, se je nadzorni odbor na svoji seji dne 24.10.2013 odločil, da opravi nadzor:

- v okviru nespornih pravno veljavnih pristojnosti nadzornega odbora,
- v omejenem tematskem obsegu,
- usmerjen ciljem nadzora.

1.1. Osnovni podatki o gospodarski družbi Dom starejših občanov Gornja Radgona d.o.o.

Gospodarsko družbo DSO-Gornja Radgona d.o.o. sta ustanovila družbenika:

- Občina Gornja Radgona in
- gospodarska družba Stavbar gradnje d.o.o.

Gospodarska družba DSO-Gornja Radgona d.o.o. je bila ustanovljena s Pogodbo o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo opr.št. SV 252/2006, sklenjeno za nedoločen čas ter notarsko overjeno dne 12.4.2006 in dopolnjeno 22.11.2010. V Poslovni register Slovenije pri AJPES je družba vpisana dne 12.5.2006.

Soglasje k citirani pogodbi o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo DSO-Gornja Radgona d.o.o., je podala Občina Gornja Radgona s sklepom št. 282 na 25. seji občinskega sveta Občine Gornja Radgona dne 30.3.2006.

Gospodarska družba DSO-Gornja Radgona d.o.o. je statusno pravno gospodarska družba in sicer družba z omejeno odgovornostjo v skladu z določili Zakona o gospodarskih družbah (Ur.l. RS, št. 30/93). Družba DSO-Gornja Radgona d.o.o. odgovarja za svoje obveznosti z vsem lastnim premoženjem, pri čemer družbenika ne odgovarjata za obveznosti družbe.

Osnovni kapital družbe ob ustanovitvi je znašal 4.900.000,00 sit (20.447,00 eur). Od tega delež Občine Gornja Radgona 51 % ali 2.500.000,00 sit (10.432,00 eur) in delež družbe Stavbar gradnje d.o.o. 49 % ali 2.400.000,00 sit (10.015,00 eur).

Kapitalski vložek v osnovni kapital družbe in s tem svoj poslovni delež je Občina Gornja Radgona zagotovila z Odlokom o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2006, kar je tudi ugotovljeno s sklepom št. 282 zapisnika 25. seje občinskega sveta Občine Gornja Radgona z dne 30.3.2006.

S pogodbo o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo je bilo tudi sklenjeno, da družbenika dokapitalizirata gospodarsko družbo DSO-Gornja Radgona d.o.o.:

- Občina Gornja Radgona
 - s stvarnim kapitalskim vložkom, stavbnim zemljiščem parc.št. 173/4, k.o. 184 Gornja Radgona, v vrednosti 103.000.000,00 sit (429.811,00 eur)
 - s finančnim kapitalskim vložkom v znesku 136.700.000,00 sit (567.518,00 eur)
- gospodarska družba Stavbar gradnje d.o.o.
 - s finančnim kapitalskim vložkom v znesku 230.300.000,00 sit (961.024,00 eur)

Pogoj je bila dogovorjena obveznost, da se ohrani razmerje poslovnih deležev med družbenikoma v ustanovitvenem kapitalu.

Gospodarska družba DSO-Gornja Radgona d.o.o. je ustanovljena z namenom:

- izgradnje objekta - Dom starejših občanov s kapaciteto do 150 oskrbovancev, v skladu:
 - a) s standardi in priporočili pristojnega ministrstva za družino in socialne zadeve,
 - b) sprejete investicijske dokumentacije in potrjene projektne dokumentacije;
- pridobitve koncesije za opravljanje storitev institucionalnega varstva starejših oseb;
- opravljanje storitev institucionalnega varstva starejših oseb.

Temeljne dejavnosti družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o. so:

- a) opravljanje storitev institucionalnega varstva starejših oseb,
- b) splošna izven bolnišnična zdravstvena dejavnost,
- c) specialistična izven bolnišnična zdravstvena dejavnost,
- d) dejavnost domov za starejše,
- e) drugo socialno varstvo z nastanitvijo,
- f) dejavnost invalidskih organizacij,
- g) druge socialne dejavnosti.

Družba ima registrirane tudi druge dejavnosti potrebne za funkcioniranje družbe ter za opravljanje temeljnih in drugih dejavnosti.

DSO-Gornja Radgona d.o.o. posluje in opravlja temeljne in druge dejavnosti na lokaciji sedeža družbe v Gornji Radgoni.

Organa upravljanja družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o. sta: skupščina ter direktor in prokurist.

Skupščina družbe je organ upravljanja, katerega sestavlja po 1 pooblaščen predstavnik vsakega od družbenikov.

Na skupščini družbe uresničujeta ustanovitelja in družbenika svoje pravice v zadevah družbe. Družbenika sta enakopravna, odločata pa sorazmerno s svojima poslovnima deležema oz. kapitalskima vložkoma, tako da vsak % osnovnega kapitalskega vložka družbenika oz. poslovnega deleža, daje družbeniku pravico 1 glasu v skupščini.

Občina Gornja Radgona ima v skladu s svojim poslovnim deležem, ki znaša 51 %, v skupščini 51 glasov. Drugi družbenik pa 49 glasov.

Pravice in obveznosti skupščine družbe so določene v zakonu o gospodarskih družbah, že citirana pogodba o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo in drugih veljavnih predpisih.

Direktor družbe je organ upravljanja, katerega imenuje skupščina družbe. Direktor je zakoniti zastopnik družbe in vodi poslovanje družbe. Pravne posle sklepa do določene vrednosti samostojno, nad določeno vrednostjo pa z določeno omejitvijo oz. obveznim soglasjem skupščine. Mandat direktorja družbe je 5 let z možnostjo neomejenega ponovnega imenovanja.

Družba ima tudi **prokurista**, ki ga imenuje skupščina družbe. Omejitve pri sklepanju pravnih poslov, ki veljajo za direktorja družbe, veljajo tudi za prokurista.

1.2. Investicijski projekt izgradnje Dom starejših občanov Gornja Radgona

Najavo namere za izgradnjo Doma starejših občanov v Gornji Radgoni je sprejel občinski svet Občine Gornja Radgona s sklepom v letu 2004. Na isti seji je občinski svet tudi sprejel dokument identifikacije investicijskega projekta, s katerim je določil obseg ležišč (148) ter odločitev, da bo Občina Gornja Radgona za sofinanciranje zagotovila 319 mio sit

(1.331.163,00 eur).

Namen najave namere je bil morebitna kasnejša prijava na razpis finančnih sredstev iz državnega proračuna za izgradnjo doma za starejše.

Zaradi spremembe politike do izgradnje domov za starejše v R Sloveniji, občina ni več mogla računati na pridobitev sredstev iz državnega proračuna za izgradnjo na podlagi sofinanciranja. Praktično edini možen vir finančnih sredstev iz državnega proračuna je bila morebitna pridobitev koncesije in pridobivanje sredstev na temelju vrednosti oskrbnega dne za toliko ležišč za kolikor je podeljena koncesija. Kar pomeni pridobivanje finančnih sredstev za dejavnost ne pa neposredno za investicije.

