



Mestna občina
Ljubljana

Nadzorni odbor



Mestna občina
Ljubljana

Mestni svet

Mestni trg 1
1000 Ljubljana
telefon: 306 45 08
faks: 306 12 06
glavna.pisarna@ljubljana.si
www.ljubljana.si

Številka: 90020-11/2019-5
Datum: 16. 11. 2019

Mestna občina Ljubljana
Mestni svet

Prejeto: 13 -11- 2019	Slg. z.: 29001
Številka zadeve: 90020-11/2019-5	Pril.:
	Vredn.:

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

PRIPRAVIL: Nadzorni odbor Mestne občine Ljubljana

ZUNANJI SODELAVEC: /

NASLOV: Poročilo o opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smoternosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja porabnikov proračunskih sredstev za leto 2018 in projektov v izvajanju

POROČEVALCA: Franci SLAK, predsednik
Dr. Slavka KAVČIČ, podpredsednica

**PRISTOJNO
DELOVNO TELO:** Odbor za finance

PREDLOG SKLEPA:
Mestni svet Mestne občine Ljubljana se je seznanil s Poročilom opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smoternosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja porabnikov proračunskih sredstev za leto 2018 in projektov v izvajanju



Predsednik
Nadzornega odbora
Mestne občine Ljubljana
Franci SLAK

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: 90020- 11/2019 - 5
Datum: 12. 11. 2019

Na podlagi 47. člena Statuta MOL in 25. člena Poslovnika Nadzornega odbora MOL je Nadzorni odbor MOL v sestavi:

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

na svoji 9. redni seji, dne 12. novembra 2019 sprejel:

POROČILO

O OPRAVLJENEM NADZORU RAZPOLAGANJA S PREMOŽENJEM MOL, NAMENSKOSTI IN SMOTRNOSTI PORABE PRORAČUNSKIH SREDSTEV IN FINANČNEGA POSLOVANJA UPORABNIKOV PRORAČUNSKIH SREDSTEV V LETU 2018 IN PROJEKTOV V IZVAJANJU

**Poročilo se posreduje nadzorovanemu organu ter Mestnemu svetu MOL in je dokončen akt
Nadzornega odbora MOL**

VROČITI:

1. Županu Mestne občine Ljubljana
2. Direktorici Mestne uprave Mestne občine Ljubljana
3. Mestnemu svetu Mestne občine Ljubljana

KAZALO

I. UVOD	3
II. LETNI PROGRAM NADZORA V LETU 2019	13
III. UGOTOVITVE PREGLEDA NADZORNEGA ODBORA MOL PO PODROČJIH	15
<u>PODROČJE PREGLEDA I.</u>	16
<u>PODROČJE PREGLEDA II.</u>	24
<u>PODROČJE PREGLEDA III.</u>	31
<u>PODROČJE PREGLEDA IV.</u>	42
<u>PODROČJE PREGLEDA V.</u>	52
<u>PODROČJE PREGLEDA VI.</u>	57
IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA MOL	60
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 2019 izvajal nadzor nad razpolaganjem s premoženjem MOL, nadzor nad namenskostjo in smotrnostjo 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 2018 izkazanih odhodkov.

NO MOL se je v skladu s 26. 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 2018, na podlagi LETNEGA PROGRAMA NADZORA, ki ga je NO MOL sprejel na 2. redni seji, dne 9. 4. 2019.

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 1. 9. 2019.

Poročilo nad razpolaganjem s premoženjem MOL, nadzor nad namenskostjo in smotrnostjo rabe proračunskih sredstev ter nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev MOL v letu 2018 je pripravljeno v skladu z:

- Zakonom o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF in 14/15 – ZUUJFO),
- Statutom Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 24/16– uradno prečiščeno besedilo),
- Poslovnikom Nadzornega odbora Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 6/16) in
- Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09)

V nadzor nad razpolaganjem s premoženjem, namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev ter finančnim poslovanjem uporabnikov proračuna MOL za leto 2018 je NO MOL vključil naslednja področja:

PODROČJE PREGLEDA I.

- 1. Izračun, do katere višine bi se MOL lahko zadolžila in višina obrestnih mer po posameznih kreditnih pogodbah, ki so navedene na strani IV/16 v publikaciji III. Izvajanje načrta razvojnih programov.**
- 2. Navedbo danih posojil in povečanja kapitalskih deležev v letu 2018 z navedbo pogojev.**
- 3. Kontne kartice proračunske porabe sredstev na kontih skupine 91- sklad proračunske rezerve.**
- 4. Podatke o porabi Načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem MOL v vrednosti nad 200.000,00€ v letu 2018**

5. Podatke o pregledu skupne vrednosti pravnih poslov nepremičnega premoženja, ki jih je MOL lahko sklepal v letu 2018.
6. Podatke o porabi proračunske rezerve.
7. **Kratkoročne terjatve po stanju na dan 31.12.2018 (konto 1200),**
 - dvomljivih terjatvah konto 120800, 120803,
 - spornih terjatev 120802, 120804, 120805
 - terjatve do neposrednih terjatev proračuna konto 1410
8. **Dolgoročne terjatve iz poslovanja na dan 31.12.2018 konti: 0850, 0852, 0853, 0856, 0859.**
9. **Dolgoročne obveznosti iz poslovanja po stanju na dan 31.12.2018 konti: 9701, 9711, 9712**
10. **Kratkoročne obveznosti iz poslovanja o stanju na dan 31.12.2018: konta 2200 in 2360.**
11. **Zapisnik centralne inventurne komisije za leto 2018.**
12. **Razčlenitev postavk na kontih grupe 99 izven bilančne evidence do vrednosti 10.000,00€**
13. **Pojasnilo iz česa so sestavljene dolgoročne pasivne razmejitev**

PODROČJE PREGLEDA II.

14. Analiza najemnin infrastrukturnih objektov, ki jih uporabljajo javna podjetja in so v lasti MOL. Prosim, da za nadzor ZR MOL za leto 2018 posredujete:

- 14.1. Seznam infrastrukturnih objektov po posameznih javnih podjetjih:
 - 14.1.1. Nabavna vrednost
 - 14.1.2. Odpisana vrednost
 - 14.1.3. Neodpisana vrednost,
 - 14.1.4. stanje 1. 1. 2018 in stanje 31.12. 2018
 - 14.1.5. Kriterije za opredelitev infrastrukturnih objektov.
- 14.2. Opis uveljavitve sprememb SRS po stanju 31. 12. na področju poslovnih najemov: seznam osnovnih sredstev, ki so bila do uveljavitve sprememb SRS, evidentirana med infrastrukturnimi objekti (čeprav niso izpolnjevala kriterijev), knjižena enako kot infrastrukturni objekti, po stanju 31. 12. 2018 pa izločena iz seznama infrastrukturnih objektov in je njihov najem knjižen skladno s spremembami SRS.
- 14.3. Računovodske rešitve na področju infrastrukturnih objektov po uveljavitvi sprememb SRS in spremembah v knjigovodstvu in stroške glede na stanje pred uveljavitvijo sprememb SRS v letu 2018. Pojasnila o rešitvah, ki jih je MU MOL izbrala za sredstva, ki niso infrastrukturni objekti in so jih imela javna podjetja v poslovnem namenu (je obdržala poslovni najem ali spremenila obliko uporabe) in kateri kriterij so bili upoštevani pri posamezni odločitvi.
- 14.4. Celovita analiza prihodkov in stroškov MOL, povezanih z najemi:
 - 14.4.1. Vrste najemov: osnovna sredstva vzeta in dana v najem, kriteriji za določitev stroškov in prihodkov in velikost prihodkov in stroškov.
 - 14.4.2. Kriteriji za določanje najemnin (prejetih in danih).
- 14.5. Analizi stroškov povezanih z infrastrukturnimi objekti:
 - 14.5.1. Prikaz stroškov in prihodkov povezanih s posameznim infrastrukturnim objektom,
 - 14.5.2. Način določanja najemnine
 - 14.5.3. Način pokrivanja stroškov infrastrukturnih objektov.
- 14.6. Udeležba v dobičku in dohodki od premoženja. v katerih organizacijah je MOL udeležena v dobičku, kakšni so kriteriji za določitev višine dobička, velikost dobička za leto 2017 in za leto 2018, namen porabe dobička. pokrivanje izguba v organizacijah, kjer je MOL (so)lastnik.

PODROČJE PREGLEDA III

15. Pregled opravljenih del po koncesijski pogodbi za izvedbo storitev ureditve evidence nepremičnega premoženja MOL

- 15.1. MU prosimo za poročilo o izvajanju koncesijske pogodbe v letu 2018.
- 15.2. MU naj pripravi preglednica prodanih parcel, ki so bile evidentirane v postopku urejanja evidence v letu 2018. Poleg parcelne številke in katastrske občine naj bo še podatek o površini posamezne parcele, cena na kvadratni meter ter skupna prodajna cena za posamezno parcelo.
- 15.3. Glede na to, da se je koncesijska pogodba iztekla, naj MU naj pripravi celovito (končno) poročilo o stanju evidence nepremičnega premoženja MOL.

16. Garažna hiša pod tržnico

- 16.1. MU naj pripravi vsebinsko in finančno poročilo o izvajanju projekta, to je o izvršenih aktivnostih v letu 2018 v zvezi s tem projektom ter plan nadaljnjih aktivnosti.

17. Spremljanje realizacije treh obvoznic:

- a) Zalog,
- b) Sostro,
- c) Gameljne.

- 17.1. MU naj pripravi dokumentacijo, ki se nanaša na zgornje projekte, za pregled člana NO MOL.

PODROČJE PREGLEDA IV.

18. Preveritev izvajanja Odloka JZP za izvedbo projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti Mestne občine Ljubljana

- 18.1. Poročilo o stanju projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL.
- 18.2. Poročila o doslej zaključenih projektih s pripadajočimi analizami učinkov in preveritvijo glede na načrtovan potek in učinke.
- 18.3. Dokazila in poročilom o pridobljenih kohezijskih sredstvih.
- 18.4. Dokazila in poročila o energijskih prihrankih.
- 18.5. Dokazila o sprotnem nadzoru tekočih projektov – zapisniki, ukrepi, poročila.

19. Novo sklenjene pogodbe, aneksi in načrti na področju JZP

- 19.1. Vse morebitne pravilnike, notranje akte, strateške dokumente ali smernice v zvezi s politiko sklepanja javno zasebnih partnerstev;
- 19.2. Sprejete kriterije ocenjevanja javno zasebnih partnerjev in standarde izbire z javno zasebnimi partnerji 2017 - 2019;
- 19.3. Morebitne analize oziroma vrednotenja učinkov poslovanja z javno zasebnimi partnerji, analize ekonomskih učinkov sodelovanja kot tudi vrednotenje učinkov javne blaginje v letih 2017-2019;
- 19.4. Vse morebitne dodatne v 2017-2019 sklenjene pogodbe, aneksi, vezani na JZP, in sicer pobudo za JZP, vrednotenje in analiza predloga, kriteriji izbire in utemeljitev izbire partnerja, vrednotenje pričakovanih učinkov in sklenjene pogodbe in aneksi;
- 19.5. Morebitna revizijska oz notranje revizijska poročila, vezana na poslovanje JZP.

20. Novosti, razvoj, pogodbe na področju podeljevanja in izvajanja koncesij za opravljanje gospodarskih dejavnosti

- 20.1. Seznam – popis stanja veljavnih koncesijskih pogodb in aneksov vezanih na koncesije za opravljanje gospodarskih dejavnosti, dopoljenih s podatki o partnerju/koncesionarju, datumom sklenitve pogodbe, trajanje pogodbe, vrednost pogodbe na 30.4.2019 ali 31.12.2018.
- 20.2. Pregled poročil notranje revizije, vezanih na izvajanje koncesijskih pogodb v letih 2017-2019, skupaj z odzivnimi poročili.
- 20.3. Zapisniki o nadzoru, ki ga koncedent opravlja nad koncesionarjem za vse koncesionarje za 2017 in 2018, kot tudi zapisnike vmesnih pregledov.
- 20.4. Vse analize cen, morebitne kontrole cen koncesionarjev, ki izvajajo gospodarske dejavnosti, morebitne spremembe cen, skupaj s podlagami in utemeljitvami sprememb cen izvajanja koncesij v letih 2016 – 2019.

PODROČJE PREGLEDA V.

21. Projekt »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja«. (vključuje tudi projekt Centralna čistilna naprava Ljubljana – izgradnja III.faze)

Preverili bomo trenutno stanje izvajanja projekta »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja«, posebej pa še izvajanje izgradnje III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana.

Prosimo za sledečo dokumentacijo, pojasnila oziroma podatke :

21.1. Za projekt »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja«, brez izgradnje III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana.

- 21.1.1. Predračunska vrednost
- 21.1.2. Finančna konstrukcija (kohezija, Republika Slovenija, posojila, lastna sredstva, ...)
- 21.1.3. Način izbora izvajalcev
- 21.1.4. Pogodbene vrednost
- 21.1.5. Rok dokončanja
- 21.1.6. Višina stroškov, ki do sedaj na tem projektu bremenijo MOL
- 21.1.7. Trenutno stanje na projektu
- 21.1.8. Pojasnilo ali bo rok dokončanja realno dosegljiv in ali se že pojavlja verjetnost po podražitvi investicije

21.2. Za projekt izgradnje III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana.

- 21.2.1. Kratek opis dogajanja na projektu od maja 2018 dalje
- 21.2.2. Višina stroškov, ki do sedaj na tem projektu bremenijo MOL
- 21.2.3. Pojasnilo ali je marec 2020 kot predvideni rok dokončanja realno dosegljiv
- 21.2.4. Pojasnilo ali je že prišlo oziroma se pojavlja verjetnost po podražitvi investicije

22. Projekt Center Rog

Preverili bomo trenutno stanje projekta, za izvedbo katerega je bila že pred 10 leti predvidena sklenitev javno zasebnega partnerstva.

- 22.1. Trenutno stanje na projektu
- 22.2. Kaj naj bi se v Centru Rog dogajalo po rešitvi konflikta s trenutnimi uporabniki (ali je ideja o sklenitvi javno zasebnega partnerstva spremenjena)
- 22.3. Ali bodo obstoječi objekti na lokaciji Centra obnovljeni ali na novo izgrajeni
- 22.4. Ali so že izdelani predračuni za nadaljevanje projekta
- 22.5. Ali so morda že objavljeni razpisi za izvajalce del
- 22.6. Višina stroškov, ki do sedaj na tem projektu bremenijo MOL

23. Financiranje Javnega zavoda Šport Ljubljana

Preverili bomo način financiranja Javnega zavoda Šport Ljubljana, stroške tega financiranja, izkazane za program 081006 na kontu 4133 (Tekoči transferi v javne zavode) ter način nadzora nastalih stroškov

Prosim za sledečo dokumentacijo, pojasnila oziroma podatke:

- 23.1. Znesek financiranja v letu 2018
- 23.2. Kratko pojasnilo o samem postopku financiranja (sklepi MOL, finančni načrti ali plani delovanja ...)
- 23.3. Kratko pojasnilo o načinu nadzora nad zneski financiranja
- 23.4. Izpis kontne kartice za program 081006 konto 4133 Tekoči transferi v javne zavode

24. Izgradnja teniškega centra Ljubljana

Preverili bomo postopek 1. faze izgradnje teniškega centra Ljubljana (nakup zemljišč in izgradnja treh teniških igrišč) v vrednosti 800.312,87 EUR

Prosim za sledečo dokumentacijo, pojasnila oziroma podatke:

- 24.1. Kratko pojasnilo o vsebini same investicije
- 24.2. Opis postopka nakupa zemljišč
- 24.3. Opis izbora izvajalcev
- 24.4. Kratko pojasnilo kdo in kako bo upravljal s teniškim igriščem
- 24.5. Kratko pojasnilo o vsebini in terminskih rokih predvidene 2. faze izgradnje
- 24.6. Izpis kontnih kartic, kje so izkazani nastali stroški

Prosim za kontaktne podatke odgovorne osebe MOL, s katero bi se lahko osebno pogovoril o predmetnih temah.

PODROČJE PREGLEDA VI.

25. Pregled investicij v zagotovitev manjkajočih šolskih prostorov:

- OŠ Oskarja Kovačiča
- OŠ Zadobrava

Dokumenti:

- 25.1. Konto kartica 091213-investicije in investicijsko vzdrževanje OS str. II/347
- 25.2. Pogodba z izvajalcem dodatnih šolskih prostorov
- 25.3. Planirana in realizirana vrednost investicije
- 25.4. Javno naročilo ali drug razpis za izbiro izvajalca

26. Pregled investicij in investicijskega vzdrževanja in opremo za javne vrtce:

- Vrtec Zelena jama str II/337
- Viški vrtci II 338

Dokumenti:

- 26.1. Konto kartica 091115
- 26.2. Pogodba z izvajalcem dodatnih prostorov in dobaviteljem opreme
- 26.3. Planirana in realizirana vrednost investicije
- 26.4. Javno naročilo ali drug razpis za izbiro izvajalca

27. Pregled investicij v nepremičnine, ki predstavljajo kulturno dediščino:

- Mladinski hotel Metelkova 082030 str II/373

Dokumenti:

- 27.1. Konto kartica 082030
- 27.1. Pogodba z izvajalcem dodatnih del v objektu in dobaviteljem opreme
- 27.1. Planirana in realizirana vrednost investicije
- 27.1. Javno naročilo ali drug razpis za izbiro izvajalca

28. Pregled financiranje investicij v Javne športne objekte MOL:

- Sava, reka ki povezuje

Dokumenti:

- 28.1. Konto kartica 081009
- 28.2. Pogodba z izvajalcem in dobaviteljem opreme
- 28.3. Planirana in realizirana vrednost investicije
- 28.4. Javno naročilo ali drug razpis za izbiro izvajalca
- 28.5. Stopnja dokončnosti izgradnje
- 28.6. Zapadle obveznosti do dobaviteljev
- 28.7. Nezapadle obveznosti do dobaviteljev

29. Oddelek za ravnanje z nepremičninami II/252

29.1. Pregled odhodkov za nakup zgradb in prostorov ter upravljanje stanovanj v primerjavi s prihodki od najemnin

Dokumenti:

- 29.1.1. Konto kartica odhodkov
- 29.1.2. Stroški investicijskega vzdrževanje stanovanj
- 29.1.3. Prihodki iz oddaje stanovanj v najem

29.2. Ureditev poslovnih prostorov Cene Štupar in Zgradba izobraževalnega centra ZD Metelkova

Dokumenti:

- 29.2.1. Konto kartice za investicije v gornja dva projekta
- 29.2.2. Pogodba z izvajalcem
- 29.2.3. Planirana in realizirana vrednost investicije
- 29.2.4. Prihodki iz uporabe poslovnih prostorov

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 pripravljene 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.

V letu 2019 sta NO MOL in SNR MOL s pomočjo Centra za informatiko MOL vzpostavila skupno varovano platformo za lažje sodelovanje in dostopnost med obema organoma.

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

Predstavniki nadzornega odbora se v novi sestavi od imenovanja 18. 2. 2019 niso sestali z odgovornimi osebami na Računskem sodišču RS.

Dne 21. 6. 2017 je Mestna občina Ljubljana prejela dopis s strani Računskega sodišča RS, v katerem je bilo navedeno, da RS naproša Nadzorni odbor, da mu za potrebe načrtovanja revizije smotrnosti dela poslovanja Mestne občine Ljubljana pri izvajanju projektov javno-zasebnega partnerstva (v nadaljevanju: JZP) do 31. 12. 2016 (sklep o izvedbi revizije št. 324-15/2017/6 z dne 16. 5. 2017) dostavi morebitna poročila in zapisnike sej nadzornega odbora. Zaprošeno gradivo je bilo posredovano 27. 6. 2017. Končno poročilo RS v času priprave gradiva še ni bilo podano.

Nadzorni odbor MOL v času od imenovanja 18. 2. 2019 ni prejel nobenega dopisa Komisije za preprečevanje korupcije RS.

II. LETNI PROGRAM NADZORA V LETU 2019

PROGRAM NADZORA V LETU 2019

1. Nadzorni pregled namenske in smotrne porabe sredstev po Odloku o proračunu Mestne občine Ljubljana (v nadaljevanju MOL)
2. Nadzorni pregled namenske in smotrne porabe sredstev po Rebalansih proračuna MOL
3. Nadzorni pregled Poročila o izvrševanju proračuna MOL za I. polletje leta 2019.
4. Nadzorni pregled Zaključnega računa proračuna MOL za leto 2018.
5. Nadzorni pregled Načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Ljubljana v vrednosti nad 200.000 €
6. Nadzorni pregled Sprememb in dopolnitev Načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Ljubljana v vrednosti nad 200.000 €
7. Nadzorni pregled sprememb skupne vrednosti pravnih poslov nepremičnega premoženja, ki jih lahko sklepa Mestna občina Ljubljana
8. Nadzorni pregled poslovanja javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOL v letu 2018
9. Nadzorni pregled družb v lasti MOL
10. Nadzorni pregled javnih naročil MOL
11. Nadzorni pregled javno zasebnih partnerstev, kjer je javni partner MOL.

V letu 2019 je Nadzorni odbor MOL ob zgoraj splošno opredeljenih nadzorih posebno pozornost namenil naslednjim pregledom:

1. Zadolževanje in odplačilo dolga za leto 2018
2. Pregled porabe sredstev sklada proračunske porabe
3. Pregled načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem MOL v vrednosti nad 200.000€
4. Pregled porabe proračunske rezerve
5. Pregled kratkoročni in dolgoročni zapadlih terjatev
6. Pregled kratkoročnih in dolgoročnih zapadlih obveznosti
7. Pregled terjatev za sredstva dana v upravljanje
8. Pregled kontov izvenbilančne evidence
9. Pregled inventurnega elaborata
10. Opredelitev infrastrukturnih objektov po posameznih javnih podjetjih
11. Uveljavitev sprememb SRS v letu 2019 na področju poslovnih najemov
12. Računovodske rešitve na področju infrastrukturnih objektov po uveljavitvi sprememb SRS, spremembe v knjigovodstvu in pri stroških glede na stanje pred uveljavitvijo sprememb SRS v letu 2019
13. Celovita analiza prihodkov in stroškov MOL povezanih z najemi
14. Analiza stroškov povezanih z infrastrukturnimi objekti
15. Udeležba na dobičku in dohodku od premoženja MOL
16. Spremljanje realizacije treh obvoznic: Zalog, Sostro, Gameljne
17. Pregled izvajanja projekta PH Tržnica
18. Pregled izvajanja koncesije med LUZ in MOL - ureditev evidence nepremičnin - parcel.
19. Preveritev izvajanja Odloka JZP za izvedbo projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti Mestne občine Ljubljana
20. Novo sklenjene pogodbe, aneksi in načrti na področju JZP

21. Novosti, razvoj, pogodbe na področju podeljevanja in izvajanja koncesij za opravljanje gospodarskih dejavnosti
22. Projekt »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja«. (vključuje tudi projekt Centralna čistilna naprava Ljubljana – izgradnja III.faze)
23. Trenutno stanje na Projektu Center Rog
24. Nadzor financiranja Javnega zavoda Šport Ljubljana) – stroški, izkazani na kontu 4133 - Tekoči transferi v javne zavode (proračun 4.873.962 EUR, realizacija 4.532.809 EUR)
25. Nadzor financiranja Teniškega centra Ljubljana (800.312,87 EUR)
26. Pregled investicij v zagotovitev manjkajočih šolskih prostorov
27. Pregled investicij in investicijskega vzdrževanja in opremo za javne vrtce
28. Pregled investicij v nepremičnine, ki predstavljajo kulturno dediščino
29. Pregled financiranja investicij v Javne športne objekte MOL_Sava, reka ki povezuje
30. Pregled odhodkov za nakup zgradb in prostorov ter upravljanje stanovanj v primerjavi z prihodki od najemnin

III. UGOTOVITVE PREGLEDA NADZORNEGA ODBORA MOL PO PODROČJIH

Nadzorni odbor Mestne občine Ljubljana (v nadaljevanju NO MOL) je bil imenovan na 2. seji Mestnega sveta Mestne občine Ljubljana, dne 18. 2. 2019.

Redni letni nadzor področja poslovanja Mestne občine Ljubljana se v manjšem delu nanaša na zaključni račun proračuna za leto 2018, pretežno pa na področja, ki jih je NO izbral za nadzor na pobudo drugih organov RS, MOL ali po lastni presoji. Pregled izbranih področij je NO opravil na podlagi podatkov iz zaključnega računa proračuna MOL za leto 2018, proračuna MOL za leto 2019 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.

Pri svojem pregledu se je NO MOL osredotočil na postavke, ki so po njegovi presoji pomembne glede na vrsto prihodkov in odhodkov ter na postavke, kjer je ugotovil večja odstopanja izkazanih zneskov od realizacije preteklega leta ali veljavnega proračuna.

