



MESTNA OBČINA MARIBOR
ŽUPAN

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor
T: +386.2.2201 000, E:
mestna.obcina@maribor.si
S: <http://www.maribor.si>
Davčna številka: SI12709590, Matična številka:
5883369

Številka: 029-66/2020

Datum: 11.05.2020



GMS – 262

MESTNI SVET
MESTNE OBČINE MARIBOR

**ZADEVA: PREDLOG ZA OBRAVNAVO NA 13. REDNI SEJI MESTNEGA SVETA MESTNE
OBČINE MARIBOR**

NASLOV GRADIVA: NOVELACIJA SANACIJSKEGA NAČRTA IN PROGRAM ODPRAVE
PRESEŽKA ODHODKOV NAD PRIHODKI V OBDOBJU 2020-2022
ŠPORTNI OBJEKTI MARIBOR

GRADIVO PRIPRAVIL: Tadej MEŽNAR, direktor Javnega zavoda Športni objekti Maribor

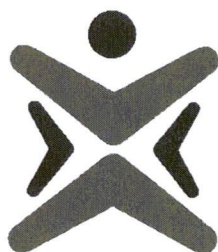
GRADIVO PREDLAGA: Aleksander Saša Arsenovič, župan

POROČEVALEC: Tadej MEŽNAR, direktor Javnega zavoda Športni objekti Maribor

PREDLOG SKLEPA: **Mestni svet Mestne občine Maribor potrdi novelacijo
sanacijskega načrta in program odprave presežka odhodkov nad
prihodki v obdobju 2020 - 2022**

Aleksander Saša Arsenovič
Župan





ŠPORTNI OBJEKTI MARIBOR

**NOVELACIJA SANACIJSKEGA
NAČRTA IN PROGRAM ODPRAVE
PRESEŽKA ODHODKOV NAD PRIHODKI V
OBDOBJU 2020–2022**

V Mariboru, marec 2020



ŠPORTNI OBJEKTI MARIBOR

**NOVELACIJA SANACIJSKEGA
NAČRTA IN PROGRAM ODPRAVE
PRESEŽKA ODHODKOV NAD PRIHODKI V
OBDOBJU 2020–2022**

V Mariboru, marec 2020

Kazalo vsebine

1. UVOD.....	3
2. POSTOPEK IZVEDBE NOVELACIJE SANACIJSKEGA NAČRTA.....	4
3. SKLEPNE TOČKE PRIČAKOVANE IZVEDBE NOVELACIJE SANACIJSKEGA NAČRTA – POVZETEK.....	5
4. ANALIZA POSLOVANJA ZA LETO 2019.....	7
5. SPLOŠNI STROŠKI ZAVODA.....	15
5.1. STROŠKI FINANCIRANJA.....	15
5.2. STROŠKI RAČUNOVODSTVA.....	17
5.3. DRUGI STROŠKI.....	18
6. IZVEDBA SANACIJSKIH UKREPOV PO OBJEKTIH.....	19
6.1. HIPODROM.....	20
6.2. MARIBORSKI OTOK.....	21
6.3. GOSTINSKI OBRAT DVORANA TABOR.....	22
6.4. PRISTAN.....	24
6.5. LEDNA DVORANA.....	26
6.6. DVORANA TABOR.....	28
6.7. ŠPORTNI PARK TABOR.....	29
6.8. ŠPORTNI PARK LJUDSKI VRT.....	31
7. PREDRAČUNSKI IZKAZ PRIHODOV IN ODHODKOV (USPEHA).....	33

1. UVOD

Svet Javnega zavoda Športni objekti Maribor je na svoji 9. redni seji, dne 27. 6. 2018, s sklepom št. 54, uveljavil in sprejel sanacijski načrt Javnega zavoda Športni objekti Maribor, h kateremu je podal soglasje Mestni svet Mestne občine Maribor na 20. izredni seji, dne 30. 8. 2018.

Zaradi izredno slabega finančnega položaja zavoda je Mestni svet Mestne občine Maribor na 3. izredni seji, dne 25. 11. 2019, sprejel sklep:

- 1) Mestni svet Mestne občine Maribor v skladu z 19. členom Zakona o računovodstvu potrdi pokrivanje tekočega presežka odhodkov nad prihodki (tekoči primanjkljaj) za leto 2019, v znesku najmanj 270.000 EUR do največ 300.000 EUR. Zapadli dolg se poravna iz proračunske postavke 836001 – Športni objekti Maribor pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki, dobaviteljem in izvajalcem z asignacijskimi pogodbami, na podlagi specifikacije zapadlih obveznosti. Direktor ŠOM nemudoma pristopi k novelaciji sanacijskega načrta. Športni objekti Maribor pristopijo k pripravi akcijskega načrta, vključujoč celotno analizo po posameznih objektih (stanje in potencial infrastrukture, kadrovska sestava, tržni potencial). Dodatno ŠOM pripravi generalni načrt trženja in tržnega potenciala do 31.1.2020.

Na podlagi tega sklepa je zavod pristopil k pripravi programa odprave presežka odhodkov nad prihodki v obdobju 2020 – 2022 oz. k novelaciji sanacijskega načrta zavoda za obdobje 2018 – 2021. Po pričetku novelacije sanacijskega načrta se je ugotovilo, da obstoječi sanacijski načrt ne podaja ustreznih odgovorov in ukrepov na finančno reševanje zavoda. Za kakovosten prikaz vseh ugotovljenih parametrov ter predlogov, ki bodo vodili k izboljšanju samega delovanja in poslovanja Športnih objektov Maribor, smo potrebovali nekoliko več časa, kot predvideno. Zaradi tega smo Mestni svet zaprosili za podaljšanje roka do 15.3.2020.

Mestni svet Mestne občine Maribor je na svoji 12. redni seji, 20. februarja 2020, obravnaval naslednjo točko: ŠPORTNI OBJEKTI MARIBOR – SMERNICE IN IZHODIŠČA NOVELACIJE SANACIJSKEGA NAČRTA IN ODPRAVE PRESEŽKA ODHODKOV NAD PRIHODKI in sprejel naslednje SKLEPE:

32. SKLEP:

- Mestni svet Mestne občine Maribor ugotovi, da 11. sklep, sprejet na 3. izredni seji Mestnega sveta Mestne občine Maribor z dne 25. 11. 2019 ni bil realiziran.

11. SKLEP: (sklep Odbora za mladino, šolstvo in šport)

- Mestni svet Mestne občine Maribor sprejme sklep, da Športni objekti Maribor najkasneje do 31. 1. 2020 pripravijo akcijski načrt za ŠOM vključujoč celotno analizo po posameznih objektih (stanje in potencial infrastrukture, kadrovska sestava, tržni potencial) in ga predložijo MOM. Dodatno Športni objekti Maribor pripravijo generalni načrt trženja in tržnega potenciala ŠOM. Mestni svet Mestne občine Maribor podaljša rok za pripravo sanacijskega načrta do 15. 3. 2020.

2. POSTOPEK IZVEDBE NOVELACIJE SANACIJSKEGA NAČRTA

Za namene izvedbe novelacije sanacijskega načrta je bila narejena analiza poslovanja glede na primerljive zavode. Na podlagi izvedene analize je bilo ugotovljeno zlasti:

- ✓ Da so prihodki na zaposlenega nižji kot pri primerljivih zavodih, posledično je obremenitev poslovanja s fiksnimi stroški večja kot pri primerljivih zavodih. Novelacija sanacijskega načrta vsebuje predloge ukrepanj na področju znižanja fiksnih stroškov poslovanja.
- ✓ Da zavod izkazuje negativni obratni kapital in posledično zapadle obveznosti, kar je v letu 2019 pomeni tudi visoke finančne odhodke iz naslova zamudnih obresti. Novelacija sanacijskega načrta predvideva zadolževanje zavoda in s tem znižanje stroškov financiranja. Posojilo zavoda se bo odplačevalo v obdobju 36 mesecev.
- ✓ Analiza poslovanja zavoda po stroškovnih mestih (objektih) je pokazala poslovne izide posameznih stroškovnih mest. Predlog novelacije sanacijskega načrta predvideva ukrepe prenosa dejavnosti, znižanja stroškov in povečanja prihodkov.

Skupni rezultat novelacije sanacijskega načrta predvideva znižanje splošnih stroškov, znižanje stroškov financiranje, prenos dejavnosti posameznih objektov ter izboljšanje poslovnega izida posameznega stroškovnega mesta.

- ✓ V sanaciji smo izhajali iz obstoječe višine financiranja s strani javnih sredstev (letni program športa 2020) v višini 2.006.902 EUR, kar pomeni, da bo Mestna občina Maribor zavod financirala v obstoječi višini in ne bo potrebe po dodatnih sredstvih. Novelacija sanacijskega načrta zasleduje cilj finančne vzdržnosti poslovanja zavoda, ob tem pa se ne osredotoča na potrebna investicijska vlaganja, ki bodo potrebna za izboljšanje športnih pogojev uporabnikov storitev. Prav tako se ustanovitelju predlaga sprememba načina financiranja na neposredno financiranje stroškov javne službe, kar predstavlja znižanje tveganja nepočrpanih prihodkov iz tega naslova in stalnost financiranja ter neodvisnost od sposobnosti klubov pri prijavi na razpis letnega programa športa. Zaradi davčnega vpliva pri investicijah predlagamo, da se morebitni nepočrpan del programa športa zavodu prizna kot subvencija.

3. SKLEPNE TOČKE PRIČAKOVANE IZVEDBE NOVELACIJE SANACIJSKEGA NAČRTA – POVZETEK

- ✓ Iz narejene primerjalne analize s primerljivi zavodi izhaja, da so prihodki na zaposlenega nižji kot pri primerljivih zavodih. Zavodova obremenitev s splošnimi stroški poslovanja je posledično večja. Kratkoročne obveznosti so višje od kratkoročnih terjatev, kar kaže na negativni obratni kapital, ki ga primerljivi zavodi ne izkazujejo.
- ✓ Splošni stroški zavoda v letu 2019 so znašali 429.685 EUR. V postopku sanacije bodo znižani z naslednjimi ukrepi:
 - Najem bančnega posojila v višini 400.000 EUR, kar bo odpravilo plačilo zamudnih obresti zaradi nepravočasnih plačil dobaviteljem. Obseg potrebnega financiranja je določen na osnovi izračuna negativnega obratnega kapitala, ki na dan 31.12.2019 znaša 421.907 EUR. Prihranek pri stroških financiranja znaša 44.904 letno glede na leto 2019. Letno odplačilo kredita bo znašalo 140.352 EUR in plačilo stroškov letnih obresti 3.898 EUR. V skladu z zakonskimi zahtevami mora zadolževanje zavoda potrditi Mestni svet Občine Maribor.
 - S primerjalo analizo je bilo ugotovljeno, da je obstoječe število zaposlenih v računovodskih službi preveliko, kar posledično pomeni velike splošne stroške zavoda. Računovodska služba zavoda se ukine in najame pogodbeni računovodski servis oz. se delovanje računovodske službe najame od nedavno ustanovljenega holdinga. Prav tako bi se službe kot so IT, odnosi z javnostjo in marketing koristilo v okviru holdinga. Letni prihranek zavoda bi znašal 100.000 EUR.
 - Znižanje splošnih stroškov, v letnem obsegu 53.452 EUR je posledica prihrankov pri drugih stroških dela in zmanjšanju ostalih stroškov.
 - Letno zmanjšanje splošnih stroškov znaša 177.572 EUR, kar pomeni 532.716 EUR na triletnem nivoju.
- ✓ Zavod predlaga prenos dejavnost za naslednje objekte:
 - Hipodrom;
 - Mariborski otok;
 - Gostinski lokal dvorane Tabor.
- ✓ Na podlagi izvedene analize bo zavod sprejel naslednje večje ukrepe sanacije:
 - Pristan;
 - dvig cen vstopnin in povečanje prihodkov ob odprtju srednjega bazena,

- optimizacija odpiralnih časov in dela reševalcev,
- Ledna dvorana;
 - dvig cen vstopnin,
 - optimizacija delovnega procesa,
- Dvorana Tabor;
 - dvig cen,
 - povečanje prihodkov iz naslova uporabnin za šole,
 - optimizacija delovnega procesa,
- Športni park Tabor;
 - povečanje prihodkov iz naslova uporabnin za šole,
 - prenos dejavnosti tenisa,
- Športni park Ljudski Vrt;
 - povečanje prihodkov iz naslova uporabnin za šole,
 - prenos dejavnosti tenisa.