Navedeno dejstvo je narekovalo spremenjen pristop Občine Gornja Radgona zagotavljanju financiranja investicije izgradnje objekta. Z namenom:

- a) izgradnje objekta - Dom starejših občanov v Gornji Radgoni,
 - b) pridobitve koncesije za opravljanje storitev institucionalnega varstva starejših oseb,
- sta Občina Gornja Radgona in gospodarska družba Stavbar gradnje d.o.o. ustanovili gospodarsko družbo Dom starejših občanov Gornja Radgona d.o.o..

Z eksplicitno postavljenim ciljem »zagotovitve čim nižje cene oskrbnega dne« se je občina v začetku zgledovala po projektu Doma starejših v Ljutomeru, kasneje pa po Domu starejših občanov v Radencih. Z ozirom na pridobitev koncesije v Radencih, je Občina Gornja Radgona pristopila k pripravi sprememb idejnega projekta z namenom zagotovitve tolikšnega obsega kapacitet, kolikor bo usklajeno in dogovorjeno s pristojnim ministrstvom. Opisani fazi postopka je sledila izdelava dokumenta identifikacije.

Z investicijskim elaboratom izgradnje Doma starejših občanov Gornja Radgona je bila načrtovana naslednja finančna konstrukcija (prikazana v spodnji Tabeli v primerjavi z dejansko izvedbo financiranja).

v eur

Zap.št.	Vir financiranja	Elaborat investicije	Dejanska vplačila	Dolg družbenikov
1.	Dolgoročno posojilo – 15 let	5.424.804	5.418.978	5.826
2.	Občina Gornja Radgona stvarni kapitalski vložek	429.811	429.811	0
3.	Občina Gornja Radgona finančni kapitalski vložek	1.054.821	580.871	473.950
4.	Stavbar gradnje d.o.o.finančni kapitalski vložek	1.426.412	971.039	455.373
	Skupaj	8.335.848	7.400.698	929.323

Iz prikazanega sledi, da bi morala družbenika za zaprtje finančne konstrukcije z vplačilom osnovnega kapitala vplačati še 929.323,00 eur, ob predpostavki, da bi vrednost izgradnje objekta znašala 8.335.848,00 eur.

Dejanska vrednost izgradnja objekta pa je, kot izhaja iz Bilance stanja družbe DSO- Gornja Radgona d.o.o. za leto 2008, znašala 8.706.624,00 eur, kar pomeni, 370.776,00 eur več kot je bilo načrtovano. Torej bi morala družbenika pokriti še navedeno razliko vrednosti, vsak seveda v razmerju svojega poslovnega deleža v gospodarski družbi.

Izhajajoč iz dejanske vrednosti izgradnja objekta, ki je znašala 8.706.624,00 eur

Zp.št.	Vrsta finančne	Dejanska vplačila
1.	Vrednost investicije »izgradnje objekta«	8.706.624
2.	Dolgoročno posojilo – 15 let	5.418.978
3.	Občina Gornja Radgona stvarni kapitalski vložek	429.811
4.	Občina Gornja Radgona finančni kapitalski vložek	580.871
5.	Stavbar gradnje d.o.o. finančni kapitalski vložek	971.040
	Skupaj	- 1.305.923

Zp.št.	Vrsta finančne	Dejanska vplačila	%
1.	Razlika med končno vrednostjo investicije in realiziranimi viri financiranja	- 1.305.923	100
2.	Dokapitalizacija Občina Gornja Radgona	+ 666.020	51
3.	Dokapitalizacija Stavbar gradnje d.o.o.	+ 639.902	49

Družbenik Stavbar gradnje d.o.o., ki je bil hkrati tudi izvajalec gradbenih del pri izgradnji objekta, je izstavil družbi DSO-Gornja Radgona d.o.o. fakture za poplačilo izvedenih gradbenih del. Ker družba DSO- Gornja Radgona d.o.o. ni bila dokapitalizirana, je izvajalec del, družba Stavbar gradnje d.o.o., v letu 2008 zastavil z asignacijsko pogodbo pri komercialni banki NKBM denarne terjatve v znesku 1.257.180,23 eur, hkrati pa tudi zastavil premoženje družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o. do maksimalne hipoteke.

Uprava DSO-Gornja Radgona d.o.o. sicer ves čas opozarja in poziva oba družbenika v pisni obliki, da v skladu s pogodbo o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo izvršita svoje finančno kapitalske obveznosti in sporazumno dogovorjene zaveze do družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o..

Družba DSO-Gornja Radgona d.o.o. za podelitev se je prijavila na razpis Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve za podelitev koncesije za opravljanje storitev institucionalnega varstva starejših oseb z začetkom izvajanja dejavnosti v letu 2008, 2009 in 2010.

Z odločbo je Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve podelilo družbi DSO-Gornja Radgona d.o.o. koncesijo za opravljanje storitev institucionalnega varstva starejših oseb v domovih za starejše za dobo 40 let za 100 uporabnikov storitev na lokaciji Gornja Radgona. Na podlagi omenjene odločbe je ministrstvo sklenilo z družbo DSO-Gornja Radgona d.o.o. pogodbo o koncesiji št. 45303-35/2006/4 z dne 4.12.2006

Z odločbo št. 66305-27/2007 z dne 12.3.2008 je Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve podelilo družbi DSO-Gornja Radgona d.o.o. koncesijo za opravljanje storitev institucionalnega varstva starejših oseb v domovih za starejše za dobo 40 let še za 20 uporabnikov storitev na lokaciji Gornja Radgona. Na podlagi citirane odločbe je ministrstvo sklenilo z družbo DSO-Gornja Radgona d.o.o. pogodbo o koncesiji.

2. Računovodski izkazi za leto 2012

Nadzorni odbor je iz poročil, ki jih družba DSO-Gornja Radgona d.o.o. pripravlja, in redno dostavlja Občini Gornja Radgona pregledal Bilanco stanja na dan 31.12.2012, kakor tudi Izkaz prihodkov in odhodkov družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o. skupaj s prilogami za leto 2012, ki ju je sprejela skupščina družbe dne 30.03.2013.

2.1. Bilanca stanja družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o.

Nadzorni odbor je v skrajšani povzel le pomembnejše elemente Bilance stanja družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o., ki je pripravljena v skladu z veljavnimi Slovenskimi računovodskimi standardi in Zakonom o gospodarskih družbah, po letnem poročilu družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o..