NO MOL je v letu 2019 v okviru svojih pristojnosti opravil naslednje naloge:

- seznanil se je z načrtom dela Službe za notranjo revizijo Mestne občine Ljubljana za obdobje 2019 – 2022 in jih upošteval pri svojem delu;
- seznanil se je s poročilom Službe za notranjo revizijo Mestne občine Ljubljana za leto 2018 in jih upošteval pri svojem delu;
- obravnaval je poročilo o stanju v LPP;
- obravnaval dopis Inšpektorata RS za šolstvo in šport – Odgovor SNR – OŠ Vide Pregarc;
- obravnaval dopis Aleš Hojs – Ravnanje z odpadki;
- obravnaval dopis Domen Vivod – zemljišča Stožice;
- redno je 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;

PODROČJE PREGLEDA I. – SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

Na podlagi pristojnosti in dolžnosti o nadzoru poslovanja, razpolaganja s premoženjem, ter namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev v Mestni občini Ljubljana za leto 2018 (MOL) je bil opravljen redni letni nadzor z namenom, da se ugotovi, mnenje o gospodarnosti in učinkovitosti porabe proračunskih sredstev.

Predmet nadzora so bila naslednja področja splošnega dela proračuna:

1. Pregled višine zadolženosti Mestne občine Ljubljana v letu 2018
2. Pregled dolgoročnih posojil povečanje kapitalskih deležev MOL na dan 31.12.2018
3. Pregled proračunske porabe sredstev proračunske rezerve MOL v letu 2018
4. Pregled načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem MOL v vrednosti nad 200.000 EUR v letu 2018
5. Pregled skupne vrednosti pravnih poslov nepremičnega premoženja v letu 2018
6. Pregled porabe proračunske rezerve v letu 2018
7. Pregled kratkoročnih terjatev na dan 31.12.2018
8. Pregled dolgoročnih terjatev iz poslovanja
9. Pregled dolgoročnih obveznosti iz poslovanja
10. Pregled zapisnika centralne inventurne komisije za leto 2018
11. Pregled izven bilančne evidence

1. OBSEG ZADOLŽEVANJA MOL V LETU 2018

S strani strokovnih služb MOL so bili posredovani podatki iz katerih je razviden največji možni obseg zadolževanja MOL v letu 2018.

TABELA: Izračun največjega obsega možnega zadolževanja MOL v EUR za leto 2018

1. Realizirani prihodki iz A. Bilance prihodkov in odhodkov občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja	337.911.806
- 1a) zmanjšani za: prejete donacije	2.311.723
- 1b) transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije	3.904.042
- 1c) prejeta sredstva iz proračuna	6.798.511
2. Največji obseg možnega zadolževanja MOL – odplačilo glavnice in obresti $2=(1-1a-1b-1c)*8\%$	25.991.802
3. Obstoječe zadolževanje MOL – odplačilo glavnice in obresti	12.565.735
4. Novo zadolževanje MOL	0
5. Razlika med največjim obsegom možnega zadolževanja in skupnim zadolževanjem $5=(2-3-4)$	13.426.067*

Preglednica nam pokaže, da bi lahko letna obveznost iz naslova novega kredita (odplačilo glavnice in obresti) znašala do višine 13.426,067* EUR. Na podlagi drugega odstavka 10.b člena ZFO – 1 in ob upoštevanju trenutnih pogojev, bi se MOL za leto 2019 lahko zadolžila za dodatnih 102 mio EUR (ocena).

Zadolženost na dan 31.12.2018 je v MOL znašala 95.190.290 EUR.

Ugotovitev:

NO MOL ugotavlja, da MOL ne krši drugega odstavka 10.b člena ZFO-1 in se njegova zadolžitve giblje v mejah dovoljene zadolžitve.

2. SEZNAM DOLGOROČNIH KREDITNIH OBVEZNOSTI MOL NA DAN 31.12.2018

Tabela: Seznam dolgoročnih posojil MOL na dan 31.12.2018

Naziv banke	Doba odplačila	Stanje obveznosti na dan 31.12.2018
Addiko bank d.d.	15-20	12.119.160
Sberbank banka d.d.	20	1.298.501
Nova Ljubljanska banka d.d.	8,7 - 20	41.701.212
Banka Sparkasse d.d.	15	5.906.165
UniCredit Banka Slovenija d.d.	15	17.333.405
SID banka	16	4.999.999
BKS d.d.	20	6.701.331
Abanka d.d.	15 - 20	4.950.000
Skupaj		95.009.773

V letu je MOL sklenila dve kreditni pogodbi z Novo Ljubljansko banko d.d. v skupni višini 8.013mio EUR.

Ugotovitev:

NO MOL ugotavlja, da pri pregledu dolgoročnih posojil in povečanju kapitalskih deležev ni opazil nepravilnosti.

3. PREGLED PRORAČUNSKÉ PORABE SREDSTEV- SKLAD PRORAČUNSKÉ REZERVE

V letu 2018 MOL povečala namensko premoženje na Javni stanovanjski sklad Mestne občine Ljubljana za osnovna sredstva JSS v višini 2.775.491EUR in sicer 15.1.2018 za 953.628EUR in 14.8.2019 za 1.821.862EUR, stanje naložbe v JSS na dan 31.12.2019 znaša 272.948.378 EUR. Drugi kapitalski deleži se v letu 2018 niso povečali.

Sredstva, ki so zapadla v plačilo v višini 953.629EUR, so bila vplačana skladno s Pogodbo o vplačilu dodatnega namenskega premoženja v kapital JSS MOL, z dne 4. decembra 2017, na osnovi Sklepa o povečanju vrednosti namenskega premoženja in kapitala JSS MOL št. 014-152/2016-2, ki ga je sprejel MS MOL na 24. seji dne 24. aprila 2017.

Sredstva so bila namenjene za naslednje projekte:

-projekt sanacije obstoječe soseške in posodobitve komunalne in energetske infrastrukture na lokaciji Cesta španskih borcev za nakup manjkajočih zemljišč v višini 78.662EUR.

-projekt prenove in sprememba namembnosti stavbe na Knobleharjevi ulici 24 za gradbeno, obrtniška in instalacijska dela v višini 711.023EUR.

-projekt prenove in spremembe namembnosti stavbe na Hladilniški poti 34 za gradbeno, obrtniška in instalacijska dela v višini 163.944EUR.

-preostanek sredstev v višini 1.821.863EUR (sprejet sklep MS MOL na 35. seji dne 18.junija 2018 na Podlagi pogodbe o vplačilu dodatnega namenskega premoženja in kapitala v JSS MOL št. 014-3/2018-2) je bil namenjen za nakup objekta Zaloška cesta 273, ki vključuje 38 stanovanj s pripadajočimi 29 parkirnimi mesti v kletni garaži stavbe in 13 mesti na nivoju terena.

Ugotovitev:

NO MOL ugotavlja, da je bilo namensko premoženje preneseno na JSS za osnovna sredstva-gradnjo stanovanj s strani MOL, upravičeno.

Mestna občina Ljubljana, kot ustanoviteljica Javnega stanovanjskega sklada Mestne občine Ljubljana prenaša namensko premoženje JSS MOL kot stvarno vložek v nepremično

premoženje na podlagi 3. člena Odloka o ustanovitvi Javnega stanovanjskega sklada mestne občine Ljubljana.

4. PREGLED PORABE PRORAČUNSKE REZERVE V LETU 2018

Nadzoru pregleda, je bila s strani strokovnih služb MOL posredovana knjigovodska kartica iz katere je razvidna poraba sredstev rezervnega sklada, to so rezervna sredstva za morebitne odhodke, ki niso bila prevedena v času proračuna. Celotna predvidena sredstva rezerv v letu 2018 so znašala 2.520.000 EUR. Od tega sredstva splošne proračunske rezervacije 560.000 EUR, sredstva proračunske rezerve v višini 1.000.000 EUR in sredstva izločena v proračunski sklad za **okoljske sanacijske projekte** v višini 960.000 EUR. V sklad proračunske rezerve je bilo izločenih 1.000.000 EUR. Sredstva so bila porabljen v višini 377.178,35 EUR za namene:

TABELA: Poraba sklada proračunske porabe

16.171,97	Nakup 15.000 protipoplavnih vreč in polnjenje le teh
119.865,00	Za sanacijo škode po vetrolomu v decembru 2017
12.004,80	Za intervencijsko čiščenje obrežja Malega grabna
228.770,58	Izdelava varnostnega načrta za sanacijo plazju in sanacija plazju na cesti Besnica – Janče.
366,00	Koordinacija za varnost in zdravje

Stanje sklada proračunske rezerve na dan 31.12.2018 znaša 2.088.292EUR. Od tega je znašal prenos sredstev iz leta 2017, 1.465.406EUR.

Na kontih skupine 91 se evidentira znesek oblikovanega rezervnega sklada oziroma rezervacij za kreditna tveganja v javnih skladih ob obremenitvi ustreznega konta v podskupini kontov 409, ob plačilu obveznosti se bremenijo ustreznemu kontu skupine 91, s tem se evidenčno zagotavljajo podatki o porabi sredstev rezervnega sklada oziroma rezervacij za kreditna tveganja po posameznih vrstah stroškov oziroma odhodkov.

Ugotovitev:

NO MOL ugotavlja, da pri pregledu porabe proračunske rezerve ni ugotovil nepravilnosti oz. nepravilnega namena porabe, za kar so sredstva namenjena.

51.člen statuta MOL župana med drugim zavezuje, da gospodari s premoženjem MOL v okviru danih pooblasti kot dober gospodar, odloča o uporabi splošne proračunske rezervacije, sprejema načrt ravnanja s premoženjem in posamični program prodaje finančnega premoženja, odloča o uporabi sredstev proračunske rezerve v skladu z zakonom.

5. PREGLED SKUPNE VREDNOSTI PRAVNIH POSLOV NEPREMIČNEGA PREMOŽENJA V LETU 2018

Pri pregledu realizacije načrta razpolaganja z nepremičninami nad 200.000EUR, je bilo ugotovljeno, da je MOL v letu 2018 prodal poslovno nepotrebne nepremičnine v višini 1.951.560EUR. Zemljišč je bilo prodanih 10.758 m² v vrednosti 1.197.560EUR, v Ljubljani z okolico je znašala povprečna prodajna vrednost za m² 217.54EUR. Za 27.931 m² zemljišča je bila sklenjena menjalna pogodba z MORS.

V istem obdobju so bila prodana tudi štiri stanovanja za katera je bila dosežena skupna prodajna vrednost 1.184.000EUR. Vsa stanovanja so se nahajala v ožjem središču mesta, razen stanovanje na Roški cesti 25. Povprečna prodajna cena stanovanja je znašala 2.418EUR na m².

Tabela: Prodaja zemljišč Mestne občine Ljubljana v letu 2018

Katastrska občina in šifra K.O.	POVRŠINA v m ²	PRODAJNA VREDNOST
1695-Karlovško predmestje	1.314	315.360EUR
1754-Šentvid nad Ljubljano	1.540	323.400EUR
1736-Brinje I	1.019	203.800EUR
1730-Moste	27.931	Menjalna pogodba z MORS

Tabela: Prodaja nepremičnin v lasti Mestne občine Ljubljana

NASLOV OBJEKTA	POVRŠINA v m ²	PRODAJNA VREDNOST v EUR	CENA m ² v EUR
Gornji trg 5	56,71	245.000	4.320,22
Roška cesta 25	120	471.000	3.925,00
Poljanska cesta 12	196,65	257.000	1.306,89
Rimska cesta 17	116,14	211.000	1.816,77

Ugotovitev:

NO MOL ni zasledil nepravilnosti pri načrtu razpolaganja z nepremičninami nad 200.000EUR.

6. PREGLED NAČRTA RAVNANJA Z NEPREMIČNIM PREMOŽENJEM MOL V VREDNOSTI NAD 200.000 EUR V LETU 2018

S strani strokovnih služb MOL so bili posredovani podatki o Realizaciji načrta pridobivanja nepremičnin nad vrednostjo 200.000EUR.

V letu 2018 je MOL odkupila nepremičnine v vrednosti 3.074.138.99EUR. Nakup zemljišč je znašal 982.416,73EUR, nakup objektov z zemljišči 1.175.420EUR in poslovnih prostorov v višini 916.302,26EUR

TABELA: Nakupna vrednost zemljišč Mestne občine Ljubljana v letu 2018 nad vrednostjo 200.000EUR

KATASTRSKA OBČINA IN NAZIV OBJEKTA in parc.št.	POVRŠINA	VREDNOST ODKUPNA
k.o. Trnovsko predmestje 401/2	4543	211.896,73 /46,64m ²
k.o. Kašelj 428/1	3129	250.320,00 /80.00m ²
k.o. Stožice 2287/4	5045	280.000,00/ 55,50m ²
k.o. Kašelj 2543/3	4804	240.200,00/50,00m ²
Skupaj		982.416,73EUR

TABELA: Nakupna vrednost objektov v letu 2018 nad vrednostjo 200.000EUR

NASLOV OBJEKTA	POVRŠINA	ODKUPNA VREDNOST
Metelkova 10,12/objekt z zemljiščem	518	265.520,00/512,58m ²
Pot na Hreše 18 »	290	499.900,00/1723,79m ²
Pot na Hreše 16 »	250	410.000,00/1.640,00m ²
Šmartinska 134a poslovni prostori	1600	916.302,26/572,68m ²

Skupaj		2.091.722,26EUR
--------	--	-----------------

Ugotovitev:

NO MOL ugotavlja, da se objekta Pot v Hreše 16 in 18 nahajata v Zalogu in sta to dva ločena stanovanjska objekta, zato prosi strokovne službe za pojasnilo namena nakupa.

7. PREGLED KRATKOROČNIH TERJATEV NA DAN 31.12 2018

Stanje kratkoročnih terjatev do kupcev na dan 31.12.2018 znaša 43.338.700,89 EUR po inventurnem zapisniku .

Višina odpisanih terjatev v letu 2018 po inventurnem zapisu je znašala 31.624.691,54EUR.

- na podlagi sodnih sklepov in NO 28.615.843,69EUR – največji **odpis po sodnem sklepu** je znašal 27.273.729EUR in se nanaša na GREP d. o. o. – v stečaju. Obveznost je izvirala iz zahtevka MOL za pogodbeno kazen in zahtevka za vračilo plačanega DDV – ja.
- po sklepih o končanju insolventnih postopkov v višini 786.482,26EUR
- odpis terjatev mestnega redarstva (globe, sodne takse) na podlagi občinskih pravil in 44.člena zakona o prekrških v višini 2.205.086,79EUR. Med tem ko je iz Izkaza prihodkov in odhodkov – drugih uporabnikov razvidno, da so v letu 2018 znašali prihodki iz naslova glob in drugih denarnih kazni (konto 712) 4.246.351EUR.
- ostali manjši zneski odpisanih terjatev znašajo 17.278,80 in so za obravnavo manjšega pomena.

V bilanci stanja na dan 31.12.2018 izkazuje stanje kratkoročnih terjatev do kupcev v višini 10.901.645EUR. Od tega znašajo:

- kratkoročne terjatve do kupcev v državi (konto 120000) 1.242.846EUR. Po pregledu stanja na kartici je razvidno, da so terjatve poplačane na dan valute in praktično ni odprtih zapadlih plačil.
- kratkoročne terjatve do kupcev: dvomljive (konti 120800,120805) 1.916.749EUR. Pri pregledu navedenih kontov, je razvidno, da dvomljive terjatve izhajajo večinoma iz najemov poslovnih prostorov, najemov letnih vrtov, stroškov obratovanja, služnosti, najema parkirnih mest..., ki predstavljajo 99,9% tega zneska. Ostali neporavnani pa so stroški fizičnih oseb za neplačane najemnine grobov, najema dvoran, najema vrtičkov, ki so tako majhni, da bi bila vsaka izterjava v breme MOL- a, večja od višine terjatve.
- kratkoročne terjatve do kupcev: sporne (konti 120802,120804,120805) v višini 7.733.587EUR.

Največja terjatev v tem znesku znaša 6.743.218EUR in se nanaša na stečajno razdelitev mase. Od terjatve 7.417.466EUR, je bilo do sedaj poplačano 674.247EUR.

- terjatve, katere vodi JSS MOL, zaradi neizterljivosti znašajo 8.890EUR-izhajajo iz neporavnanih najemnin fizičnih oseb.

Ugotovitev:

NO MOL ugotavlja, da še vedno največ neporavnanih terjatev izhaja iz stečajnih postopkov, gradbenih podjetij v preteklih letih, ki predstavljajo tudi največje zneske odpisov terjatev.

Tudi glede neporavnanih obveznosti fizičnih oseb iz naslova najemov in uporabe vrtov, ugotavlja, da so te terjatve nastale v preteklih obdobjih tam od leta 2006 dalje in da se ne povečujejo v tekočem obdobju. Evidence, po svoji vsebini majhnih terjatev predstavljajo veliko dodatnih evidenc, njihova poplačila pa verjetno dvomljiva.

Priporočilo:

NO MOL priporoča MU MOL naj strokovne službe preverijo vsebino terjatev in predlagajo inventurni komisiji odpis, izterjavo ali tožbo, glede na vrednost terjatve in možnost izterjave.

8. PREGLED DOLGOROČNIH TERJATEV IZ POSLOVANJA

Iz Bilance stanja MOL, na dan 31.12.2018 je razvidno, da znašajo dolgoročne terjatve iz poslovanja 61.304.076EUR.

- Konto 0850 RCERO – nadgradnja regijskega centra za ravnanje z odpadki – sredstva občin v višini 95.619EUR – nesporno.
- Konto 0852 – terjatve se nanašajo na sklenjene pogodbe o opremljanju po območjih urejanja zemljišč v višini 5.549.246EUR. Iz podatkov je razvidno, da nobena terjatev ni sporna. Terjatve so poravnane z poboti z izgradnjo komunalne infrastrukture in morebitne razlike doplačil tudi že poravnane. Roki izgradnje in urejanje zemljišča so predvideni v času od 31.12.2018 do 31.12.2022 različno po pogodbah.
- Konto 0853 druge terjatve iz poslovanja – subjekti niso PU 2.919.763EUR. Terjatve niso sporne, roki dokončanja izgradnje 2019 in 2020.
- Konto 0856 druge dolgoročne terjatve iz poslovanja PU: dvomljive. V tej postavki predstavlja družba TRIGRANIT PCL glavno dolgoročne terjatve v višini 20.911.649EUR. Posel je bil sklenjen po urbanistični pogodbi št. 351-1530-/2006-1. Rok vračila 31.3.2010. V pogodbi ni določenega roka zaključka gradnje.
- Konto 0857 druge dolgoročne terjatve iz poslovanja – sporne v višini 30.040.808EUR.

DOLŽNIK	ZNESEK TERJATVE	OPOMBE
IMOS – G d.d in IMOS – G d.o.o.	12.638.254	stečaj
GPG d.d. in GPG Inženiring d.d.	1.801.004	stečaj
VEGRAD – AM D.O.O.	8.873.682	stečaj
LOKAINVEST d.o.o.	2.115.619	Nerešene plombe na zemljišču
MERKUR d.d.	643.563	stečaj

Podjetja, ki niso navedena v tabeli predstavljajo manjše zneske.

Iz zapisnika inventurne komisije je razvidno, da je bilo v letu 2018 že odpisanih dolgoročnih terjatev v višini 16.968.436EUR, ki so se nanašala ne pogodbe o opremljanju zemljišč.

Ugotovitev:

NO MOL ugotavlja, da so postopki stečajev dolgotrajni in bo potrebnega še nekaj časa, da se bodo te postavke v Bilanci stanja zaključile.

Priporočilo:

NO MOL želi, da strokovne službe pojasnijo, kdaj predvidevajo rešitev sporne terjatve do TRIGRANITA PCL.

9. PREGLED DOLGOROČNIH OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA

V bilanci stanja na dan poleg dolgoročnih obveznosti iz financiranja 31.12.2018 MOL izkazuje še druge dolgoročne obveznosti iz poslovanja v višini 60.685.818EUR.

- dolgoročna obveznost po najemni pogodbi za lastna vlaganja najemnika v poslovni prostor v višini 176.010EUR.
- dolgoročne obveznosti, ki izhajajo iz pogodb o odkupu namesto razlastitve v višini 425.602EUR.
- dolgoročne obveznosti iz poslovanja – komunalni prispevek v višini 59.993.170EUR in sicer po pogodbah o opremljanju v višini 39.081.520EUR in po urbanističnih pogodbah v višini 20.911.650EUR.
- ostale dolgoročne 41.036EUR.

Strokovne službe MOL v letnem poročilo MOL za leto 2018, poudarjajo, da iz poslovnih knjig MOL ni razvidno, da bi MOL imela sklenjene pogodbe o najemu, pri katerih lastninska pravica preide oziroma lahko preide iz najemodajalca na najemnika.

Ugotovitev:

NO MOL ugotavlja, da dolgoročne obveznosti iz poslovanja sestavljajo 98,8% obveznosti, ki se nanašajo na komunalni prispevek in na pogodbe o opremljanju, te pa so povezane z dolgoročnimi terjatvami. NO MOL ni ugotovil nepravilnosti in nima dodatnih predlogov.

Iz bilance stanja na dan 31.12.2018 znašajo kratkoročne obveznosti do dobaviteljev 22.180.919EUR in so se iz na podlagi podatkov iz prejšnjega leta povečale za 42%.

Ugotovitev:

NO MOL se obrača z zahtevkom na strokovne službe naj posredujejo še podatke o kratkoročnih zapadlih obveznosti do dobaviteljev po stanju 31.12.2018.

10.PREGLED ZAPISNIKA CENTRALNE INVENTURNE KOMISIJE ZA LETO 2018

Centralna popisna komisija MOL (CPK) je v Poročilu o opravljenem popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31.12.2018, podala županu v sprejem deset predlogov sklepov, po katerih naj posamezni oddelki in pristojni organi v rokih, ki jih je določila CPK tekom leta 2019, pripravijo poročila o odpravi pomanjkljivosti, ki so bili ugotovljeni ob popisu.

Te ugotovitve se nanašajo predvsem na:

- uskladitev evidenc zemljišč med OFR in ORN, Komisija ugotavlja, da se te evidence izboljšujejo glede na predhodne popise in dosežajo 90% usklajenost
- pripraviti je potrebno predloge za odpis iztrošenih in neuporabnih osnovnih sredstev, kakor tudi poročilo o viških in mankih osnovnih sredstev. Zaradi nekaterih neskladij pri popisih, komisija predlaga, da so skrbniki OS boljše pripravljene na popis in aktivno vključeni v izvedbo popisa (na lokacijah, kjer je stanje neusklajeno).
- neusklajena so stanja sredstev dana v upravljanje javne infrastrukture med MOL in Javnimi podjetji katerih ustanoviteljica je MOL

Priporočilo:

NO MOL priporoča, da Oddelek za finance in računovodstvo MU MOL, pred začetkom popisa za leto 2019 pripravi poročilo o realizaciji sklepov župana v zvezi s popisom za leto 2018 in poročilo posreduje tudi nadzornemu odboru.

11. PREGLED IZVEN BILANČNE EVIDENCE

S strani strokovnih služb MOL so bili posredovani podatki o izven bilančnih evidencah po stanju 31.12.2018 evidentiranih v Bilanci stanja MOL v višini 168.700.541EUR:

- Tožbe do fizičnih oseb - sociala 27.847EUR
- Tožbe Javnega stanovanjskega sklada (JSS) – odškodnine po 72. členu ZDEN 961.902EUR
- Donatorska pogodba – zamenjava oken 58.610EUR
- JZP – EOL – energetska obnova šol, vrtcev, zdravstvenih domov 7.676.973EUR
- Tožeča stranka Salezijski dom Kodeljevo – tožba zaradi plačila uporabnine 90.720EUR
- Tožbe fizičnih in pravnih oseb, ki se nanašajo na odškodnine, motenja posesti, povrnitev vlaganj, ugotavljanje lastninskih pravic 15.285.692EUR.
- Dane menice za zavarovanje dolgoročnih kreditnih obveznosti v višini 95.009.773EUR
- Garancije na podlagi gradbenih pogodb za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in odpravo napak v garancijskem roku nad 10.000EUR v višini 48.010.367EUR.
- FC Olimpia sporazum o ureditvi medsebojnih razmerij NK Olimpia in Nogometnim moštvom d. o. o. in MOL v višini 780.000EUR.
- Tožbe, ki jih vodi služba za pravne zadeve MOL znašajo 15.464.237EUR

V zaprosilu za posredovanje podatkov je NO navedel, da želi zaradi velike količine podatkov, pregledati primere, ki si večji od 10.000EUR.

Ugotovitev:

NO MOL pri evidentiranju izven bilančne evidence ni zaznal nepravilnosti.

PODROČJE PREGLEDA II – POSEBNI DEL

12. UVODNA POJASNILA

Na področju pregleda II se je NO pri nadzori proračuna za leto 2018 posvetil predvsem dvema temama, in sicer:

- gospodarjenju infrastrukturnih objektov in gospodarskim kategorijam povezanih z njimi,
- pridobivanju prihodkov z udeležbo na dobičku in drugimi prihodki od premoženja ter pokrivanju morebitne izgube v organizacijah, v katerih je MOL lastnik oziroma solastnik.

Ugotovitve o analiziranih tematikah in priporočila, povezana z njimi, so podana v nadaljevanju.

12.1. Analiza infrastrukturnih objektov, ki jih uporabljajo javna podjetja na območju MOL in so v lasti MOL.

Uvodna pojasnila

Infrastrukturni objekti v lasti MOL in dani v upravljanje javnim podjetjem so bili predmet zanimanja NO že pri več nadzorih ZR MOL. Analize so bile napravljene z vidika opredelite infrastrukturnih objektov in naprav, njihovega računovodskega evidentiranja pri MOL in javnih podjetjih, obračuna amortizacije in načina določanja ter višini najemnine, ki jo MOL zaračunava javnim podjetjem. V poročilu NO je bilo MU MOL posredovanih več pomembnih ugotovitev, iz katerih so izhajala priporočila o izboljšanju nekaterih evidenc in obračunov povezanih z infrastrukturnimi objekti, ki naj bi povečali transparentnost gospodarjenja z njimi.

