



Mestna občina  
Ljubljana

**Nadzorni odbor**  
**Mestne občine Ljubljana**

Krekov trg 10  
1000 Ljubljana  
telefon: 01 306 45 08  
faks: 01 306 45 54  
nadzorni.odbor@ljubljana.si  
www.ljubljana.si

Številka: 03220-10/2014-2

Datum: 30.9.2014

Na podlagi 47. člena Statuta MOL in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora MOL je Nadzorni odbor MOL v sestavi:

- g. Franc Slak, predsednik
- dr. Slavka Kavčič, podpredsednica
- ga. Jovita Ažman
- ga. Marija Horvat
- g. Ivan Oven
- mag. Mitja Selan
- g. Silvester Zaman

na svoji 46. redni seji, dne 30. septembra 2014 sprejel:

## **POROČILO**

### **O OPRAVLJENEM NADZORU RAZPOLAGANJA S PREMOŽENJEM MOL, NAMENSKOSTI IN SMOTRNOSTI PORABE PRORAČUNSKIH SREDSTEV IN FINANČNEGA POSLOVANJA UPORABNIKOV PRORAČUNSKIH SREDSTEV V LETU 2013**

**Poročilo je dokončen akt Nadzornega odbora MOL**

**VROČITI:**

1. Županu Mestne občine Ljubljana
2. Mestnemu svetu Mestne občine Ljubljana

## KAZALO

I. UVOD	3
II. NAČRT DELA NADZORNEGA ODBORA V LETU 2014	4
III. PODROČJA PREGLEDA	5
<u>PODROČJE PREGLEDA I.</u>	<u>6</u>
<u>PODROČJE PREGLEDA II.</u>	<u>7</u>
<u>PODROČJE PREGLEDA III.</u>	<u>15</u>
<u>PODROČJE PREGLEDA IV.</u>	<u>24</u>
<u>PODROČJE PREGLEDA V.</u>	<u>30</u>
<u>PODROČJE PREGLEDA VI.</u>	<u>37</u>
<u>PODROČJE PREGLEDA VII.</u>	<u>45</u>
IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA MOL	49
V. ODZIVNO POROČILO	52
<u>PRILOGA I</u>	<u>53</u>
<u>PRILOGA II</u>	<u>54</u>

## I. UVOD

Nadzorni odbor MOL (v nadaljevanju besedila: »NO MOL«), ki je skladno s Statutom MOL najvišji organ nadzora javne porabe v Mestni občini Ljubljana (v nadaljevanju besedila: »MOL«), je v letu 2014 izvajal nadzor nad razpolaganjem s premoženjem MOL, nadzor nad namenskostjo in smotnostjo rabe proračunskih sredstev ter nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev, s pregledom pomembnejših področij poslovanja MOL po načelu vzorčnega testiranja v Predlogu odloka o zaključnem računu proračuna MOL za leto 2013 izkazanih odhodkov.

NO MOL se je v skladu s 33. členom Poslovnika Nadzornega odbora MOL seznanil z osnutki poročil o nadzoru, ki so jih člani Nadzornega odbora MOL izdelali na podlagi pregledane dokumentacije v skladu z razporedom dela nadzora za proračunsko porabo v MOL v letu 2013, na podlagi SKLEPA št. 196 ki ga je NO MOL sprejel na svoji 42. redni seji dne 15. aprila 2014. V skladu s terminskim planom je NO MOL nadzorstvene zapisnike posredoval županu. NO MOL je v poročilu upošteval odgovore in pripombe na nadzorstvene zapisnike, ki jih je od Mestne uprave MOL prejel do dne 15.9.2014.

Poročilo nad razpolaganjem s premoženjem MOL, nadzor nad namenskostjo in smotnostjo rabe proračunskih sredstev ter nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev MOL v letu 2013 je pripravljeno v skladu s Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine.

### **Sodelovanje Nadzornega odbora MOL z Županom in Mestno upravo MOL**

Komunikacija med NO MOL in mestno upravo (v nadaljevanju MU MOL) je potekala utečeno preko županovega kabineta, oziroma preko direktorice mestne uprave. Sodelovanje je bilo korektno: odgovori na zahteve NO so. posredovali v postavljenih rokih, pristojne osebe, ki jih je NO vabil na seje, so se vabilom odzvale.

Člani NO MOL ugotavljajo, da so bili odgovori na ugotovitve pripravljeni pregledno, podpisani od odgovornih oseb.

### **Sodelovanje Nadzornega odbora MOL s Službo za notranjo revizijo MOL**

Služba za notranjo revizijo MOL je NO MOL pošiljala končna poročila ter poročila o popravljalnih ukrepih revidiranih enot v zvezi z ugotovljenimi nepravilnostmi.

Nadzorni odbor MOL je spremljal delo Službe za notranjo revizijo MOL in se seznanjal z njenimi poročili.

### **Sodelovanje Nadzornega odbora z Računskim sodiščem Republike Slovenije in Komisijo za preprečevanje Korupcije**

Predstavniki nadzornega odbora so na sestanku s odgovornimi osebami na Računskem sodišču RS razpravljali o posameznih problemih pri opravljanju nadzora.

Nadzorni odbor MOL je obravnaval več dopisov. Komisije za preprečevanje korupcije, ki so navedeni v Področju pregleda I. Sklepi, ki jih je Nadzorni odbor sprejel glede teh dopisov so navedeni v Prilogi II.

### **Sprejeti vsebinski sklepi v letnem pregledu Nadzornega odbora MOL v letu 2014.**

Priloga II.

## II. NAČRT DELA NADZORNEGA ODBORA V LETU 2014

•

### PODROČJE PREGLEDA I.

- Pregled projektov Mestne občine Ljubljana
- Obravnavanje pripomb strank v postopku
- Obveščanje pristojnih organov MOL in predlaganje ukrepov iz njihove pristojnosti
- Oblikovanje zahtev Računskemu sodišču RS za izvedbo revizij
- Prijava suma storitve prekrška ali kaznivega dejanja pristojnemu organu
- Druge naloge v skladu z določili tega statuta
- Usklajuje nadzorstvene zapisnike in poročila s priporočili in predlogi za področje, posebne naloge in odprte naloge

### PODROČJE PREGLEDA II.

- Mestni svet MOL
- Nadzorni odbor MOL
- Župan
- 4. Mestna uprava MOL
- 4.1. Sekretariat mestne uprave
- 4.2. Oddelek finance in računovodstvo
- Izdelava osnutka poročila in poročila s priporočili in predlogi za svoje področje in posebne naloge

### PODROČJE PREGLEDA III.

- Splošni del proračuna
- Izdelava osnutka poročila in poročila s priporočili in predlogi za svoje področje in posebne naloge

### PODROČJE PREGLEDA IV.

- 4.3. Oddelek za ravnanje z nepremičninami
- 4.5. Oddelek za urejanje prostora
- 4.10 Oddelek zaščito, reševanje in civilno obrambo
- Izdelava osnutka poročila in poročila s priporočili in predlogi za svoje področje in posebne naloge

### PODROČJE PREGLEDA V.

- 4.7. Oddelek za kulturo
- 4.8. Oddelek za zdravje in socialno varstvo
- 4.12. Inšpektorat
- 4.13. Mestno redarstvo
- Izdelava osnutka poročila in poročila s priporočili in predlogi za svoje področje in posebne naloge

### PODROČJE PREGLEDA VI.

- 4.4. Oddelek za gospodarske dejavnosti in promet
- 4.6. Oddelek za predšolsko vzgojo in izobraževanje
- Izdelava osnutka poročila in poročila s priporočili in predlogi za svoje področje in posebne naloge

### PODROČJE PREGLEDA VII.

- 4.9. Oddelek za varstvo okolja
- 4.11. Služba za razvojne projekte in investicije
- 4.14. Služba za lokalno samoupravo
- 4.15. Oddelek za šport
- Izdelava osnutka poročila in poročila s priporočili in predlogi za svoje področje in posebne naloge

Dodatno:

- podrobnejši pregled storitvene dejavnosti in strukture dobaviteljev;
- aktualne zadeve Mestne občine Ljubljana v letu 2014;
- upoštevati odgovore mestne uprave v odzivnem poročilu za leto 2012;

## PODROČJE PREGLEDA I.

Nadzorni odbor MOL je v okviru izrednega nadzora in rednega nadzora opravil naslednje preglede:

- Izvajanje projekta javno-zasebnega partnerstva »Poslovno upravnega centra Zalog«
- Dopis Komisije za preprečevanje korupcije( Bežigranski športni park) št. 06210-493/2012-9 Dopis Komisije za preprečevanje korupcije ( Poslovno upravni center Zalog)
- Pravne podlage in način gospodarjenja Mestne občine Ljubljane z oglasnimi površinami Mestne občine Ljubljane.
- Projekt gradnje III. faze Centralne čistilne naprave.
- Tožbo župana glede domnevne razdelitve provizije prodaje Termoelektrarne Trbovlje, ki naj bi si jo razdelila župan g. Zoran Jankovič in direktor Holdinga slovenske elektrarne, g. Blaž Košorok.
- Ekonomsko situacijo »Severna vrata« na Bavarskem dvoru, gradnja na lokaciji »Šumi«.
- Izgradnje Čistilne naprave, spremembe vrednosti projekta in cene kanalščine za prebivalce Mestne občine Ljubljana.
- Dogodke v javnem zavodu Ljubljanske Lekarne, na razmejitev med tržnim dobičkom javnega zavoda kot javne službe in s tem posledično zmanjšanje cen zdravil.
- Izgradnja projekta »Emonika« in izpolnjevanje obveznosti MOL kot partnerja v projektu;
- Razdeljevanja kadrovskega stanovanja.
- Organizacijo skupne službe za ljubljanske osnovne šole.
- Izvajanje razpisa občinskega prostorskega plana.

## PODROČJE PREGLEDA II – POSEBNI DEL

Mestni svet, nadzorni odbor, župan in. mestna uprava.

Za pripravo poročila o izdatkih mestnega sveta, nadzornega odbora, župana, sekretariata mestne uprave, ter za pripravo mnenja o ugotovitvah, smo pregledali:

1. Zaključni račun proračuna Mestne občine Ljubljana za leto 2013 (predlog za obravnavo na seji mestnega sveta Mestne občine Ljubljana) in sicer:
  - splošni del,
  - posebni deli, ki obravnavajo:
    - o poročilo o doseženih ciljih in rezultatih na nivoju mestne občine Ljubljana po programski klasifikaciji, ki zadeva: politični sistem (mestni svet in mestna volilna komisija, župan in podžupani) in sekretariat mestne uprave,
    - o proračunske izdatke po posameznih proračunskih uporabnikih in sicer del, ki se nanaša na:
      - mestni svet, nadzorni odbor, župana in mestno upravo v delu, ki zadeva sekretariat mestne uprave.
      - izvajanje načrta razvojnih programov v delu, ki se nanaša na mestno upravo, mestni svet, nadzorni odbor, mestno volilno komisijo.
  - Odgovore MU MOL na dodatna vprašanja o posameznih poslovnih dogodkih v letu 2013 in ugotovitve iz razgovora z gospo o *Jožica Velušček, vodja* odseka za upravljanje s kadri.
  - Dodatna pojasnila MU MOL na osnutek poročila NO MOL za leto 2013.
2. Odlok o Proračunu Mestne občine Ljubljana za leto 2013.

Na podlagi teh informacij je nadzorstveni zapisnik o delovanju mestnega sveta nadzornega odbora, župana, mestne uprave, predstavljen v nadaljevanju.

### MESTNI SVET

Iz podatkov ZR za leta 2011, 2012 in 2013 je razbrati, da je bilo za delovanje mestnega sveta v letu 2013 porabljenih 460.311 EUR (leta 2012.781.631 EUR, leta 2011 694.485 EUR). Analiza poročil o izdatkih proračuna po porabnikih za tri leta pokaže da se je metodika poročanja iz leta v leto spreminjala, zato bralec težko izlušči, kakšna je dejanska poraba po posameznih letih. Tako ni mogoče denimo primerjati porabe sredstev za delovanje mestnega sveta v letu 2012 in v letu 2013, saj so v porabi za leto 2012 izdatki za izvedbo volitev (ne vemo pa v kolikšnem obsegu) v letu 2013 pa ne. Zato težko ugotovimo ali se je poraba za delovanje mestnega sveta povečala ali zmanjšala. Zato ponovno **priporočamo** MU da poroča tako, da bo mogoče ugotoviti ali so se sredstva za posamezen namen glede na prejšnja leta povečala ali zmanjšala.

Realizacija izdatkov v letu 2013 v primerjavi z veljavnim proračunom je bila **86 odstotna** (v letu 2012, 91 %, v letu 2011 86 %). Poraba za posamezni namen pa:

- Za plače in nadomestila je bilo v letu 2013 porabljeno 212.323 EUR (skoraj 50 % celotnega zneska). Indeks realizacije plač in nadomestil je bil glede na veljavni proračun v letu 2013 99 % (v letu 2012, 105%, v letu 2011, 88 % in v letu 2010 73 %).
- Za delovanje svetniških klubov in samostojnih svetnikov je bilo v 2013 porabljeno 127.811 EUR v letu 2012 126.851 EUR, v letu 2011.140.624 EUR v letu 2010 158.572 EUR. Največjo porabo beležimo pri stranki Lista Zorana Jankoviča, kar je glede na število svetnikov razumljivo, čeprav je bila poraba primerjalno s planom le 47 %. Realizacija pri drugih strankah je med 70% in 91 %. Podatki kažejo, da so vsi svetniški klubi porabili manj

sredstev od načrtovanih. Poudariti pa moramo, da so strokovne službe upoštevale priporočilo NO (in tudi svojo obljubo) in v poročilo ZR proračuna za leto 2013 vključile porabo denarja posameznih svetniških klubov in prikazale tudi namen porabe. Žal pa poraba pri vseh klubih ni razčlenjena po enakih postavkah. Tako ni mogoče ugotoviti, za katere namene je bilo pri posameznih svetniških klubih porabljenega manj in za katere več denarja. Pri nadzoru za leto 2012 smo posebno pozornost posvetili namenom porabe denarja. Ugotovili smo, da je poraba sredstev za posamezni namen različna in da v aktih ni v zadostni meri definirano, kaj je vsebina posameznega namena. Strokovne službe so obljubile spremembo Pravilnika o porabi sredstev, v katerem bo bolj nadrobno opredeljen namen porabe sredstev. V letu 2012 se je pokazala kot najbolj sporna poraba za reprezentanco in storitve. Zato bi pričakovali, da bodo pri prikazu porabe sredstev za leto 2013 te postavke bolj nadrobno razčlenje. Obrazloženo pa bo tudi ali je poraba skladna s Pravilnikom. V poročilu za leto 2013 teh dve postavki ni posebej prikazanih. Strokovnim službam **priporočamo**, da za poročilo o porabi pripravijo enoten obrazec, ki ga uporabijo za vse svetniške skupine. Če pri posamezni skupini, za posamezen namen ni porabe, to označijo.

- Sredstva za delovanje mestnega sveta so bila načrtovana v letu 2013 49.294 EUR, v letu 2012 48.000 EUR, v letu 2011 51.500 EUR. Realizacija v primerjavi s planom je bila v letu 2013 82 %, v letu 2012 93 %, v letu pa 2011 92 %.
- Transferji političnim strankam so obsegali v letu 2013 79.986 EUR, leta 2012 77.296 EUR, v letu 2011 79.016 EUR. Realizacija je bila v vseh letih 100% glede na plan. Celoten obseg sredstev za ta namen se je v letu 2013 glede na prejšnja leta malenkostno povečal.

#### Iz prikazanih podatkov je mogoče zaključiti:

Da se je poraba celotnih sredstev za delovanje MS v letu 2013 glede na prejšnja leta zmanjšala. Poraba sredstev po posameznih namenih je razvidna iz tabele 1:

Tabela 1. Poraba sredstev za delovanja MS v letih 2010, 2011, 2012 in 2013 v evrih.

	2010	2011	2012	2013
Proračun	1.489.839	810.136	844.124	531.312
Proračun – realizacija	1.009.474	694.485	781.631	460.311
Proračun brez volitev	<b>857.689</b>	<b>772.009</b>	<b>604.853</b>	<b>531.312</b>
Proračuna brez volitev – realizacija	<b>664.203</b>	<b>656.867</b>	<b>541.894</b>	<b>460.311</b>
Plače in nadomestila	487.230	442.914	279.258	213.675
Plače in nadomestila - realizacija	354.389	389.677	293.132	212.323
Svetniški klubi.	198.579	198.579	198.579	188.651
Svetniški klubi – raealizacija	158.572	140.624	126.851	127.810
Mestni svet	<b>59.000</b>	<b>51.500</b>	<b>48.000</b>	<b>49.294</b>
Mestni svet – realizacija	<b>38.361</b>	<b>47.550</b>	<b>44.615</b>	<b>40.191</b>
Politične stranke	112.880	79.016	79.016	79.987
Politične stranke - realizacija	112.880	79.016	77.296	79.986

- Kot že večkrat tudi za leto 2013 ugotavljamo razlike med načrtovanimi in uresničenimi izdatki, ki je zlasti občutno pri Listi Zorana Jankoviča. Ko smo v letu 2012 (ko je bila realizacija plana približno enaka), vprašali za vzroke so, strokovne službe pojasnile, da je vzrok dejstvo, da so mestni svetniki v celoti opremljeni z osnovnimi sredstvi in usposobljeni za delovanje v mestnem svetu, zato ni potrebe po izdatkih v ta namen in bodo sredstva ostala v integralnem

proračunu. Menimo, da so to dejstvo strokovne službe poznale že pri načrtovanju, zato za ta namen porabe sredstev ne bi smele načrtovati. NO je večkrat predlagal, da se v načrt uvrstijo le sredstva za naloge, katerih uresničitev je kolikor toliko gotova. Posebej je na to opozoril v letu 2012 in predlagal, da se možnost realnosti planiranja upošteva tudi pri spremembi Pravilnika o zagotavljanju pogojev in sredstev za delo svetniških klubov in samostojnih svetnikov.

- Kot že večkrat tudi za leto 2013 ugotavljamo razlike med načrtovanimi in uresničenimi izdatki, ki je zlasti občutno pri Listi Zorana Jankoviča. Ko smo v letu 2012 (ko je bila realizacija plana približno enaka) vprašali za vzroke, so strokovne službe pojasnile, da je vzrok dejstvo, da so mestni svetniki v celoti opremljeni z osnovnimi sredstvi in usposobljeni za delovanje v mestnem svetu, zato ni potrebe po izdatkih v ta namen in bodo sredstva ostala v integralnem proračunu. Menimo, da so to dejstvo strokovne službe poznale že pri načrtovanju, zato za ta namen porabe sredstev ne bi smele načrtovati. NO je večkrat predlagal, da se v načrt uvrstijo le sredstva za naloge, katerih uresničitev je kolikor toliko gotova. Posebej je na to opozoril v letu 2012 in predlagal, da se možnost realnosti planiranja upošteva tudi pri spremembi Pravilnika o zagotavljanju pogojev in sredstev za delo svetniških klubov in samostojnih svetnikov. Očitno predlog NO zaenkrat ni sprejemljiv, saj strokovne službe odgovarjajo, da je oblikovanje sredstev predpisano s Pravilnikom. Glede na to, da je Pravilnik interni predpis MOL, menimo, da bi ga bilo mogoče spremeniti.
- Da so nekatere postavke prikazane le sintetično. Tako ne moremo ugotoviti, kolikšni so bili v letu 2013 izdatki za reprezentanco in storitve. Izdatki za ta namen so verjetno zajeti v postavki "drugi operativni izdatki", ki obsegajo več kot 50% (243.429 EUR) celotnih sredstev MS. **Priporočamo** strokovnih službam, da vsebino postavk z višjimi zneski bolj natančno razčlenijo. Kar zadeva priporočila NO o rešitvah za omejitve izdatkov za posamezen namen v Pravilniku, pa strokovne službe navajajo, da so priporočila NO MOL upoštevana v Pravilniku, vendar je začel veljati šele 1.1. 2014. Njegov vpliv bo torej mogoče analizirati pri nadzoru poslovanja MOL za leto 2014.

## NADZORNI ODBOR

Za delovanja nadzornega odbora je bilo za leto 2013 načrtovano 23.100 EUR, v let 2012 43.100 EUR, v letu 2011 42.600 EUR v letu 2010 39.550 EUR, ter v letu 2009 43.450 EUR. Realizacija je bila v letu 2013 90%, v letu 2012 84%, v letu 2011 89%, v letu 2010 96%. Za delovanje NO sta pomembni dve postavki -sejnine in material. Nedoseganje plana izdatkov za delovanje NO je posledica varčevanja pri stroških materiala. Gibanje izdatkov za nadzorni odbor v 4 letih pokaže, da so se le-ti primerjalno z izdatki za MS v letu 2013, kjer so sredstva ostala enaka kot prejšnje leto, zmanjšali za polovico. Očitno je bilo varčevanje pri izdatkih NO večje kot pri izdatkih MS, izdatkih za delovanje župana in izdatkih za delovanje MU MOL. To navaja na to, da so odgovorni pri varčevanju izbrali selektiven pristop in varčevanje najbolj uresničili pri NO.