Tabela 1: Skrajšana oblika bilance stanja

v eur (brez 0/00)

	SREDSTVA	31.12.2012	31.12.2011	indeks
A	Dolgoročna denarna sredstva	6.836.262	7.173.471	95
	I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne časovne razmejitve	50.145	87.991	57
	1. Dolgoročne premoženjske pravice	6.086	11.846	51
	6. Dolgoročne aktivne časovne razmejitve	44.059	76.145	58
	II. Opredmetena osnovna sredstva	6.786.116	7.085.480	96
	1. Zemljišča in zgradbe	6.282.255	6.396.353	98
	a) zemljišča	429.812	429.812	100
	b) zgradbe	5.852.443	5.966.541	98
	3. Druge naprave in oprema	503.786	689.040	73
B.	Kratkoročna sredstva	1.131.779	1.048.133	108
	II. Zaloge	20.493	13.699	150
	III. Kratkoročne finančne naložbe	646.561	588.951	110

	2. Kratkoročna posojila	645.561	588.951	110
	IV. Kratkoročne poslovne terjatve	435.675	432.160	101
	2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	415.965	393.027	106
	3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	19.711	39.133	50
	V. Denarna sredstva	29.049	13.323	218
	2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	415.965	393.027	106
	3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	19.711	39.133	50
C.	Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	29.710	8.907	241
	Zabilančna sredstva	11.263.934	11.263.934	100
	SKUPAJ SREDSTVA	7.988.750	8.230.211	97

Tabela 2: Izkaz vseobsegajočega donosa družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o.

		2012	2011	indeks
1.	Čisti prihodki od prodaje	2.794.980	2.922.023	95
2.	Sprememba vrednosti zalog in proizvodov	-	-	-
3.	Usredstveni lastni proizvodi in storitve	-	-	-
4.	Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi)	170.720	59.512	286
5.	Stroški blaga, materiala in storitev	750.186	732.438	102
6.	Stroški dela	1.672.116	1.678.539	99
7.	Odpisi vrednosti	413.193	416.218	99
8.	Drugi poslovni odhodki	29.836	21.597	138
9.	Finančni prihodki iz deležev	-	-	-
10.	Finančni prihodki iz danih posojil	17.063	25.107	68
11.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	-	-	-
12.	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	5.000	-	-
13.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	73.504	92.806	79
14.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-	-	-
15.	Drugi prihodki	13.818	7.723	179
16.	Drugi odhodki	295	243	121
17.	Davek iz dobička	10.721	15.675	68
18.	Odloženi davki	-	-	-
19.	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	41.731	56.549	74
25.	Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	41.731	56.549	74

Tabela 3: IZKAZ GIBANJA KAPITALA družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o. od 1.1.2012 do 31.12.2012

	Vpoklicani kapital		Kapitalske rezerve		Rezerve iz dobička					Presežek iz prevrednotenj	Preneseni čisti poslovni izid		Čisti poslovni izid poslovnega leta		SKUPAJ KAPITAL
			II		III						V		VI		
	Osnovni kapital	Nevpoklicani kapital	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice in lastne deleže	Lasne delnice in lastni poslovni deleži	Statutarne rezerve	Druge rezerve iz dobička	IV	Preneseni čisti dobiček		Prensena čista izguba	Čisti dobiček poslovnega leta	Čista izguba poslovnega leta		
	I/1	I/2	III/1	III/2	III/3	III/4	III/5		V/1	V/2	VI/1	VI/2			
A.1.	Stanje 31.12.2011	1.981.723	-	-	-	-	-	234.981	-	-	-	-	-	-	2.229.071
A.2.	Stanje 1.1.2012	1.981.723	-	-	-	-	-	234.981	-	-	-	-	-	-	2.229.071
B.1.	Spremembe lastniškega kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B.2.	Celotni vseobsegajoti donos poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.730
a)	Vnos čistega poslovn. izida poroc. obdobja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.730

B.3.	Spremembe v kapitalu	-	-	-	-	-	-	-	2.087	-	-	-	-	-	39.644	-	-	-	-	41.730	-	-	-
b)	Razporeditev dela čistega dobička poroc. obdobj. po sklepu organov vodenja in nadzora	-	-	-	-	-	-	-	2.087	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.087)	-	-	-
c)	Razporeditev dela čistega dobička za oblikovanje dodatnih rezerv po sklepu skupščine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39.644	-	-	-	-	(39.644)	-	-	-
C.	Končno stanje poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	-	14.454	-	-	-	-	-	274.625	-	-	-	-	-	-	-	2.270.801

Tabela 4: IZKAZ GIBANJA KAPITALA družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o. od 1.1.2011 do 31.12.2011

	Vpoklicani kapital		Kapitalne rezerve					Rezerve iz dobička					Presežek iz prevrednotenj	Preneseni čisti poslovnj izid		Čisti poslovnj izid poslov nega leta		SKUPAJ KAPITAL
	Osnovni kapital	Nevpoklicani kapital	II	III					IV	V		VI						
				Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice in lastne deleže	III/2	Lastne delnice in lastni poslovni deleži	III/3		Statutarne rezerve	Druge rezerve iz dobička	III/4		III/5	Preneseni čisti dobiček	Prenesena čista izguba	Čisti dobiček poslovnega leta	
A.1. Stanje 31.12.2011	1.981.723	-	-	9.540	-	-	-	181.258	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.172.521
A.2. Stanje 1.1.2012	1.981.723	-	-	9.540	-	-	-	181.258	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.172.521
B.1. Spremembe lastniškega kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56.551
a) Vnos čistega poslovn. izida poroc. obdobj.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56.551
B.3. Spremembe	-	-	-	2.828	-	-	-	53.723	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56.551

	v kapitalu																				
b)	Razporeditev dela čistega dobička poroc. obdobj. po sklepu organov vodenja in nadzora	-	2.828	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.087)	-
c)	Razporeditev dela čistega dobička za oblikovanje dodatnih rezerv po sklepu skupščine	-		-																	(53.723)
C.	Končno stanje poročevalskega obdobja	-	12.368	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.229.072

Tabela 5: Izkaz denarnih tokov na dan 31.12.2012

		31.12.2012	31.12.2011
A	Denarni tokovi pri poslovanju		
a	Postavke izkaza poslovnega izida	509.783	537.244
b	Spremembe čistih obratnih sredstev poslovnih postavk bilance stanja	29.509	203.231
c	Prebitek prejemkov ali prebitek izdatkov pri poslovanju	539.292	334.013
B	Denarni tokovi pri naložbenju		
a	Prejemki pri naložbenju	389.020	677.653
b	Izdatki pri naložbenju	531.980	618.402
c	Prebitek prejemkov ali prebitek izdatkov pri naložbenju	142.960	59.251
C	Denarni tokovi pri financiranju		
a	Prejemki pri financiranju	-	-
b	Izdatki pri financiranju	380.606	402.404
c	Prebitek prejemkov ali prebitek izdatkov pri financiranju	380.606	402.404
C	Končno stanje denarnih sredstev	29.049	13.323
a	Denarni izid v obdobju	15.726	9.140

b	Začetno stanje denarnih sredstev	13.323	22.463

2. 2. Krajša pojasnila posameznim postavkam bilance stanja

2. 2.1. DOLGOROČNA SREDSTVA

2. 2.1.1. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev

Družba DSO-Gornja Radgona d.o.o. izkazuje v poslovnih knjigah neopredmetena dolgoročna sredstva posebej po nabavnih vrednostih in posebej po popravkih vrednosti, kot kumulativni odpis, ki je posledica amortizacije. V Bilanco stanja so vpisani le po neodpisani vrednosti, ki je razlika med nabavno vrednostjo in popravkom vrednosti. Neopredmetena dolgoročna sredstva se vrednotijo po modelu nabavne vrednosti.

