

Mestna občina Ljubljana
Zoran Jankovič, župan
Mestni trg 1, 1000 Ljubljana
telefon: 01 306 10 10, faks: 01 306 12 14



Številka: 03220-10/2015-5
Datum: 22. 9. 2015

Mestna občina Ljubljana
Mestni svet

ZADEVA: Predlog za obravnavo na seji Mestnega sveta Mestne občine Ljubljana

PRIPRAVIL: Nadzorni odbor Mestne občine Ljubljana

NASLOV: Poročilo o opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2014

POROČEVALCA: Franc Slak, predsednik Nadzornega odbora Mestne občine Ljubljana
Mag. Zdenka Vidovič, podpredsednica Nadzornega odbora Mestne občine Ljubljana

PRISTOJNO DELOVNO TELO: Odbor za finance

PREDLOG SKLEPA:

Mestni svet Mestne občine Ljubljana se je seznanil s Poročilom o opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2014.

Župan
Mestne občine Ljubljana
Zoran Jankovič

Priloga:
- poročilo



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- 10/2015 - 5

Datum: 22. 9. 2015

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

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

na svoji 10. redni seji. dne 22. septembra 2015 sprejel:

POROČILO

O OPRAVLJENEM NADZORU RAZPOLAGANJA S PREMOŽENJEM MOL, NAMENSKOSTI IN SMOTRNOSTI PORABE PRORAČUNSKIH SREDSTEV IN FINANČNEGA POSLOVANJA UPORABNIKOV PRORAČUNSKIH SREDSTEV V LETU 2014

Poročilo se posreduje nadzorovanemu organu in 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	7
III. PODROČJA PREGLEDA	9
<u>PODROČJE PREGLEDA I.</u>	9
<u>PODROČJE PREGLEDA II.</u>	10
<u>PODROČJE PREGLEDA III.</u>	17
<u>PODROČJE PREGLEDA IV.</u>	25
<u>PODROČJE PREGLEDA V.</u>	34
<u>PODROČJE PREGLEDA VI.</u>	43
<u>PODROČJE PREGLEDA VII.</u>	54
IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA MOL	58
V. ODZIVNO POROČILO	64

1. 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 2015 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 2014 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 2014, na podlagi SKLEPA št. 7/5, ki ga je NO MOL sprejel na svoji 5. redni seji dne 21. aprila 2015. 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 24.8.2015.

Poročilo nad razpolaganjem s premoženjem MOL, nadzor nad namenskostjo in smotnostjo rabe proračunskih sredstev ter nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev MOL v letu 2014 je pripravljeno v skladu s Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine.

Za pripravo poročila je NO MOL prejel in za pripravo mnenja o ugotovitvah pregledal naslednjo zahtevano dokumentacijo v skladu s sklepom 7/5:

1. Pravilnik o računovodstvu MOL;
2. Kto 7103 – konto kartico prihodkov od premoženja;
3. Preglednica prihodkov od prejetih najemnin za gospodarsko infrastrukturo, oddano v najem javnim podjetjem v lasti MOL (najemjemalec, najemna pogodba št. in datum sklenitve z navedbo dodatkov k pogodbi, znesek zaračunane in plačane najemnine za leto 2014, če je najemnina višja od obračunane amortizacije za infrastrukturo, navesti ločeno zneske);
4. Preglednica odhodkov MOL za vlaganja v gospodarsko infrastrukturo in za pokrivanje stroškov vzdrževanja (javno podjetje, znesek, namen);
5. Kto 7200 – konto kartico in pojasnilo, zakaj so bili prihodki od prodaje zgradb in prostorov načrtovani tako visoko, njihova realizacija pa dosega le 23,56 % proračunskega zenska;
6. Kto 7221 – konto kartico in pojasnilo, zakaj so bili prihodki od prodaje stavbnih zemljišč načrtovani tako visoko, njihova realizacija pa dosega le 22,44 % proračunskega zenska;
7. Kto 7413 – Seznam projektov, za katere je MOL v letu 2014 pridobil sredstva in pojasnila, zakaj so bili prihodki pomembno nižja od planiranega zneska;
8. Seznam dolgoročnih kreditov, najetih v letu 2014 (banka/finančna institucija, št. pogodbe, znesek najetega kredita, rok odplačevanja, namen najema kredita);
9. Kto 130 – konto kartice s stanjem danih predujmov na dan 31.12.2014;
10. Kto 120802, 120804 in 120805 – konto kartice spornih terjatev do kupcev;
11. Seznam terjatev, odpisanih v letu 2014, pri zneskih nad 1.000,00 EVR tudi utemeljiti razlog za odpis;
12. Kto 1751 – konto kartico terjatev za službena potovanja;
13. Kto 1758 – konto kartico dvomljivih in spornih kratkoročnih terjatev;

14. Kto 0856 – konto kartico dvomljljivih dolgoročnih terjatev;
15. Kto 0857 – konto kartico spornih dolgoročnih terjatev;
16. Kto 2200 – konto kartico kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev;
17. Kto 99 – konto kartice izvenbilančnih evidenc;
18. Izdana poročstva v letu 2014;
19. Vnovčena poročstva v letu 2014;
20. Zapisnik centralne popisne komisije.
21. Zaključni račun proračuna Mestne občine Ljubljana za leto 2014 (predlog za obravnavo na seji mestnega sveta Mestne občine Ljubljana) in sicer:
 - splošni del,
 - posebni del, oddelke, ki obravnavajo:
 - 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), sekretariat mestne uprave in oddelek za finance in računovodstvo.
 - 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, oddelek za finance in računovodstvo.
 - izvajanje načrta razvojnih programov v delu, ki se nanaša na mestno upravo, oddelek za finance in računovodstvo mestni svet, nadzorni odbor, mestno volilno komisijo in odgovore MU MOL na dodatna vprašanja o posameznih poslovnih dogodkih v letu 2014 in ugotovitve iz razgovora z gospo Uršo Otoničar - vodjo oddelka za finance in računovodstvo
22. Odlok o Proračunu Mestne občine Ljubljana in rebalansi proračuna MOL za leto 2014
23. Pogodba o opremljanju v enotah urejanja prostora ČR-535 in ČR-578
24. Pogodba o opremljanju za del območja urejanja ŠO ½ Šiška, ŠT1/2 Obvoznica in ŠS 1/6 Zgornja Šiška
25. Spremembe in dopolnitve občinskega prostorskega načrta MOL – izvedbeni del
26. Investicijski transferji na postavki 022001- Opremljanje štabov, enot in služb
27. Investicijski transferji na postavki 032007 - Sredstva za Gasilsko brigado Ljubljana iz sredstev požarne takse
28. Investicijski transferji na postavki 032008 - Sredstva za prost. Gasilske enote iz sredstev požarne takse
29. Plan investicijskega vzdrževanja za vrtce in realizirani stroški investicijskega vzdrževanja za vrtce
30. Pogodbe (ali drugi dokumenti) o donacijah za vrtce in prejete donacije za vrtce (denar ali stvar)
31. Pogodba z dobavitelji o investicijskem vzdrževanju za vrtec enota Ledina, Miškolin enota Sneberje, Pod gradom enota poljane, enota Bičevje, enota Vodmat(korytnikova) in gradbene situacije ali fakture po opravljenih delih
32. Plan investicijskega vzdrževanja za šole in realizirani stroški investicijskega vzdrževanja za šole
33. Pogodbe (ali drugi dokumenti) o donacijah za šole in prejete donacije za šole (denar ali stvar)
34. Pogodba z dobavitelji o investicijskem vzdrževanju za šole OŠ Danile Kumar, OŠ Franceta Bevka, OŠ Kolezija, OŠ Milana Šuštaršiča in gradbene situacije ali fakture po opravljenih delih
35. Inšpekcijske pogodbe za obnovo OŠ Bičevje, OŠ Poljane, OŠ Trnovo, OŠ Vižmarje Brod
36. Pogodbene vrednosti in aneksi za projekte, katerih obveznosti so zapadle v plačilo v 2015 pa je bilo izplačilo preneseno v 2014
37. Pravilnik s kriteriji o sprejemu otrok v vrtce
38. Pravilnik s kriteriji o štipendiranju
39. Proračunska postavka 082085- Ljubljanski grad
40. PP 013307-inšpektorat
41. Proračunska postavka 082044-Javni kulturni programi in projekti, konto 4133-Tekoči

transferi v javne zavode

42. Odhodki povezani s financiranjem socialnega varstva, ki so predmet tega nadzora, se
43. PP 076099-Obnova zdravstvenih domov
44. PP 109007- programi neprofitnih organizacij-socialno varstvo
45. Proračunska postavka 082089- Ljubljanski grad investicije
46. Pregled poročil notranje revizije, vezanih na oddelek za gospodarske dejavnosti ter izvajalce javnih gospodarskih služb, skupaj z odzivnimi poročili za 2014
47. Vsi aneksi h koncesijskim pogodbam in nove koncesijske pogodbe, ki jih je sklenil MOL v 2014, skupaj s pripadajočo dokumentacijo;
48. Vse sklenjene pogodbe, anekse in poročilo o napredovanju projekta RCERO;
49. Vse sklenjene pogodbe, anekse in poročilo o napredovanju projekta centralne čistilne naprave;
50. Spisek oziroma seznam vseh sklenjenih pogodb oziroma aneksov v 2014, podatek o predmetu pogodbe, proračunska postavka, datumu sklenitve, vrednosti in pogodbenih partnerjih;
51. Zapisniki o nadzoru, ki ga koncedent opravlja nad koncesionarjem za KPL;
52. 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.
53. Vse pogodbe, aneksi in morebitna poročila in podlage o izvajanju projekta WIFI.
54. Vse pogodbe, aneksi in morebitna poročila in podlage o izvajanju projekta parkirne hiše Kozolec.
55. Vse pogodbe, aneksi in morebitna poročila in podlage o izvajanju projekta partnerstvo Šmartinka
56. Dokumentacijo v zvezi z izvedbo javnega razpisa (oziroma vpogled v vašem arhivu)
57. Dokumentacijo v zvezi z izbiro izvajalca (oziroma vpogled v vašem arhivu)
58. Dokumentacijo v zvezi z izvedbo (oziroma vpogled v vašem arhivu)
59. Izpis kontne kartice razreda 4, kjer so izkazani stroški (oziroma odhodki) za ta projekt
60. Dokumentacijo v zvezi z izdelavo plana investicijskega vzdrževanja, nakupa drugih osnovnih sredstev in študije za postavko 013313 (rebalans proračuna 126.472,00 EUR)
61. Izpis kontnih kartic postavke 013313
62. Dokumentacijo v zvezi z izbiro izvajalca in izvedbo dokončanja del prezračevanja v objektu Cesta II. Grupe odredov 43 (oziroma vpogled v vašem arhivu)
63. Dokumentacijo v zvezi z izbiro izvajalca in izvedbo obnove fasade objekta Pot do šole 2a (oziroma vpogled v vašem arhivu)
64. Objekt Stožice
65. Gimnastični center Cerar Pegan Petkovšek
66. ŠP Savsko naselje
67. Nogometna dvorana Štepanjsko naselje

Sodelovanje Nadzornega odbora MOL z Županom MOL 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: odgovore 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 in 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 se v novi sestavi od imenovanja 8. 12. 2014 niso sestali z odgovornimi osebami na Računskem sodišču RS.

Nadzorni odbor MOL v času od imenovanja 8. 12. 2014 ni prejel nobenega dopisa Komisije za preprečevanje korupcije RS.

II. NAČRT DELA NADZORNEGA ODBORA V LETU 2015

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
- Usklajuje nadzorstvene zapisnike in poročila s priporočili in predlogi za področje, posebne naloge in odprte naloge

PODROČJE PREGLEDA II.

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

PODROČJE PREGLEDA III.

- Mestni svet MOL
- Nadzorni odbor MOL
- Župan
- 4. Mestna uprava MOL
- 4.1. Sekretariat mestne uprave
- 4.2. Oddelek za finance in računovodstvo
- Izdelava osnutka poročila, 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.

- 4.6. Oddelek za predšolsko vzgojo in izobraževanje
- 4.7. Oddelek za kulturo
- 4.8. Oddelek za zdravje in socialno varstvo
- 4.12. Inšpektorat
- 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
- Projekti javno zasebnih partnerstev MOL
- Izdelava osnutka poročila in poročila s priporočili in predlogi za svoje področje in posebne naloge

PODROČJE PREGLEDA VII.

- 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

III. PREGLEDI NADZORNEGA ODBORA MOL PO PODROČJIH

PODROČJE PREGLEDA I.

Nadzorni odbor Mestne občine Ljubljana je bil imenovan na 2. Seji Mestnega sveta Mestne občine Ljubljana, dne 8. 12. 2014. Nadzorni odbor je v okviru rednega in izrednega nadzora opravil naslednje preglede:

- seznanil se je z načrtom dela Službe za notranjo revizijo Mestne občine Ljubljana za obdobje 2015 – 2018;
- seznanil se je s poročilom Službe za notranjo revizijo Mestne občine Ljubljana za leto 2014;
- delovanje Javnega zavoda Šport Ljubljana, kjer je opravil pregled letnega poročila JZ Šport Ljubljana in ga obravnaval na 6. seji, dne 19. 5. 2015;
- obravnaval pobudo svetniških klubov SDS, SMC, ZL, NSi in samostojnega svetnika SLS ter dopis Ministrstva za javno upravo RS glede sprejema proračunov MOL;
- redno pregledoval stanje zadolženosti Mestne občine Ljubljana na način kvartalnega poročanja na podlagi Pravilnika o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin
- obravnaval nadzor nad javnim naročilom za prenovo Cankarjeve ceste na pobudo št. 03200-10/2015-21.

PODROČJE PREGLEDA II. – SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

Redni letni nadzor področja poslovanja Mestne občine Ljubljana, ki se nanaša na splošni del proračuna za leto 2014, je NO opravil na podlagi zaključnega računa proračuna MOL za leto 2014 ter dokumentacije in odgovorov, ki mu jih je na njegovo zahtevo posredovala Mestna uprava Mestne občine Ljubljana. Pregled zaključnega računa proračuna se je osredotočil na temeljne naloge nadzornega odbora, opredeljene v 33. členu Statuta Mestne občine Ljubljana.

Splošni del zaključnega računa proračuna sestavljajo bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja. MOL je vse tri navedene izkaze pripravil v skladu z 11. členom Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr. in 101/13) in Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10).

V tem področju pregleda NO predstavlja postavke, ki so bile predmet podrobnega pregleda zaradi pomembnosti glede na vrsto prihodkov in odhodkov ter zaradi večjih odstopanj izkazanih zneskov od realizacije preteklega leta ali veljavnega proračuna.

1. Bilanca prihodkov in odhodkov

1.1. Nedavčni in kapitalski prihodki

Z nedavčnimi in kapitalskimi prihodki je MOL v proračunskem letu 2014 dosegel prihodke v znesku 47.536.446 €, kar je za 18,3 % več kot leto poprej, vendar za 25,1 % manj od tovrstnih prihodkov, določenih v rebalansu proračuna. Glede na dejstvo, da je bil rebalans proračuna MOL za leto 2014 sprejet 8.12.2014, do tako velikega odstopanja dejanskih prihodkov od načrtovanih ne bi smelo priti.

Nedavčni prihodki iz naslova udeležbe na dobičku in dohodkov od premoženja so za leto 2014 izkazani v višini 29.240.143 €, kar je za 22,1 % več od proračunskega zneska. Pretežni del tovrstnih prihodkov (78,9 %) se nanaša na prihodke od najemnin, v tem polovico na prihodke od prejetih najemnin za gospodarsko infrastrukturo, ki jo je MOL oddal v najem javnim podjetjem v njeni lasti.

Pregled prihodkov od prejetih najemnin za gospodarsko infrastrukturo

Javno podjetje	Številka pogodbe	Opis najema gospodarske javne infrastrukture za izvajanje gospodarske javne službe	Prejeta najemnina v €
JP Snaga d.o.o.	C7560-12N420071	Za odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	1.534.346,00
JP Snaga - odlaganje	C7560-12N420090	Za zbiranje in prevoz komunalnih odpadkov	686.993,63
JP Snaga – odvoz - zbiranje	C7560-13N420077	Za obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov	42.987,01
JP Vo-Ka - kanalizacija	C7560-10N490404	Za odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode	5.633.527,73
JP Vo-Ka - vodovod	C7560-10N490403	Za oskrbo s pitno vodo	245.258,76
JP LPT - parkirišča	C7560-10N490289	Za urejanje in čiščenje parkirnih površin	2.763.477,44
JP LPT - tržnice	C7560-10N490290	Za urejanje in čiščenje javnih tržnic	2.327,08
JP LPT – parkirišča NUK	C7560-12-890011	Za javne parkirne površine	88.000,00
JP Žale	C7560-12N420091	Za pogrebne in pokopališke dejavnosti	142.258,92
JP LPP-sistem EMK upravljavec	C7560-09-700350	Za sistem enotne mestne kartice Urbana	237.912,87

JP LPT-sistem EMK	C7560-10-700002	Za sistem enotne mestne kartice Urbana	21.229,87
JP LPP – dinamični prikazovalniki	C7560-13-750004	Za prikazovalnike dinamičnih informacij na postajališčih LPP	75.587,05
Skupaj			11.473.906,36

MOL je z vsemi javnimi podjetji, ki so v njeni lasti, sklenil pogodbo o oddaji gospodarske infrastrukture v najem. Najemnino je občina zaračunavala najmanj v višini obračunane amortizacije. Vsa javna podjetja so najemnino redno plačevala, nekatera so najemnino za mesec december tekočega leta poravnala že v decembru istega leta, druga pa v januarju naslednjega leta.

Kapitalski prihodki izhajajo iz prodaje osnovnih sredstev in zemljišč. MOL je s proračunom predvidel prihodke v znesku 27.233.273 €, s prodajo zgradb, prostorov in stavbnih zemljišč pa je dejansko pridobila sredstva v znesku 7.054.140 € (26 % načrtovanega zenska).

Mestna uprava je pojasnila, da je bila realizacija prodaje stvarnega premoženja nižja od pričakovane in planirane zato, ker je bila kupna moč v letu 2014 na ravni leta 2013. Nekonkurenčno okolje in slabša kupna moč ter nižja gospodarska rast so vplivali na to, da so se posamezniki in gospodarski subjekti v manjšem obsegu odločali za nakupe poslovnih prostorov, objektov, stanovanj ter drugih zgradb kot tudi zemljišč. V letu 2014 je MOL planiral, da se bo interes investitorjev okrepil in bo na podlagi tega lahko prodal več zemljišč, vendar se to ni zgodilo, saj je investicijska dejavnost ostala na ravni preteklega leta. Plan prodaje je po mnenju Mestne uprave vedno večji, ker mora občina vse nepremičnine, ki jih ne potrebuje za uresničevanje interesov občinskega pomena in jih namerava prodati, skladno z veljavno zakonodajo uvrstiti v letni načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem, ne moremo pa v naprej predvideti, katere nepremičnine bo tudi dejansko prodala.

Na priporočilo NO Mestni upravi, da naj MOL v prihodnje realneje načrtuje prihodke od prodaje nepremičnin je ta dodatno pojasnila, da mora občina v letni načrt uvrstiti vse nepremičnine, ki jih namerava prodati v proračunskem obdobju. Po mnenju Mestne uprave je nemogoče selekcionirati določene nepremičnine, saj ni moč v naprej predvideti, za katere nepremičnine bo tekom leta izražen interes po odkupu za katere pa ne. Lahko bi se zgodilo, da bi iz Letnega načrta razpolaganja izločili ravno tiste nepremičnine, po katerih bi bilo povpraševanje največje, pa potem prodaje ne bi bilo mogoče realizirati, in bi tako bila realizacija prodaje z večjo verjetnostjo še nižja od sedanje oz. lahko celo nična. S tem, ko MOL v načrt prodaje vključi več nepremičnin ima večjo možnost za višjo realizacijo, le-ta pa je seveda odvisna od ostalih dejavnikov.

1.2. Prejeta sredstva iz Evropske unije

MOL je iz proračuna Evropske unije za leto 2014 pridobil 8.224.854 €, od tega 8.010.585 € (97,4 %) posredno iz državnega proračuna predvsem za programe, ki se financirajo iz kohezijskega sklada in strukturnih skladov. NO je pridobil seznam projektov, financiranih iz kohezijskega sklada, kjer je poraba v letu 2014 precej nižja od načrtovane višine (za projekt RCERO za 40 % in za projekte energetske sanacije šole in vrtcev za 25 % od sredstev, predvidenih v veljavnem proračunu).

Oddelek za gospodarske dejavnosti in promet je pojasnil, da so bila z rebalansom proračuna MOL za leto 2014 za projekt RCERO planirana sredstva iz državnega proračuna in iz proračuna Evropske unije iz kohezijskega sklada v znesku 4.777.728,00 €. V letu 2014 je občina za iz tega vira prejela 2.900.339,69 €, razlika pa je bila nakazana 2. 1. 2015 v znesku 2.465.523,02 € in 9. 1. 2015 v znesku 103.245,10 €. Iz seznam projektov, ki ga je NO predložil Oddelek za predšolsko vzgojo in izobraževanje, je razvidno, da tri operacije od enajstih, vključenih v rebalans proračuna, v skupnem znesku 385.696 €, v letu 2014 ne izkazujejo porabe.

Mestna uprava je pojasnila, da so bila vsa navedena sredstva realizirana v aprilu 2015. V letu 2014 niso realizirali prejetih sredstev iz naslova kohezijskih skladov za energetske sanacije objektov Vrta

Pedenjped v enoti Vevče in enoti Kašelj in Vrtca Miškolin v enoti Novo polje. MOL je zahtevke za črpanje EU sredstev dostavil na ministrstvo v predpisanih oziroma pogodbenih rokih, vendar ministrstvo zaradi postopkov in usklajevanj ni pravočasno obdelalo zahtevkov in zahtevnih dopolnitev dokumentacije, zato sredstva niso bila realizirana v letu 2014. Izvedba navedenih energetskih sanacij objektov v Vrtcu Pedenjped je bila končana v pogodbenem roku in sicer v letu 2013, za objekt v Vrtcu Miškolin pa v letu 2014.

1.3. Izdatki za blago in storitve

Za blago in storitve je MOL v letu 2014 izkazal izdatke v znesku 19.221.903 €, kar je za 14,1 % manj kot leto prej in za 7,8 % manj kot je bilo dovoljeno s proračunom. Glede na posamezno vrsto izdatkov, ugotavljamo, da so odhodki v primerjavi z letom 2013 višji samo pri pisarniškem in splošnem materialu in storitvah (za 95.152 € oz. za 2,6 %). Navedeni znesek ni pomemben, bi pa glede na trend zmanjševanja odhodkov proračuna in zahteve po racionalni porabi proračunskih sredstev NO upravičeno pričakoval, da se znižujejo tudi izdatki za blago in storitve.