## ŽUPAN

Za dejavnost župana je bilo v rebelansu proračuna za leto 2013 načrtovano 537.863 EUR, kar je več kot v letu 2012, ko je bilo načrtovano 507.998 EUR. Realizacija je bila v letu 2013 516.052 (96 %), kar je več kot v letu 2012, ko je bilo porabljeno 487.140 EUR ali 96% (za leto 2011 je bil. veljavni proračun 662.352 EUR realizacija 568.230 EUR oziroma 86%). Pri nadzoru poslovanja za leto 2012 smo posebej preverjali izdatke župana za posamezne dejavnosti. Ker v letu 2012 ni bilo ugotovljenih nepravilnosti, za leto 2013 nismo zahtevali posebnih analiz. Predvidevali pa smo, da bodo v poročilu za leto 2013 posebej prikazani izdatki reprezentance, ki so nastali v letu 2012, v poslovnih. knjigah pa (po informacijah strokovnih služb pri nadzoru za leto 2012) zajeti v letu 2013. Naša predvidevanja se niso uresničila, saj ti izdatki niso posebej omenjeni niti v obrazcih niti v obrazložitvi (vsaj našli jih nismo). Primerjava med posameznimi



izdatki v letu 2013 in v letu 2012 pokaže, da so bili le-ti v letu 2013 višji. Na našo ugotovitev, da so se stroški za reprezentanco povečali, kar da je čudno, saj župan poudarja varčevalno naravnost proračuna, so strokovne službe navedle razloge povečanja in sicer:

"Vzrok povečanju izdatkov za reprezentanco v letu 2013 je v največji meri posledica višjih splošnih cen storitev, ki jih potrebujemo za organizacijo naštetih dogodkov ter v določenem delu nedvomno tudi dviga stopnje DDV s 1.7.2013. Obseg sprejemov in dogodkov med letom se na številčni ravni in po obsegu ni bistveno povečal in ostaja na ravni izpred preteklih let.

Decembra 2013 je potekalo več kot 30 dogodkov, katerih stroški so bili v izplačilo preneseni v leto 2014. Večji stroški izmed teh so bili povezani z izvedbo naslednjih dogodkov in prireditev:

- UNESCO srečanje mladih,
- koncert v spomin J. Kuharja,
- prireditev Zavoda Varna pot,
- otvoritev stanovanjskih objektov na Pipanovi poti,
- otvoritev Chopinovega prehoda,
- sprejem ob 40. obletnici Ljubljanskega okteta,
- prireditev Varno na poti v šolo in domov,
- otroški pevski zborčki pred Mestno hišo,
- sprejem novih štípendistov MOL,
- otvoritev brvi na PST,
- darilni paketi za dežurne službe "

Iz pojasnila je videti, da bi bili izdatki reprezentance zagotovo še večji, če bi bila plačila izvedena v letu v katerem so potekali poslovni dogodki. Nadzorno odbor bo moral biti posebej pozoren pri nadzoru poslovanja za leto 2014. Priporočilo za nadrobno pojasnilo večjih izdatkov glede na prejšnje leto velja tudi za leto 2014.

**Sklepna ugotovitev:** Pri analizi izdatkov "postavke župan" ugotavljamo, da so izdatki v letu 2013 višji kot v letu 2012 in da je bil plan finančno dosežen 96 %.

## **MESTNA UPRAVA**

Za namen nadzora smo pregledali izdatke po programski in ekonomski klasifikaciji za postavko 4.1. Sekretariat Mestne uprave.

Sekretariat mestne uprave

Za delovanje sekretariata Mestne uprave je bilo v veljavnem proračunu za leto 2013 predvideno 23.630.171 EUR, porabljeno 21.526.578 EUR ali 93 % plana (v letu 2012 predvideno 23.290.611 EUR, porabljeno 22.151.534 EUR ali 95% plana, v letu 2011 predvideno 24.448.672. EUR, porabljeno pa 22.480.001 EUR. ali 92% plana).

Po uporabnikih je v letu 2013 sekretariat Mestne uprave razdeljen na 6 porabnikov in. sicer:

Zunanja politika in mednarodna pomoč, kjer je bilo po veljavnem proračunu za leto 2013. predvideno 249.015 EUR, (leta. 2012 180.567 EUR , v letu 2011 230.505 EUR, v letu 2010 208.065 EUR. v letu 2009 223.295 EUR) porabljeno pa v letu 2013 237.465. EUR (v letu 2012 164.118E UR v letu 2011 202.020 EUR, v letu 2010 199.914 EUR, v letu 2009 204.793 EUR). Indeks realizacije plana je leta 2014 95, (leta. 2012 91, leta 2011 88, leta 2010 96). Primerjava podatkov med posameznimi leti pokaže, da se je znesek porabe sredstev za zunanjo politiko v letu 2013 primerjalno s štirimi prejšnjimi leti zvišal Katere so bile tiste dejavnosti, ki so v letu 2013, primerjalno s prejšnjimi leti, zahtevale več denarja, v prvoten poročilu o zaključnem računu za leto 2013 ni bilo navedeno, v odzivu na našo ugotvitem pa so ustrezne

službe dale naslednje pojasnilo: "Dejavnosti na področju zunanje politike in mednarodnih odnosov na ravni od leta do leta že tradicionalno precej varirajo, kar je razvidno tudi iz podatkov za vsa leta za nazaj, ki jih navaja NO. Gre za to, da se v nekem koledarskem letu zbere več aktivnosti, na področju katerih ima Mestna občina Ljubljana večji interes sodelovanja kot primerjalno kako drugo leto. Tako smo npr. v času Evropskega leta medkulturnega dialoga v Ljubljani organizirali mednarodno konferenco na to temo in organizacija katere je zahtevala precej sredstev. V letu 2013 je bilo tako zelo intenzivno delovanje na mednarodnem področju trajnostne mobilnosti in aktivnostih, ki so povezane z trajnostnim razvojem in ohranjanjem narave. Rezultat (tudi) teh večjih izdatkov je med drugim prejem naziva Evropske zelene prestolnice. Prav tako v letu 2013 beležimo povečano vpetost posameznih služb in oddelkov v mednarodno dejavnost, saj je sodelovanja z mednarodnimi organizacijami na evropski ravni, ki pospešujejo sodelovanje in integracije tako znotraj Evropske unije, kot širše v Jugo-Vzhodno Evropo in svet spet nekoliko več kot prejšnja leta. Konkretno lahko opredelimo povečane aktivnosti v okviru organizacije EURocities, Forum za mobilnost, Večja mesta – uporabnikov IT tehnologij MCE, ponovno vključevanje v organizacijo Združena mesta in lokalne oblasti ter nenazadnje tudi aktivna vloga MOL pri organizaciji mednarodnih srečanj: EUROBasket 2013, Ljubljana Forumi s številnimi udeleženci iz evropskih mest – zlasti savskega in podonavskega bazena, kongres MCE IT. Ljubljana je bila še posebej aktivna z organizacijo srečanja direktorjev mestnih uprav Srednje Evrope in udeležena na srečanjih direktorjev mestnih uprav prestolnic držav Evropske unije"

So pa nadrobno opisani dogodki, organizirani v okviru mednarodnega sodelovanja:

Skupne administrativne službe in splošne javne storitve. Načrtovani znesek po veljavnem proračunu je bil za leto 2013 2.657.250 EUR, (za leto 2012 2.807.391 EUR za leto 2011 2.963.380 EUR za leto 2010 2.836.573 EUR, za leto 2009 2.795.866 EUR za leto 2008 2.882.278 EUR). Indeks realizacij plana je bil v letu 2013 89 (v letu 2012 90, v letu 2011 87, v letu 2010 81, v letu 2009 94, v letu 2008 95). Podatki kažejo, da so se izdatki za ta namen v letu 2012 primerjalno s prejšnjimi štirimi leti zmanjšali.

6- Lokalna samouprava. Za to dejavnost je bilo načrtovano v letu v letu 2013 20.155.583 EUR, (leta 2012 20.300.313 EUR, leta 2011 21.250.795 EUR, leta 2010 21.075.823 EUR, leta 2009 21.941.462 EUR, leta, 2008. 20.233.731 EUR) porabljeno pa leta leta 2013 1.8922 .785 EUR, (leta 2012 19.446.122 EUR, leta 2011 19.701.334 EUR, leta 2010 19.585.948 EUR, leta 2009 20.733.342 EUR, leta 2008 18.800.444 EUR). Indeks realizacije plana leta 2013 94 (leta 2012 96, leta 2011, 93, leta 2010 93, leta 2009, 95, leta 2008 93).

Trg dela in delovni pogoji. V letu 2013 je bilo za ta namen planiranih 1.545 EUR, porabljenih pa 1.530 EUR. V prejšnjih letih ta dejavnost ni bila posebej prikazana.

Pridobivanje in distribucija energetskih surovin. V letu 2013 je bilo v ta namen načrtovanih 565.768 EUR, porabljeno pa le 26.791 ali 5%. V prejšnjih letih tudi te postavke ni bilo posebej prikazane. Odsek za splošne zadeve je v pojasnil, da "v prejšnjih letih te postavke v okviru SMU ni bilo. Vzpostavljena je bila z vzpostavitvijo delovnega mesta energetskega upravljavca MOL v Kabinetu župana. Sredstva na postavki so namenjena izvajanju aktivnosti, ki so bile načrtovane v Lokalnem energetskega konceptu (LEK) in so predvidena tudi v osnutku Energetskega zakona (EZ-1), ki je bil v letu 2013 v proceduri na Vladi RS. Za namene celovitih energetskih prenov in uvedbo energetskega upravljanja v objekte v lasti/upravljanju MOL, smo v letu 2012 na EIB uspešno prijaviли projekt Energetska obnova Ljubljane (EOL) in za njega iz naziva tehnične pomoči ELENA prejeli uradno obvestilo o odobritvi nepovratnih sredstev v skupni višini 1.348.560 EUR. Sredstva so namenjena pripravi izhodišč za izvedbo investicij v uvajanje obnovljivih virov energije v MOL in izboljšanje energetske učinkovitosti objektov v lasti ali upravljanju MOL. Po pogodbi z EIB je bilo v letu 2013 izvršeno prvo nakazilo, v višini 539.424 EUR, z namenom zagotoviti sredstva za zagon projekta, kot so: zaposlitev sodelavca na projektu in prvi razpis za strokovno-tehnično pomoč vodji projekta (energetska upravljavka MOL). Glede na to, da gre za mednarodni projekt se neporabljena sredstva prenašajo iz leta v leto."

Gospodarstvo. Za to dejavnost je bilo načrtovano v letu 2013 1.000 EUR (v letu 2012 2.340 EUR, v letu 2011 3.992 EUR, v letu 2010 3.280 EUR, v letu 2009 in 2008 enako, to je 4.100 EUR,) uresničeno pa v letu v letu 2012 1.470 EUR (v letu. 2011 1.716 EUR, v letu 2010 1.398 EUR v letu 2009 1.000 EUR).

Sredstva porabljena za delovanje sekretarita mestne uprave so bila načrtovana v večjem obsegu kot v letu 2012, porabljena pa v manjšem obsegu, tako absolutno kot relativno. Če smo pri nadzoru za leto 2012 ugotovili, da so bili cilji postavljeni bolj realno kot v prejšnjih letih, tega za leto 2013 ne moremo več trditi. Na to, da mora biti plan postavljen realno in denar za naloge ne sme biti vključen v plan »za vsak slučaj« in za naloge, za katere ni večje gotovosti, da bodo realizirane, je NO večkrat opozoril. Kljub temu. snovalci načrta v letu 2013 tega priporočila. **niso upoštevali**, saj je denimo pri postavki 12 - prodobivanje in distribucija energetskih surovin ostalo neizrabljenih 539,000 EUR, ali 95 % načrtovanih sredstev. Pojasnilo, "da bodo ta sredstva prenesena v naslednje leto in da ocena realizacije ni relevanten podatek" ne zmanjšuje dejstva, da so sredstva ostala neporabljena. V zvezi z ugotovitvijo, da sredstva v plan. ne smejo biti vključena "za vsak slučaj", se je odzval Odsek za splošne zadeve z naslednjo utemeljitvijo: "Sredstva na postavki niso bila vključena »za vsak slučaj« ampak za resen pristop k energetski prenovi objektov v lasti/upravljanju MOL. Nepovratna sredstva v višini 1.348.560 EUR so bila za obdobje do 2015 odobrena s strani EIB, za izvedbo projekta Energetska obnova Ljubljane je bilo v letu 2013 nakazano prvo predplačilo". Menimo, da pojasnilo v ničemer ne spremeni naše prvotne ugotovitve.

V okviru **postavk 04** – smo vsako leto posebno pozornost namenili izdatkom informatizacije uprave. Za namene informatizacije je bilo v letu 2013 namenjenih 1.758.000 EUR (v letu 2012 1.956.263 EUR, v letu 2011 2.223.000 EUR, v letu 2010 2.289.300 EUR, v letu 2009 2.236.100 EUR, v letu 2008 296.856 EUR). Porabljenih je bilo v letu 2013 1.468.498 EUR, (leta 2012 1.690.035 EUR, leta 2011 1.888.389 EUR, leta 2010 1.773.235 EUR, leta 2009 2.088.116 EUR, leta 2008 2.177.922 EUR, leta 2007 pa 2.202.320 EUR). Podatki kažejo, da je realizacija vsako leto nižja od načrtovane, v letu 2013, denimo le 83 %, (v letu 2012 86%) načrta.

Pri primerjavi plana in realizacije ugotavljamo (ne le pri informatizaciji, temveč tudi pri drugih dejavnostih), da so nekatere naloge s finančnega vidika realizirane sorazmerno skromno, denimo: strokovno izobraževanje zaposlenih MOL 60 % plana, varnost in zdravje pri delu 76 % plana. Ali je to posledica nedoseganja ciljev ali preohlapnega načrtovanja, nismo posebej ugotavljali in tudi o vzrokih za nedoseganje plana za leto 2013 tako kot za leto 2012 nismo posebej spraševali. Povprašali pa smo pri nadzoru poslovanja za leto 2011. Odgovorni so pojasnili, da nekatere naloge niso bile realizirane. NO je v letu 2011 in v letu 2012 priporočil, da naj bodo **v bodoče v proračunu upoštewane le tiste naloge, katerih realizacija je kolikor toliko gotova**. 83% realizacija ne more biti zagotovilo, da je bilo priporočilo upoštevano. V zvez. s to ugotovitvijo je Odsek za upravljanje s kadri pojasnil, da sta vzroka za nižjo realizacijo pri tej posravki dva:

- prenos plačila obveznosti, ki se nanaša na leto 2013 v leto 2014,
- planirana rezerva za morebitne nujne in izredne (predvsem pa aktualne) napotitve na izobraževanje, kakor tudi na nepredvidene nujne napotitve na predhodne in druge usmerjene zdravniške preglede, ki jih ni mogoče načrtovati, izvedba pa je nujna. Utemeljiti je težko pritrditi, saj potreba po izobraževanju verjetno ne nastane tako, da je ne bi mogli predvideti v enem letu.

NO je pri nadzoru. poslovanja MOL za leto 2011 priporočil, da pri obrazložitvi ZR za leto 2012, MU MOL "ločeno prikaže podatke o izdatkih, ki so odpadli zaradi uporabe MFERAC, kje so bili prihranki porabljeni in katere so izboljšave v razpoložljivosti in kakovosti informacij". Službe so pojasnile, da bo prihranek uporabljen v letu 2013 za nadgradnjo IS MFERAC. Iz prvotnega poročila o zaključnem računu. za leto 2013 ni razviden namen porabe prihranka pa tudi ne, kako je bil MFERAC nadgrajen. V poročilu o doseženih ciljih in rezultatih so navedeni letni cilji neposrednega uporabnika (kar precej jih je) v postavki pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi, je črtica, kar pomeni, da so bili vsi cilji doseženi, ne glede na to, da je bilo porabljenih le 83% načrtovanih sredstev. To nakazuje, da je bilo v letu 2014 pri stroških informatizacije ohlapno načrtovanje. Na naše ugotovitve se je odzval Center. za informatiko, ki je pojasnil, da:

- je bil prihranek delno porabljen za nakup in vgradnja strežniške infrastrukture za MFERAC, delno pa je bil porazdeljen na druge postavke (ni pojasnjeno katere).
- da prihranek ni posledica ohlapnega načrtovanja temveč uspešnih pogajanj pri cenah računalniških storitev.

**Postavka 06. lokalna samouprava** zajema največji del izdatkov MU MOL. Zato je NO pri analizi dosedanjih zaključnih računov MOL temu delu namenil največjo pozornost. Analiziral je prejemke zaposlenih za redno delo, bolj poglobljeno pa za nadurno delo in plačevanje delovne uspešnosti. NO pri nadzoru poslovanja že vrsto let ugotavlja, da izdatki za nadurno delo in delovno uspešnost povečujejo plače za redno delo. V nadaljevanju dajemo pregled izplačil za delovno uspešnost in nadurno delo v letih 2010, 2011, 2012 in 2013 .

Tabela 2: Prejemki za nadurno delo in delovno uspešnost v letih. 2010. 2011, 2012 in 2013. (v EUR)

Kategorija	2010 proračun veljavni	2010 realizacija	2011 proračun veljavni.	2011 realizacija	2012 proračun veljavni	2012 realizacija	2013 proračun veljavni	2013 realizacija
Nadurno delo	389.799	389.751	399.929	391.189	417.800	417.799	570.720	570.557
Delovna uspešnost	645.648	645.498	620.586	620.586	495.081	495.042	420.534	414.733
Skupaj	1.035.488	1.035.249	1.020.515	1.011.775	912.881	918.881	991.254	985.290

Podatki kažejo, da so se izplačila za delovno uspešnost v letu 2012 glede na prejšnja analizirana leta zmanjšala (vzrok - omejitev pri izplačevanju delovne uspešnosti po zakonu), povečala pa so se izplačila za nadurno delo. Iz tega bi mogli zaključiti, da so se namesto delovne uspešnosti, ki je zakonsko omejena, plačevale nadure. Znesek obeh postavk skupaj se je v letu 2013 primerjalno z letom 2012 povečal skoraj za 9 odstotkov. Za leto 2013 nismo posebej spraševali, komu so bile izplačane nadure in komu delovna uspešnost. Na vprašanje, ki smo ga postavili glede delovne uspešnosti v letu 2012, so strokovne službe odgovorile:

- "da se je delovna uspešnost izplačevala (skladno z zakonom) iz prihrankov zaradi nezasedenih delovnih mest, odsotnih delavcev ali posebnih projektov
- da je bila delovna uspešnost v letu 2012 izplačana. "javnim uslužbencem MU MOL tudi direktorju in direktorici mestne uprave in vodjem oddelkov in služb".

Glede plačevanja nadur smo iz odgovorov povzeli, "da opravljanje nadurnega dela predlaga vodja oddelka ali službe. Nadurno delo se izplačuje tudi vodjem oddelka in vodjem služ, ne pa direktorici MU, županu in podžupanom. Največ nadurnega dela je opravljenega v oddelku za finance in računovodstvo, nadurno delo se je gibalo enakomerno preko celega leta. V letu 2012 je bilo opravljenih 28.938 nadur. Letni obseg nadur je bil v nekaterih oddelkih tolikšen, kot je obseg ur za enega, ali celo dveh redno zaposlenih". Ko smo odgovornim predlagali, da razmislijo o dodatni zaposlitvi so odgovorjali, da je dodatno zaposlovanje z zakonom prepovedano. Ker se razpisi delovnih mest s to trditvijo niso skladali, smo strokovne službe povprašali za poročilo o novih zaposlitvah v letu 2013 in v letu 2014. Vprašanja so se nanašala predvsem na:

- vrste zaposlitev (ali je šlo za nadomestitev delavca, zapolnitev nezasedenega delovnega mesta ali se je odprlo novo delovno mesto),
- postopek izbire oseb za določeno delovno mesto (število prijavljenih, ožji izbor kandidatov, katere značilnosti so bile odločujoče za izbiro kandidata).

Da bi dobili odgovore na ta vprašanja (in ne bi povzročali dodatnih stroškov) smo obiskali vodjo odseka za upravljanje s kadri (Jožica Velušček), ki je najprej ustno odgovorila na vprašanja, pokazala primer

razpisa in izbire kandidata na razpisano delovno mesto za določen čas v letu 2014, nato pa posredovala še pisne odgovore na zastavljena vprašanja in sicer:

- Dovoljeno število zaposlenih v MOL določeno s Kadrovskim načrtom je največ **598 javnih uslužbencev** in 3 funkcionarji.
- Pri zaposlovanju so upoštevali.  **dodatne omejitve iz 183. člena** Zakona za uravnoteženje javnih financ (Uradni list RS, št. 40/12, 96/12 - ZPIZ-2, 104/12 - ZIPRS1314, 105/12, 25/13 - odl. US, 46/13 - ZIPRS1314-A, 56/13 - ZŠtip-1, 63/13 - ZOsn-I, 63/13 - ZJAKRS-A, 99/13 - ZUPJS-C, 99/13 - ZSVarPre-C, 101/13 - ZIPRS1415 in 101/13 - ZDavNepr) in so:
  - za nedoločen čas. so zaposlovali le v primeru nadomestitve javnega uslužbenca, ki mu je prenehalo delovno razmerje,
  - za določen čas so zaposlovali zaradi povečanega obsega dela, opravljanja pripravništva ali projektnega dela. (ker imajo navedene zaposlitve finančne posledice so te zaposlitve šteli v kadrovski načrt, katerega omejitve tudi. z navedenimi zaposlitvami niso presegli),
  - zaposlovali so za čas trajanja projekta, če so za njegovo izvedbo zagotovljena tudi sredstva za plače zaposlenih in
  - zaposlovali so v primeru nadomestnih zaposlitev za določen čas zaradi dalj časa začasno odsotnih javnih uslužbencev, ko odsotni javni uslužbenec prejme nadomestilo plače iz sredstev, ki jih ne zagotavlja uporabnik proračuna.

Skupnih objav prostih delovnih mest letu 2013 in 2014 je bilo 49:

- 2013: 11 javnih natečajev 2 interna natečaja in 15 objav po Zakonu o delovnih razmerjih,
- 2014 (doslej): 11 javnih natečajev in 10 objav po Zakonu o delovnih razmerjih.

Ustna in pisna poročila vodje oddelka so bila tako izčrpna, da so razblinila dvom o tem, da bi bilo v zvezi z razpisi in izbiro kandidatov na razpisano delovna mesta karkoli neskladnega z zakonodajo.

V prejšnjih letih smo posebej preverjali še izdatke za študentsko delo, izdatke za izobraževanje zaposlenih in sodne stroške ter stroške za odvetniške storitve. Ker v letu 2012 nismo ugotovili posebnih nepravilnosti za leto 2013, tovrstnih izdatkov nismo posebej preverjali. Poleg tega pa je nadroben pregled študentskega dela opravila tudi notranja revizija. Računamo, da so strokovne službe upoštevale njena priporočila in pomanjkljivosti, ki jih je ugotovila tudi odpravile.

