



MESTNA OBČINA MARIBOR
ŽUPAN

Ulica heroja Staneta 1, 2000 Maribor,
www.maribor.si, email: mestna.obcina@maribor.si

GMS - 684

MARIBOR2018
Evropska prestolnica socialne ekonomije

MARIBOR
EVROPSKO MESTO ŠPORTA
ŠPORTNA DESTINACIJA 2018

Številka: 40900-1/2018-2

Datum: 7.5.2018

MESTNI SVET
MESTNE OBČINE MARIBOR

**ZADEVA: PREDLOG ZA OBRAVNAVO NA 36. REDNI SEJI MESTNEGA SVETA
MESTNE OBČINE MARIBOR**

NASLOV GRADIVA: Povečanje osnovnega kapitala Javnega podjetja Marprom,
d.o.o. z vložki

GRADIVO PRIPRAVIL: Bernard Majhenič, direktor Javnega podjetja Marprom, d.o.o.

GRADIVO PREDLAGA: dr. Andrej Fištravec, župan

POROČEVALEC: Rado Sodin, S & S Revizijska družba d.o.o.

- PREDLOG SKLEPA:
- 1. Mestni svet sprejme sklep, da se osnovni kapital Javnega podjetja Marpom, d.o.o. poveča za 500.000,00 EUR.**
 - 2. Mestni svet Mestne občine Maribor pooblašča župana, da podpiše notarsko listino o prevzemu vložka.**

dr. Andrej Fištravec
župan Mestne občine Maribor





MESTNA OBČINA MARIBOR
MESTNA UPRAVA
URAD ZA KOMUNALO, PROMET IN PROSTOR

PODPISNI LIST
PREDLOGA ZA OBRAVNAVO NA 36. REDNI SEJI MESTNEGA SVETA
MESTNE OBČINE MARIBOR

Naslov gradiva:	Povečanje osnovnega kapitala Javnega podjetja Marprom, d.o.o. z vložki
Priloge gradiva (navedba morebitnih prilog):	1. Strokovno mnenje S & S Revizijske družbe d.o.o. 2. Sklep nadzornega sveta Javnega podjetja Marprom, d.o.o. 3. Osnutek notarske listine o prevzemu vložka

Pregledali in parafirali:

Podpisniki	Ime in priimek podpisnika	Pristojen organ	Datum	Podpis tistega, ki podpiše oz. parafira
Gradivo pripravil-a:	Bernard Majhenič		7.5.2018	
Gradivo pregledal-a vodja organa in morebitni vodja NOE:				
Gradivo usklajeno s pristojnimi organi (če je gradivo pripravljeno izven MOM):				
Dodatni pregled na predlog pripraviljavca	Vili Eisenhut Marija Kavčič (finančni odbor - proučeni v nebolovni)	UKPP	8.5.2018 9.5.2018	
Gradivo prejela služba MS v fizični in elektronski obliki	Rosana Klančnik	Služba za delovanje mestnega sveta	10.5.2018	
Gradivo pregledal direktor MU	Mateja Cekič	Kabinet župana		
Gradivo podpisal župan:	Dr. Andrej Fištravec	Kabinet župana		

Pravni pregled: Miha Senekovič SPZ 9.5.2018

OBRAZLOŽITEV GRADIVA

1. PODLAGA ZA PRIPRAVO GRADIVA

Povečanje osnovnega kapitala družbe z omejeno odgovornostjo ureja 517. člen Zakona o gospodarskih družbah (Ur. l.RS, št. (65/09 – uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13, 55/15 in 15/17; v nadaljevanju ZGD-1).

Skupščina družbenikov lahko sklene, da se poveča osnovni kapital. Povečanje osnovnega kapitala se lahko opravi kot povečanje osnovnega kapitala z vložki ali kot povečanje osnovnega kapitala iz sredstev družbe. V konkretnem primeru gre za povečanje osnovnega kapitala z vložki, in sicer z denarnim vložkom.

Glede na to, da mora družbenik prevzeti vložek povečanega osnovnega kapitala, ki mora biti sestavljen v obliki notarskega zapisa (519. člen ZGD-1), Javno podjetje Marprom, d.o.o. prilaga tudi osnutek listine za prevzem vložka v obliki notarskega zapisa, ki bi ga moral podpisati župan, zato je smiselno, da Mestni svet pooblasti župana za podpis te listine..

Za povečanje osnovnega kapitala se smiselno uporabljajo določila 475. člena ZGD-1.

Zakon o javnih financah v II. odstavku 73. člena določa, da občinski svet se lahko na predlog pristojnega občinskega organa odloči za nakup delnic ali deleža v gospodarski družbi, če so za nakup zagotovljena sredstva v proračunu in če se s tem zaščitijo občinski interesi. Glede na to, da je Javno podjetje Marprom, d.o.o v 100 % lasti Mestne občine Maribor, ki zanjo izvaja gospodarske javne službe in je Mariborsko Pohorje leta 2014 rešil pred očitnim propadom, menimo, da je potrebno zaščititi občinske interese, to je nemoteno nadaljnje izvajanje gospodarskih javnih služb kot tudi izvajanja dejavnosti smučarskega centra na Mariborskem Pohorju. Z rebalansom Proračuna Mestne občine Maribor so prav tako zagotovljena sredstva za nakup (prevzem) deleža. Glede na navedeno sta izpolnjena zakonska pogoja za dokapitalizacijo Javnega podjetja Marprom, d.o.o.

2. POMEMBNE OKOLIŠČINE OZIROMA VZROKI ZA LIKVIDNOSTNE TEŽAVE

Likvidnostni položaj Javnega podjetja Marprom, d.o.o. je dobro leto dni v nezavidljivem položaju. Bistvena okoliščina, ki podjetju otežuje poravnavanje tekočih obveznosti dobaviteljem ob zapadlosti, so nujne investicije v infrastrukturo Mariborskega Pohorja, ki je bila obsojena na propad. S pridobitvijo 15 - letne koncesije za upravljanje z Mariborskim Pohorjem, je moralo podjetje z lastnimi sredstvi izvesti vzdrževalna in investicijska dela, ki so terjala svoj davek.

Poslovanje podjetja je oteženo predvsem v poletnih mesecih, ko pride do izpada prihodkov tako na prometnem področju kot področju Pohorja.

Konkretne okoliščine oziroma vzroki za likvidnostne težave so natančneje opredeljene v Strokovnem mnenju S & S Revizijske družbe d.o.o..

Osnovni kapital predstavlja sredstva, ki so namenjena v prvi vrsti poslovanju družbe ter zaščiti njenih upnikov in ga družbenik mora zagotoviti ob ustanovitvi podjetja.

Podjetje je **kapitalsko ustrezno**, ko razpolaga z zadostno količino lastniškega kapitala, glede na obseg in vrsto svojega poslovanja. Obseg lastniškega kapitala mora biti takšen, da lahko pokrije vse morebitne izgube, ki izhajajo iz tveganj katerim je podjetje izpostavljeno. Na ta način kapitalska ustreznost zagotavlja dolgoročno oziroma trajno plačilno sposobnost podjetja.

Po veljavni zakonodaji morajo podjetja zagotoviti, da vedno razpolaga z dovolj dolgoročnih virov financiranja (lastniški kapital), predvsem v povezavi z obsegom in vrsto svojega poslovanja, ter s tveganji. Poslovodstvo družbe ima obvezo redno spremljati in preverjati, ali družba dosega kapitalsko ustreznost. Spremljanje in obvladovanje kapitalске ustreznosti podjetja je med najpomembnejšimi zadolžitvami odgovornih v podjetju.

