



MESTNA OBČINA LJUBLJANA

Nadzorni odbor
Kersnikova 6, 1000 Ljubljana
☎ 43 47 480, ☎ 23 24 174

Številka: 03220-9/2009-2

Datum: 14.10.2009

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

- Ivan Oven, predsednik
- Jovita Ažman, podpredsednica
- mag. Ignac Dolenšek
- dr. Slavka Kavčič
- Barbara Nose
- mag. Mitja Selan
- Silvester Zaman

na svoji 32. redni seji, dne 22. septembra 2009 sprejel

POROČILO

O OPRAVLJENEM NADZORU RAZPOLAGANJA S PREMOŽENJEM MOL, NAMENSKOSTI IN SMOTRNOSTI PORABE PRORAČUNSKIH SREDSTEV IN FINANČNEGA POSLOVANJA UPORABNIKOV PRORAČUNSKIH SREDSTEV V LETU 2008

Poročilo je dokončen akt Nadzornega odbora MOL

VROČITI:

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

KAZALO

1. UVOD	4
1.1. Sodelovanje Nadzornega odbora MOL z Županom in Mestno upravo MOL	4
1.2. Sodelovanje Nadzornega odbora MOL s Službo za notranjo revizijo MOL	4
2. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA MOL V LETU 2008	5
2.1. Bilanca stanja MOL na dan 31.12.2008	5
3. NADZOR NEPOSREDNIH PRORAČUNSKIH UPORABNIKOV MOL V LETU 2008	7
3.1. Mestni svet	8
3.2. Nadzorni odbor	9
3.3. Župan	9
3.4. Mestna uprava	9
3.5. Ravnanje z nepremičninami	14
3.5.1. Gradnja vodovoda na Cankarjev vrh na Rožniku	
3.5.2. Izvedba izboljšave temeljnih tal za izgradnjo čistilne naprave Rakova Jelša ter izgradnja dostopne in gradbiščne ceste	
3.5.3. Izdelava delovne ploščadi za izboljšavo temeljnih tal za izgradnjo čistilne naprave na Rakovi Jelši	
3.5.4. Strokovni in finančni nadzor nad gradnjo povezovalne ceste in komunalnih naprav na odseku Dolenjska cesta – industrijska cona Rudnik	
3.5.5. Upravljanje s poslovnimi prostori	
3.6. Ceste	20
3.6.1. Postavka 045198: Posebni program	
3.6.2. Postavka 045199: Cestni projekti – Barjanska cesta	
3.6.3. Postavka 045199: cestni projekti – Most na Hradeckega cesti čez Gruberjev prekop	
3.6.4. postavka 045199 cestni projekti	
3.6.5. Izdana in vnovčena poročila (garancije), izterjani regresni zahtevki	
3.7. Kmetijstvo	28
3.8. Komunala	28
3.8.1. Pregled aneksa s partnerjem Javna razsvetljava, d.d. z dne 15.4.2007	
3.8.2. Pregled aneksa s partnerjem Javna razsvetljava, d.d. z dne 28.11.2008	
3.8.3. Pregled aneksa 4 s partnerjem KPL, d.d., z dne 28.11.2008	
3.8.4. Pregled izvedbe popisa osnovnih sredstev v lasti MOL, za katere je za evidentiranje zadolžena Javna razsvetljava	
3.9. Promet in prometna varnost	29
3.9.1. Pregled pogodb na proračunski postavki 045117: Tehnično urejanje prometa	
3.9.2. Pregled pogodb na proračunski postavki 045117: Mestni javni promet	
3.9.3. Pregled pogodb na proračunski postavki 045132: Urejanje in čiščenje javni parkirnih površin	
3.10. Turizem	33
3.11. Predšolska vzgoja	33
3.11.1. Postavka 091118: Sredstva za vzdrževanje počitniških domov	
3.11.2. Postavka 091112: Zasebni vrtci	
3.11.3. Postavka 091115: Investicijsko vzdrževanje za javne vrtce	
3.11.4. Postavka 091116: Intervencije in inšpekcijske odločbe	
3.11.5. Postavka 091127: Adaptacije novih oddelkov vrtcev	
3.11.6. Postavka 091114: Sofinanciranje programov za vrtce	
3.12. Urejanje prostora	41
3.12.1. Nadzor nad izvajanjem del na stavbi na Cankarjevi 7	
3.12.2. Odstranjevanje grafitov	
3.13. Kultura	42
3.13.1. Pregled pogodb o financiranju javnih zavodov in javnega podjetja ter tekoča plačila storitev drugim izvajalcem javnih služb	
3.13.2. Pregled pogodb o financiranju javnih zavodov, proračunska postavka 082025	
3.14. Socialno varstvo	44
3.14.1. Proračunska postavka 109004: Krizni center	
3.14.2. Proračunska postavka 109007: Programi neprofitnih organizacij	
3.14.3. Proračunska postavka 109005: Socialne varstvene storitve za starejše občanke in občane	

3.15.	Zdravstvo	47
3.16.	Zaščita, reševanje in civilna zaščita	48
3.17.	Četrtna skupnosti	48
3.17.1.	Realizacija finančnega načrta za leto 2008 Četrtna skupnosti Šmarna gora	
3.17.2.	Prerazporejanje sredstev med podkonti v okviru iste proračunske postavke in prikaz tega razporejanja	
4.	OBVEZNA PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA MOL	51
5.	ODZIVNO POROČILO	53

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 2009 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 2008 izkazanih odhodkov.

NO MOL se je v skladu s 33. členom Poslovnika Nadzornega odbora MOL seznanil z osnutki poročil o nadzoru, ki so jih člani Nadzornega odbora MOL izdelali na podlagi pregledane dokumentacije v skladu z razporedom dela nadzora za proračunsko porabo v MOL v letu 2008, na podlagi SKLEPA št. 3, ki ga je NO MOL sprejel na svoji 1. redni seji dne 21. 2. 2006. V skladu s terminskim planom je NO MOL nadzorstvene zapisnike posredoval županu. NO MOL je v poročilu upošteval odgovore in pripombe na nadzorstvene zapisnike, ki jih je od Mestne uprave MOL prejel do dne 31.08.2009.

1.1. Sodelovanje Nadzornega odbora MOL z Županom in Mestno upravo MOL

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

Še vedno pa je problem pri pripravi dokumentacije, ki jo člani NO zahtevajo za pripravo tega poročila. Ni problem, da MU ne bi pripravila in v roku dostavila zahtevane dokumentacije. Problem je, da NO, oziroma posamezni člani prejmejo dokumentacijo, če uporabimo izraz iz poslovnega sveta, v »razsutem stanju«. To pomeni, da za nek izbrani poslovni dogodek, ki je predmet pregleda NO, dokumentacija pride delno iz Oddelka za finance in računovodstvo, delno iz Službe za javna naročila, delno iz Službe za razvojne projekte in delno iz konkretnega oddelka, ki je nosilec projekta, kot na primer Oddelek za ravnanje z nepremičninami, Oddelek za zdravje, Oddelek za varstvo okolja,... Rezultat tega je, da je dokumentacija včasih podvojena ali potrojena, pogosto pa kaj tudi manjka in je potem to naknadno dostavljeno šele na dodatni poziv člana NO.

NO MOL predlaga, da v bodoče skrbnik pogodbe zbere vse zahtevane dokumente, ki se nanašajo na njegov izbrani projekt, to je od začetka postopka javnega naročila, preko realizacije, do plačila in končnega poročila ter tudi dokazila, da je, če gre za osnovno sredstvo, to osnovno sredstvo knjiženo v register osnovnih sredstev.

1.2. Sodelovanje Nadzornega odbora MOL s Službo za notranjo revizijo MOL

Sodelovanje NO MOL s Službo za notranjo revizijo MOL je korektno potekalo v tem smislu, da je NO MOL redno prejemal končna poročila ter poročila o popravljalnih ukrepih revidiranih enot v zvezi z ugotovljenimi nepravilnostmi.

NO MOL je že večkrat opozoril MU na pomembnost delovanja notranje revizije in zato na nujnost zagotovitve ustreznega števila zaposlenih notranjih revizorjev oziroma revizork. Zaradi velikega obsega MU MOL ter proračuna, kakor tudi zaradi ponavljanja nepravilnosti pri izvrševanju proračuna, ki jih pri revizijskih pregledih ugotavlja tako Služba za notranjo revizijo,

kot tudi NO MOL, je potrebno čimprej poskrbeti, da se zapolnijo vsa sistemizirana delovna mesta v Službi za notranjo revizijo MOL.

NO MOL ugotavlja, da je zaradi odhoda delavke na porodniški dopust notranja revizija kadrovsko ponovno okrnjena.

2. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA MOL V LETU 2008

2.1. Bilanca stanja MOL na dan 31.12.2008

Predmet nadzora so izbrane postavke, izkazane v bilanci stanja MOL na dan 31.12.2008, sestavljeni v skladu z Zakonom o računovodstvu. Nadzor je opravljen na osnovi pridobljenih odgovorov in analitičnih podatkov, ki jih je mestna uprava posredovala na zahtevo Nadzornega odbora MOL (letno poročilo MOL, računovodski izkazi MOL s poslovnim poročilom, analitična bruto bilanca, ...).

NO MOL na osnovi pregleda prejete dokumentacije ugotavlja sledeče:

2.1.1. Investicije v teku znašajo za nepremičnine 51.297.928 EUR na dan 31.12.2008

- Med investicijami v teku za nepremičnine posebej izpostavljamo projekte na katere smo opozorili že v poročilu za 2006 in v poročilu za leto 2007 in se do 31.12.2008 stanje ni spremenilo:

37- Zupančičeva jama BS 2/1 v višini 2.853 TEUR, ki izvira iz leta 1997 do 1999 ,

121- Podutik ŠS ¾ za 1.490 TEUR iz leta 1997 in 1998,

126- Galjevica VS ¼ kanalizacija v višini 580 TEUR iz leta 1997 do 1998.

Vprašanje NO MOL: Ali so bili ob popisu na dan 31.12.2007 in 31.12.2008 preverjeni razlogi nedokončanja, ali obstaja terminski plan dokončanja in ali je jasno da ni potreben odpis investicije?

MU MOL ni podala pojasnila za ZR 2007.

354 – oprema brez naziva za 308 TEUR iz leta 1997;

Vprašanje NO MOL: Kje se nahaja in zakaj ni dokončana, oziroma ali iz popisa sredstev MOL na 31.12.2007 in 31.12.2008 izhaja informacija zakaj ni potreben odpis?

MU MOL ni podala pojasnila pri ZR 2007.

381- otroško igrišče GR iz leta 2002 za 105 TEUR,

Vprašanje NO MOL: Zakaj ni dokončano?

MU MOL ni podala pojasnila za ZR 2007.

V zvezi z zgoraj omenjenimi projekti je odgovor MU MOL ob nadzoru za leto 2008, da je s sklepom župana imenovana Posebna komisija za pregled investicij v teku, ki bo do 30.9.2009 podala poročilo z ugotovitvami, ki jih bo Oddelek za finance in računovodstvo ustrezno računovodsko evidentiral.

464- Krožišče Kolezija za 811 TEUR na dan 31.12.2007 nato doinvestirano 21 TEUR v letu 2008 in 31.12.2008 znaša saldo 832 TEUR.

Vprašanje NO MOL: Zakaj ni aktivirano 31.12.2008?

MU MOL ni podala pojasnila za leto 2007.

Navedeni projekt je bil ustrezno aktiviran na dan 1.1.2009 z računovodsko listino dne 27.7.2009 na osnovi dokumentacije iz leta 2007.

Pričakujemo, da MOL ob vsakem zaključnem računu presodi razloge za neaktiviranje starih investicij in jih ustrezno računovodsko obravnava.

2.1.2. Dolgoročne finančne naložbe v kapital v računovodskih izkazih MOL na dan 31.12.2008 znašajo 336.482 TEUR.

Pri nadzoru NO MOL ni ugotovil odstopanj.