### Sklepne ugotovitve in priporočila

Pri nadzoru izdatkov za delovanje mestnega sveta, nadzornega odbora, župana in mestne uprave za leto 2013 smo več pozornosti kot velikosti posameznih izdatkov posvetili analizi, kako se priporočila NO iz prejšnjih let zrcalijo v podatkih o poslovanju leta 2013. Ugotovili smo, da kar **precej priporočil** zlasti tistih, ki zadevajo transparentnost delovanja nadzorovanih porabnikov javnih sredstev in racionalnega trošenja javnih sredstev **ni bilo upoštevanih**. Zato priporočamo, da MOL pri načrtovanju poslovanja in poročilih o poslovanju upošteva:

1. Realnost planiranja. Povečevanje razkoraka med načrtovanimi sredstvi in dejansko porabljenimi sredstvi za posamezne dejavnosti nakazuje, da MU ni v celoti uresničila svojih napovedi, da bo pri načrtovanju bolj upoštevala dejanske potrebe po sredstvih. S tem naj bi zagotovila, da bodo sredstva porabljena za nujne projekte na eni strani in to, da. bo mogoče denar, ki ni bil porabljen (ni bil potreben za posameznodejavnost) uporabiti za drug koristen namen na drugi.

2. Uporaba enake metodike načrtovanja in poročanja v daljšem časovnem obdobju in s tem zagotovitev možnosti primerjave posameznih vrst izdatkov za več zaporednih let. MU je poročila o uresničevanju proračunala spreminjala, posamezne postavke združevala, druge pa razdruževala in s tem napravila istovrstne podatke neprimerljive. Če je treba iz objektivnih razlogov spremeniti sistem poročanja, bi moralo biti pojasnjeno, kje so spremembe, kolikšne so, tako da bi bilo mogoče izdatke za istovrstne dejavnosti spremljati skozi daljše obdobje.

Za poročanje o istovrstnih poslovnih dogodkih pripravijo standardizirane obrazce, ki jih bodo v enali obliki uporabljale iz leta v leto.

3. Ustreznim službam predlagamo, da obrazložijo zakaj priporočila niso bila upoštevana in navedejo roke za njihovo uresničitev in s tem izboljšajo transparentnost in racionalnost poslovanja. MOL .

## PODROČJE PREGLEDA III – SPLOŠNI DEL

Na podlagi pristojnosti in dolžnosti o nadzoru poslovanja, razpolaganja s premoženjem, ter namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev. v Mestni občini Ljubljana za leto 2013 je bil opravljen redni letni nadzor. z namenom, da se ugotovi, mnenje o gospodarnosti in učinkovitosti porabe proračunskih sredstev.

### III. Predmet nadzora so bila naslednja področja splošnega dela proračuna:

1. 7. člen – seznam odpisanih terjatev dolžnikov do MOL.
2. 13. člen – seznam porabljenih sredstev splošne proračunske rezervacije.
3. 14. člen – seznam dodeljenih subvencij v letu 2013 z navedbo programov na podlagi katerih so bile subvencije v okviru državnih pomoči dodeljene.
4. MOL naj posreduje podatke – o dodeljenih poročilih. in njihovi v višini, ki so bila v letu 2013 dodeljena javnim zavodom, javnim skladom in javnim agencijam, ter javnim podjetjem in morebitna druga dodeljena sredstva na podlagi javnih razpisov za leto 2013, omenjenim subjektom.
5. V zvezi s 25. členom Odloka o proračunu Mestne občine Ljubljana za leto 2013 naj MOL poda višino zadolžitev posameznih javnih podjetij in Javnega stanovanjskega sklada MOL v letu 2013 in poda obrazložitev morebitnega presežka zadolžitev glede na omenjeni člen Odloka.
6. Izpis kontne kartice konta 7200 in kopije pogodb o prodaji za zneske, nad 100.000,00 EUR.
7. Izpis kontne kartice konta 7221 s pojasnilom načrtovane in nerealizirane prodaje stavbnih zemljišč.
8. Izpis kontne kartice konta 7411 in pojasnilom vzroka za nerealizirana sredstva EU za izvajanje kmetijske politike.
9. Izpis kontne kartice 4027, z razčlenitvijo na plačane kazni in odškodnine, s pojasnili vzrokov za izplačilo.
10. Izpis konta. 4102. seznam prejemnikov in namen pridobitve sredstev.(subvencije privatnim podjetjem nad 5000,00 EUR , ter opis postopka kontrole porabe sredstev in ugotovitve).
11. Izpis kartice konta 4208 s prilogo seznama izvajalcev študij in ostalih izvajalcev storitev. Prosimo tudi za pojasnilo, katere študije so bile tudi realizirane.
12. Izpis kartice konta 4314, za zneske dodeljene posameznikom nad. . . 5000,00 EUR seznam prejemnikov in namen dodelitve.
13. Prosim za pripravo tabele, katere podatki naj se nanašajo na konto 4133:
  - naziv javnega zavoda
  - prihodki zavoda v letu 2013
  - stroški zavoda. v letu. 2013
  - transfer MOL za plače, prispevke, blago in storitve v letu 2013
  - transfer MOL za investicije v letu 2013
14. Prosim za pripravo tabele:
  - Kratkoročne terjatve do kupcev za:
    - dvomljive terjatve(podkonto:120800,120803)
    - sporne terjatve (podkonto:120802,120804,120805)(naziv dolžnika, znesek dolga, zapadlost, kratko pojasnilo o možnosti poravnave za zneske nad 5000,00 EUR)
  - 15.Druge kratkoročne terjatve- konto 1757
    - pojasnilo povečanja stanja terjatve v primerjavi z letom 2012.
    - seznam dvomljivih in spornih terjatev konto 1758,1768
    - seznam zapadlih terjatev konto
    - pojasnilo povečanja terjatev do države iz naslova dohodnine.

16. Dolgoročne terjatve

-seznam dolgoročnih terjatev iz poslovanja na dan 31.12.2013 po urbanističnih pogodbah in pogodbah o opremljanju iz naslova komunalnega prispevka

-pojasnilo o poteku izgradnje regijskega centra RCERO

-pojasnilo o stanju projekta Nadgradnja regijskega centra za ravnanje z odpadki v Ljubljani

17. Izpis kumulativnega prometa dobaviteljev po stanju na dan 31.12.2013 in 31.12.2012(stranka po abecedi, promet v breme, v dobro in saldo nad 10.000,00 EUR).

18. Izpis kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev zapadlih in ne zapadlih v vplačilo na dan 31.12.2013 (kumulativno).

19. Izpis kontne kartice kontov (ali seznama). 9711 in 9712, če je mogoče v isti obliki kot pod zaporedno št. 16

20. Prosim za pripravo seznama izven bilančne evidence, s pojasnilo, katere zadeve so bile v letu 2013 dokončane.

21. MOL naj izračuna dovoljeni znesek do katerega se občina v tekočem proračunskem letu lahko zadolži.

22. Kopijo zapisnika centralne inventurne komisije

**. III/1. S strani NO zahtevana.** in v pridobljena dokumentacija, ki se nanaša na 7. člen Odloka o proračunu MOL, ki se glasi:

Če so izpolnjeni pogoji iz tretjega odstavka 77. člena ZJF lahko župan odpiše ali delno odpiše plačilo dolga do višine 600,00 EUR, ki ga ima posamezen dolžnik do Mestne občine Ljubljana, vendar največ do skupne višine 60.000,00 EUR vseh dolgov v posameznem letu.

Na podlagi posredovanih podatkov s strani strokovnih služb MOL, so bili odpisi izvršeni na podlagi dveh postopkov:

- Po sodnih sklepih - neizterljivo v višini 30.151,80 EUR (dve pravni in deset fizičnih oseb)
- Po sklepu župana 225,34 EUR

**UGOTOVITVE NO:**

NO ni ugotovil kršitve 7. člen Odloka o proračunu MOL.

**III/2** Seznam porabljenih sredstev splošne proračunske rezervacije na podlagi 13. čl. Odloka o proračunu MOL.

**UGOTOVITVE NO:**

Iz seznama je razvidno, da so bila sredstva splošne proračunske rezervacije v letu 2013 prerazporejena v višini 52.161 EUR in prerazporeditev sredstev ni presegala višine 560.000,00 EUR, kolikor dovoljuje 13. člen Odloka o proračunu MOL. Iz posredovanega seznama je razvidna namenska poraba sredstev v Sekretariatu mestne uprave za namen delitvene bilance vezan na pravdo inštituta Frančiškank Marijinih misijonarjev v višini 38.961 EUR, za večje nepredvidene izdatke MOL za mednarodno dejavnost znesek v višini 13.200 EUR.

**III.3.** Dodeljena sredstva. na podlagi 14. člena Odloka o proračunu MOL, so subvencije, ki se dodeljujejo za točno določene namene, pod vnaprej določenimi pogoji in na podlagi pravil s področja državnih pomoči. Razdelitev sredstev prikazuje spodnja tabela:



Vrsta programa	Predviden znesek v EUR	Razdeljen znesek	Namen
Program za ohranjanje in razvoj kmetijstva	105.000	105.000	Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom
Razvoj podeželja	35.000	35.000	»
Javni kulturni programi in projekti	24.500	24.500	Mladinska knjiga
Svetovna prestolnica knjige 2010	150.000	150.000	Refundacija Delo d. d.- izdaja 14 dnevnega kulturnika
Program za preprečevanje zasvojenosti	156.848,14	156.760,64	Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom

#### UGOTOVITVE NO:

Skupno je bilo razdeljenih 451.760,64 EUR sredstev od v proračunu prerazporejenih 471.348,14 EUR. Strani NO niso bile ugotovljene nepravilnosti. NO prosi še za pojasnila koliko vlog je bilo zavrženih, zaradi morebitnih ne izpolnitev pogojev in nepopolnih vlog.

**III.4.** MOL naj posreduje podatke – o dodeljenih poroštvih. in njihovi. višini, ki so bila v letu 2013 dodeljena javnim zavodom, javnim skladom in javnim agencijam, ter javnim podjetjem in morebitna druga dodeljena sredstva na podlagi javnih razpisov za leto 2013, omenjenim subjektom.

#### UGOTOVITVE NO:

Strokovne službe MOL so NO posredovale pisno zagotovilo, da v letu 2013 s strani MOL ni bilo dodeljenih poroštov, ki bi se nanašala na točko 4.

**III. 5.** V zvezi s 25. členom Odloka o proračunu Mestne občine Ljubljana za leto 2013 naj MOL poda višino zadolžitev posameznih. javnih podjetij in Javnega stanovanjskega sklada MOL v letu 2013 in poda obrazložitev morebitnega presežka zadolžitev glede na omenjeni člen Odloka.

#### UGOTOVITVE NO:

-Javno podjetje Energetika je v letu 2013 pridobila dolgoročna posojila v višini 14.000.000 EUR in po stanju na dan 31.12.2013 znaša neodplačani del še 9.288.480 EUR (namen – nakup deleža TE-TOL in pokritje investicijskega načrta za leto 2013.

- MOL se je zadolžil za 6.000.000 EUR.

-Javno podjetje Ljubljanski potniški promet d.o.o., se je v letu 2013 zadolžil z revolving kreditom v višini 6.900.000 EUR in dolgoročnim kreditom 3.600.000 EUR, skupaj 10.500.000 EUR. Stanje dolga na dan 31.12.2013 pridobljenega v letu 2013 znaša 7.283.336 EUR.

-Zadolžitev Javnega podjetja Termoelektrarna Toplarna d.o.o. v višini 8.000.000 EUR v letu 2013 ( kratkoročni kredit) ni bila predvidena, nastala je zaradi sprememb lastniške strukture.

-Javni stanovanjski sklad MOL se v letu 2013 ni zadolževal

NO ugotavlja, da MOL ni kršila 25. člen Odloka o proračunu Mestne občine Ljubljana. Skupna dodatna zadolžitve v letu 2013 znaša. 22.571.816 EUR, ob tem je potrebno poudariti, da zadolžitve javnih podjetij, se ne všttevajo v obseg zadolževanja MOL.

**III . 6 in 7.** Izpis kontne kartice konta 7200 in kopije pogodb o prodaji za zneske, nad 100.000,00 EUR. Izpis kontne kartice konta 7221 s pojasnilom načrtovane in nerealizirane prodaje stavbnih zemljišč.

#### **UGOTOVITVE NO:**

Strokovne službe so posredovale obe kontni kartici in zahtevane pogodbe.

Prodaja stavbnih zemljišč, katerih lastnica je MOL, je bila v skladu s sprejetim proračunom načrtovana v višini 4.753.673 EUR, dosežena realizacija je znašala 1.033.240 EUR. Nad 100.000 EUR sta bili realizirani dve prodaji pravnim osebam v skupnem znesku 663.393 EUR. Ostala prodaja se nanaša na manjše dele kupnin večinoma pod 10.000 EUR.

Prodaja zgradb in prostorov je bila. s proračunom načrtovana v višini 2.199.883 EUR, realizirana v višini 8.712.784 EUR.

Največji kupec je bil Javni zavod Lekarna Ljubljana v višini 6.206.047 EUR-poslovni prostori in lokali Prodaja poslovnih prostorov in lokala je znašala 923.545 EUR in prodaja stanovanja v središču mesta 126.025 EUR.

Iz pogodb je razvidno, da so bile dosežene najvišje možne vrednosti, ki so bile ocenjene s strani pooblaščenih cenilcev.

Strokovne službe pojasnijo, da se prodaja nepremičnim odvija počasi , kar je tudi odraz krize.

Pri pregledu dokumentacije NO ni ugotovil nepravilnosti.

**III. 8** Izpis kontne kartice konta 7411 in pojasnilom vzroka za nerealizirana sredstva EU za izvajanje kmetijske politike.

#### **UGOTOVITVE NO:**

V proračunu za leto 2013 je bilo načrtovanih prihodkov za prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU 4.837.221 EUR, realizirano 4.384.941 EUR. Sredstva namenjena za izvajanje kmetijske politike so bila realizirana v višini 20,05%, kar po pojasnilu strokovne službe MOL, predstavlja znesek le poplačilo postopkov izvedbe komasacije Zadobrova v letu 2013 in predhodnih letih.

#### **PRIPOROČILA NO:**

NO že vsa leta opozarja, da pri črpanju evropskih sredstev ( predvsem višina sredstev), MOL ni uspešen.

**III. 9** Izpis konto kartice 4027, z razčlenitvijo na plačane kazni in odškodnine, s pojasnili vzrokov za izplačilo.

#### **UGOTOVITVE NO:;**

Med prejeto dokumentacijo, ni bilo zaslediti tega podatka. Tudi v poročilu zaključenega računa na strani I/17 ni najti pojasnila te postavke.

#### **PRIPOROČILA NO:**

Strokovne službe naj pojasnijo koliko je bilo plačanih odškodnin in koliko kazni s kratko obrazložitvijo.

**III. 10** Izpis konta. 4102. seznam prejemnikov in namen pridobitve sredstev.(subvencije privatnim podjetjem nad 5000,00 EUR, ter opis postopka kontrole porabe sredstev in ugotovitve).

**UGOTOVITVE NO:**

Na podlagi prejete dokumentacije je razvidno, da je bilo iz proračuna MOL za ta namen namenjeno in porabljeno 106.177 EUR za naslednje programe:

-ohranjanje in razvoj kmetijstva 78.177 EUR- prejemniki posamezniki

-razvoj podeželja 28.000 EUR –prejemnik KGZS – Zavod Ljubljana

Strokovne službe MOL so podale obrazložitev postopka dodeljevanja sredstev in kontrole pravilnosti porabe sredstev. Sredstva so bila namenjena za naložbe v kmetijska gospodarstva, za ohranjanje tradicionalnih stavb in za investicije v dopolnilne dejavnosti. S strani NO ni bilo ugotovljenih nepravilnosti, tudi strokovne službe niso podale podatkov o pritožbah oz nerealiziranih vlog.

**III. 11** Izpis kartice konta 4208 s prilogo seznama izvajalcev študij in ostalih izvajalcev storitev. Prosimo tudi za pojasnilo, katere študije so bile tudi realizirane.

**UGOTOVITVE NO:**

Dokumentacija, ki je bila posredovana s strani strokovnih služb MOL je nepregledna in. preobsežna za potrebe pregleda NO.

**.III:12.** Izpis kartice konta 4314, za zneske dodeljene posameznikom nad 5000,00 EUR seznam prejemnikov in namen dodelitve.

**UGOTOVITVE NO:**

Priloge 26, ki nam bi vsebovala ta pojasnila, ni med prejeto dokumentacijo.

**.III. 13** Prosim za pripravo tabele, katere podatki naj se nanašajo na konto. 4133:

-naziv javnega zavoda

-prihodki zavoda v letu 2013

-stroški zavoda. v letu. 2013

-transfer MOL za plače, prispevke, blago in storitve v letu 2013

-transfer MOL za investicije v letu 2013

**UGOTOVITVE NO:**

S strani strokovnih služb je bila pripravljena zahtevana dokumentacija v tabeli iz katere je razvidno, da so javni zavodi v lasti MOL v letu 2013, če izvzamemo šole, vrtce, Javni zavod lekarna LJUBLJANA, Zdravstveni dom Ljubljana, Javni stanovanjski sklad MOL in Mestno gledališče. Ljubljansko ( ti imajo druge vire financiranja in MOL prispeva minimalne vsote), ustvarili 71.203 moi EUR prihodka, vsi so poslovali pozitivno, sicer. povečini z minimalno razliko med stroški in prihodki. Transfer MOL za plače , prispevke, blago in storitve je znašal 43,39%, Transfer MOL za investicije pa 5.36%, torej skupno financiranje MOL je znašalo 48,75%.

NO se ni spuščal v pravilnost dodeljevanja transferjev, ampak je želel pridobiti podatke, kakšni so izdatki za te dejavnosti na s strani MOL.

### **PRIPOROČILA NO:**

NO se je v mandatu. 2010-2014 srečeval z organizacijskimi problemi v nekaterih zavodih, zato bi bilo mogoče razmisliti o združevanju strokovnih služb, glede na skupne dejavnosti, ki jih le ti opravljajo.

#### **III. 14** Prosim za pripravo tabele:

Kratkoročne terjatve do kupcev za:

-dvomljive terjatve (podkonto: 120800, 120803)

-sporne terjatve (podkonto: 120802, 120804, 120805)

(naziv dolžnika, znesek dolga, zapadlost, kratko pojasnilo o možnosti. poravnave za zneske nad 5000,00 EUR.

#### **UGOTOVITVE NO:**

S strani strokovnih služb MOL so bili posredovani podatki v obliki zahtevane tabele iz katere je razvidno, da kratkoročne terjatve do kupcev sporne in dvomljive terjatve znašajo 9.940.576 EUR. Kratkoročne terjatve do kupcev v državi znašajo 3.929.143 EUR, torej skupaj celotne terjatve 13.869.619 EUR. Iz predloženih podatkov je razvidno, da so dolžniki podjetja v stečaju, prisilni poravnavi ali tudi samostojni podjetniki, kjer so izvršbe povečini neuspešne.

#### **Priporočila NO:**

NO je celotnem svojem mandatu spremljal sporne in dvomljive terjatve, predlagal nadzor notranje revizije, ki je bil tudi opravljen. S strani revizije je bilo predlaganih več postopkov, k hitrejšemu in uspešnejšemu evidentiranju neplačnikov in izterjave, vendar se le-te ne zmanjšujejo, temveč celo povečujejo.

#### **III. 15** Druge kratkoročne terjatve- konto 1757

- pojasnilo povečanja stanja terjatve v primerjavi z letom 2012.

-seznam dvomljivih in spornih terjatev konto 1758, 1768

-seznam zapadlih terjatev konto

- pojasnilo povečanja terjatev do države iz naslova dohodnine.

#### **UGOTOVITVE NO:**

Pri pregledu Bilance stanja za leto 2013 v primerjavi z letom 2012 v grupi kontov 175 je razvidno, da so se terjatve na zgoraj navedenih kontih povečale za 128%. Po pojasnilu strokovnih služb MOL se povečanje nanaša na terjatev iz naslova dohodnine do države. (Dohodnina glavno mesto v znesku 11.915.012 EUR in dohodnina občinski del 129.399.029 EUR. V letu 2013. je bila ta evidenca v poslovnih knjigah prvič izpostavljena in zato tako veliko odstopanje.

Terjatve iz naslova občinskih taks v grupi kontov 176 znašajo 14.584.167 EUR, od tega dvomljive in sporne 958.528 EUR iz naslova turistične takse.

Terjatve iz naslova glob za prekrške in upravne takse v grupi kontov 177 znašajo 2.479.233 EUR od tega dvomljive in sporne 1.689.663 EUR, iz tega sledi, da je poravnanih glob za prekrške le 32 odstotkov.

NO ni bil posredovan seznam dvomljivih in spornih terjatev, NO je podatke črpal iz zaključnega računa za leto 2013.

### **PRIPOROČILA NO:**

Zaradi nizkega izplena denarnih prekrškov, je mogoče razmišljati o popustu ob takojšnjem plačilu, v kolikor ta predlog ni izvedljiv, pa je potrebna veliko večja aktivnost pri izterjavi.

#### **III. 16. Dolgoročne terjatve iz poslovanja 08 –**

- seznam dolgoročnih terjatev iz poslovanja na dan 31.12.2013 po urbanističnih pogodbah in pogodbah o opremljanju iz naslova komunalnega prispevka
- pojasnilo o poteku izgradnje regijskega centra RCERO
- pojasnilo o stanju projekta Nadgradnja regijskega centra za ravnanje z odpadki v Ljubljani

### **UGOTOVITVE NO:**

Skupina 08 dolgoročne terjatve iz poslovanja predstavlja izredno veliko postavko v skupni višini 185.047.883 EUR.

-terjatve do občin v neposredni okolici Ljubljane in so vključene v projekt RCERO znašajo 5.227.452 EUR (18 občin)

-terjatve iz naslova projekta RCERO-MOP-KOHEZIJSKI SKLAD znašajo 65.421.925 EUR

-terjatve iz naslova RCERO-MOP-DRŽAVNI PRORAČUN. znašajo 14.788.783 EUR.