Obratni kapital so sredstva, ki jih podjetje nujno potrebuje za uspešno tekoče poslovanje, da lahko financira zaloge in odplačuje nastale obveznosti. Dovolj velik obratni kapital pomeni, da je podjetje dovolj likvidno za poplačilo tekočih kratkoročnih obveznosti in financiranje rednega poslovanja.

Javno podjetje Marprom d.o.o. na dan 31.12.2017 izkazuje **negativni obratni kapital** v višini - **646.439 EUR**, kar pomeni, da dobavitelji financirajo zaloge in terjatve, saj le tem odplačujemo nastale obveznosti z zamikom.

3. PREDLAGANE REŠITVE

Za zagotovitev tekoče likvidnosti Javnega podjetja Marprom, d.o.o. je nujno potrebna dokapitalizacija v višini 500.000,00 EUR.

Zaključek in mnenje o višini dokapitalizacije prav tako predlaga Strokovnem mnenju S & S Revizijske družbe d.o.o.

Glede na navedeno je, tudi zaradi zaščite občinskih interesov, nujno potrebna dokapitalizacija v predlagani višini.

4. FINANČNE POSLEDICE DOKAPITALIZACIJE

Sprejetje sklepa o povečanju osnovnega kapitala Javnega podjetja Marprom, d.o.o. bo imelo finančne posledice za proračun Mestne občine Maribor, ki pa je bila predvidena z rebalansom proračuna Mestne občine Maribor na proračunski postavki povečanje kapitalskih deležev in finančnih naložb.

Pripravil:
Bernard Majhenič

Javno podjetje
MARPROM d.o.o.

-1-



PK-001-002
2018-000621

7 0. APR. 2018 ✓

STROKOVNO MNENJE

Javno podjetje za mestni potniški promet Marprom d.o.o.
Mlinska ulica 1, 2000 Maribor

Slovenske Konjice, 9. april 2018

PREDMET STROKOVNEGA MNENJA

Pripravili smo neodvisno strokovno mnenje glede likvidnostnega položaja Javnega podjetja Marprom d.o.o. na dan 31. 12. 2017, glede na posredovano Poročilo o negativnem denarnem toku in ukrepih finančnega prestrukturiranja Javnega podjetja Marprom d.o.o. in ga predstavljamo v nadaljevanju.

KRAJŠA PREDSTAVITEV JAVNEGA PODJETJA MARPROM d.o.o.

Javno podjetje Marprom d.o.o. je bilo ustanovljeno leta 2011 z namenom opravljanja varnega in udobnega mestnega potniškega prometa na območju celotne občine Maribor. Po ustanovitvi junija 2011 je dobro leto dni delovalo kot javni gospodarski zavod, julija 2012 pa je bilo nato s spremembo odloka preoblikovano v Javno podjetje za mestni potniški promet Marprom d.o.o. (v nadaljevanju Marprom).

Ob izvajanju mestnega potniškega prometa in drugih vrst avtobusnih prevozov, servisnega vzdrževanja vozil in oglaševanja je Marprom v preteklosti prevzemal še dodatne dejavnosti; tako je decembra 2012 začel upravljati avtobusno postajo Maribor, oktobra 2014 je pod okrilje Marproma prešlo upravljanje pohorskih žičnic, januarja 2017 pa je podjetje nato prejelo dolgoročno (15-letno) koncesijo za upravljanje žičnic na Mariborskem Pohorju, smučišč in spremljevalnih objektov.

Novembra 2017 je pod okrilje Marproma prešlo še upravljanje javnih parkirišč v Mariboru.

Velik del prizadevanj podjetja je od pridobitve dolgoročne koncesije za upravljanje žičnic in smučišč namenjen predvsem modernizaciji turistične infrastrukture na Pohorju.

POROČILO O NEGATIVNEM DENARNEM TOKU IN UKREPIH FINANČNEGA PRESTRUKTURIRANJA

Povzeto po Planu poslovanja Javnega podjetja MARPROM d.o.o. za poslovno leto 2018

Podjetje Marprom se že dobro leto sooča z likvidnostnimi težavami in ni zmožno v celoti poravnati svojih tekočih obveznosti iz poslovanja do dobaviteljev na datum zapadlosti.

Predvsem je oteženo poslovanje podjetja v poletnih mesecih zaradi izpada prihodkov, saj je treba zaposlenim na Pohorju, ki izvajajo pripravljala dela za novo sezono, zagotoviti izplačila plač in zagotoviti sredstva za potrebna vzdrževalna dela na objektih, hkrati pa se na področju prometne dejavnosti bistveno zmanjšajo prihodki od prodaje vozovnic.

Tako je podjetje primorano dobavitelje prositi za odloge plačil obveznosti, saj čez poletje za poplačilo ne zadošča niti okvirni limit na računu, ki ga ima podjetje najetega pri banki Sberbank d.d. v višini 250.000 EUR in katerega mora ob izteku koledarskega leta v celoti poravnati.

Vzroki likvidnostnih težav

- Marprom mora vse nabave za blago in storitve predhodno poravnati, šele preko obračunov subvencij se ta sredstva povrnejo z 1,5 mesečnim zamikom plačila s

strani lastnika. Ta likvidnostna vrzel v poletnih mesecih pomeni približno za 500.000 EUR zamika pri plačilu dobaviteljev.

- Enak način velja tudi za investicijska vlaganja v naprave, ki jih je dolžan zagotoviti lastnik naprav. Ta vlaganja v glavnini naroči in poravna Marprom in šele po predložitvi dokazil s 30-dnevno valuto plačila se sredstva povrnejo Marpromu.
- Podjetje je od prevzema koncesije za upravljanje z Mariborskim Pohorjem kupilo za okrog 1.300.000 EUR osnovnih sredstev (investicije), ki so bila potrebna za nemoteno izvajanje dejavnosti (11 teptalnih strojev, 68 topov za zasneževanje, transportna trakova na Bellevueju, elektro pogon Pisker, strojna in elektro oprema črpališč itd.). Za sredstva je bil podjetju odobren kredit v višini 713.000 EUR, ki ga je do dne 31. 12. 2017 odplačalo v višini 130.716,74 EUR.
- Prihodki od prodaje smučarskih vozovnic ne zadoščajo z vidika denarnega toka za potrebne investicije, ki so bile nujne za nemoteno izvajanje zimskih sezon, in investicije, ki bodo v prihodnosti potrebne zaradi nujnih posodobitev dotrajane infrastrukture. S prihodki od prodaje podjetje pokriva le stroške tekočega poslovanja za sezono in le del amortizacije nabavljenih sredstev.
- Zaradi izpolnjevanja standarda kakovosti v mestnem prometu je Marprom nabavil za približno 600.000 EUR sredstev za opravljanje dejavnosti (lastna avtopralnica, 13 rabljenih avtobusov, TFT prikazovalniki, smerne table na novih avtobusih v lasti občine Maribor itd.).

Težava nastane pri pomanjkanju denarja, ker je investicijo treba plačati takoj, na transakcijski račun podjetja pa se povrne šele preko amortizacije sredstva v obdobju 2–10 let.