1.4. Tekoči transferi

Za tekoče transfere je MOL v letu 2014 porabil proračunska sredstva v višini 151.020.094 €. NO je podrobno pregledal tekoča plačila javnim podjetjem v lasti MOL, ki izvajajo gospodarsko javno službo. MOL jim je v letu 2014 za stroške vzdrževanja gospodarske javne infrastrukture namenil 27.351.156,94 €, kar predstavlja 88,4 % vrednosti porabe, izkazane na kontu 4135 – Tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki, oz. 20,5 % zneska izkazanih tekočih transferov. Največ sredstev je bilo porabljen za vzdrževanje občinskih cest, javne razsvetljave, prometne signalizacije in zelenih površin. Poraba je bila v okviru veljavnega proračuna, sredstva za posamezni namen pa so bila načrtovana na ustrezni proračunski postavki.

1.5. Investicijski odhodki

Za investicijske odhodke je MOL v letu 2014 porabil 48.985.589 €, od tega največ (32,4 %) za vlaganja v gospodarsko infrastrukturo. NO je pridobil preglednico odhodkov MOL za nakup in gradnjo osnovnih sredstev, ki se nanašajo na gospodarsko infrastrukturo in vsebuje analitične podatke po projektih. Največ sredstev je bilo vloženih v dograditev regijskega centra za ravnanje z odpadki, ter v ureditev Ižanske ceste in Trga republike. Investicije so bile vključene v proračun MOL za leto 2014, poraba je bila za 14,6 % pod zneskom veljavnega proračuna.

1.6. Poraba namenskih sredstev

V skladu z 11. členom Odloka o proračunu MOL za leto 2014 se sredstva proračuna smejo uporabljati le za namene, ki so določeni s proračunom, ko so opravljena vsa predhodna predpisana dejanja in pridobljena dokumentacija, dovoljenja ali druga predpisana pravna podlaga. Namen porabe proračunskih sredstev je opredeljen s proračunsko postavko. Zaradi relativno poznega sprejema rebalansa proračuna za leto 2014 (8.12.2014) in izkoriščenih možnosti prerazporejanja pravice porabe med programi in področji, je bila poraba sredstev po posameznih skupinah proračunskih postavk v okviru veljavnega proračuna. Če so bila proračunska sredstva dejansko porabljena za namene, ki jih je s sprejemom proračuna določil Svet MOL, bi bilo možno ugotoviti le z revizijo porabe sredstev za posamezni program, projekt oz. aktivnost.

Strogo namenska sredstva so sredstva proračunskih skladov. MOL je v proračunskem letu 2014 imel sklad proračunske rezerve in proračunski sklad za odpravo posledic obremenitve okolja v MOL.

1.6.1. Sklada proračunske rezerve

Na dan 31.12.2014 je MOL v bilanci stanja izkazal rezervni sklad v višini 714.491 €, kar je za 65 % manj kot pred letom dni. Z odlokom o rebalansu proračuna MOL je bilo za leto 2014 načrtovano povečanje rezerv za 2.310.627 €, dejansko pa je bilo za rezerve namenjeno skupno 1.751.127 € ali za 24,2 % manj sredstev. Zaradi velikih potreb po zagotavljanju sredstev za odpravo posledic neurja in za izvajanje nalog zaščite, reševanja in pomoči, se je rezervni sklad v letu 2014 zmanjšal za 2.565.112 €.

V tretjem odstavku 49. člena Zakona o javnih financah je določeno, da občina v sredstva proračunske rezerve izloča del skupno doseženih letnih prejemkov proračuna v višini, ki je določena s proračunom, vendar največ do višine 1,5% prejemkov proračuna. MOL bi lahko imela v proračunski rezervi do 3,9 milijonov €.

Priporočilo:

Glede na velikost MOL in vsakoletnega povečevanja števila in obsežnosti naravnih nesreč NO priporoča, da se v sklad proračunske rezerve v prihodnje nameni več sredstev.

1.6.2. Sklada za odpravo posledic obremenitve okolja v MOL

Proračunski sklad za odpravo posledic obremenitve okolja se je v letu 2014 povečal za dodatno izločena sredstva v znesku 500.000 € in pritečene obresti v znesku 24 €. Iz poročila MOL je razvidno, da so bila sredstva tega sklada v letu 2014 porabljena v višini 667.451 €, največ za ukrepe blaženja in prilagajanja podnebnim spremembam.

1.7. Prerazporejanje proračunskih sredstev

V skladu z 9. členom Odloka o proračunu MOL lahko proračunski uporabnik samostojno razporeja proračunska sredstva znotraj svojega finančnega načrta med konti v okviru iste proračunske postavke v sistemu MFERAC, župan pa lahko na predlog proračunskega uporabnika ob predhodnem soglasju Oddelka za finance in računovodstvo odloča o prerazporeditvah pravic porabe:

- v okviru istega podprograma v finančnem načrtu proračunskega uporabnika oziroma med različnimi finančnimi načrti proračunskih uporabnikov brez omejitev;
- med podprogrami v okviru finančnega načrta proračunskega uporabnika oziroma med različnimi finančnimi načrti proračunskih uporabnikov, pri čemer sprememba posameznega podprograma ne sme preseči 10 % zneska podprograma v sprejeti programski klasifikaciji tekočega proračunskega leta.

Prerazporejanje sredstev s postavk namenskih sredstev EU ter drugih namenskih sredstev ni dovoljena (4. odstavek 9. člena Odloka o proračunu MOL). Prav tako ni dovoljeno prerazporejati sredstev med bilanco prihodkov in odhodkov, računom finančnih terjatev in naložb in računom financiranja (tretji odstavek 38. člena Zakona o javnih financah).

V skladu z 9. členom Odloka o proračunu MOL za leto 2014 so bila proračunska sredstva prerazporejena v znesku 1.162.374,47 €, kar predstavlja 0,4 % vseh izkazanih odhodkov v izkazu prihodkov in odhodkov.

NO je primerjal zneske veljavnega proračuna (zadnji sprejeti proračun s spremembami, ki so posledica prerazporeditev) z zneski iz rebalansa proračuna MOL z namenom, da preveri skladnost prerazporeditev z določili 9. člena Odloka o proračunu MOL. Razen v enem primeru (podprogram 16039002 – Urejanje pokopališč in pogrebna dejavnost v okviru programa komunalne dejavnosti), so bile pri vseh drugih podprogramih spremembe v višini proračunskih sredstev veljavnega proračuna

pod omejitvijo 10 % zneska podprograma. MOL je pri prerazporejanju sredstev med proračunskimi postavkami upošteval zakonska določila.

2. Račun finančnih terjatev in naložb

V rebalansu proračuna MOL niso bile predvidene transakcije, ki bi zahtevale izkazovanje podatkov v računu finančnih terjatev in naložb, zato ta izkaz ne izkazuje realizacije.

3. Račun financiranja

MOL se je v letu 2014 na novo zadolžil s kreditom, najetim pri NLB d.d. v znesku 8.000.000 € in rokom odplačevanja od 31.1.2015 do 31.12.2029. Kredit je bil najet za namene financiranja investicij. Zadolževanje v navedeni višini je bilo predvideno z rebalansom. V proračunu je bilo predvideno tudi, da bo MOL v letu 2014 odplačal dolg v višini 9.437.208 €, dejansko pa je bilo dolg odplačan v znesku 9.283.139 € ali za 1,6 % manj od načrtovanega zenska.

Občina se lahko zadolžuje v skladu z zakonom, ki ureja javne finance in financiranje občin ter v okviru omejitev, določenih z odlokom o proračunu. Skladno z 10b. členom Zakona o financiranju občin se v največji obseg možnega zadolževanja občine všteva zadolževanje za izvrševanje občinskega proračuna, razen zadolževanje iz drugega odstavka 10.a člena tega zakona, učinki zadolževanja v zvezi z upravljanjem z dolgom občinskega proračuna, dana poročta posrednim proračunskim uporabnikom občinskega proračuna in javnim podjetjem, katerih ustanoviteljica je občina, in finančni najemi ter blagovni krediti neposrednih proračunskih uporabnikov občinskega proračuna. V rebalansu proračuna MOL za leto 2014 je bilo izkazano stanje zadolženosti na dan 30.6.2014 v znesku 116.321.677 €.

Občina se v tekočem proračunskem letu lahko zadolži, če odplačilo obveznosti iz naslova posojil (glavnice in obresti), finančnih najemov in blagovnih kreditov (obrokov) ter potencialnih obveznosti iz naslova izdanih poroštev za izpolnitev obveznosti posrednih proračunskih uporabnikov in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je občina, v posameznem letu odplačila ne preseže 8% realiziranih prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšanih za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije ter prihodke režijskih obratov. MOL je v času zadolževanja v letu 2014 izpolnjeval ta pogoj.

4. Poroštva MOL

Oddelka za finance in računovodstvo je na zahtevo NO po predložitvi podatkov o izdanih poroštvih odgovoril, da v letu 2014 ni bilo izdanih poroštev. Prav tako je navedel, da po podatkih, s katerimi razpolagajo, v letu 2014 ni bilo unovčenih poroštev.

5. Bilanca stanja na dan 31.12.2014

Pri pregledu bilance stanja se je NO osredotočil na kratkoročne terjatve do kupcev, ki so na dan 31.12.2014 za skoraj trikrat višje kot leto poprej in na kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so glede na dan 31.12.2013 višje za 76,7 %.

5.1. Kratkoročne terjatve do kupcev

Na dan 31.12.2014 je MOL izkazal terjatve do kupcev v znesku 40.335.549 €, od tega so bile terjatve v znesku 2.253.536 € uvrščene med dvomljive in terjatve v znesku 34.556.087 € med sporne. Slednje se nanašajo na kupce, ki so v stečajju, likvidaciji ali v kakšnem drugem sodnem postopku. V postopku pregleda je NO pridobil seznam terjatev, ki jih je MOL v letu 2014 predlagal za odpis. Po oceni MOL

je neizterljivih terjatev v višini 129.304,12 €, posamične terjatve pa se gibljejo od 10,09 € do 23.435,64 €.

Nekatere terjatve so bile odpisane tudi po sklepu župana, ki ima na podlagi 6. člena Odloka o proračunu MOL za leto 2014 možnost, da ob izpolnjeni pogoji iz tretjega odstavka 77. člena ZJF, lahko odpiše ali delno odpiše plačilo dolga do višine 600 €, ki ga ima posamezen dolžnik do Mestne občine Ljubljana, vendar največ do skupne višine 60.000 € vseh dolgov v posameznem letu. NO ugotavlja, da so bili pogoji za odpis terjatev izpolnjeni.

Čeprav so terjatve iz naslova izplačanih akontacij fizičnim osebam za službena potovanja glede na znesek manj pomembne (stanje na dan 31.12.2014 znaša 5.586,23 €), pa so po mnenju NO pomembne po vsebini. Pretežni del navedenega zneska (85 %) se nanaša na Sekretariat mestne uprave.

Obračun stroškov je javni uslužbenec ali funkcionar dolžan predložiti v 7 dneh po končanem potovanju v tujino (20. člen Uredba o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino) oz. v čim krajšem roku po končanju službenega potovanja v domovini (npr. v treh dneh). Roki za predložitev obračunov povračil stroškov službenega potovanja in s tem tudi morebitna vračila prejete akontacije so predpisani z uredbo vlade in internimi akti, zato do terjatev iz naslova danih akontacij ne bi smelo prihajati v takšnem obsegu.

Priporočilo:

NO Mestni upravi priporoča, da okrepi notranje kontrole pri obračunu potnih stroškov ter zagotovi pravočasno predložitev obračunov in vračil preveč izplačanih akontacij.

5.2. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so na dan 31.12.2014 znašale 24.549.298 €, kar je 10 milijonov več kot leto poprej. Po mnenju NO si MOL s podaljševanjem rokov za poravnavanje svojih obveznosti izboljšuje likvidnost. MOL v obrazložitvi podatkov iz bilance stanja ne poroča o razlogih za porast tovrstnih obveznosti, čeprav po oceni NO lahko to pomeni obstoj tveganja, da občina prevzema obveznosti brez hkratnega zagotavljanja sredstev za poplačilo in tveganja nezmožnosti pravočasnega poravnavanja obveznosti.

5.3. Izvenbilančna evidenca

V izvenbilančni evidenci vodi MOL izdana poročta, potencialne obveznosti in garancije. Stanje na kontih izvenbilančne evidence je na dan 31.12.2014 znašalo 52.736.443 € in se glede na predhodno leto ni bistveno povečalo (2,2 %).

6. Izvedba letnega popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev

Iz Poročila o opravljenem popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev Mestne občine Ljubljana na dan 31.12.2014 (dokument št. 450-411/2014-120 z dne 10.2.2015) je razvidno, da komisije pri popisu niso imele večjih problemov, vendar pa so še vedno ugotavljale pomanjkljivosti in slabosti, ki ovirajo učinkovito izvedbo popisa. Še vedno se namreč hranijo v skladiščih oz. se ne odstranijo fizično ali uničijo ter ne izločijo iz evidenc sredstva, ki so bila izločena iz uporabe in odpisana že v prejšnjih letih; ni ustrezne dokumentacije, na podlagi katerih bi lahko zaključili, ali je investicija še v teku ali je že zaključena; podatki, ki se nanašajo na sredstva dana v upravljanja niso usklajeni s prejemniki teh sredstev, prav tako so zaznane neuskklajenosti pri nabavnih vrednostih javne gospodarske infrastrukture. Centralna popisna komisija je tudi opozorila na nujnost ureditve evidenčnih listov osnovnih sredstev in usposabljanje zaposlenih v oddelkih o načinu zaključevanja

investicij. Po mnenju komisije je treba posebno pozornost nameniti ureditvi zbirke umetniških del, ki se nahajajo na lokacijah Mestne uprave MOL.

Centralna popisna komisija je na koncu svojega poročila podala vrsto predlogov, ki jih NO v celoti podpira.

PODROČJE PREGLEDA III – POSEBNI DEL

Mestni svet, nadzorni odbor, župan in mestna uprava (sekretariat MU, Oddelek za finance in računovodstvo)

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 2014 (predlog za obravnavo na seji mestnega sveta Mestne občine Ljubljana) in sicer:
 - splošni del,
 - posebni del, oddelke, 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), sekretariat mestne uprave in oddelek za finance in računovodstvo.
 - 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, oddelek za finance in računovodstvo.
 - o izvajanje načrta razvojnih programov v delu, ki se nanaša na mestno upravo, oddelek za finance in računovodstvo mestni svet, nadzorni odbor, mestno volilno komisijo.
 - Odgovore MU MOL na dodatna vprašanja o posameznih poslovnih dogodkih v letu 2014 in ugotovitve iz razgovora z gospo Uršo Otoničar - vodja oddelka za finance in računovodstvo
2. Odlok o Proračunu Mestne občine Ljubljana za leto 2014

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 in 2014 je razbrati, da je bilo za delovanje mestnega sveta v letu 2014 porabljenih 729 794 €, od tega za izvedbo in nadzor volitev 348 683 €, za druge namene pa 381 111 € (leta 2013 460 311 €, leta 2012 781 631 €, leta 2011 694 485 €). Skladno s priporočilom NO MOL v poročilu za leto 2013, so strokovne službe poročilo za leto 2014 pripravile tako, da je podatek o porabi v letu 2014 mogoče primerjati s porabo za leto 2013.

Realizacija izdatkov v letu 2014 v primerjavi z veljavnim proračunom je bila **86 odstotna**, kar je enako kot v letu 2013 (v letu 2012 91 %, v letu 2011 86 %). Poraba za posamezni namen pa:

- Za plače in nadomestila je bilo v letu 2014 porabljenih 124 940 € (ali 100 % veljavnega proračuna), kar je precej manj kot v letu 2013, ko je bila poraba 212 323 €. 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 letu 2014 porabljenih 137 218 €, v 2013 127 811 €, v letu 2012 126 851 €, v letu 2011

140 624 €, v letu 2010 158 572 €. Realizacija pri posameznih strankah je med 0 % in 97 %v. Podatki kažejo, da so vsi svetniški klubi porabili manj sredstev od načrtovanih.

- Sredstva za delovanje mestnega sveta so bila načrtovana v letu 2014 57 000 €, v letu 2013 49 294 €, v letu 2012 48 000 €, v letu 2011 51 500 €. Realizacija v primerjavi s planom je bila v letu 2014 69%, v letu 2013 82 %, v letu 2012 93 %, v letu pa 2011 92 %
- Transferji političnim strankam so obsegali v letu 2014 79 196 €, v letu 2013 79 986 €, v letu 2012 77 296 €, v letu 2011 79 016 €. Realizacija je bila v vseh letih 100% glede na plan. Celoten obseg sredstev za ta namen je bil vsa analizirana leta približno enak z izjemo leta 2012, ko je bil malenkost nižji.

Ker so v zaključnem računu proračuna MOL za leto 2014 nekatere postavke prikazane sintetično, smo prosili za razčlenitev kontov oziroma obrazložitev:

- izdatki za blago in storitve - konto 4029 - drugi operativni izdatki,
- konta 4120 00 – tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam in
- v kateri postavki so zajeti izdatki zunanjim sodelavcem. Kolikšni so ti zneski in zakaj so bila izvedena plačila.

Iz odgovorov je razvidno, da so zajeti v postavki drugi operativni izdatki: službene poti svetnikov SDS za potrebe izobraževanja na področju komuniciranja, avtorski honorarji, podjemne pogodbe MVK, telefonske raziskave javnega mnenja in podobni izdatki. Čeprav v pojasnilu ni bilo navedenih zneskov, menimo, da so vsi izdatki skladni s potrebami mestnih svetnikov in mestnega sveta.

V postavki tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so skladno z zakonom o političnih strankah in sklepom MS o financiranju političnih strank, financirane politične stranke, ki so kandidirale člane za občinski svet, kar pomeni, da v tej postavki ne gre za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam.

Izdatki zunanjim sodelavcem so zajeti v različnih proračunskih postavkah in sicer:

- mestna volilna komisija - plačila po podjemnih pogodbah za izvedbo lokalnih volitev in plačilo za delo preko študentskega servisa;
- telefonske in terenske raziskave LZJ javnega mnenja o zadovoljstvu z delom mestnega sveta in o aktualnih zadevah.

Analiza izdatkov po posameznih svetniških klubih pokaže, da so le ti pri svojem delu različno aktivni, kar ima za posledico tudi različno porabo denarja za posamezni namen.

NADZORNI ODBOR

Za delovanja nadzornega odbora je bilo v letu 2014 porabljenih 18 161 €, kar je 88 % veljavnega proračuna. Izdatki za NO so bili v letu 2014 manjši kot v letu 2013 in manjši kot vsa prejšnja leta. Za delovanje NO sta pomembni dve postavki -sejnine in material. Nedoseganje plana izdatkov za delovanje NO je posledica varčevanja pri stroških materiala, zlasti pri razmnoževanju različnih gradiv. V zadnjem času so gradiva posredovanja samo preko el. pošte, če pa hočejo člani NO gradivo uporabiti na sejah NO, ga morajo razmnožiti na lastne stroške. Poleg tega, pa je bil zaradi novih volitev MS izvoljen tudi nov NO, kar je bil razlog, da v obdobju dveh mesecev ni bilo sej NO, kar je zmanjšalo stroške sejnin.

ŽUPAN

Za dejavnost župana je bilo v veljavnem proračunu za leto 2014 načrtovano 1 176 331 €, dejansko porabljeno pa 1 122 449 € ali 95 %. Primerjalno z letom 2013 je bil plan in poraba v letu 2014 znatno nad planom in porabo v letu 2013, ko je bilo načrtovano 537 863 €, porabljeno pa 516 052 (96 %). Analiza vzrokov za višje izdatke je pokazala, da je med bistvenimi razlogi drugačno prikazovanje nekaterih izdatkov. Strokovne službe so namreč pojasnile, da so v letu 2014 "postavko župan" obremenile tudi z izdatki za Glasilo Ljubljana, ki so bili prej zajeti v "postavki sekretariat MU".

Tako je (verjetno) primerljiv porabljen izdatek za delovanje župana v letu 2013 734 019 € (seštevek izdatkov za postavki "župan" in Glasilo Ljubljana za leto 2013), kar pomeni v letu 2014 za 217 967 € več kot je bilo v letu 2013. Vzrokov za razliko nismo posebej raziskovali, menimo pa, da je vzrok drugačno prikazovanje tudi nekaterih drugih izdatkov. To potrjuje tudi podatek, ki ga dobimo, če sešteje skupaj izdatke "postavke župan" in "postavke sekretariat Mestne uprave". Supaj je bilo porabljeno v letu 2014 24 068 939 €, v letu 2013 pa 22 042 630 €. Strokovnim službam priporočamo, da v primeru drugačnih prikazovanj posameznih izdatkov, to bolj nadrobno razložijo. Le na ta način bo namreč mogoče oceniti smiselnost drugačnih prikazovanj in tudi upravičenost izdatkov za posamezen namen.

Pri nadzoru poslovanja za leto 2013 pri "postavki župan" so bili nekateri člani NO mnenja, da je treba izdatke za nekatere poslovne dogodke posebej analizirati in preveriti njihovo upravičenost. To je bil razlog, da smo v povezavi za nekatere druge izdatke postavili dodatna vprašanja.

1. Prosili smo za razčlenitev konta 4020 – pisarniški in splošni material in storitve. Iz konto kartice smo ugotovili, da so na tem kontu knjiženi izdatki: za storitve varovanj zgradb in prostorov, za tiskarske in založniške storitve in storitve fotokopiranja, za naročnine časopisov, revij, knjig in strokovne literature, za prevajalske storitve, za oglaševalske storitve in objave, za reprezentaco in za druge splošne storitve in material. Iz analitičnih evidenc na posameznih podkontih v zvezi z izdatki na tem kontu ni bilo mogoče ugotoviti izdatkov, ki bi kazali na tveganje neupravičene porabe.

