



*Spoštovani!*

*Najprej hvala za vaš pogum in možnost, da je vaše letno poročilo pregledala in ocenila strokovna komisija v enem izmed težjih let poslovanja. Uvrstili ste se v tekmovanje za najboljše letno poročilo in se uspeli primerno predstaviti strokovni interesni javnosti. V nadaljevanju vam predstavljamo ocene in komentarje po glavnih področjih letnega poročila, ki so vam lahko v pomoč pri sestavi prihodnjega letnega poročila. Komentarji izhajajo iz predpisov, značilnosti poslovanja v pogojih slovenskega gospodarstva in mednarodnih trendov. Ostale informacije Poslovne akademije Finance o projektu Najboljše letno poročilo lahko dobite na spletni strani: [www.finance-akademija/nlp10.si](http://www.finance-akademija/nlp10.si)*

*V nadaljevanju vam predstavljamo komisijo, podrobnejše kriterije/vsebine ocenjevanja, dosežene ocene/točke in komentarje po glavnih področjih ocenjevanja.*

*S pravimi informacijami imamo namreč tudi danes več možnosti na trgu.*

*S prijaznimi pozdravi od dr. Tatjane Horvat, predsednice strokovne komisije*

## O OCENJEVANJU

Vaše letno poročilo je ocenila strokovna komisija v naslednji sestavi:

- Mag. Avšič Mojca, direktorica marketinga, Mercator
- Bajuk Mušič Andreja, pooblaščenka revizorka, Deloitte
- Dr. Peterlin Jožko, član uprave, Telekom
- Mag. Plos Andrej, član uprave NKBM
- dr. Tatjana Horvat, vodja projekta in predsednica komisije

Komentarji si sledijo po naslednjih glavnih področjih/vsebinah poslovanja:

- **Trajnostni razvoj in drugo**
- **Analiza poslovanja z načrti**
- **Tveganja**
- **Računovodsko poročilo**
- **Komuniciranje**

Znotraj posameznih glavnih področij smo ocenjevali naslednje vsebine, primerno prilagojene glede na dejavnost organizacije:

- **Trajnostni razvoj:**

- Poročanje vodstva o trajnostnem razvoju kot del strategije
- Ravnanje z okoljem
- Odnosi z lokalno skupnostjo
- Zaposleni
- Kupci in dobavitelji
- Odgovornost za proizvod / storitev
- Finančni učinki trajnostnega razvoja
- Ostale vsebine trajnostnega razvoja, specifične za obravnavano organizacijo
- Raziskave in razvoj (kot posebno vsebino in ne kot del trajnostnega razvoja)

- **Analiza poslovanja z načrti:**

1. Opis panožne soodvisnosti v primerjavi z makroekonomskim dogajanjem.
  - Razumevanje notranjega okolja (uprava sodelavci, nadzorni svet)
  - Zunanjega okolja (tržišča, mediji, kupci, tehnologije, socialno okolje, ekologija, benchmarking)
2. Preglednost, povezanost zastavljene vizije in strategije glede na razumevanje okolja v katerem podjetje deluje (splošno).
3. Primerjava zastavljenih strateških ciljev.
  - Prikaz bistvenih elementov pri izvajanju strateških projektov
  - Izvajanje, opis in primerjava izvedenih strateških projektov in pojasnila pri odstopanjih
4. Primerjava zastavljenih finančnih ciljev.
  - primerjava doseženih ciljev s planiranimi
  - pojasnila pri odstopanjih (uresničevanje poslovnih ciljev povezano z razkritji)
5. Predstavitev spremembe ekonomske vrednosti za lastnike in predstavitev načrtov povezanih s spremembo navedene vrednosti
6. Povezanosti strateških ciljev s kazalci poslovanja
  - Donosnost, ROE, ROA, EVA, marže
  - Stroškovnost, cost/income
  - Opis ukrepov za doseganje donosnosti in stroškovne učinkovitosti
7. Predstavitev kazalcev poslovanja v povezavi z likvidnostjo, donosnostjo in varnostjo poslovanja v povezavi z računovodskimi pojasnili
8. Odzivi družbe glede na gospodarsko recesijo v letu 2009 in s tem povezavi razkritje sprememb zastavljenih strateških in finančnih načrtov

- **Tveganja:**

- Upoštevanje ZGD in ZFPPIP
- MSRP 7 – kvalitativno (pri zavezancih za SRS ustrezno upoštevati)
- MSRP 7 – kvantitativno (pri zavezancih za SRS ustrezno upoštevati)
- Kodeks upravljanja javnih delniških družb (če je družba k temu zavezana)
- Politika obvladovanja tveganj
- Tveganja v korelaciji s panogo
- Orodja obvladovanja finančnih tveganj