	31.12.2012	31.12.2011
Neopredmetena dolgoročna sredstva	31.864	31.864
Dolgoročne premoženjske pravice	25.778	20.018
Popravek vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev	31.864	31.864
Popravek vrednosti drugih neopredmetenih dolgoročnih sredstev	31.864	31.864
Skupaj	6.086	11.864

Neopredmetena osnovna sredstva obsegajo kupljeno računalniško programsko opremo za potrebe obvladovanja vseh poslovnih procesov družbe oz. doma ter antivirusne programe. Amortizacijska stopnja za programsko opremo je 20 % za ostale premoženjske pravice pa 10 %.

Neopredmetena osnovna sredstva niso zastavljena kot jamstvo za dolgove, kajti pridobljena so bila z lastnimi sredstvi in niso bila prevrednotena.

Tabela 6: Izkaz gibanja neopredmetenih dolgoročnih sredstev

NABAVNA VREDNOST	Druga neopredmetena dolgoročna sredstva	Kratkoročni predujmi	Neopredmetena dolgoročna sredstva v gradnji oz. izdelavi	Skupaj
Stanje 1.1.2012	31.864			31.864
Pridobitve				
Odtujitve				
Prevrednotovanje				

Stanje 31.12.2012	31.864		31.864
<i>POPRAVEK VREDNOSTI</i>			
Stanje 1.1.2012	20.018		20.018
Pridobitve			
Odtujitve			
Amortizacija	5.760		5.760
Prevrednotovanje			
Stanje 1.12.2011	25.778		25.778
Neodpisana vrednost 1.1.2012	11.846		11.846
Neodpisana vrednost 31.12.2012	6.086		6.086

2.2.1.1.1. Dolgoročne aktivne časovne razmejitve

	31.12.2012	31.12.2011
Dolgoročne aktivne časovne razmejitve	44.059	76.018
Skupaj	44.059	76.018

Družba je v letu 2012 oblikovala dolgoročne aktivne časovne razmejitve v višini 9.470 eur, katere ima namen razmejevati na daljši rok. Sicer gre za stroške pregleda klimatskih naprav in varnostne razsvetljave. V letu 2012 je družba odpravila dolgoročne aktivne časovne razmejitve v višini 41.556 eur.

2.2.1.2. Opredmetena osnovna sredstva

V poslovnih knjigah so posebej izkazane nabavne vrednosti in posebej popravki vrednosti, pri čemer popravek vrednosti predstavlja kumulativni odpis v posledici amortizacije. V bilanci stanja so izkazana po neodpisani vrednosti, ki predstavlja razliko med nabavno in odpisano vrednostjo. Opredmetena osnovna sredstva se vrednotijo po modelu nabavne vrednosti.

Tabela 7: Opredmetena osnovna sredstva

NABAVNA VREDNOST	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Drobni invent.	Večletn i nasadi	Druga opred. osnovn sredstv	Opredm osnova sredstv. v izdelavi	Skupaj
Stanje 1.1.2012	429.812	6.688.785	1.332.886	59.689	111			8.511.283
Pridobitve		87.875	15.570					103.445
Odtujitve		73	767	57				897
Prenosi								
Stanje 31.12.2012	429.812	6.776.587	1.347.689	59.632	111			8.613.831
POPRAVEK VREDNOSTI								
Stanje 1.1.2012		722.244	660.366	43.169	24			1.425.803
Pridobitve								
Odtujitve			741	57				798
Amortizacija		201.901	188.892	11.906	11			402.710
Prenosi								
Stanje 31.12.2012		924.145	848.517	55.018	35			1.827.715
NEODPISA NA VREDNOST 1.1.2012	429.812	5.966.541	672.520	16.520	87			7.085.480
NEODPISA NA VREDNOST 31.12.2012	429.812	5.852.442	499.172	4.614	76			6.786.116

Nabavna vrednost **objekta** Dom starejših občanov je proti koncu leta 2012 znašala 6.776.587 eur. Opravljen je bil popravek vrednosti v višini 924.145 eur. Vrednost objekta na dan 31.12.2012 je znašala 5.852.442 eur.

Nabavna vrednost **zemljišča** Dom starejših občanov je proti koncu leta 2012 znašala 429.812 eur. Vrednost zemljišča na dan 31.12.2012 je znašala 429.812 eur.

Nabavna vrednost **opreme** je proti koncu leta 2012 znašala 1.347.689 eur. Opravljen je bil popravek vrednosti v višini 848.517 eur. Vrednost opreme na dan 31.12.2012 je znašala 499.172 eur.

Nabavna vrednost **drobnega inventarja** je proti koncu leta 2012 znašala 59.632 eur. Odpisana vrednost je 55.018 eur. Vrednost drobnega inventarja na dan 31.12.2012 je tako znašala 4.614 eur.

Nabavna vrednost **večletnih nasadov** je proti koncu leta 2012 znašala 111 eur. Odpisana vrednost je 35 eur. Vrednost večletnih nasadov na dan 31.12.2012 je znašala 76 eur. Pri obračunu popravkov vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev je bila za objekte uporabljena 3 % stopnja.

Pomembno je poudariti, da so opredmetena osnovna sredstva zastavljena kot jamstvo za dolgove. Pridobljena so bila sicer z lastnimi in najetimi finančnimi sredstvi in niso bila prevrednotena. Na **objekt** Dom starejših občanov so v zemljiški knjigi vknjižene **zastavne pravice – hipoteke** na:

- NLB d.d. v višini 5.424.804 eur
- NKBM d.d. v višini 2.742.820 eur
- Javnem stanovanjskem skladu RS v višini 1.839.180 eur

2.2.2. KRATKOROČNA SREDSTVA

2.2.2.1. *Kratkoročne finančne naložbe*

	31.12.2012	31.12.2011
Kratkoročni dani depoziti bankam in drugim	646.561	588.951
Skupaj	646.561	588.951

Kratkoročne naložbe se nanašajo na dane depozite pri komercialnih bankah v višini 565.761 eur in drugih institucijah v višini 80.880 eur z namenom oplemenitenja denarnih sredstev, pri čemer je obrestna mera poslovna skrivnost. V družbi menijo, da so depoziti pri komercialnih bankah najbolj varna oblika kratkoročnih finančnih naložb.