Skupaj terjatve projekta RCERO znašajo 85.438.176 EUR. O poteku izgradnje projekta NO niso bili posredovani podatki, v predhodnih poročilih je bil predviden rok dokončanja leto 2015.

-terjatve iz naslova komunalnega prispevka investitorjev po urbanističnih pogodbah in pogodbah o opremljanju znašajo skupaj 20.865.578 EUR. V letu 2013 so bile sklenjene štiri pogodbe o prenosu komunalne opreme na MOL v višini 2.238.637 EUR. Na dvomljive terjatve je bilo prenesenih 15.028.167 EUR v tem znesku je udeleženih 10 dolžnikov

-terjatve iz poslovanja s subjekti, ki niso proračunski uporabniki (konto 0852) znašajo 22.274.120 EUR. največja med njimi je bila terjatev do TRIGRANITA, ki je letos prenesena med dvomljive terjatve.

### **PRIPOROČILA NO:**

Strokovne službe MOL naj pozorno sledijo stečajnim postopkom, da bo komunalna infrastruktura prešla nazaj v last MOL.

17. Izpis kumulativnega prometa dobaviteljev po stanju na dan 31.12.2013 in 31.12.2012(stranka po abecedi, promet v breme, v dobro in saldo nad 10.000,00 EUR).

### **UGOTOVITVE NO:**

Po stanju na dan 31.12.2013 so znašale kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi in izven države 13.888.979 EUR, 31.12.2012 po istem kriteriju pa 11.180.957 EUR, kar predstavlja 24 odstotno povečanje glede na predhodno leto.

18. Izpis kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev zapadlih in ne zapadlih v vplačilo na dan 31.12.2013 (kumulativno)

#### UGOTOVITVE NO:

Kljub velikosti posredovanih podatkov s strani strokovnih služb, ni mogoče razčleniti obveznosti na zapadle in ne zapadle po stanju na dan 31.12.2013. Iz pregleda po posameznih strankah – dobaviteljih je razvidno, da so zapadle postavke odprte in ne poravnane do konca leta z valuto zapadlosti v mesecu decembru.

#### Priporočila NO:

Strokovne službe naj posredujejo koliko obveznosti od 13.888.978 EUR na dan 31.12.2013, je že bilo zapadlih in do tega datuma še ne plačanih.

19. Izpis kontne kartice kontov (ali seznama). 9711 in 9712, če je mogoče v isti obliki kot pod zaporedno št. 16 (Druge dolgoročne obveznosti)

#### UGOTOVITVE NO:

S strani strokovnih služb je bil posredovan seznam investitorjev za plačilo komunalnega prispevka po urbanističnih pogodbah in pogodbah o opremljanju. Kot je bilo že ugotovljeno v točki III. 15 je bila v letu 2013 prevzeta komunalna oprema od štirih investitorjev. To področje pa se navezuje na dolgoročne terjatve v skupini kontov 085.

Iz naslova komunalnega prispevka po pogodbah o opremljanju ter po urbanističnih pogodbah ima MOL obveznosti v višini 93.356.571 EUR. po stanju na dan 31.12.14, terjatve na isti dan pa znašajo 98.894.547 EUR.

Razmerje med obveznosti in terjatvami je ugodno, v koliko zaradi stečajev gradbenih podjetij, ne bo prišlo do kakšnih zapletov.

**III. 20.** Prosim za pripravo seznama izven bilančne evidence, s pojasnilo, katere zadeve so bile v letu 2013 dokončane.

#### UGOTOVITVE NO:

Strokovne službe MOL so posredovale zahtevane podatke iz katerih je razvidno, da je MOL v letu 2013 zaključil štiri tožbe v skupnem znesku 41.665.254 EUR, iztekla so se poročstva za Zavod Tivoli in JP Voka. Otvoritveno stanje izven bilančne evidence je na dan 1.1.2013 je znašalo. 66.736.667 EUR, zaključeno po stanju na dan 31.12.2013 pa 22.121.762 EUR. NO je že v lanskem letu opozarjal na možnost hitrejšega zaključevanja spornih zadev.

**III.21.** MOL naj izračuna dovoljeni znesek. do katerega se občina v tekočem proračunskem letu lahko zadolži.

#### UGOTOVITVE NO:

Strokovne službe MOL so pripravile izračun iz katerega je razvidno, da je največji možni obseg zadolževanja po ZFO-1-člen 10b v višini 19.452.800 EUR. Izračun temelji na osnovi 8% realiziranih prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja, povečanega za donacije, transferne prihodke in prejetih sredstev EU. Razlika med najvišjimi možnimi odplačili in načrtovanimi odplačili v letu 2014 znaša 6.880.492 EUR, to je tudi znesek do katerega bi se MOL v letu 2014 lahko zadolžila, tako da glavnica in odplačilo obresti ne bi preseglji tega zneska.

Po stanju na dan 31.12.2014 je bila MOL zadolžena 123.711.286 EUR. Po mnenju strokovnih služb, pa še vedno ostaja ocena najvišje možne zadolžitve 171mio EUR. NO že ves mandat

spremlja zadolževanje MOL, iz izračun pa je razvidno, da možni znesek zadolževanja ni prekoračen.

**III. 22.** Kopijo zapisnika centralne inventurne komisije.

**UGOTOVITVE NO:**

NO je bilo posredovano poročilo centralne popisne komisije zavedenega pod št. 450-245/2013-120 z dne 19.9.2013.

NO ugotavlja, da so se tudi v letu 2013 pojavljali isti problemi (roki, uskladitve, nepopolne evidence), kot v letu 2012. Podatke, ki jih posreduje oddelek za finance in računovodstvo posameznim popisnim komisijam in izvirajo iz verodostojnih originalnih listin, pogosto niso zavedeni v oddelkih na katere se nanašajo.

**PRIPOROČILO NO:**

NO priporoča notranji reviziji, da s svojega strokovnega vidika predlaga postopke in postavi zahteve in roke, da bi se na podlagi le teh evidence izboljšale.

## PODROČJE PREGLEDA IV. – POSEBNI DEL

### Oddelek za ravnanje z nepremičninami

Pregledano je bilo poročilo o realizaciji finančnega načrta za proračunskega uporabnika ODDELEK ZA RAVNANJE Z NEPREMIČNINAMI. V letu 2013 je znašal veljavni proračun 12.243.732 EUR, realizacija je bila 10.733.953 EUR, kar pomeni 87,67 %.

Realizacija je bila manjša predvsem na postavkah *Nakup zgradb in prostorov ter upravljanje stanovanj (84,38%)* in *Nakup zemljišč (65,37%)*.

V Oddelku za ravnanje z nepremičninami sta bila za potrebo izdelave poročila o opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2013 po načelu naključnega izbora podrobneje pregledana naslednja postopka oddaje javnega naročila ter realizacija naslednjih dveh projektov:

- C7560-13-710611, Pogodba o opremljanju v enotah urejanja prostora ČR-535 in ČR-578, izvajalec PA d.o.o. in . . .
- C7560-13-409017, Pogodba o opremljanju za del območja urejanja ŠO ½ Šiška, ŠT1/2 Obvoznica in ŠS 1/6 Zgornja Šiška, izvajalec NEPRA d.o.o.

### **1. Pogodba o opremljanju v enotah urejanja prostora ČR-535 in ČR-578**

Zakon o prostorskem načrtovanju (ZPNačrt) v 77. členu določa, da občina zagotavlja gradnjo komunalne opreme. V 78. členu ZPNačrt je nadalje navedeno, da se občina in investitor lahko s pogodbo o opremljanju dogovorita, da investitor sam zgradi komunalno opremo za zemljišče, na katerem namerava graditi. Na podlagi navedenega je bila sklenjena pogodba o opremljanju z investitorji V7 d.o.o., ELMA TT d.d. in PA d.o.o. Investitorji so vložili vlogo za sklenitev pogodbe o opremljanju in ker MOL ni imela predvidenih sredstev za izgradnjo komunalne opreme v NRP v okviru občinskega proračuna, je MOL z njimi sklenila navedeno pogodbo. Investitor tako v naravi plača del komunalnega prispevka za izvedbo komunalne opreme, ki jo sam izgradi.

Bistveni del pogodbe, to je izračun stroškov komunalne opreme, ki jo mora zagotoviti investitor, določi Oddelek za ravnanje z nepremičninami (ORN) v skladu z Odlokom o programu opremljanja.

Poleg stroška izgradnje komunalne opreme bremenijo investitorja tudi strošek za obstoječo komunalno opremo po odločbah o odmeri komunalnega prispevka na osnovi Odloka o programu opremljanja.

MOL v skladu s pogodbo in določili ZPNačrt določi nadzorni organ, ki izvaja nadzor nad izvedbo ter predajo komunalne opreme. Strošek nadzora bremenijo investitorja.

Pogodba je bila podpisana 16. 9. 2013, rok dokončanja je 31. 12. 2016.

Investitorji z deli še niso pričeli.

#### Ugotovitev:

1.1. NO pri preveritvi postopka podpisa pogodbe o opremljanju ni odkril nepravilnosti.

### **2. Pogodba o opremljanju za del območja urejanja ŠO ½ Šiška, ŠT1/2 Obvoznica in ŠS 1/6 Zgornja Šiška**



Zakon o prostorskem načrtovanju (ZPNačrt) v 77. členu določa, da občina zagotavlja gradnjo komunalne opreme. V 78. členu ZPNačrt je nadalje navedeno, da se občina in investitor lahko s pogodbo o opremljanju dogovorita, da investitor sam zgradi komunalno opremo za zemljišče, na katerem namerava graditi. Na podlagi navedenega je bila sklenjena pogodba o opremljanju z investitorjem NEPRA d.o.o. Investitor je vložili vlogo za sklenitev pogodbe o opremljanju in ker MOL ni imela predvidenih sredstev za izgradnjo komunalne opreme v NRP v okviru občinskega proračuna, je MOL z njim sklenila navedeno pogodbo. Investitor tako v naravi plača del komunalnega prispevka za izvedbo komunalne opreme, ki jo sam izgradi.

Bistveni del pogodbe, to je izračun stroškov komunalne opreme, ki jo mora zagotoviti investitor, določi Oddelek za ravnanje z nepremičninami (ORN) v skladu z Odlokom o programu opremljanja.

Poleg stroška izgradnje komunalne opreme bremeni investitorja tudi strošek za obstoječo komunalno opremo po odločbah o odmeri komunalnega prispevka na osnovi Odloka o programu opremljanja.

MOL v skladu s pogodbo in določili ZPNačrt določi nadzorni organ, ki izvaja nadzor nad izvedbo ter predajo komunalne opreme. Strošek nadzora bremeni investitorja.

Pogodba je bila podpisana 23. 1. 2014, rok dokončanja je 31. 12. 2018.

Investitor z deli še ni pričel.

#### Ugotovitev:

2.2. NO pri preveritvi postopka podpisa pogodbe o opremljanju ni odkril nepravilnosti.

### **Oddelek za urejanje prostora**

Pregledano je bilo poročilo o realizaciji finančnega načrta za ODDELEK ZA UREJANJE PROSTORA. V letu 2013 je znašal veljavni proračun 1.430.600 EUR, realizacija je bila 998.814 EUR, kar pomeni 69,82 %.

Razlog za slabšo realizacijo je, da se je postopek podpisa družbene pogodbe za ustanovitev in delovanje Projektne pisarne Partnerstvo Šmartinska prestavil na leto 2014, v letu 2013 pa se ni dokončal tudi postopek javnega naročila za izdelavo Sprememb in dopolnitvi OPN MOL ID in je bil prenesen v leto 2014.

V Oddelku za urejanje prostora sta bila za potrebo izdelave poročila o opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2013 po načelu naključnega izbora podrobneje pregledana naslednja postopka oddaje javnega naročila ter realizacija naslednjih dveh projektov:

- C7560-13-210090, Izdelava okoljskega poročila k spremembam in dopolnitvam OPN MOL ID, izvajalec LOCUS d.o.o. in.
- C7560-13-220006, Obnova stavbne lupine Beethovnova 14, izvajalec MAKRO 5 GRADNJE d.o.o.

### **1. Izdelava okoljskega poročila k spremembam in dopolnitvam OPN MOL ID**

Javno naročilo za izbiro dobavitelja za pripravo okoljskega poročila k spremembam in dopolnitvam OPN MOL ID je bilo oddano po postopku zbiranja ponudb in je bilo dne 17. 9. 2013 objavljeno na Portalu javnih naročil pod oznako JN 11789/2013. Ponudbo sta oddala dva izvajalca:

- LOCUS d.o.o.,

- OIKOS d.o.o

Pri odpiranju ponudb se je ugotovilo, da OIKOS d.o.o. ne izpolnjuje zahtevanih pogojev naročnika in se je njegova ponudba iz nadaljnega postopka izločila kot neprimerna. Edini ponudnik je bil nato povabljen k neposrednemu pogajanju. Ponudnikova cena na dan odpiranja ponudb je bila 78.080,00 EUR z DDV, na pogajanjih je ponudnik ceno znižal na 70.272,00 EUR z DDV.

Povzetek podatkov:

- Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila z dne 20. 8. 2013.
- 3. 12. 2013 MOL izda Odločitev o oddaji naročila, katerega predmet je Okoljsko poročilo k spremembam in dopolnitvam OPN MOL ID najugodnejšemu ponudniku LOCUS d.o.o. s partnerjem Za Vita d.o.o. v vrednosti 70.272,00 EUR z DDV.
- FEP-obrazec: soglasje ORF z dne 16. 9. 2013 z zneskom 70.760,00 EUR – ocenjena vrednost in 21.11.2013 z zneskom 70.272,00 EUR – končna izpogajana vrednost .
- Vrednost pogodbe: 70.272,00 EUR.
- Datum podpisa pogodbe: 20. 12. 2013
- Začetek del: takoj po sklenitvi pogodbe.
- Zaključek del: 31. 12. 2014.

Glede na pozen datum podpisa pogodbe ni bilo realnih možnosti za realizacijo prevzetih nalog v letu 2013 in tudi ni bilo izvedenih nobenih plačil.

Ugotovitve:

1.1. NO pri preveritvi postopka oddaje javnega naročila ni odkril nepravilnosti.

## **2. Obnova stavbe na Beethovnovi 14**

Storitev obnove stavbe na Beethovnovi 14 sodi v okvir akcije »Ljubljana moje mesto, obnova stavbnih lupin. Stavba Beethovnova 14 je bila izbrana za sofinanciranje obnove na javnem razpisu, ki je bil objavljen v uradnem listu št. 40 dne 14. 4. 2006 in od 15. 4. 2006 tudi na spletnih straneh MOL. Stavba se je uvrstila po razpisnih merilih na 1. Prednostno listo. Začetek postopka za izbiro izvajalca je bil glede sposobnost lastnikov za sofinanciranje možen šele v letu 2013. Javno naročilo za izbiro izvajalca obnove je bilo oddano po postopku s pogajanjem po predhodni objavi in je bilo dne 16. 4. 2013 objavljeno na Portalu javnih naročil pod oznako JN4327/2013. Ponudbo so oddali naslednji izvajalci:

- MAKRO 5 GRADNJE d.o.o.,
- . GIVO d.o.o. in
- . SPL d.d.

Kot najugodnejši ponudnik je bilo po postopku neposrednega pogajanja v drugem krogu (Povabilo na pogajanje z dne 24. 5. 2013) na osnovi merila najnižje cene izbrano podjetje MAKRO 5 GRADNJE d.o.o. s ponujeno ceno 141.345,61 EUR brez DDV, oziroma 169.614,73 EUR z DDV.

Povzetek podatkov:

- 18. 6. 2013 MOL izda Odločitev o oddaji naročila, katerega predmet je Beethovnova 14 – obnova stavbne lupine najugodnejšemu ponudniku MAKRO 5 GRADNJE d.o.o., v vrednosti 141.345,61 EUR brez DDV, oziroma 169.614,73 EUR z DDV.
- FEP-obrazec dne: soglasje ORF: 10. 6. 2013. in 19. 7. 2013.
- Vrednost pogodbe: 157.345,61 EUR, od tega znaša delež MOL-a 33% vrednosti pogodbe, to je 51.898,42 EUR, razliko stroškov prevzamejo lastniki stavbe.

- Datum podpisa pogodbe: 17. 9. 2013
- Začetek del: v 20-tih dneh po sklenitvi pogodbe.
- Zaključek del: v roku 100 koledarskih dni.

**Pojasnilo:**

V Odločitvi z 18.6.2013 je navedena enaka neto cena, kot je bila dosežena na pogajanjih, to je 141.345,61 EUR in enaka neto cena je navedena tudi v pogodbi. Cena z DDV-jem pa je v Zapisniku o pogajanjih in Odločitvi navedena upoštevajoč tedaj veljavni 20 % DDV, to je 169.614,73 EUR, medtem ko je v pogodbi nižja zaradi nižje stopnje DDV-ja za stanovanjske prostore.

V Zapisniku o pogajanjih in Odločitvi je bruto cena navedena s pavšalnim 20 % DDV-jem. z razlogom, ker se razmerje med stanovanjskimi prostori (zanje je tedaj veljal 8,5 % DDV in poslovnimi prostori (zanje je veljal tedaj 20 % DDV) lahko v času med odločitvijo in dnem sklenitve pogodbe spremeni. Posamezni lastnik lahko namreč v vmesnem času med odločitvijo in sklenitvijo pogodbe posamezne stanovanjske prostore proda ali spremeni namembnost v poslovne prostore.

Na pogajanjih je predmet pogajanja neto cena del, medtem ko ponudniki navedejo bruto cene informativno, saj se še ne ve, koliko del bo obračunanih z nižjim in koliko z višjim DDV-jem. Pogajanja bi bila s preračunavanjem bruto cene z obema stopnjama DDV-ja dolgotrajnejša in manj pregledna in še vedno bi lahko bila bruto ponudbena cena zaradi morebitnih kasnejših sprememb namembnosti posameznih prostorov neustrezna.

V primeru pogodbe za Beethovno 14 se je celo v času med izdano odločitvijo o izbiri izvajalca in sklenitvijo pogodbe spremenila višina DDV-ja z 8.5 % na 9 % oz. z 20 % na 22 %.

**Plačila po situacijah:**

- potrjena 1. zač. sit. z dne. 13.11.2013: 5.862,72 EUR
- potrjena 2. zač. sit. z dne. 29.11.2013: 5.632,03 EUR
- potrjena 3. zač. sit. z dne. . 8.1.2014: 14.344,26 EUR
- potrjena 4. zač. sit. z dne. . 14.3.2014: 652,11 EUR
- potrjena 5. zač. sit. z dne. . 14.4.2014: . 1.837,39 EUR

Skupaj: 28.328,51 EUR

**Pojasnilo:**

V dokumentaciji ni obračunske situacije, ker se je podpis pogodbe (zaradi lastnikov!) zavlekel v jesen in je bila pogodba sklenjena šele 17.9.2013 z rokom izvedbe del 20 + 100 dni. Dne 20.12.2013 so bila dela zaradi zimskih razmer prekinjena in so se nadaljevala s 1.4.2014. Zaradi tega so bila dela v letu 2013 plačana le nekaj več kot polovico. MOL po situacijah ni plačeval del v celoti, temveč le v višini 33 %. kar je razvidno s spremnih dopisov nadzora k izdanim situacijam.

NO je pri pregledu dokumentacije ugotavljal, da je analizo ponudb v konkretnem primeru (pa tudi v drugih primerih) izdelalo podjetje Imovina d.o.o. Na vprašanje NO, zakaj zaposleni v mestni upravi sami ne naredijo te analize, je bilo pojasnjeno, da zaposleni na MOL tega ne bi mogli sami izvesti, saj gre za specifično strokovno-tehnično zahtevne ponudbene popise gradbenih del, na katere dajo ponudniki svoje ponudbe. Z Imovino d.o.o. ima MOL sklenjeno pogodbo za izvajanje inženiring storitev, med katere spada tudi analiza ponudb z ugotavljanjem morebitnih napak v ponudbah.

Ugotovitve:

- 2.1. NO pri preveritvi postopka oddaje javnega naročila in pri delni realizaciji, ki je bila izvršena v letu 2013, ni odkril nepravilnosti.

## **Oddelek za zaščito, reševanje in civilno zaščito**

Pregledano je bilo poročilo o realizaciji finančnega načrta Oddelka za zaščito, reševanje in civilno zaščito. V letu 2013 je znašal veljavni proračun 6.337.592 EUR, realizacija je bila 6.197.878 EUR, kar pomeni 97,80%.

Od večjih postavk je bila opazna nižja realizacija na postavki Sredstva za prostovoljne gasilske enote iz sredstev požarne takse (82,97%).

Na področju oddelka za zaščito, reševanje in civilno zaščito sta bila za potrebo izdelave poročila o opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2013 po načelu naključnega izbora podrobneje pregledana naslednja postopka oddaje javnega naročila ter realizacija naslednjih dveh projektov:

- C7560-13-409009, Pogodba o financiranju nalog zaščite in reševanje v letu, izvajalec KPL d.d. in
- C7560-13-409017, Pogodba o izvajanju oskrbe s prehrano ob naravnih in drugih nesrečah, izvajalec SODEXO d.o.o. . .

### **1. Pogodba o financiranju nalog zaščite in reševanje v letu 2013**

MOL je leta 2006 sklenila Pogodbo o dodelitvi koncesije za opravljanje gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih cest s KPL d.d. Dejavnost podjetja, strojni park in usposobljenost ter število zaposlenih omogoča, da omenjeno podjetje lahko izvaja tudi določene posebne naloge v sistemu zaščite, reševanja in pomoči MOL (pogodba C7560-13-409009) in sicer:

- Reševanje iz ruševin in reševanje ob zemeljskih plazovih;
- Reševanje ob poplavih;
- Polnjenje, distribucija in skladiščenje protipoplavnih vreč s peskom;
- Druge naloge glede na usposobljenost in opremljenost, po nalogu poveljnika Civilne zaščite MOL.

Za izvajanje navedenih nalog KPL zagotavlja enoto (skupino 90 zaposlenih) in gradbeno mehanizacijo (spisek je sestavni del pogodbe).