Poslovodstvo javnega podjetja Marprom d.o.o. je predlagalo naslednje rešitve za odpravo likvidnostnih težav:

- V marcu in aprilu 2018 podjetje planira odprodajo dela sredstev, s katerimi bo lahko nemoteno opravljalo dejavnosti, in sicer v višini 75.000 EUR (osebni avtomobili).
- Zmanjševanje števila zaposlenih – pri zaposlenih, ki se upokojijo, se delo prerazporedi med obstoječe zaposlene; pri zaposlenih, kjer je že sedaj deficit – voznikov – tega ukrepa ni mogoče izpeljati.
- Racionalizacija stroškov – zadalži se direktorje področij, da vsak na svojem področju za glavne stroške analizira razmere na trgu in preveri, če so nabavne cene še zmeraj konkurenčne.
- Prav tako se zadalži direktorje področij, da v svojih službah optimizirajo poslovanje vse od optimizacije delovnih procesov do zmanjšanja obsega vseh stroškov, potrebnih za delovanje področij.
- Sprememba dinamike obračuna subvencij, in sicer, da se obračuni subvencij vršijo na podlagi plana, z 2-kratnim letnim poračunom obračuna dejanske porabe.

Navedeni ukrepi so nujno potrebni in jih lahko podjetje izvede v relativno kratkem času samo, vendar pa ti ukrepi ne bodo zadoščali, da podjetje ponovno postane likvidno oz. dolgoročno plačilno sposobno in začne poravnati svoje obveznosti v celoti ob zapadlosti. Prav tako podjetje zaradi dotrajane infrastrukture ne bo zmožno poslovati z nižjimi stroški vzdrževanja infrastrukture in investirati v zamenjavo dotrajane infrastrukture.

Zaradi navedenih razlogov poslovodstvo predlaga lastniku, da sprejme ukrepe za dokapitalizacijo podjetja v višini 500.000 EUR in zagotovi kapitalsko ustreznost podjetja.

ANALIZA IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA PODJETJA

Tabela 1: Izkaz poslovnega izida Javnega podjetja Marprom d.o.o. od leta 2011 do 2017

Postavke	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
A. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG	1.164.768	3.286.985	3.167.323	3.236.133	4.608.343	5.193.973	5.840.328
B. PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG	0	0	0	0	0	0	0
C. PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	0	0	0	0	0	0	0
Č. USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE	0	0	0	0	0	0	0
D. SUBVENCIJE, DOTACIJE, REGRESI, KOMPENZACIJE IN DRUGI PRIHODKI, KI SO POVEZANI S POSLOVNIMI UČINKI	1.348.718	2.881.752	3.473.323	3.831.503	4.445.869	5.106.401	5.832.230
E. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	0	45.047	0	8.978	820	7.242	3.244
F. KOSMATI DONOS OD POSLOVANJA	2.513.486	6.213.784	6.640.646	7.076.614	9.055.032	10.307.616	11.675.801
<i>Rast kosmatega donosa od poslovanja</i>		147 %	7 %	7 %	28 %	14 %	13 %
G. POSLOVNI ODHODKI	2.508.538	6.225.793	6.682.287	7.068.276	8.916.104	10.291.586	11.611.603
I. Stroški blaga, materiala in storitev	1.355.324	3.331.301	3.325.190	3.582.767	4.766.864	5.551.550	5.579.148
1. Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	0	0	0	0	0	0	0
2. Stroški porabljenega materiala	745.346	1.810.890	1.798.094	1.716.884	1.924.807	2.047.867	2.286.407
3. Stroški storitev	609.978	1.520.411	1.527.096	1.865.883	2.842.057	3.503.683	3.292.741
II. Stroški dela	1.073.232	2.880.982	3.292.739	3.400.127	4.031.720	4.580.051	5.582.724
III. Odpisi vrednosti	45.235	1.774	29.680	52.287	82.949	134.220	409.240
1. Amortizacija	0	1.774	29.013	52.287	66.670	119.830	384.725
2. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	188	0	0	0	8.127	6.825	8.609
3. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	45.047	0	667	0	8.153	7.565	15.907
IV. Drugi poslovni odhodki	34.747	11.736	34.678	33.095	34.571	25.765	40.490
2. Drugi stroški	34.747	11.736	34.678	33.095	34.571	25.765	40.490
H. DOBIČEK IZ POSLOVANJA	4.948	0	0	8.338	138.927	16.030	64.199
I. IZGUBA IZ POSLOVANJA	0	12.009	41.641	0	0	0	0
J. FINANČNI PRIHODKI	1.329	5.514	7.280	2.645	246	89	6.644
1. Finančni prihodki iz deležev	0	0	0	0	0	0	0
2. Finančni prihodki iz danih posojil	1.305	3.875	4.772	2.640	176	54	59
3. Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	1.305	3.875	4.772	2.640	176	54	59
III. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	24	1.639	2.508	5	70	36	6.585
2. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	24	1.639	2.508	5	70	36	6.585
K. FINANČNI ODHODKI	11.766	7.845	2.400	18	41.043	14.503	62.707
I. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0	0	0	0	32.500	0	0
II. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	11.685	7.822	0	0	2.020	12.609	40.910
2. Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	0	0	0	0	2.020	9.685	40.910
4. Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	11.685	7.822	0	0	0	2.924	0
III. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	81	23	2.400	18	6.523	1.894	21.798
2. Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	81	23	102	12	6.503	578	19.708
3. Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	0	0	2.298	6	20	1.316	2.089
L. DRUGI PRIHODKI	11.894	23.181	21.052	614	1.712	50	1.717
I. Subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki	11.768	0	0	0	0	0	0
II. Ostali prihodki	126	23.181	21.052	614	1.712	50	1.717
M. DRUGI ODHODKI	14	58	4	48	537	240	3.462
N. CELOTNI DOBIČEK	6.391	8.783	0	11.531	99.305	1.427	6.390
O. CELOTNA IZGUBA	0	0	15.713	0	0	0	0
P. DAVEK IZ DOBIČKA	1.477	0	0	0	4.280	0	0
R. ODLOŽENI DAVKI	0	0	-3.759	2.855	4.148	-8.632	-4.750
S. ČISTI DOBIČEK OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	4.914	8.783	0	8.676	90.877	10.059	11.140
Š. ČISTA IZGUBA OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	0	0	11.954	0	0	0	0
POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENCEV NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU	113	153	165	166	194	209	244

ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA	6	12	12	12	12	12	12
----------------------------	---	----	----	----	----	----	----

Vir: Računovodski izkazi Javnega podjetja Marprom d.o.o.

Ugotovitve k pregledu Izkaza poslovnega izida Javnega podjetja Marprom d.o.o.

Kot prikazano, je podjetje začelo opravljati dejavnost v letu 2011, v letu 2012 je skupaj s prejetimi subvencijami doseglo 6,2 mio EUR poslovnih prihodkov, prihodki javnega podjetja so se vsakoletno povečevali in tako so dosegli v letu 2017 11,67 mio EUR, kar je pomenilo povprečno letno rast poslovnih prihodkov v obdobju od leta 2012 pa do leta 2017 v višini **13,4 %**.

Javno podjetje Marprom d.o.o. je močno vezano na prejete subvencije, ki jih prejema za opravljanje dejavnosti s strani Mestne občine Maribor (v nadaljevanju MO Maribor), in sicer le-te znašajo okvirno **50 %** v vseh poslovnih prihodkih.