NO je tudi v nadzor poslovanja MOL v letu 2018 uvrstil analizo infrastrukturnih objektov zato, da bi:

1. Ugotovil v kolikšni meri so bila priporočila dana v prejšnjih letih vključena v poslovanje MOL v letu 2018.
2. Spoznal upoštevanje novosti slovenskih računovodskih standardov na področju računovodskega evidentiranja sredstev, ki jih ima MOL pri javnih podjetjih v poslovnem najemu. Znano je, da so bili infrastrukturni objekti glede na priporočila Ministrstva za finance, dana javnim podjetjem v poslovni najem. Evidentiranje poslovnega najema pa se je s popravki in dopolnitvami SRS bistveno spremenilo pri javnih podjetjih, po mnenju NO pa zaradi lažjega usklajevanja evidenc v javnih podjetjih in MOL, zahteva tudi doslednejše razlikovanje infrastrukturnih objektov od drugih sredstev za opravljanje javnih gospodarskih služb tudi pri MOL. Prav nerazlikovanje med vsebinsko različnimi vrstami sredstev, so bile med glavnimi pripombami NO v prejšnjih letih.

1. Uveljavljanje priporočil NO iz prejšnjih let, povezanih z infrastrukturnimi objekti in gospodarskimi kategorijami, ki zadevajo infrastrukturne objekte.

12.1.1. Infrastrukturni objekti

Za delovanje gospodarskih javnih služb je najpomembnejši zakon o gospodarskih javnih službah. Ta ima tudi določilo glede lastništva infrastrukturnih objektov. Tako v 76. členu (neuradno prečiščeno besedilo štev. 3) pravi: Z dnem uveljavitve tega zakona postanejo lastnina republike, občine oziroma Mesta Ljubljana infrastrukturni objekti, naprave oziroma omrežja ter mobilna in druga sredstva, ki so v skladu s predpisi namenjena izvajanju dejavnosti oziroma zadev iz 68. člena in prvega odstavka 72. člena tega zakona, vključno s sredstvi, ki so:

- bila financirana iz sredstev prispevkov ali povračil, iz sredstev samoprispevka ali iz sredstev, ki so se obvezno združevala na podlagi zakona, samoupravnega sporazuma ali drugega samoupravnega splošnega akta (sredstva solidarnosti in vzajemnosti), ali
- bila neodplačno prenesena v podjetja oziroma organizacije za izvajanje dejavnosti iz 68. člena in prvega odstavka 72. člena tega zakona.

Iz tega izhaja dvoje. 1. da zakon loči infrastrukturne objekte od drugih sredstev, ki so pomembna za izvajanje gospodarskih javnih in 2. da so infrastrukturni objekti v lasti republike, občine ali Mesta Ljubljana.

MOL je 100% lastnik ali solastnik javnih podjetij, ki pri svojem delovanju uporabljajo infrastrukturne objekte (stanje 31.12.2015) in sicer:

1. Javni holding Ljubljana d.o.o., ki ima v sestavi štiri podjetja in so v njegovi 100% lasti. To so: JP Energetika Ljubljana, d.o.o., JP Vodovod – Kanalizacija d.o.o., JP Ljubljanski potniški promet d.o.o., Snaga Javno podjetje d.o.o.
2. Žale Javno podjetje d.o.o.
3. JP Ljubljanska parkirišča in tržnice d.o.o.
4. Veterinarska postaja Ljubljana d.o.o.

V prejšnjih nadzorih poslovanja MOL, je NO ugotovil, da v lasti MOL niso infrastrukturni objekti, ki jih pri svojem delu uporablja Javno podjetje Energetika, saj jih je v MOL vložila kot kapitalski vložek, namesto, da bi jih dalo najprej v upravljanje, potem pa v poslovni najem. NO je MU MOL je predlagal, da ponovno zaprosi Računsko sodišče za pojasnilo o ustreznosti sedanjih rešitev, kar je MU tudi storila z ustreznim vprašanjem. To je na dopis MOL odgovorila s predlogom, da naj MU MOL ponovno preveri nekatera dejstva, na podlagi katerih bi bilo mogoče dati končne ugotovitve o ustreznosti sedanje rešitve glede infrastrukturnih objektov v JP Energetika. NO ni znano, če so strokovne službe upoštevale priporočilo Računskega sodišča, znano pa mu je, da se v evidentiranju infrastrukturnih objektov v MOL v letu 2018 ni nič spremenilo. To pomeni ali, da MU MOL ni preverila predlaganih dejstev, ali pa, da so na podlagi dejstev prišli do sklepa, da je rešitev skladna z zakonodajo, kar je malo verjetno, saj je Računsko sodišče enkrat že odločilo, da rešitev ni skladna z zakonodajo.

Za tista javna podjetja, ki imajo infrastrukturna sredstva v poslovnem najemu, je NO v nadzornem poročilu za leto 2017, priporočil, da MU skupaj z njimi, analizira obstoječe stanje opredelitve infrastrukturnih objektov in med sredstvi, ki so prenesena v poslovni najem loči infrastrukturne objekte od drugih sredstev, potrebnih za izvajanje gospodarskih javnih služb. Da bi NO ugotovil ali je MU MOL upoštevala njegova priporočila, je prosil za seznam infrastrukturnih objektov po posameznih javnih podjetjih po stanju 1. 1. 2018 in stanju 31.12. 2018 in sicer: nabavna vrednost, odpisana vrednost in neodpisana vrednost.

Podatki kažejo, da so v seznamu infrastrukturnih objektov v letu 2018 ista osnovna sredstva kot so bila v letu 2017. Iz tega izhaja, da MU MOL ni upoštevala ugotovitev NO, da sredstva, ki jih ima MOL v poslovnih najemih pri javnih podjetjih, niso le osnovna sredstva javne gospodarske infrastrukture, temveč tudi osnovna sredstva, ki po svoji vsebini niso infrastrukturni objekti. V nekaterih podjetjih so med infrastrukturnimi objekti tudi obratna sredstva - denimo koši za smeti (vrednost nekaterih sredstev, ki so označena kot infrastrukturni objekti je manjša od 10 evrov). Poudariti pa moramo, da se vsako osnovno sredstvo in obratno sredstvo, ki je v seznamu, vodi posamično, ima svojo inventarno številko, nabavno vrednost, odpisano vrednost in neodpisano vrednosti.

Iz seznama sredstev, označenih kot infrastrukturni objekti, je videti, da pri njihovi opredelitvi niso bili upoštevani kriterij, ki jih ekonomska teorija in slovenska zakonodaja pozna kot kriterij za opredelitev infrastrukturnih objektov. Zato je NO MU MOL povprašal o kriterijih, ki so bili upoštevani pri opredelitvi infrastrukturnih objektov. Odgovor MU MOL navajamo v celoti. Tako pravijo: *"Gospodarska javna infrastruktura (GJI) so objekti ali omrežja, ki so namenjeni opravljanju gospodarskih javnih služb skladno z zakonom ter tista gospodarska infrastruktura, ki je kot taka določena z zakonom ali odlokom lokalne skupnosti, kakor tudi drugi objekti in omrežja v splošni rabi. Investicije v infrastrukturne objekte in pripadajoča osnovna sredstva vodi občina kot celostne projekte, predvsem z dveh vidikov. Prvi je način financiranja, večina projektov, ki se nanašajo na investicije v infrastrukturne objekte in pripadajoča osnovna sredstva je sofinanciranih iz EU sredstvi ali drugih neproračunskih virov, drugi vidik pa je funkcionalen, kar pomeni, da infrastrukturni objekti služijo svojemu namenu oz. se uporabljajo skupaj s pripadajočimi osnovnimi sredstvi. V kolikor se v poslovni najem ne bi prenesla vsa osnovna sredstva, ki skupaj kot celota zagotavljajo nemoteno delovanje gospodarske javne službe, izvajalci GJS le-te ne bi mogli v celoti zagotoviti. Npr. JP LPT ima v poslovnem najemu »P+R Barje« in »P+R Dolgi most«, ki sta bila oba sofinancirana iz EU sredstev in v okviru celotnega projekta je bila tudi kupljena funkcionalna oprema, ki je sestavni del parkirišč (kandelabri, koši za smeti ip.)."*

Izjemoma je MOL predala v poslovni najem tudi osnovna sredstva, ki jih ne moremo šteti kot infrastrukturne objekte npr. pri pokopališčih. To izhaja še iz časov, ko je MOL sama oddajala grobove v najem in izvajala tekoče vzdrževanje za ta pokopališča. S prenosom teh pokopališč v poslovni najem javnemu podjetju, je prišlo do prenosa vseh osnovnih sredstev, ki so pripadala posameznemu pokopališču.

V Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja je v 2. členu pod zaporedno številko 21 opredeljeno: »infrastruktura javne službe so objekti in naprave, namenjeni izvajanju javne službe«. V Prilogi I – Amortizacijske stopnje opredmetenih osnovnih sredstev, ki spadajo v javno infrastrukturo in amortizacijske stopnje osnovnih sredstev in naprav, ki niso javna infrastruktura, vendar se uporabljajo za opravljanje javne službe pa je razvidna razdelitev po amortizacijskih stopnjah."

Iz odgovora MU MOL sledi, da ga ni mogoče uporabiti kot dokaz, da je sedanje stanje na področju infrastrukturnih objektov ustrezno. To se vidi tudi iz Uredbe o metodologiji na katero se MU sklicuje saj le- ta pri amortizaciji govori amortizaciji osnovnih sredstev, ki sodijo v javno infrastrukturo in osnovnih sredstvih, ki ne sodijo v infrastrukturne objekte, pa se uporabljajo pri opravljanju gospodarskih javnih služb. Poleg tega pa je za infrastrukturo značilno, da se uporablja za izvajanje javne službe, zato iz tega ni mogoče zaključiti, da so vsa sredstva, ki se uporabljajo za izvajanje javne gospodarske službe, javna gospodarska infrastruktura.

V letu 2019 so bila spremenjena določila Slovenskih računovodskih standardov, ki zadevajo poslovni najem. Po njih se tako kot pri finančnem najemu tudi pri poslovnem najemu sredstva dana v najem pri najemjemalcu pripoznajo kot sredstvo. Izjema od tega so poslovni **najemi osnovnih sredstev gospodarske infrastrukture za opravljanje gospodarske javne službe**. V točki 1. 63 SRS 1 je rečeno: "da organizacija, izvajalec gospodarske javne službe, ki računovodi po SRS 32 (2016) – Računovodske rešitve za izvajalce gospodarskih javnih služb, poslovnih najemov osnovnih sredstev gospodarske infrastrukture za opravljanje dejavnosti gospodarske javne službe ne pripoznava kot sredstva, ampak pripozna najemnine, povezane s temi najemi, kot odhodke na podlagi enakomerne časovne metode skozi celotno trajanje najema ali na kakšni drugi sistematični podlagi, ki najbolje odraža vzorec najemnikove koristi". Odnos je vzpostavljen med MOL, kot lastnico infrastrukturnega objekta in javnim podjetjem kot izvajalcem gospodarske javne službe. Zato utemeljitev MU MOL, da »spremembe SRS nimajo vpliva na državo ali lokalno skupnost, ker veljajo predvsem za najemnike, ki se po velikostnih kriterijih razvrščajo med srednje velike in velike organizacije, ki so ustanovljene po ZGD", drži le delno. Čeprav je res, da so za pravilnost knjiženja gospodarske infrastrukture odgovorna javna podjetja, ki morajo pri poslovnem najemu upoštevati rešitve, ki jih prinašajo spremembe in dopolnitve SRS, pa je za pravilnost predvsem opredelitve, kaj so infrastrukturni objekti, odgovorna tudi MOL. Medsebojni odnos med MOL in javnimi podjetji se kaže tudi pri popisu sredstev. Tako so inventurne komisije za popis infrastrukturnih objektov (po sedanji opredelitvi MOL) sestavljene iz zaposlenih v javnih podjetjih in zaposlenih v MOL. Zaradi specifičnosti sredstev, ki se uporabljajo za opravljanje posameznih gospodarskih javnih služb, je bila po informacijah strokovne službe MU, za vsako javno podjetje oblikovanja posebna inventurna komisija, ki je popisala sredstva, ki so bila dana temu podjetju v poslovni najem. Pri tem, po informacijah, ki jih ima NO, ni ločila sredstev, ki so po svoji vsebini infrastrukturni objekti od drugih sredstev, ki se uporabljajo za opravljanje gospodarskih javnih služb. S tem pa je oteženo, skoraj lahko rečemo onemogočeno pravilno evidentiranje poslovnega najema infrastrukturnih objektov v javnih podjetjih. NO meni, da z vsebinskega vidika to že doslej ni bilo pravilno, v letu 2019 pa takšen način onemogoča predvsem javnim podjetjem pravilno ugotavljanje sredstev. Poslovni najem osnovnih sredstev gospodarske infrastrukture se ne evidentira kot sredstvo, medtem ko se drugi poslovni najemi razen izjem, ki so posebej navedene, pri javnih podjetjih evidentirajo kot sredstva. Iz tega izhaja, da je sredstva, ki jih ima MOL v poslovnem najemu pri javnih podjetjih razdelijo: na osnovna sredstva gospodarske infrastrukture in na druga sredstva potrebna za opravljanje gospodarskih javnih služb. Pri tem NO opozarja na vsebinsko razliko med enimi in drugimi vrstami sredstev z narodno gospodarskega vidika. To je tudi razlog, da so le gospodarski infrastrukturni objekti po obstoječi slovenski zakonodaji v lasti občine ali Republike. Ker javna podjetja rabijo ta sredstva za opravljanje dejavnosti gospodarskih javnih služb, jim jih lastniki lahko dajo le v poslovni najem, ne pa v finančni najem ali pa kot finančni vložek. Vsa druga sredstva pa so lahko (praviloma bi

tudi morala biti) v lastništvu javnih podjetij. Če je lastnik javnih podjetij, v obravnavanem primeru MOL, slučajno lastnik tudi drugih sredstev (kar po mnenju NO ni skladno z vsebino poslovanja javnih podjetij, ki tako kot vsa druga podjetja, poslujejo po načelu gospodarnosti in donosnosti), jih da v uporabo javnim podjetjem tako kot se z njimi dogovori, ni pa nobene potrebe, da bi ta sredstva bila v lastništvu občine. Iz seznama "infrastrukturnih objektov", ki jih je MOL dala javnim podjetjem v najem pa je videti, da MOL kupuje poslovna sredstva (denimo avtobuse, parkomate itd) in jih daje v poslovni najem javnim podjetjem. Med MOL in javnimi podjetij je za ta sredstva smiselno vzpostaviti tak odnos, da bodo sredstva po določenem času postala last javnih podjetij. Takšno priporočilo je NO dal MOL že pri nadzoru poslovanja za leto 2017, vendar MOL priporočila ni upoštevala. V prejšnjih letih, ko so v javnih podjetjih vsa sredstva pridobljena od MOL s poslovnim najemom v knjigovodstvu evidentirali enako, ločeni seznama niso imeli posledic v knjigovodstvu MOL, niti v knjigovodstvu javnih podjetij. Po stanju 31. 12. 2018 pa sta nujna dva seznama (infrastrukturni objekti in druga sredstva), saj je sicer otežena inventura in pravilno knjiženje sredstev dobljenih s poslovnim najemom, posledično pa nepravilni prikaz sredstev v bilancah javnih podjetij in MOL, napačni kazalniki gospodarnosti in donosnosti.

Ugotovitve:

NO MOL ugotavlja, da MOL ni uresničila njegovega priporočila pri nadzoru ZR MOL za leto 2017 in med infrastrukturne objekte uvrstila le tista osnovna sredstva gospodarske infrastrukture za opravljanje dejavnosti gospodarske javne službe, ki izpolnjujejo pogoje. Precejšen del v seznamu so sredstva (osnovna in obratna), ki služijo opravljanju dejavnosti javnih gospodarskih služb in naj bi jih javna podjetja imela med svojimi sredstvi. NO meni, da sedanja rešitev ni skladna z ekonomsko definicijo infrastrukturnih objektov, saj je opredelitev odvisna od njihovega pomena za delovanje celotnega gospodarstva in družbe kot celote. Njihov pomen je tudi razlog, da je Ministrstvo za finance dalo pojasnilo, da lahko občina ta sredstva da v uporabo javnim podjetjem le v obliki poslovnega najema. Zato ni čudno, da so ta sredstva tudi pri novem evidentiranju poslovnega najema izjema, vendar so kot izjema navedena le osnovna sredstva gospodarske infrastrukture. Kaj so osnovna sredstva gospodarske infrastrukture pa je navedeno v zakonodaji. Poleg tega pa NO MOL meni, da ni nobenega razloga, da je MOL trajno lastnik sredstev za opravljanje javne gospodarske službe, ki po vsebini niso infrastrukturni objekti. Glede knjiženja poslovnega najema se tudi pri novih rešitvah lahko "najemnik odloči, da kratkoročnih najemov in najemov, pri katerih je sredstvo, ki je predmet najema majhne vrednosti, ne pripozna kot sredstvo, ampak pripozna najemnine, povezane s temi najemi kot odhodke na podlagi enakomerne časovne metode skozi celotno trajanje najema ali na kakšni drugi sistematični podlagi. Najem majhne vrednosti je najem, katerega vrednost znaša do 10 000 EUR, kratkoročni najem pa najem do 1 leta. Seznam sredstev, ki so pod oznako infrastrukturni objekti preneseni v poslovni najem javnim podjetjem, pa pokaže, da ima pretežni del teh sredstev vrednost pod 10 000 EUR, nekatera celo 1,00 EUR. Iz tega pa izhaja, da velik del poslovnih sredstev, s katerimi javna podjetja opravljajo gospodarsko službo, ni izkazanih v bilanci stanja kot njihova sredstva. Ker se dobičkonosnost sredstev prikazuje kot odnos med poslovnim izidom in sredstvi, je dobičkonosnost sredstev v teh podjetjih večja. Zato NO predlaga, da MOL hkrati z razdelitvijo sedanjih sredstev v poslovnem najemu na osnovna sredstva gospodarske infrastrukture in druga sredstva na novo uredi tudi odnos z javnimi podjetij za druga sredstva. Ureditev je nujna tudi zaradi drugačnega vpliva stroškov infrastrukturnih objektov od vpliva stroškov drugih sredstev na ceno storitev gospodarskih javnih služb.

Priporočila:

NO MOL priporoča, da MU:

- *skladno s priporočilom Računskega sodišča analizira skladnost rešitve prenosa infrastrukturnih objektov kot kapitalski vložek MOL v javno podjetje Energetika in o tem poroča NO.*
- *MU skupaj z javnimi podjetij, analizira obstoječe stanje opredelitve infrastrukturnih objektov in vsa sredstva, ki skladno z zakonodajo niso infrastrukturni objekti, prenese v last (odplačno ali neodplačno) ali v finančni najem javnim podjetjem, pri katerih so bila v lasti*

pred uveljavitvijo SRS 35 ali so bila kupljena kasneje, v lasti občine pa obdrži le osnovna sredstva javne infrastrukture, ki jih imajo javna podjetja v poslovnem najemu in jih evidentirajo skladno v SRS 1.63.

- *NO MOL priporoča, da MOL v primeru dvomov o pravilnosti posameznih rešitev, ki jih predlaga NO prosi, za pojasnilo Računsko sodišče Republike Slovenije.*

12.1.2. Analiza stroškov in prihodkov povezanih z najemi, posebej analiza stroškov povezanih z infrastrukturnimi objekti

Pri nadzoru za leto 2018 je NO želel ugotoviti, katera sredstva (vsa, ne le za izvajanje gospodarskih javnih služb) ima MOL v poslovnem najemu, s posebnim prikazom infrastrukturnih objektov, koliko znašajo najemnine, ali najemnine zadoščajo za pokrivanje stroškov povezanih s sredstvi danimi v najem in ali se je glede metodologije določanja najemnih v letu 2018 primerjalno z letom 2017 kaj spremenilo. MU MOL je posredovala le podatke o najemninah za infrastrukturne objekte, ne pa tudi za druge najemnine, čeprav je iz bilance prihodkov in odhodkov videti, da:

1. da je MOL v najem poleg infrastrukturnih objektov (seveda po definiciji MOL), tudi druge objekte (poslovne in upravne prostore, stanovanja, itd). Vse najemnine so zajete v prihodkih od premoženja, ki so v letu 2018 znašali skupaj 21 088 424 EUR, v letu 2017 pa 23 315 191 EUR. Višina najemnine od infrastrukturnih objektov v letu 2017 in v letu 2018 je razvidna iz tabele 1.

Tabela 1: Prihodki najemnin od infrastrukturnih objektov po plačnikih (v EUR) v letu 2017 in 2018

Leto	SNAGA	VOKA	LPT	ŽALE	LPP	SKUPAJ
2017	6.621.064	6.700.000	3.904.035	250.000	433.979	17.909.079
2018	4.523.360	6.700 000	3.516.500	146.140	475.880	15.361.880

Iz podatkov v tabeli 1 je videti, da je bila najemnina v letu 2018 nižja kot v letu 2017, kar je čudno, saj se verjetno podlaga za najemnine ni zmanjšala.

V letu 2018 so poleg v tabeli navedenih najemnin, pridobili še najemnino za cevno kanalizacijo v višini 1. 574 723 EUR, ki se verjetno nanaša na podjetje Snaga.

2. MOL tudi v letu 2018 glede najemnin ni sprejela neke poslovne politike in zaenkrat nima izdelane metodologije za izračun najemnin. Zato so odgovori na vprašanje glede načina določanja najemnin praktično enaki kot za leto 2017. Na vprašanje "kriterij za določanje najemnin je najpogostejši odgovor: "najmanj" v višini amortizacije", kdaj več kdaj manj iz odgovorov ni razvidno. Poleg tega je pri takem določanju najemnih še nekaj dilem: med sredstvi danimi v poslovni najem, je veliko takih, ki sodijo med obratna sredstva in nimajo amortizacije, precejšnji delež pa je tudi sredstev, ki nimajo več knjigovodske vrednosti, njihova vrednost je enaka nič. Vprašanje je, ali je tudi v tem primeru podlaga za najemnino amortizacija, saj jo MOL ne obračunava več. Takši primeri so v podjetjih JP LPP, JP LPT in JP ŽALE.

Navedeno je razlog, da NO meni, da je skrajni čas, da se določi politika odnosa med javnimi podjetji in MOL. Najpomembnejši člen tega zagotovo je gospodarjenje z infrastrukturnimi objekti ter z njimi povezani prihodki in stroški. Očitno se tega zaveda tudi MOL, saj je v odgovoru na vprašanja NO pripisano, da je "med MOL in javnimi podjetji v teku določanje višine oziroma stopnje nadomestil za navedene primere glede na vrsto dejavnosti. To bo opredeljeno v pogodbah ter upoštevano pri bodočih izračunih nadomestila". Iz pripisa ni mogoče ugotoviti ali bo dogovor vseboval celovito rešitev gospodarjenja z infrastrukturnimi objekti, kar NO priporoča.

3. da je v pogodbah dogovorjeno, da vse stroške v zvezi z infrastrukturnimi objekti, ki nastanejo zato, da je sredstvo usposobljeno za proizvodnjo, nosi najemjemalec. Ali je s tem zagotovljeno pokrivanje celotnih stroškov sredstev MOL danih v poslovni najem javnim podjetjem, iz odgovorov ni razvidno, saj ni primerjalne tabele, iz katere bi bili razvidni na eni strani stroški in prihodki MOL za sredstva dana v poslovni najem javnim podjetjem na drugi. Pri nadzoru za leto 2017 je NO priporočil notranji revizijski službi, da preveri pokrivanje stroškov OS danih v poslovni namen javnim podjetjem in ugotovi razkorak med prihodki iz naslova najemnin in stroški za infrastrukturne objekte. Ali je bilo priporočilo upoštevano NO ni znano, zato tudi ne, kakšne so bile ugotovitve notranje revizijske službe MOL.

Odgovori MU MOL so se nanašali samo na najemnine za infrastrukturne objekte, čeprav je NO želel napraviti celovito analizo najemnin. Mnenja namreč je, da je treba pri določanju politike najemnih upoštevati vsa sredstva dana v najem, pa naj gre za poslovni ali finančni najem in ne glede na to, kdo je najemjemalec.

Ugotovitev :

NO MOL ugotavlja, da je bilo stanje v MOL na področju najemnin v letu 2018 enako kot v letu 2017 s to razliko, da MU MOL navaja, da je v teku priprava "določanja višine oziroma stopnje nadomestil". Kaj to vsebinsko pomeni iz odgovora ni bilo mogoče ugotoviti. Ker pa je v prejšnji točki NO MOL dal v zvezi s sredstvi danih v najem javnim podjetjem nekaj priporočil, je treba pri določanju politike najemnin te upoštevati. NO MOL ugotavlja, da ima veliko sredstev, danih v poslovni najem, vrednost nič. Kako to vpliva na višino najemnine NO MOL ni posebej analiziral, kot tudi ne, ali to pomeni tudi tehnično izrabljenost sredstev in zato njihova uporaba v poslovnem procesu ni več varna. Varnost uporabe sredstev in nemoteno delovanje javnih gospodarskih služb, mora biti skrb izvajalcev gospodarskih javnih služb. V vsakem primeru pa je tudi to dejstvo treba upoštevati pri urejanju odnosov med javnimi podjetji in MOL.