V letu 2013 ni bilo realizacije pogodbe o financiranju nalog zaščite in reševanja, saj ni bilo potrebe po opravljanju storitev in nalog opredeljenih s pogodbo. V primeru potreb po izvajanju nalog zaščite, reševanja in pomoči, se te obračunavajo po ceniku storitev in materialov (cenik iz koncesijske pogodbe za vzdrževanje občinskih cest), ki je fiksni za čas trajanja pogodbe.

#### Ugotovitev:

NO MOL pri pregledu dokumentacije v zvezi s Pogodbo o financiranju nalog zaščite in reševanja v letu 2013 ni našel nepravilnosti.

### **2. Pogodba o izvajanju oskrbe s prehrano ob naravnih in drugih nesrečah**

Pogodba o izvajanju oskrbe s prehrano ob naravnih in drugih nesrečah je sklenjena med MOL in podjetjem SODEXO Prehrana in storitve d.o.o., Železna cesta 16, 1000 Ljubljana. Podpisana je bila 30. 7. 2013 in sicer za naslednje storitve:

- Oskrbo s hrano za organe vodenja, enote in službe zaščite, reševanja in pomoči MOL in
- Oskrbo s hrano prostovoljnih enot in drugih operativnih sestavov ter oskrbo s hrano ogroženega in prizadetega prebivalstva v Centrih za začasno nastanitev in oskrbo MOL.

Pogodbo o izvajanju oskrbe s prehrano ob naravnih in drugih nesrečah MOL sklepa na podlagi 75. in 89. člena Zakona o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami (ZVNDN-UPB1, Uradni list RS, št. 51/2006, z dne 18. 5. 2006), na podlagi katerih župan, kot izvršilni organ občine, določi za opravljanje določenih operativnih nalog zaščite, reševanja in pomoči gospodarske družbe, zavode in druge organizacije, ki imajo za ta namen ustrezne kadre in sredstva.

Ta pogodba omogoča tudi poveljniku civilne zaščite MOL in osebam, ki jih ta pooblasti, izvajanje svojih izvernih pristojnosti na področju zagotavljanja reševanja ljudi in materialnih dobrin in zagotavljanja osnovnih življenjskih pogojev prebivalcem občine, kar je MOL dolžna zagotavljati na podlagi 16. in 17. alineje 21. člena Zakona o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami.

Naročilo se v skladu s 7. točko 17. člena Zakona o javnem naročanju – splošne izjeme, izvede brez javnega naročanja, ker navedeni člen določa, da za javna naročila opreme, tehnike ter druga javna naročila za zagotovitev osnovnih pogojev za preživetje oziroma življenje ob naravni ali drugih nesreči, skladno s predpisi o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami, kadar je vrednost naročila nižja od vrednosti, od katerih dalje je potrebna objava v Uradnem listu Evropske unije, postopek za izbiro izvajalca ni potreben. Ne glede na to pa je Oddelek za zaščito, reševanje in civilno obrambo, da bi pridobil izvajalca s čim boljšo in cenejšo ponudbo preveril kakovost in ceno za omenjene storitve še pri treh družbah. Na podlagi tega preverjanja je MOL ugotovil, da po vseh kriterijih najbolj ustreza podjetje SODEXO Prehrana in storitve d.o.o.

V letu 2013 ni prišlo do realizacije pogodbe med MOL in podjetjem SODEXO Prehrana in storitve d.o.o., ker je MOL glede na obseg potreb lahko storitve zagotavljala s svojo Enoto za logistiko – oskrba s prehrano Prostovoljnega gasilskega društva Medno.

#### Ugotovitev:

NO MOL pri pregledu dokumentacije v zvezi s Pogodbo o izvajanju oskrbe s prehrano ob naravnih in drugih nesrečah ni našel nepravilnosti.

## PODROČJE PREGLEDA V. – POSEBNI DEL

### 4.7. KULTURA

#### 1. Financiranje javnih zavodov

V Uradnem listu RS je bil 27.9.2010 objavljen Pravilnik o načinu izvajanja financiranja javnih zavodov, javnih skladov in javnih agencij na področju kulture. V nadaljevanju navajamo ugotovitve in predloge pri financiranju JZ Ljubljanski grad.

#### Ljubljanski grad

Dne 4.3.2013 je bila med Mestno občino Ljubljana in Javnim zavodom Ljubljanski grad podpisana Pogodba o financiranju investicij in investicijskega vzdrževanja-JZ, po kateri bodo na podlagi odločbe št.611-15/2013-1 z dne 16.1.2013 dodeljena sredstva v višini 247.058 EUR na proračunski postavki 082088 8kto 4323) ter sredstva v višini 398.790 EUR na proračunski postavki 082089 (konto 4323) v višini 398.790 EUR, kot investicijski transfer v javni zavod, skupaj torej 645.848 EUR. Sredstva do višine 247.058 EUR bo zagotovil za lastno udeležbo JZ. Predvidena višina sofinanciranja ESRR je 600.000EUR. Projekt je ocenjen na 847.058 EUR. Predvideno financiranje je 29,17% kot lastna udeležba JZ in 70, 83% ESRR.

Kot izhaja iz gornjih navedb, naj bi bila vrednost del, ki se sofinancirajo iz ESRR 847.058 EUR, ki bodo namenjena za Obnovo in dokončanje trakta E1 na Ljubljanskem gradu. Polega navedenih sredstev pa naj bi MOL JZ Ljubljanski grad dodelil še 398.790 EUR sredstev za dokončanje energetskega bloka za obnovo Hribarjeve dvorane.

Dne 25.11.2013 je bil podpisan Dodatek št 1 k pogodbi, po katerem se je pogodbena vrednost povečala za dodatna sredstva v višini 250.000 EUR za izvedbo gradbeno obrtniških del in instalacijskih del obnove poročnih dvoran ter da so dodatna sredstva v višini 222.711 EUR spremenjena v investicijski transfer zaradi izvedbe prenove kotlovnice s strani JZ in ne MOL, kot je bilo predvideno z rebalansom št. I za leto 2013. Skupno povečanje del po Aneksu torej znaša 472.711 EUR.

Z upoštevanjem osnovne pogodbe in Aneksa k pogodbi naj bi skupna vrednost obnove gradu za MOL znašala 1.118.559 EUR skupaj z DDV.

V nadaljevanju so navedene odredbe za nakazilo:

Datum odredbe	Znesek	Dobavitelj	Predmet	Planirano v eur	Razlika
8.10.2013	237.725,22	GGE in GIVO	kotlovnica		
28.11.2013	427,00	Antiriziko s.p.	kotlovnica		
12.12.2013	119.507,12	GGE	kotlovnica		
<b>Skupaj kotlovnica</b>	<b>357.659,34</b>			<b>222.711,00</b>	<b>134.948</b>
28.11.2013	1.789,38		E1		
17.12.2013	288.418,55	Dema plus	E1		
<b>Skupaj E1</b>	<b>290.207,93</b>			<b>398.790,00</b>	<b>-108.582</b>

28.11.2013	131.971,06	Dema plus	Poročna dvorana	250.000,00	-118.028
			Sofinanc.ESRR	247.058,00	-247.058
SKUPAJ	779.838,33			1.118.559	-338.721

Z izvajalci so bile sklenjene naslednje pogodbe za energijsko sanacijo in obnovo kotlovnice:

Izvajalec	Vrednost z DDV	Predmet	Datum pogodbe	Dokončanje
CGE in GIVO Podizvajalec Singenum	511.808,00	Energijska sanacija-obnova kotlovnice	12.8.2013 Aneks 7.10.2013	10.10.2013
GGE	33.838,90	CNS	28.10.2013	30.10.2013
Energetika Ljubljana	152.109,70	Sofinanciranje ukrepov	21.8.2013	9 mesecev
SKUPAJ	697.756,60			

Za energijsko sanacijo in obnovo kotlovnice so bila izvršena plačila v višini 515.223,00EUR. Razlika v višini 182.533,60EUR še ni plačana.

#### **Ugotovitve:**

*Po pogodbi o financiranju investicij in investicijskega vzdrževanja z dne 4.3.2013 naj bi znašala vrednost del 847.058 EUR za dokončanje trakta E1 in dograditev energetskega bloka. Vrednost del v višini 600.000 EUR naj bi bila financirana s sredstvi ESRR. Z Dodatkom k pogodbi se je pogodbena vrednost povečala še za 472.711,00 EUR za prenavo kotlovnice v višini 222.711 EUR in za prenavo poročnih dvoran v višini 250.000,00EUR. Vsa dela naj bi bila zaključena do konca oktobra 2013. Ugotavljamo, da je bilo skupaj plačanih 779.838 EUR, razlika v višini 338.721 EUR pa še ni plačana. Odgovornim službam predlagamo, da preverijo, ali je JZ Ljubljanski grad že koristil sredstva ESRR v višini 600.000 EUR, ali pa bo celotna investicija v višini 1.118.559 EUR bremenila MOL. Poleg tega ponovno ugotavljamo, da se k osnovnim pogodbam sklepajo Aneksi, ki so v primeru gradbenih del na Ljubljanskem gradu znašali polovico prvotne pogodbene vrednosti.*

## **2. Obnova kulturnih objektov**

V okviru prenova kulturnih objektov smo preverili pogodbena dela in plačila pogodbениh del za Švicarijo, Plečnikovo hišo in ROG. Za vse projekte so se preнове vršile že v preteklih letih. V nadaljevanju navajamo primerjavo med pogodbениmi vrednostmi in plačili.

Projekt	Izvajalec	Pog.vrednost/ naročilnica	Datum pog.	plačilo	Opombe
Prenova stavbe pod Turnom(Švicarija)	Arrea	57.000,00	13.12.2012	27.000- 2012 30.000-	

				2013	
	Adpirum	21.840	22.4.2011	6.552	Plačilo po pog.iz 2011 Odredba za plačilo ni podpisana
	Ravnikar Potokar	11.640,00	30.4.2013	11.640,00	
	MOL	1.619,24	25.7.2013	1.619,24	
	Elea Ic	4.392,00	10.9.2013	3.952,80	naročilnica
	Elea Ic	7.884,00	15.2.2013	7.884,00	naročilnica
Plečnikova hiša	Elea Ic	4.392,00	26.8.2013	4.392,00	
	MOL	14.488,02	7.2.2013	14.488,02	
	ZVKDS	85.340,40	30.7.2010	10.000	Dok.iz 2012
	Gea consult	13.298,00	8.8.2013	1.000,00	Še ni plačano 12.298 EUR
Rog	Mexican and Slovenian Arhitects	252.000,00	3.6.2013	188.988,00	Predviden 20% DDV, namesto 22% DDV,razlika 63.012 EUR plačana v 2014

#### *Ugotovitve:*

*Za del opravljenih storitev na projektu Rog in Plečnikova hiša, v višini 75.310 EUR so bila plačila prenesena v leta 2014. Na podlagi letnih pregledov ugotavljamo, da je bilo v okviru prenova kulturnih objektov Švicarija, Plečnikova hiša in ROG veliko storitev opravljenih že v preteklih letih. Glede na navedeno predlagamo, da MOL za navedene projekte Švicarija, Plečnikova hiša in Rog zbere kumulativne podatke o porabljenih sredstvih in namensko porabo teh sredstvih.*

### 3. Ljubiteljska kulturna dejavnost

Dne 25.1.2013 je bila med MOL in Javnim skladom RS za kulturne dejavnosti sklenjena pogodba o financiranju javnega sklada v letu 2013. Pogodbena vrednost znaša 532.000 EUR. Od tega gre za materialne stroške in transferje 479.400 EUR, ter 48.600 EUR za plače za dva dodatno zaposlena. V 4.členu pogodbe je navedeno, da mora Javni sklad k zahtevku za plačilo predložiti dokazila o izvedenem javnem naročilu in dokazila o porabi sredstev.

	Vrednost	Del za plače	Del za programe, mat.stroški	Skupaj Po pogodbi
	1	2	3	4=2+3
Po pogodbi 2013	532.000	48.600	479.400	528.000
Po pogodbi 2014		4.000		4.000
<b>Skupaj po pogodbi</b>	<b>532.000</b>	<b>52.600</b>	<b>479.400</b>	<b>532.000</b>
Realizirano 2013	531.823	50.238	481.585	531.823



Realizirano 2014		<b>4.000</b>		4.000
Skupaj realizirano	531.823	<b>54.238</b>	481.585	535.823
PREPLAČILO	-176	1.638	2.185	3.823

**Ugotovitve:**

***V 4.členu pogodbe med MOL in Javnim skladom RS za kulturne dejavnosti je navedeno, da mora Javni sklad k zahtevku za plačilo predložiti dokazila o izvedenem javnem naročilu in dokazila o porabi sredstev. Predloženi dokumenti so pomanjkljivi.***

**4. Nakup depojev MGML**

MOL na stroškovnem nosilcu 082062 izkazuje vrednost 2.079.898 EUR, ki se nanaša na nakup depojev MGML. Dne 12.11.2012 je bila med Tehnološkim parkom d.o.o. Ljubljana in MOL kot kupcem sklenjena prodajna pogodba, katere predmet je nepremičnina k.o. 2682-Brdo, ki ga predstavlja ločeni dvoetažni objekt depojev za javni zavod Muzej in galerije mesta Ljubljana, kar izhaja iz projekta za izvedbo del PZI. Pogodbena vrednost znaša z DDV 4.080.000,00EUR. Predmet nepremičnine naj bi bil izročen v last in posest do 30.11.2012. Kupnina naj bi bila nakazana v dveh delih (2.000.052,00EUR in 2.079.948,00EUR). Dne 6.11.2012 je bilo izdano zemljiškoknjižno dovolilo za 49% vrednosti nepremičnine, in istega dne zemljiškoknjižno dovolilo za 51% kupnine. Dne 16.10.2013 je bil sklenjen Anex k pogodbi, ki ureja zemljiškoknjižna razmerja. Drugi del računa v višini 2.079.898,00 EUR je MOL knjižil 14.6.2013, medtem ko je bilo ZK dovolilo izdano že v letu 2012.

**Ugotovitve in predlogi:**

***Upravi MOL predlagamo, da izkaže obveznost za nakup nepremičnine tedaj, ko prejme nepremičnino v last in posest na osnovi pogodbe in ne na podlagi računa za poziv plačila obroka kupnine.***

**4.6. Oddelek za predšolsko vzgojo in izobraževanje**

**1. Investicijsko vzdrževanje vrtcev in osnovnih šol, ki predstavlja večje proračunske postavke**

Pogodbe o investicijskem vzdrževanju oddelka za predšolsko vzgojo in izobraževanje se v proračunu MOL vodijo kot investicijski transferi v javne zavode, saj investicijsko vzdrževanje v posameznih JZ in vse postopke, ki so potrebni za izvedbo, vodijo in izvajajo javni zavodi samostojno kot samostojne pravne osebe. Pri tem samostojno vodijo javno naročilo in izvajajo finančni promet z dobavitelji oziroma izvajalci. Posamezni javni zavodi skladno s predpisi samostojno vodijo register pogodb, ki jih posamezni javni zavod sklene neposredno z dobavitelji.

Investicijsko vzdrževanje **vrtcev**, ki predstavlja večje proračunske postavke v okviru PP 091115, 091213 in 091231, se nanaša na:

Vsebina	Vrednost
Investicijsko vzdrževanje in izboljšave vrtcev	1.428.833
Obnove vrtci	476.873
Investicijski nadzor vrtci	29.256
Investicijski inženiring vrtci	2.121

Načrti in projektna dokumentacija vrtci	173.043
Plačila drugih storitev in dokumentacija vrtci	195.273
Investicijsko vzdrževanje in izboljšave OŠ	380.920
Investicijsko vzdrževanje in izboljšave OŠ -sofin.EU	200.858
SKUPAJ	2.887.177

### *Ugotovitve in predlogi:*

Javni zavodi, ki jih predstavljajo posamezni vrtci in osnovne šole, samostojno izvajajo javna naročila in opravljajo finančni promet z dobavitelji oziroma izvajalci. Iz podatkov investicijskega vzdrževanja vrtcev in osnovnih šol, ki predstavljajo večje postavke smo ugotovili, da se 2.877.177 EUR odhodkov nanaša na take vrste storitev investicijskega vzdrževanja, za katere bi javni zavodi lahko sodelovali na skupnem javnem naročilu. V preteklem poslovnem letu smo za pomembna dela investicijskega vzdrževanja predlagali skupna javna naročila za javne zavode (vrtce in osnovne šole), vendar do realizacije naših predlogov ni prišlo. Zato ponovno predlagamo, da javni vrtci kot samostojni javni zavodi, v okviru MOL pristopijo k razpisu skupnih javnih naročil.

### **2. Redno in intervencijsko investicijsko vzdrževanje vrtcev in osnovnih šol**

Investicijsko vzdrževanje v okviru javnih zavodov (vrtcev in osnovnih šol) poteka kot redno investicijsko vzdrževanje in kot intervencijsko investicijsko vzdrževanje, kar prikazuje spodnja tabela:

Vsebina	planirano vrtci	realizirano vrtci	delež vrtci	planirano OŠ	realizirano OŠ	delež
<b>1. Investicijsko vzdrževanje</b>						
Obnova in nakup opreme	150.000	149.945				
Investicijsko vzdrževanje	2.344.414	2.334.946		800.972	775.739	
Intervencije in inšpekcijske odločbe	1.494.765	1.287.515		3.451.382	2.374.927	
Ureditev, obnova in oprema igrišč	196.551	155.642				
Varni dostopi in intervencijske poti	111.189	110.685				
Prenova in energetska sanacija	631.770	597.583				
Energetska sanacija	718.504	454.561		212.187	183.460	
Obnove kotlovnice	364.133	341.794		264.929	249.946	
<b>SKUPAJ</b>	<b>6.045.000</b>	<b>5.442.557</b>		<b>4.729.470</b>	<b>3.584.072</b>	
<b>2. Delež intervencijskega vzdrževanja</b>						
Investicijsko vzdrževanje skupaj	<b>6.045.000</b>	<b>5.442.557</b>	100%	<b>4.729.470</b>	<b>3.584.072</b>	100%
Intervencije in inšpekcijske odločbe	1.494.765	1.287.515	23%	3.451.382	2.374.927	66%

#### **Ugotovitve:**

*Intervencijsko investicijsko vzdrževanje vrtcev predstavlja 23% investicijskega vzdrževanja intervencijsko investicijsko vzdrževanje osnovnih šol pa 66%. Za intervencijsko investicijsko vzdrževanje vrtcev in osnovnih šol ne velja obveznost javnih naročil, zato ponovno predlagamo, da se intervencijsko investicijsko vzdrževanje v delu, ki je predvidljivo, vključi v redno investicijsko vzdrževanje, za katerega velja sistem javnih naročil.*

### **3. Zapadle obveznosti v okviru oddelka predšolske vzgoje in izobraževanja**

Zapadle obveznosti v okviru predšolske vzgoje in izobraževanja, ki so bile prenešene v leto 2014 v višini 2.484.282 EUR, so prikazane v spodnji tabeli.

Vsebina	Vrednost
Živalski vrt	331.859
Drugi odhodki vrtci	6.982
Investicijsko vzdrževanje in oprema	257.541
Vzdrževanje počitniških domov	47.065
Tekoče vzdrževanje	5.479
Materialni stroški OŠ	392.241
Izobraževanje odraslih	31.113
Glasbene šole	34.778
Investicijsko vzdrževanje OŠ	1.083.798
Oprema in načrtovanje OŠ	63.165
Objekti za prosti čas	14.142
Prevozi otrok	205.171
JZ Mladi zmaji	10.942
SKUPAJ	2.484.282

#### **Ugotovitve in predlogi:**

*MOL je zapadle obveznosti v okviru oddelka za predšolsko vzgojo in izobraževanje v višini 2.484.282 EUR preneslo v leto 2014. Največ zapadlih obveznosti v višini 1.733.580 EUR se nanaša na investicijsko vzdrževanje objektov in opreme in materialne stroške OŠ. Upravi MOL predlagamo, da v okviru investicijskega vzdrževanja planira le nujne investicije, katerih obveznosti bo lahko pokrila z likvidnimi sredstvi znotraj tekočega leta. Prav tako predlagamo, da uvede nadzor nad materialnimi stroški osnovnih šol že v fazi naročanja in ne le v fazi kontroliranja transfera denarnih sredstev glede na posredovan račun ali pogodbo javnega zavoda.*

### **4.8 Socialno skrbstvo**

V okviru oddelka za zdravje in socialno varstvo smo v okviru socialnega varstva pogledali transfere za zagotavljanje socialne varnosti in transfere neprofitnim organizacijam in ustanovam.

S strani javnih zavodov so bili na podlagi pogodb MOL posredovani zahtevki za izplačilo sredstev v višini 1.868.251 EUR. Posredovan nam je bil tudi Delovni postopek v zvezi s

sofinanciranjem programov z dne 1.1.2012, za katerega smo v končnem poročilu za leto 2012 priporočili, da ga mora sprejeti ustrezen organ in ne vodja oddelka. Prav tako ne vključuje datuma pričetka veljavnosti. V navedenem delovnem postopku ni navedeno, kdo spremlja dejansko namensko porabo sredstev. Službe MOL kontrolirajo le usklajenost pogodbe oz. računa z zahtevkom in izplačilom. V delovni postopek ni vključena notranja kontrola namenske poraba sredstev in področje spremljanja zastav premoženja upravičencev socialnih pomoči.

***Ugotovitve:***

***Delovni postopki, ki urejajo notranje kontrole v zvezi s sofinanciranjem programov nevladnih organizacij in javnih zavodov s področja socialnega varstva in varovanja zdravja uradno bi morali biti podpisani s strani pristojnih organov MOL in določiti se jim mora tudi datum veljavnosti. Enako velja tudi za Delovni postopek v zvezi z investicijami in investicijskim vzdrževanjem objektov ZD Ljubljana.***

## PODROČJE PREGLEDA VI. – POSEBNI DEL

### Poročilo o nadzoru za leto 2013 - Področje JAVNI HOLDING LJUBLJANA

Z namenom ugotovitve spoštovanja načel obvladovanja tveganj in varovanja premoženja, kot tudi zagotavljanja opravljanja določenih javnih služb v Javnem Holdingu Ljubljana (JHL) in družbah, združenih v holding, si je NO MOL na področju nadzora za leto 2013 zadal naslednje cilje:

- Preveritev notranjih kontrol za zaščito premoženja NO MOL ter zagotavljanje gospodarnega in zakonitega poslovanja JHL;
- Preveritev organizacije in poslovanja JHL;
- Preveritev uresničevanja zastavljenih nalog in ciljev reorganizacije in poslovanje JHL.