Finančni prihodki podjetja so med leti praktično zanemarljivi, saj nikoli niso preseгли zneska 10.000 EUR. Finančnimi odhodki pa so predvsem v letu 2017 porasli, in sicer so znašali 62.707 EUR, glavnina se jih nanaša na finančne odhodke iz naslova obresti od prejetih posojil bank v znesku **40.910 EUR** in finančne odhodke za zamudne obresti zaradi nepravočasnega plačevanja obveznosti v znesku **19.676 EUR**.

Javno podjetje Marprom d.o.o. med analiziranimi leti ni doseglo večjega čistega dobička in le-ta ni presegel 12 tisoč EUR, izjema od navedenega predstavlja le leto 2015 ko je podjetje zaradi izrednih dogodkov doseglo 91 tisoč EUR čistega dobička in leto 2013, ko je ustvarilo izgubo v višini 12 tisoč EUR. Vsi čisti dobički in izgube pa so od ustanovitve dalje znašali 122 tisoč EUR.

ANALIZA IZKAZA BILANCE STANJA PODJETJA

Tabela 2: Bilanca stanja Javnega podjetja Marprom d.o.o. od leta 2011 do 2017

Postavka	31. 12. 2011	31. 12. 2012	31. 12. 2013	31. 12. 2014	31. 12. 2015	31. 12. 2016	31. 12. 2017	2017 v %
SREDSTVA	962.734	1.239.117	1.330.134	1.950.524	2.215.218	4.700.295	5.287.455	100 %
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	0	62.039	145.787	248.599	265.471	2.304.136	2.959.435	56 %
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	0	1.060	838	617	395	2.794	352.536	7 %
1. Neopredmetena sredstva	0	1.060	838	617	395	2.794	193.710	4 %
a) Dolgoročne premoženjske pravice	0	1.060	838	617	395	2.794	193.710	4 %
2. Dolgoročne aktivne časovne razmejitev	0	0	0	0	0	0	158.826	3 %
II. Opredmetena osnovna sredstva	0	60.979	130.027	195.916	217.157	2.235.045	2.565.852	49 %
1. Zemljišča	0	0	0	0	0	194.048	202.208	4 %
2. Zgradbe	0	0	0	0	0	866.826	867.693	16 %
4. Druge naprave in oprema, drobni inventar in druga opredmetena osnovna sredstva	0	60.979	130.027	195.916	217.157	1.123.692	1.495.950	28 %
6. Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	0	0	0	0	0	49.900	0	0 %
7. Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	0	0	0	0	0	579	0	0 %
III. Naložbene nepremičnine	0	0	0	0	0	0	0	0 %
IV. Dolgoročne finančne naložbe	0	0	0	40.000	40.000	49.747	19.747	0 %
1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	0	0	0	40.000	40.000	40.000	10.000	0 %
a) Delnice in deleži v družbah v skupini	0	0	0	40.000	40.000	40.000	10.000	0 %
2. Dolgoročna posojila	0	0	0	0	0	9.747	9.747	0 %
b) Druga dolgoročna posojila	0	0	0	0	0	9.747	9.747	0 %
V. Dolgoročne poslovne terjatve	0	0	0	0	0	0	0	0 %
VI. Odložene terjatve za davek	0	0	14.922	12.066	7.918	16.550	21.301	0 %

S&S REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o.
Stari trg 9, 3210 Slovenske Konjice

B.	KRATKOROČNA SREDSTVA	960.415	1.178.829	1.183.299	1.667.682	1.836.139	2.087.874	2.145.508	41 %
I.	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0	0	0	0	3.789	0	0 %
II.	Zaloge	45.123	49.432	19.500	19.499	69.252	52.886	76.912	1 %
1.	Material	34.935	39.862	19.500	16.699	43.599	46.312	67.647	1 %
4.	Trgovsko blago	10.188	9.570	0	2.800	1.302	574	0	0 %
5.	Predujmi za zaloge	0	0	0	0	24.351	6.000	9.265	0 %
III.	Kratkoročne finančne naložbe	0	0	0	0	0	0	40.000	1 %
1.	Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	0	0	0	0	0	0	40.000	1 %
a)	Delnice in deleži v družbah v skupini	0	0	0	0	0	0	40.000	1 %
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	870.284	645.924	635.760	1.183.081	1.740.021	1.789.457	1.806.124	34 %
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	0	0	170.891	6.850	14.279	22.033	0 %
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	782.088	551.339	560.783	868.609	1.571.008	1.441.372	1.437.801	27 %
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	88.196	94.585	74.977	143.581	162.162	333.805	345.291	7 %
V.	Denarna sredstva	45.008	481.273	528.039	465.102	26.866	241.743	223.472	4 %
C.	KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	2.319	449	1.048	34.243	113.608	308.285	182.512	3 %
	Zunajbilančna sredstva	209.000	223.957	298.013	801.080	985.670	4.669.494	7.003.560	
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	962.734	1.239.117	1.330.134	1.950.524	2.215.218	4.700.295	5.287.455	100 %
A.	KAPITAL	4.914	313.697	246.534	255.210	346.087	356.851	350.437	7 %
I.	Vpoklicani kapital	0	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	6 %
1.	Osnovni kapital	0	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	6 %
II.	Kapitalske rezerve	0	4.914	4.914	0	0	0	0	0 %
III.	Rezerve iz dobička	0	439	439	439	24.774	25.277	25.834	0 %
1.	Zakonske rezerve	0	439	439	439	2.757	3.260	3.817	0 %
5.	Druge rezerve iz dobička	0	0	0	0	22.018	22.018	22.018	0 %
IV.	Revalorizacijske rezerve	0	0	0	0	0	0	-17.554	0 %
V.	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	0	0	-705	-705	-705	0	0	0 %
VI.	Preneseni čisti dobiček	0	0	8.344	0	0	22.018	31.573	1 %
VII.	Prenesena čista izguba	4.914	8.344	54.504	44.524	0	0	0	0 %
VIII.	Čisti dobiček poslovnega leta	0	0	0	0	22.018	9.556	10.583	0 %
IX.	Čista izguba poslovnega leta	0	0	11.954	0	0	0	0	0 %
B.	REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	0	0	107.006	90.209	65.810	271.167	306.373	6 %
1.	Rezervacije	0	0	107.006	90.209	65.810	174.214	224.216	4 %
2.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	0	0	0	0	0	96.953	82.157	2 %
C.	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	0	0	0	0	0	1.519.533	1.449.800	27 %
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	0	0	0	0	0	1.519.533	1.449.800	27 %
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	0	0	0	0	0	1.519.533	1.290.300	24 %
3.	Druge dolgoročne finančne obveznosti	0	0	0	0	0	0	159.500	3 %
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti	0	0	0	0	0	0	0	0 %
III.	Odložene obveznosti za davek	0	0	0	0	0	0	0	0 %
Č.	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	918.472	770.435	750.701	1.497.707	1.661.354	2.430.076	2.958.602	56 %
I.	Obveznosti, vključene v skupne za odtujitev	0	0	0	0	0	0	0	0 %
II.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	4.276	0	0	0	0	199.717	246.386	5 %
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	0	0	0	0	0	199.717	229.233	4 %
3.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	4.276	0	0	0	0	0	17.153	0 %
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	914.196	770.435	750.701	1.497.707	1.661.354	2.230.359	2.712.215	51 %
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	0	0	0	176.116	10.969	0	341	0 %
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	633.049	475.974	444.674	875.729	1.242.806	1.701.678	2.062.362	39 %
3.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	281.147	294.461	306.027	445.862	407.579	528.681	649.512	12 %
D.	KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	39.348	154.985	225.893	107.398	141.968	122.668	222.243	4 %
	Zunajbilančne obveznosti	209.000	223.957	298.013	801.080	985.670	4.669.494	7.003.560	

Vir: Računovodski izkazi Javnega podjetja Marpirom d.o.o.