2. Nadzorni odbor je ob obravnavi zaključnega računa za leto 2013 sprejel sklep, da mora biti NO pri nadzoru poslovanja za leto 2014 posebej pozoren na izdatke za reprezentanco. Nekateri člani NO so izrazili dvom v upravičenost izdatkov za reprezentaco župana v letu 2013 in njihovo prenašanje v letu 2014 (zaradi načela denarnega toka). Zato smo prosili tudi za pojasnilo, kateri poslovni dogodki so povezani z izdatki za reprezentanco (vsebino in zneske- planirano in doseženo) in za prikaz celotnega zneska reprezentance župana v letu 2014 z navedbo razlogov za tovrstne izdatke. Strokovne službe so po dnevih za celo leto v elektronski obliki posredovale vse protokolarne dogodke, ki so bili razlog za izdatke za reprezentanco. Sicer pri tem niso navedeni zneski, vendar menimo, da je vsebina dogodkov takšna, da ne more biti izvedena brez izdatkov. Poleg tega so strokovne službe (celo dvakrat) posredovale razčlenitev zneska za reprezentanco po posameznih računih - fotokopija konto kartice. Iz nje je mogoče videti znesek posameznega izdatka, kje je bil znesek potrošen in namen tega izdatka. Pretežni del se nanaša na gostinske storitve in protokolarne izdatke. Zneski niso pretirano visoki, višji so tisti, ki zadevajo protokolarne storitve. Kar zadeva celotne izdatke za reprezentanco je tako iz konto kartice kot tudi iz pojasnil razvidno, da znaša celotni znesek reprezentance v letu 2014 179 538 €. Porabljen pa je bil :

- za protokolarne dogodke in prireditve 112 828 €
- kot reprezentanca župana in podžupanov 61 269 €
- za novinarske konference in podobno 3 821 €
- urejanje mestnega središča (cvetlični lonci itd) 1616 €.

Menimo, da so pojasnila v zvezi z reprezentanco zelo izčrpna. Na njihovi podlagi ni mogoče reči, da je pri porabi sredstev za reprezentanco prišlo do tveganja osebnih okoriščanj. Poleg tega pa so zneski sorazmerno nizki in na njihovi podlagi ni mogoče sklepati, da je šlo za bogata praznovanja.

3. Med izdatki, pri katerih je po mnenju članov NO tveganje neracionalne porabe, so tudi izdatki za zunanje sodelavce. Ker v poročilu o zaključnem računu za leto 2014 izdatki v ta namen niso posebej prikazani, smo prosili za pojasnilo, v kateri postavki so zajeti izdatki zunanjim sodelavcem, kolikšni so ti zneski in zakaj so bila izvedena plačila. Iz konto kartice, ki so jo posredovale strokovne službe, je razvidno, da so celotni izdatki zunanjim sodelavcem znašali 103 353 €, od tega 94 877 € za urejanje Glasila Ljubljana, protokolarni dogodki 2188 € in pisna dela za potrebe kabineta župana 6288€.

Sklepna ugotovitev: Pri analizi izdatkov "postavke župan" ugotovljamo, da so izdatki v letu 2014 višji, vendar niso v celoti primerljivi z izdatki za leto 2013, saj je spremenjen način prikazovanja posameznih izdatkov. Analiza posameznih izdatkov ne kaže tveganja neracionalnega trošenja, finančni plan je bil dosežen v obsegu 95 %.

MESTNA UPRAVA

Za namen nadzora smo pregledali izdatke po programski in ekonomski klasifikaciji za postavko 4.1 Sekretariat Mestne uprave in postavko 4.2. Oddelek za finance in računovodstvo.

4.1. Sekretariat mestne uprave

Za delovanje sekretariata Mestne uprave je bilo v veljavnem proračunu za leto 2014 predvideno 24 580 713 €, porabljen pa 22 946 490€ ali 93 % plana (v letu 2013 predvideno 23 630 171 €, porabljen 21 526 578 € ali 93 % plana, v letu 2012 predvideno 23 290 611 €, porabljen 22 151 534 € ali 95% plana, v letu 2011 predvideno 24 448 672 €, porabljen pa 22 480 001 € ali 92% plana).

Po uporabnikih je v letu 2014 sekretariat Mestne uprave razdeljen na 6 porabnikov in sicer:

- **03 - Zunanja politika in mednarodna pomoč**, kjer je bilo po veljavnem proračunu za leto 2014 predvideno 214 890 €, (leta 2013 249 015 €, leta 2012 180 567 €, leta 2011 230 505 €, leta 2010 208 065 €), porabljen pa v letu 2014 176 376 € (leta 2013 237 465 €, leta 2012 164 118 €, letu 2011 202 020 €, leta 2010 199 914 €). Indeks realizacije plana je leta 2014 82 (leta 2013 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 2014 primerjalno s štirimi prejšnjimi leti, znižal. V obrazložitvi odstopanj je navedeno, da je vzrok nerealizacija nekaterih aktivnosti, ki so bile vezane na sodelovanje tujih partnerjev. Sicer pa so bile, po navedbah strokovnih služb, izvedene obsežne mednarodne aktivnosti MOL, kar je tudi razlog, da je Ljubljana dobila več pomembnih mednarodnih nagrad in priznanj.
- **04 - Skupne administrativne službe in splošne javne storitve.** Načrtovani znesek po veljavnem proračunu za leto 2014 je bil 2005 624 € (za leto 2013 2 657 250 €, za leto 2012 2 807 391 €, za leto 2011 2 963 380 €, za leto 2010 2 836 573 €). Indeks realizacij plana je bil v letu 2014 74, v letu 2013 89, v letu 2012 90, v letu 2011 87

v letu 2010 81) . Podatki kažejo, da so se izdatki za ta namen tako načrtovani kot realizirani v letu 2014 primerjalno s prejšnjimi štirimi leti zmanjšali, Vzroke smo iskali le za primerjalno z letom 2013 in prišli do podatkov v preglednici 1 :

Preglednica 1. Izdatki za skupne aministrativne in splošne zadele sekretariata MOL za leto 2014 in 2013 (v evrih)

Dejavnost	leto 2014		Leto 2013	
	veljav.pror.	realizacija	Veljav.pror.	realizacija
Kadrovska uprava	30 464	30 464	24 408	24 408
Informarizacija uprave	1 655 000	1 135 035	1 909 500	1 599 745
Druge skup.admin službe	320 160	320 055	723 342	713 355

Analiza posameznih postavk je pokazala, da je razlika predvsem posledica v spremembi prikazovanja dejavnosti povezanih z izdajanjem glasila MOL. V letu 2013 so bili izdatki (realizacija 405 199 € prikazani pri postavki "Sekretariat MOL" , v letu 2014 pa pri postavki "Župan". Prepričani pa smo, da je spremenjen tudi način prikazovanja drugih tovrstnih izdatkov (saj sicer ne bi moglo biti tolikšne razlike) Na to smo opozorili pri analizi pri izdatkih pri postavki "Župan".

V povezavi z izdatki za skupne administrativne službe in splošne zadeve smo postavili dve vprašanji obe v povezavi z informatizacijo uprave. Razlog je v tem, da je v pojasnilih za nedoseganje plana (68%) navedeno, da gre za zamik plačila in ni pojasnjeno na kaj se nanaša nakup nematerialnega premoženja. Prosili smo za

- a) **Razčlenitev konta skupine 0402 : kaj je zajeto v posameznih postavkah, kaj je bilo načrtovano, pa ne izvedeno in pojasnilo ali gre res le za zamik plačil v leto 2015. Pojasnite tudi, koliko so stroški informatizacije povezani z MFERAC .**
- b) **Pojasnilo, kaj zajema nakup nematerialnega premoženja, od koga je bilo to premoženje kupljeno in zakaj.**

Iz pojasnil in konto kartic je mogoče videti, da so v okviru skupine konto kartice knjiženi izdatki za posebni material in storitve povezani z informatizacijo in da so bili izvedeni vsi načrtovani projekti. Zamaknjno plačilo v leto 2015 za te projekte je 207 472 €. Iz tega pa izhaja, da je realizacija kljub temu precej pod planom. Sorazmerno skromna realizacija je pri informatizaciji prisotna vsa leta, za katera posebej zbiramo podatke (od leta 2008). Zato ponovno priporočamo, da bi kazalo v bodoče (če je mogoče seveda) bolj natančno predvideti potrebna sredstva v ta namen. Kar zadeva MFERAC pa je odgovor kratek, da stroškov povezanih z MFERAC v letu 2014 ni bilo.

Kupljeno nematerialno premoženje zajema nakup in obnovo (podaljšanje) licenčne in neličenčne programske opreme ter njeno delovanje. Strokovnjaki s tega področja so natančno pojasnili namen uporabe te opreme, iz konto kartice pa je razviden tudi seznam te nabave.

- **6- Lokalna samouprava.** Za to dejavnost je bilo načrtovano v letu 2014 22 160 338 €, (leta 2013 20 155 583 €, leta 2012 20 300 313 €, leta 2011 21 250 795 €, leta 2010 21 075 823 €), porabljeno pa leta leta 2014 21 094 305 € (leta 2013 1 8922 785 €, leta 2012 19 446 122€, leta 2011 19 701 334 €, leta 2010 19 585 948 €), indeks realizacije plana leta leta 2014 je bil 95 (leta 2013 94, leta 2012 96, leta 2011 93, leta 2010 93). **Postavka 06 lokalna samouprava** zajema največji del izdatkov MU MOL. Zato je NO pri analizi dosedanjih zaključnih računov MOL temu delu namenil največjo pozornost. O nekaterih izdatkih sprašujemo že vrsto let, za nekatere pa smo pojasnila zahtevali prvič. Prosili smo za:

- a. pojasnilo in razčlenitev postavk za delovno uspešnost in nadurno delo. V katerih oddelkih se izplačuje delovna uspešnost in nadurno delo. Razlogi izplačila in največji letni znesek izplačila posamezniku. Kolikšen delež ima največji prejemek za nadurno delo in delovno uspešnost v celotni letni plači;
- b. pojasnilo, v zvezi s katerimi sodnimi spori so nastali sodni stroški in stroški za notarske in odvetniške storitve. Katere odvetniške pisarne so zastopale MOL in funkcionarje MOL in kakšni so bili njihovi zaslužki;
- c. pojasnilo glede vključenosti študentskega dela v delo MU MOL. V katerih oddelkih so študentje opravljali delo, za kakšno delo je šlo in trajanje študentskega dela;
- d. razčlenitev zneska svetovalnih storitev, njihov namen in avtorje;
- e. razčlenitev zneska za izvedenska mnenja, kdo je ta mnenja pripravil, v kakšni zvezi so bila mnenja zahtevana in kolikšni so bili v ta namen plačani zneski;
- f. razčlenitev zneska plačanih kazni in odškodnin, vzroke za kazni in odškodnine in kdo je bila odgovorna oseba za dejanja, zaradi katerih so kazni in odškodnine nastale.

Delovna uspešnost je bila v letu 2014 izplačana v znesku 527 645 €, za nadurno delo pa 421 591 €, kar je manj kot v letu 2013. Največji letni znesek izplačila za nadurno delo je znašal 6 341 € ali 13% na osnovno bruto plačo, največji znesek za delovno uspešnost (povečan obseg dela) 5783 ali 9% na osnovno bruto plačo. Strokovne službe odseka za upravljanje s kadri so nadrobno obrazložile način izplačevanja nadurnega dela in delovne uspešnosti in priložile obsežno tabelo, v kateri so prikazali nadurno delo in delovno uspešnost za vsakega posameznika. Zneski so za posameznike različni, seznam pa zelo obsežen, zato menimo da so pri tej delitvi sredstev udeleženi vsi zaposleni. Analizi prejemkov zaposlenih za nadurno delo in delovno uspešnost smo posvetili posebno pozornost tudi v preteklih letih. V nadzorstvenem zaspisniku za leto 2013 smo prikazali dodatke za nadurno delo in delovno uspešnost od leta 2010 dalje. Primerjalno z letom 2013 so v letu 2014 izdatki za ta namen ostali na približno enaki ravni, so se pa denimo primerjalno z letom 2010 in 2011 precej znižali. Izplačila se izvajajo iz prihrankov (nezasedena delovna mesta itd.) Izplačila so skladna z zakonodajo (vsaj tako izhaja iz pojasnil).

Izdatki za sodne stroške, odvetniške in notarske storitve so v letu 2014 znašali 894 472 €. Strokovne službe so pojasnile, da je vzrok za sorazmerno visoke tovrstne izdatke raznolikost sodnih sporov, v katerih je MOL udeležena, tako na aktivni kot na pasivni strani. Izdatki se nanašajo na pravdne postopke, izvršilne postopke, nepravdne postopke, upravne spore itd. Poleg tega pa službe pojasnjujejo, da je prišlo v letu 2014 do velikega povečanja postopkov vzpostavitve etažne lastnine in stečajnih postopkov in da so tu potrebna posebna pravna znanja, ki jih zaposleni na MU MOL nimajo. Ali so ti postopki upravičeni ali ne, nismo posebej preverjali, saj zato tudi nismo usposobljeni. Posebej pa so strokovne službe poudarile, da se izdatki nanašajo na zastopanje MOL in ne za zastopanje funkcionarjev MOL. Večina odvetnikov oziroma odvetniških pisarn ima za zastopanje MOL generalno pooblastilo. Največji delež v celotnih izdatkih za te namene ima odvetniška družba Kozinc in partnerji (205 258€) sledi pa odvetnik Bojan Drobež (170 753€). Glede na to, da strokovne službe navajajo, "da je raznolikost sodnih sporov, v katerih je MOL udeležena ali na aktivni ali pasivni strani, velika in da so pri zastopanju potrebna posebna znanja", predlagamo, da notranja revizija preveri ali so ta dejstva pri sklepanju pogodb o zastopanju upoštevana ali ne. V nadaljevanju pojasnila je podan seznam izplačil (čeprav tega nismo prosili, zadostovalo bi vsebinsko pojasnilo, posameznih vrst zastopanj) z natančnim pojasnilom za kakšno zadevo je šlo.

Na vprašanje glede izdatkov za študentsko delo so strokovne službe posredovale seznam oddelkov, vrsta dela, ki so ga študentje opravljali in čas, v katerem so ga opravljali. Obdobja opravljanja so bila sorazmerno kratka, dela pa je bilo pretežno administrativne narave.

Izdatki za svetovalne storitve so bili po navedbah službe za javna naročila v letu 2014 sorazmerno skromni, nanašali pa so se na dve pravni mnenji, eno je dala Odvetniška pisarna Mužina, Žvipelj in partnerji, drugega pa Inštitut za javno upravo pri Pravni fakulteti Ljubljana. Izvedenskih mnenj pa v letu 2014 ni bilo posebej zahtevanih in plačanih. Bila pa je v letu 2014 na račun splošne odgovornosti pravne osebe za škodo, plačana odškodnina v znesku 44 241 €. Drugih odskodnin ali kazni ni bilo plačanih.

10. Trg dela in delovni pogoji. V letu 2014 je bilo za ta namen planiranih 1271 € (v letu 2013 1545 €) porabljenih pa 1269€ (v letu 2013 1530 €). V prejšnjih letih ta dejavnost ni bila posebej prikazana.

12- Pridobivanje in distribucija energetskih surovin. V letu 2014 je bilo v ta namen načrtovanih 198 590 €, porabljenih pa 188 985 (v letu 2013 565 768 €, porabljeno pa le 26 791 ali 5%). V okviru te postavke so evidentirani izdatki za energetske upravljanje v MOL, projekt ELENA - udeležba MOL in projekt ELENA- sredstva EIB. Iz poročila o doseženih ciljih in rezultatih je mogoče videti, da cilji niso bili zadovoljivo doseženi, vendar je EIB zaenkrat sprejela poročila brez pripomb. Ker je projekt v začetni fazi in ker je bilo v letu 2013 za ta namen predvidenih kar precej sredstev, priporočamo, da NO MOL uresničevanje projekta spremlja tudi v letu 2015.

14 - Gospodarstvo. Za to dejavnost v letu 2014 ni bilo niti načrtovanih niti porabljenih sredstev, prejšnjih letih pa le okrog 1000 €.

4. 2. Oddelek za finance in računovodstvo

Izdatki oddelka za finance so znašali v veljavnem proračunu skupaj 14 243 547 €, realizacija pa je bila 13 331 489 € ali 93 % . Po programski klasifikaciji se izdatki oddelka za finance nanašajo na:

- ekonomsko in fiskalno administracijo - stroški plačilnega prometa (plan 38 000€, doseženo 18177 € ali 47%)
- servisiranje javnega dolga - plačila obresti domačim bankam (veljavni proračun 2 928 920 €, realizacija 2 786 255 €) in druge obveznosti - stroški zadolževanja (veljavni proračun 36 000€, realizacija 34 958€), ki so nastali zato, ker se je v letu 2014 občina dodatno zadolžila za 8 000 000 €, prvi obrok odplačila glavnice bo zapadel v letu 2015.
- intervencijski program in obveznosti, ki zajema posebno proračunsko rezervo in programe pomoči v znesku 1 251 127 € (zneska realizacija in veljavni proračun sta enaka) in splošno proračunsko rezervacijo veljavni proračun 559 500€, kjer ni realizacije.
- servisiranje javnega dolga, ki obsega odplačila posojil zapadlih v poslovnem letu. Veljavni proračun za ta namen je bil 9 430 000 €, realizacija pa je bila 9 257 930 €.

V povezavi z izdatki oddelka za finance in računovodstvo smo prosili za razčlenitev porabe sredstev proračunske rezerve z navedbo namena. Strokovne službe so pojasnile, da se znesek nanaša na tekoče oblikovanje rezervnega sklada v letu 2014 (razred 4). Poleg tega so prikazale tudi porabo rezervnega sklada (razred 9) in posredovale razčlenitev porabe v znesku 2 565 112 € in tudi konto kartico glavne knjige, na kateri je omenjeni znesek nadrobno razčlenjen (razčlenitev je navedena tudi v poročilu o ZR MOL). Iz obeh dokumentov je razvidno, da so bila sredstva porabljena za odpravo posledic žleda in poplave v Sloveniji in nudenje pomoči po poplavah v Bosni in Hercegovini ter Srbiji.

Sklepne ugotovitve in priporočila

Pri nadzoru izdatkov za delovanje mestnega sveta, nadzornega odbora, župana in mestne uprave za leto 2014 smo uporabili standardni (ustaljeni) način analize. Takšen pristop omogoča trend spremljanja izdatkov in dosežkov nadziranih subjektov skozi daljše obdobje. Žal smo imeli pri nadzoru nekaj težav. Pri primerjavi izdatkov za posamezne dejavnosti oziroma namene smo ugotovili, da:

1. nekateri podatki za 2014 in za prejšnja leta (denimo župan in mesta uprava) med seboj niso primerljivi, zaradi prenosa evidenitiranja izdatkov za nekatere dejavnosti od MU na župana. Prenos pa ni bil izveden tako, da bi bilo to mogoče ugotoviti porabo srestev za posamezen namen v analiziranih letih. Zato predlagamo MU, da v bodoče takšne prenose evidenc izvede tako, da bo primerjava omogoče brez dodatnih zahtevkov po razkritju podatkov. Temeljni pogoj za spremljanje poslovanja za več let je uporaba iste metodike evidenc in enake metode vrednotenja gospodarskih kategorij. Če je treba iz objektivnih razlogov spremeniti sistem poročanja, mora biti pojasnjeno, kaj je vzrok, kje so spremembe prikazane, kolikšne so, tako, da bi bilo mogoče izdatke za istovrstne dejavnosti spremljati skozi daljše obdobje.
2. so odstopanja med realizacijo in sprejetim predračunom že več let približno na isti ravni. Ker smo na to že večkrat opozorili, pa bistvenih sprememb ni, predvidevamo, da so odstopanja bolj posledica objektivnih razmer kot pa nezadostne analize razmer, v katerih bo MOL delovala v letu, za katerega se postavlja plan.
3. so strokovne službe dodatna poročila, ki smo jih zahtevali, pripravila zelo podrobno (nekatera celo preveč), tako, da ne moremo trditi, da sodelovanje s strokovnimi službami pri pripravi nadzorstvenega poročila o izdatkih za delovanje mestnega sveta, nadzornega odbora, župana in mestne uprave (sekretariat MU, Oddelek za finance in računovodstvo) ni bilo korektno in ustrezno.

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 2014 je znašal veljavni proračun 9.122.492 € (to pomeni 74,50% v primerjavi z letom 2013), realizacija je bila 9.040.565 € (to pomeni 84,22% v primerjavi z letom 2013). Realizacija glede na veljavni proračun je 99,10 %.

Iz podatkov je razvidno, da so se sredstva Oddelka za ravnanje z nepremičninami, tako v veljavnem proračunu, kot tudi pri realizaciji, v letu 2014 precej zmanjšala v primerjavi z letom 2013.

Ni pa v letu 2014 praktično nobenega odstopanja v realizaciji po posameznih postavkah.

Omeniti pa je potrebno proračunsko postavko 013339 Urejanje centralne evidence nepremičnin, katere realizacija je v letu 2014 znašala 530.201 €. Velja se spomniti, da je nadzorni odbor že predavnimi leti opozarjal mestno upravo o neurejenosti evidence nepremičnin. MOL se je potem le odločila, da je treba na tem področju narediti red, vendar ne z lastnimi resursi ampak je za to pooblastila koncesionarja. Zamišljeno je bilo, da se bodo stroški koncesionarja krili iz prihodkov prodaje manjših parcel, ki jih MOL ne uporablja niti jih nima v načrtu uporabljati. Vendar se ta račun še nobeno leto ni izšel, kar bo imelo za posledico, da bo MOL urejeno evidenco nepremičnin verjetno precej drago plačala iz sredstev, ki bi bila lahko porabljena za kakšen drug namen.

Na gornjo ugotovitev je MU podala naslednje pojasnilo:

»Potrebno je poudariti, da je bil namen pogodbe s koncesionarjem ureditev evidence nepremičnega premoženja MOL s poudarkom na evidenci grajenega javnega dobra, vir financiranja koncesionirane dejavnosti pa je v skladu z določilom 2. odstavka 24. člena koncesijske pogodbe proračun MOL.

Sicer pa glede prodaje pojasnjujemo, da koncesijska pogodba v zvezi s prodajo vsebuje določilo 22. člena, v skladu s katerim občina kot koncedent lahko predčasno odpove koncesijsko pogodbo, če v proračunu za tekoče leto ne uspe zagotoviti dovolj finančnih sredstev potrebnih za izvajanje koncesionirane dejavnosti, pod pogojem, da se na podlagi doseženih rezultatov v vseh že izvedenih katastrski občinah ne evidentira dovolj premoženja primerne za prodajo, ki bi zadostovalo za pokritje stroškov izvajanja koncesionirane dejavnosti. Ob tem pojasnjujemo, da so v proračunu za leto 2015 iz naslova koncesijske pogodbe za prodajo predvidena zemljišča v ocenjeni vrednosti cca. 9.000.000 EUR (gre za cca. 500 zemljišč). Slednji podatek torej ne kaže na to, da bi bilo za prodajo evidentiranega premalo premoženja. Sama realizacija prodaj teh zemljišč pa je odvisna od več dejavnikov.«

Na osnovi dodatnega pojasnila NO predhodne ugotovitve ni spreminjal, podaja pa naslednje

PRIPOROČILO:

NO priporoča, da MOL intenzivno nadaljuje z aktivnostmi prodaje v postopku evidentiranja nepremičnega premoženja ugotovljenih parcel, ki jih MOL ne uporablja in jih nima namena uporabljati.