Zahtevano in pridobljeno je bilo naslednje gradivo:

1. Letna poročila JHL in Energetike za 2013,;
2. Letni načrt JHL za 2014;
3. Zapisnike sej nadzornega sveta za leto 2013;
4. Druge kontrolno nadzorstvene zapisnike, ki dokazujejo delovanje nadzorne funkcije nad zakonitostjo in gospodarnostjo. Pod to točko je NO MOL posredoval notranjerevizijske preglede, izvedene s strani notranje revizije JHL:
  - a. 14 zapisnikov NR pregledov za 2012, ki obsegajo:
    - i. Oceno izvedenih ukrepov za izboljšanje poslovanja na podlagi predhodnih ugotovitev v zvezi z javnim naročanjem za JHL, Energetiko, VOKA in Snago
    - ii. Pregled skrbništva nad pogodbami za JHL, Snago, LPP, VOKA in Energetiko ter dodatno oceno izvedenih ukrepov glede izvedbe priporočil za izboljšave skrbništva za Energetiko in LPP
    - iii. Pregled notranje kontrolnega sistema plačilnega prometa JHL
    - iv. Pregled prihodkov od prodaje izbranih dejavnosti in oceno izvedenih ukrepov na podlagi priporočil za VOKA.
  - b. 12 zapisnikov NR pregledov za 2013, ki obsegajo:
    - i. Pregled izbranih investicij in večjih javnih naročil Snaga,
    - ii. Začetni notranje revizijski pregled Termoelektrarne Toplarnarne ter oceno izvedenih ukrepov na podlagi začetnega NR pregleda,
    - iii. Pregled investicij in večjih vzdrževalnih del Termoelektrarna Toplarna,
    - iv. Oceno izvedenih ukrepov na podlagi priporočil v vezi skrbništva nad pogodbami za JHL in Snago,
    - v. Oceno izvedenih ukrepov za izvedbo priporočil v zvezi z notranje kontrolnim sistemom plačilnega prometa JHL
    - vi. Pregled stroškov dela za JHL in LPP ter oceno izvedenih aktivnosti na podlagi ugotovitev NR v zvezi s stroški dela za obe družbi.
  - c. 3 poročila za 2014, ki obsegajo:
    - i. Pregled stroškov dela za Snago,
    - ii. Pregled postopkov pri prodaji, nakupu in oddaji nepremičnin za Snago,
    - iii. Pregled uspešnosti izvajanja načrta investicijskih nalog na VOKA.

#### Ugotovitve:

Vsa dokumentacija je bila zgledno in pregledno pripravljena in pravočasno poslana.

Holding mesta Ljubljana, d.o.o., družbo za upravljanje in gospodarjenje z javnimi podjetji, je Mesto Ljubljana ustanovilo 1994 za gospodarjenje z javnimi podjetji. Ob ustanovitvi so bila v holding vključena naslednja javna podjetja: Energetika Ljubljana, Vodovod kanalizacija, Snaga, Ljubljanski potniški promet, Ljubljanske tržnice, Parkirišča, Žale. Pravne naslednice so v 2001 ustanovile Holding Ljubljana, ki se je kasneje v 2004 preimenoval v sedanji Javni holding Ljubljana, d.o.o., družba za izvajanje strokovnih in razvojnih nalog na področju gospodarskih javnih služb (odslej JHL). Občine naslednice so ugotovile in si razdelile deleže v JHL, iz JHL pa so se izločila tista javna podjetja, ki delujejo le na območju sedanje Mestne občine Ljubljane, to so sedanje Ljubljanska parkirišča in tržnice ter Žale, ostala štiri podjetja pa trenutno sestavljajo JHL. Poleg tega je v skupini še hčerinska družba Termoelektrarna Toplarna Ljubljana (TE-TOL), v 100% lasti Energetike Ljubljana. Obe družbi sta v procesu pripajanja (materinska k hčerinski) s presečnim datumom 1.1.2014. Sam JHL poleg upravljanja, usklajevanja in načrtovanja investicij, nadzora poslovanja, cen storitev ter načrtovanja razvoja vključenih javnih podjetij, opravlja še funkcijo administrativne, organizacijske, informacijske, pravne, finančno računovodske ter kadrovske podpore poslovanju vključenih podjetij. Imajo tudi centralizirano izvajanje vseh velikih javnih naročil, načrtujejo pa tudi združitev funkcije nabave. S koncem 2011 JHL neposredno izvaja nadzor in so tako uresničeni prihranki z ukinitvijo NS vključenih družb, s tem da NS JHL prevzema funkcijo neposrednega nadzora vključenih družb. Močno je tudi centralizirano delovanje notranje revizije, ki je zelo intenzivno in kakovostno. Organi upravljanja in vodenja JHL so poslovodstvo, ki je direktor, nadzorni svet, skupščina družbe in svet ustanoviteljev.

NS JHL se sestaja redno, v 2013 je imel 7 sej. Iz zapisnikov sej je razvidno, da se je NS dejansko in neposredno ukvarjal tudi s problematiko vključenih družb in ne le matične družbe JHL. Poleg obravnave rednih in splošnih tematik v okviru svoje pristojnosti, se je NS poglobil tudi v druge pomembne vsebine in izdal številna priporočila, kot na primer, opozarjal na nerealizirane investicije, zahteval notranjo revizijo posamičnih investicij in skrbno spremljal izsledke notranje revizije, zahteval povečanje stroškovne učinkovitosti poslovanja, povečanje produktivnosti, zahteval poročila o odzivnosti na ugotovitve notranje revizije, opozarjal na obvladovanje stroškov in likvidnosti. NS je tudi zahteval večjo zavzetost pri zmanjšanju izgub vode in energije in kakovostnejšem opravljanju storitev za občane. NS, je potrjeval (tudi zavračal oziroma zahteval dopolnitve in pojasnila) strateške in letne načrte JHL in vključenih družb, se seznanjal s poslovanjem, se seznanjal in potrjeval letna poročila oziroma konsolidirano letno poročilo, spremljal uresničevanje investicijskih projektov vseh vključenih družb, potrjeval zadolževanje in opravljal druge naloge v okviru svojih pristojnosti.

Nadzorni svet je odigral v 2013 izrazito pozitivno in pospeševalno vlogo pri izvajanju strategije pripajanja TE-TOL in Energetike zaradi uresničevanja sinergij. Nadzorni svet je še posebej posvečal pozornost povečevanju učinkovitosti v smislu zniževanja stroškov, kar je ključno za dolgoročno cenovno ugodne in kakovostne storitve vključenih podjetij ob hkrati zahtevi po pozitivnem poslovanju. Žal je moral nadzorni svet večkrat opozarjati posamične direktorje vključenih družb na skrb za stroškovno učinkovitost, kot tudi, žal, na spoštovanje priporočil notranje revizije, kar bi moralo biti poslovodstvom samoumevno.

Iz gradiv in zapisnikov NS JHL izhaja, da je delo NS kakovostno, nadzor pa vsebinski, kar mora nujno ostati še naprej in se še krepiti. Pomembno je intenzivno sodelovanje z notranjo revizijo in podpora uresničevanju priporočil le-te. Delo NS je lepo povzeto tudi v konsolidiranem letnem poročilu JHL za 2013.

S 1.1.2010 se je iz bilančno evidentiranih sredstev v upravljanju (kot opredmeteno ali neopredmeteno osnovno sredstvo na aktivih in dolgoročna poslovna obveznost na pasivi) družb JHL (konkretno Snage in Vodovoda kanalizacije, ne pa ostalih podjetij), tako na primer ni bila prenesena infrastruktura Energetike, ki je obsežna), v evidence lokalnih skupnosti, katere so postale lastnice infrastrukture, preneslo za 76.805.374 EUR opredmetenih osnovnih sredstev in 169.071 EUR premoženjskih pravic. Konsolidirani JHL (družbi Snaga in Vodovod kanalizacij) je oblikoval protipostavko na poslovnih obveznostih, skladno

z zakonskimi določbami in lastništvom nad infrastrukturo, kot tudi računovodskimi standardi. Prenos je bil ustrezno pogodbeno urejen. **Priporočamo, da se infrastruktura v lasti Energetike na MOL prenese na enak način in se vzpostavijo enaka razmerja, kot sta to izvedli podjetji Snaga in Vodovod kanalizacija.**

Ekonomski rezultat samega poslovanja JHL (konsolidirano) se izboljšuje, prav tako večino kazalnikov poslovanja. V 2013 je bilo iz rednega poslovanja doseženo 7,288 mio EUR dobička, v 2012 pa primerljivo 0,609 mio EUR izgube. Zaradi izrednih učinkov v 2012 je sicer čisti dobiček v tem letu znašal 24,857 mio EUR dobička, v 2013 pa 8,965 mio EUR dobička. V 2012 gre seveda za izredni učinek prvega uskupinjevanja družbe TE-TOL (prihodek iz učinka slabega imena). Prav tako je potrebno izpostaviti visoke učinke subvencij, ki so izkazane v poslovnih prihodkih, v letu 2012 v višini 14,8 mio EUR, v 2013 pa v višini 16,9 mio EUR. Žal je za 2014 ob povečani zaposlenosti načrtovano 1,599 mio EUR izgube iz rednega poslovanja, in 2,619 mio EUR končne izgube. Ocenjujemo, da bi bilo potrebno načrtovano izgubo nadomestiti z dodatno načrtovanimi stroškovnimi prihranki. Na potrebe po dodatnih prihrankih je tekom celotnega 2012 in 2013 opozarjal tudi NS JHL. Predvsem bodo dodatne racionalizacije, potrebne pri stroških dela, tako po zaposlenem (zlasti v posamičnih primerih podjetij, vključenih v JHL, z izrazito nadpovprečnimi plačami) kot tudi v številu zaposlenih. Le z boljšimi rezultati od načrtovanih in z večjimi notranjimi racionalizacijami bo mogoča stabilizacija poslovanja, konkurenčne cene storitev vključenih podjetij ter izpeljava nujno potrebnih investicijskih projektov.

Poročila vključenih družb in JHL so sicer pripravljena zgledno, izdano pa je bilo tudi pozitivno mnenje revizorja KPMG za vsa pregledana leta.

#### **Priporočila:**

**Priporočil za odpravo pomanjkljivosti v zvezi z izvajanjem nadzora nad gospodarnostjo in zakonitostjo poslovanja JHL za 2013 ni. MOL priporočamo, naj še naprej pelje procese združevanja podpornih funkcij, centralizacije in nadzora javnega naročanja ter racionalizacije, zlasti pri stroških storitev in dela, tako za JHL kot vključena podjetja. Prav tako priporočamo še nadaljnjo krepitev vloge notranje revizije, predvsem pri pregledovanju postopkov javnega naročanja, kot tudi pri investicijah, kjer se sedaj prepletajo investicije v sredstva, katerih lastnik so lokalne skupnosti in pa sredstva, katera so v lasti JHL oziroma vključenih družb.**

**Priporočamo, da se infrastruktura v lasti Energetike na MOL prenese na enak način in se vzpostavijo enaka razmerja, kot sta to izvedli podjetji Snaga in Vodovod kanalizacija.**

#### **Poročilo o nadzoru za leto 2013 - Področje GOSPODARSKE DEJAVNOSTI IN PROMET.**

Z namenom ugotovitve spoštovanja načel gospodarnosti in obvladovanja tveganj si je na področju pregleda koncesijskih pogodb in ostalih pomembnih pogodb s področja opravljanja obveznih gospodarskih javnih služb NO MOL zastavil naslednje cilje:

- Preveriti izvajanja priporočil, ki so bila podana v letu 2013 za preteklo obdobje;
- Preveriti izvajanje ukrepov, h katerim se je NO MOL zavezala v predhodnih odzivnih poročilih kot tudi v odzivnem poročilu na ugotovitve notranje revizije;
- Preveriti notranje kontrole za zagotavljanje zakonitosti in gospodarnosti pri sklepanju pogodb;
- Pregled sprememb, dopolnitev in širitev koncesijskih pogodb;
- Pregled nadzornih mehanizmov in ukrepov MOL za zagotavljanje maksimalne gospodarnosti pri izvajanju pogodbenih storitev in upravljanju s premoženjem MOL.

Zahtevana je bila naslednja dokumentacija:

1. Pregled poročil notranje revizije, vezanih na oddelek za gospodarske dejavnosti ter izvajalce javnih gospodarskih služb, skupaj z odzivnimi poročili za 2013;
2. Vsi aneksi h koncesijskim pogodbam in nove koncesijske pogodbe, ki jih je sklenil MOL v 2012, skupaj s pripadajočo dokumentacijo;
3. Spisek vseh ostalih pogodb oziroma aneksov, ki niso koncesijske, vendar vrednostno presegajo 50 tisoč EUR.
4. Spisek oziroma seznam vseh sklenjenih pogodb oziroma aneksov v 2013, podatek o predmetu pogodbe, proračunska postavka, datumu sklenitve, vrednosti in pogodbenih partnerjih.
5. Zapisniki o nadzoru, ki ga koncedent opravlja nad koncesionarjem za KPL;
6. Pregled popisa osnovnih sredstev t.j. infrastrukturnih naprav in opreme, ki ga je dolžan opraviti koncesionar enkrat letno, ter poročila, ki ga pripravi do 31.3. tekočega leta za preteklo leto.
7. Obračun prihodkov, stroškov in vložkov stanja vlaganj javno zasebnega partnerstva s koncesionarjem EUROplakat.

#### Ugotovitve:

Vsa dokumentacija je bila zgledno in pregledno pripravljena in pravočasno poslana.

Cilji pregleda so vsako leto tudi preveritev upoštevanja priporočil iz prejšnjih let s strani MOL. Priporočila, ki niso upoštevana so ponovno navedena in izpostavljena, prav tako pa pozitivne ugotovitve glede priporočil, ki se izvajajo.

Ugotovitve v zvezi z izvajanjem predhodnih priporočil NO MOL:

- Priporočilo, da se v primerih večjih investicijskih del, nepokritih z obstoječimi pogodbami, le teh ne dodeljuje preko aneksov k pogodbam obstoječemu koncesionarju, ne glede na zakonsko možnost, ampak uporabi javni razpis, se delno upošteva. Ekonomsko je najbolj transparenten postopek javnega razpisa z namenom vsakič izbrati najugodnejšega izvajalca, da se posledično sklene nova pogodba – četudi s koncesionarjem, če se ugotovi, da je njegova ponudba najugodnejša. Posebej je to smiselno zato, ker sam koncesionar vseh storitev in del ne opravlja sam, ampak jih po nekih principih oddaja naprej. S tem se dejansko zaupanje, da bo investicija oziroma vzdrževanje izvedeno na najučinkovitejši način, prenese na koncesionarja. Priporočilo je bilo s strani MOL sprejeto s pojasnilom, da v posamičnih primerih to ni smiselno oziroma ekonomično. Pojasnilo MOL je le deloma ustrezno, ključno je potrebno v teh primerih vršiti še posebej poostren nadzor nad koncesionarjem, njegovimi podizvajalci ter vršiti stalno primerjavo cen materiala in storitev s primerljivimi tržnimi cenami, kakršne bi lahko MOL izpogajala z drugačnim postopkom izbire. Dejanski pregled je pokazal le delno upoštevanje tega priporočila z vključevanjem notranje revizije. Dne 26.4.2013 je služba notranje revizije pripravila Končno poročilo o notranji reviziji poslovanje OGDG v letu 2012. Poročilo je izjemno podrobno in kakovostno. Nekatere najpomembnejše ugotovitve so praktično enake ugotovitvam NO MOL. Tudi notranja revizija je ugotovila, da se s posamičnimi aneksi, zlasti do koncesionarja KPL, naroča dela investiranja in investicijskega vzdrževanja, ki presegajo obvezno gospodarsko javno službo vzdrževanja cest. Ugotovitve, ki jih NO MOL ponavlja že več let, je v svojem poročilu NR izpostavila še ostreje in zavrnila razlago MOL. Odgovor OGDG je, da je ločnica med vzdrževanjem in investicijskim vzdrževanjem težko določljiva, da vzdrževanje pogosto zaradi zahtev po posodobitvah preide v investiranje, odgovornost in zanesljivost izvajalca ipd. Ne glede na teže argumentacije ostaja priporočilo iz prejšnjih let. **Nadzorni odbor priporoča, da se pri investicijah v cestno infrastrukturo v primerih, ko gre za večje obsege vsebinsko zaokroženih del, katera presegajo redno in investicijsko vzdrževanje, za izbor izvajalca**



**uporabi javni razpis.** Da se MOL potrebe po prenovi pogojev koncesijske pogodbe zaveda, je razvidno iz zapisnikov nadzora nad koncesionarjem KOL, kjer so bile izražene zahteve po generalni reviziji in aktualizaciji cenikov. NO MOL je mnenja, da je to nujno potrebno. V 2013 se tovrstne kršitve niso pojavile, aneksi, ki so se sklepali s koncesionarji so bili vsebinsko ustrezni. Res pa je, da je bilo teh del bistveno manj in da še ne moremo reči, da gre za trajni preobrat. Ocenjujemo, da se tovrstnega poslovanja z aneksi OGDG poslužuje tudi zaradi slabega načrtovanja aktivnosti, katere so ugotovljene v drugih delih poročila NO MOL. Namreč, notranja revizija je ugotovila s tem povezana neskladja med termini izvedbe del, sklepanja aneksov, plačil in zagotovitve sredstev. Slabo načrtovanje tako rezultira v neskladju, da se plačila izvršijo pred zapadlostjo, aneks pa se zaradi potrebe po zagotavljanju sredstev z rebalansom sklene že po začetku del.

- Priporočilo, da se kot del letnega pregleda poslovanja koncesionarja s strani MOL, občasno izvaja pregled cenovne konkurenčnosti ter pregled postopkov koncesionarja, s katerimi izbira podizvajalce za dela, ki jih opravlja za MOL, je bilo s strani MOL sprejeto. Pri pregledu ukrepov MOL in izvajanja nadzora v 2012 razen pregleda s strani notranje revizije niso bile ugotovljene aktivnosti, ki bi kazale na ustrezno izvajanje tega priporočila. S strani MOL je bila sicer podana pobuda o generalni reviziji cenikov, a konkretni sklepi v zvezi s tem niso bili sprejeti, niti postavljeni roki, niti izvedene v zvezi s ceniki druge kontrolne aktivnosti. NO MOL je na primeru koncesionarja KPL preveril primerjavo ponujenih cen v aneksih h koncesijskim pogodbam za leto 2012 za podobna ali istovrstna dela, in ugotovil, da so pri posameznih ponudbah cene za ista ali zelo podobna dela različne. Odstopanja niso drastična, so pa. Poleg tega, da kažejo na pomanjkljivo zagotovilo, da se dosegajo optimalne cene, kažejo tudi na pomanjkljivo sprotno kontrolo ponudbe s cenikom. Kontrolo cen je pregledovala tudi notranja revizija in naletela na manjša odstopanja. V svojih nadzorstvenih zapisnikih je pri nadzoru koncesionarja KPL MOL v 2013 temeljito preveril ugotovljena odstopanja, ugotovljeno je bilo, da so glede na cenik v prid MOLa in jih je slednji dosegel s pogajanjem pri posamičnih primerih. To, da MOL skuša doseči nižje cene od cenika in jih v posamičnih primerih tudi doseže, je sicer pohvalno, kaže pa resnično na potrebo po noveliranju cenikov, ki torej tudi v 2013 še ni bilo izvedeno. **Priporočamo generalno revizijo cenika storitev in del, ki jih ponujajo koncesionarji MOL ter aktualizacijo cenikov z najkonkurenčnejšimi ponudbami na trgu.** Priporočilo o izboljšanju kontrole skladnosti cen za istovrstna dela s cenikom koncesionarja pa je izpolnjeno, skladno tudi z ugotovitvami notranje revizije.
- Priporočilo, da se s stanjem v naravi stalno usklajuje računovodsko stanje, ki se redno. ažurira, in sicer na enem mestu, saj je le na ta način mogoče učinkovito varovati in upravljati premoženje. Toliko bolj bistveno je to za premoženje, ki je v upravljanje in evidentiranje dano koncesionarju. Priporočilo je bilo s strani MOL sprejeto, pri pregledu pa priporočilo spet ni uveljavljeno. V okviru pogodbenih določil pri koncesionarju KPL in Javni razsvetljavi je bila zahtevana predložitev letnega poročila koncesionarja in predložitev letnega popisa osnovnih sredstev koncesionarja. Vse pozitivne in negativne ugotovitve v zvezi s popisi so identične ugotovitvam v letu 2013 in jih ne bi ponavljali, priporočilo pa ostaja. **Priporočamo, da se vzpostavi računovodska evidenca investicij v premoženje MOL in investicijskega vzdrževanja premoženja v lasti MOL, ki ga upravlja koncesionar KPL.**
- Podana so bila priporočila, vezana na koncesijsko pogodbo št. 024-105/2009-19 za vzpostavitev in upravljanje javnega sistema izposoje koles na območju Mestne občine Ljubljana s partnerjem – koncesionarjem EUROplakat d.o.o., z dne 29.3.2011. Sklenjena pogodba ima naslednje podlage:
  - Koncesijski akt za podelitev koncesije za vzpostavitev in upravljanje javnega sistema izposoje koles na območju MOL, ki ga je sprejel Mestni svet na 35. Seji dne 5.2.2010;
  - Javni razpis za javno zasebno partnerstvo za vzpostavitev in upravljanje javnega sistema izposoje koles na območju MOL z dne 9.2.2010.
- Odločba št. 024-105/2009-17 z dne 9.3.2011 o izboru koncesionarja

NO MOL je v svojem nadzorstvenem poročilu za leto 2011 podrobno proučil koncesijsko pogodbo in podal priporočila:

NO MOL je priporočil, da MOL vse obveznosti in vložke obeh partnerjev ter posledično vrednotenje njihovih vložkov, kateri so opredeljeni v investicijskem programu, vključi kot nujni dodatek k sklenjeni koncesijski pogodbi z EUroplakatom; **MOL je priporočilo sprejel in izvedel pri aneksu h koncesijski pogodbi v 2013.** Vložkov partnerja, kot so navedeni v elaboratu, sicer ni možno preveriti, saj partner za dejavnost ni dolžan ločeno voditi računovodskih evidenc. Zato ostajata še dve priporočili, vezani na EUroplakat.