Ugotovitve k pregledu bilance stanja Javnega podjetja Marprom d.o.o.

Neopredmetena osnovna sredstva podjetja so porasla v letu 2017 na 193 tisoč EUR in se v glavnini nanašajo na nakup nove programske opreme Access Control System (sistem evidentiranja vozovnic na smučišču). Opredmetena osnovna sredstva so do leta 2015 postopoma naraščala na vrednost 217 tisoč EUR, v letu 2016 in 2017 pa močno porasla na vrednost 2,5 mio EUR. Vzrok porasta je bil v investiranju v nakup zemljišča in zgradb za delavnice na Pobrežju ter v nakup žičniških naprav na Arehu, topov za zasneževanje in druge opreme, potrebne za izvajanje dejavnosti obratovanja, ter ostale opreme za opravljanje dejavnosti javnega podjetja, kot so nabava rabljenih avtobusov, opreme za avtobuse, rabljenih in novih osebnih avtomobilov, pisarniške in računalniške opreme, birotehnične opreme in druge opreme za potrebe delavnic Marproma itd. Tako velike investicije je podjetje financiralo z dvema dolgoročnima posojiloma v skupnem znesku 1.748.000 EUR, razliko pa iz lastnih sredstev podjetja (denarna sredstva in nakupi z zamikom plačila). Sicer opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena osnovna sredstva znašajo 56 % vseh sredstev podjetja.

Kratkoročne in dolgoročne finančne naložbe na dan 31. 12. 2017 v skupnem znesku 69.747 EUR se nanašajo na v naložbi Wcycle Maribor – Inštitut za krožno gospodarstvo in naložbo v podjetje Martura d.o.o. ter dolgoročni dani depozit Sberbank.

Zaloge se nanašajo na zaloge materiala in rezervnih delov na zalogi in med analiziranimi leti nihajo; na dan 31. 12. 2017 znašajo 76.912 EUR.

Kratkoročne poslovne terjatve so na dan 31. 12. 2017 znašale 635 tisoč EUR in od takrat dalje konstantno naraščajo skladno z rastjo poslovanja podjetja, tako na dan 31. 12. 2017 znašajo 1.805 tisoč EUR oz. 34 % vseh sredstev; glavnina v višini 1,4 mio EUR se jih nanaša na kratkoročne poslovne terjatve do kupcev in družb v skupini.

Tabela 3: Tabela zapadlosti kratkoročnih poslovnih terjatev do kupcev po polletnih in kvartalnih obdobjih od 30. 6. 2014 do 31. 12. 2017

Naziv konta	Saldo	Nezapadlo	Zapadlo	0-30	31-60	61-90	nad 90	Odprta plačila	% zapadlih terjatev
30. 6. 2014	878.638	809.671	68.968	30.202	8.177	7.361	25.404	-2.176	7,8 %
31. 12. 2014	1.040.167	869.081	171.086	96.511	24.899	12.348	37.438	-110	16,4 %
30. 6. 2015	1.229.814	997.178	232.635	87.365	69.328	52.018	24.133	-209	18,9 %
31. 12. 2015	1.582.124	1.508.539	73.585	36.730	20.400	7.221	10.501	-1.267	4,7 %
31. 3. 2016	1.759.329	1.122.994	636.335	310.155	138.513	160.464	27.505	-302	36,2 %
30. 6. 2016	1.751.137	1.123.004	628.135	124.714	42.225	132.773	328.642	-219	35,9 %
30. 9. 2016	1.395.866	1.109.006	286.858	35.302	51.010	22.628	177.976	-58	20,6 %
31. 12. 2016	1.464.778	1.293.185	171.593	63.142	23.414	13.482	71.555	0	11,7 %
31. 3. 2017	1.390.759	1.192.258	198.502	121.986	7.145	6.750	62.731	-110	14,3 %
30. 6. 2017	1.336.504	1.181.807	154.696	37.402	4.820	77.194	35.907	-627	11,6 %
30. 9. 2017	1.390.661	1.276.385	114.276	54.485	4.112	6.804	49.883	-1.008	8,2 %
31. 12. 2017	1.471.965	1.347.307	124.658	62.764	20.193	4.818	36.896	-13	8,5 %
% zapadlih v letu 2017	100,0 %	91,5 %	8,5 %	4,3 %	1,4 %	0,3 %	2,5 %	0,0 %	

Vir: interni računovodski podatki Javnega podjetja Marprom d.o.o.

Iz zgornje tabele je razvidno, da ima Javno podjetje Marprom d.o.o. na dan 31. 12. 2017 8,5 % zapadlih terjatev, starostno strukturo je podjetje izboljšalo. Slabša starostna struktura v letu 2016 je bila posledica neplačila terjatev s strani MO Maribor za izvajanje

javne službe v letu 2016, ki pa so bile nato naknadno poplačane ob rebalansu proračuna na MO Maribor.

Javno podjetje Marprom d.o.o. izstavlja račune za subvencioniranje izvajanja gospodarske javne službe na podlagi opravljene storitve, in sicer v mesecu, ki sledi opravljeni storitvi z rokom zapadlosti 15 dni od opravljene storitve. Tako dobi sredstva za izvajanje gospodarske javne službe z zamikom, ki znaša več kot 1 mesec.

Denarna sredstva Javnega podjetja Marprom d.o.o. so ob koncu let od 2012–2014 okvirno znašala 0,5 mio EUR, na dan 31. 12. 2017 pa znašajo 223 tisoč EUR. V letu 2017 je podjetje zaradi zagotavljanja tekoče likvidnosti koristilo tudi okvirni limit v višini 250.000 EUR, ki pa ga je do 31. 12. 2017 odplačalo.

Aktivne časovne razmejitve na dan 31. 12. 2017 znašajo 182 tisoč EUR in se v glavnini v znesku 132 tisoč EUR nanašajo na odložene stroške, torej za tiste prejete račune, katerih stroški se nanašajo na prihodnje obdobje. Razlika pa se nanaša na nezaračunane prihodke in DDV od prejetih predujmov.

Celotni kapital Javnega podjetja Marprom d.o.o. je na dan 31. 12. 2012 zaradi preoblikovanja zavoda v javno podjetje in hkratne dokapitalizacije s strani MO Maribor, s katero je MO Maribor povečala osnovni kapital javnega podjetja na 300 tisoč EUR, le-ta znašal 313 tisoč EUR. Celotni kapital Javnega podjetja Marprom d.o.o. se je do dne 31. 12. 2017 povečal minimalno na 350.437 EUR in tako znaša 6,6 % vseh obveznosti do virov sredstev.

Javno podjetje Marprom d.o.o. na dan 31. 12. 2017 izkazuje po obeh prejetih posojilih skupaj 1.520 tisoč EUR finančnih obveznosti, od katerih jih bo v letu 2018 poplačalo 229 tisoč EUR. Prav tako med drugimi finančnimi obveznostmi izkazuje 177 tisoč EUR obveznosti za nakup sredstev podjetja z obročnim odplačilom zapadlih obveznosti.