2.1.3. Terjatve za sredstva dana v upravljanje na dan 31.12.2008 znašajo 530.886 TEUR.

Pri pregledu prejetih IOP obrazcev za sredstva dana v upravljanje je NO pri vseh prejetih potrditvah ugotovil skladnost s knjigovodskim stanjem.

2.1.4. Drugi predujmi Oddelka za gospodarjenje z zemljišči na dan 31.12.2007 v znesku 1.407 TEUR predstavljajo stara stanja iz let 1991-1997, ki so potrebna ureditve. Saldo 31.12.2008 znaša 972 TEUR:

S sklepom župana z dne 27.10.2008 je bila imenovana komisija za odpis terjatev za dane predujme, prevzete v letu 1998 od Sklada stavbnih zemljišč. Komisija je opravila pregled dokumentacije in oblikovala predloge za njihovo računovodsko obravnavanje.

Predlog sklepa o odpisu teh terjatev se bo obravnaval skupaj z ZR MOL 2008.

2.1.5. V zvezi z dolgoročno prejetimi posojili s saldom 85.931 TEUR na dan 31.12.2008 so bila postavljene naslednje zahteve za pojasnila in dostavo dokumentacije:

- a) MU naj pojasni namen, oziroma porabo posojila banke Celje iz 24.12.2008 v višini 9 mio EUR in namen in porabo posojila Factor banke iz 15.12.2008 za 12 mio EUR, če to ni mogoče, pa predstavi s posojili financiran porast 2008 oziroma nabave osnovnih sredstev, sredstev danih v upravljanje in investicij, ki so še v teku v letu 2008, na nivoju analitičnega prikaza, po inventarni številki.

NO MOL je specifikacijo novih nabav osnovnih sredstev prejel in prejel tudi ustno pojasnilo Oddelka za finance in računovodstvo, da ne more pojasniti kaj natančno je financirano s posojili.

- b) MU MOL naj predstavi tveganje, da 6,5 mio A kredita NLB d.d. ne izpolnjuje pogojev za financiranje FPO programa (Komisija evropskih skupnosti je oblikovala program za podporo manjšim okoljskim, transportnim, zdravstvenim in izobraževalnim infrastrukturnim projektom občin in javnih ali zasebnih podjetij, ki zagotavljajo javne storitve na občinski ravni, ki je na voljo tudi Sloveniji in v okviru katerega lahko sodelujoči finančni posredniki in predlagatelji kandidirajo za finančne spodbude za sprejemljive naložbe.) npr.:

- tveganje, da nakup stanovanj ni financiranje okoljskih, transportnih, infrastrukturnih, zdravstvenih in izobraževalnih projektov, v višini razlike v obrestni meri za splošne pogoje financiranja MOL napram odobrenim 3 mes. EURIBOR +1,8% do konca odplačilne dobe (kakšna dokazila, pravna mnenja, analize in potrdila ima MOL);

MOL ni pojasnila ali obstaja tveganje, oziroma zakaj ne obstaja zgornje tveganje. Poudarila je le, da je prejela soglasje MF za zadolževanje in pravno in finančno poročilo o ponudbah posojilodajalcev od ECUM revizija d.o.o., ki ju je tudi predložila NO MOL. Nobeden od dokumentov se s tem tveganjem ne ukvarja. NO torej ugotavlja, da ni prejel ustreznega odgovora.

- tveganje, da ni zagotovljeno, da (Evropska investicijska banka) sredstva in sredstva preko drugih programov Evropske komisije ne presegajo 70% vrednosti projekta pri čemer je nabavna vrednost stanovanj 13,151 TEUR, kredit EIB in CEB (Council of Europe Development Bank) za ta namen pa znaša 13,6 mio EUR;

Odgovoril je JSS MOL (Javni stanovanjski sklad MOL), da je bila NLB-ju ob najemu kredita, kot tudi 30.6.2009 dostavljena vsa dokumentacija in da ne pričakuje težav. Premisleka, oziroma analize ali zavrnitve tveganja NO od MU MOL ni prejel.

- c) MU naj dostavi nakupno pogodbo za 119 stanovanj z VEGRAD.

Prejeto.

- d) MU naj predstavi knjiženje nakupa v letu 2008.

Prejeto.

- e) MU naj utemelji nabavno vrednost za 1 parkirno mesto v višini 18.000 EUR.

JSS MOL je pri svojih nakupih parkirnih mest v Celovških dvorih utemeljeval ceno parkirnega mesta v tej višini, ker naj bi bilo predpisano, da k stanovanju sodita 1,5 oziroma 2 parkirni mesti in ker je Sklad kupoval le po eno parkirno mesto k stanovanju in dosegel nakupno ceno za stanovanje 1.350 EUR, temelječ na predpogodbi, je posledično pristal na tako ceno 18.000 EUR za parkirno mesto. MOL pa pri svojem nakupu 119 stanovanj in hkrati 238 parkirnih mest od VEGRAD v Celovških dvorih kupuje po količinskem standardu 2 mesti na 1 stanovanje in pri ceni 1.750 EUR za m2. MU ni z ničemer utemeljila nakupne cene parkirnega mesta.

- 2.2. NO prosi MU za pojasnilo kakšne storitve opravlja KPL, ki je največji dobavitelj v letu 2008 za 18.793 TEUR, ker je opis v karticah partnerja le obračun del v javni službi. Promet naj se strukturira po posameznih pogodbah na letni ravni in opiše storitev po teh pogodbah.

NO je prejel odgovor Oddelka za gospodarske dejavnosti in promet, ki pojasnjuje 17.813.478 EUR prometa v letu 2008. Nepojasnjeno ostaja 811 TEUR prometa MOL s KPL, kar nakazuje na necelovito obravnavanje vprašanja.

3. NADZOR NEPOSREDNIH PRORAČUNSKIH UPORABNIKOV MOL V LETU 2008

NO MOL je v skladu s svojimi pristojnostmi izvajal nadzor na način, kot je to določeno z veljavnim Poslovnikom Nadzornega odbora MOL oziroma natančneje v njegovem 29. členu.

Po razporedi dela glede izvajanja nadzora so člani NO MOL opravili postopke rednega nadzora proračunskih porabnikov za naslednja področja: Mestna uprava, mestni svet in nadzorni odbor ter mestna volilna komisija, Ravnanje z nepremičninami, Ceste, Kmetijstvo, Komunala, Promet, Turizem, Predšolska vzgoja, Urejanje prostora, Kultura, Socialno varstvo, Zdravstvo, Zaščita, reševanje in civilna obramba in Četrtni skupnosti.

Za namen priprave nadzorstvenega zapisnika o delovanju Mestne uprave oziroma izdatkov Mestne uprave, mestnega sveta in nadzornega odbora ter mestne volilne komisije ter za pripravo mnenja o ugotovitvah je bilo pregledano:

1. Predlog odloka o zaključnem računu proračuna Mestne občine Ljubljana za leto 2008 in sicer:
 - splošni del
 - posebni del v delih, ki obravnavajo odhodke po uporabnikih (po funkcionalnem namenu in po ekonomskih namenih) in izvajanje načrta razvojnih programov :
 - izvajanje načrta razvojnih programov in poročila notranje revizije v delu, ki zadevajo obravnavane proračunske uporabnike.

Poleg tega je NO MOL analiziral tudi pripombe, odgovore in pojasnila, ki jih je na osnutke nadzorstvenih poročil posameznih članov NO in na dodatna vprašanja posredovala Mestna uprava, oziroma njene službe.

3.1. Mestni svet

Za delovanje mestnega sveta je bilo skupaj porabljen 850.653 €, kar je 83,68 odstotka glede na veljavni in sprejeti proračun. Največji delež zavzemajo sredstva za plače in nadomestila zunanjih sodelavcev. Realizacije je bila dosežena s 85, 27 odstotka. V pojasnilih je navedeno za koliko svetnikov, meščanov in podžupanov je bil znesek planiran, ni pa pojasnila, kaj je razlog za odmike. Ker primerjava planiranih in realiziranih zneskov pokaže precej nižjo realizacijo, ko je bilo predvideno s planom, smo za nekatere postavke povprašali za kakšne vrste poslovnih dogodkov je šlo in kaj je razlog za odmike. Povprašali smo:

- za konto 4029 00 – stroški konferenc, seminarjev in simpozijev: Kje so se dogodki odvijali, kakšna je bila vsebina, kateri svetniški klubi so poslali svoje udeležence in kakšen je kriterij za udeležbo na teh dogodkih. Iz odgovora je razbrati vsebino izobraževanja, svetniki, katerih strank so se udeležili posameznega izobraževanja, kot kriterij za udeležbo pa so že v osnovnem in dodatnem pojasnilu navedli splošno pojasnilo in sicer: » Kriterij za udeležbo na seminarjih so bili predvsem zagotavljanje vsebinske strokovne pomoči svetnicam in svetnikom za delo v nadzornih svetih in v mestnem svetu ter njegovih delovnih telesih, kjer se kot člani srečujejo s specifično problematiko«. Na predlog, da bi izdelali bolj nadrobne kriterij glede udeležbe na posvetovanjih, seminarjih in drugih vrstah izobraževanj je bilo predlagano, da naj bi se poleg splošnega kriterija izdelajo tudi merila, ki bodo zagotavljala racionalno, učinkovito, zlasti pa namensko rabo sredstev za izobraževanje, je bilo pojasnjeno (zelo nadrobno), da je enotna merila težko izdelati, saj so potrebe svetnikov po dodatnem znanju zaradi raznolikosti dela, zelo različne in jih ni mogoče opredeliti z enotnimi merili.
- za konto 4203 00: nakup drugih osnovnih sredstev. Za kakšne vrste osnovnih sredstev gre in kje so ta sredstva evidentirana. Našteta so osnovna sredstva, ki so bila kupljena in razlogi za nabavo. Sredstva so evidentirala v premoženju MOL in jih imajo svetniki le v uporabi.

- 4029 03: Plačilo preko študentskega servisa. Kakšne dejavnosti so bile načrtovane in kakšen realizirane. Odgovor pove, da so bili zneski predvideni za strokovno in administrativno pomoč svetniškim klubom in samostojnim svetnikom. Realizacija je bila nižja, ker so v Svetniškem klubu LZJ ocenili, da pomoč ni potrebna in so bile naloge opravljene bolj racionalno.

NO predlaga, da odgovorni za načrtovanje bolj natančno ocenijo koliko denarja se rabi za posamezne dejavnosti, tako, da je mogoče denar, ki ni nujno potreben za eno dejavnost, porabiti za drug namen. Pri nekaterih postavkah je namreč realizacija nič, iz česar se lahko sklepa, da so bili zneski »rezervirani za vsak slučaj«.

3.2. Nadzorni odbor

Za delovanja nadzornega odbora je bilo planirano 43.660 €, realizacija je bila 87,30 odstotna. Razlika izhaja predvsem pri stroških reprezentance in pri drugih operativnih odhodkih. Iz pojasnil je razvidno, da gre za časovni zamik plačila (namesto v letu 2008, je bilo plačilo izvedeno v letu 2009). Ker so to majhni zneski, nimajo velikega vpliva na celotno realizacijo. Večji vpliv imajo prejemki zunanjih sodelavcev, kamor sodijo nagrade članov nadzornega odbora. Nagrada članom NO je odvisna tudi o udeležbe na sejah in ker zaradi nepredvidenih obveznosti, vsi člani niso bili vedno prisotni na sejah, tudi niso bili upravičeni do polnega nadomestila.

3.3. Župan

Za dejavnost župana in podžupanov je bilo načrtovano 906.938 € (veljavni proračun 861.906 €, realizacija je bila 95 odstotna (lani je bila le 80%). Več kot polovico sredstev je bilo porabljenih za protokolarne storitve. Ker med planom in realizacijo ni bilo bistvenih odstopanj in ker smo nekatere postavke preverjali v prejšnjih letih, nadzoru teh postavk nismo posvetili posebnih pozornosti. Pri nadzoru za leto 2007 smo priporočili, naj racionalizacijo upoštevajo že v planu, ne pa šele pri realizaciji, kar je gotovo tudi eden izmed razlogov za skromne odmike med realizacijo in planom za leto 2008.