2.2.2.2. *Kratkoročne poslovne terjatve*

Tabela 8	31.12.2012	31.12.2011
Kratkoročne terjatve do kupcev	415.965	393.027
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi	423.504	399.759
Oslabitev terjatev do kupcev	-7.539	-6.732
Kratkoročno dani predujmi in varščine	0	0
Drugi kratkoročno dani predujmi	0	0
Kratkoročne terjatve povezane s finančnimi prihodki	6.996	6.070
Kratkoročne terjatve za obresti	16.811	15.885
Oslabitev terjatev povezanih s finančnimi prihodki	-9.815	-9.815
Druge kratkoročne terjatve	12.714	33.062
Terjatve za vstopni DDV in DDPO	4.626	29.604

Ostale kratkoročne terjatve	8.088	3.458
Skupaj	435.675	432.159

Kratkoročne terjatve predstavljajo fakturirane storitve osnovne koncesijske dejavnosti. Od skupnih terjatev do kupcev v višini 423.504 eur, znašajo nezapadle terjatve 161 eur, zapadle terjatve do 15 dni 253.102 eur, do 30 dni 21 eur, do 60 dni 107.061 eur in nad 60 dni 63.481 eur. Oslabitev vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev znaša 7.539 eur.

Druge kratkoročne terjatve predstavljajo terjatve do državnih institucij v višini 4.626 eur. Ostale terjatve v višini 8.088 eur predstavljajo terjatve za nadomestila od bolnih in terjatve do zavarovalnic iz naslova povračila odškodnin.

2.2.2.3. Denarna sredstva

2.2.2.3.1. Dobroimetje pri bankah – vrednostni papirji in gotovina

Tabela 9	31.12.2012	31.12.2011
Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice	1.804	1.160
Denarna sredstva v blagajni	1.804	1.160
Denar na poti		0
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih institucijah	27.245	12.163
Denarna sredstva na računih	27.245	12.163
Devizna sredstva na računih		0
Skupaj	29.049	13.323

Družba DSO-Gornja Radgona d.o.o. nima sklenjene pogodbe o dovoljeni prekoračitvi denarnih sredstev na transakcijskem računu.

2.2.3. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

	31.12.2012	31.12.2011
Kratkoročno odloženi stroški oz. odhodki	6.133	8.607
Kratkoročno ne zaračunani prihodki	14.577	0
Skupaj	20.710	8.607

Družba DSO-Gornja Radgona d.o.o. je oblikovala aktivne časovne razmejitve: za stroške zavarovanj za objekt in kombinirano službeno vozilo, za bančne stroške in stroške reklam ter ne zaračunane prihodke iz naslova javnih del.

2.3. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

Tabela 10: Obveznosti do virov sredstev družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o.

	31.12.2012	31.12.2011	indeks
A. Kapital	2.270.802	2.229.071	102
<i>I. Vpoklicani kapital</i>	1.981.723	1.981.723	100
1. Osnovni kapital	1.981.723	1.981.723	100
<i>II. Kapitalske rezerve</i>	-	-	-
<i>III. Rezerve iz dobička</i>	289.079	247.348	117
1. Zakonske rezerve	14.454	12.367	117
5. Druge rezerve iz dobička	274.625	234.981	117
B. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	33.879	19.965	170
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	31.839	19.965	159
3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	2.040	-	-
C. Dolgoročne obveznosti	3.907.167	4.220.678	93
<i>I. Dolgoročne finančne obveznosti</i>	3.907.167	4.220.678	93
3. Druge dolgoročne finančne obveznosti	3.907.167	4.220.678	93
<i>II. Dolgoročne poslovne obveznosti</i>	-	-	-
<i>III. Odložene obveznosti za davek</i>	-	-	-
Č. Kratkoročne obveznosti	1.774.611	1.759.452	101

	<i>I. Obveznosti vključene v skupine za odtujitev</i>	-	-	-
	<i>II. Kratkoročne finančne obveznosti</i>	313.511	302.102	104
	2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank	313.511	302.102	104
	<i>II. Kratkoročne poslovne obveznosti</i>	1.461.100	1.457.350	100
	2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.334.874	1.336.490	100
	2. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	126.226	120.860	104
D.	Kratkoročne pasivne časovne razmejitev	2.292	1.045	219
	Za bilančne obveznosti	11.263.934	11.263.934	100
	SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	7.988.750	8.230.211	97

2.3.1. KAPITAL

Celotni kapital družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o. predstavlja obveznost do obeh lastnikov podjetja, ki zapade v plačilo, ko družba preneha s poslovanjem, pri čemer se velikost kapitala popravi glede na dosegljivo ceno čistega premoženja družbe ali ko se sprejme sklep o dokapitalizaciji družbe, zaradi zmanjšanja obsega poslovanja družbe.

Celotni kapital družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o. je opredeljen ne samo z vrednostmi kapitalskih deležev, ki sta jih lastnika vložila v družbo, temveč tudi vrednosti, ki so izkazane v zvezi s poslovnim izidom družbe.

V izkazu gibanja kapitala družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o. so prikazane spremembe stanja kapitala in gibanje kapitala.

Tabela 10	31.12.2012	31.12.2011
Vpoklicani kapital	1.981.723	1.981.723
Osnovni kapital – kapitalna vloga	1.981.723	1.981.723
Rezerve iz dobička	289.079	247.349
Zakonske rezerve	14.454	12.367
Druge rezerve iz dobička	274.625	234.981
Čisti dobiček ali čista izguba		
Prenesena čista izguba iz prejšnjih let		
Izguba / dobiček poslovnega leta		
Skupaj	2.270.802	2.229.071

Družba DSO-Gornja Radgona d.o.o. je v poslovnem letu 2012 poslovala z dobičkom, ki ga je namenila oblikovanju zakonsko določenih rezerv v vrednosti 2.087 eur in drugih rezerv iz dobička v vrednosti 39.644 eur.

Družba nima pogojno odobrenega kapitala, prav tako v letu 2012 tudi ni opravila nobenega pogojnega povečanja kapitala.

2.3.2. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

	31.12.2012	31.12.2011
Rezervacije za odpravnine	12.802	2.926
Rezervacije za jubilejne nagrade	19.037	17.039
Prejete donacije	2.040	0
Skupaj	33.879	19.965

2.3.3. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

2.3.3.1. Dolgoročne finančne obveznosti

	31.12.2012	31.12.2011
Dolgoročne finančne obveznosti	3.907.167	4.220.678
Dolgoročna posojila pridobljena pri domačih bankah	3.907.167	4.220.678
Dolgoročno dobljene vloge domačih oseb	0	0

Družba DSO-Gornja Radgona d.o.o. je leta 2007 najela dolgoročni kredit pri NLB d.d. v znesku 5.424.804 eur. Kredit je bil delno poplačan dne 23.6.2008 v znesku 1.715.326 eur, ko je družba najela kredit pod ugodnejšimi finančnimi pogoji pri Javnem stanovanjskem skladu RS v znesku 1.839.130 eur. Krediti so zavarovani s zastavno pravico – hipoteko.

