

Mestna občina Ljubljana
Zoran Jankovič, župan



Številka: 03220-6/2009-13
Datum: 17.11.2009

NADZORNI ODBOR MOL
Kersnikova 6

1000 Ljubljana

**ZADEVA: ODZIVNO POROČILO MU MOL NA OBVEZNA PRIPOROČILA IN
PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA MOL ZA LETO 2008**

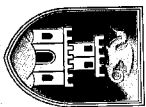
Spoštovani,

v prilogi vam posredujem Odzivno poročilo MU MOL na obvezna priporočila in predlogi
Nadzornega odbora za leto 2008.

župan
Zoran Jankovič



Mestna občina Ljubljana
Zoran Jankovič, župan



Nadzorni odbor MOL
Kersnikova 6
1000 Ljubljana

Številka: 03220-6/2009-13

ZADEVA: ODZIVNO POROČILO MU MOL NA OBVEZNA PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA MOL ZA LETO 2008

(Poročilo o razpolaganju s premoženjem MOL, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev in o finančnem poslovanju uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2008).

NO MOL naroča mestni upravi MOL, da v 90. dneh od prejema tega poročila (to je do 16.1.2010) predloži Nadzornemu odboru MOL odzivno poročilo o popravljajlnih ukrepih in uresničevanju obveznih priporočil. Izkaz popravljajlnih ukrepov in uresničevanja priporočil mora obsegati navedbo popravljajlnih ukrepov in ustreznega dokazila o izvedenih popravljajlnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, oziroma izvedenih priporočil.

Na obvezna priporočila in predloge NO MOL podaja MU MOL naslednje odgovore in pojasnila ter prilaga dokazila:

Toč. por.	OBVEZNA PRIPOROČILA ON PREDLOGI NO	ODGOVOR PREDSTOJNIKA ORGANA MU MOL
4.5	<p>NO MOL priporoča, 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. Ekonomsko najbolj smiselni je v takih primerih postopek javnega razpisa z namenom vsakič izbrati najugodnejšega izvajalca, da se posledično sklene nova pogodba – četudi s koncesionarjem, če se ugotovi, da je njegova ponudba najugodnejša.</p>	<p>IRENA RAZPOTNIK - OGDPP Priporočilo se sprejeme v vseh primerih, kjer je to, glede na naravo dela, možno. Vse investicije že vodimo preko javnih razpisov. Aneks h koncesijskim pogodbam izvajamo zaradi povečanja obsega vzdrževanja in investicijskega vzdrževanja na posameznih področjih s tem, da so vsi aneksi k povečanemu obsegu v skladu s koncesijsko pogodbo na podlagi cen iz koncesijskih pogodb sklenjenih v letu 2006. Zaradi uveljavljanja garancij pa je vprašljivo ali je potrebno za posamezen projekt imeti 2 ali več izvajalcev. Dokazila: dokumentacija v SJN</p>
4.1	<p>NO MOL priporoča, da MU ponovno preveri sistemizacijo, oceni katera dela so stalna in jih lahko izvajajo le redno zaposleni in morajo biti zato sistemizirana delovna mesta, katera dela se pojavljajo občasno ali v manjšem obsegu za kar ni racionalno sistemizirati delovnih mest in jih tudi zasedi.</p>	<p>DIREKTOR MU MOL Priporočilo se sprejeme. V letu 2007/8 smo izvedli reorganizacijo MU MOL, ki jo ocenjujemo za uspešno, poteka pa tudi reorganizacija JHL, v kateri sodeluje MU MOL. V letu 2010 bo posebna delovna skupina preverila sistemizacijo DM in ocenila katera dela so stalna in jih lahko izvajajo le redno zaposleni in morajo biti zato sistemizirana delovna mesta, katera dela se pojavljajo občasno ali v manjšem obsegu za kar ni racionalno sistemizirati delovnih mest in jih tudi zasedi.</p>
4.6	<p>NO MOL predlaga, da Mestna občina Ljubljana od družbe Javno podjetje Ljubljana parkirišča in tržnice d.o.o. tedensko kontrolira obračun sredstev iz naslova pobrane občinske takse s specifikacijo tedenskih parkiranj.</p>	<p>IRENA RAZPOTNIK – OGDPP Priporočilo se sprejeme. Pri pripravi pogodbe za leto 2010 bomo vključili obveznost JP IPT, da mesečno (tedensko bo preveč razdrobljeno) kontrolira obračun sredstev iz naslova pobrane občinske takse s specifikacijo tedenskih parkiranj, prav tako pa bo Oddelek za gospodarske dejavnosti in promet tedensko pregledoval in nadzoroval poročila JP IPT.</p>