3.4. Mestna uprava

Preden prikažemo delovanje analiziranih področji bi pripravljavce predloga odloka o zaključnem računu proračuna opozorili na nekatere nejasnosti v Uvodu (str. I/2) Odloka, kjer so navedena kvantitativna izhodišča, ki so bila upoštevana pri planiranju proračunskih izdatkov za leto 2008. Letna stopnja inflacije verjetno ni bila 102,9, niti povprečna rast cen 103,5. Tudi letna rast povprečne plače (v %) verjetno ni bila 107,3. Dvom velja tudi za rast (v %) prispevne osnove, ki je označena z 108,4%. Podatki so zavajajoči tudi zato, ker so realne rasti označene s stopnjami rasti. Verjetno gre za to, da so enkrat upoštevani indeksi rasti, drugič pa stopnje rasti.

Sekretariat mestne uprave

Po programski klasifikaciji je sekretariat Mestne uprave razdeljen na štiri skupine in sicer:

- 03 – zunanja politika in mednarodna pomoč, kjer je bilo po veljavnem proračunu načrtovanih 562.670 €, porabljenih pa 519.830 € (indeks realizacije 92,39)

- 04 – skupne administrativne službe in splošne javne storitev. Načrtovan znesek po veljavnem proračunu je bil 2.882.278 € (indeks realizacije 94,78)
- 06- lokalna samouprava. Za to dejavnost je bilo načrtovano 20.233.731 €, uresničeno 18.800.444 € (indeks realizacije 92,82)
- 06 – gospodarstvo- za to dejavnost je bilo načrtovano 4 100 €, uresničeno pa 3.032 €.

Postavk 03 nismo posebej preverjali, saj je realizacija blizu načrtu, poleg tega pa smo kar nekaj vprašanj temu namenili lansko leto.

V okviru postavk 04 – pa smo postavili lahko rečemo že standardno vprašanje glede informatizacije uprave. Za namene informatizacije je bilo namenjenih 2.296.856 €, porabljenih pa 2.177.922 €. Ker so odgovorni na nadzornem odboru predstavili program informatizacije in ocenili, da bo v bližnji prihodnosti vzpostavljen celovit informacijski sistem, smo zaradi sorazmerno visokih zneskov, ki jih vsako leto v MOL namenjajo informatizaciji (v letu 2007 je bilo porabljenih 2.202.320 €) prosili za dodatna pojasnila: za postavko 04029001 – Informatizacijska infrastruktura – kakšne vrste oprema je bila nabavljena in kako bo prispevala k enotnemu informacijskemu sistemu MOL in k povezanosti informacijskega sistema MOL. Ali je v tej postavki zajeta tudi oprema na kontu 4202 02, 4.1 Sekretariat Mestne uprave. Za kakšne vrste računalnikov gre, kdo (obrazložitev na str. II/ 33) jih bo uporabljal in ali so v evidenci premoženja MOL. Iz pojasnila, ki so ga odgovorni dali na zapisnik o nadzoru, je razvidno, da je večino denarja bilo porabljenega za nakup novih računalnikov, ki jih pri svojem delu rabijo uslužbenci MU. Te nabave nimajo neposredne povezave s celovitim informacijskim sistemom (CIS MOL). Iz dodatnih pojasnil glede na neposredno zastavljeno vprašanje, kdaj in kako bo uveden CIS MOL, nismo dobili odgovora. Pojasnjeno pa je, da je projekt izjemno zahteven in da je bila v letu 2009 imenovana posebna projektna skupina za prenova informacijskega sistema na OFR, ki bo opravila analizo potrebne nadgradnje rešitve CIS MOL oz. sestrskih modulov, ki jih za vodenje računovodstva in financ uporablja JSS. Ta projektna skupina bo vodstvu predlagala, v katero smer naj bi šla prenova informacijskega sistema na OFR oz. ali naj se nadaljuje izvedba. Iz povedanega je mogoče zaključiti, da vodstvo nima izdelane celovite rešitve informatizacije (lahko se začeto tudi prekine), čeprav je na strani II/ 45 Odloka napisano, »da so bili cilji večinoma doseženi, da pa je uvajanje CIS MOL v vse oddelke mestne uprave sorazmerno zahteven projekt, ki se bo nadaljeval v naslednjem letu. Pri implementaciji za vodenje javnih naročil je prišlo do zamude na projektu, dokončan pa bo do konca marca 2009. Ker se glede informatizacije MU MOL iz leta v leto pojavljajo različne rešitve, spreminjajo pa se tudi roki, predlagam, da NO skupaj z vodstvom MU določi rok, v katerem bo predstavljena celovita rešitev. Iz projekta mora biti razvidno: vključenost sedanjih rešitev v CIS MOL, roki uvajanja posameznih rešitev in tudi finančno ovrednotenje. Le na ta način se bo mogoče izogniti neracionalnostim pri vlaganjih v informatizacijo MU. To se nam zdi nujno predvsem zaradi tega, ker je bilo NO že večkrat pojasnjeno, da je CIS MOL v zaključni fazi.

Postavka 06 zajema največji del izdatkov MU. Zato je bilo temu delu namenjenih največ vprašanj. Ker so nekateri problemi dolgoročni (prisotni so že vrsto let), njihova rešitev pa bistveno vpliva na kakovost delovanja MU, smo jih želeli osvetliti z dodatnimi pojasnili. Vprašanja so se nanašala v pretežni meri na kadrovsko problematiko. V obrazložitvah posameznih postavk v odloku o ZR za leto 2008 so nekatere nejasnosti, za katere smo prosili odgovorne, da jih pojasnijo. Povprašali smo:

- Kaj je bil razlog, da je bila kot podlaga za planiranje plač in z njimi povezanih kategorij upoštevanih 567 zaposlenih, če je povprečno število zaposlenih le 543? Na kašni podlagi so razliko med planiranimi plačami in realiziranimi plačami uporabili

za plačilo nadur? V poročilu so v zvezi s številom zaposlenih različne številke, ki niso obrazložene. Poleg tega je nerazumljivo pojasnilo » da je bilo napoteno 772 javnih uslužbencev na 230 različnih izobraževalnih oblik« (str. II/48), čeprav iz poročila ni razvidno, da bi kdajkoli imeli v MU MOL toliko zaposlenih. Kateri kriteriji se upoštevajo pri določanju povečanega obsega dela, ko je zaposlenec upravičen do plačila nadur? Ali gre pri izplačilu nadur za enkratno (nepredvideno) povečano obsega dela, ali je plačilo nadur izvedeno zaradi razkoraka med potrebnim številom zaposlenih in dejansko zasedbo? V katerem oddelku (službi) je razkorak med dejanskimi in potrebnimi številom zaposlenih največji in kakšni so ukrepi za njegovo odpravo.

Podrobne obrazložitve v povezavi s plačili pa smo zahtevali za:

- konto 4003 00 - sredstva za delovno uspešnost, kriteriji, po katerih se obračunavajo plače za delovno uspešnost in členi aktov, na katerih temeljijo izplačila.
- 4004 00 sredstva za nadurno delo – vzroki za nadurno delo, najdaljši čas trajanja nadurnega dela in delovna mesta, kjer se izvaja plačilo za nadurno delo in na katerih členih akta izplačilo temelji. Dodatno pojasnilo: Ali kdo preverja, če so dodatki za konkretno delovno mesto vedno upravičeni.
- Koliko je dejanska zasedenost delovnih mest MU MOL usklajena s potrebami, tako po številu zaposlenih kot zahtevani strokovni in šolski izobrazbi in kje so odstopanja, če so. V kolikšni meri se je razkorak med potrebnimi in razpoložljivimi kadri izboljšal od prejšnjega leta (po številu in izobrazbi).
- V kateri postavki so zajete plače inšpektorata in redarstva?

Obrazložitev v zvezi navedenimi vprašanji je bila dana kasneje kot pripombe, oziroma pojasnila na osnutek poročila, ne pa tudi na prvotno zastavljena vprašanja. V pripombah na osnutek poročila o nadzoru so odgovorni pojasnjevali predvsem vzroke razlike med posameznimi podatki o številu zaposlenih. Pojasnili so tudi, da je bilo s pravilnikom o sistematizaciji delovnih mest v letu 2008 sistemiziranih 650 uradniških in strokovno tehničnih delovnih mest, kar je še povečalo razliko med sistemiziranimi in dejanskim kadrovskim načrtom (78 ljudi). Pojasnjujejo pa tudi, da kljub razkoraku števila zaposlenih ne bodo povečevali, » delo opravljajo uslužbenci, zaposleni v MU MOL, v času nadurnega dela, ali s povečano obremenitvijo v rednem delovnem času, enostavnejše administrativna dela izvajajo študentje, bolj zahtevne in strokovne naloge pa opravljajo zunanji izvajalci preko avtorskih ali podjemnih pogodb«.

Kar zadeva razliko med potrebnimi številom zaposlenih in dejansko zaposlenimi, razliko zmanjšujejo. Menijo pa tudi, da glede na zakonodajo »nimajo neustrezno razporejenih zaposlenih, temveč z manjkajočo stopnjo izobrazbe«, čeprav ne vem, v čem je vsebinska razlika. Glede izplačila za redno delovno uspešnost, uspešnost za povečano obsega dela in nadurnega dela se držijo zakonodaje in v tem smislu so dana tudi pojasnila. Pojasnili so tudi, da je število zaposlenih, ki so se udeležili izobraževanja znatno nad številom zaposlenih, ker so se posamezniki udeležili več posvetovanj in izobraževanj.

Tisti, ki spremljajo delo nadzornega odbora MOL lahko ugotovijo, da na kadrovsko problematiko nadzorni odbor opozarja vsa leta svojega delovanja. Da je bila njegova usmerjenost v ta problem ustrezna, dokazujejo tudi zunanja in notranja revizija (zunanja revizijska hiša JPA Abeceda je v letu 2006 opozorila na kadrovsko problematiko, NO MOL je za leto 2007 posebej spraševal ali so bile pomanjkljivosti odpravljene, vendar odgovora ni bilo). Iz poročila službe za notranjo revizijo z dne 21.5. 2009, je razvidno, da je bila v povezavi s kadrovsko zasedbo ter dela študentov in avtorski honorarji izvedena notranja revizija na eni izmed enot MU, to je oddelku za ravnanje nepremičninami. Čeprav ni mogoče trditi, da vse, kar je ugotovljeno v tej enoti, zadeva tudi druge enote, pa menimo, da so oddelki med seboj povezani in da ni mogoče

trditi, da se problemi pojavljajo izolirano. To je razvidno tudi iz poročila notranje revizije, ki ima naslednje ugotovitve oziroma priporočila:

1. Na dan pregleda je imela revidirana enota zasedenih 45 % sistemiziranih delovnih mest. V teku notranje revizije je odgovorna oseba predlagala vodji Odseka za upravljanje s kadri nekatere spremembe v sistemizaciji delovnih mest in opozorila na najbolj nujne potrebe po kadrih. (za kakšno spremembo gre iz zapisnika ni razvidno)
2. Javni uslužbenci, ki se ukvarjajo s finančnim poslovanjem (analitičnimi evidencami) opravljajo dela v različnih notranjih organizacijskih enotah, zato imajo različne vodje. Njihovo delo ni organizirano na način, da bi imeli enotna navodila.

Navedeno ima za posledico upravljavsko tveganje, da cilji ne bodo doseženi.

Čeprav je tveganje navedeno le za en oddelek, je mogoče sklepati (s čimer se v pojasnili odgovorni ne strinjajo), da se pojavlja tudi v drugih oddelkih, saj ugotovitve veljajo tudi za druge oddelke, za ene manj in druge več.

Priporočilo notranje revizije, glede urejanja kadrovske problematike, je skladno z opozorili, ki jih nadzorni odbor daje vsako.