	Datum zapadlosti	Znesek na dan 31.12.2012
Kredit pri NLB d.d.	2023	2.365.674
Kredit pri Javnem stanovanjskem skladu RS	2023	1.541.493

2.3.3.2. Dolgoročne poslovne obveznosti

	31.12.2012	31.12.2011
Dolgoročne poslovne obveznosti	0	0
Dolgoročni dolgovi iz finančnega najema	0	0

2.3.4. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI

2.3.4.1. Kratkoročne finančne obveznosti in poslovne obveznosti

	31.12.2012	31.12.2011
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	1.334.874	1.336.490
Prejeti kratkoročni predujmi	0	0
Kratkoročne obveznosti za obresti	0	0
Kratkoročne obveznosti do bank	313.511	302.102
Druge kratkoročne obveznosti	126.226	120.860
Skupaj	1.774.611	1.759.452

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev se nanašajo večinoma na obveznosti do družbe Stavbar gradnje d.o.o., ki je bila izvajalec gradbenih del v znesku 1.257.180 eur. Predmetna obveznost je predmet asignacijske pogodbe z NKBM d.d., ki je zapadla v plačilo dne 31.12.2010 in je zavarovana z zastavno pravico na nepremičnini – zemljišču parc.št. 173/9 in 173/10, obe k.o. 184 Gornja Radgona. Ostale obveznosti do dobaviteljev niso zavarovane.

Kratkoročne obveznosti do bank predstavljata odplačili dolgoročnih kreditov najetih pri NLB d.d. in Javnem stanovanjskem skladu RS, ki so zapadle v plačilo 2012.

Druge kratkoročne obveznosti predstavljajo obveznosti do zaposlenih 107.038 eur, do drugih državnih institucij 17.307 eur in druge kratkoročne obveznosti v višini 1.881 eur.

2.3.5. *Kratkoročne pasivne časovne razmejitve*

	31.12.2012	31.12.2011
Vnaprej vračunani stroški in prihodki	2.292	1.045
Skupaj	2.292	1.045

2.3.6. *Zunajbilančne knjžbe*

<i>Naziv premoženja</i>	<i>Pravni temelj</i>	<i>Znesek</i>
Nepremičnina – zemljišče parc.št. 173/9 in 173/10, obe k.o. 184 Gornja Radgona	Kreditna pogodba za investicije št. 4163-31H700137/OM	5.424.804
Nepremičnina – zemljišče parc.št. 173/9 in 173/10, obe k.o. 184 Gornja Radgona	Kreditna pogodba št. 23032-2-07	1.839.130
Denarne terjatve	Pogodba o zastavi terjatev št. 486/09	1.257.180
Nepremičnina – zemljišče parc.št. 173/9 in 173/10, obe k.o. 184 Gornja Radgona	Pogodba o zastavi nepremičnin in stavbne pravice št. 140/09	2.742.820
Skupaj		11.263.934

Družba DSO-Gornja Radgona d.o.o. je najela kredit pri NLB d.d. za gradnjo objekta. Kredit je zavarovan s hipoteko v vrednosti 5.424.804 eur. Ob najetju kredita pri Javnem stanovanjskem skladu RS je NLB d.d. dala bančno garancijo v vrednosti 1.839.130 eur. Na temelju pogodbe o zastavi terjatev je družba Stavbar gradnje d.o.o. zastavila pri NKBM d.d. denarne terjatve do družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o. in nepremičnino – zemljišče parc.št. 173/9 in 173/10, obe k.o. 184 Gornja Radgona, do maksimalne hipoteke 4 mio. eur.

2.4. PRIHODKI IN ODHODKI

2.4.1. Prihodki

	31.12.2012	31.12.2011
Prihodki od prodaje storitev	2.794.980	2.922.023
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala	0	0
Prihodki od dotacij, subvencij, regresí	168.861	59.094
Prevrednotovalni poslovni prihodki	1.859	418
Skupaj	2.965.700	2.981.535

2.4.2. Odhodki

Stroški in poslovni odhodki po strukturi

	31.12.2012	31.12.2011
Stroški materiala	499.449	479.324
Stroški storitev	250.738	253.113
Stroški dela	1.672.116	1.678.539
Amortizacija	408.117	407.608
Rezervacije	14.632	0
Drugi stroški	15.204	21.597
Skupaj	2.860.256	2.840.181

2.5. Čisti poslovni izid iz rednega delovanja

PRIHODKI iz rednega delovanja	2012	2011
Čisti prihodki iz prodaje in usredstvenih lastnih učinkov	2.794.980	2.922.023
Drugi prihodki od poslovanja	168.861	59.094
Prevrednotovalni poslovni prihodki	1.859	418

Prihodki od financiranja	17.063	25.107
Drugi prihodki, ki so povezani s poslovnimi učinki	13.818	7.423
Skupaj prihodki	2.996.581	3.014.065

ODHODKI iz rednega delovanja	2012	2011
Stroški prodajanja in stroški splošnih dejavnost	2.860.256	2.840.182
Prevrednotovalni poslovni odhodki	5.075	8.610
Odhodki financiranja	78.504	92.806
Drugi odhodki	295	242
Skupaj odhodki	2.944.130	2.941.840
Čisti poslovni izid iz rednega delovanja	52.451	72.225

2.5. Čisti izidi obračunskega obdobja

Vrsta dobička / izgube	2012	2011
Dobiček / izguba iz poslovanja	100.369	132.743
Dobiček / izguba iz financiranja	61.441	67.699
Izredni dobiček / izguba	13.523	7.181
Celotni dobiček / izguba	52.451	72.225
Davek iz dobička	10.720	15.674
Skupaj prihodki	41.731	56.551

3. Utemeljenost ustanovitve gospodarske družbe in kapitalskih vlaganj

3.1 Pravna utemeljenost

Nadzorni odbor je opravil nadzor z namenom ugotavljanja

- a) učinkov vložitve kapitalske naložbe občine v gospodarsko družbo,
- b) pristojnosti občine za ustanovitev gospodarske družbe za izvajanje institucionalnega varstva v domovih za starejše,
- c) upravičenosti ustanovitve gospodarske družbe z namenom, da posredno, preko gospodarske družbe pridobi koncesijo države.

Nadzorni odbor je za ugotavljanje pravne utemeljenosti in dopustnosti ustanovitve gospodarske družbe pregledal določila naslednjih predpisov:

- a) Zakon o socialnem varstvu (Ur.l. RS, št. 3/07-UPB2),

- b) Zakon o javnih financah (Ur.l. RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 109/08 in 49/09),
- c) Zakon o lokalni samoupravi (Ur.l. RS, št. 95/07-UPB2, 76/08 in 79/09),
- d) Zakon o gospodarskih družbah (Ur.l. RS, št. 30/93).