Priporočili:

NO MOL priporoča:

- 1. da se celovito uredi odnos med MOL in javnimi podjetji pri gospodarjenju z infrastrukturnimi objekti, ki zajema:*
 - zakonsko ustrezno opredelitev infrastrukturnih objektov,
 - določitev politike določanja najemnin za infrastrukturne objekte,
 - določitev kalkulacijske sheme (posamezne postavke) za vsakoletno določitev višine najemnine za posamezno vrsto osnovnega sredstva gospodarske infrastrukture, ki je dana v poslovni najem.
- 2. da, se oblikuje politika in kalkulacijske sheme za določanje vseh vrst najemnin ne glede na to ali gre za poslovni ali finančni najem sredstev.*

12.2.Udeležba v dobičku in dohodki od premoženja

Iz bilance prihodkov in odhodkov za leto 2018 je razvidno, da je MOL realizirala 26 896 969 EUR prihodkov iz naslova udeležbe na dobičku in dohodkov od premoženja, kar je skoraj toliko kot je bilo načrtovano. Iz pojasnil k bilanci stanja je mogoče videti, da je v tem znesku zajeto več vrst prihodkov, in sicer:

- najemnine za infrastrukturne objekte v znesku 16 939 603 EUR,
- najemnine za poslovne in upravne prostore 1 781 192 EUR,
- najemnine za stanovanja 86 768 EUR,
- drugo (koncesijske dajatve iger na srečo, zamudne obresti in drugo) 2 331 74 EUR
- udeležba na bilančnem dobičku v javnih podjetjih 2 804 348 EUR, od tega
 - Javni holding Ljubljana d.o.o 2.532.280 EUR
 - Javno podjetje Ljubljanska parkirišča in tržnice, d.o.o 272 068 EUR
- udeležba na presežku prihodkov na odhodki v javnih zavodih 3 000 000 EUR, od tega
 - JZ Lekarne Ljubljana 2 000 000 EUR
 - JZ Šport Ljubljana 1 000 000 EUR
- udeležba na bilančnem dobičku drugih organizacij (Evroplakat, itd) 51 884 EUR

Kot je znano je MOL lastnik več javnih podjetij. Koliko je na njihovem dobičku udeležena MOL kot lastnica je odvisno v prvi vrsti od uspešnosti poslovanja javnega podjetja, določil v internih aktih podjetja in sklepov skupščine o razdelitvi bilančnega dobička.

Iz podatkov je razvidno, da je bila MOL udeležena na bilančnem dobičku vseh javnih podjetij, razen javnega podjetja Žale, ki tudi ima dobiček. V javnem Holdingu Ljubljana, je bila MOL udeležena na konsolidiranem dobičku, v JP LPT pa na bilančnem dobičku leta 2017 in leta 2018. NO je MU MOL zaprosil tudi podatke o načinu pokrivanja izgube (kjer seveda izguba je) v podjetjih, kjer je MOL (so) lastnik. Ker na to vprašanje MU ni odgovorila, je NO preveril v javno objavljenih letnih poročilih za leto 2018 in ugotovil, da v podjetjih, ki poslujejo samostojno, niso vključena v Javni holding, ni izgube, v nekaterih podjetjih, ki so vključene v Javni holding pa izguba je, vendar ne tolikšna, da bi bil konsolidiran poslovni izid izguba.

Na vprašanje "za kakšen namen so bila uporabljena sredstva pridobljena z udeležbo na dobičku" je MU MOL odgovorila *bilančni dobiček se kot prihodek razporedi v integralni proračun in je del virov financiranja aktivnosti in projektov v tekočem proračunskem letu skladno s sprejetim proračunom/rebalansom, ki jih sprejme MS.*

Med prihodki MOL je tudi udeležba na presežku prihodkov nad odhodkih dveh javnih zavodov. Znano je, da so glede porabe teh sredstev v zakonu o zavodih posebne omejitve. Ali so bile te omejitve pri porabi sredstev udeležbe na poslovnem izidu v javnih zavodih v MOL upoštevane, MU MOL v odgovoru na vprašanje NO ni posebej izpostavila. Ker pa je bilo v zvezi s poslovanjem zlasti JZ Lekarne Ljubljana v prejšnjih letih več diskusij prav z vidika namenske porabe sredstev Lekarn, NO predvideva, da je bilo takrat celovito analizirano tudi vprašanje namenske porabe presežka prihodkov nad odhodki v javnih zavodih v lasti MOL.

Ugotovitev:

NO MOL ugotavlja sledeče: Podatki kažejo, da na prihodke MOL in stroške javnih podjetij ter njihove prihodke v veliki meri vplivajo gospodarski, dohodkovni in finančni odnosi med MOL in javnimi podjetji. Ti odnosi vplivajo tudi na cene storitev in proizvodov, ki so izloček iz proizvodnega procesa podjetij javnih gospodarskih služb. Cene, po katerih javna podjetja prodajajo storitve in proizvode, zelo vplivajo na dohodkovni položaj uporabnikov teh storitev. Zato ureditev odnosov ni nujna le z vidika MOL in javnih podjetij temveč tudi uporabnikov storitev in proizvodov javnih gospodarskih služb, kamor sodijo tako organizacije kot občani. NO MOL je v nadzor zaključnega računa za leto 2018 v okviru infrastrukturnih objektov, in gospodarskih kategorij povezanih z njimi, vključil tudi prihodke od udeležbe v dobičku in dohodke od premoženja zato, da bi prikazal, da ima ureditev gospodarskih in finančnih odnosov med MOL in javnimi podjetji posledice ne le za neposredne partnerje temveč tudi širšo družbeno skupnost. Zato je ustrezna ureditev nujna.

PODROČJE PREGLEDA III. – POSEBNI DEL

13. ODDELEK ZA RAVNANJE Z NEPREMIČNINAMI

Pregledano je bilo poročilo o realizaciji finančnega načrta za proračunskega uporabnika ODDELEK ZA RAVNANJE Z NEPREMIČNINAMI. V letu 2018 je znašal sprejeti proračun 12.186.748 EUR, rebalans ga je nekoliko zmanjšal na 12.186.748 EUR (veljavni proračun), realizacija je bila 8.918.084 EUR. Realizacija glede na veljavni proračun je 73,18 %.

Do večjih odstopanj prihaja v okviru proračunske postavke premoženjsko pravno urejanje zemljišč (PP 013318), saj MOL ne more v naprej predvideti koliko vlog za vzpostavitev etažne lastnine bo v določenem letu prispelo s strani zunanjih izvajalcev, ki so jih izbrali etažni lastniki sami (MOL pa je v objektu lastnik v manjšem deležu in ne vpliva na izbor izvajalca). Za objekte, v katerih pa je MOL edini lastnik, je vse postopke izpeljal sam tako, da stroški z zunanjimi izvajalci niso nastali. Večja odstopanja so tudi v okviru proračunske postavke urejanje zemljišč, saj je prišlo do realizacije manjšega obsega sodnih sklepov in posledično do manj izplačil odškodnin kot je bilo planirano. Slabša pa je bila tudi realizacija pridobljenih služnosti v okviru projekta C0 in aglomeracij. Proračunski uporabnik pa v okviru postavke komunalno opremljanje zemljišč ni porabil planiranih proračunskih sredstev.

Prihodki od prodaje vseh zemljišč in neopredmetenih sredstev so bili v rebalansu predvideni v višini 18.325.335 EUR, realizirani pa v višini 6.038.514 EUR oz. 32,95 % glede na plan. Od tega so bili prihodki od prodaje stavbnih zemljišč realizirani v višini 6.015.519 EUR, prihodki od prodaje kmetijskih zemljišč in gozdov pa v višini 22.995 EUR.

Pregled opravljenih del po koncesijski pogodbi za izvedbo storitev ureditve evidence nepremičnega premoženja MOL v letu 2018

Koncesijska pogodba za izvedbo storitev ureditve evidence nepremičnega premoženja MOL je bila sklenjena na podlagi Koncesijskega akta za podelitev koncesije za izvajanje storitev ureditve evidence nepremičnega premoženja Mestne občine Ljubljana (Ur.l.RS, št. 49/2010 z dne 18.6.2010). Pogodba je bila podpisana 1. julija 2011, z dobo veljavnosti za čas 5 let z možnostjo podaljšanja za največ polovico od pogodbeno določenih 5 let; 18. septembra 2013 je bil podpisan aneks št. 01 h koncesijski pogodbi, ki je definiral ceno cenitev za večja območja na območju določene katastrske občine oziroma za večje število zemljiških parcel na območju določene katastrske občine, ki je večje kot 10 parcel in ne za posamezno parcelo, kot je to definirano v ponudbenem predračunu pod zaporedno številko 5.5.; 30. junija 2016 je bil podpisan aneks št. 02 h koncesijski pogodbi zaradi podaljšanja koncesijske pogodbe, in sicer za 24. mesecev; 26. junija 2018 je bil podpisan aneks št. 03 zaradi podaljšanja koncesijske pogodbe za 6 mesecev, to je do vključno 31.12.2018 – z obema podaljšanjema veljavnosti pogodbe. Poglavitni cilji koncesijske pogodbe so bili:

- izvedba vseh storitev, potrebnih za ureditev evidence nepremičnega premoženja MOL;
- priprava podatkov za dopolnjevanje in ažuriranje evidence nepremičnega premoženja MOL;
- izvajanje geodetskih storitev in postopkov za ureditev lastnine nepremičnin v obsegu in vsebini, potrebni za izvedbo koncesionirane dejavnosti.

Bistveni cilj koncesije je evidenca zemljišč s poudarkom na evidenci grajenega javnega dobra.

Rezultati pogodbe:

- evidentirane so zemljiške parcele, ki predstavljajo grajeno javno dobro;
- evidentirane so zemljiške parcele v lasti MOL oziroma pravnih prednikov MOL;
- evidentirane so zemljiške parcele na katerih je potrebno pričeti z zemljiškoknjižnim urejanjem;
- evidentirane so zemljiške parcele v lasti drugih fizičnih in pravnih oseb, ki ležijo na grajenem javnem dobru;
- evidentirane so zemljiške parcele, ki bi morale biti v lasti države;
- pripravljene so strokovne podlage za potrebe izdelave predloga nove kategorizacije cest;
- evidentirane so zemljiške parcele v lasti MOL, ki so nepotrebne za delovanje MOL:

V okviru izvajanja koncesijske pogodbe je bilo v evidenco na novo vnesenih 23.057 parcel. Parcel, ki so jim bili na podlagi koncesijske pogodbe dodani in/ali spremenjeni posamezni podatki, pa je bilo 20.784. Za ilustracijo: stanje evidence pred vnosom prvega elaborata v letu 2012 je bilo 23.402 parcel. Pri tem pojasnjujemo, da se je tekom izvajanja koncesijske pogodbe število parcel v evidenci nepremičnega premoženja MOL spreminjalo tudi neodvisno od koncesijske pogodbe, kot posledica razpolagalnih poslov, zemljiškoknjižnih ureditev sodnih postopkov in parcelacij.

V letu 2018 so se po koncesijski pogodbi ENP izvajale le še storitve parcelacije, in sicer je bilo v letu 2018 parceliranih 454 parcel (LGB 248, LUZ 206). Storitve ureditve in dopolnjevanja evidence nepremičnega premoženja MOL se v letu 2018 niso več izvajale. Potrjena so bila vsa obračunska poročila iz naslova ureditve evidence nepremičnega premoženja MOL, medtem, ko računi iz naslova teh obračunskih poročil v letu 2018 še niso bili vsi plačani, saj plačila sledijo prilivom iz naslova prodaje zemljišč, evidentiranih kot primernih za prodajo tekom koncesijske pogodbe.

Tabela prodanih parcel, ki so bile evidentirane v postopku urejanja evidence v letu 2018

Zap. št.	K.O.	Parcela	Površina (m ²)	Cena za m ²	Skupna vrednost
1	1738 - Dravljje	264/5	13	60,00 EUR	780,00 EUR
2	1982 - Šujica	2172/26	114	100,00 EUR	11.400,00 EUR
3	1772 - Slape	1532/21	61	120,00 EUR	7.320,00 EUR
4	1772 - Slape	1532/19	12	120,00 EUR	1.440,00 EUR
5	1772 - Slape	1167/1	19	120,00 EUR	2.280,00 EUR
6	1771 - Zadobrova	558/7	83	80,00 EUR	6.640,00 EUR
7	1771 - Zadobrova	558/5	78	80,00 EUR	6.240,00 EUR
8	1771 - Zadobrova	418/52	36	80,00 EUR	2.880,00 EUR
9	1771 - Zadobrova	418/45	28	80,00 EUR	2.240,00 EUR
10	1770 - Kašelj	85/77	9	80,00 EUR	720,00 EUR
11	1770 - Kašelj	85/73	21	80,00 EUR	1.680,00 EUR
12	1770 - Kašelj	397/8	36	80,00 EUR	2.880,00 EUR
13	1770 - Kašelj	397/12	52	80,00 EUR	4.160,00 EUR
14	1770 - Kašelj	285/9	42	166,59 EUR	6.996,68 EUR
15	1770 - Kašelj	288/2	380	166,59 EUR	63.303,32 EUR
16	1770 - Kašelj	2723/10	9	80,00 EUR	720,00 EUR
17	1770 - Kašelj	2667/8	337	80,00 EUR	26.960,00 EUR
18	1770 - Kašelj	2520/4	32	80,00 EUR	2.560,00 EUR
19	1770 - Kašelj	2467/4	35	80,00 EUR	2.800,00 EUR

20	1770 - Kašelj	1649/29	155	80,00 EUR	12.400,00 EUR
21	1770 - Kašelj	1412/9	227	120,00 EUR	27.240,00 EUR
22	1770 - Kašelj	1412/12	184	120,00 EUR	22.080,00 EUR
23	1770 - Kašelj	1411/9	319	120,00 EUR	38.280,00 EUR
24	1770 - Kašelj	1411/12	70	120,00 EUR	8.400,00 EUR
25	1770 - Kašelj	1411/11	71	120,00 EUR	8.520,00 EUR
26	1770 - Kašelj	105/8	233	80,00 EUR	18.640,00 EUR
27	1770 - Kašelj	105/12	147	80,00 EUR	11.760,00 EUR
28	1755 - Glince	704/4	73	90,00 EUR	6.570,00 EUR
29	1755 - Glince	704/1	61	90,00 EUR	5.490,00 EUR
30	1755 - Glince	703/3	160	90,00 EUR	14.400,00 EUR
31	1755 - Glince	654/15	98	90,00 EUR	8.820,00 EUR
32	1755 - Glince	1700/2	92	90,00 EUR	8.280,00 EUR
33	1755 - Glince	1700/1	99	90,00 EUR	8.910,00 EUR
34	1755 - Glince	1657/6	131	90,00 EUR	11.790,00 EUR
35	1755 - Glince	1499/6	76	90,00 EUR	6.840,00 EUR
36	1755 - Glince	1499/5	72	90,00 EUR	6.480,00 EUR
37	1754 - Šentvid nad Ljubljano	629/4	57	210,00 EUR	11.970,00 EUR
38	1754 - Šentvid nad Ljubljano	630/4	219	210,00 EUR	45.990,00 EUR
39	1754 - Šentvid nad Ljubljano	630/5	1540	210,00 EUR	323.400,00 EUR
40	1754 - Šentvid nad Ljubljano	434/10	63	80,00 EUR	5.040,00 EUR
41	1754 - Šentvid nad Ljubljano	424/4	52	80,00 EUR	4.160,00 EUR
42	1754 - Šentvid nad Ljubljano	203/6	121	80,00 EUR	9.680,00 EUR
43	1754 - Šentvid nad Ljubljano	1197/2	46	80,00 EUR	3.680,00 EUR
44	1754 - Šentvid nad Ljubljano	1197/1	21	80,00 EUR	1.680,00 EUR
45	1754 - Šentvid nad Ljubljano	1194/8	81	80,00 EUR	6.480,00 EUR
46	1754 - Šentvid nad Ljubljano	1042/81	114	80,00 EUR	9.120,00 EUR
47	1753 - Vižmarje	753/11	81	80,00 EUR	6.480,00 EUR
48	1753 - Vižmarje	523/16	5	80,00 EUR	400,00 EUR
49	1753 - Vižmarje	238/20	34	80,00 EUR	2.720,00 EUR
50	1753 - Vižmarje	194/120	13	80,00 EUR	1.040,00 EUR
51	1753 - Vižmarje	194/119	32	80,00 EUR	2.560,00 EUR
52	1753 - Vižmarje	1690/4	6	80,00 EUR	480,00 EUR
53	1753 - Vižmarje	1433/6	48	80,00 EUR	3.840,00 EUR
54	1753 - Vižmarje	1433/4	50	80,00 EUR	4.000,00 EUR
55	1753 - Vižmarje	1432/2	98	80,00 EUR	7.840,00 EUR
56	1753 - Vižmarje	1394/6	87	80,00 EUR	6.960,00 EUR

57	1753 - Vižmarje	1394/2	168	80,00 EUR	13.440,00 EUR
58	1753 - Vižmarje	1383/16	77	80,00 EUR	6.160,00 EUR
59	1753 - Vižmarje	1383/15	161	80,00 EUR	12.880,00 EUR
60	1753 - Vižmarje	1383/14	215	80,00 EUR	17.200,00 EUR
61	1753 - Vižmarje	1382/10	140	80,00 EUR	11.200,00 EUR
62	1753 - Vižmarje	1381/48	35	80,00 EUR	2.800,00 EUR
63	1753 - Vižmarje	1381/47	193	80,00 EUR	15.440,00 EUR
64	1753 - Vižmarje	1380/4	139	80,00 EUR	11.120,00 EUR
65	1753 - Vižmarje	1379/5	99	80,00 EUR	7.920,00 EUR
66	1753 - Vižmarje	1379/2	102	80,00 EUR	8.160,00 EUR
67	1753 - Vižmarje	1044/10	45	80,00 EUR	3.600,00 EUR
68	1752 - Stanežiče	317/13	78	100,00 EUR	7.800,00 EUR
69	1752 - Stanežiče	302/10	73	100,00 EUR	7.300,00 EUR
70	1752 - Stanežiče	297/14	25	100,00 EUR	2.500,00 EUR
71	1752 - Stanežiče	297/13	7	100,00 EUR	700,00 EUR
72	1752 - Stanežiče	226/30	21	100,00 EUR	2.100,00 EUR
73	1752 - Stanežiče	226/28	57	100,00 EUR	5.700,00 EUR
74	1752 - Stanežiče	1545/35	7	60,00 EUR	420,00 EUR
75	1752 - Stanežiče	1544/9	26	60,00 EUR	1.560,00 EUR
76	1752 - Stanežiče	1544/11	3	60,00 EUR	180,00 EUR
77	1752 - Stanežiče	1543/62	48	60,00 EUR	2.880,00 EUR
78	1752 - Stanežiče	1543/59	23	60,00 EUR	1.380,00 EUR
79	1752 - Stanežiče	1543/57	10	60,00 EUR	600,00 EUR
80	1752 - Stanežiče	1543/56	57	60,00 EUR	3.420,00 EUR
81	1752 - Stanežiče	1543/55	96	60,00 EUR	5.760,00 EUR
82	1752 - Stanežiče	1539/17	34	60,00 EUR	2.040,00 EUR
83	1750 - Šmartno pod Šmarno goro	201/43	34	60,00 EUR	2.040,00 EUR
84	1749 - Gameljne	869/10	148	60,00 EUR	8.880,00 EUR
85	1749 - Gameljne	680/20	423	120,00 EUR	50.760,00 EUR
86	1749 - Gameljne	1540/6	68	251,18 EUR	17.080,00 EUR
87	1740 - Spodnja Šiška	279/2	8	100,00 EUR	800,00 EUR
88	1740 - Spodnja Šiška	1131/5	9	100,00 EUR	900,00 EUR
89	1739 - Zgornja Šiška	604/4	116	120,00 EUR	13.920,00 EUR
90	1739 - Zgornja Šiška	1130/8	87	120,00 EUR	10.440,00 EUR
91	1739 - Zgornja Šiška	1130/7	117	120,00 EUR	14.040,00 EUR
92	1739 - Zgornja Šiška	1130/6	60	120,00 EUR	7.200,00 EUR
93	1739 - Zgornja Šiška	11/13	5	120,00 EUR	600,00 EUR
94	1738 - Dravlje	297/18	37	60,00 EUR	2.220,00 EUR
95	1722 - Trnovsko predmestje	83/171	34	150,00 EUR	5.100,00 EUR
96	1722 - Trnovsko predmestje	83/145	91	150,00 EUR	13.650,00 EUR
97	1722 - Trnovsko predmestje	361/198	1	100,00 EUR	100,00 EUR
98	1722 - Trnovsko predmestje	250/767	42	150,00 EUR	6.300,00 EUR

99	1722 - Trnovsko predmestje	250/229	114	150,00 EUR	17.100,00 EUR
100	1722 - Trnovsko predmestje	1707/267	74	176,00 EUR	13.024,00 EUR
101	1722 - Trnovsko predmestje	1707/265	29	176,00 EUR	5.104,00 EUR
102	1722 - Trnovsko predmestje	1707/216	338	176,00 EUR	59.488,00 EUR
103	1722 - Trnovsko predmestje	1699/33	292	176,00 EUR	51.392,00 EUR
104	1722 - Trnovsko predmestje	1529/53	309	100,00 EUR	30.900,00 EUR
105	1722 - Trnovsko predmestje	142/165	11	100,00 EUR	1.100,00 EUR
106	1722 - Trnovsko predmestje	142/159	22	100,00 EUR	2.200,00 EUR
107	1722 - Trnovsko predmestje	142/151	34	100,00 EUR	3.400,00 EUR
			10875		1.328.418,00 EUR

V letu 2018 je bilo po koncesijski pogodbi izvajalcu plačanih 716.694,44 EUR vključno z DDV.

Preglednica vseh stroškov MOL-a od začetka izvajanja koncesijske pogodbe do konca leta 2018

Koncesijska pogodba je bila sklenjena za dobo petih let z možnostjo predčasne odpovedi ali zaključka koncesije, prav tako je možnost koncesijsko pogodbo podaljšati iz razloga, da v roku ni bilo mogoče stvari dokončati ali so nastopila dejstva, zaradi katerih koncesijo ni bilo mogoče pravočasno zaključiti. Osnovna naloga Koncesijske pogodbe je bila ureditev evidence MOL in ureditev grajenega javnega dobra. Koncesija je zavarovana v višini 150.000,00 EUR za dobro izvedbo posla v času izvajanja koncesije, če se le-ta podaljša je potrebno zagotoviti nova zavarovanje za dobro izvedbo posla v istem znesku. Pogodba ne vsebuje načrtovanega zneska stroškov, ki bodo potrebni za izvedbo koncesije, ampak je zasnovana na ceniku, kot prilogi k pogodbi. Cene se ne smejo spreminjati skozi celo obdobje trajanja koncesije. Izvajanje koncesije temelji na terminskem planu, ki je zasnovan tako, da bo do zaključka koncesijskega obdobja v celoti urejena evidenca nepremičnega premoženja MOL za vse katastrske občine.

LETO	ZNESEK
2012	133.382,40 EUR
2013	561.072,32 EUR

2014	530.200,87 EUR
2015	988.151,42 EUR
2016	115.810,23 EUR
2017	680.616,34 EUR
2018	716.694,44 EUR
SKUPAJ:	3.725.928,02 EUR (vsi navedeni zneski vsebujejo DDV)

Znesek oziroma prihodek proračuna MOL v letu 2018 iz naslova prodaje malih parcel, evidentiranih na osnovi koncesijske pogodbe, je bil 1.328.418,00 EUR z DDV.

Cilj, ki ga bo MOL dosegla z realizacijo koncesijske pogodbe, je ureditev evidence nepremičnin – parcel v lasti MOL in ureditev evidence in lastništva grajenega javnega dobra. Zamišljeno je bilo, da bi se stroški koncesionarja krili iz prihodkov, ustvarjenih s prodajo malih parcel, evidentiranih po tej koncesijski pogodbi. V prvih petih letih izvajanja koncesijske pogodbe je bila prodaja evidentiranih parcel sorazmerno skromna in prihodki od prodaje v teh letih niso dosegli višine stroškov, ki so se plačevali koncesionarju. V letu 2016 so bili prvič prihodki od prodaje tovrstnih parcel prvič višji od stroškov po koncesijski pogodbi, prihodki od prodaje so bili nato višji od stroškov koncesije tudi v letu 2017 in 2018.

NO MOL ugotavlja naslednje:

- a) **NO ugotavlja, da je koncesijska pogodba obsežna in podrobno določa postopke izvajanja koncesije.**
- b) **Tekom izvajanja pogodbe je evidentiranega dovolj premoženja MOL primerne za prodajo, da to zadošča za pokritje stroškov izvajanja projekta, kot to predvideva pogodba.**
- c) **Koncesionar za vsako katastrsko občino posebej izdelava mesečna poročila za posamezne predane elaborate.**
- d) **Koncesionar najmanj enkrat letno izdelava skupno poročilo o izvajanju koncesionirane dejavnosti iz katerega je razvidno ali izpolnjevanje koncesionirane dejavnosti poteka skladno z dogovorjenim terminskim planom.**
- e) **Po mnenju koncedenta lahko štejemo izvajanje koncesijske pogodbe za uspešno in v skladu s terminskim planom.**
- f) **Realizacija prodaje zemljišč, evidentiranih kot primernih za prodajo, je zadnja tri leta ustrezna. NO pričakuje, da bo mestna uprava s tovrstno aktivnostjo »čiščenja« evidence nepremičnin nadaljevala tudi v prihodnje, kar bo NO še naprej tekoče spremljal.**

14. GARAŽNA HIŠA POD TRŽNICO

Vsebinsko in finančno poročilo o nadaljevanju izvajanja projekta.