4. ANALIZA POSLOVANJA ZA LETO 2019

POSLOVANJE PRIMERLJIVIH ZAVODOV

1. Bilanca stanja

Naziv skupine kontov, vrednost v EUR	Športni objekti Maribor		Primerljivi zavodi za leto 2018					
	31. 12. 2019	31. 12. 2018	JZŠ MO Koper	ZŠR Domžale	JZŠ Nova Gorica	ZŠ Jesenice	JZ Šport U	ZKTŠ MS
A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	22.295.334	19.946.196	14.556.274	22.118.284	7.750.804	9.945.127	137.718.177	2.058.652
NEOPREDMETNA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AČR	41.567	41.265	122.782	760	11.882	126.707	212.114	72.759
POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETNIH SREDSTEV	36.454	34.672	48.067	356	11.749	120.238	161.369	7.559
NEPREMIČNINE	33.519.659	30.689.002	16.829.239	24.265.005	11.904.819	14.150.666	182.348.812	2.377.547
POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	11.554.300	11.082.335	3.314.308	2.645.000	4.285.002	4.400.217	50.410.354	575.832
OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	2.695.300	2.648.221	2.283.262	3.989.966	1.527.392	2.613.202	23.641.643	1.685.925
POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPR. OS	2.370.747	2.315.571	1.316.634	3.492.091	1.396.538	2.496.228	17.912.669	1.494.188
DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	309	286	0	0	0	71.235	0	0
B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AČR	647.661	1.372.937	210.986	171.627	187.229	160.026	4.172.650	371.975
DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI	5.897	8.252	187	1.501	609	1.204	25.096	1.886
DOBROJMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINAN. USTANOVAH	112.123	263.204	13.525	77.242	12.180	50.343	2.954.613	14.451
KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	184.663	187.854	48.764	73.301	89.147	62.256	742.415	20.223
KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV EKN	276.880	862.333	64.082	11.375	74.609	40.308	378.330	35.399
DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	58.320	39.673	79.034	6.296	8.616	5.458	69.073	10.048
AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	9.778	11.621	5.394	1.912	2.068	457	3.123	289.968
C) ZALOGE	9.276	15.303	0	346	0	0	64.430	480
ZALOGE MATERIALA	6.136	12.402	0	0	0	0	53.815	0
ZALOGE BLAGA	3.140	2.901	0	346	0	0	10.615	480
I. AKTIVA SKUPAJ	22.952.271	21.334.436	14.767.260	22.290.257	7.938.033	10.105.153	141.955.257	2.431.107

Naziv skupine kontov, delež v aktivni v %	Športni objekti Maribor		Primerljivi zavodi za leto 2018					
	31. 12. 2019	31. 12. 2018	JZŠ MO Koper	ZŠR Domžale	JZŠ Nova Gorica	ZŠ Jesenice	JZ Šport LI	ZKTŠ MS
A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SRED. V UPRAVLJANJU	97,14%	93,49%	98,57%	99,23%	97,64%	98,42%	97,02%	84,68%
NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AČR	0,02%	0,03%	0,51%	0,00%	0,00%	0,06%	0,04%	2,68%
NEPREMIČNINE	95,70%	91,90%	91,52%	96,99%	95,99%	96,49%	92,94%	74,11%
OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	1,41%	1,56%	6,55%	2,23%	1,65%	1,16%	4,04%	7,89%
B) KRATKOROČNA SREDSTVA, RAZEN ZALOG IN AČR	2,82%	6,44%	1,43%	0,77%	2,36%	1,58%	2,94%	15,30%
DOBROMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINAN. USTANOVAH	0,49%	1,23%	0,09%	0,35%	0,15%	0,50%	2,08%	0,59%
KRATKOROČNE TERLATVE DO KUPCEV	0,80%	0,88%	0,33%	0,33%	1,12%	0,62%	0,52%	0,83%
KRATKOROČNE TERLATVE DO UPORABNIKOV EKN	1,21%	4,04%	0,43%	0,05%	0,94%	0,40%	0,27%	1,46%
DRUGE KRATKOROČNE TERLATVE	0,25%	0,19%	0,54%	0,03%	0,11%	0,05%	0,05%	0,41%
AKTIVNE ČASOVNE RAZMETITVE	0,04%	0,05%	0,04%	0,01%	0,03%	0,00%	0,00%	11,93%
C) ZALOGE	0,04%	0,07%					0,05%	0,02%
I. AKTIVA SKUPAJ	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Po višini celotnih sredstev je z zavodom Športni objekti Maribor najbolj primerljiv ZŠR Domžale in JZŠ MO Koper. Vsi zavodi imajo v upravljanju športne objekte in opremo, glavino dolgoročnih sredstev v upravljanju predstavljajo nepremičnine. Delež dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju je pri zavodu Športni objekti Maribor primerljiv z deležem v primerljivih zavodih, predstavlja pa več kot 90 % celotnih sredstev. Delež dolgoročnih sredstev se je v letu 2019, v zavodu Športni objekti Maribor še nekoliko povečal.

Zaloge se ne pojavljajo pri vseh zavodih. Med kratkoročnimi sredstvi pa so pomembne postavke terjatve do kupcev in uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN), stanje denarnih sredstev na računu se od zavoda do zavoda razlikuje. Delež kratkoročnih terjatev zavoda Športni objekti Maribor, je v letu 2018 višji, kot je bil pri primerljivih zavodih, v letu 2019 se je zmanjšal na primerljivo raven. Starostna struktura terjatev zavoda Športni objekti Maribor kaže na to, da ima zavod, kljub znižanju zneska terjatev v letu 2019 v primerjavi z letom 2018, velik del zapadlih terjatev, kar negativno vpliva na likvidnost.

Naziv skupine kontov, vrednost v EUR	Športni objekti Maribor		Primerljivi zavodi za leto 2018					
	31. 12. 2019	31. 12. 2018	JZŠ MO Koper	ZŠR Domžale	JZŠ Nova Gorica	ZŠ Jesenice	I2 Šport LJ	ZKTŠ MS
D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PČR	1.244.162	1.794.561	1.184.143	143.015	122.438	119.373	1.664.385	308.417
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PRELETE PREDUME	1.600	300	0	567	2.100	6	53.630	0
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	100.978	98.891	43.631	18.251	29.333	29.279	210.582	38.578
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	1.009.487	1.556.532	469.898	83.551	75.277	75.120	1.035.536	70.632
DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	34.616	50.890	13.350	6.470	9.649	13.316	97.345	11.577
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV EKN	59.682	50.268	4.449	181	1.042	208	8.513	3.816
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	0	0	641.791	0	0	0	0	153.100
PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	37.799	37.680	11.024	33.995	5.037	1.444	258.779	30.714
E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	21.708.109	19.539.875	13.583.117	22.147.242	7.815.595	9.985.780	140.290.872	2.122.690
DOLGOROČNE PČR	0	0	81.155	0	72.817	0	102.950	7.032
DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	0	0	4.197.063	0	0	0	0	0
OBVEZNOSTI ZA NEOPR. SREDSTVA IN OPREDEMETENA OS	21.776.577	19.834.353	9.299.417	22.107.248	7.767.516	9.873.892	139.152.759	2.062.398
PRESEŽEK ODHODKOV OZ. PRIHODKOV	-68.468	-294.478	5.482	39.994	-24.738	111.888	1.035.163	53.260
I. PASIVA SKUPAJ	22.952.271	21.334.436	14.767.260	22.290.257	7.938.033	10.105.153	141.955.257	2.431.107

Med dolgoročnimi viri izkazuje finančno zadolženost le JZŠ MO Koper, kratkoročne obveznosti iz financiranja izkazuje še ZKTŠ MS, ostali zavodi finančni niso zadolženi. Obveznosti za neopredmetena sredstva so protipostavka dolgoročnim sredstvom prejetim v upravljanje. Od primerljivih zavodov izkazuje kumulativni presežek odhodkov nad prihodki le JZŠ Nova Gorica. Zavod Športni objekti Maribor izkazuje kumulativni presežek odhodkov nad prihodki že v zadnjem preteklem štiriletnem obdobju.

Med kratkoročnimi obveznostmi je pri vseh zavodih najpomembnejša izkazana obveznost do dobaviteljev. Zavodi izkazujejo še obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta in do zaposlenih. V letu 2018 je delež kratkoročnih obveznosti zavoda Športni objekti Maribor primerljiv z deležem oz. kratkoročnim dolgom, ki ga izkazuje JZŠ MO Koper in ZKTŠ MS, s tem, da imata oba zavoda nižji delež obveznosti do dobaviteljem, izkazujeta pa finančne obveznosti. Zavoda sta zapadle obveznosti do dobaviteljev poplačala z najetimi posojili.

Naziv skupine kontov, delež v %	Športni objekti Maribor		Primerljivi zavodi za leto 2018					
	31. 12. 2019	31. 12. 2018	JZŠ MO Koper	ZŠR Domžale	JZŠ Nova Gorica	ZŠ Jesenice	JZ Šport LJ	ZKTŠ MS
D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PČR	5,42%	8,41%	8,02%	0,64%	1,54%	1,18%	1,17%	12,69%
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLJENIH	0,44%	0,46%	0,30%	0,08%	0,37%	0,29%	0,15%	1,59%
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	4,40%	7,30%	3,18%	0,37%	0,95%	0,74%	0,73%	2,91%
DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	0,15%	0,24%	0,09%	0,03%	0,12%	0,13%	0,07%	0,48%
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV EKN	0,26%	0,24%	0,03%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,16%
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIIRANJA			4,35%					6,30%
PASIVNE ČASOVNE RAZMELJIVE	0,16%	0,18%	0,07%	0,15%	0,06%	0,01%	0,18%	1,26%
E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	94,58%	91,59%	91,98%	99,36%	98,46%	98,82%	98,83%	87,31%
DOLGOROČNE PČR			0,55%		0,92%		0,07%	0,29%
DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI			28,42%					
OBVEZNOSTI ZA NEOPR. SREDSTVA IN OPREMETENA OS	94,88%	92,97%	62,97%	99,18%	97,85%	97,71%	98,03%	84,83%
PRESEŽEK ODHODKOV OZ. PRIHODKOV	-0,30%	-1,38%	0,04%	0,18%	-0,31%	1,11%	0,73%	2,19%
I. PASIVA SKUPAJ	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Zavod Športni objekti Maribor je v letu 2019 v primerjavi z letom 2018 obveznosti do dobaviteljev znižal za cca 0,5 mio EUR oz. za znesek zmanjšanja kratkoročnih terjatev do uporabnikov EKN. Delež kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev je v primerjavi z primerljivimi zavodi visok in znaša 7,3 %, v letu 2019 se je znižal na 4,4 %.

Struktura izkazanih obveznosti do dobaviteljev v letu 2019 kaže, da ima zavod Športni objekti Maribor velik del zapadlih obveznosti, od tega so tudi obveznosti, ki so zapadle več kot 1 leto. Tako v letu 2019 kot 2018 so kratkoročne obveznosti zavoda višje kot kratkoročne terjatve.