3. Pomanjkanje kadrovskih virov revidirana enota rešuje z najemanjem dolgotrajnega študentskega dela in sklepanjem avtorskih pogodb z bivšimi zaposlenimi, ki so se upokojili. Dela in naloge, katere je MOL sistemizirala v okviru rednega delovnega razmerja, se izvajajo v neskladju z davčnimi predpisi, neskladno s predpisi o avtorskih in sorodnih pravicah in neskladno s predpisi, ki urejajo delovna razmerja.

Posledica je upravljavsko tveganje neskladja s predpisi.

Poleg tega tveganja pa menimo, da gre tudi za tveganje, da cilji ne bodo doseženi. Ne moremo namreč pričakovati, da bodo študentje in bivši zaposleni opravljali delo enako kakovostno kot redno zaposleni, ki se stalno izobražujejo, so pripadniki organizaciji, v kateri so zaposleni in sledijo novostim na področju, ki sodi v njihov delokrog.

MU MOL predlagamo, da 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 zasesti. Izvajajo jih lahko občasni zunanji sodelavci. Sistemizirana delovna mesta naj zasedejo. Menim, da izgovori, da razpisi niso uspešni, niso upravičeni. Pri tolikšni stopnji brezposelnosti bi bilo zagotovo moč najti ustrezen kader. Če le-ta nima zadostnih izkušenj, jih lahko pridobi v času prakse. Tudi študente in občasni zaposlenci nimajo izkušenj, pa jih vseeno zaposlujejo. Službi za notranjo revizijo priporočam, da opravi notranjo revizijo kadrovske funkcije tudi v drugih enot MU MOL in ugotovi tveganje nedoseganja ciljev ali prevelikih stroškov zaradi neustrezne kadrovske zasedenosti.

Med vprašanji, ki smo jih zastavili mestni upravi je bilo tudi splošno vprašanje »Kako in zakaj se sprejemajo nove obveznosti iz delitvene bilance«. Vprašanje je bilo splošno, z njim smo z vsebinskega vidika želeli dobiti odgovor, zakaj so se v preteklih letih povečevale obveznosti iz naslova delitveni bilance. Odgovor je bil kratek »iz poslovnih knjig MOL za leto 2008 je razvidno, da MOL ni sprejela novih obveznosti iz naslova delitvene bilance v letu 2008«. Iz dodatnega pojasnila pa je razvidno, da so bile začete obveznosti iz delitvene bilance razporejene na več let in da bo zadnja obveznost zapadla v letu 2010.

Čeprav so se v letu 2008 primerjalno z letom 2007 sodni stroški, storitve odvetnikov, notarjev in drugo zmanjšali, smo odgovorne prosili, da za postavke v okviru konta 402920 – sodni stroški,

storitve odvetnikov, notarjev in drugo – pojasnijo za kakšne primere je šlo, velikost spornih zneskov, iz katerega obdobja spori izhajajo, koliko je pri 10 največjih sporih nastalo stroškov, koliko odvetnikov je pri posameznem sporu sodelovalo in koliko jim je bilo za opravljeno delo izplačano. Prikazali naj bi tudi plačilo zamudnih obresti, ki jih je MOL plačala zaradi izgubljenih tožb in nepravočasno poravnanih obveznosti.

Na to vprašanje smo dobili več odgovorov in sicer:

a). Seznam vseh nerešenih pravnih 9.12. 2008. (teh je za 25 strani), ni navedenega celotnega zneska, niti števila (pristojni pojasnjujejo, da bi bilo oboje nesmiselno).

b) Seznam 10 največjih pravnih. Iz njega je razvidno, da znašajo tri največje pravde okrog 150 tisoč €, /največja pravda (verjetno, iz seznama ni točno razvidno) je pravda MOL in ostalih občin do Republike Slovenije/. Navedeni so stroški odvetnikov, ne pa tudi drugi stroški (verjetno ni drugih stroškov).

c). V zvezi s prikazom plačanih zamudnih obresti, ki jih je MOL plačala zaradi izgubljenih tožb in nepravočasno poravnanih obveznosti, imamo tri odgovore oziroma pojasnila, in sicer:

- Prvi (podpisala sta ga g. načelnik oddelka za finance in računovodstvo in vodja odseka za računovodstvo) je bil posredovan 6.4. 2009 kot poročilo o izvedenih ukrepih za izvedbo priporočil in predlogov NO MOL, ki pravi takole: »V zvezi s priporočilom NO MOL glede predlagane evidence zamudnih obresti, smo v oddelku za finance in računovodstvo preverjali možnosti v okviru trenutne zakonodaje in sistemske podpore. Na tej osnovi smo sprejeli odločitev, da bomo zagotovili vodenje evidence v excelovi preglednici. Za zagotovitev verodostojnosti in popolnosti podatkov v evidenci zamudnih obresti pa bo poleg evidentiranja potrebno preveriti tudi smiselnost vzpostavitve ustreznih mehanizmov notranjih kontrol, kot so uvedba rubrike zamudne obresti na odredbi za plačilo ter vmesno preverjanje in usklajevanje v evidenci izkazanih podatkov z organi MU MOL, ki so pristojni za posamezne primere zamudnih obresti, predvsem pa Službo za pravne zadeve v primerih zamudnih obresti izgubljenih tožb«.

Iz tega bi bilo mogoče zaključiti, da doslej nihče ni preverjal ali so obresti pravilno obračunane ali so upravičene in koliko so se zaradi njih (morda po nepotrebnem) povečali izdatki MOL. Dodatno pojasnilo je bilo, da naša ugotovitev ne drži, ker v oddelku za finance in računovodstvu preverijo pravilnost obračuna zamudnih obresti.

- Drugi odgovor je bil posredovan skupaj s pojasnili na druge zahteve NO MOL 1.6. 2009. V poročilu piše (strani ne moremo navesti, ker niso oštevilčene): »Pojasnilo glede zamudnih obresti. Skladno z dopisom (sklicujejo se na pojasnilo, ki smo ga navedli v prejšnji točki), bo oddelek za finance in računovodstvo MU MOL zagotovil vodenje zamudnih obresti v letu 2009«.

- Tretji odgovor je podpisala direktorica (15.6. 2009) »Zamudne obresti evidentiramo v poslovne knjige MOL skladno s petim odstavkom 12. člena Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (nato je naveden predpis). Ob upoštevanju navedenega predpisa, se evidentiranje zamudnih obresti v poslovne knjige MOL v letu 2008 ni spremenilo«.

V povezavi z zamudnimi obrestmi in tožbami je bilo dano obširno pojasnilo na zapisnik o nadzoru. Pojasnili so, zakaj nima smisla navajati števila tožb in zneskov in vzroke, zakaj so pojasnila različna. To utemeljujejo s tem, da dajejo pojasnila različne službe MU, ki na problem gledajo z različnih zornih kotov. Vendar, ker NO zanima predvsem finančni zorni kot, najbrž pojasnil ne more biti več. Pojasnila mora dati služba, ki z navedenega zornega kota pozna problematiko.

Odgovornim priporočamo, da v okviru knjigovodskih evidenc zagotovijo (v okviru analitičnih kontov) ustrezno knjigovodsko evidentiranje zamudnih obresti, ki bo temeljilo na verodostojnih

knjigovodskih listinah, zagotovljeni pa bodo tudi ustrezni kontrolni mehanizmi. Takšno priporočilo je NO MOL dal že lani. Poleg tega pa priporočano službi za notranjo revizijo, da celovito preveri ažurnost plačevanja obveznosti, analizo stroškov, ki so nastali zaradi neustreznega ali nepravočasnega reagiranja na posamezne poslovne dogodke, ki imajo za posledico dodatne stroške MOL, način ugotavljanja odgovornosti, poročanje o tovrstnih stroških in morda še kaj.

3.5. Ravnanje z nepremičninami

Pregledano je bilo poročilo o realizaciji finančnega načrta za proračunskega uporabnika ODDELEK ZA RAVNANJE Z NEPREMIČNINAMI. Odhodki v letu 2008 višini 43.819.635 EUR pomenijo 89,66% realizacijo rebalansa in 86,46% realizacijo veljavnega proračuna.

Če bi bila izplačana planirana odškodnina v višini skoraj 5 mio EUR, do katere pa potem zaradi razlastitve ni prišlo, bi bila realizacija blizu 100%.

V Oddelku za ravnanje z nepremičninami so bili podrobneje pregledani trije postopki oddaje javnega naročila ter realizacija projektov in sicer za:

- gradnjo vodovoda na Cankarjev vrh na Rožniku,
- izdelavo delovne ploščadi za gradnjo čistilne naprave na Rakovi jelši, ter
- strokovni in finančni nadzor nad gradnjo povezovalne ceste in komunalnih naprav na odseku Dolenjska cesta – Industrijska cona Rudnik.

3.5.1. Gradnja vodovoda na Cankarjev vrh na Rožniku

Gradnja vodovoda na Cankarjev vrh na Rožniku je bila oddana po postopku zbiranja ponudb po predhodni objavi, v skladu s 30. čl. ZJN-2, ki je bila objavljena na Portalu javnih naročil RS dne 21.4.2008, pod št. JN2941/2008.

Ponudbo so oddali:

- Mont Grad d.o.o.,
- Prenova Gradbenik d.o.o. in
- KPL d.d..

V postopku neposrednega pogajanja dne 14.5.2008 je najnižjo ceno ponudil predstavnik podjetja Prenova Gradbenik d.o.o., ki je prvotno ponujeno ceno znižal za 17,5%. S tem je postala to najnižja cena in je bilo zato podjetje Prenova Gradbenik d.o.o. izbrano za izvedbo vodovoda na Cankarjev vrh.

Povzetek podatkov:

FEP-obrazec dne: 10.4.2008, 15.04.2008 (prejem v OF), 16.04.2007 (soglasje OF).

Vrednost pogodbe: 227.021,81 EUR.

Datum podpisa pogodbe: 13.06.2008.

Izvajalec je bil dolžan pričeti z izvajanjem s pogodbo prevzetih del najkasneje v roku 15 dni po sklenitvi pogodb.

Obračunavanje in plačevanje: po začasnih mesečnih situacijah in končni situaciji.

Pogodbeni rok dokončanja del: v roku 30 koledarskih dni po sklenitvi pogodbe.

ZNESKI SITUACIJ:

1. začasna situacija: 145.109,00

2. začasna situacija:	59.301,31
3. začasna situacija:	22.604,61
<u>končna situacija:</u>	<u>49.365,17</u>
Skupaj:	276.380,09

Dne 18.02.2009 je bil k osnovni pogodbi sklenjen Dodatek št. 1 v znesku 49.427,00 EUR.

Ugotovitve:

3.5.1.1. V Dodatku št. 1 ni naveden rok dokončanja pogodbenih del.

Pojasnilo MU:

»Rok dokončanja v Dodatku št. 1 ni določen, ker so bila dela, ki so predmet Dodatka št. 1 (ureditev makadamskega cestišča, vgradnja novega propusta in dodatnih požiralnikov) zaradi zimskih razmer do podpisa že opravljena.«

Iz pojasnila MU izhaja, da je MOL oddala dela in s tem prevzela obveznost pred podpisom pogodbe (oz. v našem primeru dodatka k pogodbi), zato ni delovala v skladu z Zakonom o javnih financah, ki v 50. členu določa:

»Neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo, razen če ni z zakonom drugače določeno. Za nalogo, za katero zagotavlja sredstva več neposrednih uporabnikov, je lahko sklenjena le ena večstranska pogodba, v kateri je določen neposredni uporabnik, ki je koordinator nalog.«

MOL je s tem kršila tudi 142. člen Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Ur. l. št. 50/2007), katerega določbe se smiselno uporabljajo tudi za občine, ki določa:

»Neposredni uporabniki morajo skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.«

3.5.1.2. Končna situacija po osnovni pogodbi je bila za opravljena dela od 01.02. do 28.02.2009 izstavljena dne 29.02.2009. Pogodbeni rok dokončanja del je 30 dni po podpisu pogodbe, kar pomeni, da bi dela morala biti končana 13.07.2008, kar nadalje pomeni da so bila dela končana z več kot polletno zamudo. MU MOL kljub določilom v pogodbi o pogodbeni kazni, izvajalcu v mesečnih oziroma v končni situaciji ni obračunala pogodbene kazni.