Kratkoročne poslovne obveznosti javnega podjetja so na dan 31. 12. 2012 znašale 770 tisoč EUR, do 31. 12. 2017 pa so narasle na 2.712 tisoč EUR. Na dan 31. 12. 2017 se jih glavnina nanaša na kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev v skupni višini 2.062 tisoč EUR.

Tabela 4: Tabela zapadlosti kratkoročnih poslovnih obveznosti do dobaviteljev po polletnih in kvartalnih obdobjih od 30. 6. 2014 do 31. 12. 2017

Naziv konta	Saldo	Nezapadlo	Zapadlo	0–30	31–60	61–90	nad 90	Odprta plačila	% zapadlih terjatev
30. 6. 2014	573.406	562.215	11.190	10.046	1.697	1.096	1.227	-2.876	1,95 %
31. 12. 2014	1.051.845	990.624	61.221	39.346	296	6.407	15.179	-7	5,82 %
30. 6. 2015	714.917	628.284	86.633	92.393	945	1.967	-528	-8.144	12,12 %
31. 12. 2015	1.253.775	1.100.941	147.253	98.816	45.070	2.912	910	-455	11,74 %
31. 3. 2016	1.301.615	716.074	585.540	405.800	3.061	88.626	88.576	-523	44,99 %
30. 6. 2016	1.385.127	703.590	681.536	205.300	107.833	100.268	268.708	-573	49,20 %
30. 9. 2016	1.406.357	736.114	670.242	252.986	31.387	91.516	297.394	-3.041	47,66 %
31. 12. 2016	1.699.992	1.290.003	409.989	290.008	69.987	8.052	42.018	-76	24,12 %
31. 3. 2017	1.281.897	936.330	345.566	266.819	58.626	6.940	16.934	-3.753	26,96 %
30. 6. 2017	1.299.618	825.951	473.667	148.339	82.266	32.461	211.945	-1.344	36,45 %
31. 7. 2017	1.208.446	705.919	502.527	209.304	52.674	82.211	159.393	-1.055	41,58 %
31. 8. 2017	1.157.597	680.116	477.481	161.572	70.538	32.426	214.437	-1.492	41,25 %
30. 9. 2017	1.130.745	729.944	400.800	177.017	32.791	24.501	166.881	-390	35,45 %
31. 12. 2017	2.062.703	1.316.086	746.616	603.881	56.587	46.557	40.653	-1.062	36,20 %
% zapadlih v letu 2017	100,0 %	63,8 %	36,2 %	29,3 %	2,7 %	2,3 %	2,0 %	-0,1 %	
31. 12. 2017* brez odloga	2.062.703	1.017.680,80	1.045.022,20						

obveznosti			
*% zapadlih v letu 2017	100,0 %	49,3 %	50,7 %

Vir: interni računovodski podatki Javnega podjetja Marprom d.o.o.

V zgornji tabeli so prikazane kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev in njihova starostna struktura zapadlosti na posamezen dan. Poslovne obveznosti do dobaviteljev so sicer najvišje na dan 31. 12. 2017 in znesejo 2.062 tisoč EUR. Vzrok v porastu obveznosti ob koncu leta je v spremembi dinamike obračuna najemnine za najeto infrastrukturo, saj je Javno podjetje Marprom d.o.o. v letu 2017 na MO Maribor naslovilo vlogo za odlog plačila obveznosti, ki pa jo je MO Maribor odobrila, vendar posledično ob koncu leta obračunala najemnino za obdobje od 1. 4. 2017 do 31. 12. 2017.

Prav tako je iz zgornje tabele razvidno, da kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev med obdobji naraščajo in da je imelo Javno podjetje Marprom d.o.o. na dan 30. 6. 2016 zapadlih skoraj 50 % poslovnih obveznosti do dobaviteljev oz. 681 tisoč EUR, na dan 31. 12. 2017 pa je zapadlih 36,2 % obveznosti oz. 747 tisoč EUR. Javnemu podjetju Marprom d.o.o. se je ob koncu leta 2017 uspelo dogovoriti z dobavitelji Petrol d.o.o., Varnost Maribor in Dualis d.o.o. za premik zapadlosti računov na začetek meseca januarja 2018, sicer bi te obveznosti zapadle že v letu 2017, posledično bi bilo zapadlih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2017 1.045 tisoč EUR oz. 50,7 % vseh obveznosti do dobaviteljev.

Javno podjetje Marprom d.o.o. ima na dan 31. 12. 2017 oblikovanih tudi 306 tisoč EUR rezervacij in dolgoročnih časovnih razmejitev, od česar se jih glavnina nanaša na rezervacije za izplačilo jubilejnih nagrad in odpravnin v znesku 224 tisoč EUR.

Pasivne časovne razmejitve na dan 31. 12. 2017 znašajo 222 tisoč EUR in so sestavljene iz 113 tisoč EUR vkalkuliranih stroškov in 102 tisoč EUR odloženih prihodkov, razlika pa se nanaša na DDV od danih predujmov.

ANALIZA IZKAZA DENARNIH TOKOV

Tabela 5: Analiza izkaza denarnih tokov v obdobju od leta 2011 do 2017

A	DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	SKUPAJ
a)	Postavke izkaza poslovnega izida	15.294	-33.251	-10.120	51.634	163.991	135.860	454.983	778.391
	Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	2.525.404	6.193.556	6.643.154	7.067.641	9.055.032	10.307.616	11.679.143	53.471.546
	Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	2.508.633	6.224.099	6.653.274	7.016.007	8.891.041	10.171.756	11.224.160	52.688.970
	Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-1.477	-2.708	0	0	0			-4.185
b)	Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	36.369	246.868	172.686	34.959	-508.093	431.478	547.868	962.135
	Začetne manj končne poslovne terjatve	-870.285	269.408	9.497	-547.321	-556.940	-49.436	-15.667	1.760.743
	Začetne manj končne aktivne kratkoročne časovne razmejitve	-2.319	1.869	-599	-33.195	-79.365	-194.678	-28.114	-336.400
	Začetne manj končne odložene terjatve za davek	0	0	0	2.856	4.148	-8.632	-4.751	-6.379
	Začetna manj končna sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0	0	0	0		3.789	3.789
	Začetne manj končne zaloge	-45.123	-4.308	29.932	1	-49.753	16.367	-24.026	-76.911
	Končni manj začetni poslovni dolgovi	914.748	-135.739	63.248	747.006	163.647	578.752	481.856	2.813.518
	Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	39.348	115.638	70.609	-135.292	10.170	89.105	134.781	324.359
	Končne manj začetne odložene obveznosti za davek	0	0	0	904	0			904
c	Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju	51.663	213.617	162.566	86.593	-344.103	567.338	1.002.851	1.740.526