NOVELACIJA SANACIJSKEGA NAČRTA
2. Izkaz prihodkov in odhodkov



Naziv podskupine konta, vrednost v EUR	Športni objekti Maribor		Primerljivi zavodi za leto 2018					
	leto 2019	leto 2018	IŽŠ MO Koper	ZŠR Domžale	IŽŠ Nova Gorica	ZŠ Jesenice	IŽ Šport LJ	ZKTŠ MS
A) PRIHODKI OD POSLOVANJA	3.127.887	2.858.604	2.013.829	816.378	1.114.005	924.244	9.842.702	1.020.016
PRIHODKI OD PRODAJE PROIZV. IN STOR.	2.993.463	2.719.741	2.013.829	816.378	1.114.005	924.244	8.785.738	764.028
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MAT.	134.424	138.863	0	0	0	0	1.056.964	255.988
B) FINANČNI PRIHODKI	961	0	339	110	0	0	9.148	0
C) DRUGI PRIHODKI	96.457	416.639	6.258	12	6.231	2.615	96.142	1.085
Č) PREVREDNOTOVALNI POSL. PRIHODKI	4.509	4.200	11.294	2.874	2.812	60.991	0	0
D) CELOTNI PRIHODKI	3.229.814	3.279.443	2.031.720	819.374	1.123.048	987.850	9.947.992	1.021.101
E) STROŠKI BLAGA, MAT. IN STORITEV	1.750.537	1.688.585	1.147.213	555.332	688.156	562.156	6.348.490	533.480
NABAVNA VR. PROD. MAT. IN BLAGA	42.780	46.096	0	0	0	0	8.939	0
STROŠKI MATERIALA	904.460	854.886	591.442	179.319	328.988	266.415	2.951.836	82.734
STROŠKI STORITEV	803.297	787.603	555.771	376.013	359.168	295.741	3.387.715	450.746
F) STROŠKI DELA	1.393.142	1.350.268	602.100	250.381	414.381	413.620	2.757.774	445.310
G) AMORTIZACIJA	2.680	37.364	7.618	6.336	4.897	0	319.640	0
J) DRUGI STROŠKI	54.142	26.126	11.691	310	67	0	8.628	4.062
K) FINANČNI ODHODKI	48.778	43.167	247.757	17	221	9.029	614	0
L) DRUGI ODHODKI	163	716	16	15	1.407	241	5.074	0
M) PREVREDNOTOVALNI POSL. ODHODKI	48.841	54.836	8.913	3.812	37.577	5	135.469	0
N) CELOTNI ODHODKI	3.298.283	3.201.062	2.025.308	816.203	1.146.706	985.051	9.575.689	982.852
O) PRESSEŽEK PRIHODKOV/ODHODKOV	-68.469	78.381	6.412	3.171	-23.658	2.799	372.303	38.249
Davek od dohodka pravnih oseb	0	7.634	930	1.357	921	0	75.026	424
Pressežek prihodkov/odhodkov obratunskega obdobja z upoštevanjem DDPO	-68.469	70.747	5.482	1.814	-24.579	2.799	297.277	37.825
Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur	62	65	28	12	21	18	126	18



Naziv podskupine konta	Športni objekti Maribor		Primerljivi zavodi					
	leto 2019	leto 2018	JŽ MO Koper	ZŠR Domžale	JŽ Nova Gorica	ZŠ Jesenice	JZ Šport LJ	ZKTŠ MS
A) PRIHODKI OD POSLOVANJA	96,8%	87,2%	99,1%	99,6%	99,2%	93,6%	98,9%	99,9%
PRIHODKI OD PRODAJE PROIZV. IN STORITEV	92,7%	82,9%	99,1%	99,6%	99,2%	93,6%	88,3%	74,8%
B) FINANČNI PRIHODKI	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%
C) DRUGI PRIHODKI	3,0%	12,7%	0,3%	0,0%	0,6%	0,3%	1,0%	0,1%
Č) PREVREDNOTOVALNI POSL. PRIHODKI	0,1%	0,1%	0,6%	0,4%	0,3%	6,2%	0,0%	0,0%
D) CELOTNI PRIHODKI	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	54,2%	51,5%	56,5%	67,8%	61,3%	56,9%	63,8%	52,2%
STROŠKI MATERIALA	28,0%	26,1%	29,1%	21,9%	29,3%	27,0%	29,7%	8,1%
STROŠKI STORITEV	24,9%	24,0%	27,4%	45,9%	32,0%	29,9%	34,1%	44,1%
F) STROŠKI DELA	43,1%	41,2%	29,6%	30,6%	36,9%	41,9%	27,7%	43,6%
G) AMORTIZACIJA	0,1%	1,1%	0,4%	0,8%	0,4%	0,0%	3,2%	0,0%
J) DRUGI STROŠKI	1,7%	0,8%	0,6%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,4%
K) FINANČNI ODHODKI	1,5%	1,3%	12,2%	0,0%	0,0%	0,9%	0,0%	0,0%
L) DRUGI ODHODKI	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	0,1%	0,0%
M) PREVREDNOTOVALNI POSL. ODHODKI	1,5%	1,7%	0,4%	0,5%	3,3%	0,0%	1,4%	0,0%
N) CELOTNI ODHODKI	102,1%	97,6%	99,7%	99,6%	102,1%	99,7%	96,3%	96,3%
O) PRESEŽEK PRIHODKOV/ODHODKOV	-2,1%	2,4%	0,3%	0,4%	-2,1%	0,3%	3,7%	3,7%
Davek od dohodka pravnih oseb	0,0%	0,2%	0,0%	0,2%	0,1%	0,0%	0,8%	0,0%
Presežek prihodkov/odhodkov obrač. obdobja z upoštevanjem DDPO	-2,1%	2,2%	0,3%	0,2%	-2,2%	0,3%	3,0%	3,7%

Naziv podskupine konta	Športni objekti Maribor					Primerljivi zavodi			
	leto 2019	leto 2018	JZŠ MO Koper	ZŠR Domžale	JZŠ Nova Gorica	ZŠ Jesenice	JZ Šport LJ	ZKTŠ MS	
Celotni prihodki / zaposlenega v EUR	52.094	50.453	72.561	68.281	53.478	54.881	78.952	56.728	
Poprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur	62	65	28	12	21	18	126	18	
Stroški dela / poprečno število zaposlenih v EUR	22.470	20.773	21.504	20.865	19.732	22.979	21.887	24.739	
Dnevi unovčenja terjatev	52	117	20	38	53	38	41	20	
Dnevi poravnave kratkoročnih obveznosti	138	209	110	49	39	44	56	46	
Kratkoročna sredstva - kratkoročne obveznosti (obratni kapital), vrednost v EUR	-587.225	-406.321	-973.157	28.958	64.791	40.653	2.572.695	64.038	
Obratni kapital / celotni prihodki, delež v %	-18,2%	-12,4%	-47,9%	3,5%	5,8%	4,1%	25,9%	6,3%	
Kratkoročne poslovne terjatve / celotni prihodki	16,1%	33,2%	9,4%	11,1%	15,3%	10,9%	12,0%	6,4%	
Poslovne obveznosti / poslovni odhodki	37,7%	57,3%	30,2%	13,5%	10,6%	12,1%	15,4%	12,7%	
Prihodki od prodaje storitev / sedanja vrednost dolg. sred.	13,4%	13,6%	13,8%	3,7%	14,4%	9,4%	6,4%	37,1%	

Število zaposlenih, izračunano na podlagi delovnih ur je v zavodu Športni objekti Maribor višje kot pri ostalih zavodih, bistveno višje število ima le še JZ Šport LJ, ki pa ima v upravljanju bistveno več objektov in ustvarja tudi bistveno višje prihodke kot zavod Športni objekti Maribor.

Celotni prihodki na zaposlenega so v zavodu Športni objekti Maribor najnižji. Vsi primerljivi zavodi so izkazali višje vrednosti kazalnika, tudi JZ Šport LJ, ki ima za 61 zaposlenih več kot mariborski zavod.

Dnevi unovčenja terjatev so pri zavodu Športni objekti Maribor bistveno višji kot pri ostalih primerljivih zavodih, tudi v letu 2019, ko so se dnevi unovčenja terjatev v primerjavi z letom 2018 pomembno znižali. Razlog je deloma tudi v izkazanih slabitvah, ki so znižala stanje terjatve v letu 2019 v primerjavi z letom 2018. V letu 2018 predstavljajo kratkoročne terjatve kar 33 % celotnih prihodkov, delež pri drugih zavodih je bistveno nižji. V letu 2019 je delež 16 %, a je še vedno visok. Tudi to kaže na težave pri izterjavi oz. ne ustreznemu upravljanje terjatev zavoda.

Dnevi poplačila obveznosti so pri zavodu Športni objekti Maribor prav tako najvišji, so pa v letu 2019 nekaj nižji kot v letu 2018, a še vedno kažejo na likvidnostne težave zavoda. Ostali zavodi svoje obveznosti poplačujejo z manjšimi zaostanki. Delež poslovnih obveznosti v celotnih poslovnih odhodkih leta 2018 je znašal 57 %, kar je bistveno več kot pri primerljivih zavodih.

Obratni kapital zavoda Športni objekti Maribor je negativen, negativni obrati kapital izkazuje le še zavod iz Kopra, ostali zavodi izkazujejo pozitivni obratni kapital. Zavod Športni objekti Maribor izkazuje negativen obratni kapital že vsa štiri pretekla leta. To kaže na nenehne likvidnostne težave zavoda. Zavod ima vsa štiri pretekla leta višje kratkoročne obveznosti od kratkoročnih terjatev. Negativni obratni kapital predstavlja v letu 2019 cca 18 % celotnih prihodkov. Pozitiven obratni kapital pri primerljivih zavodih predstavlja med 3 % in 25 % celotnih prihodkov.

Ugotovitve primerjave:

- zavod ima večje število zaposlenih kot primerljivi zavodi, posledično je obremenitev poslovanja s fiksnimi stroški večja kot pri primerljivih zavodih,
- prihodki na zaposlenega so nižji kot pri primerljivih zavodih,
- upravljanje terjatev je bistveno slabša kot pri primerljivih zavodih, dve leti zaporedoma zavod izkazuje visoke prevrednotovalne popravke terjatev,
- zavod izkazuje zapadle obveznosti, kar prav tako kaže na likvidnostne težave,
- kratkoročne obveznosti so višje od kratkoročnih terjatev, kar kaže na negativen obratni kapital, ki ga primerljivi zavodi ne izkazujejo.

5. SPLOŠNI STROŠKI ZAVODA

V skladu z opravljeno primerjavo med zavodi ima zavod Športni objekti Maribor slabše kazalce poslovanja na število zaposlenih, posledično pa tudi večjo obremenitev poslovanja s splošnimi oz. fiksnimi stroški. Sanacijski ukrepi se tako nanašajo tudi na znižanje splošnih stroškov poslovanja. V letu 2019 je zavod pripoznal naslednje splošne stroške:

Konto	Naziv konta	zbir stroškov
464000	BRUTO PLAČE – REDNO DELO	293.056
467000	ODHODKI ZA OBRESTI	28.120
461310	STORITVE – ODVETNIKOV, NOTAR., DETEKTIVOV	17.338
461007	RAČUNALNIŠKE STORITVE	13.268
464901	ODPRAVNINE	10.453
461203	ZAVAROVALNE PREMIJE – NEZG.ZAVAR.	9.822
461006	REKLAMNE STORITVE	8.204
461150	STROŠKI NAJEMNIN	7.590
	DRUGI STROŠKI	41.834
	SKUPAJ	429.685

Znižanje splošnih stroškov zavoda je možno na naslednjih segmentih večjih segmentih: a) znižanje stroškov računovodstva, b) znižanje stroškov financiranja, c) znižanje ostalih stroškov.

5.1. STROŠKI FINANCIRANJA

Zavod izkazuje negativni obratni kapital, kar predstavlja razliko med kratkoročnimi obveznostmi in kratkoročnimi sredstvi (primerljivi zavod negativnega obratnega kapitala ne izkazujejo). Zavod izkazuje zapadle obveznosti, kar prav tako kaže na likvidnostne težave. Posledično so v letu 2019 nastali visoki stroški zamudnih obresti.

Tabela: prilagojen izračun negativnega obratnega kapitala (v izračunu smo upoštevali dogovorjene odloke plačil)

Naziv skupine kontov	Znesek	KRATKOROČNO SREDSTVA IN OBVEZNOSTI	DOLGOROČNE SREDSTVA IN OBVEZNOSTI
	31.12.2019		
A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	22.295.334	0	22.295.334
NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	41.567		41.567
POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	36.454		36.454
NEPREMIČNINE	33.519.659		33.519.659
POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	11.554.300		11.554.300
OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	2.695.300		2.695.300
POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	2.370.747		2.370.747
DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	309		309
B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	647.661	637.883	9.778
DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	5.897	5.897	
DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	112.123	112.123	



NOVELACIJA SANACIJSKEGA NAČRTA			
KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	184.663	184.663	
KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	276.880	276.880	
DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	58.320	58.320	
AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	9.778		9.778
C) ZALOGE	9.276	0	9.276
ZALOGE MATERIALA	6.136		6.136
ZALOGE BLAGA	3.140		3.140
I. AKTIVA SKUPAJ	22.952.271	637.883	22.314.388
D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	1.244.162	1.059.790	184.372
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	1.600		1.600
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	100.978	100.978	
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	1.009.487	864.514	144.973
DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	34.616	34.616	
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	59.682	59.682	
PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	37.799		37.799
E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	21.708.109	0	21.708.109
OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	21.776.577		21.776.577
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	68.468		68.468
I. PASIVA SKUPAJ	22.952.271	1.059.790	21.892.481
RAZLIKA		-421.907	421.907

Predlog ukrepanja sanacijskega načrta

- Za zagotovitev ustrezne bilančne strukture in odpravo negativnega kapitala predlagamo najem bančnega posojila v višini 400.000 EUR z dobo odplačila 36 mesecev. Predviden mesečni obrok znaša 11.696 EUR oz. letno 140.352 EUR. Letne obresti 3.898 EUR.