Pojasnilo MU:

»Dela po osnovni pogodbi so bila v skladu s prošnjo izvajalca z dne 30.6.2008 zaključena 23.07.2008. Vloga za pridobitev uporabnega dovoljenja je bila vložena 14.08.2008, tehnični pregled je bil opravljen dne 09.09.2008, uporabno dovoljenje izdano dne 03.10.2008.«

Na osnovi pojasnila mestne uprave NO MOL ugotavlja, da so bila dela po osnovni pogodbi končana le 10 dni po pogodbenem roku, s čimer so bile pogodbene obveznosti izvajalca izpolnjene.

NO MOL meni, da postopek oddaje del na osnovi Dodatka št. 1 ni pravilen. Za ta dela, ki so se izvajala več mesecev po zaključku pogodbenih obveznosti, bi po postopkih v skladu z zakonodajo morala biti sklenjena nova pogodba.

Na osnovi zahtevka NO MOL za pripravo in predložitev dokumentacije v zvezi s postopkom oddaje javnih naročil in izbire izvajalcev ter izvedbe del, (pogodba, FEP, računi, odredbe in izpis plačil), vezanih na proračunsko postavko 062093 – Komunalno opremljanje zemljišč, konto 420 401 - novogradnje: - pripravljalna dela za gradnjo čistilne naprave in kanalizacije na Rakovi Jelši, je NO prejel dokumentacijo, ki se nanaša na dve pogodbi in sicer za izvedbo izboljšave temeljnih tal za izgradnjo čistilne naprave Rakova Jelša ter izgradnja dostopne in gradbiščne ceste in za izdelavo delovne ploščadi za izgradnjo delovne ploščadi za izgradnjo čistilne naprave na Rakovi Jelši.

3.5.2. Izvedba izboljšave temeljnih tal za izgradnjo čistilne naprave Rakova Jelša ter izgradnja dostopne in gradbiščne ceste

Postopek oddaje javnega naročila za izvedbo izboljšave temeljnih tal za izgradnjo čistilne naprave Rakova Jelša ter izgradnja dostopne in gradbiščne ceste je bil s pooblastilom MOL z dne 11.09.2008 prenesen na Javno podjetje Vodovod-Kanalizacija d.o.o.. To podjetje je potem postopek javnega naročila izvedlo na podlagi javnega razpisa po odprtem postopku in je bil objavljen na Portalu javnih naročil dne 23.10.2008.

Ponudbo so oddali:

- Geoinvest d.o.o.,
- Gradis skupina G d.d.,
- SCT, d.d.,
- Keller Geotechnik PPG d.o.o.,
- Primorje d.d.,
- Nivo d.d. in
- Cestno podjetje Ljubljana d.d.

Strokovna komisija je pri pregledu ponudb ugotovila, da sta veljavni in popolni le ponudbi firme Geoinvest d.o.o. in SCT, d.d.. Izmed teh dveh ponudb je bilo na osnovi merila najnižje cene za izvajalca del izbrano podjetje Geoinvest d.o.o.

Cestno podjetje Ljubljana d.d. je vložilo zahtevek za revizijo postopka oddaje javnega naročila, vendar je pozneje zahtevek umaknilo.

Povzetek podatkov:

FEP-obrazec dne: 26.6.2008, 29.08.2008 (prejem v OF), 09.09.2008 (soglasje OF).

Vrednost pogodbe: 909.522,36 EUR.

Datum podpisa pogodbe: 20.02.2009.

Izvajalec je bil dolžan pričeti z izvajanjem s pogodbo prevzetih del 15 dni po uvedbi v delo in po predložitvi finančnega zavarovanja za dobro izpolnitev pogodbenih obveznosti. Obračunavanje in plačevanje: po začasnih mesečnih situacijah in končni situaciji.

Pogodbeni rok dokončanja del: v 330 koledarskih dneh od uvedbe v posel.

Ugotovitve:

NO MOL ugotavlja, da je bila pogodba z izvajalcem podpisana 20.02.2009, zato bo le-ta predmet pregleda NO v smislu pravilnosti postopkov oddaje javnega naročila in pravilnosti izvrševanja proračuna, v naslednjem letu.

3.5.3. Izdelava delovne ploščadi za izboljšavo temeljnih tal za izgradnjo čistilne naprave na Rakovi Jelši

Postopek oddaje javnega naročila za izdelavo delovne ploščadi za izgradnjo delovne ploščadi za izgradnjo čistilne naprave na Rakovi Jelši je bil s pooblastilom MOL z dne 05.03.2008 prenešen na Javno podjetje Vodovod-Kanalizacija d.o.o.. To podjetje je potem postopek javnega naročila izvedlo na podlagi javnega razpisa po postopku zbiranja ponudb.

K ponudbi so bili povabljeni in so ponudbo tudi oddali:

- Dolinšek transport d.o.o.,
- Robert Zupančič s.p. in
- Jatis.d.o.o..

Vse ponudbe so bile pravočasne in popolne, strokovna komisija pa je na osnovi merila najnižje cene izbrala za izvajalca del podjetje Dolinšek transport d.o.o..

Povzetek podatkov:

FEP-obrazec dne: 08.04.2008, 12.05.2008 (prejem v OF), 12.02.2008 (soglasje OF).

Vrednost pogodbe: 93.480,00 EUR.

Datum podpisa pogodbe: 04.06.2008.

Izvajalec je bil dolžan pričeti z izvajanjem s pogodbo prevzetih najkasneje v roku desetih dni po sklenitvi pogodbe.

Obračunavanje in plačevanje: po začasnih mesečnih situacijah in končni situaciji.

Pogodbeni rok dokončanja del: v roku 25 koledarskih dni.

ZNESKI SITUACIJ:

1. začasna situacija z dne 06.06.2008, je bila izdana v višini celotnega zneska, to je v višini 93.480,00 EUR.

Ugotovitve:

3.5.3.1. MOL je situacijo prejela 11.06.2008

3.5.3.2. V prejeti dokumentaciji ni garancije banke za dobro izvedbo pogodbenih del, temveč zgolj izjava banke SKB, da je pripravljena izdati garancijo.

3.5.3.3. NO MOL ugotavlja neskladje med pogodbenimi določili:

- 4. člen določa, da je izvajalec del dolžan začeti s pogodbenimi deli najkasneje v roku 10 dni po podpisu pogodbe,
- 9. člen pa določa, da mora izvajalec 20 dni pred pričetkom izvajanja del pripraviti prijavo gradbišča. To pomeni, da je moral izvajalec prijaviti gradbišče pred podpisom pogodbe.

3.5.3.4. Izvajalec je 1. začasno (in obenem končno) situacijo izdal dne 06.06.2008, to je dva dni po podpisu pogodbe, vendar za izvršena dela do 15.04.2008. To pomeni, da je izvajalec izvajal dela pred podpisom pogodbe, verjetno celo pred oddajo ponudbe na osnovi povabila MOL. Ponudbo o izvedbi pogodbenih del je MOL od podjetja Dolinšek transport d.o.o. prejela 21.3.2008. MOL je s tem kršila 142. člen Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Ur. l. št. 50/2007), ki določa:

»Neposredni uporabniki morajo skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.«

MOL tudi ni delovala v skladu z Zakonom o javnih financah, ki v 50. členu določa:

»Neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo, razen če ni z zakonom drugače določeno. Za nalogo, za katero zagotavlja sredstva več neposrednih uporabnikov, je lahko sklenjena le ena večstranska pogodba, v kateri je določen neposredni uporabnik, ki je koordinator nalog.«

3.5.3.5. Odredba za plačilo je bila s strani odredbodajalca podpisana šele 18.8.2008. Plačilo se je izvedlo 21.08.2008, kar je več kot 60 dni od prejema situacije in zato ni v skladu z 22. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2008 in 2009 (Ur. l. št. 114/2007), ki v prvi točki določa:

»1). Obveznosti za investicijske odhodke, ki se plačujejo po posameznih situacijah in investicijske transfere, ki se plačujejo po posameznih situacijah, je plačilni rok od 30 do največ 60 dni;«

3.5.3.6. V prejeti dokumentaciji je manjkal primopredajni zapisnik, ki ga MU kljub naknadnemu opominu Nadzornemu odboru ni dostavila.

3.5.3.7. V prejeti dokumentaciji manjka tudi dokazilo o knjiženju osnovnega sredstva, o čemer je NO prav tako MU predhodno opozoril.

3.5.4. Strokovni in finančni nadzor nad gradnjo povezovalne ceste in komunalnih naprav na odseku Dolenjska cesta – Industrijska cona Rudnik

Javno naročilo za Strokovni in finančni nadzor nad gradnjo povezovalne ceste Dolenjska cesta – Industrijska cona Rudnik je MOL izvedla po postopku zbiranja ponudb.

K ponudbi so bili povabljeni in so ponudbo tudi oddali:

1. Biro Veritas d.o.o.,
2. P.U.Z. d.o.o. in
3. USZ inženiring d.o.o..

Vse ponudbe so bile pravočasne in popolne, strokovna komisija pa je na osnovi merila najnižje cene izbrala za izvajalca del podjetje P.U.Z. d.o.o..

Povzetek podatkov:

FEP-obrazec dne: 21.02.2008, 17.03.2008 (prejem v OF), 25.03.2008 (soglasje OF).

Vrednost pogodbe: 34.782,00 EUR.

Datum podpisa pogodbe: 13.05.2008.

Izvajalec je bil dolžan pogodbeno določene storitve izvajati v skladu s terminskim planom gradnje.

Obračunavanje in plačevanje: na osnovi izdanih računov izvajalca, ki bodo skladni z izdanimi situacijami izvajalca gradnje.

Dne 16.12.2008 je bil zaradi povečanja investicijske vrednosti k osnovni pogodbi sklenjen Dodatek št. 1 v vrednosti 6.962,76 EUR.

Ugotovitve:

3.5.4.1. Do 10.10.2008 je izvajalec P.U.Z. d.o.o. izdal 7 računov v skupni vrednosti 38.652,09 EUR, kar za 3.870,09 EUR presega pogodbeni znesek. Od 22.10. do 16.12.2008 so bili s strani izvajalca izstavljeni še trije računi v skupnem znesku 3.236,94 EUR. Če seštejemo preveč plačani znesek po osnovni pogodbi (3.870,09 EUR) in znesek naknadno izstavljenih računov (3.236,94 EUR), dobimo 7.107,03 EUR, ki za 144,27 EUR presega znesek iz Dodatka št.1.

3.5.4.2. Med prejeto dokumentacijo je NO prejel tudi dva računa izvajalca nadzora, ki se nista nanašala na povezovalno cesto Dolenjska cesta – Industrijska cona Rudnik, temveč na drug projekt. Računa in odredbi sta bila po preteku več kot pol leta od plačila stornirana. Postavlja se vprašanje, če ni morda šele zahteva NO po predložitvi dokumentacije botrovala ponovnemu pregledu pravilnosti evidentiranja in plačila ter potem tudi odpravo napake.

3.5.5. Upravljanje s poslovnimi prostori

NO MOL se z nadzorom upravljanja poslovnih prostorov, ki so v lasti MOL, ni ukvarjal celovito in podrobno, zato ni zbral dovolj dokazov za izdelavo splošnega mnenja o uspešnosti ali neuspešnosti upravljanja z njimi. Z nekaj primeri pa želi NO MOL mestno upravo opozoriti, da je evidenca teh prostorov pomanjkljiva, upravljanje z njimi pa bi bilo lahko bolj gospodarno.