Zaradi težav pri izpolnjevanju pogojev ZVKDS, se v letu 2018 praktično niso izvajali nobene aktivnosti, ki bi imele finančne posledice, razen rednega letnega monitoringa stanja podzemnih voda. Sredstva v višini 961,97 EUR so bila porabljena za delno plačilo izvajanja tega monitoringa.

V začetku letošnjega leta je MOL od ZVKDS prejela študijo »Ljubljanska tržnica- novelacija tehničnega poročila analize vplivov gradnje podzemne garaže v odvisnosti od razdalje/odmika garaže od sosednjih objektov državnega pomena«, ki jo je januarja 2019 izdelala ELEA iC d.o.o. Na osnovi prejete študije in na osnovi spremenjenega uvoza v garažo je MOL v letošnjem letu ZVKDS zaprosila za nove kulturnovarstvene pogoje, ki jih je MOL prejela v začetku junija 2019. Na osnovi teh pogojev lahko MOL pristopi k aktivnostim za nadaljevanje projekta in sicer:

- Izdelava idejne zasnove za pridobitev novih projektnih pogojev
- Priprava gradiva za ponovni predhodni postopek presoje vplivov na okolje na ARSO s pripravo vloge;
- Pridobitev novih projektnih pogojev, izdelava načrta izkopavanj ter pridobitev »posebnega kulturnovarstvenega soglasja« na Ministrstvo za kulturo za izvedbo predhodnih arheoloških raziskav – izkopavanj;
- Po pridobitvi odločbe ARSO na podlagi vloge za »predhodni postopek« na osnovi katere bo jasno, da je potrebno pridobiti okoljevarstveno soglasje pričetek izdelave Dokumentacije za gradbeno dovoljenje (DGD) na osnovi že sklenjene pogodbe (Dodatek št.4);
- Izdelava poročila o vplivih na okolje
- Vloga za izdajo gradbenega dovoljenja po integralnem postopku
- Izpeljava integralnega postopka (vodi MOP)
- spremljanje podzemnih voda ves čas pred pričetkom gradnje in med gradnjo;
- pred pričetkom gradnje in za potrebe izdelave PZI načrta zaščite gradbene jame z izkopom, izvedba črpalnega preizkusa ;
- Izdelava PZI projektne dokumentacije na osnovi že sklenjene pogodbe (Dodatek št.4);
- Na osnovi pravnomočnega gradbenega dovoljenja in izdelanih PZI projektov pričetek izbire izvajalca del (gradnje);
- Izbor izvajalca in izvedba gradnje (v prvem koraku zaščita gradbene jame ter sanacija Mahrove hiše s podkletitvijo in izvedba podzemnega dela garažnega objekta);
- po pridobitvi »posebnega kulturnovarstvenega soglasja« Ministrstva za kulturo za izvedbo predhodnih arheoloških raziskav, pričetek in izvedba arheoloških izkopavanj;
- Pridobitev uporabnega dovoljenja, primopredaja zgrajenega objekta in obračun.

PREMET	IZVAJALEC	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
1	Izdelava projektne dokumentacije za gradnjo parkirne hiše Trzinca, pritrdila k Mahrovi hiši	Kombinat d.o.o, Rimska 22, Ljubljana	386.700,00 €	232.020,00 €	232.020,00 €	77.340,00 €								
2	Dodatek št. 1 k pogodbi za izdelavo projektne dokumentacije za gradnjo PH Trzinca in pritrdila k Mahrovi hiši	Kombinat d.o.o, Rimska 22, Ljubljana		309.360,00 €										
3	Dodatek št. 2 k pogodbi za izdelavo projektne dokumentacije za gradnjo PH Trzinca in pritrdila k Mahrovi hiši	Kombinat d.o.o, Rimska 22, Ljubljana			18.000,00 €									
3a	Dodatek št. 3 k pogodbi za izdelavo projektne dokumentacije za gradnjo PH Trzinca in pritrdila k Mahrovi hiši	Kombinat d.o.o, Rimska 22, Ljubljana												
3b	Dodatek št. 4 k pogodbi za izdelavo projektne dokumentacije za gradnjo PH Trzinca in pritrdila k Mahrovi hiši	Kombinat d.o.o, Rimska 22, Ljubljana							164.700,00 €					
4	Geodetska izmera Mahrove hiše	LUZ d.d., Verovškova 64, 1000 Ljubljana	4.680,00 €											
5	Geodetski načrt za območje Krekovega trga	LUZ d.d., Verovškova 64, 1000 Ljubljana	3.900,00 €											
6	Izdelava projektne naloge: Ureditev javnega vodovoda in kanalizacije zaradi gradnje, pridruge in rekonstrukcije na Vodnikovem trgu	JP Vodovod kanalizacija		2.841,60 €										
7	Izdelava revizije projektne dokumentacije PGD projektov za PH Trzinca in pritrdila k Mahrovi hiši	IBE d.d., Hajdrihova ulica 4, Ljubljana	34.560,00 €		8.640,00 €									
8	Dodatek št. 1 k pogodbi o izdelavi revizije projektne dokumentacije za parkirno hišo Trzinca in pritrdila k Mahrovi hiši	IBE d.d., Hajdrihova ulica 4, Ljubljana			4.380,00 €									
9	Izdelava projektne dokumentacije za rekonstrukcijo križišč Koptarjeva ulica - Poljanski nasip - faza PGD in PZI, ter o izvedbi gradbenega nadzora	PROVIA d.o.o., Mlekarska 13, 4000 Kranj			21.384,00 €									
10	Dodatek št. 1 k pogodbi izdelavo projektne dokumentacije za rekonstrukcijo križišč Koptarjeva ulica - Poljanski nasip ter Koptarjeva ulica - Poljanski nasip - faza PGD in PZI, ter o izvedbi gradbenega nadzora	PROVIA d.o.o., Mlekarska 13, 4000 Kranj			9.324,00 €									
11	Vodenje in izvajanje oblikovanja javno-zasebnega partnerstva: "dograditev in prenova Mahrove hiše in izgradnja parkirne hiše pod ljubljansko tržnico"	Paetor d.o.o., Aljaževa ulica 7, Ljubljana			1.938,00 €	869,30 €								
12	Dodatek št. 1 k pogodbi za "Vodenje in izvajanje projekta oblikovanja javno-zasebnega partnerstva: dograditev in prenova Mahrove hiše in izgradnja parkirne hiše pod ljubljansko tržnico"	Paetor d.o.o., Aljaževa ulica 7, Ljubljana			7.752,00 €	4.346,66 €								
13	Sofinanciranje komunalne obnove na Koptarjevi, Gini Metodovem trgu in Vodnikovem trgu	JP Vodovod-Kanalizacija d.o.o., Vodovodna cesta 90, 1001 Ljubljana			817.203,17 €									
14	Izdelava PIZ za projekt Parkirna hiša Trzinca in pritrdila k Mahrovi hiši	TEMPUS BABNIK D.O.O, Letališka cesta 33, Ljubljana			8.280,00 €									
15	Dobropisil računu št. 2009-07712, 30.6.2010	JP Vodovod-Kanalizacija d.o.o., Vodovodna cesta 90, 1001 Ljubljana												
16	Izdelava DIP za projekt "podzemna PH in ureditev Krekovega trga"	Tempus Babnik d.o.o., Letališka 33, 1000 Ljubljana			3.600,00 €									
17	Izvedba monitoringa količinskega stanja podzemnih voda na območju Vodnikovega trga v Ljubljani za leto 2011	IRGO Consulting d.o.o, Slovenčeva 96, 1000 Ljubljana				4.626,00 €								
18	Izdelava idejne zasnove (I02) predstavitve arheoloških ostalin fortifikacijskega dela na Vodnikovem trgu	Kombinat d.o.o, Rimska 22, Ljubljana			5.760,00 €									
19	Priprava gradiva za obravnavo na mestnem svetu za projekt Parkirna hiša Trzinca, pritrdila k Mahrovi hiši in ureditev Vodnikovega trga	TEMPUS BABNIK D.O.O, Letališka cesta 33, Ljubljana												
20	Izdelava investicijskega programa za projekt Parkirna hiša Trzinca, pritrdila k Mahrovi hiši in ureditev Vodnikovega trga	IG Inženiring d.d., Tivolška c. 30, 1000 Ljubljana			4.764,00 €	4.764,00 €								
21	Pogodba o izvedbi predhodnih arheoloških raziskav za ugotovitev ohranjenosti arheoloških ostalin na lokaciji Ljubljana-Vodnikov trg oz. na lokaciji podzemne	Muzej in galerije mesta Ljubljana, Gosposka 15, 1000 Ljubljana				19.574,26 €								
22	Dodatek 1 - vrednost pog./dodatka se iz 25.443,95 eur zmanjša na 21.098,24 eur	Muzej in galerije mesta Ljubljana, Gosposka 15, 1000 Ljubljana				1.523,98 €								
23	Izdelava različnih financiranja za projekt Parkirna hiša Trzinca, pritrdila k Mahrovi hiši in ureditev Vodnikovega trga	Tempus Babnik d.o.o., Letališka 33, 1000 Ljubljana			11.250,00 €									
24	Prevod (v angleški jezik) predstavitve projekta PH Trzinca	Rdeči oblač - razvoj vsebin za komunikacijo, Beethovnova 9, Ljubljana			479,52 €									
25	Revizija sprememb PGD za objekt PH Trzinca, pritrdila k Mahrovi hiši	IBE d.d., Hajdrihova ulica 4, Ljubljana			2.800,00 €									
26	Izvedba monitoringa količinskega stanja voda	IRGO Consulting d.o.o, Slovenčeva 96, 1000 Ljubljana				3.800,00 €								
27	Novelacija geodetskega posnetka za območje izgradnje PH Trzinca	LGB d.o.o., Ukmarjeva 4, Ljubljana			1.879,63 €									
28	Izvedba predhodnih arheoloških raziskav - Vodnikov trg	Muzej in galerije mesta Ljubljana, Gosposka 15, 1000 Ljubljana			12.577,67 €									
29	Monitoring voda Vodnikov trg	IRGO Consulting d.o.o, Slovenčeva 96, 1000 Ljubljana			4.368,00 €									
30	Pogodba o izdelavi projektne dokumentacije I02, PGD, PZI za prestavitve in izgradnjo komunalne infrastrukture na širšem območju Trzinca - Ciril Metodov trg in Adamič-Lundrovno nabrežje in storitev inženiringa pri izdelavi projektne dokumentacije in pridobivanju gradbenega dovoljenja	P.J.U.Z., d.o.o. Slovenčeva ulica 97, 1000 Ljubljana							1.543,30 €					
31	Izvedba monitoringa količinskega stanja podzemnih voda na območju Vodnikovega trga v LJ za leto 2015 ter vzdrževalnih del na merskih mestih	IRGO CONSULTING d.o.o., Slovenčeva 93, 1000 Ljubljana							2.920,68 €					
32	Izdelava projektne dokumentacije-prestavitev in zaščita obstoječih TK vodov in okviru ureditve komunalne infrastrukture na Adamič-Lundrovem nabrežju	NOVERA PROJEKT d.o.o., Letališka cesta 27, 1000 Ljubljana												
33	Izdelava projektne dokumentacije za izvedbo manjšajolnih delov plinovodov N 14000 in N 14190 v križišču Koptarjeva ulice, Poljanske ceste in Krekovega trga v Ljubljani	Energetika Ljubljana, d.o.o., Verovškova 62, 1001 Ljubljana												
34	Izdelava mnenja za vodovod in kanalizacijo zaradi izgradnje parkirne hiše Trzinca, pritrdila k Mahrovi hiši ter ureditve Vodnikovega trga - arheološkega središča pred Mahrovo hišo	JP Vodovod kanalizacija							904,75 €					
35	Izdelava novelacije "hidrološkega poročila za PH Trzinca"	IRGO CONSULTING d.o.o., Slovenčeva 93, 1000 Ljubljana							8.881,60 €					
36	Izdelava strokovnega gradiva za predhodni postopek PVO	E-net Otvorje d.o.o., Linhartova cesta 13, 1000 Ljubljana							9.930,80 €					
37	Izvedba monitoringa količinskega stanja podzemnih voda na območju Vodnikovega trga v LJ za leto 2016	IRGO CONSULTING d.o.o., Slovenčeva 93, 1000 Ljubljana							5.215,50 €	5.922,49 €	961,97 €			
38	In 2017 ter vzdrževalnih del na merskih mestih	IG Inženiring d.d., Tivolška c. 30, 1000 Ljubljana							2.281,40 €					
39	Izdelava CB analize	SEIKO d.o.o.								1.854,40 €				
40	Meritve hrupa v okolju	ART REBEL d.o.o.									15.747,76 €			
41	Izdelava prezentacijskega filma	RPS d.o.o.									4.975,16 €			
42	Izdelava makete	ZRMK d.o.o.									3.408,03 €			
43	Izdelava strokovne študije v zvezi s stabilnostjo okoljskih objektov	Iž restavratorski center, Poljanska cesta 40, 100 Ljubljana									9.400,00 €			
44	Izdelava projektne naloge za izvedbo monitoringa Pregled in izdelava pripomb s področja hidrologije na eleborat "analiza vplivov gradnje podzemne parkirne hiše na sosednje objekte"	IRGO CONSULTING d.o.o., Slovenčeva 93, 1000 Ljubljana										2.236,26 €		
45	Izvedba monitoringa količinskega stanja podzemnih voda na območju Vodnikovega trga v LJ za leto 2018 ter vzdrževalnih del na merskih mestih	IRGO CONSULTING d.o.o., Slovenčeva 93, 1000 Ljubljana										10.101,60 €		
46	Pregled in izdelava pripomb s področja gradbenih konstrukcij na eleborat "analiza vplivov gradnje podzemne parkirne hiše na sosednje objekte"	Gradi Maribor d.o.o., Lavničeva ulica 3, 2000 Maribor											2.379,00 €	
47														
SKUPAJ			2.520.670,49 €	395.280,00 €	578.781,60 €	1.101.231,17 €	119.154,00 €	50.233,72 €	22.625,30 €	4.463,98 €	191.914,05 €	41.307,84 €	961,97 €	14.716,86 €

Ugotovitev:

Glede na to, da je bila finančna bremenitev proračuna MOL iz naslova tega projekta v letu 2018 majhna, NO MOL ni podrobneje ugotavljal namenskosti in gospodarnosti porabe proračunskih sredstev. Zaradi pomembnosti in odmevnosti bo pa NO spremljal ta projekt tudi v prihodnje.

15. SPREMLJANJE REALIZACIJE TREH OBVOZNIC:

15.1. Zalog

Povezovalna cesta od Ceste v prod preko Agrokombinatske ceste in Hladilniške poti do Zaloške ceste

Gre za ureditev javne prometne in komunalne infrastrukture, to je ureditev povezovalne ceste od Ceste v prod preko Agrokombinatske ceste in Hladilniške poti do Zaloške ceste v dolžini cca 2 km. Predvidena je nova povezovalna cesta z dvopasovnim voziščem za motorni promet in rekreativno potjo na zahodni strani, ki je namenjena pešcem in kolesarjem. Križišča se uredi kot krožna križišča. Končno postajališče mestnega linijskega prevoza potnikov se prestavi v južno krožišče s Hladilniško potjo. Namen izgradnje nove ceste je vodenje tovornega in osebnega prometa, ki ga tvori industrijsko območje Zaloga in Polja tako, da se prometno razbremeni stanovanjske predele.

Vloga za pridobitev gradbenega dovoljenja je bila vložena na Upravno enoto konec meseca maja 2019, in sicer samo za 1. fazo, torej od Ceste v prod do vključno s krožiščem z Agrokombinatsko cesto, kjer ima MOL pridobljene pravice graditi.

Sredstva za pripravo dokumentacije, odkup zemljišč ter samo izvedbo so zagotovljena na NRP 7560-12-0480 ZAHODNA INDUSTRIJSKA CESTA V ZALOGU IN DEL JUŽNE INDUSTRIJSKE CESTE:

Skupaj vrednost projekta/viri za projekt	Ocena realizacije do 2019	Rebalans 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan od leta 2023 dalje
5.774.048	1.380.649	343.399	4.050.000	0	0	0

Do leta 2019 so bila za ta projekt porabljena naslednja proračunska sredstva: za pridobitev tehnične dokumentacije v višini 85.051,65 EUR, za nakupe zemljišč v višini 545.813,10 EUR in za nakupe zgradb v višini 909.900,00 EUR.

V letu 2019 so sredstva v višini 120.000 EUR predvidena za poplačilo obveznosti pri izdelavi projektne dokumentacije. Sredstva za odkupe in urejanje zemljišč so v letu 2019 planirana pri 4.3. ORN v okviru proračunske postavke 062088 v višini 223.399 EUR. Do 26. 8. 2019 je bilo porabljeno 160.115,39 EUR za nakup zemljišč.

Izvedba gradbenih del in opravljanje storitev strokovnega nadzora pri gradnji se bo pričela v letu 2020.

15.2. Sostro

Celostna ureditev prometne in komunalne infrastrukture med Litijsko cesto in Podlipoglavom

Uredila se bo cesta od Litijske do Podlipoglava mimo poseljenega območja Sadinje vasi. Urejen bo dvosmerni promet. Projektna naloga je v fazi potrjevanja.

Sredstva za pripravo dokumentacije, odkup zemljišč ter samo izvedbo so zagotovljena na NRP 7560-18-0810 CELOSTNA UREDITEV PROMETNE IN KOMUNALNE INFRASTRUKTURE MED LITIJSKO CESTO IN PODLIPOGLAVOM:

Skupaj vrednost projekta/viri za projekt	Ocena realizacije do 2019	Rebalans 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan od leta 2023 dalje
11.250.000	0	70.000	1.970.000	8.170.000	1.040.000	0

Projekt se nanaša na zagotovitev prometne varnosti z novo prometno in komunalno infrastrukturo (območja Sadinje vasi) med Litijsko cesto in Podlipoglavom. Za pridobitev projektne dokumentacije so sredstva v letu 2019 predvidena v višini 70.000 EUR. Sredstva za odkupe zemljišč so planirana v letu 2020 pri 4.3. ORN v okviru proračunske postavke 062088.

15.3. Gameljne.

Povezovalna cesta v Gameljnah, od gramoznice do Dunajske ceste

Uredila se bo povezava med Gorenjsko avtocesto in Dunajsko cesto mimo poseljenih območij v Gameljnah. Zahodni odsek bo novogradnja od Gorenjske avtoceste do gramoznice Gameljne. Urejena bo cesta za dvosmerni promet in enostransko širokim hodnikom za pešce in kolesarje. Srednji odsek bo novogradnja od Gramoznice Gameljne proti jugu in vzhodu do obstoječe Gameljske ceste. Prečni profil bo enak kot zahodni odsek. Vzhodni odsek bo predstavlja rekonstrukcijo Gameljske ceste do navezave na Dunajsko cesto. Pripravljamo projektno nalogo.

Sredstva za pripravo dokumentacije, odkup zemljišč ter samo izvedbo so zagotovljena na NRP 7560-19-0837 POVEZOVALNA CESTA V GAMELJNAH, OD GRAMOZNICE DO DUNAJSKE CESTE:

Skupaj vrednost projekta/viri za projekt	Ocena realizacije do 2019	Rebalans 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan od leta 2023 dalje
11.920.000	0	40.000	2.660.000	5.640.000	3.580.000	0

Projekt obsega določitev nove cestne povezave od gramoznico Gameljne do Gameljske ceste ter rekonstrukcijo odseka Gameljske ceste do Dunajske ceste z vso potrebno komunalno in energetsko

infrastrukturo. V letu 2019 se bo izdelal idejni projekt novega odseka in potrebnih ukrepov za rekonstrukcijo, za kar je namenjenih 40.000 EUR.

PODROČJE PREGLEDA IV. – POSEBNI DEL

16. PREVERITEV IZVAJANJA ODLOKA JZP ZA IZVEDBO PROJEKTA POGODBENEGA ZAGOTAVLJANJA PRIHRANKOV RABE ENERGIJE Z NAMENOM ENERGETSKE SANACIJE JAVNIH OBJEKTOV V LASTI MESTNE OBČINE LJUBLJANA

Z namenom ugotovitve spoštovanja načel gospodarnosti in obvladovanja tveganj na področju pregleda projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL (v nadaljevanju projekt energetske sanacije) si je v svojem pregledu NO MOL zastavil naslednje cilje:

1. Pregled stanja projekta energetske sanacije in nadaljnje načrtovane aktivnosti;
2. Analizo dosedanjih učinkov projekta;
3. Analizo nadzornih mehanizmov in obvladovanja tveganj projekta;
4. Pregled nadaljnjega razvoja projekta.

Zahtevana je bila naslednja dokumentacija:

- Poročilo o stanju projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL.
- Poročila o doslej zaključenih projektih s pripadajočimi analizami učinkov in preveritvijo glede na načrtovan potek in učinke.
- Dokazila in poročila o pridobljenih kohezijskih sredstvih.
- Dokazila in poročila o energijskih prihrankih.
- Dokazila o sprotnem nadzoru tekočih projektov – zapisniki, ukrepi, poročila.
- Sklenjene nove pogodbe, to je JZP EP EOL 2 v 2018 za dodatni sklop.
- Vloga za kohezijska sredstva ter sklep in pogodba o financiranju s strani ministrstva RS za infrastrukturo.

Pregled utemeljenosti ekonomskih in zakonskih podlag za projekt energetske sanacije iz pregledov 2017 in 2018

Vsebina projekta – povzetek predhodnih ugotovitev iz 2017

Vsebinska izhodišča za projekt energetske sanacije MOL segajo v 2011, s sprejetjem dokumenta Lokalni energetski koncept MOL (LEK MOL), v katerem je mestna uprava MOL ocenila obseg in vrednost vseh energetskih ukrepov MOL. MOL je z LEK MOL definirala tudi usmeritve, cilje, akcijski načrt in opredelila javni interes, oziroma javne koristi energetske sanacije. Te se nanašajo zlasti na:

- Zmanjšanje emisij toplogrednih plinov in povezani pozitivni ekološki učinki;
- Izboljšanje bivanjskih standardov v prenovljenih objektih;
- Izpolnjevanje evropskih standardov, zahtev usmeritev na področju rabe energije in energetske učinkovitosti;
- Znižanje tekočih stroškov energentov;
- Pozitivni vplivi na razvoj, turizem in drugi posredni pozitivni učinki.

V tem času je Evropska investicijska banka ponujala lokalnim skupnostim sredstva tehnične pomoči za pripravo dokumentacije za izvedbo investicij v izboljšanje energetske učinkovitosti in povečanje koriščenja potenciala obnovljivih virov energije v lokalnih skupnostih. MOL se je na razpis prijavila oktobra 2012 in tudi od EIB prejela tehnično pomoč v višini 1.348.560 EUR oziroma 90% delež financiranja priprave dokumentacije v skupni pogodbeni vrednosti 1.498.400 EUR brez DDV (katerega je moral poleg 10% vrednosti dokumentacije v celoti kriti MOL). Pogoji za koriščenje dodeljenih sredstev je tudi izvedba investicij v višini najmanj 20 kratnika sredstev tehnične pomoči, kar zneso 27 mio EUR in je bistveno pod ravni, potrebno za izvedbo energetske sanacije objektov v lasti MOL.

MOL bi lahko energetske projekte izvajala v lastni režiji, torej preko javnih razpisov za posamične investicijske projekte, vendar se za ta način ni odločila, ampak je izbrala obliko sodelovanja z javno zasebnim partnerstvom. MOL se je za obliko JZP odločila iz dveh razlogov:

- Možnost prenosa (dela) financiranja ukrepov na zasebnega partnerja, pri čemer se investicija dejansko financira z dejansko ustvarjenimi energetskimi prihranki;
- Možnost pridobitve kohezijskih sredstev za izvedbo investicij v deležu do 40% upravičenih stroškov investicije, vendar le za objekte, kjer se izvede celovita energetska sanacija in ne le izbrani ukrepi.

Zgolj dejstvo možnosti pridobitve kohezijskih sredstev za investicijo zadostuje za utemeljitev izbire obstoječe strukture projekta energetske sanacije. Upoštevajoč finančne in kadrovske omejitve mestne uprave MOL, kompleksnost in obsežnost projekta, obsega potrebnih specialnih znanj, lahko le še dodatno podkrepijo razloge v prid vključitvi ustreznih zasebnih partnerjev. MOL je v primeru izbire izvedbe projekta energetske sanacije v JZP videl še naslednje prednosti:

- Hitrost izvedbe, manj posamičnih razdrobljenih postopkov javnih razpisov, pogodb, nadzora izvedbe, tveganj...;
- Prenos odgovornosti in tveganj izvedbe za zasebnega partnerja;
- Vključitev vzdrževanja in upravljanja izvedenih ukrepov v času trajanja JZP;
- Pokrivanje stroškov iz prihrankov – minimizacija finančnega vložka;
- Nižji stroški tekočega vzdrževanja s prenovo, stroški v času pogodbe preneseni na zasebnega partnerja;
- Vzpostavitev centralnega sistema za nadzor uspešnosti energetske sanacije in spremljanja energetskih ukrepov in prihrankov.