Vpliv izvedbe sanacijskih ukrepov

Prihranek pri stroških financiranja letno 24.120 EUR na nivoju splošnih stroškov oz. 44.940 EUR na nivoju celotnega zavoda.¹

¹ Odhodke iz naslova obresti smo zmanjšali tudi pri posameznem stroškovnem mestu (objektu).

5.2. STROŠKI RAČUNOVODSTVA

Zavod ima zaposlene 4,5 delavce v računovodstvu. S ciljem, da se ugotovi ustrezno številko zaposlenih v računovodstvu oz. najde optimalni način za vodenje računovodstva smo naredili primerjavo z Javnim zavodom Šport Ljubljana. Najpomembnejše primerjave prikazujemo v predlogu novelacije sanacijskega načrta.

Podajamo primerjavo prihodkov na zaposlenega v računovodstvu, delež zaposlenih v računovodstvu glede na vse zaposlene in skupni odhodek na zaposlenega v računovodstvu.

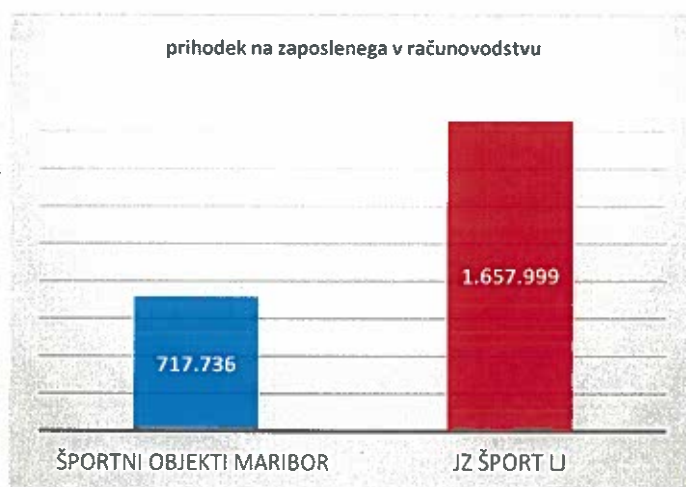
Iz vseh prikazanih podatkov je razvidno, da število zaposlenih v računovodstvu v zavodu bistveno presega optimalno oz. potrebno število zaposlenih. Podatki Javnega zavoda Šport Ljubljana so pomembno boljši glede na Športne objekte Maribor.

	Športni objekti Maribor	JZ Šport LJ
prihodek na zaposlenega v računovodstvu v EUR	717.736	1.657.999

Prihodek na zaposlenega (izračunan kot celotni prihodek zavoda/število zaposlenih v računovodstvu) v zavodu znaša 717.736 EUR, medtem ko je ta v JZ Šport LJ 1.657.999 EUR.

Prihodek na zaposlenega v računovodstvu je pomemben pokazatelj obremenjenosti računovodstva, saj je obseg prihodkov možno povezati z številom računovodskih listin (npr. izdanih računov, pogodb, pomožnih listin) ki jih mora računovodstvo obdelati.

Večji prihodek na zaposlenega v računovodstvu je pokazatelj večje obremenjenosti računovodstva.

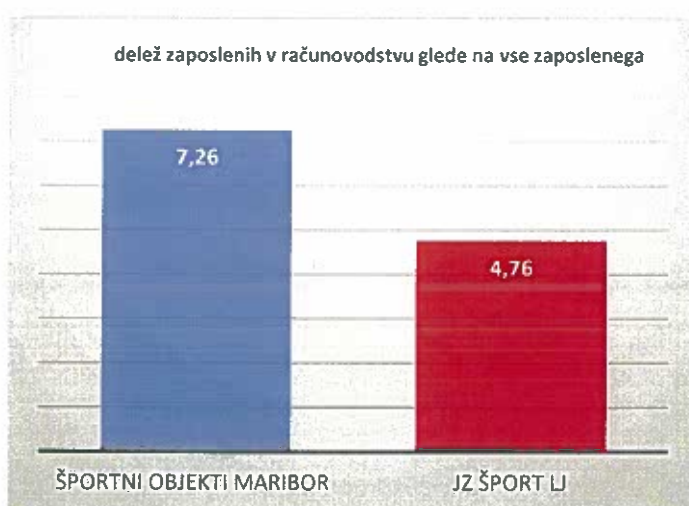


	Športni objekti Maribor	JZ Šport LJ
delež zaposlenih v računovodstvu glede na vse zaposlene v %	7,26	4,76

Delež zaposlenih (izračunan kot število vseh zaposlenih v zavodu / število zaposlenih v računovodstvu) v zavodu znaša 7,26 %, medtem ko je ta v JZ Šport LJ 4,76 %.

Delež zaposlenih v računovodstvu je pomemben pokazatelj obremenjenosti računovodstva, saj je obseg računovodske dokumentacije pomembno povezan z številom zaposlenih v zavodu (število obračunanih plač, potnih nalogov).

Manjši delež zaposlenih je pokazatelj večje obremenjenosti računovodstva.

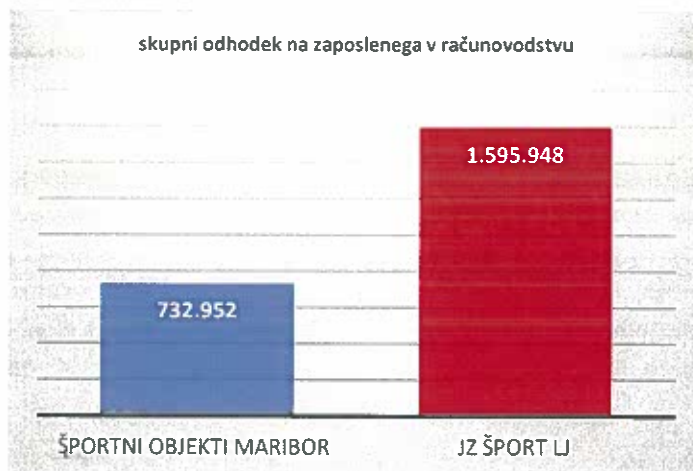


	Športni objekti Maribor	JZ Šport LJ
skupni odhodek na zaposlenega v računovodstvu EUR	732.952	1.595.948

Odhodek na zaposlenega (izračunan kot celotni odhodek zavoda/število zaposlenih v računovodstvu) v zavodu znaša 732.952 EUR, medtem ko je ta v JZ Šport LJ 1.595.948 EUR.

Odhodek na zaposlenega v računovodstvu je pomemben pokazatelj obremenjenosti računovodstva, saj je obseg odhodkov možno povezati z številom računovodskih listin (npr. prejeti računi) ki jih mora računovodstvo obdelati.

Večji odhodek na zaposlenega v računovodstvu je pokazatelj večje obremenjenosti računovodstva.



V primerjavi z ostalimi zavodi smo ugotovili, da JZŠ MO Koper izvaja računovodske storitve s pogodbenim računovodskim servisom. Računovodske storitve je smotno izvajati z zunanjim servisom, saj lahko servis zagotavlja ustrezno kakovost svojih storitev. Pridobili smo tudi informativno ponudbo za storitve računovodenja.

Predlog ukrepanja sanacijskega načrta

Računovodska služba zavoda se ukine in najame pogodbeni računovodski servis oz. se delovanje računovodske službe najame od nedavno ustanovljenega holdinga.

Vpliv izvedbe sanacijskih ukrepov

Letni prihranek zavoda 100.000 EUR.

5.3. DRUGI STROŠKI

V okviru zmanjšanja splošnih stroškov načrtujemo prihranek pri stroških dela drugih zaposlenih in zmanjšanje ostalih stroškov v skupini višini 53.452 EUR. Načrtujemo zmanjšanje zaposlenih na nivoju stroškov vodstva zavoda oz. zaposlenih, ki niso neposredno vključeni v zagotavljanje storitev (t. i. režija).

Vpliv izvedbe sanacijskih ukrepov



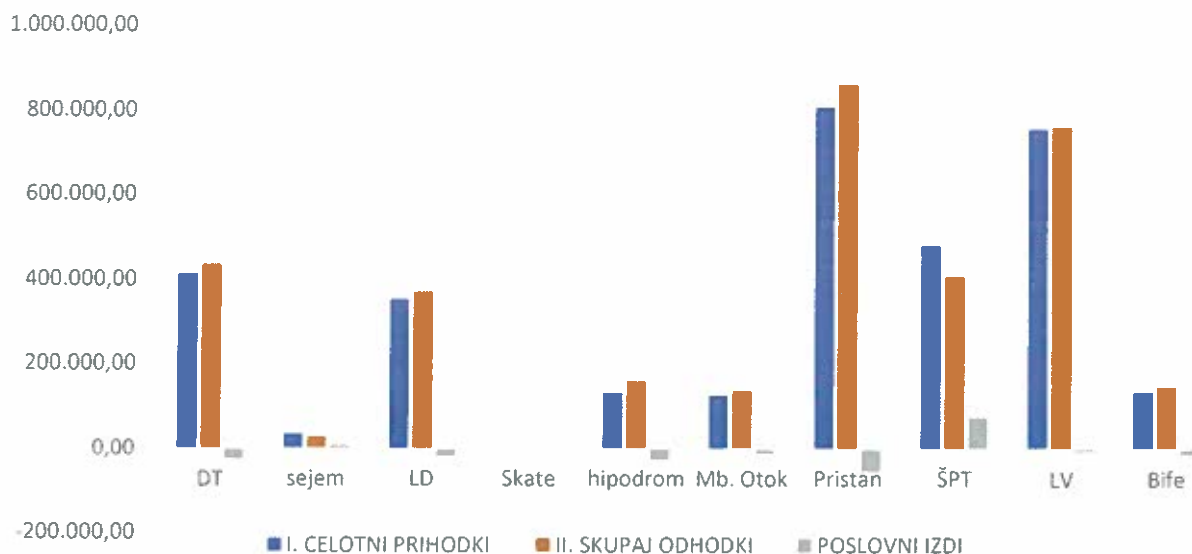


Zavod bo z izvedbo novelacije sanacijskega načrta letne splošne stroške zavoda zmanjšal iz 429.685 EUR na 252.110 EUR oz. za 41 %. Največje prihranke predstavlja prenos dejavnosti računovodenja na zunanjo računovodsko službo oz. holding in zmanjšanje stroškov režijskih delavcev v upravi.

6. IZVEDBA SANACIJSKIH UKREPOV PO OBJEKTIH

Zavod je v letu 2019 dosegel presežek odhokov nad prihodki. Poslovni izidi po posameznih objektih (stroškov mestih) so znašali:

	Dvorana Tabor	Sejem	Ledna dvorana	Skate	Hipodrom	Mb. Otok	Pristan	Šporni park Tabor	Ljudski vrt	Bife	SKUPAJ
I. CELOTNI PRIHODKI	410.089,24	34.532,28	351.464,89	35,14	131.717,21	125.922,04	806.994,16	479.702,74	755.269,07	134.087,64	3.229.814,41
II. SKUPAJ ODHODKI	433.963,98	28.532,13	369.424,28	35,14	157.540,05	136.312,07	859.908,10	405.417,09	760.857,21	146.292,40	3.298.282,45
POSLOVNI IZDI	-23.874,74	6.000,15	-17.959,39	0,00	25.822,84	-10.390,03	-52.913,94	74.285,65	-5.588,14	-12.204,76	-68.468,04



Izvedba sanacijskih ukrepov bo izvedena po posameznem objektu oz. stroškovnem mestu. Cilj sanacije posameznega objekta je, da vsak objekt posluje s presežkom prihodkov nad odhodki.