Zakon o socialnem varstvu določa:

- v določilih 1. odst. 16. člena, da institucionalno varstvo obsega vse oblike pomoči v zavodu, v drugi družini ali drugi organizirani obliki s katero se upravičencem nadomeščajo ali dopolnjujejo funkcije doma in lastne družine, zlasti pa bivanje, organizirana prehrana in varstvo ter zdravstveno varstvo;
- v določilih 42. člena javne službe na področju socialnega varstva med katere uvršča tudi institucionalno varstvo;
- v določilih 43. člena, da država zagotavlja mrežo javne službe za socialno preventivo, za prvo socialno pomoč, za osebno pomoč, za pomoč družini na domu, za institucionalno varstvo iz 16. člena zakona ter za vodenje in varstvo; občina pa zagotavlja mrežo javne službe pomoči na domu;
- v določilih 41. b člena, da storitve, ki jih zakon določa kot javno službo, opravljajo v okviru mreže javne službe pod enakimi pogoji javno socialno varstveni zavodi ter druge pravne in fizične osebe, ki pridobijo koncesijo na javnem razpisu.

Zakon o lokalni samoupravi določa:

- v določilih 21. člena, da med izvirne naloge občine sodi tudi pospeševanje služb socialnega skrbstva, vendar v povezavi s 43. členom Zakona o socialnem varstvu, ki pa kot že omenjeno med izvirne pristojnosti občine na področju socialnega varstva določa javno službo pomoči družini na domu, ne pa institucionalnega varstva v domovih za starejše,
- v določilih 61. člena, da občina zagotavlja izvajanje lokalnih javnih služb, ki jih sama določa in javnih služb določenih z zakonom, določila istega 61. člena določajo namreč, da lahko občina opravljanje lokalnih javnih služb zagotavlja:
 - a) neposredno v okviru občinske uprave,
 - b) z ustanavljanjem javnih zavodov in javnih podjetij,
 - c) s podeljevanjem koncesij,
 - d) z vlaganjem lastnega kapitala v dejavnost pravnih oseb zasebnega prava.

Zakon o javnih financah določa:

- v določilih 67. člena, da med izvirne naloge občine sodi tudi pospeševanje služb socialnega skrbstva, vendar v povezavi z določili 43. člena Zakona o socialnem varstvu, ki pa kot že omenjeno med izvirne pristojnosti občine na področju socialnega varstva določa javno službo pomoči družini na domu, ne pa institucionalnega varstva v domovih za starejše; Za opravljanje javnih služb in dejavnosti v javnem interesu namreč lahko država oz. občina organizirata državno oz. občinsko premoženje v obliki javnih zavodov, javnih gospodarskih zavodov, javnih podjetij, javnih skladov in agencij. Izhajajoč iz dejstva, da citirano določilo definira »opravljanje javnih služb in dejavnosti v javnem interesu«, je moč smiselno razumeti:
 - a) da lahko država (ministrstvo), v katere pristojnost šteje tudi zagotavljanje javnih služb (po Zakonu o socialnem varstvu), zagotovi predmetno dejavnost v organiziranih oblikah, kot to določa določilo 43. člena in na podlagi podeljene koncesije »drugim pravnim in fizičnim osebam« ki izpolnjujejo predpisane pogoje;
 - b) da občina, ki sicer želi zagotavljati izvajanje »dejavnosti, ki je v javnem (občinskem) interesu«, ki pa ima naravo javne službe za katere zagotavljanje in/ali izvajanje ni zadolžena občina sama, temveč gre za javno službo iz pristojnosti države; tako lahko občina zagotavlja oz. izvaja dejavnosti v javnem interesu v eni izmed statusno-pravnih oblik, ki so določene v določilu 67. člena Zakona o javnih financah.

Zakon o gospodarskih družbah določa:

- v določilih 3. člena, da se za gospodarske družbe praviloma štejejo vse vrste družb oz. pravnih oseb, ki na trgu samostojno opravljajo pridobitno dejavnost, kot svojo izključno dejavnost;

-v določilih 4. člena, da se za gospodarske družbe štejejo vse vrste družb, ki so ustanovljene na podlagi Zakona o gospodarskih družbah tudi v primeru, če opravljajo v celoti ali deloma dejavnost, ki ni pridobitna.

Zakon o socialnem varstvu statusno pravno ne definira natančno oblik pravnih oseb, ki se jim lahko podeli pravica do koncesij. Določa le, da se lahko pravica do koncesije podeli javnemu zavodu, zasebnemu zavodu lahko pa tudi gospodarski družbi. Pomembno je dejstvo, da določila 43. člena Zakona o socialnem varstvu, v zvezi z določili 16. člena istega zakona, uvrščajo med dejavnosti socialnega varstva tudi institucionalno varstvo starejših. Vendar sodi omenjena dejavnost po določilih 41. a člena istega zakona med nepridobitne dejavnosti v pristojnosti države.

Občina lahko na podlagi določil 61. člena Zakona o lokalni samoupravi za potrebe opravljanja lokalnih javnih služb vlaga lastni kapital v dejavnost pravnih oseb zasebnega prava, vendar pa ni pristojna za določanje lokalne javne službe za izvajanje dejavnosti institucionalnega varstva starejših, saj je le-ta v pristojnosti države.

Občina lahko zagotavlja oz. izvaja dejavnosti v javnem interesu, vendar v eni izmed statusno-pravnih oblik, ki so določene v določilu 67. člena Zakona o javnih financah. Ustanovitev gospodarske družbe z namenom izvajanja dejavnosti institucionalnega varstva je možna, vendar tedaj, ko zasleduje zasebni interes, ne pa javni interes.

3.2 Družbeno-ekonomska utemeljenost

Temeljni cilj zagotavljanja institucionalnega varstva starejših v Občini Gornja Radgona je bil zagotoviti institucionalno varstvo starejših na območju teritorija občine. S čemer se omogoči občanom Občine Gornja Radgona bivanje v domu, ki nudi oskrbovancem t.i. domače družbeno okolje. Z ozirom na dotedanjo politiko pristojnega ministrstva do institucionalnega varstva starejših, je veljala usmeritev občine, da ustanovi javni zavod in s sofinanciranjem ministrstva izgradi objekt za potrebe izvajanja institucionalnega varstva starejših.

Pristojno ministrstvo in Vlada RS sta s spremembo politike do sofinanciranja investicijskih projektov izgradnje domov za starejše v R Sloveniji oz. opustitev tovrstnega sofinanciranja, v temeljih vplivala na že opisane usmeritve Občine Gornja Radgona. Navedena povsem nova dejstva so narekovala nujno spremembo namer in namenov Občine Gornja Radgona. Temeljni cilj je kljub navedenemu ostal isti, le načini za doseg te ciljev so se morali spremeniti.

Sledilo je spoznanje, da je praktično edini možen vir finančnih sredstev iz državnega proračuna, pridobitev koncesije za sofinanciranje dejavnosti.

Nova spoznanja so pomenila, da je morala Občina Gornja Radgona za potrebe zagotovitve financiranja investicije izgradnje objekta, poiskati in izbrati alternativne načine.

Z vidika finančno-ekonomske in časovne komponente je v bila odločitev za ustanovitev gospodarske družbe Dom starejših občanov Gornja Radgona d.o.o., skupaj s pravno osebo zasebnega prava - gospodarsko družbo Stavbar gradnje d.o.o., morda tedaj edina kratkoročna možnost uresničitve investicijskega projekta izgradnje objekta.