MOL se je odločila za kombinirano financiranje javnega in zasebnega partnerja (zasebni partner v višini 51%, MOL 49%, pri čemer računa na pridobitev 40% kohezijskih sredstev in znižanje svojega deleža na 9%). Strokovne službe so kot ekonomske učinke izvedenih ukrepov ocenile prihrankov pri porabi električne energije za 19% in prihrankov pri toplotni energiji za 47,6%.

Na podlagi odloka o JZP EP je MOL 18.12.2015 objavila razpis za energetske pogodbeništvu, pri čemer se zasebnemu partnerju podeljuje koncesija za izvajanje projektov energetske sanacije. Po izbornem postopku s preverjanjem sposobnosti in neposrednimi pogajanjem je bil izbran ponudnik konzorcij Petrol in GGE. Dne 6.4.2017 so bile podpisane koncesijske pogodbe za prve štiri sklope z odložnim pogojem, da bo MOL uspela pridobiti kohezijska sredstva. Za vsak podsklop je podpisana svoja koncesijska pogodba, skupaj torej 8 pogodb za 4 sklope, vsak sklop razdeljen v podsklop A (kohezijska sredstva) in B. S tem je MOL pokrila skupno 14.250.990 EUR investicij, pri čemer je pridobila 982.810 EUR letnih pogodbenih prihrankov. Podrobnejši finančni parametri – vrednost investicije, struktura virov financiranja, pogodbeni prihranki in delitev prihrankov - so prikazani v spodnji tabeli. Izračunani so tudi donosi na investicijo in donosi na investicijo, zmanjšano za pridobljena kohezijska sredstva.

pogodba za podsklop	1A	1B	2A	2B	3A	3B	4A	4B	SKUPAJ
investicija MOL	390.817,12	451.433,32	254.548,65	495.877,77	240.627,17	161.793,61	131.359,39	334.962,41	2.461.419,44
kohezijska sredstva	1.736.965		1.131.327,33		1.069.454,11		583.819,50		4.521.565,94
investicija Petrol	2.214.630,38	469.859,16	1.442.442,34	516.117,68	1.363.553,99	168.397,43	744.369,87	348.634,35	7.268.005,20
vrednost pogodbene investicije skupaj	4.342.412,50	921.292,48	2.828.318,32	1.011.995,45	2.673.635,27	330.191,04	1.459.548,76	683.596,76	14.250.990,58
pogodbeni prihranek	293.030,85	112.438,71	124.287,93	122.119,84	166.787,07	26.124,85	72.050,22	65.970,92	982.810,39
ROI	6,75%	12,20%	4,39%	12,07%	6,24%	7,91%	4,94%	9,65%	6,90%
ROI brez kohezijskih sredstev	11,25%	12,20%	7,32%	12,07%	10,40%	7,91%	8,23%	9,65%	10,10%
prihranki, ki pripadajo MOL v času JZP 15 let - 10%	29.303	11.244	12.429	12.212	16.679	2.612	7.205	6.597	98.281
ROI za MOL v času JZP	7,50%	2,49%	4,88%	2,46%	6,93%	1,61%	5,48%	1,97%	3,99%
ROI za MOL po izteku JZP po 15 letih, brez upoštevanja stroškov	74,98%	24,91%	48,83%	24,63%	69,31%	16,15%	54,85%	19,70%	39,93%

V času trajanja pogodbenega partnerstva je MOL upravičen do 10% prihrankov. Pomembno je dejstvo, da zasebni partner nima pravice do vloženih izboljšav po izteku pogodbenega razmerja in le te brez nadomestila preidejo v last MOL, ki bo po izteku koncesijskega obdobja imela v lasti objekt bistveno boljše kakovosti. Pogodbe so kakovostno sestavljene z vidika varovalk partnerja MOL (garancija zasebnega partnerja, prevalitev tveganj investiranja, vzdrževanja in ustvarjanja predvidenih prihrankov na zasebnega partnerja, predvidene možnosti spremenjenih okoliščin, višje sile, predčasnega odkupa, zahteva po ločenih računovodskih evidencah učinkov projekta pri koncesionarju z možnostjo revizije, zagotovilo življenjske dobe vseh izboljšav še najmanj 12 mesecev po izteku koncesijskega obdobja ipd).

Ugotovljena tveganja in priporočila v 2017 in 2018

Pri prvem pregledu projekta s strani NO MOL je bilo opozorjeno predvsem na naslednja tveganja:

1. Projekt zagotavljanja prihrankov se s podpisom pogodb niti še ne začne, koncesijsko obdobje se začne z dnem uvedbe koncesionarja v delo (predaja objekta) in potem traja 15 let. Spremljanje prihrankov bo kompleksno in bo zahtevalo ustrezne kontrolne mehanizme in tudi ustrezno kadrovske zasedbo in/ali zunanjo ekspertno podporo.
2. Pri načrtih in izračunih so bile ugotovljene določene metodološke pomanjkljivosti, ki sicer nimajo vpliva na odločanje o projektu, predstavljajo pa določeno strokovno tveganje, katero se odpravi z ustrezno kadrovske zasedbo ali zunanjo ekspertno podporo.
3. Dinamika izvajanja je tvegana in napeta, pravočasnost izvedbe pa je eden od pogojev za pridobitev kohezijskih sredstev, ki pa zopet ključno vplivajo na ekonomiko projekta. Tudi v primeru, kadar so tveganja prevaljena na zasebnega partnerja, je skupen uspeh projekta odvisen od uspeha obeh partnerjev, saj gre za dolgoročno razmerje. Zato je ključno intenzivno sodelovanje in vzpostavitev kontrolnih in nadzornih mehanizmov.

Oddelek MOL je na priporočila reagiral z ustreznimi ukrepi, tako da v pregledu 2018 nobeno ni ostalo odprto.

Stanje projekta v 2019

Koncem 2018 in 2019 so bila pripravljena zaključna poročila za Ministrstvo za infrastrukturo (MZI) o zaključenih sklopih 1 in 4 za 2.356.497 EUR koriščenih kohezijskih sredstev (99% planiranih) ter sklopih 2 in 3 za 2.235.469 EUR kohezijskih sredstev (94% glede na odobrena sredstva). Nekoliko nižja realizacija je posledica nekaj nižjih stroškov v kategoriji komuniciranje in informiranje. Dokazil o prejetih kohezijskih sredstvih nismo prejeli, nedvomno pa so pogoji izpolnjeni.

Zaključimo lahko, da je prva faza uspešno zaključena, to je faza pravočasne izvedbe načrtovanih energetske prenov kot predpogoj za pridobitev kohezijskih sredstev.

Sama preveritev uresničenja načrtovanih prihrankov v nadzoru 2019 še ni bila mogoča. Kljub temu, da koncesijsko razmerje že teče, pa bodo analize na podlagi letošnjih podatkov šele pripravljene.

Glede na uspešen potek projekta je razumljivo in dobro, da je MOL v letu 2019 s projektom zagotavljanja energijskih prihrankov nadaljevala. Dne 4. oktobra 2018 je MOL kot koncedent sklenil dve koncesijski pogodbi za izvedbo projekta zagotavljanja prihrankov rabe električne energije za dva sklopa energetske obnov s koncesionarjem treh partnerjev, Petrolom kot poslovodnim partnerjem ter Javno razsvetljavo in Resalto d.o.o. kot partnerjema. Prva pogodba se nanaša na sklop A – celovite energetske obnove v vrednosti 4.258.491 EUR brez DDV z letnim prihrankom energije v obsegu najmanj 1.075.431 kWh in drugi sklop B – delne energetske obnove v vrednosti 526.437 in z letnim prihrankom najmanj v obsegu 310.950 kWh, obe pogodbi sklenjeni pod pogojem, da bo za projekte celovite energetske obnove (pogodba za sklop A) uspel pridobiti kohezijska sredstva. V novembru 2018 je MOL pripravil obsežno in strokovno utemeljeno vlogo za ponovno pridobitev kohezijskih sredstev za energetske prenovе objektov v lasti občin za 2018, 2019 in 2020 – projekt EOL 2, in sicer za sklop A, ki se nanaša na popolne energetske obnove, ki so upravičene do kohezijskih sredstev a jih vedno ni smiselno ali mogoče izvesti. Ta sklop obsega 7 objektov, in sicer vrtecev in šol ter večnamensko dvorano in bazen Kodeljevo, v skupni vrednosti

investicije 4.386.371 EUR brez DDV oziroma 4.414.505 EUR z DDV, pri čemer kohezijska sredstva predstavljajo 1.668.367 EUR, sredstva MOL 574.307 EUR in sredstva zasebnega partnerja 2.171.831 EUR. Vloga vsebuje tudi obsežen in strokoven investicijski elaborat, s katerim je izkazana donosnost in upravičenost investicije, pri čemer si je MOL ustrezno pomagal tudi z zunanjimi eksperti.

Dne 19.12.2018 je MZI izdalo sklep o odobritvi kohezijskih sredstev v višini 1.658.077 EUR. Nekoliko nižja sredstva od vloge se nanašajo na OŠ Oskarja Kovačiča, katere toplotna črpalka je v rabi deljeno s Športno dvorano Krim, ki pa ne ustreza kriterijem za kohezijska sredstva (ker se ne gre v celovito energetska prenova). Iz tega naslova strošek 25.725 EUR ni bil pripoznan kot upravičen do sredstev. Dne 24.4.2019 je bila z MZI za projekt EOL 2 sklenjena pogodba, ki določa dodelitev kohezijskih sredstev v odobreni višini pod pogoji uspešne izvedbe celotnega projekta do 30.12.2020 ter pod pogojem zagotovitve ustreznih letnih prihrankov energije v dveh letih po zaključku projekta. Pričakovani učinki obnov so doseganje letnega prihranka končne energije v obsegu 2.052.590 kWh v dveh letih po zaključku. Nedoseganje teh in drugih določenih prihrankov in sinergij je razlog za vrnitev pridobljenih kohezijskih sredstev. Pogodba opredeljuje še druge razloge za delno ali celotno vrnitev pridobljenih sredstev in predvideva monitoring učinkov in kontrolno obdobje še 5 let po zaključku operacije.

Ugotovitve:

NO MOL ugotavlja sledeče:

Štirje sklopi investicij so uspešno prestali fazo obnove in predaje koncesionarju. S tem so objekti vstopili v obdobje dejanskega uporabnega življenja, ko bo potrebno zagotoviti in spremljati zagotavljanje prihrankov. Nezagotavljanje prihrankov v načrtovanem obsegu je lahko razlog za nastanek obveznosti vračila kohezijskih sredstev, kar pa bi bistveno poslabšalo donosnost celotnega projekta oziroma celo ogrozilo vzdržnost dolgoročnega partnerstva. Ne glede na uspešno realizacijo in odlične izglede za uspešnost ostaja dolgoročno priporočilo.

- **MOL naj redno izvaja vse ukrepe in kontrole za zagotavljanje izpolnjevanja obveznosti s strani koncesionarja za izvedbo projekta zagotavljanja prihrankov rabe energije in izpolnjevanja obveznosti iz pogodb o dodelitvi kohezijskih sredstev skozi celotno obdobje spremljanja.**
- **MOL naj prouči tveganja za nedoseganje prihrankov energije, h katerim se je zavezala v Pogodbi 2430-19-381007 o sofinanciranju operacije energetska sanacija javnih stavb v lasti MOL (EOL-2) in posledično tveganja nepridobitve oziroma vračanja dodeljenih kohezijskih sredstev.**

17. PREGLED NOVO SKLENJENIH POGODB, ANEKSOV IN NAČRTI NA PODROČJU JZP

Z namenom ugotovitve spoštovanja načel gospodarnosti in obvladovanja tveganj na področju pregleda javno zasebnih partnerstev (v nadaljevanju JZP) si je v svojem pregledu NO MOL zastavil naslednje cilje:

1. Pregled novih JZP v 2018 in 2019;
2. Pregled vsebinskega razvoja, načrtov, politik, strategij MOL, veznih na JZP;
3. Analizo nadzornih mehanizmov, merjenja učinkov in obvladovanja tveganj JZP.

Zahtevana je bila naslednja dokumentacija:

- Novo sklenjene pogodbe, aneksi in načrti na področju JZP;
- Vse morebitne pravilnike, notranje akte, strateške dokumente ali smernice v zvezi s politiko sklepanja javno zasebnih partnerstev;

- Sprejete kriterije ocenjevanja javno zasebnih partnerjev in standarde izbire z javno zasebnimi partnerji 2017 - 2019;
- Morebitne analize oziroma vrednotenja učinkov poslovanja z javno zasebnimi partnerji, analize ekonomskih učinkov sodelovanja kot tudi vrednotenje učinkov javne blaginje v letih 2017-2019;
- Vse morebitne dodatne v 2017-2019 sklenjene pogodbe, aneksi, vezani na JZP, in sicer pobudo za JZP, vrednotenje in analiza predloga, kriteriji izbire in utemeljitev izbire partnerja, vrednotenje pričakovanih učinkov in sklenjene pogodbe in aneksi;
- Morebitna revizijska oz notranje revizijska poročila, vezana na poslovanje JZP;
- Izvleček iz strateškega ali planskega (ali razvojnega) dokumenta, ki načrtuje obnovo/razvoj projekta 'Staro letališče' in je bil podlaga za javni razpis pri iskanju zasebnega partnerja.

Ugotovljena tveganja in priporočila v 2016 za 2015

NO MOL je podroben vsebinski pregled JZP pripravil v svojem poročilu v 2016. Pri izvajanju pregleda pojasnil in dokumentacije, s katerimi je MOL urejala sistem sklepanja JZP, opredeljevanja svojih ekonomskih ciljev in pravnih razmerij, lahko pretekle ugotovitve NO MOL povzamemo v nadaljevanju.

NO MOL je pri pregledu dokumentacije ugotovil, da je neuspeh določenih partnerstev možen že zaradi preširokih vsebin, katere se želijo na ta način realizirati s strani MOL. Kolikor bi bilo že za MOL in meščane koristno realizirati bogate predvidene športne, kulturne in infrastrukturne vsebine, je potrebno vedeti, da se za take vsebine privatni partner najde le izjemoma. Zasebnega partnerja motivirajo predvsem ekonomski donosi, ki jih je v javnih vsebinah težko uresničiti. Zato so lahko dopolnjujoče oziroma prevladujoče zasebne dejavnosti na lokaciji zgolj gostinske, nepremičninske, trgovske, vsebinsko brez povezave z omenjenimi javnimi vsebinami. Zasebne vsebine pogosto nimajo sinergij ali celo prostorsko in vsebinsko niso združljive s športno kulturno dejavnostjo, pomeni da jo lahko pokrijejo le v manjši meri. Za tovrstne projekte je pogosto bolj smiselna izbira javno finančnih virov, tudi evropskih, kar je v posamičnih primerih storila tudi MOL. JZP bodo uspešna pri izgradnji lokacij, kjer je možen dovolj velik privatni interes (prevladujoči del projekta predstavlja zasebni del) in pa pri investicijah, ki vzpostavljajo dolgoročno koncesijska razmerja v zanimivi tržni dejavnosti.

NO MOL je tudi ugotovil, da MOL v želji po realizaciji projekta v primeru promotorjev pogosto kljub formalno pravilnem postopku v posamičnem primeru ni proučil ključnih tveganj in sposobnosti partnerja, da bo projekt izvedel.

NO MOL je prav tako ugotovil, da je MOL v vseh primerih ustrezno in poudarjeno sledila javni interes, prav tako ga je ustrezno zavarovala tako z določili pogodb kot finančnimi garancijami v praktično vseh primerih. Manj spodbudne so bile ugotovitve o ustreznem vrednotenju vložkov obeh partnerjev, kot tudi učinkov JZP. Pri vrednotenju je, v nasprotju z načeli finančne stroke, MOL orientirana na statični vidik, to je investicijo do izgradnje projekta, ni pa vrednotenja tveganj in morebitnih dolgoročnih prihodkov in odhodkov, ekonomskih koristi za eno in drugo stran. Res je, kot izpostavlja tudi MOL v svojem pojasnilu, da je denarno vrednotenje dolgoročnega javnega interesa zapleteno (ali v posamičnih primerih celo nemogoče). Dejstvo pa je, da je večina kategorij v JZP tržnih, tako so npr. vložki lahko zemljišča, oglasna mesta, stavbne pravice, učinki pa so na primer lahko dosegljivost brezžičnega omrežja ali pridobljena športna infrastruktura – gre z kategorije, ki se jih da denarno vrednotiti.

Kontrolni mehanizmi po izvedbi so pomembni pri dolgoročnih razmerjih, ki se ne zaključijo s primopredajo po izgradnji. Osnovni tak mehanizem je obračun dejansko uresničenih investicijskih kategorij, pa tudi v primeru dolgoročnih razmerij, nastop prihodkov, odhodkov in vložkov že po izgradnji. Osnova za to so ločene računovodske evidence za projekte. Tega se MOL ne poslužuje, zato je poizvedbena spremljava v smislu ekonomskega vrednotenja nemogoča.

V zvezi z zgornjimi ključnimi vidiki uspešnosti JZP in glede na relativno pogostost uporabe te oblike izvedbe projektov, je bilo podano priporočilo, da bi bile s strani MOL sprejete osnovne podlage, usmeritve, vezane na vrednotenje javnih prioritet, ki se z JZP rešujejo, kot tudi smernice za pripravo podlag vrednotenja učinkov JZP tako za javnega kot zasebnega partnerja. Pri tem je nepomembno, ali gre za iskanje partnerja preko razpisa, ali izbiro partnerja kot promotorja projekta, kar je vsebinsko in zakonsko oboje sprejemljivo.

Pojasnilo MOL na to problematiko se sklicuje na težave pri vrednotenju javnega interesa in pa na opredeljenost investicij v prostorskih in letnih načrtih. MOL ima opredeljene potrebe po posameznih investicijah globalno zajete v strateškem delu OPN, kot tudi v strategijah posameznih dejavnosti (npr. športa, kulture, stanovanjske oskrbe). Zaradi tako velike raznolikosti, tudi ni za področje JZP splošnih usmeritev in poslovnih politik, temveč je vsak akt za konkretno investicijo (ki ga sprejeme MS) otok zase. NO MOL to razlago sprejema in vezano na to ne podaja posebnih priporočil. Neposredna pravna podlaga je Zakon o Javno - zasebnem partnerstvu, MOL sledi predvsem pravno predpisanim normam kot tudi vsebinsko investicijski del, za svojo ekonomiko zasebnega dela pa je odgovoren zasebni partner. MOL meni, da javnega interesa ni možno finančno ovrednotiti, saj tudi blagostanja ljudi zaradi katerega se izvajajo te investicije ni možno vrednotiti skozi denar, temveč gre za možnosti, ki jih pridobijo občani in občanke ter obiskovalci in obiskovalke, gre za t.i. splošno korist. Bodisi, da gre za dvorano ali stadion v Stožicah, kjer je prostor za največje športne, družabne in kulturne prireditve, bodisi da je Wi-Fi v javnem prostoru dostopen vsem za 2 uri brezplačno, preostalo plačljivo. S tem se seveda NO MOL deloma strinja, vendar je možno ovrednotiti pridobljene nepremičnine po izteku dolgoročnega koncesijskega razmerja, pričakovane prihodke in odhodke v času trajanja in številne druge ključne kategorije, ki so v preštevilnih primerih nestrokovno spregledane, v praksi pa pomeni, da bi MOL poleg postopkov in načel, ki jim že sledi, vendarle za vsako dolgoročno JZP pripravila vrednotenje dolgoročnih ekonomskih učinkov, upošteva dolgoročne nastale denarne (in materialne) tokove obeh partnerjev. Za dejansko kontrolo načrtovanega in realiziranega na dolgi rok pa je potrebno imeti ločen analitski obračun dejavnosti JZP tudi pri zasebnem partnerju, česar MOL ne zahteva.

Pregled razvoja 2016-2019

V času od zadnjega pregleda MOL ni sprejela kakih posebnih strateških ali metodoloških dokumentov, vezanih na JZP. MOL pojasnjuje, enako kot pri predhodnem pregledu, da so potrebe po posameznih investicijah globalno zajete tako v strateškem delu OPN, kot tudi v strategijah posameznih dejavnosti (npr. športa, kulture, stanovanjske oskrbe). Ravno zaradi te velike raznolikosti, za področje JZP-jev nekih splošnih aktov ni, temveč je vsak akt izdelan za konkreten projekt oz. investicijo (Akt vedno sprejeme MS). Neposredno pravno podlago predstavlja Zakon o Javno - zasebnem partnerstvu (Ur. list RS, M. 127/06).

NO MOL se s pojasnilom strinja in vezano na to ne podaja posebnih priporočil.

Pregled novo sklenjenih JZP – Obnova starega letališča Moste

MOL je vezano na projekt posredoval naslednjo dokumentacijo:

- Razpisna dokumentacija za izbiro zasebnega partnerja za obnovo Starega letališča po konkurenčnem postopku s pogajanji;
- Odločitev o priznanju usposobljenosti;
- Zapisnik o javnem odpiranju prijav;
- Poročilo in ocena prijave »Izbira zasebnega partnerja za obnovo Starega letališča Ljubljana«;

- Zapisnik o petku vsebinskih pogajanj;
- Zapisnik o poteku drugega kroga pogajanj;
- Poročilo in ocena ponudbe »Izbira zasebnega partnerja za obnovo Starega letališča Ljubljana«;
- Povabilo k oddaji končne pisne ponudbe za izbiro zasebnega partnerja za obnovo Starega letališča Ljubljana;
- Odločitev o izbiri kandidata;
- Zapisnik o javnem odpiranju ponudb;
- Pogodba o izvajanju javno zasebnega partnerstva za izvedbo projekta Staro letališče Ljubljana;
- Aneks št. 1 k Pogodbi o izvajanju javno zasebnega partnerstva za izvedbo projekta Staro letališče Ljubljana;
- Pogodba o ustanovitvi stavbne pravice;
- Aneks št. 1 k pogodbi o ustanovitvi stavbne pravice.

Aprila 2011 je bilo Staro letališče Ljubljana razglašeno za spomenik lokalnega pomena, posledično pa je bila obnova in ureditev le tega vključena v strateški dokument 'Strategija razvoja kulture v MOL 2012-2015', ki jo je MS MOL sprejel 23.4.2012, kot tudi v dokument 'Strategija razvoja kulture MOL 2016-2019', ki jo je MS MOL sprejel 21.3.2016. Dokument predvideva obnovo letališke stavbe in kontrolnega stolpa, ureditev okolice, postavitve otroškega igrišča in muzejske predstavitve razvoja letalstva, tematskih dogodkov, športnih vsebin, prireditev. Pridobitev sredstev je že od samega začetka vezana na pridobitev zasebnega partnerja, torej na JZP.

Dne 13.5.2016 je Služba za javna naročila objavila razpisno dokumentacijo za izbiro zasebnega partnerja za obnovo Starega letališča Ljubljana po konkurenčnem postopku s pogajanjem. Na razpis se je s ponudbo javil BTC d.d., kateremu je bila priznana sposobnost in je bil tudi izbran zasebni partner. Izvedena sta bila dva kroga pogajanj med predstavniki MOL in BTC, ki pa posebnih sprememb niso prinesla, vsaj zapisniki pogajanj ne kažejo na to.

BTC je sicer idealen zasebni partner, saj ima ustrezno finančno moč za izvedbo projekta, pa tudi sinergijski interes na svojo obstoječo dejavnost, saj gre za ureditev širšega področja in dopolnitev s tematskimi gostinskimi in trgovskimi storitvami. Investicija v obnovo, ki bo v celoti vložek zasebnega partnerja, ki tudi nosi vsa finančna tveganja, znaša 791.900 EUR, povečano za DDV, kar ne vključuje vložka v gostinski objekt. MOL ne daje nikakršnega finančnega vložka, niti ne nosi tveganja morebitnih napačnih investicijskih ocen, podražitev ipd. Prispevek MOL v JZP je stavbna pravica na vključena zemljišča, in sicer prvotno predvideno 20 mesecev za obnovo in 280 mesecev za koncesijsko razmerje, kar pa se lahko podaljša sorazmerno z objektivno podaljšanimi roki obnove (do tega je dejansko prišlo, in sicer zaradi naknadno ugotovljenega slabšega stanja objektov s strani koncesionarja, in sicer podaljšani rok obnove z aneksom za eno leto) ali če bi koncedent zahteval dodatne investicije, ki presegajo dogovorjeni predmet.

Pogodba o JZP ima dvojni značaj, kot tudi na uporabo vezana stavbna pravica, ki je sestavni del pogodbe o JZP oziroma koncesijske pogodbe. V prvem obdobju gre za obnovo celotnega kompleksa. Prav na to obdobje je pogodba bolj določena in vloga MOL kot lastnika zemljišča intenzivnejša – predviden je redni nadzor in spremljanje projekta obnove s strani MOL. Pridobljena je tudi ustrezna bančna garancija, ki varuje izvedbo. Po dokončanju sledi dolgoročno koncesijsko razmerje, kjer pa so varovala MOL manj konkretno določena, a med drugim vključujejo spremljanje števila obiskovalcev, kontrolo vzdrževanje kompleksa zaradi ohranjanja vrednosti in tudi možnost prekinitve koncesijskega razmerja v primeru kršitev, ki jih koncesionar ne bi odpravil (nezagotavljanje muzejske dejavnosti na primer ipd).