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 2014 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 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 v vrednosti 753.175,62 € je bila podpisana 16. 9. 2013, rok dokončanja del je 31. 12. 2016, bančna garancija je bila izdana 16. 10. 2013 in sicer v višini 10% pogodbenega zneska. V 15. členu pogodbe piše, da bo za MOL nadzor vršil Janko Žnidaršič iz P.U.Z. d.o.o.. Na vprašanje, kakšna je pristojnost MOL-a pri izboru nadzornega organa, je bilo pojasnjeno, da MOL sama določi nadzorni organ v skladu z ZPNačrt, glede na reference in strokovno usposobljenost (žig IZS oz. strokovni izpit). Investitorja se seznanja z izbiro nadzornega organa MOL. Javna izvedba razpisa zaradi ocenjene vrednosti stroška ni obvezna. Strošek nadzornega organa je določen v ocenjenih stroških programa opremljanja, kjer so stroški ocenjeni glede na tržno vrednost. Vrednost zneska 0,9 % investicije je maksimalna vrednost.

Komunalna oprema se po pogodbi o opremljanju gradi v celoti in ko je zgrajena se v celoti prenese na MOL. Investitor pred pričetkom gradnje svojega objekta pridobi terminski plan. V interesu investitorja je, da je rok zaključka gradnje čim krajši, saj je strošek bančne garancije zanj zaradi tega nižji.

Na vprašanje ali pooblaščenec za realizacijo te pogodbe, ki je za MOL ga. Simona Cijan, meni, da bodo izvajalci sposobni izvesti pogodbeno dela do 31. 12. 2016, mestna uprava pojasnjuje: »Obvezna sestavina pogodbe o opremljanju je v skladu z ZPNačrt tudi rok zaključka gradnje, ki ga investitor oceni glede na gradnjo objekta, ki ga namerava priključiti na komunalno opremo (pred izdajo uporabnega dovoljenja za objekt mora biti komunalna oprema zgrajena, v nasprotnem primeru investitor ne more pridobiti uporabnega dovoljenja). Rok zaključka gradnje se v pogodbi še uskladi, kadar so predvidene tudi druge investicije na navedenem območju, ipd. Investicijo po sklenitvi pogodbe spremljamo in investitorje pozivamo k pravočasnemu zaključku gradnje. S podpisom pogodbe se je investitor tudi zavezal, da bo do roka zgradil komunalno opremo.«

Po pogodbi o opremljanju je investitor zavezan pridobiti gradbeno dovoljenje na podlagi PGD-ja, ki je izdelan skladu s prostorskim aktom. V kolikor se pogodba ne realizira do roka, se unovči bančna garancija ter sproži postopek v pravni službi zaradi neizpolnitve obveznosti iz pogodbe.

Dne 16. 4. 2013 je MOL izdala novo odločbo št.: 354-355-/201-04 o odmeri komunalnega prispevka v višini 80.129,03 €. Investitor je dolžan poravnati komunalni prispevek pred pridobitvijo gradbenega dovoljenja.

Pri navedeni pogodbi še ni sklenjenega nobenega aneksa.

Investitorji z deli še niso pričeli.

Ugotovitev:

1.1. NO pri preveritvi postopka podpisa in spremljanja realizacije 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 v vrednosti 2.329.237,16 € je bila podpisana 23. 1. 2014, rok dokončanja je 31. 12. 2018, bančna garancija je bila izdana 12. 5. 2014 in sicer v višini 10% pogodbene zneska. V 15. členu pogodbe piše, da bo za MOL nadzor vršil Peter Guzelj iz Biro Veritas d.o.o.. Tudi pri tej pogodbi je bilo postavljeno vprašanje, kakšna je pristojnost MOL-a pri izboru nadzornega organa. S strani mestne uprave je bilo pojasnjeno, da MOL sama določi nadzorni organ v skladu z ZPNačrt, in sicer glede na reference in strokovno usposobljenost (žig IZS oz. strokovni izpit). Investitorja se seznanja z izbiro nadzornega organa MOL. Javna izvedba razpisa zaradi ocenjene vrednosti stroška ni obvezna. Strošek nadzornega organa je določen v ocenjenih stroških programa opremljanja, kjer so stroški ocenjeni glede na tržno vrednost. Vrednost zneska 0,9 % investicije je maksimalna vrednost.

Komunalna oprema se po pogodbi o opremljanju gradi v celoti in ko je zgrajena se v celoti prenese na MOL. Investitor pred pričetkom gradnje svojega objekta pridobi termiski plan. V interesu

investitorja je, da je rok zaključka gradnje čim krajši saj je strošek bančne garancije zanj zaradi tega nižji.

Na vprašanje ali pooblaščenec za realizacijo te pogodbe, ki je za MOL ga. Simona Cijan, meni, da bodo izvajalci sposobni izvesti pogodbeno dela do 31. 12. 2018, mestna uprava pojasnjuje: »Obvezna sestavina pogodbe o opremljanju je v skladu z ZPNačrt tudi rok zaključka gradnje, ki ga investitor oceni glede na gradnjo objekta, ki ga namerava priključiti na komunalno opremo (pred izdajo uporabnega dovoljenja za objekt mora biti komunalna oprema zgrajena, v nasprotnem primeru investitor ne more pridobiti uporabnega dovoljenja). Rok zaključka gradnje se v pogodbi še uskladi, kadar so predvidene tudi druge investicije na navedenem območju, ipd. Investicijo po sklenitvi pogodbe spremljamo in investitorje pozivamo k pravočasnemu zaključku gradnje. S podpisom pogodbe se je investitor tudi zavezal, da bo do roka zgradil komunalno opremo.«

Dne 28. 10. 2013 je MOL izdala odločbo št.: 354-702/2013-8 o odmeri komunalnega prispevka v višini 1.300.141,46 €.

Dne 27. 3. 2015 je MOL izdala novo odločbo št.: 354-302/2015-2 o odmeri komunalnega prispevka v višini 1.194.103,47 €.

Po pogodbi o opremljanju je investitor zavezan pridobiti gradbeno dovoljenje na podlagi PGD-ja, ki je izdelan skladu s prostorskim aktom. V kolikor se pogodba ne realizira do roka, se unovči bančna garancija ter sproži postopek v pravni službi zaradi neizpolnitve obveznosti iz pogodbe.

Pri navedeni pogodbi je sklenjen aneks št. 1. Razlog je bila sprememba PGD projektov (manjše NTP nad terenom in povečanje NTP v kleti) in posledično nekoliko zmanjšanja obstoječe komunalne infrastrukture. Zato je bil dne 14. 4. 2015 izdan sklep o popravi višine komunalnega prispevka. Na osnovi tega sklepa je bila izdana nova odločba, v kateri se je na novo odmeril komunalni prispevek, ki ga je investitor dolžan poravnati pred pridobitvijo gradbenega dovoljenja.

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 2014 je znašal veljavni proračun 1.506.991 € (to pomeni 105,34% v primerjavi z letom 2013), realizacija je bila 1.440.800 € (to pomeni 144,25% v primerjavi z letom 2013). Realizacija glede na veljavni proračun je 95,61 %.

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 2014 po načelu naključnega izbora podrobneje pregledana dokumentacija postopka izbire izvajalca projekta »Spremembe in dopolnitve občinskega prostorskega načrta MOL – izvedbeni del« ter dokumentacija postopka spremljanja realizacije omenjenega projekta.

1. Postopek izbire izvajalca projekta »Spremembe in dopolnitve občinskega prostorskega načrta MOL – izvedbeni del«

Med najpomembnejšimi cilji zadnjih let je bila priprava prostorskih aktov z usmeritvami in elementi, ki so jih predpisovali predpisi s področja prostorskega načrtovanja in drugih področij, ki se vključujejo v trajnostni prostorski razvoj. Pogoste spremembe so terjale prilagoditve in iskanje dodatnih rešitev ter vplivale na dinamiko postopkov priprave, obseg dela in višino porabljenih sredstev. Nova spoznanja, razvojne potrebe in cilji MOL (na področju gospodarstva, urejanja in širitve mesta, gospodarske javne infrastrukture, prenove in drugih pogojev za zagotavljanje boljše kvalitete življenja) pa narekujejo neprekinjeno nadaljevanje dela na področju prostorskega načrtovanja.

Konkretno to pomeni izvajanje aktivnosti, vezanih na nadaljevanje priprav sprememb in dopolnitev OPN MOL ID, občinskih podrobnih prostorskih načrtov, ki jih bo MOL kot pripravljavec izdelal za področja javnega interesa in v sodelovanju z zainteresiranimi investitorji za območja legitimnega komercialnega interesa. V okviru teh dejavnosti je MOL pristopila k spremembi in dopolnitvi občinskega prostorskega načrta.

Po preveritvi slovenskega trga je OUP ugotovil, da so možni najmanj 4 potencialni ponudniki. Razpisni pogoji namreč omogočajo, da se lahko izvajalska skupina sestavi iz več institucij, kar nabor potencialnih izvajalcev še dodatno razširi.

Odprti postopek javnega naročila izdelave projekta »Spremembe in dopolnitve občinskega prostorskega načrta MOL – izvedbeni del« je izpeljala Služba za javna naročila MOL. Ponudbo je oddal en sam ponudnik, LUZ d.d.. Glede na to, da je ponudba po vrednosti bistveno odstopala od ocenjene vrednosti, je MOL konkretni odprti postopek javnega naročila zaključila in javnega naročila ni oddala.

MOL je skladno s 1. In 3. odstavkom 80. člena ZJN-2D zavrnil ponudbo kot nesprejemljivo in hkrati skladno s 3. odstavkom 80. člena ZJN-2D ponudniku sporočila, da se bo za predmetno naročilo izvedel postopek s pogajanjem po predhodni objavi skladno s 1. točko 1. odstavka 28. člena ZJN-2D.

Za potrebo izdelave poročila o opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev so bili pregledani naslednji dokumenti:

1. Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila (JN)
2. Pogodba / FEP 7560-13-210089
3. Izjava o strinjanju z razpisno dokumentacijo
4. Razpisna dokumentacija
5. Objava JN v Uradnem listu EU, 2013/S 182-314188
6. Objava JN na Portalu JN, št. JN11792/2013
7. Odgovor na vprašanje
8. Objava popravka na Portalu JN, JN3516/2013
9. Objava popravka v Uradnem listu EU, 2013/S 208-360409
10. Ponudba - LUZ
11. Zapisnik o odpiranju ponudb
12. Vloga na DURS za LUZ
13. Zahteva za pojasnilo ponudbe - LUZ
14. Odgovor LUZ na pojasnilo ponudbe, št. 01_1_01705_13/FJ-ENK z dne 7.11.2013
15. Poročilo strokovne komisije

16. Odločitev o oddaji javnega naročila
17. Obvestilo o nedokončanem postopku JN, št. JN15876/2013
18. Končno poročilo o oddaji JN 7560-13-210089

Po uskladitvi z Oddelkom za urejanje prostora, zagotovitvi višjih sredstev za projekt in potrditvi finančne službe osnutka pogodbe z višjo vrednostjo, je Služba za javna naročila začela nov postopek javnega naročila in sicer postopek s pogajanjmi.

Na pogajanja je bil povabljen edini ponudnik, to je LUZ d.d., ki je že v prvem krogu izkazal svojo usposobljenost.

V času trajanja postopka javnega naročila za izdelavo Sprememb in dopolnitev OPN MOL ID je MOL zaključil več strokovnih podlag, ki so pokazale, da bo potrebno določene izmed predvidenih vsebin OPN MOL ID še bolj poglobljeno spremeniti in poglobiti, predvsem pri tematikah kot so: javne površine, stabilne soseške, gospodarske dejavnosti, urbanistični pogoji za posege ob vpadnicah ter enostavni objekti itd. Na podlagi teh dejstev, je MOL s sklepom št. 7560-13-210114 (19.12.2013) o začetku postopka oddaje javnega naročila povečala sredstva za izdelavo te naloge na ocenjeno vrednost JN 1.060.000,00 € (brez DDV).

Neposredna pogajanja so potekala 21.2.2014. Ker je ponudnik že v odprtem postopku s ponudbo 430-1022/2013-5 z dne 4.11.2013 izkazal, da izpolnjuje vse pogoje, katerih izpolnjevanje je MOL zahtevala z razpisno dokumentacijo 430-1022/13-3 z dne 17.9.2013, MOL ni zahtevala predložitve nove ponudbe, pač pa se je ponudnik moral pisno izjaviti, da njegova ponudba št. 430-1022/2013-5 z dne 4.11.2013 ostaja v veljavi.

Predmet neposrednih pogajanj je bila cena. Pogajanja so potekala v dveh krogih skladno z navedbo v povabilu na neposredna pogajanja. Končna izpogajana cena je znašala neto 1.025.000,00 €, oziroma 1.250.500,00 € z 22% DDV. S tem je bila ponudba sprejemljiva in ni presegla zagotovljenih sredstev na proračunski postavki MOL.

V postopku nadzora so bili pregledani naslednji dokumenti:

1. Predlog in sklep o začetku postopka JN
2. Pogodba / FEP 7560-13-210114
3. Izjava o strinjanju z razpisno dokumentacijo
4. Povabilo na pogajanja
5. Zapisnik o neposrednih pogajanjih
6. Poročilo strokovne komisije
7. Odločitev o oddaji JN
8. Prostovoljno obvestilo za predhodno transparentnost na Portalu JN, št. JN3043/2014
9. Popravek objave na Portalu JN, št. JN3237/2014
10. Izjava o lastniški strukturi ponudnika LUZ, št. 01_1_00457_14/JS-ENK z dne 25.03.2015
11. Vročanje pogodbe št. 430-1612/2013-2
12. Objava JN v Uradnem listu EU št. 2014/S 068-117290
13. Obvestilo o oddaji JN na Portalu JN, št. 3885/2014
14. Fotokopija bančne garancije za dobro izvedbo pogodbenih del
15. Končno poročilo o oddaji javnega naročila JN 7560-13-210114

Ugotovitve:

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

2. Postopek spremljanja realizacije projekta »Spremembe in dopolnitve občinskega prostorskega načrta MOL – izvedbeni del«

Na Oddelku za urejanje prostora je bila pripravljena projektna naloga št. 430-1612/2013 P-37/13 z naslovom Spremembe in dopolnitve občinskega prostorskega načrta MOL – izvedbeni del, kjer so navedeni pogoji, podlage, določene so naloge in postopki, ki jih mora izvajalec izvesti, prav tako tudi koraki, ki jih predpisuje Zakon o prostorskem načrtovanju, to je od izdelave osnutka, preko predloga do neuradnega prečiščenega besedila in neuradnega prečiščenega grafičnega dela občinskega prostorskega načrta. Natančno so opredeljene tudi obveznosti izvajalca ter način predaje gradiv. Na osnovi vsega tega je bil potem po postopku javnega naročila izbran izvajalec.

Projektna naloga pa vsebuje tudi določitev faz z vsebinsko obrazložitvijo posamezne faze izdelave naloge, kot tudi časovne okvirje za posamezne faze.

Pogoji, naloge, postopki, koraki, določeni v projektni nalogi, kot tudi faze izvedbe naloge so bile nato natančno prenešene v pogodbo z izbranim izvajalcem, kar je potem služilo kot osnovni okvir pri spremljanju realizacije projekta. Vsaka faza pogodbenih del je v pogodbi tudi finančno ovrednotena:

Faze	% od pogodbene cene	Znesek z DDV v €
1.	25	312.625,00
2.	20	250.100,00
3.	20	250.100,00
4.	20	250.100,00
5.	15	187.575,00
SKUPAJ:		1.250.500,00

Izvajalec je na koncu vsake faze izdelal fazno poročilo, ki je služilo kot obračunski dokument na osnovi katerega se je pripravila odredba in nato izvedlo izplačilo zneska posamezne faze. Faznemu poročilu je priložen račun za izvedbo, ki ga po odobritvi opravljenih del v posamezni fazi s podpisom potrdi skrbnik pogodbe in pošlje v izplačilo finančni službi.

Ugotovitve:

2.1. *NO pri preveritvi postopka oddaje javnega naročila in pri delni realizaciji, ki je bila izvršena v letu 2014, ni odkril nepravilnosti.*

ODDELEK ZA ZAŠČITO, REŠEVANJE IN CIVILNO OBRAMBO

Pregledano je bilo poročilo o realizaciji finančnega načrta ODDELKA ZA ZAŠČITO, REŠEVANJE IN CIVILNO ZAŠČITO. V letu 2014 je znašal veljavni proračun 6.105.318 €, realizacija je bila 5.939.411 €, kar pomeni 97,28%.

Od večjih postavk je bila opazna nižja realizacija na postavki Sredstva za prostovoljne gasilske enote iz sredstev požarne takse (71,65%).

Na področju oddelka za zaščito, reševanje in civilno zaščito so bili 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 2014 po načelu naključnega izbora podrobneje pregledani investicijski transferji, to je razpolaganje z dodeljenimi sredstvi požarnega sklada MOL na naslednjih postavkah:

032007 Sredstva za Gasilsko brigado Ljubljana iz sredstev požarne takse
032008 Sredstva za prostovoljne gasilske enote iz sredstev požarne takse

Uredba o požarni taksi (Uradni list RS, št. 34/06 z dne 31. 3. 2006) in Uredba o spremembah Uredbe o požarni taksi (Uradni list RS, št. 25/12 z dne 2. 4. 2012) določa, da se požarna taksa plačuje od zavarovalne premije, ki jo zavarovalec plača zavarovalnici na podlagi zavarovalne pogodbe za zavarovanje požarnih nevarnosti (požarna premija).

Zavezanci za plačevanje požarne takse so vse zavarovalnice ter zastopniki oziroma posredniki tujih zavarovalnic, ki opravljajo zavarovalne posle na območju Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: zavarovalnice).

Osnova za obračun požarne takse je plačana zavarovalna premija, ki jo predstavlja:

- celotna zavarovalna premija pri požarnih zavarovanjih in zavarovanjih nekaterih drugih nevarnosti izven industrije in obrti, v industriji in obrti, požarno zavarovanje premoženja v elektro gospodarstvu, vsa druga požarna zavarovanja in šomažna požarna zavarovanja;
- 20-odstotni delež celotne zavarovalne premije pri ostalih zavarovanjih, kjer je z zavarovalno premijo pokrita tudi nevarnost požara, in sicer kasko in druge vrste zavarovanja cestnih motornih vozil z lastnim pogonom razen tirnih, kasko in druge vrste zavarovanj tirnih vozil, letal in drugih zračnih plovil, ladij in čolnov v pomorski plovbi ter ladij in čolnov v rečni – jezerski plovbi, zavarovanje blaga v mednarodnem transportu in v domačem transportu, potresno zavarovanje, gradbeno zavarovanje, montažno zavarovanje, stanovanjsko zavarovanje, zavarovanje jedrskih nevarnosti, filmske proizvodnje, računalnikov, blaga v hladilnicah, rudnikov, posevkov in plodov, živali in zavarovanje nevarnosti v PTT prometu.

Požarna taksa znaša 5 odstotkov od osnove za obračun požarne takse.

Sredstva požarnega sklada se delijo na podlagi sklepa Vlade (št. 423-03/2001-5 z dne 30. 4. 2002), ki določa, da se najmanj 70 % mesečno zbranih sredstev nameni za izvajanje nalog varstva pred požarom v lokalnih skupnostih.

Sredstva požarne takse se v skladu s tretjim odstavkom 58. člena Zakona o varstvu pred požarom (Uradni list RS, št. 3/1997-UPB) namenijo izključno za sofinanciranje nakupa gasilskih vozil ter gasilske zaščitne in reševalne opreme v gasilskih enotah.

Merila, na podlagi katerih se izračunajo sredstva požarne takse za posamezno lokalno skupnost so:

- 35 % - število poklicnih gasilcev
- 20 % - število prebivalcev v občini
- 15 % - ogroženost zaradi naravnih in drugih nesreč
- 10 % - velikost občine
- 10 % - število operativnih gasilcev
- 10 % - število požarnih in drugih intervencij v zadnjih dveh letih

Ostalih 30 % zbranih sredstev se nameni za izvajanje nalog (programov) širšega družbenega pomena, ki jih določa Zakon o varstvu pred požarom opredeljenih v 5., 6., 7., in 8. točki 58. člena zakona.

Na MOL se sredstva požarnega sklada evidentirajo na dveh proračunskih postavkah:

032007	Sredstva za Gasilsko brigado Ljubljana iz sredstev požarne takse
032008	Sredstva za prostovoljne gasilske enote iz sredstev požarne takse

Z dodeljenimi sredstvi požarnega sklada upravlja Odbor za razpolaganje z dodeljenimi sredstvi požarnega sklada Mestne občine Ljubljana. Osnovna naloga odbora je sprejem programov in sicer Programa porabe sredstev požarnega sklada v letu 2015 za Gasilsko brigado Ljubljana, ki ga pripravi Gasilska brigada Ljubljana ter Programa porabe prostovoljnega dela javne gasilske službe MOL za leto 2015, ki ga pripravi Gasilska zveza Ljubljana.

Na osnovi sprejetih programov izvedejo javna naročila Gasilska brigada in prostovoljna gasilska društva sama, ki nato Oddelku za zaščito, reševanje in civilno zaščito pošljejo poročilo o oddaji javnega naročila. Ko je storitev opravljena ali blago dobavljeno, prejeti račun Gasilska brigada in prostovoljna gasilska društva pošljejo v izplačilo na MOL. Plačilo se izvede po predhodni potrditvi računa pristojne osebe Oddelka za zaščito, reševanje in civilno zaščito.

Ugotovitve:

NO pri preveritvi postopka oddaje javnega naročila in pri delni realizaciji, ki je bila izvršena v letu 2014, ni odkril nepravilnosti.