<p>4.3</p> <p>NO MOL priporoča, da se glede na odvzem koncesije in ugotovljeno nedelovanje notranjih kontrol pri koncesionarju Javna razsvetljava, ter ugotovljenemu pomankljivemu evidentiranju osnovnih sredstev MOL, izjemno dosledno pristopi k prenosu evidenc premoženja, oziroma premoženja samega, novemu upravljalcu.</p>	<p>IRENA RAZPOTNIK – OGD P Priporočilo se sprejeme. V Oddelku za gospodarske dejavnosti in promet smo ponovno preverili vsa poročila o izvajanju koncesijske pogodbe, ki smo jih prejeli od koncesionarja Javna razsvetljava. Poročila smo tudi posredovali Oddelku za finance in računovodstvo. Notranjo kontrolo pri koncesionarju bomo izvedli v okviru rednega popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev za leto 2009. Hkrati bomo v bodoče fotokopije kvartalnih poročil takoj posredovali tudi na Oddelek za finance in računovodstvo.</p> <p>URŠA OTONIČAR – OFR Priporočilo se sprejeme in se že izvaja. V Oddelku za finance in računovodstvo smo prejela poročila o izvajanju koncesijske pogodbe koncesionarja Javna razsvetljava pregledali in ustrezno evidentirali v poslovne knjige MOL kot povečanje premoženja MOL.</p> <p>Dokazilo: poslovne knjige MOL (vpogled možen v OFR)</p>
<p>4.7</p> <p>NO MOL priporoča, kadar gre za istovrstne posege na večjih javnih zavodih MOL, da se po pridobitvi informacij o potrebnem investicijskem vzdrževanju po vseh javnih zavodih pripravijo enotni (skupni) javni razpisi. Na ta način bo mogoče doseči ustrezne (pričakovane) učinke (prihranke), saj se bo izbor izvajalcev opravljal na širši osnovi (npr. vsi vrtci), izvajalcem investicijskega vzdrževanja pa je v javnih razpisih potrebno omogočiti, da vlagajo skupne ponudbe.</p>	<p>MARIJA FABČIČ – OPVI Priporočilo se sprejeme v vseh primerih, kjer je to, glede na naravo dela, možno. Enotni javni razpisi za istovrstne posege, kjer je to smiselno se tudi že opravljajo, npr. enotni javni razpis za azbestne strehe. V primerih, ko je potrebno in smiselno zagotoviti posamezno obravnavo, pa se posegi obravnavajo individualno. V zvezi s tem je nujno poudariti, da se dela na objektih vrtcev in osnovnih šol lahko opravljajo praviloma le v juliju in avgustu (ko je otrok najmanj in jih je mogoče preseliti na druge lokacije), za kar je potrebna hitra in učinkovita odzivnost, saj je v večini primerov rok za dokončanje del 1. september, ko se ponovno odprejo vrata šol in vrtcev. Skupni razpis za istovrstne posege na večjih javnih zavodih časovno in vsebinsko ni mogoče speljati, saj so postopki javnega naročanja ob tako velikem naročilu nemogoči oz. dolgotrajnejši, z morebitnimi pritožbami pa bi se razpis</p>

oz. neizbor izvajalca lahko časovno zelo zavlekel. Prav lahko bi se zgodilo, da v tem primeru zaradi spleta okoliščin ne bi mogli opraviti inv. vzdrževanja v nobenem vrtcu skladno s sprejetim proračunom, saj je potrebno upoštevati, da gre pri teh delih za sezonska dela.

UROŠ GRILC – OK

Priporočilo se sprejeme v vseh primerih, kjer je to, glede na naravo dela, možno. Javni zavodi s področja kulture so zelo specifični, saj obsegajo gledališča, muzeje, galerije in knjižnice. Prostori znotraj teh zavodov so precej različno opremljeni, zato so tudi posegi pri investicijskem vzdrževanju v teh zavodih zelo različni. Zaradi tega menimo, da bi težko pripravili enotni razpis za vse zavode. Verjetno bi bilo mogoče z javnimi razpisi izbrati nekaj izvajalcev za posamezne vrste del pri investicijskem vzdrževanju ali pri tekočem vzdrževanju objektov v javnih zavodih (npr.: pleskanje, obnovev tlakov, čiščenje, zamenjava stavbnega pohištva, ključavničarska dela, ipd), ki bi potem ta dela izvajali za vse zavode v MOL.