6.1. HIPODROM

Poslovanje v letu 2019

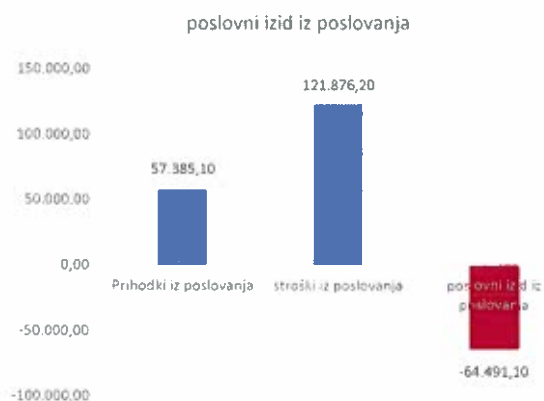
V letu 2019 je Hipodrom dosegel presežek odhodkov nad prihodki v višini 25.822 EUR. Brez vpliva izrednega poslovanja (kamor uvrščamo predvsem izredna sredstva občine ter plačilo starih terjatev) pa bi bilo finančno poslovanja hipodroma še bistveno slabše, saj znaša izguba iz poslovanja skoraj 65 T EUR. Na vsak dosežen prihodek hipodrom pripozna 2,12 EUR odhodkov.

POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA

Uporabnine	44.586,20
Najemnine	12.798,90
Prihodki iz poslovanja	57.385,10

Stroški materiala	26.805,15
Stroški storitev	18.090,85
Stroški dela	69.028,01
Drugi stroški	7.952,19
Stroški iz poslovanja	121.876,20

Poslovni izid iz poslovanja	-64.491,10
------------------------------------	-------------------



POSLOVNI IZID IZREDNEGA POSLOVANJA

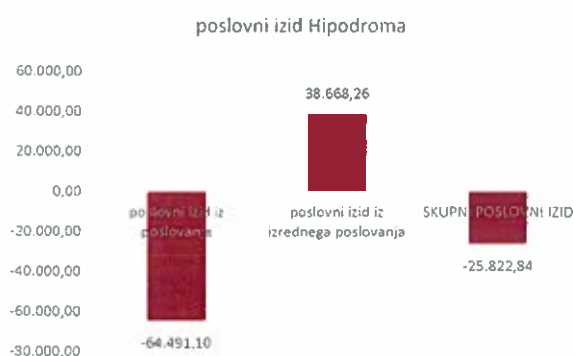
Sredstva občine	49.928,91
Finančni prihodki	28,37
Drugi prihodki	24.374,83
Izredni prihodki	74.332,11

Stroški financiranja	657,84
Prevrednotovalni odhodki	35.006,01
Izredni odhodki	35.663,85

Poslovni izid iz izrednega poslovanja	38.668,26
--	------------------



SKUPNI POSLOVNI IZID	-25.822,84
-----------------------------	-------------------



Predlog ukrepanja sanacijskega načrta

Predlaga se iskanje investitorja oz. najemnika v okviru javno-zasebnega partnerstva oz. sprememba namembnosti objekta za kolesarstvo, rolanje. Posebnost hipodroma je konjeniški šport, ki ne sodi med tipične športne panoge. Prepričani smo, da bi se novi najemnik oz. upravljavec, ki izvira iz konjeniškega športa, bil sposoben bistveno bolje spopasti z upravljanjem hipodroma.

Vpliv izvedbe sanacijskih ukrepov

Če zavod sanacijskega ukrepa ne izvede bo to letno poslabšalo poslovni izid za 64.491 EUR oz. v treh letih 193.473 EUR.

6.2. MARIBORSKI OTOK

Poslovanje v letu 2019

Mariborski otok je v letu 2019 dosegel izgubo (presežek odhodkov nad prihodki) v višini 10.390 EUR, pri čemer je iz rednega poslovanja izguba znašala 28.829 EUR, iz izrednega poslovanja pa je rezultat presežek prihodkov nad odhodki v višini 18.439 EUR.

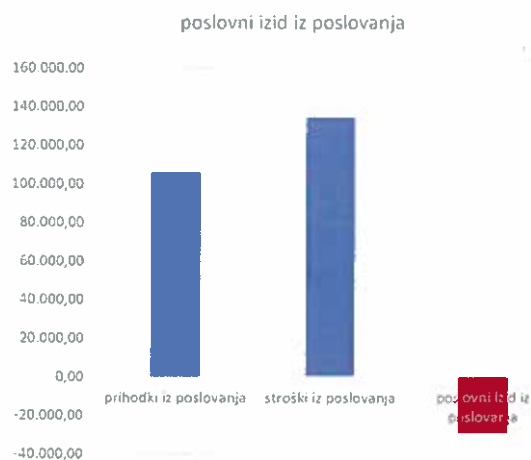
Tabele: prikazi poslovanja Mariborskega otoka v letu 2019

POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA

Uporabnine in najemnine	5.620,70
Vstopnine	96.512,81
Drugi prihodki	3.481,61
Prihodki iz poslovanja	105.615,12

Stroški materiala	35.249,55
Stroški storitev	50.829,42
Stroški dela	44.604,10
Drugi stroški	3.761,65
Stroški iz poslovanja	134.444,72

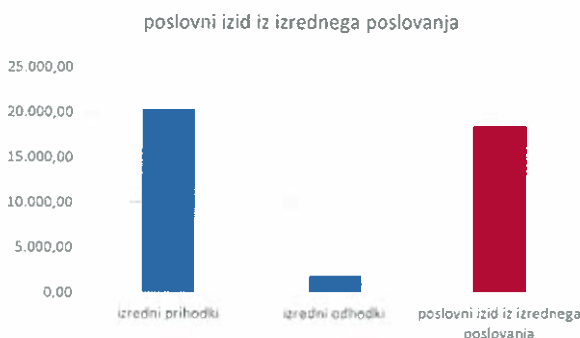
Poslovni izid iz poslovanja	-28.829,60
------------------------------------	-------------------



POSLOVNI IZID IZ REDNEGA POSLOVANJA

Sredstva občine	20.089,30
Finančni prihodki	3,47
Drugi prihodki	214,15
Izredni prihodki	20.306,92

Stroški financiranja	1.867,35
Prevrednotovalni odhodki	





NOVELACIJA SANACIJSKEGA NAČRTA

Izredni odhodki 1.867,35

Poslovni izid iz izrednega poslovanja 18.439,57

SKUPNI POSLOVNI IZID -10.390,03

poslovni izid Mariborskega otoka



Predlog ukrepanja sanacijskega načrta

Predlaga se prenos upravljanja in razširitev programov dejavnosti ter dogodkov v okviru delovanja otoka, vzpostavitev pogojev za daljše letno obratovanje kompleksa, podaljšanje obratovalne sezone (čez celo leto), ureditev jase na levem bregu Drave pred mostom (parkirišča za avtomobile in kolesarje), prenova kopališke stavbe, prenova bazenske ploščadi, ureditev tlačne kanalizacije z kompleksa Mariborski otok na Levi breg reke Drave in naprej v javno kanalizacijo. Ob tem je potrebno poudariti, da bi lahko delovno silo, usposobljeno za kopališče, čez poletne mesece najel novi upravljavec oz. bi lahko podaljšali obratovanje kopališča Pristan za priprave plavalcev. V preteklosti je z Mariborskim Otokom že upravljal Mariborski vodovod.

Vpliv izvedbe sanacijskih ukrepov

Če zavod sanacijskega ukrepa ne izvede bi to letno poslabšalo poslovni izid zavoda za 28.829 EUR oz. v treh letih 86.487 EUR.

6.3. GOSTINSKI OBRAT DVORANA TABOR

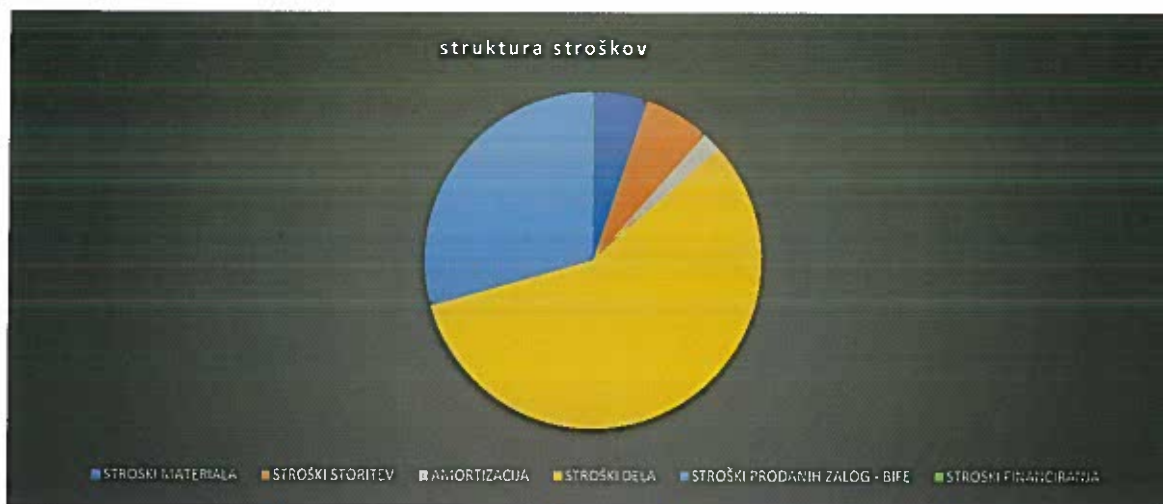
Poslovanje v letu 2019

V letu 2019 je gostinski obrat dvorane Tabor posloval s presežkom odhodkov nad prihodkov v višini 12.204 EUR. Stroški dela v strukturi stroškov predstavljajo 57 % vseh stroškov, sledijo stroških prodanih zalog z 29 % deležem. S presežkom odhodkom nad prihodki je gostinski obrat posloval tudi v letu 2018 (presežek odhodkov v višini 6.157 EUR).

Tabela: rezultat poslovanja gostinskega obrata dvorane Tabor v letu 2019

Naziv postavke	BIFE
CELOTNI PRIHODKI	134.087,64
STROŠKI MATERIALA	7.674,88
STROŠKI STORITEV	9.239,07
AMORTIZACIJA	2.679,65
STROŠKI DELA	83.693,87
STROŠKI PRODANIH ZALOG - BIFE	42.780,39
STROŠKI FINANCIRANJA	224,54
SKUPAJ ODHODKI	146.292,40
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	12.204,76

Graf: struktura stroškov gostinskega obrata dvorane Tabor v letu 2019



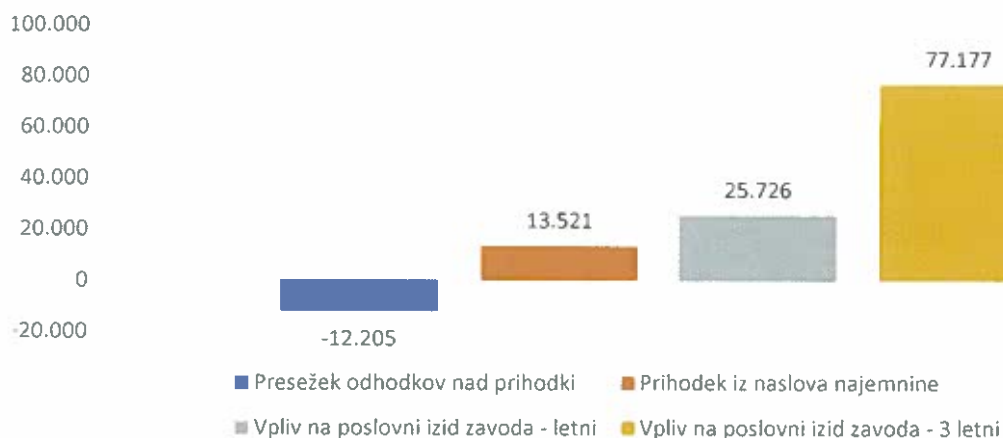
Predlog ukrepanja sanacijskega načrta

Zavod bi gostinsko dejavnost oddal zunanjemu zainteresiranemu ponudniku. Dejavnost bo ponujena zaposlenih v zavodu, ki že zdaj delujejo v lokalu. Na ta način bi zavod prihranil pri odpravninah presežnim delavcem, istočasno pa zagotovil delo obstoječim zaposlenim. Glede na opravljeno cenitev je vrednost najemnine določene v višini 1350 EUR mesečno, prihodek pa smo zmanjšali za stroške amortizacije gostinskega lokala.