- Računovodski vidik
- **Računovodsko poročilo:**
  - SRS/MSRP skupina/posamični računovodske politike
  - računovodski izkazi/pojasnila/razkritja
  - razkritja po ZGD
  - usklajenost poslovnega dela
  - vsesplošna jasnost/preglednost
- **Komuniciranje:**
  - Zunanji izgled LP
    - prepoznavna navezava s CGP podjetja
    - vsečnost zunanosti LP
  - Preglednost
    - enoten izgled tabel in grafikonov
    - primeren (lahko berljiv, dovolj velik) in enoten font
    - jasno vidni poudarki pomembnosti sporočila posameznega dela
    - jasno vidna poglavja
  - Jasnost in razumljivost
    - relevantnost in jedrnatost informacij v poslovnem delu glede na ciljno skupino, ki ji je LP namenjeno
    - razumljivost in preprostost napisanega
  - Zgodba LP
    - ali LP ima zgodbo
    - ali je zgodba skozi celotno LP jasna/razumljiva
    - ali je zgodba prikazana tudi slikovno
  - Podoba in prepoznavnost
    - ali notranjost LP sledi CGP podjetja in ali notranjost sledi zunanjemu delu LP
    - fotografije omogočajo lažje razumevanje zgodbe in poudarkov iz poslovnega dela LP
    - fotografij ni preveč
  - E-komuniciranje
    - LP obstaja tudi v elektronski obliki
    - LP se nahaja na spletni strani podjetja
    - LP je enostavno najti na spletni strani podjetja
    - LP je v primernem formatu, kar omogoča enostavno prebiranje tudi na spletni strani
    - e-medij je kreativno izbran

## OCENE IN KOMENTARJI VAŠEGA LETNEGA POROČILA

SKUPAJ VSE OCENE KOMISIJA, LP ZA 2009		UVODNI DEL (100 TOČK)	POSLOVNO P
<p style="text-align: center;"><b>naziv podjetja</b></p>		Kazalo, poudarki, poročilo predsednika uprave, poročilo nadzornega sveta (max. 100 točk) (Horvat)	Analiza poslovanja, gosp.gibanja, vizija, strategija, načrti (max. 150 točk) (Plos)
Šolski center Ptuj	druga organizacija	20	92.5

POROČILO (400 TOČK)		RAČUNOVODSKO POROČILO	KOMUNICIRANJE	
Tveganja in upravljanje družb (max. 150 točk) (Peterlin)	Okoljski vidik, družbena odgovornost, kadri, kakovost, R&R (max. 100 točk) (Horvat)	max. 350 TOČK (BajukMušič)	max. 150 TOČK (Avšič)	SKUPNO ŠTEVILO TOČK (max. 1000 točk)
100	38	95	90	435.5

## KOMENTAR TRAJNOSTNI RAZVOJ IN DRUGO

### PODJETJE

#### Šolski center Ptuj

Letno poročilo je zelo pregledno in kakovostno izdelano

Priporočljivo, da v uvodu letnega poročila direktor napiše kratek povzetek celotnega poročila in svoje videnje poslovanja zavoda

Priporočljivo v uvodu letnega poročila dati nekaj alinej o poslovanju za nazaj in za naprej

Priporočljivo kakšno besedo več o družbeni odgovornosti

## KOMENTAR OCENJEVANJE ANALIZE POSLOVANJA IN GOSPODARSKIH GIBANJ Z NAČRTI

Podjetje (SIJ)

- Zelo dobra predstavitev analize poslovanja z načrti.
- Razumevanje okolja, ključno za uspešen razvoj in poslovanje.
- Želena stanje v prihodnosti in strategije dobro predstavljeni.
- Zelo dobro predstavljeni kazalci poslovanja in finančni cilji.

## KOMENTAR TVEGANJ

### POUDARKI IZ VEČINE

Razkritja na področju tveganj so obsežnejša in zahtevnejša, kot so bila pred leti, nobena družba pa ne razkriva vsega, kar je dolžna razkrivati. Zakonodaja nas zavezuje, da tveganja obvladujemo in razkrivamo točno določene informacije glede tega.

V večini LP sem pogrešal razkritja glede politike obvladovanja tveganj. Redko katero podjetje je predstavilo svoje cilje, usmeritve in postopke za obvladovanje tveganja ter metode, ki se uporabljajo za merjenje tveganja, ter morebitne spremembe v in iz predhodnega obdobja ali v primerjavi z načrtovanim. Usmeritve na področju obvladovanja tveganj (v poslovnem delu) je vzorno predstavila Sava.

Veliko izzivov imajo podjetja tudi na področju določitve tveganj, vezanih na dejavnost in okoliščine v katerih bi dejavniki tveganja lahko oslabili denarni tok podjetja.

Eden od ključnih ciljev podjetja po Kodeksa poslovno-finančnih načel je tudi prispevanje k poslovni **neodvisnosti**. Mnogo podjetij je izpostavljeno eni ali povezani skupini partnerjev, ki predstavlja enotno tveganje pa tega ni nihče izpostavil kot tveganje.