- **Priporočamo, da MOL v koncesijsko pogodbo z EUroplakatom vključi zahtevo po ločenih računovodsko analitskih evidencah spremljanja koncesionirane dejavnosti, torej prihodkov, odhodkov in vložkov tako za zagotavljanje sistema izposoje koles, kot za trženje reklamnih lokacij;** MOL je na priporočilo podal pojasnilo, da glede na to, da MOL v javnem razpisu ni zahtevala ločenih računovodskih analitskih evidenc spremljanja koncesionirane dejavnosti, te zahteve naknadno ne morejo vključiti v koncesijsko pogodbo. Glede na pojasnilo MOL, NO MOL priporočamo, da se pri vseh morebitnih novih koncesijskih pogodbah uveljavi zahteva po ločenem analitskem računovodenju koncesijske dejavnosti in ostale dejavnosti koncesionarja, saj je le tako možno spremljanje uspešnosti koncesijske dejavnosti, kar seveda vpliva na morebitno spreminjanje pogojev koncesijske pogodbe. V konkretnem primeru nobena od strank ne more dokazati svoje uspešnosti/neuspešnosti v zvezi s koncesijsko dejavnostjo, kar se bo v morebitnih spremenjenih okoliščinah, ki bi terjale spremembo pogojev koncesijske pogodbe, pokazalo kot zelo problematično. Vsekakor tudi ne bo mogoče izločiti koncesijske dejavnosti na ločeno podjetje in podobno, kar je bilo predhodno predvideno kot ena od možnosti. Zahteva po ločenem analitskem spremljanju koncesijske dejavnosti sicer ni nič posebnega ali zapletenega, gre pač za ločeno spremljanje uspešnosti te dejavnosti kot profitnega centra v okviru koncesionarja. V primeru običajnih dobrih odnosov med pogodbenima partnerjema bi bilo tako zahtevo mogoče uveljaviti ne glede na razpisne pogoje, saj bi od tega imel korist tudi koncesionar.
- **Priporočamo, da MOL izvede pregled do sedaj dejansko nastalih stroškov oziroma vložkov in prihodkov projekta za oba partnerja in jih primerja z ocenami in predpostavkami v investicijskem elaboratu.** MOL je na priporočilo podal pojasnilo, da to ni izvedljivo, ker računovodske analitske evidence niso vodene ločeno. NO MOL na to meni, da je možno in celo verjetno, da koncesionar ločeno v okviru profitnega centra spremlja stroške, prihodke in vložke. Ob kakršnihkoli sporih, spremenjenih okoliščinah in podobnem, se bo lahko transparentnost vložkov, stroškov in prihodkov pokazala kot nujno potrebna, vendar za naprej ne vztraja na priporočilu.

V letu 2013 so bila podana dodatna priporočila, ki bi se lahko začela izvajati temeljiteje s prenovo koncesijskih pogodb. Na potrebo po prenovi kažejo močno spremenjene razmere od časa sklepa teh pogodb, ponavljajoče se iste ugotovitve – pomanjkljivosti v zvezi z izvajanjem teh pogodb. **Priporočamo, da MOL, skladno s 5. členom koncesijske pogodbe uveljavi pravico do vsebinske in cenovne revizije koncesijskih pogodb.** Vsekakor bo to izziv, pa tudi priložnost. Med drugim bi pri novih pogodbah lahko izvedli naslednje spremembe in priporočila in s tem povečali gospodarnost in transparentnost porabe sredstev pri opravljanju javnih gospodarskih dejavnosti:

- **Priporočamo, da je enkrat letno predmet temeljitega pregleda koncesionarja oziroma drugega izvajalca gospodarske javne službe s strani MOL tudi pregled cenovne konkurenčnosti koncesionarja in njegovih podizvajalcev.**
- **Priporočamo, naj MOL razmisli o uvedbi pogodbene kazni oziroma povračilu morebitne škode v primeru, da cene, ki jih zaračuna koncesionar, niso skladne s cenikom ali niso odobrene s strani MOL.**

- Priporočamo, da se pri prenovi koncesijskih pogodb zaostri in specificira standarde – zahteve glede računovodskega vodenja premoženja NO MOL in porabe sredstev NO MOL, ne le, da je jasno stanje, vlaganja in stroški po letih in inventarnih številkah, temveč se zaostri tudi standarde planiranja bodočih nalog in izdatkov pravočasno in natančno.

Pregled vsebine novih koncesijskih pogodb, vseh aneksov, sklenjenih h koncesijskim pogodbam v letu 2013

Z vidika pomembnosti so v pregled izbrani sklenjeni posli nad 50 tisoč EUR, in vsi posli s koncesionarji. Pri poslih preverjamo:

- a) vsebino pravic in obveznosti MOL in pogodbenega partnerja,
- b) odobrenost sredstev v proračunu,
- c) način izbire izvajalca, skladnost vsebine s ponudbo, postopek odobritve s strani odgovornih oseb na MOL,
- d) zavarovanje za dobro izvedbo poslov,
- e) skladnost prilog s pogodbo.

Pregled sklenjenih pogodb in aneksov:

Podrobneje so bili pregledani aneksi k pogodbam o podelitvi koncesije za opravljanje obvezne gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih cest s partnerjem KPL, in sicer št. 19, v vrednosti 239.283 EUR ter št. 20 v vrednosti 3.876.891 EUR z DDV, od tega 2,4 mio EUR za zimsko službo.

V zvezi z vsebino sklenjenih aneksov s KPL ugotavljamo, da je deloma skladna z vsebino koncesijske pogodbe, v delu pa prehaja v investicijsko vzdrževanje, priporočila v zvezi s tem podajamo podobno kot že v prejšnjih letih in skladno z ugotovitvami notranje revizije.

Dodatno je bil v 2013 sklenjen aneks št. 2 h koncesijski pogodbi št. 0245-105/2009-19 za vzpostavitev in upravljanje javnega sistema izposoje koles na območju MOL s partnerjem EUROplakat. Aneks ureja vzpostavitev dveh novih lokacij za izposajo koles in za plačilo podaljšuje koncesijsko pogodbo za enako število reklamnih mest za eno leto. Aneksu je priložen obračun stroškov, vložkov in prihodkov obeh partnerjev na planski osnovi, torej v ocenjenih kategorijah.

Drugih posebnosti pri pregledu aneksov nismo ugotovili.

V zvezi s pregledanimi pogodbami na področju OGDG tokrat ne podajamo posebnih priporočil.

Priporočila - povzetek:

V zvezi z JHL priporočamo, naj MOL še naprej pelje procese združevanja podpornih funkcij, centralizacije in nadzora javnega naročanja ter racionalizacije, zlasti pri stroških storitev in dela, tako za JHL kot vključena podjetja. Prav tako priporočamo še nadaljnjo krepitev vloge notranje revizije, predvsem pri pregledovanju postopkov javnega naročanja, kot tudi pri investicijah, kjer se sedaj prepletajo investicije v sredstva, katerih lastnik so lokalne skupnosti oziroma MOL in pa sredstva, katera so v lasti JHL oziroma vključenih družb.

Priporočamo, da se infrastruktura v lasti Energetike na MOL prenese na enak način in se vzpostavijo enaka razmerja, kot sta to izvedli podjetji Snaga in Vodovod kanalizacija.

V zvezi z urejanjem razmerij s koncesionarji, priporočamo, da MOL, skladno z določili koncesijskih pogodb uveljavi pravico do vsebinske in cenovne revizije koncesijskih pogodb.

- da je enkrat letno predmet temeljitega pregleda koncesionarja oziroma drugega izvajalca gospodarske javne službe s strani MOL tudi pregled cenovne konkurenčnosti koncesionarja in njegovih podizvajalcev.
- naj MOL razmisli o uvedbi pogodbene kazni oziroma povračilu morebitne škode v primeru, da cene, ki jih zaračuna koncesionar, niso skladne s cenikom ali niso odobrene s strani MOL.
- da se pri prenovi koncesijskih pogodb zaostri in specificira standarde – zahteve glede računovodskega vodenja premoženja NO MOL in porabe sredstev NO MOL, ne le, da je jasno stanje, vlaganja in stroški po letih in inventarnih številkah, temveč se zaostri tudi standarde planiranja bodočih nalog in izdatkov pravočasno in natančno.

Priporočamo, da se pri investicijah v cestno infrastrukturo v primerih, ko gre za večje obsege vsebinsko zaokroženih del, katera presegajo redno in investicijsko vzdrževanje, za izbor izvajalca uporabi javni razpis in ne aneks h koncesijski pogodbi.

Priporočamo, da se vzpostavi računovodska evidenca investicij v premoženje MOL in investicijskega vzdrževanja premoženja v lasti MOL, ki ga upravlja koncesionar KPL.

Priporočamo, da MOL v koncesijsko pogodbo z EU Roplakatom vključi zahtevo po ločenih računovodsko analitskih evidencah spremljanja koncesionirane dejavnosti, torej prihodkov, odhodkov in vložkov tako za zagotavljanje sistema izposoje koles, kot za trženje reklamnih lokacij, ter na podlagi teh podatkov izvede pregled do sedaj dejansko nastalih stroškov oziroma vložkov in prihodkov projekta za oba partnerja in jih primerja z ocenami in predpostavkami v investicijskem elaboratu.

## **PODROČJE PREGLEDA VII – POSEBNI DEL**

### **1. Nad proračunskim uporabnikom 4.9. Oddelek za varstvo okolja. in sicer :**

Namen pregleda je bil preveriti kako uporabnik pri pripravi proračuna za posamezno poslovno leto upošteva naš predlog, ki smo ga po opravljenem nadzoru v preteklem letu navedli v našem nadzorstvenem zapisniku za leto 2012.

Tedaj smo zapisali :

Oddelek za varstvo okolja naj k pripravi proračuna za posamezno poslovno leto pristopi bolj celovito in sicer :

- najprej naj oceni pozitivne učinke izvajanja posameznih nalog v preteklem obdobju
- še posebej naj preveri učinke izvajanja stalnih nalog (predvsem monitoringa), ki predstavljajo velik del proračunskih sredstev oddelka, in pri načrtovanju nadaljnjega izvajanja teh nalog preveri upravičenost in potreben obseg izvajanja vsake posamezne stalne naloge (predvsem monitoringa),
- oceni naj prioritete na področju varstva okolja za mesto Ljubljana
- skupaj z vsemi sodelavci naj pripravi in ovrednoti plan nalog ter
- vse skupaj naj dokumentirano posreduje pripravljalcu proračuna

V zahtevku za dokumentacijo za nadzor za leto 2013 smo uporabnika zaprosili za pojasnilo, kako je potekal izbor nalog in programa oddelka za leto 2013 in prosili za dokumentacijo v zvezi s predlogom nalog oddelka za leto 2013, zapisniki kolegijev, ki so obravnavali pripravo proračuna za leto 2013 in program dela za leto 2013 (in morebitne druge dokumente v zvezi z navedeno problematiko).

V odgovoru je uporabnik pojasnil, da je za leto 2013 izbor nalog oddelka in programa oddelka potekal podobno, kot za leto 2012, saj so za leto 2013 naloge pripravljali že pred našim nadzorom in tedaj naših priporočil še niso mogli upoštevati.

V odgovoru je uporabnik tudi zagotavljal, da bo naša priporočila, zapisana v našem nadzorstvenem zapisniku za leto 2012, glede dodatnega dokumentiranja izbora nalog striktno upošteval pri pripravi Odloka o proračunu za leto 2015.

Navedba glede nezmožnosti upoštevanja naših priporočil že za leto 2013 drži in s tem se seveda strinjamo.

#### **Po opravljenem nadzoru ugotavljamo sledeče :**

Izbor nalog in programa oddelka za leto 2013 je potekal enako kot za leto 2012. Naša priporočila, podana v nadzorstvenem zapisniku za leto 2012, bo oddelek v celoti upošteval pri pripravi Odloka o proračunu za leto 2015.

#### **Po opravljenem nadzoru predlagamo sledeče :**

Ponavljamo predlog iz nadzorstvenega zapisnika za leto 2012.

Oddelek za varstvo okolja naj k pripravi proračuna za posamezno poslovno leto pristopi bolj celovito in sicer :

- najprej naj oceni pozitivne učinke izvajanja posameznih nalog v preteklem obdobju
- še posebej naj preveri učinke izvajanja stalnih nalog (predvsem monitoringa), ki predstavljajo velik del proračunskih sredstev oddelka, in pri načrtovanju nadaljnjega

izvajanja teh nalog preveri upravičenost in potreben obseg izvajanja vsake posamezne stalne naloge (predvsem monitoringa),

- oceni naj prioritete na področju varstva okolja za mesto Ljubljana
- skupaj z vsemi sodelavci naj pripravi in ovrednoti plan nalog ter
- vse skupaj naj dokumentirano posreduje pripravljalcu proračuna

## **2. Nad proračunskim uporabnikom 4.11. Služba za razvojne projekte in investicije. in sicer :**

Namen pregleda je bil preveriti izvedbo javnih naročil za cestne projekte.

V letu 2013 je bilo izvedenih pet javnih naročil po Zakonu o javnih naročilih za cestne projekte. Skupna pogodbeno vrednost je znašala 2.003.221 EUR (znesek brez DDV).

Pregledali smo postopek naročanja, izbire izvajalca, in izvedbe največjega projekta, »Rekonstrukcija ceste Dolomitskega odreda s pripadajočo komunalno infrastrukturo« s pogodbeno vrednostjo v višini 1.163.933 EUR (znesek brez DDV). Med dvema ponudnikoma je bil po drugem krogu pogajanj izbran ponudnik z nižjo ceno. Pogodbeno dela so bila izvedena v skladu s pogodbo (zaradi vremenskih razmer je bil z anexom podaljšan rok izvedbe). Projekt je končan, izveden je bil komisijski pregled, končana obračunska situacija je bila izdana. (končna vrednost je bila enaka pogodbeni). Pogodbeno vrednost v celoti še ni plačana (nista plačani zadnji dve situaciji).

### **Po opravljenem nadzoru ugotavljamo sledeče :**

Po opravljenem pregledu največjega javnega naročila v cestne projekte v letu 2013 ocenjujemo, da je izvedba javnih naročil za cestne projekte v letu 2013 potekala v skladu z zakonskimi določili in sprejetim proračunom MOL.

## **3. Nad proračunskim uporabnikom 4.15. Oddelek za šport. in sicer :**

Namen pregleda je bil predvsem preveriti :

- kako MOL izvaja nadzor nad realizacijo programa in namensko porabo sredstev pri izvajanju sofinanciranja izvajalcev letnega programa športa in primerjati postopke nadzora v letu 2013 s postopki v preteklih letih in
- nekatere naključno izbrane transfere

Pregledali smo (enako kot pri nadzoru za leto 2011) izvajanje sofinanciranja izvajalcev letnega programa športa in sicer predvsem postopke poročanja sofinanciranih izvajalcev letnega programa športa o izvajanju programa in nadzor nad izvajanjem.

Osnova za sofinanciranje je Pravilnik o pogojih, merilih in postopku za sofinanciranje izvajalcev letnega programa športa v Mestni občini Ljubljana (sprejetem dne 25.11.2013), ki je zamenjal pravilnik iz leta 2008. Novi pravilnik predvsem na novo opredeljuje prednostne športne panoge, razširja področje programov, ki so lahko predmet sofinanciranja in v nekaterih primerih zaostrejuje pogoje, ki jih mora izvajalec programa izpolniti, da pridobi pravico do sofinanciranja.

Sofinanciranje je potekalo na podlagi objavljenega javnega razpisa (razpis je bil objavljen 09.11.2012). Sofinancirano je bilo 208 izvajalcev letnega programa športa. Razdeljenih je bilo sredstev v skupnem znesku 2.053.240 EUR.

Postopek razdeljevanja sredstev je potekal podobno, kot v preteklih letih.

Tudi postopek nadzora nad namembnostjo porabe sofinanciranih sredstev je potekal podobno, kot v preteklih letih. Nadzor je bil opravljen naključno, na podlagi ugotovitev ob prejemanju zahtevkov in na podlagi informacij s spletnih strani izvajalcev, medijev in informacij s strani uporabnikov. Na terenu je bilo opravljenih preko 150 nadzorov. Kot posledica opravljenih nadzorov so bile tri pogodbe o sofinanciranju prekinjene v celoti, ena pa delno.

Pregledali smo tudi nekatere postavke tekočih transferov :

- v javne zavode (skupni znesek transferov je znašal 3.641.913 EUR) in
- nepridobitnim organizacija in ustanovam (skupni znesek transferov je znašal 2.166.104 EUR)

Pri prvih gre za sofinanciranje materialnih stroškov za obratovanje športnih objektov, ki so v lasti MOL. Vsi transferi so bili izvedeni Javnemu zavodu Šport Ljubljana, ki upravlja te objekte.

Pri drugih gre pa za sofinanciranje športnih prireditev ( Pot ob žici 2013, Ljubljanski maraton, Kolesarski maraton Franja, Šmarnogorski tek ...).

#### **Po opravljenem nadzoru ugotavljamo sledeče :**

MOL nadzor nad realizacijo programov športa, ki jih sofinancira, izvaja. Izvaja tudi nadzor nad namensko porabo sredstev. Vendar sistem oziroma postopek nadzora ni določen in je prepuščen trenutnim odločitvam.

Pregledani transferi so bili opravljeni v skladu s sprejetim proračunom.

#### **Po opravljenem nadzoru predlagamo sledeče :**

V Pravilniku o pogojih, merilih in postopku za sofinanciranje izvajalcev letnega programa športa v Mestni občini Ljubljana (sprejetem dne 25.11.2013) ali posebnem aktu je potrebno, da proračunski porabnik (Oddelek za šport) :

- podrobneje opredeli pogoje pod katerimi je nadzor nad realizacijo programa in namensko porabo sredstev obvezen in določi tudi postopek nadzora

Pojasnjujemo, da smo enak predlog predlagali že pri nadzoru za leto 2011, vendar predlog ni bil realiziran.

Povzetek predlogov :

#### **Oddelek za šport.**

V Pravilniku o pogojih, merilih in postopku za sofinanciranje izvajalcev letnega programa športa v Mestni občini Ljubljana (sprejetem dne 25.11.2013) ali posebnem aktu je potrebno, da proračunski porabnik:

- podrobneje opredeli pogoje pod katerimi je nadzor nad realizacijo programa in namensko porabo sredstev obvezen in določi tudi postopek nadzora

Pojasnjujemo, da smo enak predlog predlagali že pri nadzoru za leto 2011, vendar predlog ni bil realiziran.

### **Oddelek za varstvo okolja**

Ponavljamo predlog iz nadzorstvenega zapisnika za leto 2012.

Oddelek za varstvo okolja naj k pripravi proračuna za posamezno poslovno leto pristopi bolj celovito in sicer :

- najprej naj oceni pozitivne učinke izvajanja posameznih nalog v preteklem obdobju
- še posebej naj preveri učinke izvajanja stalnih nalog (predvsem monitoringa), ki predstavljajo velik del proračunskih sredstev oddelka, in pri načrtovanju nadaljnjega izvajanja teh nalog preveri upravičenost in potreben obseg izvajanja vsake posamezne stalne naloge (predvsem monitoringa),
- oceni naj prioritete na področju varstva okolja za mesto Ljubljana
- skupaj z vsemi sodelavci naj pripravi in ovrednoti plan nalog ter
- vse skupaj naj dokumentirano posreduje pripravljalcu proračuna



#### IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA MOL

1. Uporaba enake metodike načrtovanja in poročanja v daljšem časovnem obdobju in s tem zagotovitev možnosti primerjave posameznih vrst izdatkov za več zaporednih let. MU je poročila o uresničevanju proračunala spreminjala, posamezne postavke združevala, druge pa razdruževala in s. tem napravila istovrstne podatke neprimerljive. Če je treba, iz objektivnih razlogov spremeniti sistem poročanja, bi moralo biti pojasnjeno, kje so spremembe, kolikšne so, tako da bi bilo mogoče izdatke za istovrstne dejavnosti spremljati skozi daljše obdobje.
2. Ustreznim službam predlagamo, da obrazložijo zakaj priporočila niso bila upoštevana in navedejo roke za njihovo uresničitev in s tem izboljšajo transparentnost in racionalnost pooslovanja MOL.
3. NO se je v mandatu 2010-2014 srečeval z organizacijskimi problemi v nekaterih zavodih, zato bi bilo mogoče razmisliti o združevanju strokovnih služb, glede na skupne dejavnosti, ki jih le ti opravljajo.
4. NO je celotnem svojem mandatu spremljal sporne in dvomljive terjatve, predlagal nadzor notranje revizije, ki je bil tudi opravljen. S strani revizije je bilo predlaganih več postopkov, k hitrejšemu in uspešnejšemu evidentiranju neplačnikov in izterjave, vendar se le-te ne zmanjšujejo, temveč celo povečujejo.
5. Zaradi nizkega izplena denarnih prekrškov, je mogoče razmišljati o popustu ob takojšnjem plačilu, v kolikor ta predlog ni izvedljiv, pa je potrebna veliko večja aktivnost pri izterjavi.
6. Strokovne službe MOL naj pozorno sledijo stečajnim postopkom, da bo komunalna infrastruktura prešla nazaj v last MOL.
7. Strokovne službe naj posredujejo koliko obveznosti od 13.888.978 EUR na dan 31.12.2013 je že bilo zapadlih in do tega datuma še ne plačanih.
8. NO priporoča notranji reviziji, da s svojega strokovnega vidika predlaga postopke in postavi zahteve in roke, da bi se na podlagi le teh evidence izboljšale.
9. Po pogodbi o financiranju investicij in investicijskega vzdrževanja z dne 4.3.2013. naj bi znašala vrednost del. 847.058 EUR za dokončanje trakta E1 in dograditev energetskega bloka. Vrednost del v višini 600.000 EUR naj bi bila financirana s sredstvi ESRR. Z Dodatkom k pogodbi se je pogodbeno vrednost povečala še za 472.711,00 EUR za prenovo kotlovnice v višini 222.711 EUR in za prenovo poročnih dvoran v višini 250.000,00 EUR. Vsa dela naj bi bila zaključena do konca oktobra 2013. Ugotavljamo, da je bilo skupaj plačanih. 779.838 EUR, razlika v višini 338.721 EUR pa še ni plačana. Upravi MOL predlagamo, da preveri, ali je JZ Ljubljanski grad že koristil sredstva ESRR v višini 600.000 EUR, ali pa bo celotna investicija v višini 1.118.559 EUR bremenila MOL. Poleg tega ponovno ugotavljamo, da se k osnovnim pogodbam sklepajo Aneksi, ki so v primeru gradbenih del na Ljubljanskem gradu znašali polovico prvotne pogodbene vrednosti.
10. Za del opravljenih storitev na projektu Rog in Plečnikova hiša, v višini 75.310 EUR so bila plačila prenesena v leta 2014. Poleg tega ugotavljamo. Na podlagi. letnih pregledov ugotavljamo, da je bilo v okviru prenova kulturnih objektov Švicarija, Plečnikovo hiša in ROG veliko storitev opravljenih že v preteklih letih. Glede na navedeno predlagamo, da MOL

za navedene projekte Švicarija, Plečnikova hiša in Rog zbere kumulativne podatke o porabljenih sredstev in namensko porabo teh sredstev.