Problem je le v tem, da se glavnina vzdrževalnih del izvaja v poletnem času in bi bilo težko izvesti vsa načrtovana dela za vse javne zavode v tem omejenem terminu.

MARKO KOLENC – OŠ

Priporočilo se sprejeme v vseh primerih, kjer je to, glede na naravo dela, možno. Športni programi se delijo v dve skupini: zimski in letni športi. S tega vidika se tudi investicijsko vzdrževana dela na športnih objektih prilagajajo sezonski aktivnosti posameznega športnega programa, tako da se investicijsko vzdrževalna dela opravljajo predvsem takrat, ko se športne aktivnosti ne izvajajo. Zato je potrebno razpise prilagoditi sezonskemu značaju športnih panog.

		<p>TADEJA MÖDERNDORFER – SJN TILKA KLANČAR – OZSV</p> <p>Priporočilo se sprejeme v vseh primerih, kjer je to, glede na naravo dela, možno. Mestna občina Ljubljana v nekaterih primerih že sodeluje z javnimi zavodi MOL in javnimi podjetji MOL na področju javnega naročanja: kadar gre za istovrstna javna naročila ali kadar gre za sofinancerstvo (skupni projekti). Vsekakor si bo MOL tudi v prihodnje prizadevala, da bi izvedli in oddali čim več skupnih javnih naročil v kolikor bodo s tem doseženi ustrezni (pričakovani) učinki (prihranki). OPVI, OŠ, OK, SRPI in OZSV bodo po vsakoletnem sprejemu Odloka o proračunu MOL, ob pripravi Letnega plana javnih naročil v MOL, s strani SJN pozvani, da se opredelijo tudi glede priporočil NO.</p>
4.2	<p>NO MOL priporoča, da MU v okviru knjigovodskih evidenc zagotovi (v okviru analitičnih kontov) ustrezno knjigovodsko evidentiranje zamudnih obresti, ki bo temeljilo na verodostojnih knjigovodskih listinah, zagotovljeni pa bodo tudi ustrezni kontrolni mehanizmi.</p>	<p>URŠA OTONIČAR – OFR</p> <p>Priporočilo se sprejeme in se že izvaja.</p> <p>Mestna občina Ljubljana je neposredni proračunski uporabnik, zato mora voditi poslovne knjige ter izdelati letna poročila v skladu z določbami Zakona o računovodstvu (Ur.l. RS, št. 23/99) in drugimi predpisi, kodeksom računovodskih načel ter slovenskimi računovodskimi standardi.</p> <p>S Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur.l. RS, št. 103/03) se določajo vrste, priznavanje in izkazovanje prihodkov in odhodkov ter izkazovanje prejemkov in izdatkov, povezanih s finančnimi naložbami in najemanjem posojil, v poslovnih knjigah in računovodskih izkazih pravnih oseb javnega prava, ki vodijo poslovne knjige in izdelujejo letna poročila na podlagi zakona o računovodstvu.</p> <p>V četrtem odstavku 12. člena navedenega pravilnika je določeno: »Obresti, zaračunane na podlagi prejetih blagovnih kreditov, ter zamudne obresti, zaračunane zaradi nepravočasnega plačila poslovnih obveznosti, se obravnavajo kot odhodek tiste vrste na katerega se nanašajo.«</p> <p>Skladno s 13. členom Zakona o računovodstvu morajo proračunski uporabniki, torej tudi Mestna občina Ljubljana, upoštevati enotni kontni načrt, ki ga predpiše minister pristojen za finance s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za</p>