**Operativno tveganje**, ki ga večina družb v LP zanemarja, je tveganje nastanka izgube skupaj s pravnim tveganjem zaradi neustreznosti ali nepravilnega izvajanja notranjih postopkov, drugega nepravilnega ravnanja ljudi, ki spadajo v notranje poslovno področje družbe, neustreznosti ali nepravilnega delovanja sistemov, ki

spadajo v notranjo poslovno področje družbe, ali zunanjih dogodkov ali dejanj (zaveza ZFPPIPP).

Nihče ni omenil, da se družba zavestno prepusti določenim tveganjem, ker je verjetnost dogodka nizka ali pa da so določena tveganja visoka in so pri tem nemočni in za to zahtevajo oblikovanje rezervacij ali dodatnega kapitala, ki bi ta tveganja pokril.

## Šolski center Ptuj

Register tveganj je za organizacijo kot je ŠCP zelo dobro in zgled celo ekonomskim fakultetam, ki zaidejo v finančne težave.

### KOMENTAR RAČUNOVODSKEGA POROČILA

Potrebno bi bilo navesti uporabljene računovodske politike.

Naveden je samo izkaz poslovnega izida, ne pa tudi bilanca stanja.

Manjkajo primerjalni podatki, gre samo za nizanje in navajanje postavk.

V izkazu poslovnega izida bi bilo smiselno, da se najprej navede tekoče leto in šele nato primerjalno

Za boljšo preglednost bi bilo smiselno dodati sklice na pojasnila, kjer se določena postavka pojasnjuje

Ni jasno ali so računovodski izkazi sestavljeni na principu denarnega toka ali na osnovi nastanka poslovnega dogodka.

### KOMENTAR KOMUNICIRANJA

OCENJEVANO PODJETJE		ŠOLSKI CENTER PTUJ
SKUPNO ŠTEVILO TOČK		90
Kriteriji	RAZLAGA/KOMENTAR OCENJEVANJA (v primerni obliki, kar bo omogočalo posredovanje posameznemu podjetju)	
<b>Zunanji izgled LP</b>		
prepoznavna navezava s CGP podjetja		
všečnost zunanosti LP		
<b>Preglednost</b>		
enoten izgled tabel in grafikonov	Kljub temu, da je LP narejeno z nižjimi stroški, interno, brez zunanjih kreativnih agencij, bi lahko zagotovili enoten prikaz podatkov po poglavjih (tabele, grafikoni), lahko bi zagotovili barven print, ki bi omogočal lažjo berljivost grafikonov, bolje prikazali ključne poudarke po poglavjih, dodali posamezne fotografije tistega, kar je šolskemu centru ključno: ljudje - zaposleni, predavatelji, ravnatelj - le-ti s svojo pojavnostjo lahko povečajo kredibilnost zapisanega in povečajo zaupanje ključnih	

	deležnikov - dijakov in študentov.
primeren (lahko berljiv, dovolj velik) in enoten font	
jasno vidni poudarki pomembnosti sporočila posameznega dela	
jasno vidna poglavja	
<b>Jasnost in razumljivost</b>	
relevantnost in jedrnatost informacij v poslovnem delu glede na ciljno skupino, ki ji je LP namenjeno	informacije so vse namenjene bolj pregledu ciljev, njihovega doseganja, finančnemu pregledu poslovanja in manj sami viziji, poslanstvo šol, fakultet znotraj šolskega centra - priporočan uporabo ključnih poudarkov znotraj posamezne predstavitve šole/fakultete -poudarki z vidika vizije in poslanstva, z vidika zadovoljstva dijakov/študentov
razumljivost in preprostost napisanega	
jasnost, da LP komunicira z različnimi deležniki	
<b>Zgodba LP</b>	
ali LP ima zgodbo	že same fotografije šolskega centra oz. posameznih šol, fakultet bi volivale na to, da bi nam bila vsebina bližje...
ali je zgodba skozi celotno LP jasna/razumljiva	
ali je zgodba prikazana tudi slikovno	
<b>Podoba in prepoznavnost</b>	
ali notranjost LP sledi CGP podjetja in ali notranjost sledi zunanjemu delu LP	speltne strani imajo zelo podrobno opisane vsako izmed šol/fakultet - že uporaba materiala, ki je že uporabljen na speltni strani, bi izboljšala izgled LP
fotografije omogočajo lažje razumevanje zgodbe in poudarkov iz poslovnega dela LP	
fotografij ni preveč	
<b>E-komuniciranje</b>	
LP obstaja tudi v elektronski obliki	
LP se nahaja na spletni strani podjetja	
LP je enostavno najti na spletni strani podjetja	



LP je v primernem formatu, kar omogoča enostavno prebiranje tudi na spletni strani	
e-medij je kreativno izbran	