)	(a+b)								
B	DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU								
a	Prejemki pri investiranju	753	2.246	0	10.953	6.800	16.900	26.805	64.457
	Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	753	2.246	0	0	0			2.999
	Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	0	0	0	10.953	6.800	16.900	26.805	61.458
b	Izdatki pri investiranju	0	-67.500	-115.800	-160.483	-123.765	2.070.639	-807.301	3.345.488
	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	0	-1.329	0	0	0		-5.000	-6.329
	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	0	-66.171	-115.800	-120.483	-123.765	2.060.892	-792.301	3.279.412
	Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb	0	0	0	-40.000	0	-9.747	-10.000	-59.747
c	Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju (a+b)	753	-65.255	-115.800	-149.530	-116.965	2.053.739	-780.496	3.281.031
C	DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU								
a	Prejemki pri financiranju	0	570.000	0	0	0	1.748.000	250.000	2.568.000
	Prejemki od vplačanega kapitala	0	300.000	0	0	0			300.000
	Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti	0	0	0	0	0	1.748.000	0	1.748.000
	Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	0	270.000	0	0	0	0	250.000	520.000
b	Izdatki pri financiranju	-7.409	-282.098	0	0	0	-46.723	-490.626	-826.856
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-7.409	-12.098	0	0	0	-17.973	-40.910	-78.389
	Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	0	0	0	0	0	-28.750	-199.717	-228.467
	Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	0	-270.000	0	0	0	0	-250.000	-520.000
c	Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju (a+b)	-7.409	287.902	0	0	0	1.701.277	-240.626	1.741.144
C	KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV (x+y)	45.008	481.273	528.039	485.102	26.866	241.743	223.472	
x	Denarni izid v obdobju (seštevek denarnih izidov Ac+Bc+Cc)	45.008	436.265	46.766	-62.937	-438.236	214.876	-18.271	
y	Začetno stanje denarnih sredstev	0	45.008	481.276	528.039	466.102	26.866	241.743	

Vir: Revidirani računovodski izkazi podjetja za poslovna leta od 2011 do 2017

Ugotovitve k pregledu izkazov denarnih tokov

Javno podjetje Marprom d.o.o. pripravlja izkaz denarnih tokov po posredni metodi (II. različica) v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Če opravimo krajšo analizo izkazov denarnih tokov znaša skupaj pozitivni denarni tok iz poslovanja v obdobju od leta 2011 do 2017 1.740 tisoč EUR, ker pa podjetje sestavlja denarni tok po posredni metodi in ne neposredni metodi, na podlagi dejanskih prilivov in odlivov ugotovljamo, da je ta pozitivni denarni tok predvsem posledica povečanja poslovnih dolgov (obveznosti) v znesku 2.813 tisoč EUR in ne pomeni dejanskega denarnega toka.

Denarni tokovi pri investiranju so skupaj v obdobju od leta 2011 do 2017 bili negativni in so znašali 3.281 tisoč EUR, glavnina jih je posledica investiranja v opredmetena osnovna sredstva v znesku 3.279 tisoč EUR.

Denarni tokovi pri financiranju Javnega podjetja Marprom d.o.o. so skupaj v obdobju od leta 2011 do 2017 pozitivni in znašajo 1.741 tisoč EUR in predstavljajo prejemke iz naslova vplačanega kapitala edinega družabnika MO Maribor 300 tisoč EUR in prejemke iz naslova prejetih dolgoročnih in kratkoročnih kreditov v znesku 2.568 tisoč EUR, ki so se zmanjšali za izdatke (obresti in glavnice), ki jih je samo podjetje izplačalo v skupnem znesku 827 tisoč EUR. Razlika okvirno ustreza stanju neodplačanih posojil javnega podjetja in jih bo le-to še moralo poravnati v prihodnosti.

OBRATNI KAPITAL PODJETJA

Analiza obratnega kapitala pokaže, kakšen del finančnih sredstev potrebuje podjetje za financiranje svojega poslovanja. Obratni kapital brez financiranja smo izračunali na naslednji način: denar + zaloge + kratkoročne poslovne terjatve + aktivne časovne razmejitve – kratkoročne poslovne obveznosti – pasivne časovne razmejitve.

Tabela 6: Obratni kapital Javnega podjetja Marprom d.o.o. od leta 2011 do 2017

v EUR	31. 12. 2011	31. 12. 2012	31. 12. 2013	31. 12. 2014	31. 12. 2015	31. 12. 2016	31. 12. 2017
Zaloge	45.123	49.432	19.500	19.499	69.252	52.886	76.912
Kratkoročne poslovne terjatve	870.284	645.924	635.760	1.183.081	1.740.021	1.789.457	1.805.124
Denarna sredstva	45.008	481.273	528.039	465.102	26.866	241.743	223.472
AČR	2.319	449	1.048	34.243	113.608	308.285	182.512
Kratkoročne poslovne obveznosti	914.196	770.435	750.701	1.497.707	1.661.354	2.230.359	2.712.215
PČR	39.348	154.985	225.893	107.398	141.968	122.668	222.243
Obratni kapital	9.190	251.658	207.753	96.820	146.426	39.344	-646.439
Neto sprememba v obratnem kapitalu		242.468	-43.905	-110.933	49.606	-107.082	-685.782
Obratni kapital v kosmatem donosu iz poslovanja	0,4 %	4,0 %	3,1 %	1,4 %	1,6 %	0,4 %	-5,5 %

Vir: Lasten izračun iz računovodskih izkazov podjetja

Obratni kapital podjetja je od izvedene dokapitalizacije v letu 2012 v višini 300 tisoč EUR v upadu, na dan 31. 12. 2017 pa je zaradi že v poročilu naštetih razlogov celo negativen in znaša -646 tisoč EUR.

Na neugodno razmerje med kratkoročnimi terjatvami in kratkoročnimi obveznostmi je opozorila tudi revizijska družba, ki je revidirala računovodske izkaze javnega podjetja za poslovno leto 2017, in sicer je v revizijskem mnenju (ne da bi izrazila mnenje s pridržki) opozorila, da ima družba neugodno razmerje med kratkoročnimi terjatvami in kratkoročnimi obveznostmi, in sicer kratkoročne obveznosti presegajo kratkoročne terjatve v višini 813.094 EUR. Prav tako je opozorila na navedbe družbe v dodatnih pojasnilih k računovodskim izkazom podjetja v letnem poročilu, da je družba v času poletnih mesecev zamujala s plačili dobaviteljem, zaradi nujno potrebnih investicij za izvedbo smučarske sezone in izpada prihodkov v poletni mesecih. Prav tako je družba navedla, da nastajajo težave pri likvidnosti in zaradi navedenih težav poslovodstvo pripravlja ukrepe za izboljšanje likvidnosti, ki so nujno potrebni, da bo podjetje lahko svoje obveznosti v celoti poravnalo ob zapadlosti.

ZAKLJUČEK IN MNENJE

S poročilom posloводства o negativnem denarnem toku in ukrepih finančnega prestrukturiranja se strinjamo. Javno podjetje Marprom d.o.o. je zaradi opravljanja svojih dejavnosti in izvedenih investicij za opravljanje dejavnosti prišlo v nelikvidnostni položaj, ki ga ne more pokriti iz tekočega poslovanja, saj je čisti dobiček podjetja minimalen, pozitiven denarni tok iz poslovanja pa namenja predvsem poplačilu že najetih posojil za nakup osnovnih sredstev podjetja in pripadajočih obresti. Posledično se obratni kapital podjetja in zapadlost obveznosti do dobaviteljev poslabšujeta.

Celotni kapital Javnega podjetja Marprom d.o.o. na dan 31.12.2017 znaša 350 tisoč EUR in dosega v obveznostih do virov sredstev le 6,6 % delež.

Kot je prikazano v poročilu, se Javno podjetje Marprom d.o.o. sooča z likvidnostnimi težavami, saj ima na dan 31. 12. 2017 746 tisoč EUR zapadlih obveznosti do dobaviteljev, brez upoštevanja dogovorjenih podaljšanj rokov zapadlosti z določenimi dobavitelji pa bi bilo zapadlih obveznosti že 1.045 tisoč EUR. Prav tako je obratni kapital podjetja na dan 31. 12. 2017 negativen in znaša -646 tisoč EUR.