Vpliv izvedbe sanacijskih ukrepov

Zaradi oddaje lokala zunanjemu ponudniku se bo kumulativni rezultat zavoda letno izboljšal za 25.726 EUR, in sicer na računa zmanjšanja presežka odhodkov nad prihodkov, ter na račun dodatno pripoznanih neto prihodkov zaradi zaračunane najemnine.

Tabela: vpliv oddaje lokala zunanjemu ponudniku



6.4. PRISTAN

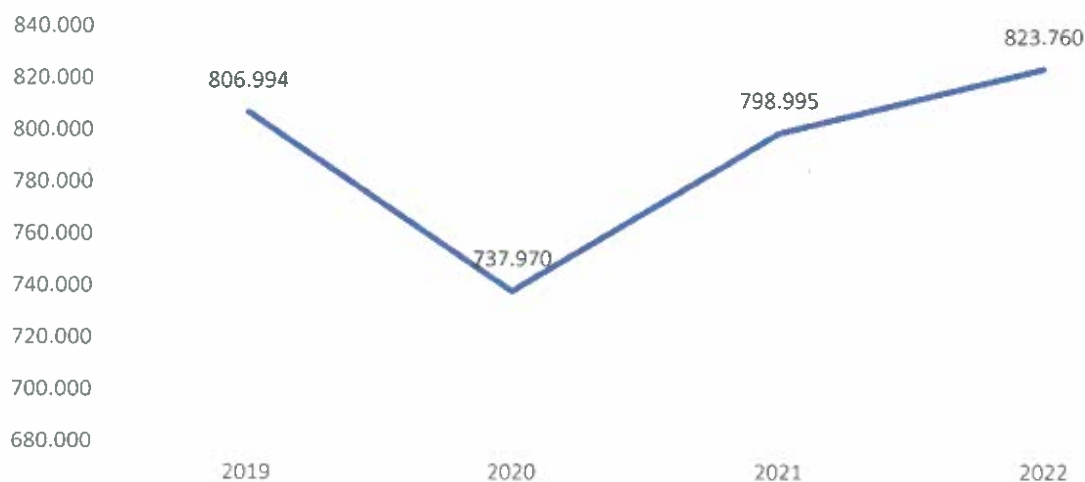
Poslovanje v letu 2019

V letu 2019 je Pristan posloval s presežkom odhodkov nad prihodki v višini 52.913 EUR. Finančno poslovanje je posledica zaprtega srednja bazena in primanjkljaja prihodkov iz tega naslova. Strošek obratovanja Pristana znaša 632 EUR na uro.

Naziv postavke	Leto 2019
PRIHODKI OD PRODAJE PROIZV. IN STORITEV	777.950,76
FINANČNI PRIHODKI	280,63
DRUGI PRIHODKI	27.729,72
PREVREDNOTOVALNI PRIHODKI	1.033,05
CELOTNI PRIHODKI	806.994,16
STROŠKI MATERIALA	272.770,56
STROŠKI STORITEV	307.482,50
STROŠKI DELA	247.511,13
DRUGI STROŠKI	13.994,25
STROŠKI FINANCIRANJA	18.149,66
SKUPAJ ODHODKI	859.908,10
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	-52.913,94

Plan prihodkov

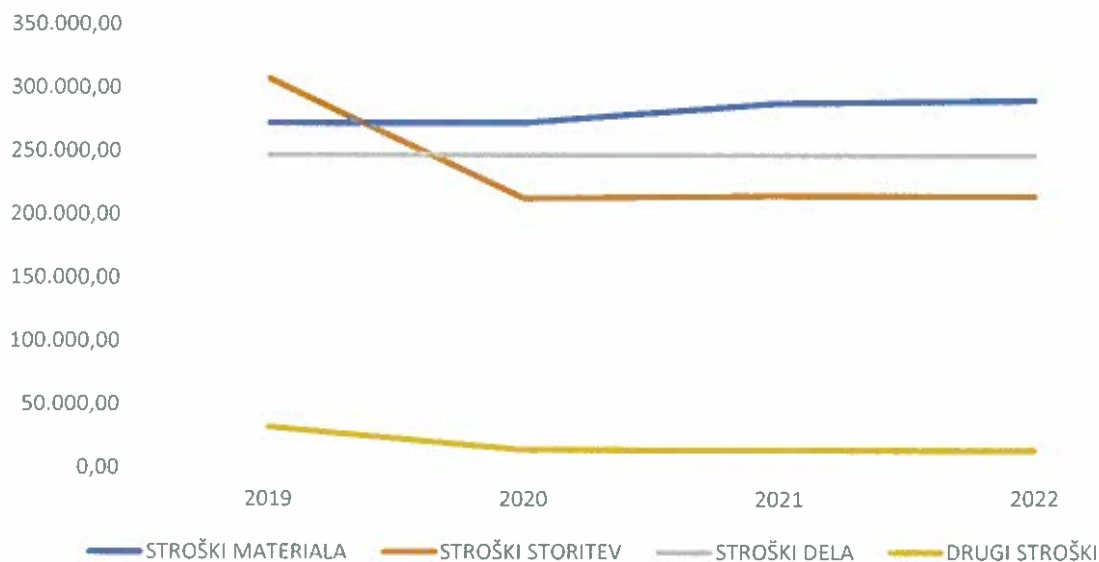
Tabela: plan prihodkov v 36-mesečnem obdobju



Predlog ukrepanja sanacijskega načrta

- Dvig cen vstopnin za 10 % oz. 25 %, ko bo odprt še srednji bazen.
- Prihodki iz naslova vstopnin se povečajo za 50 % v letu obratovanja srednjega bazena in za 75 % v naslednjih dvanajstih mesecih obratovanja. Dvig prihodkov je posledica tako dviga cen vstopnin, kot povečanja števila obiskovalcev.

Tabela: plan stroškov v 36-mesečnem obdobju



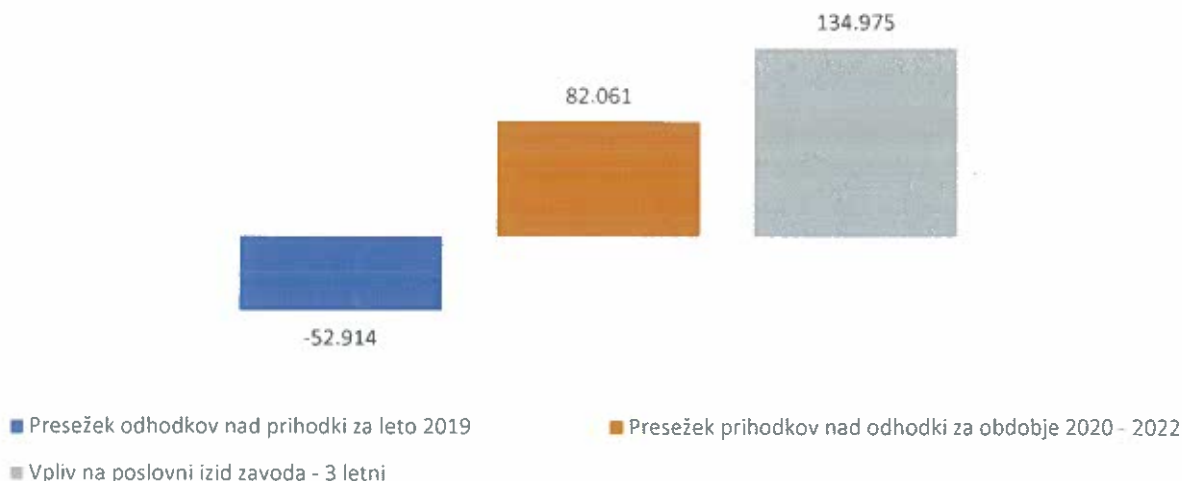
vrsta stroška	2019	2020	2021	2022
STROŠKI MATERIALA	272.770,56	272.770,56	288.286,26	290.784,60
STROŠKI STORITEV	307.482,50	212.817,38	214.746,07	214.746,07
STROŠKI DELA	247.511,13	247.511,13	247.511,13	247.511,13
DRUGI STROŠKI	32.143,91	13.992,95	13.992,95	13.992,95
SKUPAJ STROŠKIH	859.908,10	747.092,02	764.536,40	767.034,75

Predlog ukrepanja sanacijskega načrta

- Optimizacija odpiralnih časov in delovanja reševalcev (namesto prisotnost treh reševalcev, bosta prisotna dva reševalca), kar na letnem nivoju zmanjša stroške za 84.000 EUR oz. v triletnem obdobju za 252.000 EUR. Reševalce zavod najema s strani podjetja, ki je bilo izbrano v postopku javnega naročanja. Sklenjena je pogodba za sukcesivno dobavo tako, da je zmanjšanje obsega najema skladno s pogodbenimi določili.
- Zmanjšajo se stroški podjemnega dela, kar se nadomesti z notranjimi kadri. Znižanje stroškov v triletnem obdobju za 31.995 EUR.
- Stroški financiranja zaradi najema kredita se zmanjšajo letno za 18.000 EUR.
- Zaradi odprtja srednjega bazena se povečajo stroški materiala za 30 %, električne energija za 10 %, ogrevanja za 15 % in vode za 20 %. Računamo, da bo energetska sanacija znižala stroške električne energije in ogrevanja na prvotno raven (torej na raven, ko še srednji bazen ni obratoval).

Vpliv izvedbe sanacijskih ukrepov

Izvedba sanacijskega načrta bo na triletni ravni izboljšala rezultat poslovanja zavoda za 192.337 EUR. Pristan bo obdobju treh leti pripoznal presežek v višini 82 T EUR.



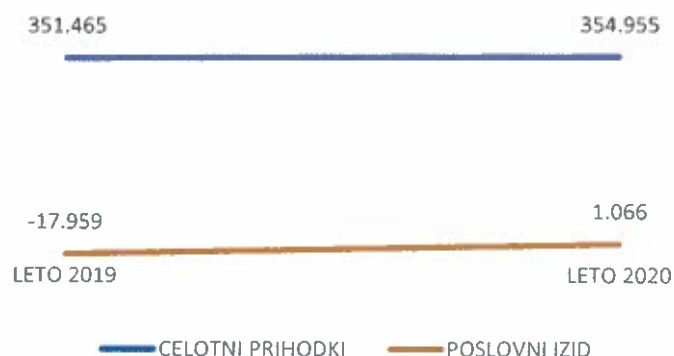
6.5. LEDNA DVORANA

Poslovanje v letu 2019

Zavod je s poslovanjem Ledne dvorane v letu 2019 izkazal presežek odhodkov nad prihodki. Visoki stroški materiala se v 87 % nanašajo na stroške energentov. Stroški storitev se v pomembni meri nanašajo na stroške podjetnega in študentskega dela v zvezi z najemom zunanjega kadra (blagajničarke, reditelji in učitelji drsanja). Stroški dela so posledica obvezne prisotnosti vzdrževalca, ki je potreben za zagotavljanje ustrezne kakovosti ledu. Strošek ure obratovanja ledne dvorane znaša 164 EUR.