MOL je pripravila pred sklenitvijo JZP ekonomske podlage v smislu vrednotenja vložkov, prihodkov in odhodkov za oba partnerja. Pri tem je kot svoj vložek upoštevala vsoto izgubljenega NUSZ, kot vložek partnerja pa njegovo investicijo. Gre za izjemno poenostavljeno oceno, ki ne odraža nujno vrednosti podeljene stavbne pravice na eno strani, kot prihodkov zasebne dejavnosti na drugi strani, ocena obiska in potencialna vrednost vstopnin vse to bi bilo mogoče, vendar se je MOL spet osredotočila izključno na vrednost investicije. Določeno davčno tveganje predstavlja način, kako je vrednoten preostanek vrednosti in koncesnina za uporabo stavbnega zemljišča. Oboje je vrednoteno na 191.563 EUR, iz zapisnikov pogajanj pa je razvidno, da je nadomestilo izenačeno s končno vrednostjo, katero je za svoj vložek izračunal BTC. Namen MOL je bil, da se obe terjatvi medsebojno pobotata po zaključku obdobja, pri čemer na končno vrednost vložka pribijejo DPN (čeprav bo zasebni partner

verjetno izvajal investicijo – kot je razvidno – z obračunom DDV), na koncesnino pa DDV, obe davčni bremeni (in verjetno na to vezana tveganja) pa nosi zasebni partner. Tak način pobota, v kolikor ni podprt z vrednotenjem, ni strokovno utemeljen in nosi določena tveganja. Poleg davčnega je tu še tveganje sprememb trajanja koncesijskega razmerja ali višine dejanskega investicijskega vložka. Jasen je namen pogodbenih strank, da se preostala vrednost vložka zasebnega partnerja pobota z nadomestilom za stavbno pravico. Tudi, če bi bila ugotovljena enaka vrednost obeh po 25 letih, pa to razmerje ne more več veljati, če se na primer koncesijsko razmerje podaljša na npr 30 let. V tako dolgih obdobjih tudi upoštevanje časovne vrednosti denarja ni zanemarljivo. Ne glede na izrazit javni interes in visoko kakovost zamišljenega projekta, se takih poenostavitev s tem ne da v celoti opravičiti. Pri tako kompleksnih ekonomskih vprašanjih in glede na odgovore na pretekla priporočila je videti, da se tu strokovne službe ne zavedajo v celoti pomena ekonomskega vrednotenja tržnih kategorij v pogodbah o JZP, zelo verjetno pa tudi ni notranjih strokovnih znanj. Zato bi se bilo smiselno tu zanesti tudi na zunanjo strokovno pomoč specialistov, cenilcev ipd.

Drug kontrolni mehanizem, katerega je NO MOL v preteklosti tudi že priporočil, je zahteva zasebnemu partnerju, s katerim so sklenjena dolgoročna pogodbeno razmerja, da prihodke in odhodke in investicije, vezano na pogodbo o JZP oziroma koncesijsko pogodbo, v okviru svojih računovodskih izkazov analitično izkazuje kot ločeno poslovno izidno enoto ali ločen obrat in o tem koncedentu letno poroča. Čeprav MOL meni, da je ta ekonomika stvar zasebnega partnerja, kar drži, pa bi taka zahteva pomembno zmanjšala tveganja v več situacijah, do katerih lahko v okviru dolgoročnih razmerij pride, zgolj primeroma:

- Spremenjene okoliščine in potrebe po prepogajanju dogovorjenih pogojev med javnim in zasebnim partnerjem (ali potreba po uskladitvi nejasnih pogodbenih določil, kot v konkretnem primeru);
- Spreminjanje obsegov investicij in dejavnosti;
- Sporov, nesoglasij predčasnih prekinitev pogodb (stečaj zasebnega partnerja);
- Morebiten prevzemanju dejavnosti po izteku pogodbe ali prenos na novega koncesionarja, s katerim bo potrebno dogovoriti medsebojne pogoje.

MOL se tudi v primeru Starega letališča za to možnost ni odločila.

Priporočila:

NO MOL tako na podlagi primera Starega letališča podaja naslednji priporočili:

- ***MOL naj v dolgoročnih koncesijskih pogodbah z zasebnim partnerjem zahteva ločeno analitsko izkazovanje vložkov, prihodkov in odhodkov od dejavnosti/obrata, ki je predmet javno zasebnega partnerstva in letno poročanje zasebnega partnerja MOL.***
- ***MOL naj, kjer je to smiselno, tržno vrednoti svoje vložke in koristi v javno zasebnem partnerstvu.***

18. NOVOSTI, RAZVOJ, POGODBE NA PODROČJU PODELJEVANJA IN IZVAJANJA KONCESIJ ZA OPRAVLJANJE GOSPODARSKIH DEJAVNOSTI 2017-2019

Z namenom ugotovitve spoštovanja načel gospodarnosti in obvladovanja tveganj na področju podeljevanja in izvajanja koncesij za opravljanje gospodarskih dejavnosti si je v svojem pregledu NO MOL zastavil naslednje cilje:

1. Pregled delovanja nadzornih mehanizmov nad izvajanjem koncesij;
2. Pregled izvajanja s pogodbami predvidenih nadzornih mehanizmov in obvladovanj tveganj;
3. Spremljanje ekonomskih in tržnih razmer za storitve in dejavnosti, ki so predmet koncesijskih pogodb.

Zahtevana je bila naslednja dokumentacija:

- Seznam – popis stanja veljavnih koncesijskih pogodb in aneksov, vezanih na koncesije za opravljanje gospodarskih dejavnosti, dopolnjenih s podatki o partnerju/koncesionarju, datumom sklenitve pogodbe, trajanje pogodbe, vrednost pogodbe na 30.4.2019 ali 31.12.2018.
- Pregled poročil notranje revizije, vezanih na izvajanje koncesijskih pogodb v letih 2017-2019, skupaj z odzivnimi poročili.
- Zapisniki o nadzoru, ki ga koncedent opravlja nad koncesionarjem za vse koncesionarje za 2017 in 2018, kot tudi zapisnike vmesnih pregledov.
- Vse analize cen, morebitne kontrole cen koncesionarjev, ki izvajajo gospodarske dejavnosti, morebitne spremembe cen, skupaj s podlagami in utemeljitvami sprememb cen izvajanja koncesij v letih 2016 – 2019.
- Plan del koncesionarja KPL za 2018 (usklajena zadnja verzija).
- Poročilo o izvajanju del koncesionarja KPL za polletje 2018 in celo leto 2018.
- Morebitna analiza odstopanj med planiranim in načrtovanim za koncesionarja KPL v 2018.
- Po 5 primerov dnevnega, tedenskega in 3 primere mesečnega plana koncesionarja KPL za 2018.
- Po 3 primere zapisnikov o večjih vzdrževalnih delih koncesionarja KPL za 2018.
- Po en primer dnevnika za izvajanje zimske službe koncesionarja KPL za 2018.
- Kratko pojasnilo, kaj je predmet pregleda računskega sodišča, katerega končna verzija poročila se pričakuje ter morebitna vmesna poročila računskega sodišča.
- V kolikor so ceniki v pripravi in se že vmes usklajujejo in analizirajo posamične cene, primer take analize in opis postopkov/ukrepov kako strokovna služba preverja predloge z namenom zagotovitve konkurenčnih pogojev.

NO MOL je podroben vsebinski pregled JZP pripravil v svojem poročilu v 2015 za 2014, redno pa tudi v letih pred 2015. Pri izvajanju pregleda aktivnosti in dokumentacije, vezano na upravljanje razmerij s koncesionarji za opravljanje gospodarske dejavnosti, s strani je oddelka za gospodarske dejavnosti in promet MOL, lahko pretekle ugotovitve NO MOL povzamemo v nadaljevanju.

Ne glede na zakonitost in pogosto tudi učinkovitost izbire koncesionarja za večja investicijska dela, je NO MOL v preteklosti priporočal, 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. To je najbolj konkurenčen postopek, 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, kar NO MOL sprejema. NO MOL v 2019 ni preveril upoštevanja tega priporočila.

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 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 bil mnenje, da je to še bolj potrebno za KPL, kjer naj bi bil cenik posodobljen v 2015. Priporočilo je bilo preverjeno tudi v pregledu v 2019.

Stalno je bilo priporočilo, da se s stanjem v naravi stalno usklajuje računovodsko stanje, ki se redno ažurira, in sicer pri koncesionarju, ki je za to tudi pogodbeno vezan. Priporočilo je bilo s strani MOL sprejeto, pri pregledu pa priporočilo pri koncesionarju KPL v 2015 še ni bilo v celoti uveljavljeno. Priporočilo v 2019 ni bilo preverjeno.

Pregled razvoja 2016-2019

OGDP je poslal popis vseh pogodb in aneksov s koncesionarji, in sicer Javna razsvetljava, Europlakat, KPL. Do novih pogodb s partnerjema KPL in Javna razsvetljava, katerih pogodbe so iz 2006, ni prišlo, temveč se sklepajo aneksi. NO MOL vezano na to ne podaja priporočila, saj je ključno predvsem, da so aktualni ceniki, ki morajo zagotavljati konkurenčne cene po vsakokratnih

tržnih razmerah in pa izvajanje nadzornih mehanizmov s strani pooblaščenih delavcev MOL nad aktivnostmi koncesionarjev.

Vežano na aktualizacijo in ugotavljanje konkurenčnosti cenikov je MOL pojasnil, da je bil cenik za Javno razsvetljavo posodobljen in aktualiziran v 2019 in je uveljavljen, za KPL pa aktivnosti potekajo in je aktualizacija predvidena v 2020.

Za izvajanje koncesijske pogodbe opravljanja izbirne gospodarske javne službe–urejanja javne razsvetljave so se v obdobju 2016-2019 sprotno vodile evidence o novo nabavljenih materialih, saj nekaterih materialov iz pogodbenega cenika na tržišču ni bilo več možno dobiti. V takem primeru je izvajalec poslal račun iz katerega je razvidna dobava materiala. Cenik je MOL z izvajalcem usklajeval, dokončno pa je bil cenik potrjen še s strani župana v letu 2019.

Za izvajanje koncesijske pogodbe koncesije za opravljanje obvezne gospodarske javne službe vzdrževanje občinskih cest v sodelovanju s koncesionarjem KPL d.o.o. MOL pripravlja nov, posodobljen cenik rednega vzdrževanja po koncesijski pogodbi. Zaradi narave dela je potrebno obstoječi cenik dopolniti s številnimi novimi postavkami in korekcijami obstoječih cen. V korekcijo so vključene cene dela, cene materiala in cene opreme za aktivnosti rednega vzdrževanja. Prav tako se že preverjajo morebitne spremembe enotnih cen za obračun del rednega vzdrževanja občinskih cest, ki so v upravljanju MOL. Za novo oblikovane postavke cenika se pripravljajo podrobnejše analize cen. MOL predvideva, da bo nov cenik stopil v uporabo v letu 2020.

NO MOL ugotavlja, da se priporočilo glede aktualizacije cenikov deloma upošteva in priporočilo ostaja v veljavi. Ob tem podajamo mnenje, da je potrebno pri vrednotenju konkurenčnosti pogojev – cen, ponujenih s strani koncesionarjev v primerjavi s ponudbami ostalih ponudnikov na trgu, upoštevati naslednje dejavnike:

- Koncesionar mora ponuditi nižjo ceno, ker ima po koncesijski pogodbi in aneksih v naprej opredeljen velik obseg izvedbe, katero lahko razporeja in organizira časovno tako, da svoje vire (nabava materialov, zaposleni), optimalno in kar najučinkoviteje razporeja.
- Svojo dejavnost lahko organizira z nižjimi določenimi stroški, na primer stroški trženja, iskanja posla, priprave razpisne dokumentacije, nižje nabavne cene materialov zaradi velikih obsegov in predvidljivih potreb, kot tudi nižjimi določenimi tveganji (tveganja neplačil, tveganja sprememb v povpraševanju v času trajanja pogodb, ki so dolgoročne). Posledično mora biti koncesionar zopet zmožen in obvezen ponuditi cene, ugodnejše od običajnih na trgu za istovrstne storitve.

V proučevanem obdobju področje ni bilo predmet pregleda notranje revizije, pregled pa je opravilo računsko sodišče, vendar ugotovitve pregleda še niso znane.

Podrobno so bili pregledani vzorci kontrolnih poročil – od letnih, načrtov, do ožjih, tudi dnevnih poročil. Odstopanja od načrta se sproti ugotavljajo in so pojasnjena. Pregledani so bili zapisniki o izvajanju nadzora koncedenta nad izpolnjevanjem obveznosti po koncesijskih pogodbah s strani koncesionarja. Koncedent je vršil nadzor zelo konkretno, operativno, ustrezno in skladno s pogodbo. Tekom nadzora so bile ugotovljene določene napake in zahtevana odprava. V tokratnem pregledu ni bilo zajeto pregledovanje finančnih poročil koncesionarjev in analiza ekonomskih učinkov, ki jih sami dosegajo z opravljanjem gospodarske dejavnosti po koncesijski pogodbi, zato se do teh poročil (ki so sicer za celovito sliko opravljanja dejavnosti zelo pomembna) ne opredeljujemo. V zvezi z izvajanjem nadzora koncedenta pa ne podajamo nobenih priporočil.

Vežano na pregled področja OGD – podeljevanje in izvajanje koncesij za izvajanje gospodarskih dejavnosti, NO MOL podaja priporočilo:

Priporočilo:

NO MOL priporoča zagotovitev rednega posodabljanja in konkurenčnosti cen za materiale in storitve koncesionarjev pri izvajanju gospodarskih dejavnosti, pri čemer mora upoštevati večje količine, dolgoročnost sodelovanja in nižja tveganja koncesionarja v primerjavi s povprečnim ponudnikom na trgu.

PODROČJE PREGLEDA V – POSEBNI DEL

19. PROJEKT »ODVAJANJE IN ČIŠČENJE ODPADNE VODE NA OBMOČJU VODONOSNIKOV LJUBLJANSKEGA POLJA IN BARJA«

NO je preverjal trenutno stanje izgradnje na projektu »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja«.

Projekt obsega tri področja :

1. Nadgradnja sistema odvajanja komunalne odpadne vode v občinah Medvode in Vodice ter izgradnja povezovalnega kanala C0 v Mestni občini Ljubljana (sodelujeta tudi občini Medvode in Vodice)
2. Izgradnja III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana
3. Dograditev javne kanalizacije v aglomeracijah v MOL večjih od 2000 PE
 - 1. sklop gradnje kanalizacije, ki obsega 20 območij gradnje in
 - 2. sklop gradnje kanalizacije, ki obsega 14 območij gradnje

Za MOL celotna vrednost investicije (z DDV) znaša 113 mio EUR, od tega kohezijska sredstva iz EU predstavljajo 57 mio EUR, sofinanciranje iz državnega proračuna za znaša 10 mio EUR.

Po področjih vrednost investicije (z DDV) za MOL znaša :

- za 1. področje 12 mio EUR
- za 2. področje 49 mio EUR in
- za 3. področje 52 mio EUR

Dela po vseh treh področjih se izvajajo. Pri izgradnji povezovalnega kanala C0 nastajajo težave in zastoji del, ker z lastniki nekaterih zemljišč še niso sklenjeni dogovori za višino odškodnine zaradi začasnih posegov v njihova zemljišča. Zaradi dodatnih zaščitnih ukrepov (izgradnja kinete) se bo investicija podražila za 3,7 mio EUR (z DDV) in podaljšal rok dokončanja za 29 mesecev (do 24.12.2021).

Izgradnja III. faze Centralne čistilne naprave se je začela konec leta 2017, zaključena naj bi bila marca 2020. Izvajalec je že najavil, da bo rok izgradnje treba podaljšati za eno leto. Posredoval je tudi že več zahtevkov za podražitev investicije, katere ocenjena vrednost je znašala 20,1 mio EUR (brez DDV), z izbranim izvajalcem pa je bila sklenjena pogodba v višini 39,5 mio EUR (brez DDV).

Dela za 1. sklop gradnje kanalizacije že potekajo, za 2. sklop pa je v teku postopek za izbor izvajalcev. 1.sklop naj bi bil po pogodbah dokončan jeseni 2020, 2. sklop pa 800 dni po sklenitvi pogodb z izvajalci. Tudi pri tej gradnji težave povzročajo postopki pridobitve potrebnih zemljišč za gradnjo, zato doseganje rokov dokončanja ni zanesljivo.

Po opravljeni preveritvi trenutnega stanja izgradnje na projektu »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja« NO ugotavlja sledeče :

Za izvedbo projekta »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja« so se postopki za pridobitev kohezijskih sredstev iz EU začeli že leta 2013 EU pa jih je odobrila avgusta 2017. NO MOL se čudi, da MOL v vsem tem času ni uspel pridobiti vseh potrebnih soglasij lastnikov zemljišč, kjer so za izvedbo investicije potrebničasni posegi.

NO MOL se zdi nerazumljivo, da izvajalec pri investiciji izgradnje III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana, ki se je od ocenjene vrednosti na pogodbeno vrednost povečala za 19,4 mio EUR (brez DDV), oziroma za 97 %, najavlja zahtevke za podražitev.

NO MOL tudi ne razume pojasnila MOLa, da pogodbeni cena nikakor ni previsoka, saj je izvajalec (citiramo) »kmalu po podpisu pogodbe, po pregledu vse dokumentacije in podatkov, v skladu z načeli FIDIC najavil zahtevek, ki presega pogodbeno vrednost

Priporočilo:

Po opravljeni preveritvi trenutnega stanja izgradnje na projektu »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja« NO priporoča sledeče:

Zaradi že najavljenih prekoračitev rokov izvedbe ter težav s pridobivanjem soglasij lastnikov zemljišč, NO MOL pričakuje, da bo MOL svoje aktivnosti pri izvedbi projekta usmerjal tako, da se zamude ne bodo zavlekle v leto 2023, ko poteče rok za črpanje kohezijskih sredstev.

20. PROJEKT CENTER ROG

NO je preveril trenutno stanje projekta Center Rog, za izvedbo katerega je bila že pred 10 leti predvidena sklenitev javno zasebnega partnerstva.

Na lokaciji Centra Rog je do leta 1991 delovala tovarna koles Rog. Nato pa je območje tovarne začelo propadati. MOL je propadlo tovarno kupil leta 2011 z namenom, da z javno zasebnim partnerstvom zgradi nov Center Rog s hotelom, stanovanji in garažami. Razpis za iskanje zasebnega partnerja ni uspel (deloma tudi zaradi finančne krize), zato je MOL spremenil programsko zasnovo in za Center Rog leta 2014 pridobil novo gradbeno dovoljenje za revitalizacijo nekdanje tovarne v neprofitno organizacijo za delovanje na področju kulturnega in kreativnega sektorja. Z realizacijo namerava MOL začeti takoj po izpraznitvi območja.

Za realizacijo nove programske zasnove pa MOL z začasnimi uporabniki območja tovarne ni našel skupnega jezika. Propadel je mediacijski postopek, neuspešne so bile tudi razne ponudbe MOLa in zagotovila MOLa, da bo trenutnim uporabnikom Centra Rog za čas izgradnje zagotovil nadomestne prostore, v obnovljenem Centru Rog pa bodo tudičasni uporabniki dobili svoje prostore.

Leta 2017 so se začeli sodni postopki za izpraznitev območja in zaenkrat še niso v celoti zaključeni, vsi do sedaj dokončani postopki pa so bili rešeni v korist MOL.

Do sedaj znašajo stroški MOL na tem projektu 13,6 mio EUR (večinoma za odkup tovarne in zemljišč).

Ugotovitev:

NO MOL ugotavlja, da izvedba projekta Center Rog zamuja zaradi težav s trenutnimi uporabniki Centra. NO MOL verjame, da si je MOL za izvedbo projekta Center Rog prizadeval najti rešitev, ki bi zadovoljila tudi trenutne uporabnike Roga ter je bila nato sodna pot žal edina, ki mu je preostala.

21. SOFINANCIRANJE JAVNEGA ZAVODA ŠPORT LJUBLJANA

NO je preveril način sofinanciranja Javnega zavoda Šport Ljubljana ter način nadzora pravilnosti poslovanja javnega zavoda.

Zavod vodi direktorica zavoda upravlja pa ga petčlanski Svet zavoda (v njem so trije predstavniki MOLa).

Nadzor nad poslovanjem javnega zavoda stalno izvaja Služba za notranjo revizijo pri MOL. Pri zadnjih dveh nadzorih je za leto 2015 in prvo polovico leta 2016 preverjala izvajanje gostinske dejavnosti in pravilnosti javnega naročanja. Glede gostinske dejavnosti je služba ugotovila, da način računovodskega evidentiranja ni skladen s Slovenskimi računovodskimi standardi ter županu svetovala, da nekatere poslovne prostore, ki jih zavod ni uspel oddati v najem, prenese v svoje upravljanje. Pri pregledu javnega naročanja služba pomembnejših nepravilnosti ni ugotovila. Služba trenutno izvaja nadzor glede varnosti in zdravja pri delu ter varstva pred požarom.

V letu 2017 je nadzor izvedlo tudi Ministrstvo za javno upravo in sicer po zakonu o sistemu plač v javnem sektorju. Ugotovilo je nekatere nepravilnosti, ki pa jih je direktorica zavod v celoti odpravila.

V zavodu so trenutno prisotni revizorji Računskega sodišča, ki pregledujejo celotno poslovanje zavoda za več let. Zavod pričakuje, da bo poročilo izdano še letos.

Ugotovitev:

Po opravljeni preveritvi sofinanciranja Javnega zavoda Šport Ljubljana NO MOL ugotavlja sledeče:

NO MOL meni, da struktura članov Sveta zavoda ter nadzori raznih inštitucij (predvsem Službe za notranjo revizijo pri MOL) zagotavljajo ustrezen pregled nad porabo sofinanciranih sredstev MOL pri delovanju Javnega zavoda Šport Ljubljana.

Priporočilo:

Po opravljeni preveritvi sofinanciranja Javnega zavoda Šport Ljubljana NO MOL priporoča sledeče: NO MOL priporoča, da po prejemu končnega poročila o nadzoru, ki ga trenutno izvaja Računsko sodišče, Služba za notranjo revizijo pri MOL izvede po potrebi še notranjo revizijo s poudarkom na gospodarnosti uporabe sofinanciranih sredstev.

22. IZGRADNJA TENIŠKEGA CENTRA LJUBLJANA

NO je preveril postopek 1. faze izgradnje teniškega centra Ljubljana (nakup zemljišč in izgradnja treh teniških igrišč).

V letu 2018 je MOL izvedel 1. fazo izgradnje Teniškega centra Ljubljana na lokaciji Športnega parka Svoboda na Viču. Izgrajena so bila tri teniška igrišča ter dokupljeno zemljišče za 1. in tudi 2. fazo izgradnje centra, ki naj bi obsegal površino enega hektara.

Izvajalec za 1. fazo izgradnje je bil izbran po postopku javnega naročila male vrednosti po dodatnih pogajanjih z vsemi ponudniki.

Skupni stroški izgradnje 1. faze so znašali okrog 800 tisoč EUR, od tega dokup zemljišč okrog 467 tisoč EUR.

Z igrišči bo upravljal najemnik, ki bo izbran na podlagi javnega zbiranja ponudb za oddajo športnih površin v najem.

V 2. fazi projekta je predvidena izgradnja sodobnega teniškega centra za vadbo in tekmovanja. Center naj bi bil izgrajen v naslednjih štirih letih, imel naj bi dvorano s tribunami za 2000 gledalcev, ki bo omogočala organizacijo tudi večjih turnirjev (prvenstva, ATP, WTA). Za 2. fazo projekta namerava MOL pridobiti zasebnega partnerja.

Ugotovitev:

Po opravljenem nadzoru 1. faze izgradnje Teniškega centra Ljubljana NO MOL ugotavlja sledeče:

NO MOL ugotavlja, da je MOL razširil športno ponudbo v Športnem parku Svoboda na Viču še s tremi teniški igrišči. Strošek za njihovo izgradnjo je bil visok (800 tisoč EUR) in bo ekonomsko opravičljiv šele z izvedbo 2. faze, ki jo MOL namerava izvesti z zasebnim partnerjem.

Pri tem NO MOL pričakuje, da bo MOL z javno zasebnim partnerstvom enako uspešen, kot pri nekaterih že na ta način izvedenih športnih objektih (nogometna dvorana v Štepanjskem naselju, dvorana za športe na mivki v Črnučah).

PODROČJE PREGLEDA VI. – POSEBNI DEL

23. PREGLED INVESTICIJ V ZAGOTOVITEV MANJKAJOČIH ŠOLSKIH PROSTOROV IN VRTCEV

23.1. Investicije in investicijsko vzdrževanje v osnovnih šolah (OŠ)

MOL je za investicije in investicijsko vzdrževanje osnovnih šol v letu 2018 investiral 11.937.178 EUR, kar predstavlja 94,54% realizacije veljavnega plana MOL. Sredstva so bila namenjena za ureditev dostopov in intervencijske poti, obnovo igrišč, obnovo kotlovnice, redna investicijska vzdrževalna dela, ureditev dodatnih prostorov in dodatnih učilnic ter spremljajočih prostorov. Pri slednjih, so bila največja sredstva v višini 3.057.870 EUR porabljena za izgradnjo prizidka OŠ Oskarja Kovačiča v višini 3.057.870 EUR in rušitev z dozidavo severozahodnega dela OŠ Zadobrava v višini 2.822.346 EUR. Za investicijsko vzdrževanje osnovnih šol je bilo porabljenih 3.114.358 EUR za vzdrževanje po intervencijah in inšpekcijskih odločbah pa je bilo porabljenih 813.136 EUR. To skupaj znaša 9.807.710 EUR, razlika do 11.937.178 EUR v višini 2.129.468 EUR pa je bila uporabljena za manjše investicije v drugih osnovnih šolah. Pri nadzoru smo glede na velikost investicij natančneje pogledali investicije v OŠ Oskarja Kovačiča in investicije v OŠ Zadobrava.