		<p>proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 54/02). Mestna občina Ljubljana uporablja pri vodenju poslovnih knjig členitev kontnega načrta na šestmestno število, to je minimalna členitev, ki jo določa navedeni Pravilnik. V kontnem načrtu, ki ga določa navedeni Pravilnik, ni predvidenega posebnega podkonta, ki bi se nanašal na odhodke iz naslova zamudnih obresti.</p> <p>Skladno z dopisom št. 032-202/2008-4 z dne 6.4.2009 smo v Oddelku za finance in računovodstvo zagotovili ločeno evidenco zamudnih obresti.</p> <p>Dokazila:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur.l. RS, št. 103/03); - Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 54/02); - Preglednica: zamudne obresti 2009.
4.4	<p>NO MOL priporoča, da se vztraja na vsebinskem letnem inventurnem poročilu o vrednostnem in količinskem stanju sredstev MOL, za katerih evidence so zadolženi koncesionarij, ter na prikazu vseh vrednostnih in količinskih podatkov, potrebnih za pregled stanja premoženja. S tem bodo šele podani pogoji za uresničevanje pravnega in stvarnega usklajevanja ter posledično varovanja in upravljanja premoženja MOL.</p>	<p>URŠA OTONIČAR – OFR</p> <p>Priporočilo se sprejeme.</p> <p>Skladno s prejetimi popisi bomo ponovno preverili evidentiranje in po potrebi uskladili evidence v premoženju MOL. Hkrati bomo v MOL preverili knjigovodsko in dejansko stanje v okviru popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev za leto 2009.</p> <p>IRENA RAZPOTNIK – OGDP</p> <p>Priporočilo se sprejeme in se že izvaja.</p> <p>Skladno s 15. členom Pogodbe o podelitvi koncesije mora do 15.1. vsako leto koncesionar predložiti koncedentu popis infrastrukturnih naprav in opreme po stanju 31.12. preteklega leta. V Oddelku za gospodarsko dejavnost in promet bomo tudi letos pozvali koncesionarje k predložitvi takšnega popisa. Vsa prejeta poročila bomo posredovali tudi Oddelku za finance in računovodstvo. Notranjo kontrolo glede pregleda stanja premoženja bomo izvedli v okviru rednega popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev za leto 2009.</p>

4.8	<p>NO MOL predlaga, da se v dokumentu 'Finančni element predobremenitev - FEP' pravno soglasje k sklenjenim pogodbam z javnimi zavodi poda na podlagi preveritve vsebine pogodb, ki jih javni zavodi podpišejo z izbranimi izvajalci investicijskega vzdrževanja, nakazilo denarnih sredstev pa posameznemu javnemu zavodu dokončno (npr. 50% predvidenih sredstev) nakáže ob izpolnitvi pogoja pridobitve dokumentacije, iz katere bo nedvoumno razvidno, da je bilo delo izvajalca opravljeno skladno z določili sklenjene pogodbe (npr. primopredajni zapisnik).</p>	<p>JASNA PLAZL - SPZ</p> <p>Priporočilo se sprejeme in se že izvaja.</p> <p>V pogodbi o financiranju takih javnih naročil je(bo) določeno, da je predstavnik MOL član razpisne komisije, s tem je vzpostavljen kontrolni mehanizem. Pristojnost posameznega oddelka za družbene dejavnosti je tudi to, da nadzoruje in usklajuje delovanje posameznega zavoda s tega področja, predvsem za zadeve, za katere MOL zagotavlja sredstva. Zato je oddelek, ki po vsebini pokriva določeno področje, pred posredovanjem pogodbe o financiranju vzdrževanja za posamezen javni zavod, dolžan poskrbeti, da je vsebina pogodbe z izvajalcem ustrezno zapisana. V pogodbi o financiranju vzdrževanja pa lahko določi, da bo končno nakazilo javnemu zavodu opravljeno, ko bo predložil dokumentacijo, iz katere izhaja dokončna izpolnitev pogodbe o izvedbi vzdrževanja. V več primerih so bila taka določila že vključena v pogodbo o financiranju.</p>
4.9	<p>NO MOL priporoča, da MU v primeru finančnega najema osnovnih sredstev uvede pravilno knjiženje in sicer, da nabavna vrednost osnovnega sredstva, nabavljenega po pogodbi o finančnem najemu, upošteva pošteno vrednost tako nabavljenega osnovnega sredstva, plačani obroki finančnega najema zmanjšujejo postavko kredita, ne pa da povečujejo stroške poslovanja MOL.</p>	<p>URŠA OTONIČAR – OFR</p> <p>Ministrstvo za finance v gradivu Temeljni modeli knjiženja (vir: http://www.mf.gov.si/slov/sir/Scheme_knjiženja.pdf) predstavlja model knjiženja, kjer se v primeru finančnega najema v poslovnih knjigah najemjemalca na kontih podskupine 971 – Dolgoročne obveznosti iz poslovanja izkazuje glavica in obresti po pogodbi o finančnem najemu. Priložnik ZRFRS – Kontni načrt in ponazoritve knjiženj za druge uporabnike enotnega kontnega načrta (Čizman, oktober 2006) pa predstavlja model knjiženja, ki predvideva, da se na kontih skupine 971 - Dolgoročne obveznosti</p>