PODROČJE PREGLEDA V. – POSEBNI DEL

4.7. KULTURA

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 in tekoče transfere v javne zavode

1.JZ Ljubljanski grad

1.1.Pogodba o financiranju investicij in investicijskega vzdrževanja-JZ z dne 4.3.2013

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 podlage odločbe št.611-15/2013-1 z dne 16.1.2013 dodeljena sredstva v višini 247.058 € na proračunski postavki 082088 8kto 4323) ter sredstva v višini 398.790 € na proračunski postavki 082089 (konto 4323) v višini 398.790 €, kot investicijski transfer v javni zavod. Skupaj torej 645.848 €. Sredstva do višine 247.058 € bo zagotovil za lastno udeležbo JZ. Predvidena višina sofinanciranja ESRR je 600.000€. Projekt je ocenjen na 847.058 €. Predvideno financiranje je 29,17% Lastna udeležba JZ in 70, 83%ESRR.

Kot izhaja iz gornjih navedb, naj bi bila vrednost del, ki se sofinancirajo iz ESRR 847.058 €, ki bodo namenjena za Obnovo in dokončanje trakta E1 na Ljubljanskem gradu. Polega navedenih sredstev pa naj bi MOL LZ Ljubljanski grad dodelil še 398.790 € 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 € za izvedbo gradbeno obrtniških del in instalacijskih del obnove poročnih dvoran ter da so dodatna sredstva v višini 222.711 € spremenjena v investicijski transfer zaradi izvedbe prenove kotlovnice s strani JZ in ne MOL, kot je bilo predvideno z rebalansom št.1 za leto 2013. Skupno povečanje del po Aneksu torej znaša 472.711 €.

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

1.2. Pogodba o financiranju z dne 23.4.2014

Dne 23.4.2014 je bila med MOL in JZ Ljubljanski grad sklenjena Pogodba o financiranju investicij, po kateri se po sprejetem odloku o proračunu MOL za leto 2014 JZ Ljubljanski grad nakaže denarna sredstva v višini 1.373.932 € in sicer 1.250.000 € za dokončanje prenove poročnih dvoran in 123.932 € za investicije in tehnično dokumentacijo.

1.3. Razlika med pogodbenimi obveznostmi do JZ Ljubljanski grad in izplačanimi obveznostmi po odredbi za obe pogodbi skupaj

Kot izkazuje spodnja tabela, naj bi JZ Ljubljanski grad dobil nakazana sredstva MOLv višini.

Pogodba o financiranju z dne 4.3.2013	Pogodbene vrednosti	Nakazano JZ	Preneseno
Odločba št.611-15/2013-1	247.058		
Investicijski transfer	398.790		
Dodatek 1-poročne dvorane	250.000		
Investicijski transfer kotlovnica	222.711		
Skupaj	1.118.559	358.377	
Pogodba o financiranju investicij z dne 23.4.2014			
Prenova poročnih dvoran	1.250.000		
Investicijska in tehnična dokumentacija	123.932		
Skupaj	1.373.932	1.505.503	
SKUPAJ	2.492.491	1.863.880	628.611

Odredbe za nakazilo:

Datum odredbe	Znesek	Datum nove odredbe	Vrednost	Dobavitelj	Predmet
8.10.2013	237.725,22			GGE in GIVO	kotlovnica
28.11.2013	427,00	29.1.2014	427,00	Antiriziko s.p.	kotlovnica
12.12.2013	119.507,12	29.1.2014	119.507,12	GGE	kotlovnica
Skupaj kotlovnica	357.659,34				
28.11.2013	1.789,38	29.1.2014	1.789,38		E1
17.12.2013	238.443,47	29.1.2014	238.443,47	Dema plus	E1
17.12.2013	49.975,08	17.12.2013	49.975,08		
Skupaj E1	290.207,93				
28.11.2013	131.971,06	20.1.2014	131.971,06	Dema plus	Poročna dvorana
					Sofin..ESRR
SKUPAJ	779.838,33		541.613,11		

V letu 2013 je JZ Ljubljanski grad kandidiral s prijavo za investicije na dveh razpisih. Za energetska sanacija je bila oddana prijava na razpis Ministrstva za infrastrukturo in prostor, za prenovo trakta E1 pa je bila oddana prijava na razpis Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo. Obe prijavi na razpis nista bili sprejeti in zaradi tega je bilo potrebno prenovo izvesti le s proračunskimi sredstvi.

Obseg del je bilo potrebno prilagoditi razpoložljivim sredstvom, zaradi tega je bila namesto predvidene energetske sanacije izvedena le prenova kotlovnice (sredstva lastne udeležbe so bila povečana s prerazporeditvijo iz postavke 082089-sredstva dokumentacije bodočih investicij na Ljubljanskem gradu). Javni zavod je izvedel investicije le s proračunskimi sredstvi in zaradi tega je bil obseg del prilagojen proračunskim sredstvom. Zavod ni pridobil nobenih evropskih sredstev za navedene investicije.

Predlog:

Iz zgornjih ugotovitev izhaja, da je MOL obveznost po Pogodbi o financiranju investicij in investicijskega vzdrževanja-JZ z dne 4.3.2013 v višini 541.613,11 € iz leta 2013 prenesel v leto 2014 in da je pogodbeno obveznost predvsem po Pogodbi o financiranju investicij z dne 23.4.2014 v višini 628.611 € prenesena iz leta 2014 v poslovno leto 2015. Predlagamo, da MOL obveznosti izkaže v poslovnem letu, v katerem so bile storitve opravljene.

2. Tekoči transferi v javne zavode

Veljavni proračun izkazuje, da so za tekoče transfere v javne zavode namenjena sredstva v višini 3.994.689 €, dejanska realizacija transferov pa je bila 3.426.767 €, kar pomeni da je bila obveznost prenesena v leto 2015.

Spodnja tabela prikazuje planirane in realizirane javne transfere po posameznih javnih zavodih.

Javni zavodi	Plan	Realizacija	Prenos v 2015	Datum obveznosti
Pionirski dom	75.000	60.000	15.000	15.12.2014
Kinodvor	217.000	197.666	19.333	Predvsem 7.3 in 23.7.2014
Mestna knjižnica Ljubljana	142.299	130.441	11.858	21.1.2014
Muzej in galerija Mesta Ljubljane	488.300	426.325	61.975	21.1. in 16.7.2014
Lutkovno gledališče	235.000	215.416	19.583	21.1.2014
Center urbane kulture Kino Šiška	700.000	681.000	19.000	21.1.2014
Slovensko mladinsko gledališče	140.000	90.000	50.000	15.12..2014
Festival Ljubljana	1.433.896	1.062.000	371.172	15.12.2014
Skupaj prenos v 2015			567.921	

Ugotovitve:

Tekoči transferi v javne zavode v višini 567.921 € so bili preneseni v leto 2015.

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 zavod skladno s predpisi samostojno vodi register pogodb, ki jih posamezni javni zavod sklene neposredno z dobavitelji.

1.1. Navodilo za pripravo in izvajanje pogodb za vzdrževanje objektov in nakup in vzdrževanje opreme

V namen dodatne ureditve in s tem uvedbe notranje kontrole na OPVI na področju investicijskih transferov, je MOL v začetku leta 2014 sprejel Navodilo za pripravo in izvajanje pogodb za vzdrževanje objektov in nakup ter vzdrževanje opreme, ki jih imajo v upravljanju javni zavodi na področju vzgoje in izobraževanja, ki velja do preklica. Na podlagi navedenega navodila je bilo javnim zavodom (vrtcem in osnovnim šolam) kot samostojnim pravnim osebam posredovano priporočilo z namenom transparentnega in učinkovitega ter gospodarnega izvajanja celotnega investicijskega vzdrževanja v vrtcih in osnovnih šolah MOL. V navedenih priporočilih so v nadaljevanju navedene ključne postavke, katere javni zavodi v okviru OPVI upoštevajo pri izvajanju naročil za investicijsko vzdrževanje in ki jih strokovne sodelavke za investicije na OPVI in nadzorna služba OPVI pred potrditvijo zahtevka za investicijsko vzdrževanje pregledajo. Navodilo se nanaša na pogoje o tem, kdaj se zahteva pogodba, na priporočila o finančnem zavarovanju, na postopek izbire izvajalca del, na postopek priprave primopredajnega zapisnika in način izvajanja plačil.

Na podlagi sprejetega Navodila se je predvsem delež intervencijskega investicijskega vzdrževanja v šolah precej znižal, kar je navedeno v naslednjih točkah.

1.2. Razmerje med rednim in intervencijskim investicijsko vzdrževanje vrtcev in osnovnih šol:

	planirano	realizirano	Razlika
Investicijsko vzdrževanje in oprema za javne vrtce (kto 4323)			
-investicijsko vzdrževanje za javne vrtce	3.233.012	3.123.815	97,0%
-intervencijske in inšpekcijske odločbe za javne vrtce	1.892.126	1.691.736	89,0%
-ureditev, obnova in oprema igrišča za vrtce	234.861	234.745	99,9%
-ureditev varnih dostopov in intervencijskih poti	66.935	66.918	99,9%
Skupaj vrtci	5.426.936	5.117.215	94,3

Delež intervencijskih in inšpekcijskih odločb za vrtce		33%	
Investicijsko vzdrževanje osnovnih šol			
-redno investicijsko vzdrževanje OŠ	4.248.577	3.840.947	90,4%
-obveznosti po inšpekcijskih odločbah	2.693.331	2.395.190	88,9%
Skupaj osnovne šole	6.941.908	6.236.138	89,8%
Delež intervencijskih in inšpekcijskih odločb za OŠ		38%	

Predlog:

Intervencijsko investicijsko vzdrževanje vrtcev predstavlja 33% (v letu 2013 23%) investicijskega vzdrževanja, intervencijsko investicijsko vzdrževanje osnovnih šol pa 38% (v letu 2013 66%). V letu 2014 se je delež skupnega intervencijskega investicijskega vzdrževanja znižal, še posebno pri osnovnih šolah za 28%, medtem ko se je pri vrtcih povečal za 10%. Za interventno investicijsko vzdrževanje vrtcev in osnovnih šol ne velja obveznost javnih naročil, zato predlagamo, da osnovne šole še naprej nadaljujejo postopek zniževanja intervencijskega investicijskega vzdrževanja, kot so to pričele že v letu 2014. Za vrtce pa ponovno predlagamo, da se intervencijsko investicijsko vzdrževanje v delu, ki je predvidljivo, vključi v redno investicijsko vzdrževanje, za katerega velja sistem javnih naročil in da MOL preveri, ali je pri intervencijskih posegih potrebno izvajati določbe Zakona o javnem naročanju za vsak intervencijski poseg.

1.3 Največji stroške intervencijskega vzdrževanja pri vrtcih in osnovnih šolah:

Naslednja tabela prikazuje največje stroške intervencijskega vzdrževanja pri vrtcih in osnovnih šolah

	Vrsta del	planirano	realizirano	Razlika
Vrtci				
Pedenjped Zalog	Zamenjava oken	27.028	27.028	100%
Jarše Mojca	Zamenjava razsvetljave	41.075	41.075	100%
Vrhovci Rožnik	Sanacija fasade	38.622	38.622	100%
Vodmat	Sanacija centralnega ogrevanja	45.182	45.182	100%
Šentvid Mravljinec	Sanacija elektroinstalacij	51.439	51.439	100%
Kolezija kolezija	Sanacija fasade	51.517	51.517	100%
Miškolin	Sanacija fasade	30.418	30.418	100%
F.Prešeren Puharjeva	PZI za stropne in instalacije	50.965	50.965	100%
Jarše Mojca	Sanacija sanitarij	51.403	0	0%
Miškolin Rjava	Sanacija betonskih teras	70.312	0	0%

cesta				
Najdihojca biba	Sanacija ograje	50.918	50.918	100%
O.Župančič Čurimuri	Sanacija terase	56.887	56.476	99.27%
Vrhovci Brdo	Sanacija elektroinstalacij	50.893	50.893	100%
Skupaj vrtci		616.659	488.523	79.22%
Osnovne šole				
Bičevje inšpekcijska odločba	Obnova kuhinje in tlakov jedilnice	613.732	613.732	100%
OŠ Vita Krajgerja	Obnova centralne kuhinje in jedilnice	462.403	460.735	99.64%
Skupaj OŠ			1.074.467	
Skupaj vrtci in OŠ			1.562.990	

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 najmanj 1.562.990 € 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).

Intervencijsko investicijsko vzdrževanje vrtcev predstavlja 33% (v letu 2013 23%) investicijskega vzdrževanja, intervencijsko investicijsko vzdrževanje osnovnih šol pa 38% (v letu 2013 66%). V letu 2014 se je delež skupnega intervencijskega investicijskega vzdrževanja znižal, še posebno pri osnovnih šolah za 28%, medtem ko se je pri vrtcih povečal za 10%. Za interventno investicijsko vzdrževanje vrtcev in osnovnih šol ne velja obveznost javnih naročil, zato predlagamo, da osnovne šole še naprej nadaljujejo postopek zniževanja intervencijskega investicijskega vzdrževanja, kot so to pričele že v letu 2014. Za vrtce pa ponovno predlagamo, da se intervencijsko investicijsko vzdrževanje v delu, ki je predvidljivo, vključi v redno investicijsko vzdrževanje, za katerega velja sistem javnih naročil.

2. Zapadle obveznosti v okviru oddelka predšolske vzgoje in izobraževanja

Zapadle obveznosti v okviru predšolske vzgoje in izobraževanja, ki so bile prenesene v leto 2015 v višini 1.679.479 €, so prikazane v spodnji tabeli.

Vsebina	Vrednost	
OŠ Vita Krajgerja	218.295	Centralna kuhinja
OŠ Livada	168.808	Investicijsko vzdrževanje
OŠ Vide Pregarc	72.147	Refundacija stroškov
Miškolin Novo Polje	128.192	Energetska sanacija

Kekec Jarše	180.383	Energetska sanacija
<i>Skupaj največji</i>	767.825	
<i>Skupaj ostali</i>	911.654	
<i>SKUPAJ prenos obveznosti v 2015</i>	1.679.479	
Leto 2013	2.484.282	
Leto 2014	1.679.479	

Ugotovitve in predlogi:

MOL je zapadle obveznosti v okviru oddelka za predšolsko vzgojo in izobraževanje v višini 1.679.479 € preneslo v leto 2015. Največ zapadlih obveznosti v višini 1.679.479 € se nanaša predvsem na investicijsko vzdrževanje objektov in opreme in materialne stroške OŠ. Glede na preteklo leto se je delež prenesenih obveznosti v prihodnje poslovno leto znižal za 33%. Upravi MOL še naprej predlagamo, da v okviru investicijskega vzdrževanja še naprej 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 VARSTVO

1. V okviru oddelka za zdravje in socialno varstvo smo v okviru socialnega varstva pregledali denarne pomoči in tekoče transfere javnim zavodom.

Spodnja tabela prikazuje navedene podatke:

Vsebina	plan	izplačano	realizacija
Denarne pomoči	1.190.000	1.188.499	99,98%
Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	1.911.200	1.909.700	99,92%
Rekonstrukcije in adaptacije	6.801	3.626	53,3%

1.1. Delovni postopki za denarne pomoči in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Denarne pomoči

Posredovan nam je bil Delovni postopek v zvezi s financiranjem denarnih pomoči za občanke in občane MOL po odloku o denarni pomoči, ki ga je dne 2.6.2014 podpisala Sekretarka-vodja oddelka, ki opredeljuje potek notranjih kontrol pri dodeljevanju sredstev pomoči.

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Posredovan nam je bil Delovni postopek v zvezi s financiranjem programov nevladnih organizacij in javnih zavodov s področja socialnega varstva in varovanja zdravja preko vsakoletnih javnih razpisov z dne 1.1.2012, ki ga je podpisala Sekretarka, vodja oddelka.

Rekonstrukcije in adaptacije

Posredovan nam je bil delovni postopek v zvezi z investicijami in investicijskim vzdrževanjem objektov ZD Ljubljana (ZDL)-postopek s pogajanji po predhodni objavi z dne 1.1.2012, ki je bila dopolnjena dne 30.6.2013. Kot nam je bilo posredovano gradivo na nadzorni odbor, naj bi bili Aneksi k osnovni pogodbi odobreni s strani nadzornega organa. V delovnem postopku ni navedeno, kateri nadzorni organ je tisti, ki odobri Anekse k osnovni pogodbi.

Predlog:

V zgoraj navedene delovne postopke denarne pomoči in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ni vključena notranja kontrola spremljanja namenske poraba sredstev in področje spremljanja zastav premoženja upravičencev socialnih pomoči, ter mest, kjer so evidentirane zastave premoženja. Predlagamo, da se določi kontrolno točko, ki bo zagotavljala, da so zastave premoženja iz naslova socialnih pomoči pravilno evidentirane in vnovčene v korist MOL.

1.2. Rekonstrukcije in adaptacije

Med MOL in družbo NGD d.o.o. je bila dne 17.9.2014 sklenjena Gradbena pogodba za investicijsko vzdrževalna in gradbena dela v Zdravstvenem domu Ljubljana, Enota Bežigrad. Pogodbena vrednost za sklop A-energetska sanacija ovoja stavbe znaša z DDV 434.829,92€, pogodbena vrednost za sklop B-sanacija in prenova prostorov II. nadstropja, sten in stebrov v I in II nadstropju pa znaša z DDV 589.504,41 €, skupaj 1.024.334,33 €. Dela bi morala biti zaključena do 30.6.2015, za sklop A pa 2,5meseca od uvedbe v posel, kar pomeni, da bi morala biti do konca leta 2014 že zaračunana v višini 434.829,92 €. Dne 12.11.2014 je bil podpisan Aneks, po katerem so se spremenili podizvajalci v pogodbi. Ostala določila so ostala nespremenjena. MOL na dan 31.12.2014 izkazuje porabljena sredstva v višini 3.626,00 €, medtem ko je bila I. začasna situacija NGD d.o.o. v višini 146.824 € stornirana.

Predlog:

Glede na pogodbena določila gradbene pogodbe za investicijsko vzdrževanje in gradbena dela v ZD Ljubljana, enota Bežigrad z dne 17.9.2014 in aneksom z dne 12.11.2014 menimo, da družba nima izkazanih vseh obveznosti do družbe NGD d.o.o. oz.do podizvajalcev del. Glede na to MOL predlagamo, da preveri v kakšni realizacije je navedena gradbena pogodba, ker bi morala biti navedena gradbena dela zaključena do 30.6.2015.

4.12 INŠPEKTORAT

1. V okviru oddelka Inšpektorat smo pregledali stroške- Posebni material in storitve:

Spodnja tabela prikazuje navedene podatke:

Vsebina	plan	realizirano	realizacija
Posebni material in storitve	16.000	7.226	45,16%

Dne 2.7.2013 je bila med pogodbenima strankama MOL in ENERGO-MAKS d.o.o. sklenjena pogodba o izvajanju odstranjevanja objektov ali naprav, predmetov in podobno iz javnih površin in njihovo skladiščenje za leto 2013 in 2014.

Ugotovitve:

Iz predložene dokumentacije smo ugotovili, da je pogodba z družbo ENERGO-MAKS d.o.o. realizirana.

PODROČJE PREGLEDA VI. – POSEBNI DEL

Poročilo o nadzoru za leto 2014 - Področje GOSPODARSKE DEJAVNOSTI IN PROMET in IZBRANI PROJEKTI JAVNO ZASEBNIH PARTNERSTEV

PREGLED PODROČJA 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 2014 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.

Ugotovitve:

Vsa dokumentacija je bila zgledno in pregledno pripravljena in pravočasno poslana, za določena vprašanja so bila podana dodatna pojasnila in dokumentacija s strani strokovnih služb.

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 je pred 2014 deloma upoštevalo. 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. Priporočilo je bilo s strani MOL sprejeto s pojasnilom, da v posamičnih primerih to ni smiselno oziroma ekonomično. V letu 2014 je bilo to priporočilo v celoti upoštevano. Nobeden od aneksov, sklenjenih s koncesionarji vsebinsko ni odstopal od obsega in namena, za katerega so bile sklenjene osnovne pogodbe.*
- *MOL se že nekaj časa zaveda potrebe po prenovi pogojev koncesijske pogodbe. To je razvidno iz zapisnikov nadzora nad koncesionarjem KPL, kjer so bile izražene zahteve po generalni reviziji in aktualizaciji cenikov. NO MOL je v poročilu za 2013 izrazil mnenje, da je to nujno potrebno. V 2014 je bil po tej plati narejen pomemben korak s koncesionarjem javna razsvetljava, kjer so bili posodobljeni in dopolnjeni ceniki in narejena druga prizadevanja za bolj ekonomično porabo sredstev in lažji nadzor. NO MOL je mnenja, da je to še bolj potrebno za KPL, kjer naj bi bil cenik posodobljen v 2015. NO MOL bo preveril učinke prenove cenikov v 2015. 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 NO MOL podal za 2013 in je bilo s strani MOL sprejeto, kot ugotovljeno pa deloma upoštevano. **Priporočilo NO MOL iz 2013 za generalno revizijo cenika storitev in del, ki jih ponujajo koncesionarji MOL ter aktualizacijo cenikov z najkonkurenčnejšimi ponudbami na trgu, je bilo za JR deloma izvedeno. Priporočilo torej za 2014 ostaja.**

- **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 še ni v celoti 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. Poročilo je pripravljeno in investicije prikazane zelo podrobno, popis sam pa še vedno ne zajema vrednostnega stanja premoženja. Stanje je od predhodnega priporočila izboljšano, zakaj MOL je pričela ustrezno računovodsko voditi nove investicije od 2006, to je, odkar se vodi pri koncesionarju KPL. Kot kaže pa ne obstaja izvorna računovodska evidenca infrastrukture na dan, ko je bila prenesena v upravljanje koncesionarju. Na ta način MOL ne ve, koliko je vredna njena cestna infrastruktura, kolikšna je njena življenjska doba oziroma odpis vrednosti, koliko bodo v naslednjih letih potrebne investicije za nadomestitev vrednosti oziroma si lahko pomaga zgolj s fizičnimi evidencami. Do vzpostavitve računovodske evidence vrednosti premoženja torej ponavljamo priporočilo. **Priporočamo, da se pri KPL, skladno z določili koncesijske pogodbe vzpostavi računovodska evidenca stanja premoženje v lasti MOL, ki ga upravlja koncesionar KPL, in sicer na način, ki ga zahteva računovodsko evidentiranje osnovnih sredstev. Menimo, da so natančne fizične evidence teh sredstev in popis njihovega fizičnega stanja ustrezna podlaga za vzpostavitev vrednostne evidence. Gre pa za problem, ki je širši in izhaja iz dejstva, da infrastruktura na ravni države ni ovrednotena po nekem modelu, kot je bil uporabljen za nepremičnine. Vzpostavitev vrednostne evidence z izvedbo cenitve infrastrukture bi bila zagotovo povezana z znatnimi stroški in je k tej problematiki potrebno pristopiti premišljeno.****

PREGLED VSEBINE ZAPISNIKOV NADZORA KONCEDENTA NAD IZVAJANJEM KONCESIJSKIH POGODB V LETU 2014

Pregledani so bili zapisniki o izvajanju nadzora koncedenta nad izpolnjevanjem obveznosti po koncesijskih pogodbah s strani koncesionarja. Koncedent je vršil nadzor ustrezno in skladno s pogodbo. Tekom nadzora so bile ugotovljene določene napačno uporabljene intervencijske tarife in preveč zaračunanih intervencijskih ur pri koncesionarju KPL. V zvezi z izvajanjem nadzora koncedenta ne podajamo nobenih priporočil.