Ugotovitve:

3.5.5.1. Pri pregledu spiska poslovnih prostorov MOL, ki je bil dostavljen NO, je bilo naključno ugotovljeno, da na spisku ni poslovnih prostorov na Poljanski 97 in Resljevi 14. Oba poslovna prostora pa je MOL dajala v najem.

Kot odgovor na to ugotovitev je MU dostavila NO popolnejši spisek, kjer sta navedeni tudi omenjeni lokaciji.

NO ugotavlja neenotnost evidenc poslovnih prostorov v MOL.

3.5.5.2. Z najemnikom na Poljanski 97 je MOL v letu 2008 prekinila najemno pogodbo, sedaj pa objekt že eno leto stoji prazen in zapuščen.

Pojasnilo MU (povzetek):

MU MOL je ugotovila kršitve pogodbenih določil s strani najemnika. Zaradi tega je bila najemniku ponujena nova pogodba s pogoji, ki ustrezajo dejanskemu stanju, vendar jo najemnik ni hotel podpisati in se je 27.6.2008 odselil. MOL še ni sprejel odločitve ali bo projekt prodal ali oddal v najem.

NO MOL zaradi neodločnosti MU pri sprejemanju odločitve ugotavlja izgubo dela prihodkov proračuna občine.

- 3.5.5.3. Najemnik na Resljevi 14 je za prostore plačeval neprofitno najemnino. Ugotovljeno pa je bilo, da je najemnik mimo določil pogodbe dolga leta celotne poslovne prostore oddajal v podnajem po desetkrat višji ceni. Pogodba z najemnikom je potekla 18.4.2009.

Pojasnilo MU (povzetek):

MU MOL je po poteku pogodbe poslovne prostore 2.6.2009 prevzela od najemnika. Za poslovne prostore se bo sklenila nova najemna pogodba z dosedanjim podnajemnikom najemnikom, ki prostore potrebuje in jih dejansko uporablja.

Tudi v tem primeru NO MOL ugotavlja izgubo dela prihodkov proračuna občine in to več let, ker pristojne službe MU ne izvajajo ustrezne kontrole poslovnih prostorov in njihovih uporabnikov.

3.6. Ceste

Zahtevane podatke za področje Ceste (na pet postavljenih vprašanj), je članu NO MOL posredoval Oddelek za gospodarske dejavnosti in promet. Dokumentacija, posamezni odgovori in pojasnila so bili pripravljene na podlagi troje naročil člana NO MOL, z dne 24. aprila 2009 (osnovno naročilo), 8. junija 2009 (prvo dodatno naročilo) in z dne 20. junija 2009 (drugo dodatno naročilo). Dodatni naročili sta bili opravljeni zaradi dejstva, da prvotno naročilo člana NO MOL (in prvo dodatno naročilo), bodisi nista bili v celoti izpolnjeni, bodisi zaradi dejstva, da so (že) posredovana dokumentacija, odgovori in pojasnila 'zahtevali' dodatno obrazložitev. Oznake dopisov na podlagi katerih je član NO MOL pridobil naročeno dokumentacijo, odgovore in pojasnila so: 03220-3/2009-20, z dne 1.6.2009 (osnovno naročilo; prejeto 5.6.2009), 03220-3/2009-33, z dne 18.6.2009 (prvo dodatno naročilo; prejeto 19.6.2009) in 03220-3/2009-35, z dne 29.6.2009 (drugo dodatno naročilo; prejeto 1.7.2009). V zvezi s pripravljenim OSNUTK-om poročila nadzornega odbora občine (za področje 10. Ceste), je bil s strani Oddelka za gospodarske dejavnosti in promet pripravljen še dokument z oznako 03220-3/2009-45, z dne 29.7.2009 (prejeto 6.8.2009).

3.6.1. Postavka 045198: Posebni program;

Konto 4208 04: Načrti in druga projektna dokumentacija

V zvezi s to proračunsko postavko smo zaprosili za zneskovno primerjavo (planirano po projektih in NPR : realizirano po projektih in NPR) in vsebinsko obrazložitev razlogov (po projektih), zakaj je bila realizacija te proračunske postavke (oziroma konta) v letu 2008 zgolj 69,36%.

Iz pridobljenega odgovora je mogoče ugotoviti, da so bile na tej proračunski postavki rezervirana sredstva za izdelavo projektne dokumentacije na podlagi pogodbe sklenjene med DARS in MOL o sofinanciranju avtocestnih odsekov Šentjakob – Malence in Zadobrova – Tomačevo. V skladu s sklenjeno pogodbo, naj bi MOL za določene projekte zagotovila izdelavo projektne dokumentacije (in zemljišča), DARS pa sredstva za izvedbo, to je gradnjo. V okviru planiranih sredstev (rebalansa) proračuna MOL za leto 2008 (v višini 55.000,00 EUR), so bila sredstva porabljena za: plačilo izdelave novelacije projektne dokumentacije (idejnega projekta) za

Tomačevsko (Štajersko cesto) v višini 35.750,40 EUR in plačilo izvedbe geotehničnih raziskav in dimenzioniranja zgornjega ustroja za prvi odsek Peruzzijske ceste v višini 2.397,65 EUR.

Planirano je bilo, da bodo lahko naročene, izdelane in posledično plačane tudi nekatere strokovne podlage za izdelavo PGD in PZI projektne dokumentacije za drugi odsek Peruzzijske ceste, vendar zaradi dodatnih zahtev soglasodajalcev in nerešenih vprašanj z lastniki zemljišč, v letu 2008 ni bilo mogoče nadaljevati z izdelavo projektov, zaradi česar sredstva v (preostali) višini 16.852 EUR v istem letu niso bila porabljena.

3.6.2. Postavka 045199: Cestni projekti; - Barjanska cesta Konto 4204 01: Novogradnje

V zvezi s to proračunsko postavko smo zaprosili za podatke (dokumentacijo) o postopku izbire izvajalcev (sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila, ponudba izbranega ponudnika, zapisnik o odpiranju ponudb, poročilo o oddaji javnega naročila, obvestilo o oddaji javnega naročila, dokument 'Finančni element predobremenitev - FEP' in drugo relevantno dokumentacijo v zvezi z izborom izvajalcev del), fotokopiji sklenjenih pogodb z dvema najpomembnejšima izvajalcema (in morebitnih aneksov k njim) v zvezi s postavko "*Barjanska cesta*". Prav tako smo, glede na dejstvo, da so bila v letu 2008 opravljena vsa predvidena dela, zaprosili za podatke o morebitnih nerešenih (spornih) zadevah med investitorjem (oziroma/in soinvestitorji) in izvajalci del, za fotokopije končnih situacij (po izvajalcih) in podatek o znesku do 31.12.2008 še neporavnanih obveznosti MOL do izvajalcev. Glede na vsebino navedenega na strani II/137 "*Predloga odloka o zaključnem računu proračuna Mestne občine Ljubljana za leto 2008*", pa smo zaprosili tudi za konkretizacijo navedbe o ureditvi športnih površin in naprav z donacijami.

Glede na dejstvo, da v prvotno posredovanem ('zbirnem') odgovoru Oddelka za finance in računovodstvo (z dne 28.5.2009, št.: 03220-3/2009-19), razen opisa načina knjiženj donacij, nismo prejeli naročenih odgovorov o donatorjih in višini posameznih donacij (tako denarnih kot nedenarnih), smo dne 8.6.2009 in dne 20.6.2009, preko tajništva NO MOL, istemu oddelku prvotno zastavljeno vprašanje postavili ponovno. Odgovor s pripadajočo dokumentacijo smo prejeli dne 1.7.2009 (kot odgovor na drugo dodatno naročilo). Iz prejetega odgovora in pripadajoče dokumentacije je razvidno, da je bila med OŠ Trnovo in donatorjem, družbo Lesnina inženiring d.d., Ljubljana, dne 17.12.2008 podpisana 'Pogodba o donaciji', na podlagi katere je donator OŠ Trnovo doniral sredstva v višini 49.381,89 EUR in sicer v obliki (naravi) '*gradbeno obrtnih del na zunanji ureditvi - igrišče*'. V poslovnih knjigah MOL je bil znesek doniranih 'sredstev' (v letu 2008) knjižen v breme konta terjatev za sredstva dana v upravljanje OŠ Trnovo (konto 091-241) in v dobro konta 'Splošni sklad za sredstva, dana v upravljanje javnim zavodom' (konto 900-300).

Glede na dejstvo, da smo v zvezi s to proračunsko postavko velik del dokumentacije pridobili v zvezi z nadzorom opravljenim v letu 2008, nam je bila (dodatno) posredovana le tista dokumentacija, ki v času takrat opravljenega pregleda še ni bila na razpolago oziroma ni bila predmet takrat opravljenega pregleda. Zaradi dejstva, da se pretežni del porabe na tej proračunski postavki v letu 2008 nanaša na del investicije, ki je bila pogodbeno dogovorjena z družbo SCT d.d., Ljubljana (od skupnega zneska realizacije te proračunske postavke v višini 637.589,53 EUR, znesek 566.179,21 EUR odpade na investicijo, v dokončanje oddano družbi SCT d.d., Ljubljana) v nadaljevanju navajamo vso pridobljeno dokumentacijo, najprej tisto v zvezi z deli, ki jih je opravila družba SCT d.d., Ljubljana in nato še tisto v zvezi z deli, ki jih je opravila družba KPL d.d., Ljubljana.

- Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila,
- Ponudba (izbranega ponudnika),
- Zapisnik o javnem odpiranju ponudb,
- Poročilo o oddaji naročila,
- Odločitev o oddaji naročila,
- Dokument 'Finančni element predobremenitev - FEP (430-879/2006-47)',
- Pogodba sklenjena z izbranim ponudnikom (št. 21/07),
- Aneks št. 1 – 1/08 k pogodbi št. 21/07,
- Aneks št. 2 k pogodbi MOL št. 25/06,
- Dokument 'Finančni element predobremenitev - FEP (430-586/2007-8)',
- 6. začasna situacija (november 2007),
- 7. začasna situacija (december 2007),
- 8. začasna situacija (januar 2008),
- 9. začasna situacija (marec 2008),
- 10. začasna situacija (april 2008),
- 11. začasna situacija (maj 2008),
- končna situacija (julij 2008),
- zapisnik končnega prevzema (10.9.2008).

Dokumentacija pridobljena v zvezi z deli, ki jih je v letu 2008 v okviru proračunske postavke "Barjanska cesta" opravila družba KPL d.d., Ljubljana (gre za ureditev okolice OŠ Trnovo), pa je naslednja:

- Predlog za začetek postopka oddaje JN št. 430-17/2008,
- Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila,
- Ponudbi (izbranega ponudnika),
- Zapisnik o javnem odpiranju ponudb,
- Zapisnik o poteku pogajanj,
- Pregled vloge in dopis na OFR,
- Poročilo strokovne komisije,
- Odločitev o oddaji naročila,
- Dokument 'Finančni element predobremenitev - FEP (430-17/2008-2)',
- Pogodba sklenjena z izbranim ponudnikom (št. 430-17/2008-2),
- Končno poročilo o oddaji naročila,
- 1. začasna situacija (avgust 2008),
- 2. začasna situacija (september 2008) z odredbo za plačilo,
- 3. začasna situacija (oktober 2008) z odredbo za plačilo,
- končna situacija (november 2008) z odredbo za plačilo.

Ker sta bila vsebina dokumentacije in ugotovitve, ki se nanašajo na oddajo del družbi SCT d.d., Ljubljana opisana do oprave del do konca leta 2008 (kot zadnja za dela opravljena v letu 2008 je bila izdana 7. začasna situacija izvajalca), v nadaljevanju povzemamo vsebino dokumentov, ki 'pokrivajo' dogajanje na tej proračunski postavki v letu 2008.