V kolikor se ocenjuje odločitev pristojnih organov občine, da občina ustanovi z zasebnim soinvestitorjem gospodarsko družbo z namenom izgradnje objekta za institucionalno varstvo starejših in ciljem zagotovitve čim nižje cene oskrbnega dne v domu za starejše, je bila le-ta tedaj z družbeno-ekonomskega vidika očitno dovolj sprejemljiva, da se je odločitev udejanila v uresničitvi projekta.

4. UGOTOVITVE in ZAKLJUČKI

1. Gospodarska družba DSO-Gornja Radgona d.o.o. je ustanovljena z namenom izgradnje objekta - Dom starejših občanov s kapaciteto do 150 oskrbovancev, v skladu s standardi in priporočili pristojnega ministrstva za družino in socialne zadeve.
2. Najavo namere za izgradnjo Doma starejših občanov v Gornji Radgoni je sprejel občinski svet Občine Gornja Radgona s sklepom občinskega sveta Občine Gornja Radgona v letu 2004.
3. Občinski svet sprejel dokument identifikacije investicijskega projekta, s katerim je določil obseg ležišč ter odločitev, da bo Občina Gornja Radgona za sofinanciranje zagotovila 1.331.163,00 eur.
4. Kapitalski vložek v osnovni kapital družbe in s tem svoj poslovni delež je Občina Gornja Radgona zagotovila z Odlokom o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2006 na 25. seji občinskega sveta Občine Gornja Radgona z dne 30.3.2006
5. Gospodarska družba DSO-Gornja Radgona d.o.o. je bila ustanovljena s Pogodbo o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo opr.št. SV 252/2006, sklenjeno za nedoločen čas ter notarsko overjeno dne 12.4.2006 in dopolnjeno 22.11.2010.
6. Osnovni kapital družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o. ob ustanovitvi je znašal 20.447,00 eur.
7. Poslovni delež Občine Gornja Radgona v osnovnem kapitalu družbe je 10.432,00 eur ali 51 %.
8. Poslovni delež družbe Stavbar gradnje d.o.o. v osnovnem kapitalu družbe je 10.015,00 eur ali 49 %.
9. Občina Gornja Radgona ima v skupščini družbe v skladu s svojim poslovnim deležem 51 glasov in družba Stavbar gradnje d.o.o. 49 glasov.
10. S Pogodbo o ustanovitvi družbe je bilo tudi sklenjeno, da družbenika dokapitalizirata družbo in sicer
 - Občina Gornja Radgona s stvarnim kapitalskim vložkom, stavbnim zemljiščem parc.št. 173/4, k.o. 184 Gornja Radgona, v vrednosti 429.811,00 eur in s finančnim kapitalskim vložkom 567.518,00 eur.
 - gospodarska družba Stavbar gradnje d.o.o. s finančnim kapitalskim vložkom 961.024,00 eur.
11. Družbenika bi morala za zaprtje finančne konstrukcije z vplačilom osnovnega kapitala vplačati še 929.323,00 eur, ob predpostavki, da bi vrednost izgradnje objekta znašala 8.335.848,00 eur.
12. Iz Bilance stanja družbe DSO- Gornja Radgona d.o.o. za leto 2008 izhaja, da je dejanska vrednost izgradnje objekta znašala 8.706.624,00 eur, ali 370.776,00 eur več kot je bilo načrtovano.
13. Družbenika bi morala pokriti vrednost 1.305.923 eur, ki predstavlja razliko med končno vrednostjo investicije in realiziranimi viri financiranja.
14. Občina Gornja Radgona bi morala dokapitalizirati družbo v vrednosti 666.020 eur.
15. Družba Stavbar gradnje d.o.o. bi morala dokapitalizirati družbo v vrednosti 639.902 eur.
16. Družba Stavbar gradnje d.o.o. je kot izvajalka gradbenih del pri izgradnji objekta zastavila vrednosti iz neporavnanih faktur z asignacijsko pogodbo pri komercialni banki NKBM d.d. denarne terjatve v znesku 1.257.180,23 eur, hkrati pa tudi zastavila premoženje družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o. do maksimalne hipoteke.
17. Iz Bilance stanja družbe DSO- Gornja Radgona d.o.o. za leto 2012 izhaja, da je družba DSO-Gornja Radgona d.o.o. v poslovnem letu 2012 poslovala z dobičkom v višini 41.731 eur (v letu 2011 56.549 eur).
18. Čisti dobiček je družba po sklepih organov družbe namenila oblikovanju zakonsko določenih rezerv v vrednosti 2.087 eur in drugih rezerv iz dobička v vrednosti 39.644 eur.

19. Družba DSO-Gornja Radgona d.o.o. je poslovala v letu 2012 (tudi v letu 2011) s čistim dobičkom, kljub dejstvu, da družbenika nista izvedla, s pogodbo o ustanovitvi družbe dogovorjeno zavezo, dokapitalizacijo družbe.
20. Tveganja v poslovanju družbe predstavljajo: stečaj družbe Stavbar gradnje d.o.o., zastavitev premoženja družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o. za družbo Stavbar gradnje d.o.o., najeti krediti in ne izvedena dokapitalizacija družbe.

5. PRIPOROČILA in PREDLOGI

1. Z ozirom na ugotovljena, realna tveganja, ki lahko vplivajo na poslovanje družbe DSO-Gornja Radgona d.o.o. Nadzorni odbor meni in predlaga da Občina Gornja Radgona pripravi izhodišča s strateškimi rešitvami svojih nadaljnjih ravnanj in postopanj.
2. Nadzorni odbor tudi priporoča, da Občina Gornja Radgona določi strateške cilje in strategijo za doseg le-teh, z namenom, da se:
 - a) vrednostno in časovno opredelijo pričakovanja in dosegljivost ciljev v zvezi z vloženim kapitalom občine v družbo DSO-Gornja Radgona d.o.o.;
 - b) realno oceni možnost uresničitve (ob ustanovitvi družbe) zastavljenega cilja »zagotovitve čim nižje cene oskrbnega dne« v primerjavi z drugimi domovi;
 - c) ugotovi nadaljnji interes povezan z nujnimi vlaganji v družbo DSO-Gornja Radgona d.o.o. iz naslova dokapitalizacije.
3. Nadzorni odbor tudi meni, da bi morala Občina Gornja Radgona pri obravnavi in določanju bodočih ravnanj in ciljev upoštevati tudi:
 - a) vprašanje pravne utemeljenosti soustanovitve gospodarske družbe za potrebe institucionalnega varstva starejših,
 - b) uveden stečajni postopek zoper družbo Stavbar gradnje d.o.o. – v stečaju.

POOBlašČENCI ZA NADZOR:

Bojan ERLIH

Miran BEZJAK

Ana HAMLER

PREDSEDNIK
NADZORNEGA ODBORA:
Bojan ERLIH