11. V 4. členu pogodbe med MOL in Javnim skladom RS za kulturne dejavnosti. je navedeno, da mora Javni sklad k zahtevku za plačilo predložiti dokazila o izvedenem javnem naročilu in dokazila o porabi sredstev. Navedena dokazila niso bila priložena zahtevku za plačilo. Poleg tega ugotavljamo, da so plače presegle pogodbeno dogovorjeno vrednost za 1.638 EUR, plan stroškov za programe pa za 2.185 EUR. Upravi MOL predlagamo, da preveri usklajenost pogodbenih določil z realiziranimi stroški in ugotovi vzroke odstopanj. Prav tako predlagamo, da JZ dostavi dokazila o porabi sredstev (račune in pogodbe).
12. Upravi MOL predlagamo, da izkaže obveznost za nakup nepremičnine. tedaj, ko prejme nepremičnino v last in posest na osnovi pogodbe in ne na podlagi računa za poziv plačila obroka kupnine.
13. MOL je zapadle obveznosti v okviru oddelka za predšolsko vzgojo in izobraževanje v višini 2.484.282 EUR preneslo v leto 2014. Največ. zapadlih obveznosti v višini 1.733.580 EUR se nanaša na investicijsko vzdrževanje objektov in opreme in materialne stroške OŠ. Upravi MOL predlagamo, da v okviru investicijskega vzdrževanja planira le nujne investicije, katerih obveznosti bo lahko pokrila z likvidnimi sredstvi znotraj tekočega leta. Prav tako predlagamo, da uvede nadzor. nad. materialnimi stroški osnovnih šol že v fazi naročanja in ne le v fazi kontroliranja transfera denarnih sredstev glede na posredovan. račun ali pogodbo javnega zavoda.
14. Priporočamo, da se pri investicijah v cestno infrastrukturo v primerih, ko gre za večje obsege vsebinsko zaokroženih del, katera presegajo redno in investicijsko vzdrževanje, za izbor izvajalca uporabi javni razpis in ne aneks h koncesijski pogodbi.
15. Priporočamo, da se vzpostavi računovodska evidenca investicij v premoženje MOL in investicijskega vzdrževanja premoženja v lasti MOL, ki ga upravlja koncesionar KPL.
16. Priporočamo, da MOL v koncesijsko pogodbo z EUR-o plakatom vključi zahtevo po ločenih računovodsko analitskih evidencah spremljanja koncesionirane dejavnosti, torej prihodkov, odhodkov in vložkov tako za zagotavljanje sistema izposoje koles, kot za trženje reklamnih lokacij, ter na podlagi teh podatkov izvede pregled do sedaj dejansko nastalih stroškov oziroma vložkov in prihodkov projekta za oba partnerja in jih primerja z ocenami in predpostavkami v investicijskem elaboratu.

V Pravilniku o pogojih, merilih in postopku za sofinanciranje izvajalcev letnega programa športa v Mestni občini Ljubljana (sprejetem dne 25.11.2013) ali posebnem aktu je potrebno, da proračunski porabnik (Oddelek za šport) :

- podrobneje opredeli pogoje pod katerimi je nadzor nad realizacijo programa in namensko porabo sredstev obvezen in določi tudi postopek nadzora

Pojasnjujemo, da smo enak predlog predlagali že pri nadzoru za leto 2011, vendar predlog ni bil realiziran.

17. Po opravljenem pregledu največjega javnega naročila v cestne projekte v letu 2013 ocenjujemo, da je izvedba javnih naročil za cestne projekte v letu 2013 potekala v skladu z zakonskimi določili in sprejetim proračunom MOL.

18. Oddelek za varstvo okolja naj resneje in odgovorneje sodeluje z nadzornim odborom, ter mu po svojih možnostih pomaga pri izvajanju nadzora.

19. V Pravilniku o pogojih, merilih in postopku za sofinanciranje izvajalcev letnega programa športa v Mestni občini Ljubljana (sprejetem dne 25.11.2013) ali posebnem aktu je potrebno, da proračunski porabnik (Oddelek za šport) :

Oddelek za varstvo okolja naj k pripravi proračuna za posamezno poslovno leto pristopi bolj celovito in sicer :

- najprej naj oceni pozitivne učinke izvajanja posameznih nalog v preteklem obdobju
  - še posebej naj preveri učinke izvajanja stalnih nalog (predvsem monitoringa), ki predstavljajo velik del proračunskih sredstev oddelka, in pri načrtovanju nadaljnjega izvajanja teh nalog preveri upravičenost in potreben obseg izvajanja vsake posamezne stalne naloge (predvsem monitoringa),
  - oceni naj prioritete na področju varstva okolja za mesto Ljubljana
  - skupaj z vsemi sodelavci naj pripravi in ovrednoti plan nalog ter
- vse skupaj naj dokumentirano posreduje pripravljalcu proračuna **podrobneje opredeli pogoje pod**

#### IV. ODZIVNO POROČILO

NO MOL naroča mestni upravi MOL, da v 90. dneh od prejema tega poročila predloži Nadzornemu odboru MOL odzivno poročilo o popravljalnih ukrepih glede ugotovitev NO in uresničevanju obveznih predlogov ter priporočil. Izkaz popravljalnih ukrepov in uresničevanja priporočil mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, oziroma izvedenih priporočil.

*Franc. Slak, dipl.oec.*

*Predsednik Nadzornega odbora MOL*



## **PRILOGA I:**

Nadzorni odbor MOL je na svoji 42. redni seji obravnaval dopis Ministrstva za notranje zadeve RS (zadeva: Avtorska agencija za Slovenijo, d.o.o – predlog za nadzor, št. 2311-310/2014/3 (3E325-02), z dne 15.4.2014) in prosi Ministrstvo za notranje zadeve RS za dodatna pisna pojasnila glede vsebine dopisa.

Predsednik je člane odbora seznanil z dvema dopisoma, ki sta bila posredovana s strani Komisije za preprečevanje korupcije. Prvi dopis se nanaša na Poslovno upravni center Zalog, drugi pa na družbo Bežigranski športni park.

Predsednik odbora se dogovorita in organizirata sestanek s predsednikom Komisije za preprečevanje korupcije na temo Poslovno upravnega centra Zalog in družbe Bežigranski športni park. O sprejetih ugotovitvah na sestanku seznanita ostale člane nadzornega odbora.

## PRILOGA II.

NO MOL je na svoji 35. seji obravnaval in preučil poročilo javnega podjetja Vodovod. Kanalizacija o vseh aktivnostih pri projektu izgradnje III. faze centralne čistilne naprave od sprejetja odločitve do današnje faze tega projekta.

Iz navedenega gradiva je razvidno, da se z dodatno investicijo v CCN povečujejo kapacitete iz 360 000 PE na 555 000 PE.

### 1. Nadzorni odbor MOL prosi za pojasnila :

Koliko novih kapacitet bodo porabili :

- Občina Medvode
- Občina Vodice
- Dodatno industrija v MOL
- Dodatno gospodinjstva v MOL

Ocenjena vrednost projekta, ki vključuje oceno investicije po idejnem projektu (IPD) in druge z investicijo povezane stroške, je bila 20.097.616 EUR, brez DDV. V tej fazi izdelave razpisne dokumentacije so bila natančno specifikirana vsa dela in dokumentacija, ki je potrebna za izvedbo celotnega projekta.

Razpisna dokumentacija je dovoljevala, da ponudnik z namenom doseganja čim nižjih obratovalnih stroškov lahko predvidi različne tehnološke rešitve in dodatno opremo. Končna ponudbena cena. izbranega ponudnika znaša 39.493.278 EUR brez DDV.

### 2. Prosimo za vpogled v razpisno dokumentacijo in investicijski. program.

### 3. Kako bo nova cena vplivala na ceno gospodinjstva v MOL ?

Prosimo za odgovor. v najkrajšem možnem času.

Mestna uprava MOL naj Nadzornemu odboru MOL posreduje :

- pisno poročilo o vseh aktivnostih pri projektu. izgradnje III. faze Centralne čistilne naprave od sprejetja odločitve o izgradnji do današnje faze tega projekta in
- trenutno oceno vrednosti tega projekta.

Nadzorni odbor MOL zahteva poročilo Mestne uprave MOL o izgradnji projekta III. faze Centralne čistilne naprave od sprejetja odločitve o izgradnji do današnje faze z oceno projektne vrednost.

V zvezi z javnim razpisom za obdelavo prispelih pobud za spremembe in dopolnitve izvedbenega dela občinskega prostorskega načrta (OPN MOL) naj Mestna uprava MOL posreduje Nadzornemu odboru MOL odgovore na sledeča vprašanja :

1. Ali je pogodba z edinim ponudnikom že sklenjena in za kakšno ceno ?

Na kakšen način j bil izbran edini ponudnik?

Nadzorni odbor MOL se je seznanil s pojasnili Mestne uprave MOL glede gradnje III. faze Centralne čistilne naprave v Zalogu, vendar je ostalo odprto še nekaj vprašanj. Zato Nadzorni odbor MOL vabi na januarско sejo nadzornega odbora odgovorno osebo, ki bo podrobneje objasnila projekt in odgovorila med drugim tudi na naslednja vprašanja:- zakaj je predvidena sprememba tehnologije, - zakaj taka podražitev projekta, oziroma takšna razlika med projektno vrednostjo in ponudbo, - zakaj MU ni pridobila več ponudb, - v čem je ekonomska. upravičenost take investicije, - natančna kalkulacija cene za gospodinjstva. SKLEP ŠT. 170

V zvezi z javnim razpisom za obdelavo prispelih pobud za spremembe in dopolnitve izvedbenega dela občinskega prostorskega načrta (OPN MOL) naj Mestna uprava MOL posreduje Nadzornemu odboru MOL odgovore na sledeča vprašanja :

2. Ali je pogodba z edinim ponudnikom že sklenjena in za kakšno ceno ?
3. Na kakšen način j bil izbran edini ponudnik?

Nadzorni odbor se je seznanil z razpravo ob sprejemanju Poročila o opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2012 in njegovim sprejetjem v Mestnem svetu MOL.

Nadzorni odbor MOL obravnava Odzivno poročila Mestne občine Ljubljana na poročilo o opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2012, po njegovem prejetju, predvidoma na januarski seji.

#### SKLEP ŠT. 175

Nadzorni odbor MOL ugotavlja, da se pojasnila, predstavljena na seji, nekoliko razlikujejo od pisnega gradiva, ki ga je prejel nadzorni odbor.

Po ustnih pojasnilih na 38. redni seji o III. fazi izgradnje »Centralne čistilne naprave« je nadzorni odbor dobil naslednja pojasnila in zagotovila:

1. Izgradnjo je zahtevala Evropska Unija, sicer bi bila Slovenija denarno kaznovana.
2. Naročnik je bil negativno presenečen, ker se je javil samo en ponudnik, pričakoval pa je vsaj tri, zato je bila tudi ocena prispele ponudbe zelo otežkočena.
3. Zunanji viri financiranja (kohezijska sredstva) predstavljajo 85 % stroškov celotne investicije.
4. Da bo po dokončanju izgradnje cena za uporabnika nižja kot je sedaj.
5. Da bo kapaciteta čistilne naprave povečana za toliko, da bo zadoščala najmanj do leta 2025.
6. Da je cena investicije iz ponudbe dokončna in ne bo podražitev (»cena na ključ«).

Nadzorni odbor MOL na seji ni dobil zadovoljivega odgovora na ključno vprašanje, zaradi katerega je tudi sprožil postopek nadzora, to je na vprašanje, kako je lahko naročnik sprejel ponudbo in potrdil izvajalca, ki je ponudil bistveno višjo ceno od ocenjene (ocenjena vrednost projekta po idejnem projektu je znašala 20.097.616,00 EUR, edini ponudnik, ki je bil tudi izbran za izvajalca pa je ponudil 39.493.278,38 EUR (oboje brez DDV).

V zvezi z javnim razpisom za obdelavo prispelih pobud za spremembe in dopolnitve izvedbenega dela občinskega prostorskega načrta (OPN MOL) naj Mestna uprava MOL posreduje Nadzornemu odboru MOL odgovore na sledeča vprašanja:

4. Ali je pogodba z edinim ponudnikom že sklenjena in za kakšno ceno ?
5. Na kakšen način je bil izbran edini ponudnik?

Nadzorni odbor MOL se je seznanil z Odzivnim poročilom Mestne občine Ljubljana na poročilo o opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2012.

Odgovori in pojasnila navedena v odzivnem poročilu bodo člani nadzornega odbora upoštevali pri nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2013.

Nadzorni odbor MOL prosi Mestno upravo MOL, da posreduje v vednost vsem svetnikom Mestnega sveta Ljubljana, »Odzivno poročilo Mestne občine Ljubljana na poročilo o opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2012«.

Nadzorni odbor MOL bo na naslednji seji v februarju obravnaval in preučil predlog Odloka o spremembah odloka o ustanovitvi proračunskega sklada za odpravo posledic obremenitev okolja v MOL s predlogom za hitri postopek.

Nadzorni odbor MOL bo na naslednjo sejo v februarju povabil pristojno osebo mestne uprave, ki bo pojasnila verodostojnost glavnih prihodkovnih postavk rebalansa proračuna za leto 2014.

Nadzorni odbor MOL prosi mestno upravo za stališče Mestne občine Ljubljana do projekta EMONIKA ter da pojasni vse ukrepe, ki so bili izvedeni s strani MOL v povezavi s tem projektom. Nadzorni odbor pričakuje odgovor do 31. 3. 2014.

Nadzorni odbor MOL prosi mestno upravo za pojasnilo, kdaj namerava izvesti javni razpis za oddajo javnih površin - lokacij za oglaševanje. Nadzorni odbor pričakuje odgovor do 31. 3. 2014.

5

Mestna občina Ljubljana kot ustanovitelj zavoda Lekarna Ljubljana naj poskrbi, da se morebitni presežek prihodkov nad odhodki iz komercialne dejavnosti preliva v delovanje javne službe, za katero je zavod ustanovljen in s tem zagotovi pocenitev oziroma nižje cene za izvajanje javne službe.

Seznanitev z načrtom dela SNR v letu 2014.

O načrtu dela Službe za notranjo revizijo MOL je nadzorni odbor seznanila ga. Nataša Koprivšek.

Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna je pripravil nove Usmeritve za državno notranje revidiranje, ki so usklajene z Mednarodnim okvirom strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju in veljajo od 1.1.2014.

Služba za notranjo revizijo je že pripravila nov Pravilnik o notranji reviziji v Mestni občini Ljubljana in Priročnik za delo notranjih revizorjev, kar morajo obvezno upoštevati tudi zunanji izvajalci storitev notranjega revidiranja.

Pomembne novosti:

Usmeritve opredeljujejo obvezno neposredno komunikacijo in sodelovanje notranjih revizorjev z organom nadzora (Nadzorni odbor in Sveti zavodov), in sicer, da mora organ nadzora v vednost dobiti letne in strateške načrte Službe za notranjo revizijo ter letna poročila in poročila o delu notranjih revizorjev, pri čemer na njih lahko poda pripombe.

Nadzorni odbor MOL se je seznanil s poročilom Službe za notranjo revizijo MOL.

Obravnava predloga Odloka o spremembah odloka o ustanovitvi proračunskega sklada za odpravo posledic obremenitev okolja v MOL s predlogom za hitri postopek.

Obravnava verodostojnost glavnih prihodkovnih postavk rebalansa proračuna za leto 2014. (sklepa 38. seje št. 179, 180).

Na vprašanja v tej točki sta na vprašanja članov nadzornega odbora podali ga. Jožka Hegler, direktorica MU MOL in ga. Urša Otoničar, vodja OFR:

Pojasnjeno je bilo, da so prihodki v Proračunu oz. Rebalansu proračuna MOL za leto 2014 načrtovani optimistično. Vsi projekti, s katerimi MOL kandidira za EU sredstva morajo biti predvidena v Rebalansu proračuna MOL (to je pogoj, da MOL lahko kandidira) tako na strani prihodkov, kot na strani odhodkov. Večji projekti s katerimi kandidira MOL. so: C0 in CCN (oboje v finančnem načrtu OGDGP), prav tako kot RCERO, katerega dinamika izvedbe je odvisna od izdaje gradbenega dovoljenja in okoljskih dovoljenj, Ljubljana za zeleno mobilnost (v finančnem načrtu SRPI) ter še mnogi manjši. Realizacija bo odvisna od uspešnosti pri kandidiranju za EU sredstva.

Pri Kapitalskih prihodkih- prihodkih od prodaje premoženja je za prodajo predvideno zemljišče na Rudniku, za katerega je bil izkazan interes in katerega ocenjena vrednost presega 20 mio EUR. Če bo omenjeno zemljišče prodano, bo realizacija relativno visoka. Če nepremično premoženje ni vključeno v Letni program razpolaganja, potem ga MOL ne more prodati.



Po tej točki je bila seja prekinjena, preostale točke pa predstavljene na naslednjo sejo.

Nadzorni odbor MOL se je seznanil s poročilom mestne uprave MOL glede vprašanj nadzornega odbora na *sklepa 38. seje št. 179, 180.*

V točki št. 3 sta se seje udeležila Župan Mestne občine Ljubljana in direktorica Mestne uprave MOL. Župan g. Zoran Janković je odgovarjal na vprašanja članov nadzornega odbora, o aktualnih problemih v Mestni občini Ljubljana. Vprašanja članov nadzornega odbora in župana so se nanašala:

- tožbo župana glede domnevne razdelitve provizije prodaje Termoelektrarne Trbovlje, ki naj bi si jo razdelila župan g. Zoran Janković in direktor Holdinga slovenske elektrarne, g. Blaž Košorok;
- ekonomsko situacijo »Severna vrata« na Bavarskem dvoru, gradnja na lokaciji »Šumi«;
- izgradnje Čistilne naprave, spremembe vrednosti projekta in cene kanalščine za prebivalce Mestne občine Ljubljana;
- dogodke v javnem zavodu Ljubljanske Lekarne, na razmejitvah med tržnim dobičkom javnega zavoda kot javne službe in s tem posledično zmanjšanje cen zdravil;
- izgradnje projekta »Emonika« in izpolnjevanje obveznosti MOL kot partnerja v projektu;
- razdeljevanja kadrovskih stanovanj;
- organizacije skupne službe za ljubljanske osnovne šole;
- izvajanja razpisa občinskega prostorskega plana.

Nadzorni odbor MOL se je seznanil z ustnimi pojasnili župana na zgoraj navede teme.

Naslednja seja NO MOL bo v torek 26. avgusta 2014. Na tej seji se bo obravnaval Osnutek poročila Nadzornega odbora MOL za leto 2013. Do 10. avgusta 2014 morajo člani nadzornega odbora (vsak za svoje področje) posredovati predsedniku g. Francu Slaku svoj osnutek poročila.

Obravnava Kočnega poročila Službe za notranjo revizijo »Festival Ljubljana«

*Franc Slak* - razlog izrednega pregleda je preveriti navedbe v anonimnem pismu, ki ga je prejela Služba za notranjo revizijo MU MOL. Osredotočil se je na povzetek poročila, na cilj izrednega nadzora ter na pridobljene ugotovitve. Predsednik je članom predstavil temeljne ugotovitve Službe za notranjo revizijo MU MOL, ki se nanašajo na Končno poročilo o izrednem pregledu poslovanja javnega zavoda Festival Ljubljana:

- sistem finančnega poslovanja in notranjih kontrol v zavodu Festival Ljubljana ne obvladuje tveganja nastanka prevar,
- ustanovitelju priporočajo ločitev funkcije direktorja od funkcije umetniškega vodje,
- vse potne naloge direktorja, v bodoče odobri svet zavoda,
- potrebna je dopolnitev pravilnika o računovodstvu, z natančnim opisom pooblastil in odgovornosti,
- obstaja tveganje konflikta interesov pri izdaji soglasja za opravljanje dejavnosti na trgu.

Mestna uprava Mestne občine Ljubljana sporoči nadzornemu odboru datum planiranega rednega pregleda notranje revizije zavoda Festival Ljubljana in takoj po opravljenem pregledu pošlje poročilo z vsemi ugotovitvami članom nadzornega odbora.

Nadzorni odbor poziva ustanovitelja zavoda Festival Ljubljana, da sproži ustrezne ukrepe za obvladovanje tveganja nastanka prevar in konflikta interesov. Z ukrepi se obvesti in seznanijo člani nadzornega odbora.