Naziv postavke	LETO 2019
CELOTNI PRIHODKI	351.464,89
STROŠKI MATERIALA	142.450,47
STROŠKI STORITEV	98.779,86
STROŠKI DELA	117.425,81
DRUGI STROŠKI	5.477,20
STROŠKI FINANCIRANJA	5.290,94
SKUPAJ ODHODKI	369.424,28
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	-17.959,39

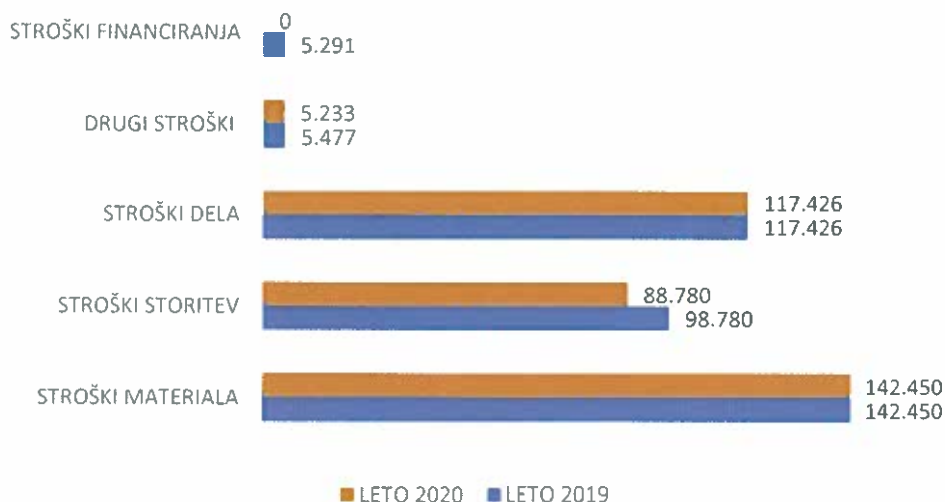
Plan prihodkov



Predlog ukrepanja sanacijskega načrta

- Povečanje prihodkov je posledica povečanje cen vstopnin v višini 15 %,

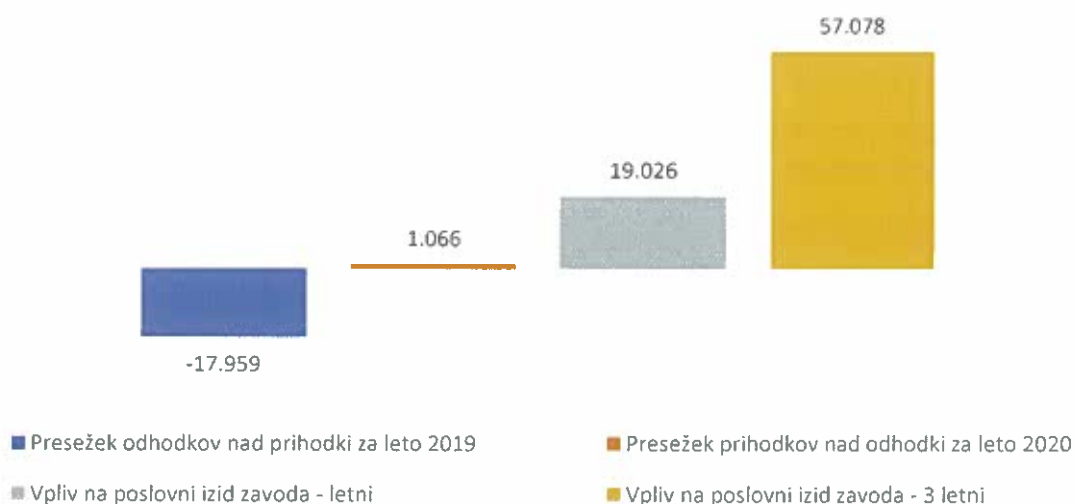
Plan stroškov



Predlog ukrepanja sanacijskega načrta

- Optimizacija delovnega procesa tako z vidika racionalizacije delovnega časa kot z vidika vključitve zaposlenih iz drugih stroškovnih mest (objektov) bo na letni ravni zmanjšala stroške zunanjih izvajalcev (podjemno delo in študentski servis) za 10.000 EUR, oz. 30.000 EUR za obdobje treh let.

Vpliv izvedbe sanacijskih ukrepov

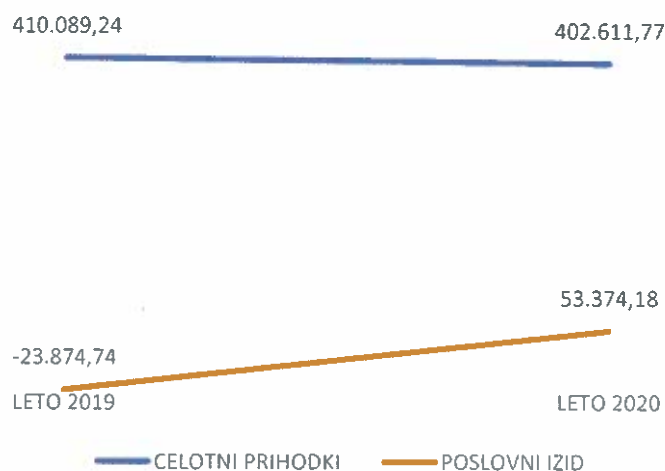


V letu 2019 je dvorana Tabor pripoznala 23.874 EUR izgube. Največji stroški se nanašajo na stroške dela, ki v strukturi stroškov predstavljajo 55 %. Strošek obratovanja ure Dvorane Tabor znaša 156 EUR.

Poslovanje v letu 2019

Naziv postavke	Leto 2019
CELOTNI PRIHODKI	410.089,24
STROŠKI MATERIALA	87.768,94
STROŠKI STORITEV	90.201,28
STROŠKI DELA	238.407,91
DRUGI STROŠKI	5.103,46
STROŠKI FINANCIRANJA	6.382,29
PREVREDNOTOVALNI ODHODKI	6.100,10
SKUPAJ ODHODKI	433.963,98
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	-23.874,74

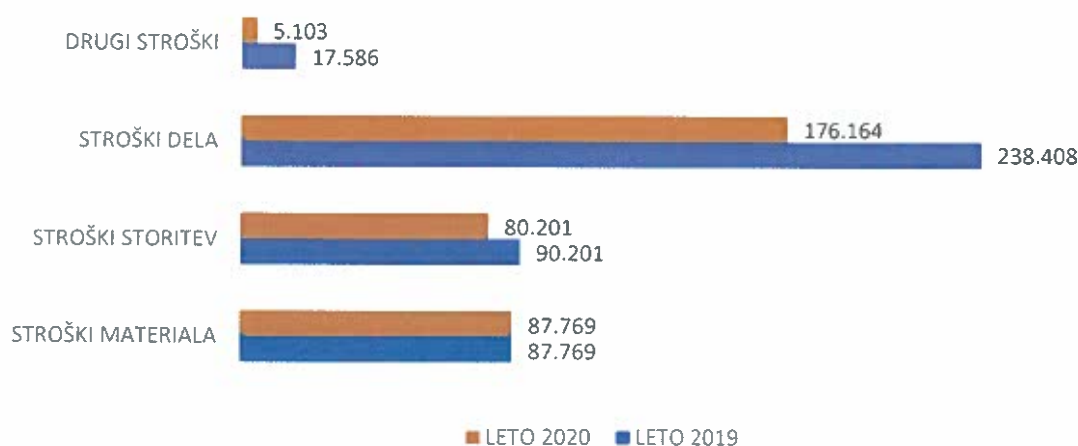
Plan prihodkov



Predlog ukrepanja sanacijskega načrta

- Načrtujemo 5 % dvig iz naslova uporabnin.
- Načrtujemo 50 % dvig prihodkov iz naslova uporabnin za šole.

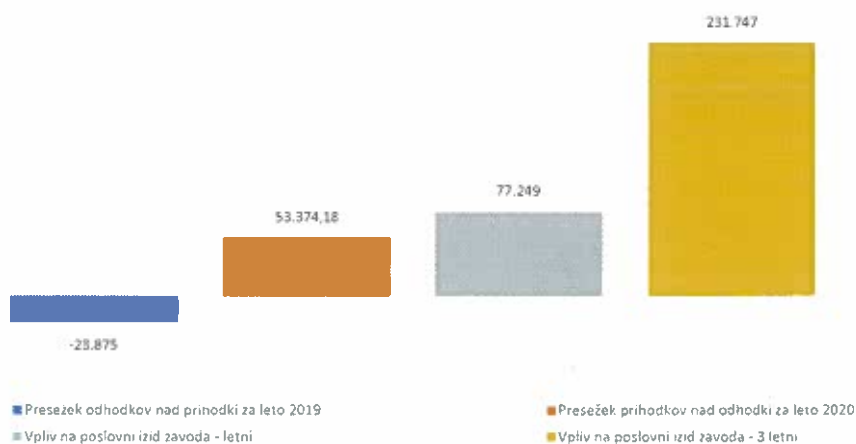
Plan stroškov



Predlog ukrepanja sanacijskega načrta

- Spremeni se delovni proces dela v dvorani Tabor na način ukinitev sočasnosti delovnih mest receptorja in vzdrževalca. Prav tako se spremeni delovni čas ostalih zaposlenih. Iz tega naslova predvidevamo zmanjšanja zaposlenih za tri delavce.
- Zmanjšajo se stroški podjetnega dela, kar se nadomesti z notranjimi kadri. Znižanje stroškov v triletnem obdobju za 30.000 EUR.

Vpliv izvedbe sanacijskih ukrepov

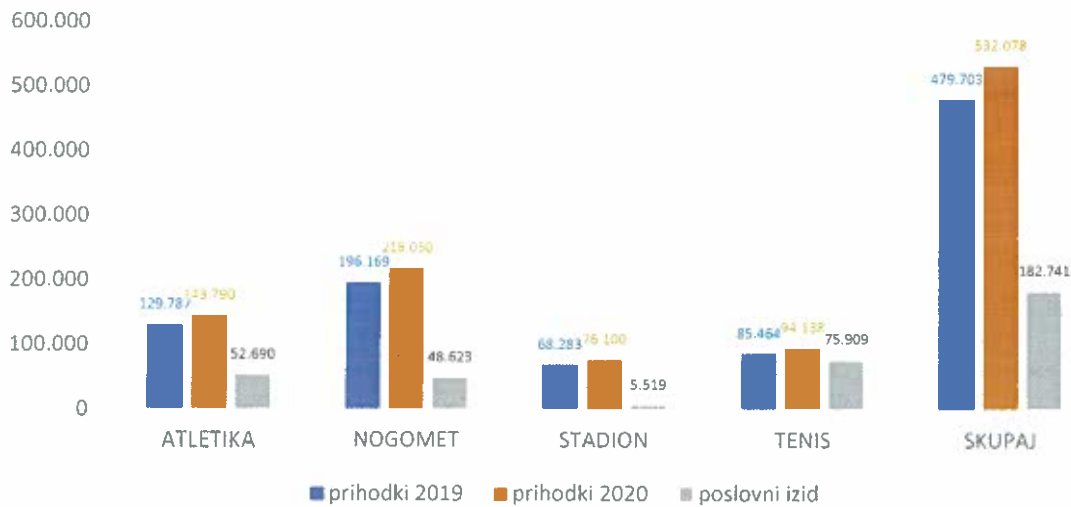


6.7. ŠPORTNI PARK TABOR

Objekti so v okviru Športnega parka Tabor že v letu 2019 pozitivno poslovali, saj je bil priznan presežek prihodkov nad odhodki v višini 74.286 EUR.