Družba SCT d.d., Ljubljana se je dela dogovorjena s pogodbo št. 21/07 zavezala dokončati do konca leta 2007. Ker dela do predvidenega roka (december 2007) niso bila zaključena (zaradi nizkih temperatur), sta pogodbeni stranki dne 11.3.2008 sklenili "Aneks št. 1 – 1/08 k pogodbi št. 21/07", s katerim sta se dogovorili, da se rok dokončanja pogodbenih del podaljša do 30.4.2008. Glede na vsebino končne situacije izvajalca del (z dne 7.8.2008), so bila pogodbeno dogovorjena dela opravljena do konca meseca julija 2008.

Komisija za izvedbo končnega obračuna za objekt "Izgradnja Barjanske ceste in komunalne infrastrukture", je dne 10.9.2008 pripravila zapisnik v katerega je, med drugim zapisala, da je izvajalec dela zaključil 30.4.2008 (12. točka), da je bil tehnični pregled uspešno opravljen dne 27.11.2007, ko je investitor pričel z uporabo objekta (15. točka) in, da od tega dne tudi pričnejo teči dogovorjeni garancijski roki (16. točka). Uporabno dovoljenje je bilo s strani upravne enote Ljubljana, izpostava Vič-Rudnik, izdano dne 23.5.2008. Komisija za izvedbo končnega obračuna je nadalje ugotovila, da so dela izvedena skladno s projektom za izvedbo z manjšimi spremembami, ki so vnesene v projekt izvedenih del in da je izvajalec predložil vso dokumentacijo, ki je zahtevana s pogodbo (20. točka). Prav tako je ista komisija ugotovila, da so dela izvedena v skladu s projektno dokumentacijo, predpisi, normativi, standardi in pogodbenimi določili in predlaga, da se izvajalcu izda potrdilo o prevzemu skladno z določili pogodbe (21. točka). S plačilom končne obračunske situacije sta naročnik in izvajalec izpolnila vse medsebojne obveznosti, razen tistih, ki se nanašajo na obveznosti iz garancijske dobe in so zavarovane z bančno garancijo za odpravo napak v garancijski dobi.

Pod proračunsko postavko "Barjanska cesta" je bila v leto 2008 vključena tudi "Ureditev okolice OŠ Trnovo". Oddelek za gospodarske dejavnosti in promet je tako dne 24.1.2008 pripravil dokument z naslovom "Predlog za začetek postopka oddaje javnega naročila", z okvirno vrednostjo investicije v višini 112.080,00 EUR (bruto). Na podlagi tega dokumenta je župan dne 18.2.2008 izdal Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila s postopkom zbiranja (ponudb/izvajalca) po predhodni objavi (skladno z določili 61. člena ZJN-2). Razpisna dokumentacija za oddajo javnega naročila gradenj po postopku zbiranja ponudb po predhodni objavi (z dne 24.6.2008) je bila objavljena na Portalu javnih naročil (z oznako JN 08/320447). Izjavo o strinjanju z razpisno dokumentacijo je strokovna komisija za oddajo javnega naročila podala dne 24.6.2008. Kot skrajni rok za sprejemanje ponudb ali prijav za sodelovanje je bil določen datum 15.7.2008.

Izjavo o strinjanju z razpisno dokumentacijo in ponudbo (oboje z dne 15.7.2008) je posredovala zgolj družba KPL d.d., Ljubljana. Ponudbena cena je znašala 262.021,19 EUR (bruto) oziroma 218.350,99 EUR (neto). Javno odpiranje prispele ponudbe je dne 15.7.2008 opravila strokovna komisija, ki je bila imenovana s sklepom o začetku postopka oddaje javnega naročila (z dne 18.2.2008). Služba za javna naročila je na podlagi ocenjevanja prispele ponudbe od ponudnika (z zahtekom št.1, z dne 15.7.2008) zahtevala dopolnitev posredovane ponudbe, ki jo je ponudnik Službi za javna naročila posredoval dne 17.7.2008. Dne 18.7.2008 je Služba za javna naročila edinemu ponudniku posredovala povabilo na pogajanja, katerih predmet je bila ponudbena cena. Pogajanja so bila opravljena dne 21.7.2008. Zapisnik o poteku pogajanj v zvezi z oddajo javnega naročila je bil sestavljen istega dne in vanj vključeno tudi besedilo, da je ponudnik podal novo ponudbo, katere višina (s pripadajočim DDV) znaša 182.205,51 EUR. Na tej podlagi, je bila s strani Službe za razvojne projekte in investicije, Odsek za investicije, Oddelku za finance, dne 21.7.2008, posredovana vloga za odobritev dodatnih finančnih sredstev v višini 70.125,51 EUR. Dne 23.7.2008 je strokovna komisija za izvedbo javnega naročila pripravila (končno) poročilo strokovne komisije z naslovom "Pregled in ocenjevanje ponudb za oddajo javnega naročila po postopku zbiranja ponudb po predhodni objavi za ureditev okolice Osnovne šole Trnovo v vplivnem območju izgradnje Barjanske ceste", v katerem je ugotovila, da je najuspešnejši (čeprav edini) ponudnik KPL d.d., Ljubljana, strokovno usposobljen in sposoben prevzeti in izvršiti javno naročilo "Ureditev okolice Osnovne šole Trnovo v vplivnem območju izgradnje Barjanske ceste". Na tej podlagi je župan MOL izdal dokument z naslovom "Odločitev o oddaji naročila" v ponudbeni vrednosti 182.205,51 EUR (z DDV). Obvestilo o oddaji naročila po postopku zbiranja ponudb po predhodni objavi v skladu s 63. členom ZJN-2, je bilo 'oddano' 2.10.2008. V zvezi z oddajo naročila, je Služba za javna

naročila pripravila še dokument z naslovom "Končno poročilo o oddaji naročila" (z dne 4.10.2008).

Pogodba z izvajalcem (št. 2008-3704/39934-MK) je bila podpisana dne 14.8.2008. V njej je med drugim določeno, da se izvajalec obvezuje pričeti z izvajanjem del najkasneje v roku desetih (10) dni po sklenitvi pogodbe, dela pa naj bi bila končana v roku tridesetih (30) koledarskih dni, pri čemer pa v pogodbi ni določeno, od kdaj ta rok prične teči. S pogodbo se je določila tudi višina maksimalne pogodbene kazni, v primeru, da bi izvajalec prekoračil pogodbeno dogovorjeni rok. Izvajalec del je, skladno z določili pogodbe, priskrbel bančni garanciji za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti (v višini 18.220,55 EUR) in za odpravo napak v dogovorjenem garancijskem roku (8.137,86 EUR).

V zvezi z ureditvijo okolice Osnovne šole Trnovo v vplivnem območju Barjanske ceste, je bil oblikovan tudi dokument: "Finančni element predobremenitev - FEP 430-17/2008-2", ki povzema glavne sestavine predhodno omenjene pogodbe, sklenjene dne 14.8.2008. Nenavadno pri tem pa je, da je bil, glede na vsebino tega dokumenta, pravni pregled pogodbe opravljen dne 27.3.2008 (v Službi za pravne zadeve), soglasje k pogodbi pa je bilo s strani Oddelka za finance in računovodstvo izdano dne 4.4.2008, v obeh primerih torej krepko pred določenim skrajnim rokom za sprejemanje ponudb ali prijav za sodelovanje v postopku izbire izvajalca, ki je bil določen z datumom 15.7.2008?!. Iz istega dokumenta je razvidno, da je Služba za javna naročila 'izdala soglasje' dne 7.4.2008.

Izvajalec del je za opravljena dela izstavil troje začasnih situacij za dela opravljena v mesecih avgust, september in oktober 2008 in končno situacijo za dela opravljena v mesecu novembru 2008. Pri tem skupna zaračunana vrednost opravljenih del znaša 135.630,97 EUR (neto) oziroma 162.757,16 EUR (bruto), od česar je bilo v letu 2008 poravnano za 71.410,32 EUR.

Glede na predhodno navedeno je mogoče ugotoviti, da:

- je bil dokument "Finančni element predobremenitev - FEP 430-17/2008-2", 'odobren' pred sklenitvijo pogodbe z izvajalcem del,
- da so se dela izvajala pred datumom podpisa pogodbe z izvajalcem del,
- da roki dokončanja izvedbe del pogodbeno niso bili nedvoumno določeni.

Odgovornim v MU MOL (ponovno) predlagamo, da za posamezno javno naročilo pridobijo ponudbe večih izvajalcev, predvsem v primerih, če gre za obsežnejša (vrednejša) dela in jih v izvedbo ne oddajo dokler ne razpolagajo vsaj s tremi konkurenčnimi ponudbami.

Prav tako odgovornim v MU MOL predlagamo, da se pogodbe z izvajalci pogodbenih del sestavljajo na način, da bo iz njih nedvoumno mogoče ugotoviti roke do katerih morajo biti dogovorjena dela opravljena. Le na ta način bo mogoče uveljavljati dogovorjene oblike sankcij zoper izvajalce, ki z izvedbo del neupravičeno zamujajo.

3.6.3. Postavka 045199: Cestni projekti; - Most na Hradeckega cesti čez Gruberjev prekop

Konto 4204 02: Rekonstrukcije in adaptacije

V zvezi s to postavko smo zaprosili za podatke o postopku izbire izvajalca v zvezi s 'projektom' "Most na Hradeckega cesti čez Gruberjev prekop" in dodaten podatek o tem, ali so bila dela v letu 2009 dejansko dokončana. Pridobili smo fotokopije naslednje dokumentacije:

- Predlog za začetek postopka oddaje javnega naročila (3.4.2008),
- Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila po postopku s pogajanji po predhodni objavi (17.4.2008),
- Izjava strokovne komisije o strinjanju z razpisno dokumentacijo,
- Ponudba izbranega ponudnika z dne 19.6.2008,
- Zapisnik o javnem odpiranju ponudb (dveh ponudb) z dne 19.6.2008,
- Povabilo na neposredna pogajanja izbranemu ponudniku (2.7.2008),
- Poziv k sodelovanju v postopku oddaje javnega naročila s pogajanji neizbranemu ponudniku (2.7.2008), s povabilom na pogajanja,
- Zapisnik o poteku neposrednih pogajanj (4.7.2008 - 2x),
- Poročilo in ocena ponudb za izbiro ... (4.7.2008),
- Odločitev o oddaji naročila (23.7.2008),
- Končno poročilo o oddaji javnega naročila (6.10.2008),
- Dokument 'Finančni element predobremenitev - FEP (430-236/2008-2)',
- Gradbena pogodba (sklenjena z izbranim ponudnikom) CPL 08-582 (28.8.2008),
- Bančna garancija za dobro izvedbo del,
- 1. začasna situacija (6.10.2008), za dela opravljena v mesecu septembru,
- 2. začasna situacija (29.10.2008), za dela opravljena v mesecu oktobru,
- 3. začasna situacija (2.12.2008), za dela opravljena v mesecu novembru.

Služba za razvojne projekte in investicije, Odsek za investicije je dne 3.4.2008 pripravil dokument z naslovom "*Predlog za začetek postopka oddaje javnega naročila*", z okvirno vrednostjo investicije v višini 492.000,00 EUR (bruto). Na podlagi tega dokumenta je župan dne 17.4.2008 izdal Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila po postopku s pogajanji po predhodni objavi (skladno z določili 5. točke 1. odstavka 28. člena ZJN-2). Razpisna dokumentacija za izbiro izvajalca sanacije mostu preko Gruberjevega kanala na Hrdeckega cesti v Ljubljani (z dne 27.5.2008), je bila na Portalu javnih naročil (z oznako JN 08/321318) objavljena dne 29.5.2008. Izjavo o strinjanju z razpisno dokumentacijo je strokovna komisija za oddajo javnega naročila podala dne 21.5.2008. Kot skrajni rok za sprejemanje ponudb ali prijav za sodelovanje je bil določen datum 19.6.2008.