PREGLED VSEBINE NOVIH KONCESIJSKIH POGODB, VSEH ANEKSOV, SKLENJENIH H KONCESIJSKIM POGODBAM V LETU 2014 IN DRUGIH SKLENJENIH POGODB S KONCESIONARJI

Z vidika ekonomičnosti in obvladovanja tveganj 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 javne razsvetljave:

Aneks št. 9 s partnerjem Javna razsvetljava je prinesel več novosti:

- Vnos obveznosti mesečnega planiranja izvajanja del in redno javljanje sprememb. Plan in spremembe oziroma dopolnitve plana potrjuje koncedent in so podlaga za izvedbo in izstavitev računa;
- Vnos protikorupcijske klavzule;
- Prenovljen cenik, ki nekoliko izboljšuje pogoje za MOL, kar je vsekakor dobrodošlo. Ni pa razvidno, da bi bila dopolnitev cenika posledica kakih bolj poglobljenih raziskav trga in pridobivanja konkurenčnih ponudb. Bolj gre za dopolnitev z dodatnimi postavkami, prenove nekaterih materialov in opremo postavk z enotnimi šiframi, ki olajšajo kontrolo s strani koncedenta.

Ocenjujemo, da z aneksom in prenovo cenika sicer niso bile izčrpane vse možnosti racionalizacije, vsekakor pa gre za korak v pravo smer.

Aneks št. 10 s partnerjem Javna razsvetljava je bil sklenjen na podlagi ponudbe koncesionarja za odpravo posledic žledoloma v višini 279.173,45 €, za kar se je črpala posebej v ta namen oblikovana proračunska postavka.

S partnerjem Javna razsvetljava je bila sklenjena še Pogodba za montažo javne razsvetljave Brdo – jug v vrednosti 42.429,02 € (DDV vključen), pogodba pa ni bila sklenjena kot v preteklosti z aneksom in širitvijo koncesijske pogodbe ampak je bil koncesionar izbran na podlagi najugodnejše prispele ponudbe po postopku zbiranja ponudb št. 10008b/2014.

Aneks št. 21 k pogodbi o podelitvi koncesije za opravljanje obvezne gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih cest s partnerjem KPL, in sicer v vrednosti 368.027 € za odpravo posledic žledoloma iz postavke sklada proračunske rezerve za namen odpravljanja posledic naravne nesreče.

V zvezi z vsebino sklenjenih aneksov s KPL ugotavljamo, da je skladna z vsebino koncesijske pogodbe.

PREGLED VSEBINE POGODB IN STANJA PROJEKTOV NA DRUGIH IZBRANIH POMEMBNEJŠIH PROJEKTIH – GRADNJA CENTRALNE ČISTILNE NAPRAVE IN NADGRADNJA REGIJSKEGA CENTRA ZA RAVNANJE Z ODPADKI

V zvezi s pregledom sklenjenih pogodb je NO MOL želel opraviti tudi pregled realizacije projekta centralne čistilne naprave. NO MOL se je v preteklosti seznanil z vsebinsko utemeljitvijo projekta, ekonomskimi izračuni koristi in stroškov ter v zvezi s tem že podal svoje pripombe. MOL je za projekt že opravila izbiro izvajalca. S strani mestne uprave smo dobili naslednje pojasnilo:

- V letu 2014 v zvezi s projektom izgradnje centralne čistilne naprave niso nastale nikakršne obveznosti;
- Izbira partnerjev s strani MOL, sprejem njihovih ponudb na razpisu je za MOL zavezujoč pod odložnim pogojem, da prejmejo za projekt pozitivno odločbo o dodelitvi sredstev iz Kohezijskega sklada, odločba pa ni bila izdana;
- Izbrani partnerji so podaljšali veljavnost ponudb in garancij, za MOL ne nastajajo nikakršne finančne obveze;

- Evropska pobuda JASPERS, kateri je služba vlade za razvoj in kohezijsko politiko dala projekt izgradnje čistilne naprave v presojo, je podala naslednje stališče:
 - Projekt odvajanja in čiščenja odpadne vode na območju vodonosnika Ljubljanskega polja – nadgradnja sistema odvajanja komunalne vode v občinah Medvode in Vodice ter izgradnja povezovalnega kanala v MOL ter Projekt odvajanja in čiščenja odpadne vode na območju Ljubljanskega polja - izgradnja 3. Faze centralne čistilne naprave Ljubljana je en projekt je zato oba projekta potrebno združiti v en velik projekt nad 50 mio €.
 - Tako združen projekt se uvrsti na indikativni seznam velikih projektov operativnega programa evropske kohezijske politike 2014 – 2020.
- Mestna uprava je skladno z navodili JASPERS pristopila k izdelavi študije izvedljivosti za velik projekt, kjer so za velike projekte dodatne zahteve.

V zvezi s pregledom sklenjenih pogodb je NO MOL želel opraviti tudi pregled realizacije projekta Nadgradnja regijskega centra za ravnanje z odpadki Ljubljana. Gre za enega večjih projektov, ki so izvedljivi in temeljijo na pridobivanju sredstev iz Kohezijskega sklada EU. V projekt je vključenih 37 občin, pričakuje se, da se bo pridružilo še nekaj občin. Z javnim razpisom, ki je bil objavljen v Uradnem listu EU dne 9.7.2009, je bil po tehtanju različnih rešitev in izpeljanem pogajalskem postopku izbran izvajalec, skupina ponudnikov, ki jo zastopa vodilni ponudnik Strabag AG. Z njim je bila 27.9.2012 podpisana gradbena in podjemna pogodba v vrednosti 112,220 mio € brez DDV oziroma 134,664 mio € z DDV. Dodatno je bila sklenjena pogodba za storitve nadzora med MOL in konzorcijem družb Projekt d.d., DRI upravljanje investicij d.o.o. ter Hidroinženiring d.o.o. v vrednosti 1,970 mio € brez DDV. MOL je v pogodbah za svojega predstavnika pooblastil Snago, javno podjetje d.o.o.

Skupna predvidena vrednost upravičenih stroškov nadgradnje RCERO, ki zajema objekte za predelavo odpadkov, čistilno napravo za izcedne vode (v obratovanju od januarja 2011) ter 3. fazo IV. in V. odlagalnega polja (v uporabi od oktobra 2009) je 127,049 mio € brez DDV, od tega za gradnjo objekta za mehansko – biološko obdelavo odpadkov, kateri je predmet navedene gradbeno podjemne pogodbe skupaj 114,190 mio € brez DDV.

Ugotavljamo, da je bila s podpisano gradbeno podjemno pogodbo in pogodbo za storitev nadzora dosežena maksimalna priznana vrednost upravičenih stroškov, ki jo kot relevantno pri svojem sofinanciranju upošteva Kohezijski sklad.

NO MOL je vlogo za pridobitev sredstev sklada usklajevala do 2009, ko je Evropska komisija izdala odločbo o 65,88% financiranju projekta, ostanek pa je razporejen na financiranje iz državnega in občinskih proračunov ter iz vira okoljskih dajatev. Ob teh finančnih predpostavkah se je šlo tudi v razpis za najugodnejšega izvajalca.

MOL je z izvajalcem Strabag k osnovni gradbeno podjemni pogodbi sklenila še naslednje anekse:

Dne 9.5.2013 Aneks št.1, ki ne pomeni dodatnih finančnih obremenitev, ampak določa vključitev podizvajalcev, spremembe skrbnikov oziroma pooblaščenih oseb pogodbenih strank ter natančnejše opredelitve izvedbe plačil ter upoštevanja pogodbenega popusta.

Dne 30.5.2013 Aneks št.2, ki ne pomeni dodatne finančne obremenitve, vključuje pa večje število dodatnih podizvajalcev;

Dne 25.7.2014 Aneks št.3, kljub ugotovljenim dodatnim delom ne pomeni dodatne finančne obremenitve zaradi teh del, pač pa zaradi spremenjene stopnje DDV z 20% na 22%, katere učinek se nanaša na skoraj celoten projekt zaradi zakasnitve izvedbe, in sicer na 108,809 mio €. Učinek podražitve zaradi povečanja davčne stopnje tako znaša 2.176.190 €. Vključeni so novi podizvajalci, pomembno pa so povečane postavke pri obstoječih podizvajalcih, in sicer za 2.293.494 € brez DDV oziroma 2.798.063 € z vključenim DDV. Učinek je preračunan iz posamičnih postavk. Iz aneksa namreč nikakor ni razvidno, koliko je pravzaprav skupna vrednost dodatnih del in s čim je

utemeljena, kar pa je manj pomembno v luči dejstva, da ta povečan obseg del podizvajalcev ne bremeni vrednosti po osnovni pogodbi oziroma je ne povečuje. Dejstvo je, da v kolikor bi ta znesek dodatnih del bremenil naročnika, bi predstavlja že preseganje vrednosti upravičenih stroškov po oceni kohezijskega sklada.

Potencialni problem v zvezi s projektom nadgradnje RCERO je zakasnitev projekta. Gradbeno dovoljenje je bilo predvideno oktobra 2013, gradnja pa naj bi se začela januarja 2014. Zaradi zakasnitve okoljevarstvenega soglasja je bilo gradbeno dovoljenje pridobljeno maja 2014, čemur je sledila gradnja. Ta naj bi bila zaključena v oktobru 2015, čemur sledi poskusno obratovanje v obdobju november 2015 do januarja 2017. Sledi redno obratovanje. Možnost odprave napak v garancijski dobi obsega vključno prvo leto rednega obratovanja, torej predvidoma do januarja 2018. Po obstoječih prvotnih pogodbah o sofinanciranju je omogočeno črpanje sredstev zgolj do konca 2015. Glede na spremenjen terminski plan je povečano tveganje, oziroma zelo verjetno, da bodo plačila za projekt zapadala tudi kasneje v 2016, zato se trenutno ureja dodatke k pogodbam o sofinanciranju, ki bodo to omogočali. Z RS je to že urejeno, a najpomembnejše je sofinanciranje s strani Kohezijskega sklada. Poleg tega je za delovanje RCERO potreben sporazum med vsemi udeleženi občinami ter podpis koncesijskih pogodb o opravljanju gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov. Tudi ti dokumenti so v pripravi.

V vseh aneksih k osnovni gradbeni pogodbi je eden izmed razlogov ali celo edini razlog za njihovo sklenitev urejanje sprememb na področju podizvajalcev. Medtem sta bila prav tako sklenjena aneksa št. 4 in št. 5. Glavni izvajalec mora v skladu z zakonodajo vsakega novega podizvajalca napovedati v naprej in predložiti njegove zahtevane dokumente in dokazila ter vrsto in vrednost njegovih del. Vsi novi podizvajalci se vključujejo v anekse k osnovni pogodbi, s čimer se uredi njihov pravni status in pravica plačila. V kolikor glavni izvajalec določenemu podizvajalcu kasneje poveča prvotni obseg del, se s tem spremeni skupna vrednost del tega podizvajalca in to se uredi v naslednjem aneksu. Na ta način je zagotovljeno, da imajo računi oziroma plačila, ki temu sledijo, vedno ustrezno pravno podlago v sklenjenem aneksu.

Vsi sklenjeni aneksi torej zgolj uvajajo nove podizvajalce v pogodbeni odnos ali spreminjajo predhodno določeno vrednost njihovih del zaradi povečanega obsega del izključno podizvajalcev. Vse te spremembe pa ne vplivajo na pogodbeno dogovorjeni obseg del glavnega izvajalca in se tako posledično tudi ne spreminja pogodbeno določena cena. Ker gre za pogodbo sklenjeno po določilih FIDIC rumena knjiga (ključ v roke) so tako obsegi in vrednosti del podizvajalcev izključno stvar glavnega izvajalca, z izjemo zgoraj navedenih zakonskih obvez glede nominiranja podizvajalcev in njihovih plačil, kjer mora biti vključen tudi naročnik.

Priporočila:

V zvezi s pregledanimi pogodbami in aneksi s koncesionarji tokrat ne podajamo posebnih priporočil.

V zvezi s projektom izgradnje centralne čistilne naprave NO MOL podaja naslednja priporočila:

- *Mestna uprava naj skrbno prouči posledice zakasnitve projekta in po potrebi pripravi ukrepe za obvladovanje negativnih posledic;*
- *Mestna uprava naj skrbno pripravi tehnično strokovne in ekonomsko finančne podlage o upravičenosti in izvedljivosti združenega velikega projekta;*
- *V kolikor bodo podlage iz prejšnje točke pokazale ekonomsko upravičenost in izvedljivost združenega projekta, naj mestna uprava skrbno pristopi k pridobitvi sredstev za projekt z izpolnitvijo vseh vsebinskih in formalnih pogojev za pridobitev sredstev.*

V zvezi s projektom nadgradnje RCERO, NO MOL podaja naslednja priporočila:

- *Mestna uprava naj skrbno pristopi obravnavanju dodatnih del, ki bi preseгла vrednost upravičenih stroškov projekta. Potrebno del, njihova vsebina, vrednost in vzrok nastanka, morajo biti ustrezno izkazani, pogodbene obveznosti strank pa ustrezno izražene.*
- *Mestna uprava naj skrbno prouči posledice zakasnitve projekta in po potrebi pripravi ukrepe za obvladovanje negativnih posledic in ukrepe za dokončanje vseh korakov projekta znotraj nove časovnice;*
- *Mestna uprava naj poskrbi za pripravo še manjkajočih podlag – dodatkov k pogodbam o sofinanciranju, ki bodo omogočali maksimalno črpanje sredstev Kohezijskega sklada in proračuna RS do konca dejanskega trajanja projekta in v maksimalnem možnem obsegu.*

PREGLED IZBRANIH JAVNO ZASEBNIH PARTNERSTEV

Z namenom ugotovitve spoštovanja načel gospodarnosti in obvladovanja tveganj si je na področju pregleda izbranih projektov javno zasebnih partnerstev NO MOL zastavil naslednje cilje:

- Pregled utemeljenosti ekonomskih in zakonskih podlag za sklepanje pogodb o javno zasebnih partnerstvih ter presoja kakovosti podlag za odločanje in določanje izhodišč za pogodbeno razmerje z zasebnim partnerjem;
- Pregled notranjih kontrol in drugih elementov obvladovanja tveganj v pogodbah z zasebnimi partnerji (obdobno računovodsko poročanje, dane garancije, preverbe finančne trdnosti in referenc);
- Pregled opredeljenih ciljev MOL pri sklepanju javno zasebnih partnerstev ter mehanizmov, s katerimi bo MOL te cilje dosegal, meril, kontroliral ter po potrebi ukrepal;
- Pregled nadzornih mehanizmov in ukrepov MOL za zagotavljanje maksimalne gospodarnosti pri izvajanju projektov javno zasebnih partnerstev in upravljanju s premoženjem MOL.

PREGLED VSEBINE POGODB IN PROJEKTA WIFI

Mestni svet MOL je s sklepom 29.3.2010 ugotovil obstoj javnega interesa za izvedbo projekta uvedbe brezžičnega omrežja na območju MOL v obliki javno naročniškega javno zasebnega partnerstva. MS MOL je 29.3.2010 še pooblastil župana za imenovanje strokovne komisije za izbiro javno zasebnega partnerja in izvedbo predmeta javno zasebnega partnerstva, objavo javnega razpisa in izvedbo postopka izbire zasebnega partnerja, izvajalca in podpis potrebnih pogodb ter izvedbo drugih potrebnih dejanj za izvedbo projekta uvedbe brezžičnega omrežja na območju MOL. Poleg tega je MS MOL sprejel še Akt o javno zasebnem partnerstvu za izvedbo projekta Uvedbe brezžičnega omrežja na območju MOL (odslej WIFI).

Sprejeti Akt o izvedbi projekta WIFI v grobem določa razmerje javno zasebnega partnerstva, katerega bistvo je, da MOL s tem pridobi dodatno izgrajeno infrastrukturo, ki jo bo dogradil zasebni partner, bo pa v lasti javnega partnerja, po drugi strani pa bo zasebni partner lahko prosti del že obstoječe in dodatno izgrajene infrastrukture uporabljal tudi v komercialne namene in tržil MOL svoje storitve.

Akt določa, da se javno zasebno partnerstvo zaradi kompleksnosti izvede v obliki javno naročniškega razmerja, da ni mogoče opredeliti tehničnih specifikacij, pravnih in finančnih elementov, ki bi najbolj zadovoljili naročnikove cilje, zato akt tudi v ničemer ne podaja teh parametrov in njihovo

urejanje prelaga na pogodbo z izbranim partnerjem. Za celoten postopek akt pooblasti župana in s strani župana imenovano strokovno komisijo. Pri postopku izbire pa mora imeti prednost partner, ki bo nudil kakovostne storitve, ki bo MOL ponudil del prihodkov od trženja zasebnega dela in ki bo vlagal del sredstev v posodobitve infrastrukture.

Za izbiro zasebnega partnerja je bil izveden javni razpis, kot ekonomsko najugodnejši ponudnik pa je bil izbran izvajalec Telekom Slovenije s partnerjem NIL Podatkovne komunikacije d.o.o. Po predhodno izvedenem postopku oddaje javnega naročila je bila sklenjena z izbranim ponudnikom Pogodba o javno zasebnem partnerstvu za izvedbo projekta ' uvedba brezžičnega omrežja na območje MOL'.

Pogodba natančno določa obveznosti obeh partnerjev. MOL je izpogajala 35% delež prihodkov od trženja optičnih vlaken s strani zasebnega partnerja in konkurenčno raven storitev izvajalca. Pogodba je sklenjena za 10 let. Lastništvo infrastrukture je v lasti MOL, ki nosi tudi stroške vzdrževanja cevne infrastrukture, medtem ko izvajalec nosi stroške vzdrževanja optične infrastrukture za čas trajanja pogodbe. Pripravljene so bile obsežne tehnične specifikacije zahtev MOL, ki jih mora upoštevati zasebni partner pri izgradnji omrežja in so priloga pogodbe. Priloga k pogodbi določa raven storitev, intervencijske čase za odpravo napak in podobno. Priloga so še cene storitev izvajalca v obliki Ponudbe izvajalca. Pridobljene so bile bančne garancije za dobro izvedbo del za čas izgradnje in za čas trajanja pogodbe o javno zasebnem partnerstvu. Pogodba o javno zasebnem partnerstvu je bila podpisana 26.4.2012.

Dne 10.1.2013 je bil podpisan Aneks št.1 k pogodbi, kateri je aktualiziral določene tehnične specifikacije in zahteve, poleg tega pa je izvajalec na poziv naročnika le-temu podal novo ponudbo za storitve z ugodnejšimi cenami, ki je nadomestil prejšnjo ponudbo k osnovni pogodbi.

Dne 28.4.2014 je bil podpisan Aneks št.2 k pogodbi, ki ureja sporazumni izstop partnerja NIL d.o.o. iz partnerstva, pri čemer za njegove obveznosti solidarno odgovarja Telekom.

Dne 28.4.2014 je bil podpisan Aneks št.3 k pogodbi, ki ureja zmanjšanje obsega projekta in njegovo prilagoditev aktualnim razmeram z vidika ekonomične izrabe obsega infrastrukture.

Projekt je bil zaključen 30.9.2014 s predajo druge faze, prva faza pa je bila zapisniško predana po stanju 31.12.2013. Naročnik na izvedbo ni imel pripomb.

Priporočila:

Projekt javno zasebnega partnerstva WIFI lahko ocenjujemo kot uspešnega in dobro izpeljanega, podajamo pa nekaj priporočil. Ugotavljamo, da je deloma problematika podobna kot že pri javno zasebnem partnerstvu za projekt Bicikelj. Ne glede na to, da Akt MS MOL opredeljuje projekt kot kompleksen in s težko določljivimi vložki, ocenjujemo, da se pri javno zasebnih partnerstvih ni mogoče izogniti čim bolj natančnemu in skrbno pretehtanemu vrednotenju vložkov in koristi obeh partnerjev. V danem primeru gre za vrednotenje obstoječe in novo izgrajene infrastrukture, pa tudi ocena doseženih javnih in zasebnih koristi. Za ustrezno spremljanje uresničenih kategorij na načrtovane je priporočljivo ali celo potrebno ustrezno organizirati – ločiti evidentiranje računovodskih dogodkov oziroma listin, ki so vezane na sredstva in obveznosti, prihodke in stroške v zvezi z javno zasebnim partnerstvom, ki se ga lahko obravnava kot posebno poslovno izidno enoto. Poleg tega bi morala MOL tudi zase proučiti pričakovane in dejansko uresničene vložke in pridobitve, stroške in prihodke ter javne koristi z in brez projekta javno zasebnega partnerstva, kot tudi narediti poglobljeno primerjavo med različnimi ponudniki in bolje utemeljiti upravičenost projekta. V danem primeru je sicer MOL dala na voljo prosto infrastrukturo, gledano s tega vidika je projekt nedvomno koristen – vendar pa koristi in vložki niso ustrezno ovrednoteni v obliki ustrezne informativne analize. MOL je na dodatno zahtevo posredoval vložke MOL in ocenjene vložke zasebnega partnerja – čeprav je projekt zaključen in predan, natančne številke niso poznane, saj ni ustrezno opredeljeno poročanje. Koristi pa sploh na noben način niso ovrednotene. Na ta način tudi ni mogoče ovrednotiti učinka sprememb, ki jih določa Aneks št.3, s čimer se sprememb ne da ustrezno

ekonomsko utemeljiti oziroma dokazati njihovo potrebnost in koristnost. Dejstvo je, da gre za zahtevne naloge, katere lahko najbolj kompetentno opravijo pooblaščenec ocenjevalci premičnin, nepremičnin in podjetij, MOL pa verjetno ne razpolaga z ustreznimi notranjimi znanji za pripravo tovrstnih podlag.