	ATLETIKA	NOGOMET	DVORANA	TENIS	SKUPAJ
	2019	2019	2019	2019	2019
I. CELOTNI PRIHODKI	129.787	196.169	68.283	85.464	479.703
f) STROŠKI MATERIALA	18.481	26.387	12.945	7.735	65.548
g) STROŠKI STORITEV	17.623	24.169	7.168	9.559	58.519
i) STROŠKI DELA	52.913	116.397	49.065	47.045	265.420
j) DRUGI STROŠKI	1.924	874	1.403	4.232	8.433
l) STROŠKI FINANCIRANJA	1.706	2.251	794	988	5.739
m) IZREDNI ODHODKI	158	0	0	0	159
n) PREVREDNOTOVALNI ODHODKI	0	1.599	0	0	1.599
II. SKUPAJ ODHODKI	92.805	171.678	71.375	69.558	405.417
POSLOVNI IZID	36.982	24.491	-3.093	15.906	74.286

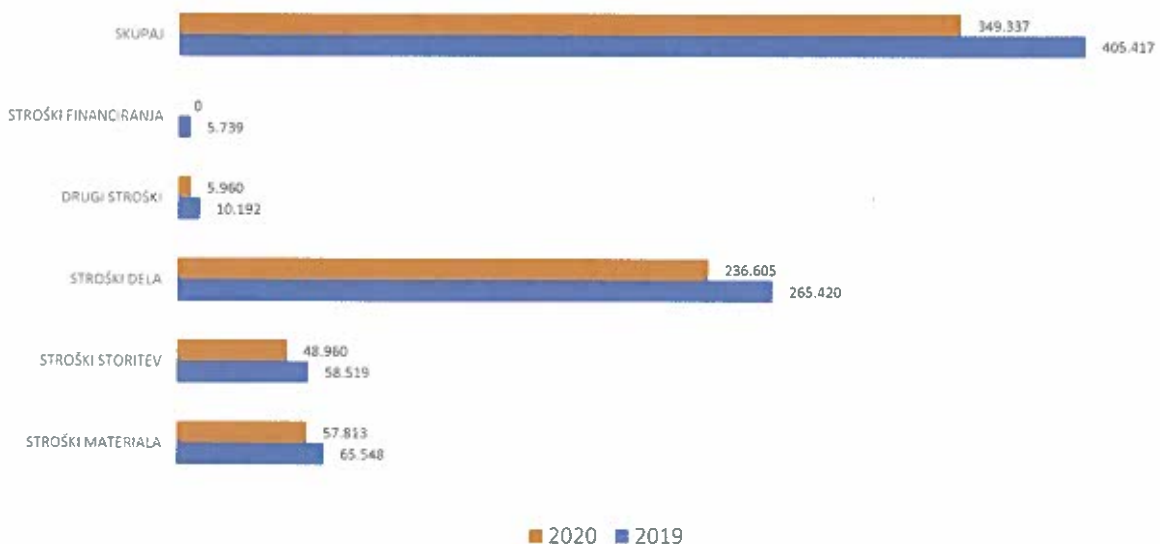
NOVELACIJA SANACIJSKEGA NAČRTA
Plan prihodkov



Predlog ukrepanja sanacijskega načrta

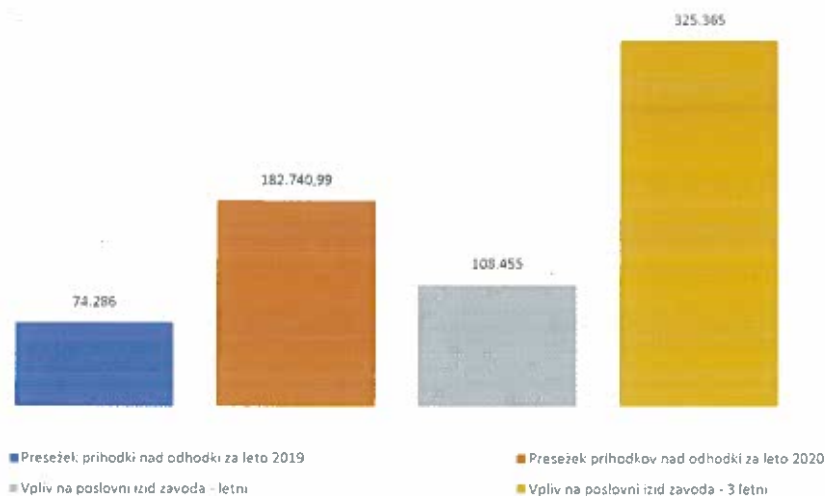
- Dvig cen iz naslova uporabnin za šole v višini 50 %.
- Povečanje prihodkov tudi iz naslova letnega programa športa.

Plan stroškov



Predlog ukrepanja sanacijskega načrta

- Znižanje stroškov financiranja.
- Prenos dejavnosti tenisa. Celotni neposredni stroški, ki se nanašajo na tenis, bodo od prenosa naprej bremenili neposredno teniški klub (ti stroški so v letu 2019 znašali ca. 50.000 EUR). Zavod pripozna prihodke iz naslova letnega programa športa in oddaje gostinskega lokala.



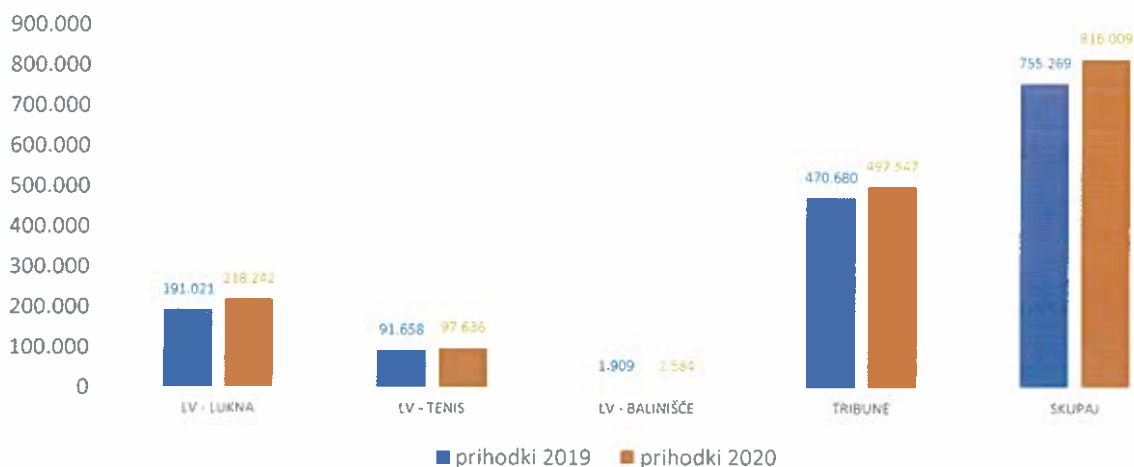
6.8. ŠPORTNI PARK LJUDSKI VRT

Objekti v okviru Športnega parka Ljudski vrt so v letu 2019 poslovali s presežkom odhodkom nad prihodki v višini 5.588 EUR. Slabše poslovanje predstavlja predvsem stadion Ljudski vrt, s presežkom 42.552 EUR. Strošek obratovanja ure dvorane Lukna znaša 58 EUR.

Poslovanje v letu 2019

	LV - LUKNA	LV - TENIS	LV - BALINIŠČE	STADION LV	SKUPAJ
	2019	2019	2019	2019	2019
CELOTNI PRIHODKI	191.021	91.658	1.909	470.680	755.269
STROŠKI MATERIALA	37.393	46.982	1.292	180.434	266.101
STROŠKI STORITEV	41.856	18.070	964	80.922	141.812
STROŠKI DELA	69.751	18.537	1.430	237.332	327.050
DRUGI STROŠKI	2.167	2.274	12	5.081	9.534
STROŠKI FINANCIRANJA	2.515	1.685	30	6.236	10.466
IZREDNI ODHODKI	0	0	0	1	1
PREVREDNOTOVALNI ODHODKI	2.024	628	13	3.226	5.892
SKUPAJ ODHODKI	155.707	88.177	3.741	513.232	760.857
POSLOVNI IZID	35.314	3.481	-1.831	-42.552	-5.588

Plan prihodkov

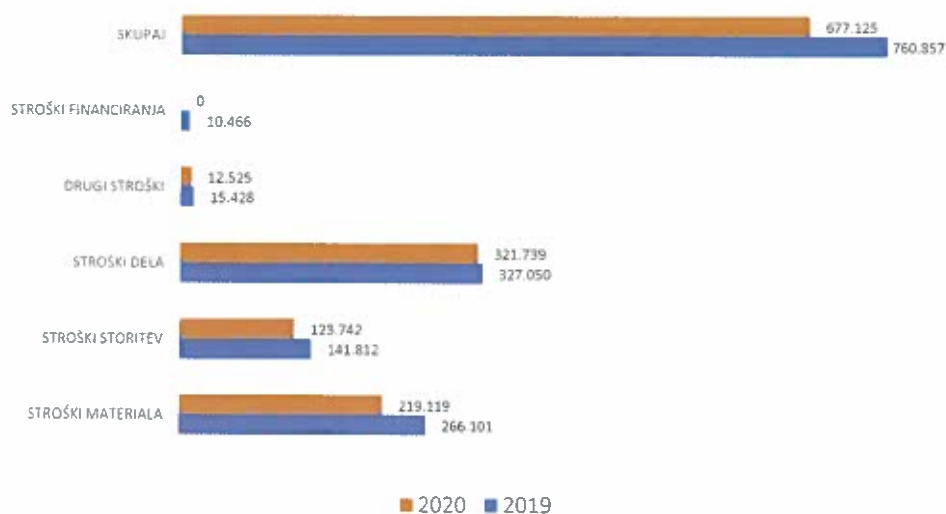


NOVELACIJA SANACIJSKEGA NAČRTA

Predlog ukrepanja sanacijskega načrta

- Dvig cen iz naslova uporabnin za šole v višini 50 %.
- Povečanje prihodkov tudi iz naslova letnega programa športa.

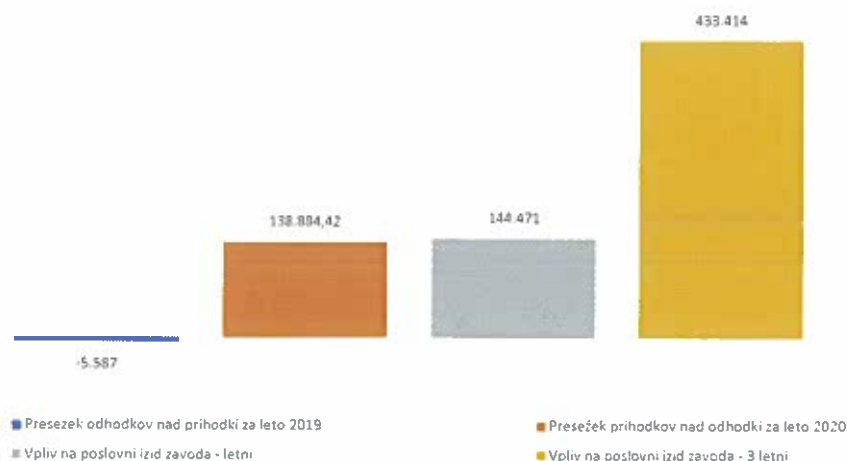
Plan stroškov



Predlog ukrepanja sanacijskega načrta

- Znižanje stroškov financiranja.
- Prenos dejavnosti tenisa. Celotni neposredni stroški, ki se nanašajo na tenis, bodo od prenosa naprej neposredno bremenili teniški klub (ti stroški so v letu 2019 znašali ca. 50.000 EUR). Zavod pripozna prihodke iz naslova letnega programa športa in oddaje gostinskega lokala.

Vpliv izvedbe sanacijskih ukrepov



7. PREDRAČUNSKI IZKAZ PRIHODOV IN ODHODKOV (USPEHA)

	Dvorana tabor	sejem	Ledna dvorana	Skate	hipodrom	Mb. Otok	Pristan	Športni park Tabor	Ljudski vrt	Bife	SKUPAJ
I. CELOTNI PRIHODKI	402.611	34.532	354.955	35	0	0	737.969	532.078	816.010	13.521	2.891.711
II. SKUPAJ ODHODKI	349.237	28.532	353.889	35	0	0	747.092	349.337	677.125	0	2.505.247
POSLOVNI IZDI	53.374	6.000	1.066	0	0	0	-9.123	182.741	138.885	13.521	386.464
ZNIŽANJE SPLOŠNIH STROŠKOV											177.572
ODPRAVNINE											50.000
ODPLAČILO KREDITA											140.352
RAZLIKA											373.684

Predračunski poslovni izid zavoda bi po izpeljavi novelacije sanacijskega načrta izkazoval presežek prihodkov nad odhodki v višini 386.494 EUR. Na objektih ni upoštevano zmanjšanje splošnih stroškov v višini 177.572 EUR. Ob uveljavitvi bi nastali tudi stroški odpravnin 50.000 EUR. Prosti denarni tok pa bi zmanjševalo tudi letno odplačilo kredita v višini 140.352 EUR. Razlika predstavlja prosti denarni tok.

Ob zaključku priprave novelacije sanacijskega načrta je potrebno poudariti, da smo v skladu z navodili NIJZ in ukrepov Vlade RS za preprečevanja širitve virusa Covid-19 (koronavirusa), od sobote, 14.3.2020, do preklica zaprli vrata vseh naših objektov. Tako, da do nadaljnjega objekti v našem upravljanju ne bodo obratovali, kar bo imelo bistven vpliv na samo financiranje in prihodke zavoda ter izvedbo ukrepov skladno z novelacijo sanacijskega načrta.

Direktor:
Tadej Mežnar