23.2. Investicije v OŠ Oskarja Kovačiča

Dne 26.4.2018 je bila med pogodbenima strankama VG5 d.o.o. in MOL sklenjena Pogodba za izgradnjo prizidka, obnovo kuhinje in delno reorganizacijo prostorov znotraj obstoječega objekta OŠ Oskarja Kovačiča v višini 3.108.328 EUR (skupaj z DDV). Že v osnovni pogodbi v 4.členu je dogovorjeno, da bo za nepredvidena dela sklenjen Dodatek k pogodbi. Po terminskem planu naj bi bila dela zaključena do 15.10.2018, pridobljeno uporabno dovoljenje pa 1.11.2018. Dne 8.8.2018 je bil sklenjen Dodatek št.1 k osnovni pogodbi, v katerem izvajalec nominira pet podizvajalcev in sicer v skupni vrednosti 1.325.513,32 EUR. Dne 24.10.2018 je bil podpisan Dodatek št.2 k osnovni pogodbi, po kateri se nominirata še dva podizvajalca v skupni vrednosti 123.341 EUR. Dne 19.12.2018 je bil sklenjen še Dodatek št.3 k pogodbi kot ugotovitveni dodatek, da se ugotovijo vsa dejstva v zvezi s končnim finančnim obračunom investicije glede na predlagano končno situacijo. Uporabno dovoljenje je bilo pridobljeno 30.10.2018.

Pogodbena vrednost za investicijo v OŠ Oskarja Kovačiča znaša 3.108.328 EUR (skupaj z DDV). Iz stanja predobremenitev, prevzetih obveznosti in izplačil NRP za leto 2018 pa izhaja, da je realizacija znašala 2.752.141 EUR s tem, da znašajo neporavnane obveznosti še 350.381 EUR. Iz navedenega izhaja, da so obveznosti v višini 350.381 EUR prenesene v naslednje poslovno leto, medtem ko je zapadlost zadnje gradbene situacije, ki je bila izdana 29.11.2018, dne 29.12.2018 v višini 280.943,32 EUR, končna situacija za stavbno pohištvo v višini 42.857,75 EUR pa je zapadla dne 30.12.2018.

Priporočilo:

NO MOL priporoča, da MOL zapadle obveznosti po zapadlih gradbenih situacijah knjiži v poslovnem letu, v katerem je bila storitev opravljena. Iz naslova izgradnje OŠ Oskarja Kovačiča bo tako v naslednje poslovno leto 2019 prenesena obveznost v višini 350.381 EUR.

23.3. Investicije v OŠ Zadobrava

Dne 19.3.2018 je bila med pogodbenima strankama MOL in OŠ Zadobrava sklenjena Pogodba o financiranju investicije rušitev z dozidavo severozahodnega dela šole v skupni višini 2.515.085 EUR,

od tega za financiranje izvedbe GOI del 2.473.173 EUR z DDV. Dne 10.11.2017 je bila med VG5 d.o.o. in MOL sklenjena Pogodba št. 426-17 za rušitev z dozidavo severozahodnega dela objekta -OŠ Zadobrova v višini 2.473.173 EUR z DDV. Dela naj bi bila zaključena v 240 dneh po podpisu pogodbe, plačilni rok pa je 30 dan po prejemu situacije. Iz dokumenta stanje predobremenitev, prevzetih obveznosti in izplačil NRP za leto 2018 izhaja, da so znašali investicijski transferi javnim zavodom 2.822.373 EUR. iz česar izhaja, da se na neporavnane obveznosti iz leta 2017 nanaša obveznost okrog 350.000 EUR. Končna potrjena gradbena situacija z dne 15.11.2018 je zapadla v plačilo dne 15.12.2018.

Priporočilo:

NO MOL priporoča, da MOL preveri, ali na objektu OŠ Zadobrova, obveznost v višini okrog 307.287,96 EUR EUR, kot razlika med transferom v javni zavod v višini 2.822.373 EUR in vrednostjo končne potrjene gradbene situacije izvajalca VG5 v kumulativni vrednosti 2.515.085 6 EUR možno pripisati pogodb gradbeni pogodbi, ker se dodatna vrednost nanaša na opremo.

24. INVESTICIJE IN INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE V JAVNIH VRTCIH

MOL je za investicije in investicijsko vzdrževanje javnih vrtcev v letu 2018 investiral 5.462.244 EUR, kar predstavlja 99,99 % realizacije veljavnega plana MOL. Sredstva so bila namenjena za redno investicijsko vzdrževalna dela in obnovo, investicijska vzdrževalna dela na podlagi inšpekcijskih odločb in intervencij, obnovo opreme, ureditev in sanacijo igrišč ter sanacijo notranjih prostorov. Pri slednjih, so bila največja sredstva v višini 929.263 EUR porabljena za sanacijo notranjih prostorov vrtca Zelena jama.

24.1.Vrtec Zelena jama

Dne 3.7.2018 je bila med MOL in GP Jarše d.o.o. podpisana Gradbena pogodba za sanacijo notranjih prostorov vrtca Zelena jama enota Vrba, pri kateri se upoštevajo okoljski vidiki. Pogodbena vrednost skupaj z DDV znaša 1.291.114 EUR. Rok plačila je 30 dan od prejema gradbene situacije po izstavitvi in potrditvi gradbene situacije. Rok izvedbe je najkasneje 30.10.2018. Iz dokumenta stanje predobremenitev, prevzetih obveznosti in izplačil NRP za leto 2018 izhaja, da so znašali investicijski odhodki 1.346.288,13 EUR, od tega sofinancirani po ZFO-1 s strani Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo v višini 417.025,00 EUR, razlika v višini 929.263,13 EUR pa je bila financirana iz proračuna MOL.

Priporočilo:

NO MOL priporoča, da MOL preveri, na kaj se nanaša razlika v višini 55.174 EUR kot razlika med pogodbeno vrednostjo 1.291.114 EUR in nakazanimi sredstvi v višini 1.346.288 EUR.

25. TRANSFER JAVNEMU ZAVODU LJUBLJANSKI GRAD ZA MLADINSKI HOTEL-METELKOVA

MOL je za investicije za ohranjanje kulturne dediščine investiral 2.946.122 EUR, kar predstavlja 98,88 % realizacije veljavnega plana MOL. Sredstva v višini 1.374.479 EUR so bila porabljena za investicijski transfer javnemu zavodu za projekt Mladinski hotel-Metelkova

Transfer Javnemu zavodu Ljubljanski grad za Mladinski hotel-Metelkova

Dne 24.4.2018 je bila med Lesnino MG opremo d.o.o. in Javni zavod Ljubljanski grad podpisana Pogodba za izvedbo Gradbeno-obrtniških in inštalaterskih del investicijskega vzdrževanje objekta na Metelkovi 8 v vrednosti 914.426EUR (z DDV). Rok za izvedbo del je 65 dni po uvedbi v delo. Plačilni rok pa 30 dni po potrjeni gradbeni situaciji. Poleg tega je bila med družbo Lesnina MG oprema d.o.o. in JZ Ljubljanski grad sklenjena pogodba za dobavo in vgradnjo opreme ter restavriranje obstoječih elementov opreme objekta v vrednosti 213.497 EUR z DDV. Poleg tega je bila med MOL in JZ Ljubljanski grad sklenjena Pogodba o povrnitvi sredstev za odkup znamk celica reg.št.200670330 in 200871545, po katerih mora MOL javnemu zavodu Ljubljanski grad nakazati sredstva v višini 133.198 EUR. Po Aneksu št.1 k Pogodbi o financiranju investicije _Mladinski hotel na Metelkovi 8 v letu 2018, pa znašajo dodatne obveznosti MOL do JZ Ljubljanski grad še 641.280EUR. Glede na navedeno izhaja, da naj bil MOL JZ Ljubljanski grad nakazal sredstva v višini 1.902.401EUR. Iz dokumenta stanje predobremenitev, prevzetih obveznosti in izplačil NRP za leto 2018 izhaja, da so znašali investicijski transferi v JZ Metelkova 1.374.478 EUR. Iz tega dokumenta izhaja, naj bi bila po Aneksu št.1 k pogodbi o financiranju investicijskega vzdrževanja ML nakazana denarna sredstva v višini 1.241.280 EUR in po pogodbi o založenih sredstvih za blagovno znamko v višini 133.198 EUR. Iz navedenega izhaja, di bodo v naslednje poslovno leto prenesene obveznosti v višini 527.923 EUR.

Priporočilo:

NO MOL priporoča, da MOL preveri, ali bodo dodatna dela na JZ Ljubljanski grad v višini 527.923 EUR zaključena v letu 2019 in ali bo MOL za zaključitev teh del v letu 2019 zagotovil dodatna sredstva.

26. PREGLED FINANCIRANJE INVESTICIJ V JAVNE ŠPORTNE OBJEKTE MOL_SAVA, REKA KI POVEZUJE

Dne 9.7.2014 je bila med pogodbenimi strankami MOL in Javna razsvetljava d.o.o., KPL d.o.o. in GVO d.o.o. podpisana pogodba za gradbena in ureditvena dela faza 2. ob Savi, Sava-reka, ki povezuje, v pogodbeni vrednosti 958.121 EUR. Projekt delno financira EU. Investicijski projekt, v okviru katerega je bilo vzpostavljeno rekreacijsko in izobraževalno območje ob Savi, je namenjen v prvi vrsti otrokom in invalidom ter tudi ostalim prebivalcem regije, obiskovalcem in turistom. Po pogodbenih določilih naj bi bila dela zaključena v letu 2014. Rok za dokončanje del je bil 25.8.2014. Dne 12.9.2014 je bil sklenjen Anex št.1 k Pogodbi za gradbena in ureditvena dela faza 2.ob Savi- Sava-reka, ki povezuje, po katerem naj bi se rok za dokončanje del podaljšal do 15.9.2014 in sicer zaradi vremena, sanacije Črnuškega mostu in odpadkov. Ostala pogodbeno določila so ostala nespremenjena. Dne 29.9.2014 je bil s strani prvotnih pogodbenih partnerjev podpisan Aneks št.2 k prvotni pogodbi, po katerem so se spremenili pogodbeni partnerji zaradi neaktivnosti družbe GVO pri izvedbi del. Ostala pogodbeno določila so ostala nespremenjena. Po prvotnem načrtu financiranja so bila za navedeni projekt namenjena sredstva v višini 1.167.429 EUR, po zadnjem veljavnem finančnem planu pa v višini 1.516.758 EUR. Izvajalci so na navedenem delu opravili še druga nepredvidena dela. Dne 9.10.2018 je bil na Okrožnem sodišču v Ljubljani sestavljen Zapisnik o sklenitvi sodne poravnave pod op.št. VI Pg 1300/2018, sklenjenim med JRL kot ključnim pogodbenim partnerjem in MOL. Tožbeni zahtevek za več izvedena dela je znašal skupaj s pripadki 1.212.692EUR. Pogodbi stranki sta se dogovorili, da končna obveznost znaša 490.000 EUR. MOL je navedeno obveznost poravnal 7.11.2018. Po nakazilu teh sredstev ni bilo več neporavnanih pogodbenih obveznosti po pogodbi z dne 9.7.2014.

Priporočilo:

NO MOL priporoča, da MOL v izogib sodnim sporom glede izvedenih del v prihodnje za dodatna dela na projektih, po že sklenjenih pogodbah, pred pričetkom del sklene Aneks k osnovni pogodbi.

27. NAKUP ZGRADB IN PROSTOROV TER UPRAVLJANJE STANOVANJ

Na postavki 062085 - Nakup zgradb in prostorov ter upravljanje stanovanj je bilo porabljenih 2.201.515,05 € (priloga 41) za nakup prostorov in objektov za izvedbo planiranih projektov. Po sprejetem planu je bilo predvidenih 2.353.066 EUR, trenutno veljavni plan pa znaša 2.201.515 EUR. MOL ORN ne razpolaga s stanovanji, torej posledično tudi nima stroškov investicijskega vzdrževanja. MOL ORN ne razpolaga s stanovanji, torej jih tudi ne oddaja v najem in iz tega naslova ne prejema prihodkov.

Pri nakupu zgradb in prostorov smo preverili nakup prostorov za potrebe javnega zavoda Cene Štupar in nakup nepremičnine za izgradnjo izobraževalnega centra Zdravstvenega doma Ljubljana.

27.1.Cene Štupar:

Planirana vrednost za nakup prostorov v letu 2018 je bila 1.000.000,00 EUR. Prostori za potrebe JZ Cene Štupar na lokaciji Šmartinska cesta v Ljubljani so bili pridobljeni v okviru stečajnega postopka družbe Gradis skupina G d.d., pri čemer je za nakup prostorov bilo porabljenih 916.302,26 EUR, skupaj s sodnimi stroški pa je realizacija znašala 918.934,17 EUR. Nepremičnina je dana v upravljanje javnemu zavodu. Pri nepremičnini na Šmartinski cesti, ki je bila odkupljena za potrebe JZ Cene Štupar-MOL, še ni vpisana v zemljiško knjigo, ker se je nepremičnina pridobivala v okviru stečajnega postopka, je pa na posameznih delih plomba.

27.2.ZD Metelkova:

V letu 2018 je bila tako planirana kot tudi realizirana vrednost za nakup zemljišč v višini 280.000,00 EUR. Odkupljeno je bilo zemljišče s parc. št. 3089/5, k. o. 1737 – Tabor, v izmeri 181 m², v znesku 14.480,00 EUR in parc. št. 3088/0, k. o. 1737 – Tabor, v naravi objekt, v izmeri 518 m² v znesku 265.520,00 EUR. Nepremičnina je bila pridobljena po Pogodbi namesto razlastitve za odkup nepremičnin s parc.št.3089/5. Nepremičnina je dana v upravljanje javnemu zavodu.

Ugotovitve:

Realizirana vrednost je v mejah planirane vrednosti.

Priporočilo:

NO MOL priporoča, da MOL pri nepremičnini na Šmartinski cesti v Ljubljani nadaljuje aktivnosti za vpis nepremičnine na navedeni lokaciji v zemljiško knjigo v korist MOL.

IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA MOL

- 1. NO MOL predlaga MU MOL, da se glede objektov Pot v Hreše 16 in 18, ki se nahajata v Zalogu in sta dva ločena stanovanjska objekta, opredeli oz. pojasni namembnost nakupa.**
- 2. NO MOL ugotavlja, da še vedno največ neporavnanih terjatev izhaja iz stečajnih postopkov, gradbenih podjetij v preteklih letih, ki predstavljajo tudi največje zneske odpisov terjatev.**

Tudi glede neporavnanih obveznosti fizičnih oseb iz naslova najemov in uporabe vrtov, ugotavlja, da so te terjatve nastale v preteklih obdobjih tam od leta 2006 dalje in da se ne povečujejo v tekočem obdobju. Evidence, po svoji vsebini majhnih terjatev predstavljajo veliko dodatnih evidenc, njihova poplačila pa dvomljiva.

NO MOL priporoča MU MOL naj strokovne službe preverijo vsebino terjatev in predlagajo inventurni komisiji odpis, izterjavo ali tožbo, glede na vrednost terjatve in možnost izterjave in ob upoštevanju stečajnih postopkov.
- 3. NO MOL priporoča, da strokovne službe pojasnijo, do kdaj predvidevajo rešitev sporne terjatve do TRIGRANITA PCL.**
- 4. NO MOL priporoča, da Oddelek za finance in računovodstvo MU MOL, pred začetkom popisa za leto 2019 pripravi poročilo o realizaciji sklepov župana v zvezi s popisom za leto 2018 in poročilo posreduje tudi nadzornemu odboru.**
- 5. NO MOL priporoča, da MU MOL skladno s priporočilom Računskega sodišča analizira skladnost rešitve prenosa infrastrukturnih objektov kot kapitalski vložek MOL v javno podjetje Energetika in o tem poroča NO.**
- 6. NO MOL priporoča, da MU MOL skupaj z javnimi podjetji, analizira obstoječe stanje opredelitve infrastrukturnih objektov in vsa sredstva, ki skladno z zakonodajo niso infrastrukturni objekti, prenese v last (odplačno ali neodplačno) ali v finančni najem javnim podjetjem, pri katerih so bila v lasti pred uveljavitvijo SRS 35 ali so bila kupljena kasneje, v lasti občine pa obdrži le osnovna sredstva javne infrastrukture, ki jih imajo javna podjetja v poslovnem najemu in jih evidentirajo skladno v SRS 1.63.**
- 7. NO MOL priporoča, da MU MOL v primeru dvomov o pravilnosti posameznih rešitev, ki jih predlaga NO, prosi za pojasnilo Računsko sodišče Republike Slovenije.**
- 8. NO MOL priporoča, da se celovito uredi odnos med MOL in javnimi podjetji pri gospodarjenju z infrastrukturnimi objekti, ki zajema:**
 - zakonsko ustrezno opredelitev infrastrukturnih objektov,**
 - določitev politike določanja najemnin za infrastrukturne objekte,**
 - določitev kalkulacijske sheme (posamezne postavke) za vsakoletno določitev višine najemnine za posamezno vrsto osnovnega sredstva gospodarske infrastrukture, ki je dana v poslovni najem.**

9. NO MOL priporoča, da se oblikuje politika in kalkulacijske sheme za določanje vseh vrst najemnin ne glede na to ali gre za poslovni ali finančni najem sredstev.
10. NO MOL ugotavlja sledeče: Podatki kažejo, da na prihodke MOL in stroške javnih podjetij ter njihove prihodke v veliki meri vplivajo gospodarski, dohodkovni in finančni odnosi med MOL in javnimi podjetij. Ti odnosi vplivajo tudi na cene storitev in proizvodov, ki so izloček iz proizvodnega procesa podjetij javnih gospodarskih služb. Cene, po katerih javna podjetja prodajajo storitve in proizvode, zelo vplivajo na dohodkovni položaj uporabnikov teh storitev. Zato ureditev odnosov ni nujna le z vidika MOL in javnih podjetij temveč tudi uporabnikov storitev in proizvodov javnih gospodarskih služb, kamor sodijo tako organizacije kot občani. NO MOL je v nadzor zaključnega računa za leto 2018 v okviru infrastrukturnih objektov, in gospodarskih kategorij povezanih z njimi, vključil tudi prihodke od udeležbe v dobičku in dohodke od premoženja zato, da bi prikazal, da ima ureditev gospodarskih in finančnih odnosov med MOL in javnimi podjetij posledice ne le za neposredne partnerje temveč tudi širšo družbeno skupnost. Zato NO MOL priporoča ustrezno ureditev.
11. NO MOL priporoča, da MU MOL tudi po zaključku posameznih projektov energetske preнове in predaje koncesionarju skrbno spremlja doseganje načrtovanih prihrankov. Nezagotavljanje prihrankov v načrtovanem obsegu je lahko razlog za nastanek obveznosti vračila kohezijskih sredstev, kar pa bi bistveno poslabšalo donosnost celotnega projekta oziroma celo ogrozilo vzdržnost dolgoročnega partnerstva.
12. NO MOL priporoča MU MOL, da prouči tveganja za nedoseganje prihrankov energije, h katerim se je zavezala v Pogodbi 2430-19-381007 o sofinanciranju operacije energetska sanacija javnih stavb v lasti MOL (EOL-2) in posledično tveganja nepridobitve oziroma vračanja dodeljenih kohezijskih sredstev.
13. NO MOL priporoča MU MOL, da v dolgoročnih koncesijskih pogodbah z zasebnim partnerjem zahteva ločeno analitsko izkazovanje vložkov, prihodkov in odhodkov od dejavnosti/obrata, ki je predmet javno zasebnega partnerstva in letno poročanje zasebnega partnerja MOL.
14. NO MOL priporoča MU MOL, da, kjer je to smiselno, tržno vrednoti svoje vložke in koristi v javno zasebnem partnerstvu tekom celotne življenske dobe projekta.
15. NO MOL priporoča MU MOL, da redno zagotavlja konkurenčnost cen za materiale in storitve koncesionarjev pri izvajanju gospodarskih dejavnosti, pri čemer mora upoštevati večje količine, dolgoročnost sodelovanja in nižja tveganja koncesionarja v primerjavi s povprečnim ponudnikom na trgu.
16. Za izvedbo projekta »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja« so se postopki za pridobitev kohezijskih sredstev iz EU začeli že leta 2013 EU pa jih je odobrila avgusta 2017. NO MOL se čudi, da MU MOL v vsem tem času ni uspel pridobiti vseh potrebnih soglasij lastnikov zemljišč, kjer so za izvedbo investicije potrebni začasni posegi. NO MOL se zdi nerazumljivo, da izvajalec pri investiciji izgradnje III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana, ki se je od ocenjene vrednosti na pogodbeno vrednost povečala za 19,4 mio EUR (brez DDV), oziroma za 97 %, najavlja zahtevke za podražitev.

NO MOL tudi ne razume pojasnila MU MOL, da pogodbeno cena nikakor ni previsoka, saj je izvajalec (citiramo) »kmalu po podpisu pogodbe, po pregledu vse dokumentacije in podatkov, v skladu z načeli FIDIC najavil zahtevek, ki presega pogodbeno vrednost

17. Po opravljeni preveritvi trenutnega stanja izgradnje na projektu »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja« NO MOL priporoča:
Zaradi že najavljenih prekoračitev rokov izvedbe ter težav s pridobivanjem soglasij lastnikov zemljišč, NO MOL pričakuje, da bo MU MOL svoje aktivnosti pri izvedbi projekta usmerjal tako, da se zamude ne bodo zavlekle v leto 2023, ko poteče rok za črpanje kohezijskih sredstev.
18. NO MOL ugotavlja, da izvedba projekta Center Rog zamuja zaradi težav s trenutnimi uporabniki Centra. NO MOL verjame, da si je MU MOL za izvedbo projekta Center Rog prizadeval najti rešitev, ki bi zadovoljila tudi trenutne uporabnike Roga ter je bila nato sodna pot žal edina, ki mu je preostala.
19. Po opravljeni preveritvi sofinanciranja Javnega zavoda Šport Ljubljana NO MOL priporoča, da po prejemu končnega poročila o nadzoru, ki ga trenutno izvaja Računsko sodišče, Služba za notranjo revizijo MOL izvede po potrebi še notranjo revizijo s poudarkom na gospodarnosti uporabe sofinanciranih sredstev.
20. Po opravljenem nadzoru 1. faze izgradnje Teniškega centra Ljubljana NO MOL ugotavlja, da je MOL razširil športno ponudbo v Športnem parku Svoboda na Viču še s tremi teniškiimi igrišči. Strošek za njihovo izgradnjo je bil visok (800 tisoč EUR) in bo ekonomsko opravičljiv šele z izvedbo 2. faze, ki jo MOL namerava izvesti z zasebnim partnerjem.
Pri tem NO MOL pričakuje, da bo MU MOL z javno zasebnim partnerstvom enako uspešen, kot pri nekaterih že na ta način izvedenih športnih objektih (nogometna dvorana v Štepanjskem naselju, dvorana za športe na mivki v Črnučah).
21. NO MOL priporoča, da MU MOL predvidi realen terminski plan dokončanja del. Iz naslova izgradnje OŠ Oskarja Kovačiča bo zaradi nerealnega plana izgradnje objekta v naslednje poslovno leto 2019 prenesena obveznost v višini 350.381 EUR, ki se nanaša na fakturo iz 21.12.2018, ki zapade v plačilo v 2019.
22. NO MOL priporoča, da MU MOL preveri, ali na objektu OŠ Zadobrava obveznost v višini okrog 307.287,96 EUR kot razlika med transferom v javni zavod v višini 2.822.373 EUR in vrednostjo končne potrjene gradbene situacije izvajalca VG5 v kumulativni vrednosti 2.515.085 EUR, možno pripisati gradbeni pogodbi, ker se dodatna vrednost nanaša na opremo.
23. NO MOL priporoča, da MU MOL preveri, na kaj se nanaša razlika v višini 55.174 EUR kot razlika med pogodbeno vrednostjo 1.291.114 EUR in nakazanimi sredstvi v višini 1.346.288 EUR.

- 24. NO MOL priporoča, da MU MOL preveri, ali bodo dodatna dela na JZ Ljubljanski grad v višini 527.923 EUR zaključena v letu 2019 in ali bo MOL za zaključitev teh del v letu 2019 zagotovil dodatna sredstva.**
- 25. NO MOL priporoča, da MU MOL v izogib sodnim sporom glede izvedenih del v prihodnje za dodatna dela na projektih, po že sklenjenih pogodbah, pred pričetkom del sklene Aneks k osnovni pogodbi.**
- 26. NO MOL priporoča, da MU MOL pri nepremičnini na Šmartinski cesti v Ljubljani nadaljuje aktivnosti za vpis nepremičnine na navedeni lokaciji v zemljiško knjigo v korist MOL.**

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*