V zvezi s projektom javno zasebnega partnerstva WIFI, NO MOL podaja naslednja priporočila:

- *Mestna uprava naj pri javno zasebnih partnerstvih skrbno in v denarni protivrednosti ovrednoti začetne in pričakovane vložke, stroške, prihodke in obveznosti posamičnega partnerja, kot tudi pričakovane javne in zasebne koristi.*
- *Mestna uprava naj zahteva v pogodbah, ki urejajo javno zasebna partnerstva, ločeno računovodsko evidentiranje javno zasebnega partnerstva kot poslovno izidne enote.*
- *Mestna uprava naj periodično, zlasti pa ob bistvenih spremembah okoliščin in ob zaključkih pomembnih etap realizacije projektov ovrednoti dosežene ekonomske kategorije in jih analizira glede na načrtovane, s čimer bo možno ekonomsko vrednotiti učinke javno zasebnih partnerstev.*

PREGLED VSEBINE POGODB IN PROJEKTA IZGRADNJE PARKIRNO GARAŽNE HIŠE KOZOLEC II

Mestni svet MOL je s sklepom 6.7.2009 ugotovil obstoj javnega interesa za izvedbo projekta izgradnje parkirno garažne hiše Kozolec II (odslej Kozolec) v obliki javno naročniškega javno zasebnega partnerstva. MS MOL je poleg tega ugotovil, da je vloga zasebnega partnerja ZIL Inženiring d.d. (ZIL) kot promotorja popolna in primerna za nadaljevanje postopka izbire izvajalca javno zasebnega partnerstva. ZIL je bil kot edini možni ponudnik identificiran zaradi solastništva, vpisanega na predmetnem zemljišču, katero dejansko izhaja iz nevpisanega etažnega lastništva na projektu že izvedene parkirne hiše Kozolec I. Zaradi tega dejstva je MS MOL sprejel tudi sklep, da se za postopek izbire javno zasebnega partnerja uporabi postopek s pogajanji brez predhodne objave. Pogajanja naj se izvedejo z ZIL kot edinim ponudnikom, v postopku izbire pa naj se preveri finančna in tehnična sposobnost promotorja za izvedbo projekta. MS MOL je še pooblastil župana za izvedbo postopka izbire javno zasebnega partnerja, izbiro izvajalca, podpis pogodbe o javno zasebnem partnerstvu ostala dejanja v postopku sklenitve in izvajanja javno zasebnega partnerstva. Poseben Akt o javno zasebnem partnerstvu za izvedbo projekta Kozolec ni bil ne predlagan, ne sprejet, vendar glede na značaj projekta, ki predvideva le izgradnjo objekta, ne pa tudi kasnejšega skupnega delovanja, upravljanja ali kakršnegakoli sožitja, tak Akt ni potreben.

Pobuda za javno zasebno partnerstvo je prišla s strani promotorja ZIL. Vloga in dopolnitev vloge po skrbnem pregledu ustrežata ravni opisa projekta, ne pa skrbni in poglobljeni študiji, kakršno bi pri projektu v vrednosti več milijonov evrov pričakovali. Tako pri predstavitvi partnerja ZIL izvemo nekaj referenc (Ljubljanski grad, Vzpenjača) in da je promotor solastnik nekaterih parcel v zadevnem območju, ne izvemo pa niti enega finančnega podatka o promotorju, nič o njegovem kapitalu, boniteti in drugih kazalcih, ki bi kazali na njegovo sposobnost za izpeljavo projekta. Tudi izpeljava projekta je zgolj vsebinsko opisana, vključene so grobe predračunske številke za izgradnjo, brez navedbe vira ali podlage ocene. Promotor je predlagal, da bi sam vložil 2,2 mio € sredstev, pri čemer ne pojasni, od kod mu vir teh sredstev, razumeti je, da gre za lastni kapital, MOL pa naj bi zagotovila 3,1 mio € sredstev.

V nasprotju s standardom vloga promotorja ne vsebuje nobene ekonomske ocene učinkov projekta, nikakršne napovedi prihodkov in stroškov delovanja oziroma ocenjene prodajne vrednosti projekta, nobene napovedi finančnih tokov in podobno.

Strokovna komisija MOL je nato izdelala dokument identifikacija investicijskega projekta. Komisijo MOL s sodelujočimi iz JP Ljubljanska parkirišča in tržnice je sestavljalo sedem sodelujočih. Dokument odpravlja nekatere pomanjkljivosti vloge promotorja, hkrati pa vsebuje nekaj pomanjkljivosti. Dokument lepo razdeljuje vložke obeh partnerjev, in sicer deli strošek gradnje na MOL v višini 1,925 mio €, na ZIL pa 1,805 mio €, in sicer so stroški deljeni glede na dejansko kasnejše lastništvo izgrajenih parkirnih mest in nadzemnega poslovnega paviljona. Skupaj z vložkom zemljišča in komunalne opremljenosti odpade na MOL 2,834 mio €, na ZIL pa 2,863 mio €. Iz tega je izpeljana lastna cena parkirnega mesta v višini 17.074 € na parkirno mesto. Kasneje je bilo s predpogodbami nekaj parkirnih mest prodanih neodvisnim kupcem za preko 20.000 € na parkirno mesto, tako da je projekt omogočal določeno ekonomsko razliko med stroški gradnje in tržno ceno na parkirno mesto, vendar pa v samem dokumentu ni tržne preveritve izgrajenega. Viri financiranja za MOL so ustrezno razdeljeni po letih, ni pa informacije, od kod bodo viri sredstev ZIL. Dokument tudi oceni prihodke od projekta in neto sedanjo vrednost, pri čemer uporabi diskontno stopnjo v višini netvegane obrestne mere na kratkoročne zakladne menice, ki je tedaj znašala 1,2% letno. Pri tej oceni gre za strokovni spodrseljaj, saj se netvegana obrestna mera na kratkoročne instrumente aplicira na dolgoročni projekt, ki ima deloma tržni značaj. S tako podvrednoteno diskontno mero komisija ugotovi, da bo projekt povrnjen z diskontiranimi prihodki v 28 letih, kar je izrazito dolgo obdobje. V tem obdobju ni predvidena nobena pomembnejša obnova ali večje vzdrževanje, kar je več kot optimistična predpostavka. Komisija je pri tem zanemarila stroške, ki bodo nastali za pridobivanje teh prihodkov in s tem ponovno zagrešila pomanjkljivost, ki postavlja pod vprašaj zaključek glede ekonomske upravičenosti projekta za MOL. Po drugi strani je komisija zanemarila izjemen pozitiven učinek, ki ga za MOL predstavlja vložek zemljišča, ki mu je bila skozi ta projekt priznana visoka tržna vrednost, katero bi sicer težka realizirali v drugem projektu. Na tem mestu menimo, da je bil projekt ekonomsko upravičen, dokument, ki to utemeljuje, pa ni strokovno pripravljen in ne ustreza oceni projekta te vrednosti. Glavna pomanjkljivost, ki je imela dejansko tudi negativne posledice, je, da ni bila ustrezno ocenjena boniteta partnerja in posledično od njega niso bile zahtevane ustrezne garancije.

Pogodba o vzpostavitvi javno zasebnega partnerstva za izvedbo projekta parkirno garažne hiše PGH Kozolec II je bila podpisana 16.12.2009 in natančno določa obveznosti obeh partnerjev. MOL je izpogajala dobre pogoje, boljše, kot je prvotno predvideval zasebni partner. Pogodba se nanaša na izgradnjo parkirne garažne hiše v treh podzemnih etažah s skupno 249 parkirnimi mesti, gradnjo poslovnega paviljona v izmeri 593 m² in ureditev nadzemne ploščadi za javno rabo v izmeri 1784 m². MOL bo po izgradnji postala lastnik ene etaže parkirnih mest, to je 83 parkirnih mest, nadalje 12 parkirnih mest v drugi etaži, površin v javni rabi in solastnik dela paviljona v skupni rabi. ZIL postane lastnik ostalih parkirišč in paviljona. Na tej podlagi je bilo dogovorjeno, da MOL nosi tretjino stroška izgradnje, to je 1,721 mio €, katere bo plačala z vložkom zemljišča, komunalnim prispevkom v višini 119 TEUR in le 100 TEUR iz proračunskih virov. Zasebni partner bi moral vplačati 3,832 mio €, od tega 2 mio € v zemljiščih, ostanek pa predstavlja celotne stroške projektiranja in gradnje. Morebitne dodatno nastale postavke bi partnerja delila v razmerju, da 30% stroškov odpade na MOL, 70% pa na ZIL. Med pomembnimi določili pogodbe je še možnost enostranskega razdrta pogodbe, med drugim zaradi kršitev pogodbe, zaradi katerih je drugemu partnerju nastala škoda, možnost enostranskega odstopa pa opredeljuje še prevzem gradbišča, delitev stroškov do razdrta pogodbe v razmerju 70 (ZIL) : 30 (MOL) in podobno. Stranki sta primere sporov prepustila v reševanje ad hoc tričlanski arbitraži, ki bi upoštevala slovensko zakonodajo in postopke, kateri veljajo za arbitražo pri Gospodarski zbornici Slovenije. Pogodba vsebuje še terminski plan in pa zavezo, da bosta partnerja za realizacijo projekta sklenila več ostalih pogodb, potrebnih za uspešno izpeljavo projekta:

- Pogodbo o ustanovitvi stavbne pravice v korist ZIL na zemljišču MOL za čas realizacije projekta (dejansko realizirano);

- Pogodbo o odsvojitvi fundusa nadzemnega poslovnega paviljona, ki bo po ceni 625 €/m² po zaključku projekta prešlo na ZIL;
- Pogodbo o upravljanju PGH Kozolec po zaključku projekta;
- Pogodbo o ureditvi etažne lastnine za Kozolec I in Kozolec II po zaključku projekta.

K Pogodbi o javno zasebnem partnerstvu je bil dne 26.1.2012 podpisan aneks, kjer se je MOL odpovedala predkupni pravici na 12 parkirnih mest, ki so bila prodana sosednjim stanovalcem – soglasodajalcem po ceni 20.900 € na parkirno mesto in na 18 parkirnih mest, za katera je bila istim podana predkupna pravica, s čimer se je pridobilo njihovo soglasje na projekt. Postopek pridobivanja gradbenega dovoljenja se je namreč zavlekel, v tem času pa so se pomembno poslabšale gospodarske okoliščine, katere so bile v času načrtovanja projekta.

Po pridobitvi gradbenega dovoljenja sta partnerja 31.5.2013 podpisala še Aneks št. 2 k osnovni pogodbi, kjer sta zgolj prilagodila terminski načrt dejstvu kasnejšega začetka gradnje, kot je bil sprva načrtovan.

Partnerja MOL in ZIL sta kot naročnika dne 10.6.2013 podpisala gradbeno pogodbo z izvajalcem Gradis skupina G d.d. v vrednosti 2,347 mio € (brez DDV), kar je malenkost pod načrtovanimi stroški izgradnje, katere naj bi v celoti nosil ZIL. Izvajalec je bil izbran po postopku zbiranja več ponudb in pogajanj. Izvajalec se je pogodbeno obvezal k predložitvi bančnih garancij za dobro izvedbo posla v višini 3% od vrednosti za MOL in 7% za ZIL, s trajanjem vsaj 121 mesecev. Dne 30.9.2013 so pogodbene strani podpisale aneks, s katerim so ugotovile, da izvajalec bančnih garancij še ni predložil. Stranke so sklenile, da pogodba kljub temu učinkuje, podaljšale rok za pridobitev garancij in se dogovorile, da se v nasprotnem primeru zadrži 10% pogodbene vrednosti, kar je praktično enakovredno zavarovanje.

MOL je sklenila še pogodbo o supernadzoru projekta z družbo MCM Inženiring d.o.o.

Problem se je pri projektu pojavil relativno hitro po začetku gradnje, saj se je izkazalo, da ZIL nima finančnih sredstev za projekt, tako da je dne 31.1.2014 zaradi neplačevanja izvajalec začasno zaustavil vsa dela, nato pa 1.4.2014 odstopil od pogodbe.

Poleg tega je zasebni partner, kateremu je bil kot vložek priznan tudi investicijski inženiring in nadzor, trdil, da je njegov vložek v storitvah pomembno nad načrtovanim, kar je želel reševati s sklenitvijo Aneksa št.3 k pogodbi o javno zasebnem partnerstvu. MOL je podrobno proučila ponudbo in bila pripravljena del zahtevka tudi priznati kot upravičenega, večino zahtevka pa je ocenila kot neutemeljenega in ga ni sprejela. Hkrati je ustrezno pozivala partnerja k izpolnjevanju obveznosti, vendar nič od tega ni obrodilo pozitivnega izida.

Glede na novo nastale okoliščine je bilo pripravljeno gradivo za župana in mestni svet, kjer je analiza stanja na projektu, ugotovitev, da zaradi ravnanj partnerja ZIL nastaja partnerju MOL škoda, zaradi katere lahko razdre pogodbo. Razdrtje pogodbe se je pokazalo kot edini smiselni korak, ki bo pospešil reševanje, bodisi sporazumno, bodisi z arbitražo, nastalega spora. Finančne posledice za MOL so prav tako ustrezno ovrednotene, gre pa dejansko za vstop v projekt in dokončanje projekta, torej vložek 2,6 mio € v gradnjo, poleg tega pa še nekaj 100 TEUR za zavarovanja, arbitražo, vrnitev 30% pripadajočih stroškov partnerju, tu ocena seveda ne more biti dovolj natančna. Glede na ustrezno utemeljitev je dne 18.5.2015 MS MOL sprejel sklep o razdrtju pogodbe in pooblastil župana za enostranski razdor pogodbe in vsa dejanja za zaščito interesov MOL. Enostranski razdor je bil izveden, potekajo pa usklajevalna pogajanja s partnerjem, ki še ne kažejo možne rešitve spora brez vključitve arbitraže. Zaradi kompleksnosti posla in številnih že sklenjenih pogodb, pa tudi zaradi taktiziranja partnerja, ki bi hotel iz projekta izstopiti brez izgube kljub lastni nesposobnosti spoštovanja pogodbenih določil, ni pričakovati hitre rešitve in skorajšnjega nadaljevanja projekta.

Priporočila:

Projekt javno zasebnega partnerstva Kozolec II moramo kljub dobri ideji oceniti kot neuspešnega, deloma zaradi spremenjenih gospodarskih okoliščin, ki so zagotovo pripomogle k poslabšanju

položaja partnerja, deloma pa tudi zaradi strokovnih pomanjkljivosti na strani strokovnih služb MOL, pri oceni sposobnosti partnerja za finančno izpolnitev pogodbenih obveznosti. Resna presoja bonitete ni bila narejena, precej površno pa je bila pripravljena tudi ekonomsko finančna analiza samega projekta. V danem primeru gre ponovno za vrednotenje obstoječe in novo izgrajene infrastrukture, pa tudi ocena doseženih javnih in zasebnih koristi ter neustrezno oceno cenovne vrednosti denarja. Za ustrezno spremljanje uresničenih kategorij na načrtovane je priporočljivo ali celo potrebno ustrezno organizirati – ločiti evidentiranje računovodskih dogodkov oziroma listin, ki so vezane na sredstva in obveznosti, prihodke in stroške v zvezi z javno zasebnim partnerstvom, ki se ga lahko obravnava kot posebno poslovno izidno enoto. V primeru Kozolec to sicer ni pomembno, saj je obračun izgradnje enostaven, partnerja pa po izgradnji in izvedbi etažiranja prekineta svoje partnersko sodelovanje. Bi pa morala MOL tudi zase bolje proučiti pričakovane in dejansko uresničene vložke in pridobitve, stroške in prihodke ter javne koristi z in brez projekta javno zasebnega partnerstva, kot tudi narediti poglobljeno primerjavo med različnimi ponudniki in bolje utemeljiti upravičenost projekta. Dejstvo je, da gre za zahtevne naloge, katere lahko najbolj kompetentno opravijo pooblaščen ocenjevalci premičnin, nepremičnin in podjetij, MOL pa verjetno ne razpolaga z ustreznimi notranjimi znanji za pripravo tovrstnih podlag. Pomanjkljivosti pri ekonomskem ovrednotenju in spremljanju projekta in zasebnega partnerja se pojavljajo pri vseh pregledanih javno zasebnih partnerstvih, v primeru Kozolca pa so se zelo jasno pokazala tveganja zaradi teh pomanjkljivosti.

V zvezi s projektom javno zasebnega partnerstva Kozolec, NO MOL podaja naslednja priporočila:

- **Mestna uprava naj pri javno zasebnih partnerstvih skrbno in v denarni protivrednosti ovrednoti začetne in pričakovane vložke, stroške, prihodke in obveznosti posamičnega partnerja, kot tudi pričakovane javne in zasebne koristi, pri čemer mora upoštevati tudi ekonomsko časovno vrednost denarja.**
- **Mestna uprava naj pred sklenitvijo javno zasebnega partnerstva opravi podrobno oceno bonitete zasebnega partnerja ter preveri finančne vire, s katerimi bo financiral obveznosti, h katerim se bo zavezal v javno zasebnem partnerstvu.**
- **Mestna uprava naj z vsemi sredstvi in pospešeno pristopi k čim hitrejšemu zaključku in ureditvi vseh razmerij iz javno zasebnega partnerstva izgradnje PGH Kozolec II ter stori vse korake za minimiziranje škode, ki nastaja, predvsem pa se ustrezno pripravi in pospeši postopek arbitraže.**

PREGLED VSEBINE POGODB IN PROJEKTA PARTNERSTVO ŠMARTINKA

Pri partnerstvu Šmartinka MOL koordinira in vodi skupaj z zainteresiranimi lastniki zemljišč ob Šmartinski cesti posamične aktivnosti za urbanistične in arhitekturne rešitve zaradi hitrejšega in uspešnejšega razvoja področja.

Pri pregledu aktivnosti MOL v okviru projekta partnerstvo Šmartinka NO MOL ni naletel na okoliščine, v zvezi s katerimi bi podal kakršnakoli priporočila.

PODROČJE PREGLEDA VII – POSEBNI DEL

1. Nad proračunskim uporabnikom 4.14. Služba za lokalno samoupravo. in sicer :

V okviru nadzora nad proračunskim uporabnikom 4.14. Služba za lokalno samoupravo smo preverili postopek izdelave plana investicijskega vzdrževanja in drugih aktivnosti, vezanih na objekte in prostore za potrebe lokalne samouprave in pregledali postopke izvedbe projekta »Obnova fasade objekta Pot do šole 2a«.

Plana investicijskega vzdrževanja in drugih aktivnosti, vezanih na objekte in prostore za potrebe lokalne samouprave, služba izdelala tako, da s komuniciranjem s četrtnimi skupnostmi zbere njihove predloge in nato s poznavanjem stanja in na podlagi izkušenj določi seznam investicij, ki jih predlaga v potrditev in sprejem na MOL.

Projekt »Obnova fasade objekta Pot do šole 2a« je zaključen. Izvajala ga je družba Ce-invest d.o.o., ki je bila izbrana na javnem razpisu. Pogodbena cena je znašala 144.747 EUR (z vključenim DDV), projekt je bil zaključen v pogodbenem roku, v začetku decembra 2014. Končna situacija je bila nekoliko nižja od pogodbene vrednosti.

Ugotovitve:

Po opravljenem nadzoru nad proračunskim uporabnikom: 4.14. Služba za lokalno samoupravo ugotavlja, da pri pregledanem projektu NO MOL ni ugotovil nobenih nepravilnosti.

Po opravljenem nadzoru Nad proračunskim uporabnikom: 4.14. Služba za lokalno samoupravo NO MOL predlaga sledeče :

Služba za lokalno samoupravo naj postopke pri izdelavi plana investicijskega vzdrževanja in drugih aktivnosti, vezanih na objekte in prostore za potrebe lokalne samouprave bolj formalizira. To pomeni, da naj pozove četrtne skupnosti k posredovanju potreb po vzdrževanju, določi vsako leto rok za posredovanje potreb, uradno obravnava vse posredovane potrebe in nato izdelala plan omenjenega vzdrževanja.

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

V okviru nadzora nad proračunskim uporabnikom 4.11. Služba za razvojne projekte in investicije smo pregledali izvedbo javnega razpisa za projekt »Obnova mostu čez Savo v Črnučah« in izvedbo projekta.

Projekt je zaključen. Izvajala ga je družba Saning international d.o.o., ki je bila izbrana na javnem razpisu. Pogodbena cena je znašala 1.859.248 EUR (z vključenim DDV), projekt je bil zaključen v pogodbenem roku, v začetku novembra 2014. Končna situacija še ni potrjena, zaradi dodatnih in nepredvidenih del, bo pogodbena cena prekoračena za največ 70.000 EUR.

Ugotovitve:

Po opravljenem nadzoru nad proračunskim uporabnikom: 4.11. Služba za razvojne projekte in investicije ugotavljamo, da pri pregledanem projektu NO MOL ni ugotovil nobenih nepravilnosti.

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

A. Objekt Stožice

Namen pregleda je bil kumulativni pregled stroškov, ki bremenijo proračun MOLa in prihodkov, vključenih v proračun MOLa v zvezi z izgradnjo in delovanjem večnamenskega nogometnega stadiona Stožice in večnamenske športne dvorane Stožice (v nadaljevanju objekt Stožice). Gre za nadaljevanje pregleda, ki je bil opravljen v letu 2013 in se je nanašal na podatke do konca leta 2012. Tokrat so bili predmet pregleda podatki, za proračunski leti 2013 in 2014.

V postopku pregleda smo za proračunski leti 2013 in 2014 pridobili sledeče podatke :

A.1. Stroški izgradnje

- po pogodbi z zasebnim partnerjem GREP d.o.o. ni bilo nobenih odhodkov
- pri ostalih izvajalcih pa je bilo izkazanih odhodkov v skupnem znesku 140.676 EUR (DDV vključen)
- izkazanih je bilo tudi odhodkov v višini 2.273.729 EUR. Odhodki so posledica odločbe DURS z dne 09.09.2013 kot dodatno odmerjeni DDV v znesku 2.183.165 EUR in zamudne obresti v znesku 90.564 EUR. DURS je namreč pri dveh prejetih računih (iz decembra 2010 in avgusta 2011) ugotovil nepravilen (oziroma prenizko) obračun DDV in z odločbo z dne 09.09.2013 obremenil MOL. Zanimivo pa je, da je DURS že v letu 2011 preveril pravilnost obračuna DDV pri istem prejetem računu iz avgusta 2011 in z zapisnikom z dne 20.12.2011 ni ugotovil nobenih nepravilnosti. V tej zvezi poteka postopek na sodišču, saj naj bi DURS DDV pobral dvojno, od MOLa in od GREPa.
- izkazano je bilo tudi prihodkov v višini 500.000,00 EUR iz naslova vnovčene bančne garancije za zavarovanje dobre izvršitve del

A.2. Stroški in prihodki obratovanja

- v obeh letih je bilo izkazanih odhodkov v višini 724.970,00 EUR, ki so bremenili proračun MOL
- v obeh letih je bilo izkazanih odhodkov v višini 1.397.575,00 EUR, ki so bremenili Javni zavod Šport Ljubljana
- v obeh letih je bilo izkazanih prihodkov v višini 1.280.442,00 EUR, ki jih je Javni zavod Šport Ljubljana ustvaril z izvedbo prireditev

A.3. Dokončanje objekta Stožice

- za dokončanje športnega dela objekta naj dodatnih stroškov ne bi bilo, saj je ta del objekta končan
- za dokončanje parka in parkovnih površin bo potrebnih še okrog 8.000.000 EUR

- za dokončanje parkirnih prostorov pa bo potrebnih še nekaj manj kot 1.000.000 EUR, kar pa naj bi bil strošek oziroma odhodek družbe GREP d.o.o.
- glede dokončanja trgovsko poslovnega dela objekta Stožice MOL nima nobenih uradnih informacij, saj je ta del investicije v pristojnosti družbe GREP d.o.o.