S predlogom uprave Javnega podjetja Marprom d.o.o., ki predlaga lastniku, da sprejme ukrepe za dokapitalizacijo podjetja v višini 500 tisoč EUR, se strinjamo. Prav tako lastniku podjetja priporočamo, da še nadalje spremlja likvidnostni položaj Javnega podjetja Marprom d.o.o., če predlagani ukrepi ne bi zadoščali za zagotovitev tekoče likvidnosti javnega podjetja, pa sprejme dodatne ukrepe za zagotavljanje tekoče likvidnosti, ki bodo omogočili dolgoročno likvidnost podjetja.

S spoštovanjem,



Rado Sodin
pooblaščen revizor
pooblaščen ocenjevalec vrednosti podjetij
državni notranji revizor

S&S Revizijska družba d.o.o.



Rok Sodin
pooblaščen revizor

S&S
revizijska družba d.o.o.

Slovenske Konjice, 9. april 2018

NOTARSKI ZAPIS

Podpisani notar Gorazd Šifrer, Partizanska cesta 36 (šestintrideset), 2000 (dvatisoč) Maribor, ugotavljam, da danes dne xxxxxxx ob xx.00 uri na zunanjem poslovanju, na naslovu MESTNA OBČINA MARIBOR, Ulica heroja Staneta 1 (ena), 2000 (dvatisoč) Maribor, pristopi stranka: -----

MESTNA OBČINA MARIBOR, Ulica heroja Staneta 1 (ena), 2000 (dvatisoč) Maribor, MŠ: 5883369000 (pet osem osem tri tri šest devet nič nič nič), ki jo zastopa župan dr. Andrej Fištravec, rojen 18.01.1957 (osemnajstega januarja tisočdevetstosedemipetdeset), stanujoč Lenardonova ulica 1 (ena), 2000 (dvatisoč) Maribor, notarju osebno znan. --

Pred sestavo notarskega zapisa notar stranko v skladu z določili 43. člena Zakona o notariatu pozovem, da predloži morebitne listine, ki predstavljajo del celovitega pravnega posla ali več pravnih poslov med istima strankama, ki zasledujejo enak poslovni namen kot pravni posel, ki bi bil zapisan v tem notarskem zapisu ali so z njim v drugačni pravni povezavi (povezani pravni posli), nakar stranka izjavi, da takšne listine ne obstajajo. Stranko v nadaljevanju poučim tudi o ostalih določbah 43. člena Zakona o notariatu ter jo opozorim tudi v skladu z 42. členom Zakona o notariatu. -----

Stranka zatem pred mano podpiše naslednjo: -----

LISTINO O PREVZEMU VLOŽKA v družbi Javno podjetje Marprom d.o.o.

I. (prvič)

Edina družbenica MESTNA OBČINA MARIBOR bo na podlagi sprejetega sklepa o povečanju osnovnega kapitala družbe Javno podjetje Marprom d.o.o., povečala osnovni kapital družbe za znesek v višini 500.000,00 EUR (petstotisoč evrov 00/100). Osnovni vložek bo edina družbenica zagotovila tako, da bo: -----

a) vložila v družbo Javno podjetje Marprom d.o.o. denarni vložek v višini 500.000,00 EUR (petstotisoč evrov 00/100). -----

Na podlagi prevzetega osnovnega vložka v višini 500.000,00 EUR (petstotisoč evrov 00/100) v družbi Javno podjetje Marprom d.o.o. in vpisom povečanja osnovnega kapitala v sodni register, bo tako edina družbenica imetnica poslovnega deleža v nominalnem znesku v višini 500.000,00 EUR (petstotisoč evrov 00/100), kar predstavlja 62,50 % (dvainšestdeset celih petdeset odstotkov) osnovnega kapitala družbe. -----

Družbenica MESTNA OBČINA MARIBOR pa bo po povečanju osnovnega kapitala imetnica sledečih poslovnih deležev v družbi Javno podjetje Marprom d.o.o.:-----

-prvega poslovnega deleža v nominalnem znesku 300.000,00 EUR (tristotisoč evrov 00/100), kar predstavlja 37,50 % (sedemtrideset celih petdeset odstotkov) osnovnega kapitala družbe,-----

-drugega poslovnega deleža v nominalnem znesku 500.000,00 EUR (petstotisoč evrov 00/100), kar predstavlja 62,50 % (dvainšestdeset celih petdeset odstotkov) osnovnega kapitala družbe,-----

skupaj torej 100% osnovnega kapitala družbe.-----

Osnovni kapital družbe Javno podjetje Marprom d.o.o., bo po povečanju osnovnega kapitala znašal 800.000,00 EUR (osemstotisoč evrov 00/100).-----

II.(drugic)

OPOZORILA NOTARJA

Notar stranki davčno ne svetujem in jo napotim glede vseh vprašanj, ki se tičejo davčnih vidikov te listine, na pristojno finančno upravo.-----

Ko notarski zapis stranki preberem in jo poučim o pravnih posledicah sklenjenega pravnega posla ter jo opozorim na znana in običajna tveganja v zvezi s tem pravnim poslom, zlasti pa na določbe Zakona o gospodarskih družbah, stranka izjavi, da je celotna vsebina notarskega zapisa odraz njegove resnične in svobodne volje, da sklepa predmetni pravni posel po tehtnem preudarku, da je razumel vse pravne posledice in vsa opozorila, navedena zgoraj, v zvezi s tem pravnim poslom, zato notarski zapis odobri in ga nato pred menoj, notarjem, lastnoročno podpiše.-----

Izvirnik tega notarskega zapisa hrani notar, stranki se izda odpravek, en odpravek pa se v elektronski obliki predloži sodnemu registru.-----

Stranka določi, da se lahko izdajo ponovni odpravki te listine. -----

Maribor, xxxxx -----

Lastnoročni podpisi stranke in notarja: -----

Edini družbenik:

MESTNA OBČINA MARIBOR
župan dr. Andrej Fištravec

OSNUTEK

Na podlagi 16. člena Odloka o statusnem preoblikovanju Marproma, javnega gospodarskega zavoda za mestni potniški promet v Javno podjetje Marprom d.o.o. (Medobčinski uradni vestnik št. 29/2016 in 23/2017) je Nadzorni svet Javnega podjetja Marprom d.o.o. na svoji 2. korespondenčni seji, dne 10.04.2018 sprejel

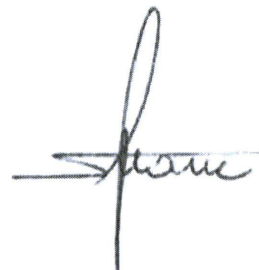
SKLEP

Nadzorni svet Javnega podjetja Marprom d.o.o. soglaša s strokovnim mnenjem S & S Revizijske družbe, d.o.o. in predlaga lastniku oziroma Mestnemu svetu Mestne občine Maribor, da sprejme sklep o dokapitalizaciji Javnega podjetja Marprom, d.o.o. v višini 500.000,00 EUR

Številka: NS-2K-2/2018

Datum: 10.04.2018

predsednik Franc SLAVINEC

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Franc Slavinec', with a large, stylized initial 'F'.