A.4. Poslovanje z družbo GREP d.o.o.

- MOL do družbe GREP d.o.o. nima neporavnanih obveznosti (vse svoje obveznosti je poravnal januarja 2012)
- MOL je unovčil bančno garancijo za dobro izvršitev del družbe GREP d.o.o. in s tem v letu 2013 ustvaril prihodke v višini 500.000 EUR (navedeno že v točki A.1.)
- MOL od družbe GREP d.o.o. zahteva izplačilo pogodbene kazni, zato je v letu 2014 do družbe GREP d.o.o. vzpostavil terjatev v višini 25.000.000 EUR. Vzpostavitev terjatve ni vplivala na prihodke MOL (ki bi se povečali šele ob morebitnem poplačilu). Drugih terjatev MOL do družbe GREP d.o.o. ne izkazuje

A.5. Razno

- MOL je iz naslova od SCT d.d. terjal 4.205.937 EUR. V sodnem postopku je sodišče MOLu priznalo terjatev samo v višini 1.496.155 EUR. Vendar je tudi plačilo tega zneska dvomljivo, saj je dolžnik v stečaju.
- V letu 2012 je moral MOL vrniti del sofinanciranih evropskih sredstev v znesku 2.053.792 EUR (glavnica in obresti). MOL je s pritožbo uspel, da mu je Vrhovno sodišče RS ugodilo glede obnove postopka in postopek vrnilo v ponovno sojenje Upravnemu sodišču.
- MOL v zvezi s pridobitvijo pravnega subjekta (sponzorja), po katerem bi poimenovali objekt Stožice trenutno ne izvaja nobenih aktivnosti

B. Gimnastični center Cerar-Pegan-Petkovšek

Investitor Gimnastičnega centra Cerar-Pegan-Petkovšek je MOL, ki je za izvedbo investicije pooblastil Javni zavod Šport Ljubljana.

Višina celotnih predvidenih stroškov iz potrjene investicijske dokumentacije znaša 11.744.320 EUR. Za izgradnjo centra je bilo pridobljenih 7.126.733 EUR nepovratnih sredstev EU, lastna udeležba, ki jo zagotavlja MOL, naj bi tako znašala 4.617.587 EUR.

Gimnastični center je v fazi izgradnje. Gradnjo izvaja družba CGP, družba za gradbeništvo, inženiring, proizvodnjo in vzdrževanje cest, d.d., ki je bila izbrana na javnem razpisu. Pogodbena cena, določena po sistemu »fiksna cena na enoto do dokončanja pogodbenih del« znaša 8.768.212 EUR (z vključenim DDV). Gradnja naj bi bil zaključena do 30.09.2015.

C. ŠP Savsko naselje

V zvezi s ŠP Savsko naselje je bil sprejet Akt o javno zasebnem partnerstvu za projekt »Revitalizacija športnega centra Savsko naselje«. Pogodba z javno zasebnim partnerjem še ni sklenjena.

Č. Nogometna dvorana Štepanjsko naselje

Izgradnja nogometne dvorane Štepanjsko naselje je v začetni fazi. Junija 2015 je Mestni svet MOL sprejel Akt o javno zasebnem partnerstvu Nogometna dvorana Štepanjsko naselje. Zasebni partner bo izbran na podlagi javnega razpisa. Vrednost projekta znaša 1.667.000 EUR.

Ugotovitve:

Po opravljenem nadzoru nad proračunskim uporabnikom 4.15. Oddelek za šport NO MOL ugotavlja sledeče :

- *Na podlagi odločbe DURS z dne 09.09.2013 so nastali odhodki v skupnem znesku 2.273.729 EUR. DURS je pri istem primeru prvič ugotovil, da nepravilnosti ni, drugič pa je mnenje spremenil. V tej zvezi poteka postopek na sodišču.*

Po opravljenem nadzoru nad proračunskim uporabnikom 4.15. Oddelek za šport NO MOL predlaga sledeče :

- *Po morebitnem neugodnem razpletu sodnega postopka v zvezi z odločbo DURS z dne 09.09.2013, naj MOL ustrezno ukrepa ob morebitni ugotovitvi osebne odgovornosti zaradi nepravilno (oziroma prenizko) obračunanega DDV, pri čemer je MOLu nastala škoda v znesku 90.564 EUR (višina zamudnih obresti)*
- *MOL naj poveča aktivnosti v zvezi s pridobitvijo sponzorja (pravni subjekt), po katerem bi poimenovali objekt Stožice*

IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA MOL

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 posamezno dejavnost) uporabiti za drug koristen namen na drugih področjih.

- 1. Glede na velikost MOL in vsakoletnega povečevanja števila in obsežnosti naravnih nesreč NO priporoča, da se v sklad proračunske rezerve v prihodnje nameni več sredstev.**
- 2. NO Mestni upravi priporoča, da okrepi notranje kontrole pri obračunu potnih stroškov ter zagotovi pravočasno predložitev obračunov in vračil preveč izplačanih akontacij.**
- 3. Nekateri podatki za 2014 in za prejšnja leta (denimo župan in mesta uprava) med seboj niso primerljivi, zaradi prenosa evidentiranja izdatkov za nekatere dejavnosti od MU na župana. Prenos pa ni bil izveden tako, da bi bilo to mogoče ugotoviti porabo sredstev za posamezen namen v analiziranih letih. Zato predlagamo MU, da v bodoče takšne prenose evidenc izvede tako, da bo primerjava omogoče brez dodatnih zahtevkov po razkritju podatkov. Temeljni pogoj za spremljanje poslovanja za več let je uporaba iste metodike evidenc in enake metode vrednotenja gospodarskih kategorij. Če je treba iz objektivnih razlogov spremeniti sistem poročanja, mora biti pojasnjeno, kaj je vzrok, kje so spremembe prikazane, kolikšne so, tako, da bi bilo mogoče izdatke za istovrstne dejavnosti spremljati skozi daljše obdobje.**
- 4. Odstopanja med realizacijo in sprejetim predračunom so že več let približno na isti ravni. Ker smo na to že večkrat opozorili, pa bistvenih sprememb ni, predvidevamo, da so odstopanja bolj posledica objektivnih razmer kot pa nezadostne analize razmer, v katerih bo MOL delovala v letu, za katerega se postavlja plan.**
- 5. Strokovne službe so dodatna poročila, ki smo jih zahtevali, pripravila zelo podrobno (nekatera celo preveč), tako, da ne moremo trditi, da sodelovanje s strokovnimi službami pri pripravi nadzorstvenega poročila o izdatkih za delovanje mestnega sveta, nadzornega odbora, župana in mestne uprava (sekretariat MU, Oddelek za finance in računovodstvo) ni bilo korektno in ustrezno.**
- 6. NO priporoča, da MOL intenzivno nadaljuje z aktivnostmi prodaje v postopku evidentiranja nepremičnega premoženja ugotovljenih parcel, ki jih MOL ne uporablja in jih nima namena uporabljati.**

7. Iz ugotovitev izhaja, da je MOL obveznost po Pogodbi o financiranju investicij in investicijskega vzdrževanja-JZ z dne 4.3.2013 v višini 541.613,11 € iz leta 2013 prenesel v leto 2014 in da je pogodbeno obveznost predvsem po Pogodbi o financiranju investicij z dne 23.4.2014 v višini 628.611 € prenesena iz leta 2014 v poslovno leto 2015. Predlagamo, da MOL obveznosti izkaže v poslovnem letu, v katerem so bile storitve opravljene.
8. Intervencijsko investicijsko vzdrževanje vrtcev predstavlja 33% (v letu 2013 23%) investicijskega vzdrževanja, intervencijsko investicijsko vzdrževanje osnovnih šol pa 38% (v letu 2013 66%). V letu 2014 se je delež skupnega intervencijskega investicijskega vzdrževanja znižal, še posebno pri osnovnih šolah za 28%, medtem ko se je pri vrtcih povečal za 10%. Za interventno investicijsko vzdrževanje vrtcev in osnovnih šol ne velja obveznost javnih naročil, zato predlagamo, da osnovne šole še naprej nadaljujejo postopek zniževanja intervencijskega investicijskega vzdrževanja, kot so to pričele že v letu 2014. Za vrtce pa ponovno predlagamo, da se intervencijsko investicijsko vzdrževanje v delu, ki je predvidljivo, vključi v redno investicijsko vzdrževanje, za katerega velja sistem javnih naročil in da MOL preveri, ali je pri intervencijskih posegih potrebno izvajati določbe Zakona o javnem naročanju za vsak intervencijski poseg.
9. 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 najmanj 1.562.990 € 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).
10. MOL je zapadle obveznosti v okviru oddelka za predšolsko vzgojo in izobraževanje v višini 1.679.479 € preneslo v leto 2015. Največ zapadlih obveznosti v višini 1.679.479 € se nanaša predvsem na investicijsko vzdrževanje objektov in opreme in materialne stroške OŠ. Glede na preteklo leto se je delež prenesenih obveznosti v prihodnje poslovno leto znižal za 33%. Upravi MOL še naprej predlagamo, da v okviru investicijskega vzdrževanja še naprej planira le nujne investicije, katerih obveznosti bo lahko pokrila z likvidnimi sredstvi znotraj tekočega leta.
11. Predlagamo, da MOL 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.
12. 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 je pred 2014 deloma upoštevalo. 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. Priporočilo je bilo s strani MOL sprejeto s pojasnilom, da v posamičnih primerih to ni smiselno oziroma ekonomično. V letu 2014 je bilo to priporočilo v celoti upoštevano. Nobeden od aneksov, sklenjenih s koncesionarji vsebinsko ni odstopal od obsega in namena, za katerega so bile sklenjene osnovne pogodbe.

13. MOL se že nekaj časa zaveda potrebe po prenovi pogojev koncesijske pogodbe. To je razvidno iz zapisnikov nadzora nad koncesionarjem KPL, kjer so bile izražene zahteve po generalni reviziji in aktualizaciji cenikov. NO MOL je v poročilu za 2013 izrazil mnenje, da je to nujno potrebno. V 2014 je bil po tej plati narejen pomemben korak s koncesionarjem javna razsvetljava, kjer so bili posodobljeni in dopolnjeni ceniki in narejena druga prizadevanja za bolj ekonomično porabo sredstev in lažji nadzor. NO MOL je mnenja, da je to še bolj potrebno za KPL, kjer naj bi bil cenik posodobljen v 2015. NO MOL bo preveril učinke prenove cenikov v 2015. 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 NO MOL podal za 2013 in je bilo s strani MOL sprejeto, kot ugotovljeno pa deloma upoštevano. Priporočilo NO MOL iz 2013 za generalno revizijo cenika storitev in del, ki jih ponujajo koncesionarji MOL ter aktualizacijo cenikov z najkonkurenčnejšimi ponudbami na trgu, je bilo za JR deloma izvedeno. Priporočilo torej za 2014 ostaja.
14. 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 še ni v celoti 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. Poročilo je pripravljeno in investicije prikazane zelo podrobno, popis sam pa še vedno ne zajema vrednostnega stanja premoženja. Stanje je od predhodnega priporočila izboljšano, zakaj MOL je pričela ustrezno računovodsko voditi nove investicije od 2006, to je, odkar se vodi pri koncesionarju KPL. Kot kaže pa ne obstaja izvorna računovodska evidenca infrastrukture na dan, ko je bila prenesena v upravljanje koncesionarju. Na ta način MOL ne ve, koliko je vredna njena cestna infrastruktura, kolikšna je njena življenjska doba oziroma odpis vrednosti, koliko bodo v naslednjih letih potrebne investicije za nadomestitev vrednosti oziroma si lahko pomaga zgolj s fizičnimi evidencami. Do vzpostavitve računovodske evidence vrednosti premoženja torej ponavljamo priporočilo. Priporočamo, da se pri KPL, skladno z določili koncesijske pogodbe vzpostavi računovodska evidenca stanja premoženje v lasti MOL, ki ga upravlja koncesionar KPL, in sicer na način, ki ga zahteva računovodsko evidentiranje

osnovnih sredstev. Menimo, da so natančne fizične evidence teh sredstev in popis njihovega fizičnega stanja ustrezna podlaga za vzpostavitev vrednostne evidence. Gre pa za problem, ki je širši in izhaja iz dejstva, da infrastruktura na ravni države ni ovrednotena po nekem modelu, kot je bil uporabljen za nepremičnine. Vzpostavitev vrednostne evidence z izvedbo cenitve infrastrukture bi bila zagotovo povezana z znatnimi stroški in je k tej problematiki potrebno pristopiti preišljeno.

15. V zvezi s projektom izgradnje centralne čistilne naprave NO MOL podaja naslednja priporočila:

- Mestna uprava naj skrbno prouči posledice zakasnitve projekta in po potrebi pripravi ukrepe za obvladovanje negativnih posledic;
- Mestna uprava naj skrbno pripravi tehnično strokovne in ekonomsko finančne podlage o upravičenosti in izvedljivosti združenega velikega projekta;
- V kolikor bodo podlage iz prejšnje točke pokazale ekonomsko upravičenost in izvedljivost združenega projekta, naj mestna uprava skrbno pristopi k pridobitvi sredstev za projekt z izpolnitvijo vseh vsebinskih in formalnih pogojev za pridobitev sredstev.

16. V zvezi s projektom nadgradnje RCERO, NO MOL podaja naslednja priporočila:

- Mestna uprava naj skrbno pristopi obravnavanju dodatnih del, ki bi preseгла vrednost upravičenih stroškov projekta. Potrebnost del, njihova vsebina, vrednost in vzrok nastanka, morajo biti ustrezno izkazani, pogodbene obveznosti strank pa ustrezno izražene.
- Mestna uprava naj skrbno prouči posledice zakasnitve projekta in po potrebi pripravi ukrepe za obvladovanje negativnih posledic in ukrepe za dokončanje vseh korakov projekta znotraj nove časovnice;
- Mestna uprava naj poskrbi za pripravo še manjkajočih podlag – dodatkov k pogodbam o sofinanciranju, ki bodo omogočali maksimalno črpanje sredstev Kohezijskega sklada in proračuna RS do konca dejanskega trajanja projekta in v maksimalnem možnem obsegu.

17. Projekt javno zasebnega partnerstva WIFI lahko ocenjujemo kot uspešnega in dobro izpeljanega, podajamo pa nekaj priporočil. Ugotavljamo, da je deloma problematika podobna kot že pri javno zasebnem partnerstvu za projekt Bicikelj. Ne glede na to, da Akt MS MOL opredeljuje projekt kot kompleksen in s težko določljivimi vložki, ocenjujemo, da se pri javno zasebnih partnerstvih ni mogoče izogniti čim bolj natančnemu in skrbno pretehtanemu vrednotenju vložkov in koristi obeh partnerjev. V danem primeru gre za vrednotenje obstoječe in novo izgrajene infrastrukture, pa tudi ocena doseženih javnih in zasebnih koristi. Za ustrezno spremljanje uresničenih kategorij na načrtovane je priporočljivo ali celo potrebno ustrezno organizirati – ločiti evidentiranje računovodskih dogodkov oziroma listin, ki so vezane na sredstva in obveznosti, prihodke in stroške v zvezi z javno zasebnim partnerstvom, ki se ga lahko obravnava kot posebno poslovno izidno enoto. Poleg tega bi morala MOL tudi

zase proučiti pričakovane in dejansko uresničene vložke in pridobitve, stroške in prihodke ter javne koristi z in brez projekta javno zasebnega partnerstva, kot tudi narediti poglobljeno primerjavo med različnimi ponudniki in bolje utemeljiti upravičenost projekta. V danem primeru je sicer MOL dala na voljo prosto infrastrukturo, gledano s tega vidika je projekt nedvomno koristen – vendar pa koristi in vložki niso ustrezno ovrednoteni v obliki ustrezne informativne analize. MOL je na dodatno zahtevo posredoval vložke MOL in ocenjene vložke zasebnega partnerja – čeprav je projekt zaključen in predan, natančne številke niso poznane, saj ni ustrezno opredeljeno poročanje. Koristi pa sploh na noben način niso ovrednotene. Na ta način tudi ni mogoče ovrednotiti učinka sprememb, ki jih določa Aneks št.3, s čimer se sprememb ne da ustrezno ekonomsko utemeljiti oziroma dokazati njihovo potrebnost in koristnost. Dejstvo je, da gre za zahtevne naloge, katere lahko najbolj kompetentno opravijo pooblaščen ocenjevalci premičnin, nepremičnin in podjetij, MOL pa verjetno ne razpolaga z ustreznimi notranjimi znanji za pripravo tovrstnih podlag.

18. V zvezi s projektom javno zasebnega partnerstva WIFI, NO MOL podaja naslednja priporočila:

- Mestna uprava naj pri javno zasebnih partnerstvih skrbno in v denarni protivrednosti ovrednoti začetne in pričakovane vložke, stroške, prihodke in obveznosti posamičnega partnerja, kot tudi pričakovane javne in zasebne koristi.
- Mestna uprava naj zahteva v pogodbah, ki urejajo javno zasebna partnerstva, ločeno računovodsko evidentiranje javno zasebnega partnerstva kot poslovno izidne enote.
- Mestna uprava naj periodično, zlasti pa ob bistvenih spremembah okoliščin in ob zaključkih pomembnih etap realizacije projektov ovrednoti dosežene ekonomske kategorije in jih analizira glede na načrtovane, s čimer bo možno ekonomsko vrednotiti učinke javno zasebnih partnerstev.

19. Projekt javno zasebnega partnerstva Kozolec II moramo kljub dobri ideji oceniti kot neuspešnega, deloma zaradi spremenjenih gospodarskih okoliščin, ki so zagotovo pripomogle k poslabšanju položaja partnerja, deloma pa tudi zaradi strokovnih pomanjkljivosti na strani strokovnih služb MOL, pri oceni sposobnosti partnerja za finančno izpolnitev pogodbenih obveznosti. Resna presoja bonitete ni bila narejena, precej površno pa je bila pripravljena tudi ekonomsko finančna analiza samega projekta. V danem primeru gre ponovno za vrednotenje obstoječe in novo izgrajene infrastrukture, pa tudi ocena doseženih javnih in zasebnih koristi ter neustrezno oceno cenovne vrednosti denarja. Za ustrezno spremljanje uresničenih kategorij na načrtovane je priporočljivo ali celo potrebno ustrezno organizirati – ločiti evidentiranje računovodskih dogodkov oziroma listin, ki so vezane na sredstva in obveznosti, prihodke in stroške v zvezi z javno zasebnim partnerstvom, ki se ga lahko obravnava kot posebno poslovno izidno enoto. V primeru Kozolec to sicer ni pomembno, saj je obračun izgradnje enostaven, partnerja pa po izgradnji in izvedbi etažiranja

prekineta svoje partnersko sodelovanje. Bi pa morala MOL tudi zase bolje proučiti pričakovane in dejansko uresničene vložke in pridobitve, stroške in prihodke ter javne koristi z in brez projekta javno zasebnega partnerstva, kot tudi narediti poglobljeno primerjavo med različnimi ponudniki in bolje utemeljiti upravičenost projekta. Dejstvo je, da gre za zahtevne naloge, katere lahko najbolj kompetentno opravijo pooblaščen ocenjevalci premičnin, nepremičnin in podjetij, MOL pa verjetno ne razpolaga z ustreznimi notranjimi znanji za pripravo tovrstnih podlag. Pomanjkljivosti pri ekonomskem ovrednotenju in spremljanju projekta in zasebnega partnerja se pojavljajo pri vseh pregledanih javno zasebnih partnerstvih, v primeru Kozolca pa so se zelo jasno pokazala tveganja zaradi teh pomanjkljivosti.

20. V zvezi s projektom javno zasebnega partnerstva Kozolec, NO MOL podaja naslednja priporočila:

- Mestna uprava naj pri javno zasebnih partnerstvih skrbno in v denarni protivrednosti ovrednoti začetne in pričakovane vložke, stroške, prihodke in obveznosti posamičnega partnerja, kot tudi pričakovane javne in zasebne koristi, pri čemer mora upoštevati tudi ekonomsko časovno vrednost denarja.
- Mestna uprava naj pred sklenitvijo javno zasebnega partnerstva opravi podrobno oceno bonitete zasebnega partnerja ter preveri finančne vire, s katerimi bo financiral obveznosti, h katerim se bo zavezal v javno zasebnem partnerstvu.
- Mestna uprava naj z vsemi sredstvi in pospešeno pristopi k čim hitrejšemu zaključku in ureditvi vseh razmerij iz javno zasebnega partnerstva izgradnje PGH Kozolec II ter stori vse korake za minimiziranje škode, ki nastaja, predvsem pa se ustrezno pripravi in pospeši postopek arbitraže.

21. Služba za lokalno samoupravo naj postopke pri izdelavi plana investicijskega vzdrževanja in drugih aktivnosti, vezanih na objekte in prostore za potrebe lokalne samouprave bolj formalizira. To pomeni, da naj pozove četrtne skupnosti k posredovanju potreb po vzdrževanju, določi vsako leto rok za posredovanje potreb, uradno obravnava vse posredovane potrebe in nato izdela plan omenjenega vzdrževanja.

22. Po morebitnem neugodnem razpletu sodnega postopka v zvezi z odločbo DURS z dne 09.09.2013, naj MOL ustrezno ukrepa ob morebitni ugotovitvi osebne odgovornosti zaradi nepravilno (oziroma prenizko) obračunanega DDV, pri čemer je MOLu nastala škoda v znesku 90.564 EUR (višina zamudnih obresti)

23. MOL naj poveča aktivnosti v zvezi s pridobitvijo sponzorja (pravni subjekt), po katerem bi poimenovali objekt Stožice

V. 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.

Lep pozdrav,

*Predsednik
Franci Slak*