Iz zapisnika o javnem odpiranju ponudb, ki ga je dne 19.6.2008 pripravila Služba za javna naročila, je razvidno, da sta prispeli dve ponudbi in sicer ponudba družbe MAP TRADE d.o.o., Slovenska Bistrica skupaj z družbo Cestno podjetje Ljubljana d.d., Ljubljana v višini 565.312,06 EUR (bruto) in ponudba družbe GRADIS, GP Ljubljana d.o.o., Ljubljana v višini 598.071,52 EUR. Oba ponudnika sta bila s strani Službe za javna naročila, z dopisom z dne 2.7.2008, povabljeni na neposredna pogajanja. Neposredna pogajanja s ponudnikoma so bila na sedežu Službe za javna naročila opravljena dne 4.7.2008. O poteku neposrednih pogajanj sta bila dne 4.7.2008, zaradi poteka neposrednih pogajanj v 'dveh krogih', sestavljena dva zapisnika o poteku neposrednih pogajanj (št.: 430-236/2008-10 in št.: 430-236/2008-11). Iz zadnje navedenega zapisnika o poteku neposrednih pogajanj je razvidno, da je ugodnejšo (končno) ceno ponudil ponudnik MAP TRADE d.o.o., Slovenska Bistrica (skupaj z družbo Cestno podjetje Ljubljana d.d., Ljubljana), ki znašala 441.195,45 EUR (neto). Končna ponujena cena drugega ponudnika, družbe GRADIS, GP Ljubljana d.o.o., Ljubljana, je znašala 470.167,25 EUR (neto). Strokovna komisija Službe za javna naročila je dne 4.7.2008 pripravila dokument z naslovom "Poročilo in ocena ponudb za izbiro izvajalca sanacije mostu preko Grubarjevega kanala na Hrdeckega cesti" in naročniku zbiranja ponudb podala predlog, da za sanacijo mostu preko Grubarjevega kanala na Hrdeckega cesti izbere ponudbo v skupni ponudbi MAP TRADE d.o.o., Slovenska Bistrica in Cestno podjetje Ljubljana d.d., Ljubljana, ki sta ponudila najnižjo

ceno in bosta dela izvedla za ceno 529.434,54 EUR (bruto). Zaradi dejstva, da je cena izbranega ponudnika preseгла prvotno ocenjena potrebna sredstva (za bruto znesek 37.434,54 EUR), je bil v Službi za razvojne projekte in investicije, Odseku za investicije dne 14.7.2008 pripravljena vloga za odobritev dodatnih finančnih sredstev (z rebalansom proračuna MOL za leto 2009). Oddelek za finance in računovodstvo in Služba za javna naročila sta, dne 18.7.2008, izdala soglasji k predhodno navedeni vlogi Službe za razvojne projekte in investicije, Odsek za investicije. Na tej podlagi, je župan MOL, dne 23.7.2008, izdal dokument z naslovom "Odločitev o oddaji naročila" v ponudbeni vrednosti 529.434,54 EUR (z DDV). Končno poročilo o oddaji javnega naročila JN 08/321318 je Služba za javna naročila pripravila dne 6.10.2008.

Gradbena pogodba z izvajalcema (z oznako CPL 08-582) je bila podpisana dne 28.8.2008. V njej je med drugim določeno, da se izvajalca obvezujeta pričeti z izvajanjem del najkasneje v roku petnajstih (15) dni po sklenitvi pogodbe, dela pa naj bi bila končana v roku sto dvajset (120) koledarskih dni od dneva sklenitve pogodbe. S pogodbo se je določila tudi višina maksimalne pogodbene kazni, v primeru, da bi izvajalec prekoračil pogodbeno dogovorjeni rok dokončanja del. MAP TRADE d.o.o., Slovenska Bistrica je, skladno z določili pogodbe, priskrbel bančno garancijo za dobro izvedbo del v višini 52.943,45 EUR, z veljavnostjo do 31.12.2008.

V zvezi s sanacijo mostu preko Grubarjevega kanala na Hradeckega cesti, je bil oblikovan tudi dokument: "Finančni element predobremenitev - FEP 430-236/2008-2", ki povzema glavne sestavine predhodno omenjene pogodbe, sklenjene dne 28.8.2008. Nenavadno pri tem je, da je bil, glede na vsebino tega dokumenta, pravni pregled pogodbe opravljen dne 8.5.2008 (v Službi za pravne zadeve), soglasje k pogodbi pa je bilo s strani Oddelka za finance in računovodstvo izdano dne 9.5.2008, v obeh primerih krepko pred določenim skrajnim rokom za sprejemanje ponudb ali prijav za sodelovanje v postopku izbire izvajalca, ki je bil določen z datumom 19.6.2008?! Iz istega dokumenta je razvidno, da je Služba za javna naročila 'izdala soglasje' dne 14.5.2008.

Izvajalec del je, glede na vsebino 1. začasne situacije z dne 6.10.2008 (št. 249 - 08045/08), pogodbeno dogovorjena dela pričel izvajati v mesecu septembru 2008. Na eksplicitno postavljeno vprašanje o tem, ali so bila v letu 2009 že končana, nam je bi s strani Oddelka za gospodarske dejavnosti in promet, dne 1.6.2009, posredovan odgovor, "... da bo končna situacija po pogodbi izdana v letu 2009, ko bo izdelan tudi prevzemni zapisnik". Iz vsebine predhodno navedenega odgovora je mogoče sklepati, da dela do priprave odgovora še niso bila zaključena, kar pomeni, da izvajalca del krepko zamujata z izvedbo pogodbeno dogovorjenih del. Razlogi in pravna ureditev nastale zamude, bodo predmet nadzora, ki bo opravljen v zvezi s proračunom MOL za leto 2009.

Ugotovitve:

- 3.6.3.1. dokument Finančni element predobremenitev (FEP 430-236/2008-2) je bil 'odobren' pred sklenitvijo pogodbe z izvajalcem del,
- 3.6.3.2. da dela do (prvotno) pogodbeno dogovorjenega niso bila opravljena.

3.6.4. Postavka 045199: Cestni projekti; Konto 4208 04: Načrti in druga projektna dokumentacija

Zaradi ugotovitev v zvezi z opravljenima nadzoroma proračunske postavke 045199 (Cestni projekti); Konto 4208 04 (Načrti in druga projektna dokumentacija), v preteklih dveh letih (ugotovljena je bila nizka realizacija), smo se ponovno odločili pregledati stopnjo dosežene

realizacije na tej proračunski postavki. Da bi lahko opravili nadzor, smo zaprosili za pripravo zneskovne primerjave (planirano po projektih in NRP: realizirano po projektih in NRP) in vsebinsko obrazložitev razlogov (po projektih), v primerih, kjer realizirani znesek od planiranega odstopa za več kot 30%.

Posredovana nam je bila konto kartica podkonta 420804 - 420804 (izpis z dne 20.5.2009) za obdobje od 1.1.2008 do 31.12.2008, iz katere je razvidno, da je realizacija na kontu 4208 04 (Načrti in druga projektna dokumentacija) v letu 2008 znašala 1.092.676,61 EUR, oziroma 73,18% planirane vrednosti iz rebalansa proračuna MOL za leto 2008. Razlika med planirano in realizirano porabo znaša 400.523,00 EUR.

Iz Oddelka za gospodarske dejavnosti in promet, nam je bil v zvezi s to proračunsko postavko oziroma kontom posredovan pisni odgovor (z dne 1.6.2009), da na navedenem kontu (to je na kontu 4208 04) realizirani znesek od planiranega odstopa za več kot 30% na naslednjih projektih:

- NRP št. 100 (Mivka - povezovalna cesta med Barjansko-Opekarsko), kjer sredstva niso bila porabljena v višini 33.910 EUR,
- NRP št. 104 (Nahod preko železniške proge v km 150+528), kjer sredstva niso bila porabljena v višini 35.752 EUR in
- NRP št. 112 (Ureditev območja Špice z ureditvijo pristanov), kjer sredstva niso bila porabljena v višini 27.240 EUR.

Po pojasnilu odgovornih v Oddelku za gospodarske dejavnosti in promet, razlog za relativno nizko stopnjo realizacije na tej proračunski postavki predstavlja (tudi) dejstvo, da je izvajalec 'izdelave PGD, PZI mostu preko Ljublanice' (gre za projekt "ureditev Njegoševe ceste") situacijo v višini 161.146,80 EUR (20% pogodbeno dogovorjene vrednosti) izstavil 'prepozno', zaradi česar je v plačilo zapadla 10.1.2009.

3.6.5. Izdana in vnovčena poroštva (garancije), izterjani regresni zahtevki

V zvezi z izdanimi in vnovčenimi poroštvi in izterjanimi regresnimi zahtevki, smo zaprosili za pojasnila o tem, na kakšen način so se na dan 31.12.2008 vodile evidence o izdanih in pridobljenih poroštvi (garancijah), njihovem uveljavljanju (unovčevanju) ter izterjavi regresnih zahtevkov in kdo so osebe, ki so zadolžene za njihovo evidentiranje in spremljavo njihovih uveljavitev. Prav tako smo zaprosili, da se podatki (o izdanih in pridobljenih garancijah, njihovi višini, zapadlosti in morebitnem vnovčenju) vključijo v ustrezne preglednice. Zanimalo pa nas je tudi, ali je bila v letu 2008 unovčena katera od garancij, ki so bile pridobljene v zvezi s projekti, ki jih je vodil ali jih še vodi Oddelek za gospodarske dejavnosti in promet.

Iz pripravljenih odgovorov izhaja, da se evidenca finančnih instrumentov zavarovanja, vzporedno z evidencami, ki jih vodi Oddelek za finance in računovodstvo, vodi tudi na Oddelku za gospodarske dejavnosti in promet.

V dodatnem odgovoru, članu NO MOL posredovanem dne 29.6.2009, sta bila posredovana dva seznama garancij, veljavnih na dan 31.12.2008. V prvega so vključene (bančne) garancije za dobro izvedbo del (29 postavk), v drugega pa (bančne) garancije za odpravo napak v garancijskem roku (18 postavk). Oba seznama sta datirana z dnem 9.1.2009.

Po izjavi odgovornih v Oddelku za gospodarske dejavnosti in promet, v letu 2008 ni bila unovčena nobena od garancij, ki so bile pridobljene v zvezi s projekti, ki jih je vodil, ali jih še vodi ta oddelek.

3.7. Kmetijstvo

Za kmetijstvo je bilo porabljeno v letu 2008 okrog 356 tisoč €, veljavni proračun je bil dosežen skoraj 97 odstotkov. V sektor kmetijstva sodi poleg kmetijstva še gozdarstvo, vendar je pri porabi sredstev za leto 2008 dejavnost gozdarstva skromna in obsega le urejanje gozdnih cest v lasti MOL in RS. Tako kot v letu 2007 je bila tudi v letu 2008 za urejanje gozdnih cest porabljen ves razpoložljivi denar. Posebnih poizvedovanj v zvezi z izdatki za kmetijstvo nismo izvajali, saj smo kmetijstvu posvetili več pozornosti v letu 2007.

3.8. Komunala

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

- Preveriti izvajanja priporočil, ki so bila podana v letu 2008, predvsem v zvezi z urejanjem odnosov s partnerji po koncesijskih pogodbah;
- Preveriti izvajanje kontrol nad izdatki po kriterijih pomembnosti in tveganja, pregled posamičnih poslov naročanja storitev;
- Preveriti notranje kontrole za zagotavljanje zakonitosti in gospodarnosti pri sklepanju pogodb;
- Pregled sprememb koncesijskih pogodb.

Cilji pregleda v letošnjem letu so še zlasti osredotočeni na konkretne odprte vsebine v lanskem letu, in sicer:

- MOL je v letu 2008 uveljavil načelo, da je predmet koncesijske pogodbe tako redno kot investicijsko vzdrževanje, vključno z zamenjavami sredstev manjših vrednosti. S tem je odpravljena potreba po razmejevanju obojega, kar je v praksi nemogoče. Oboje je odgovornost koncesionarja v okviru dogovorjene kvote. Cilj je bil uresničen.
- Za investicijska dela bo v skladu z novo zakonodajo začel postopek za podelitev koncesije tudi za investicijska dela, s čimer bi se izognili potencialnim kršitvam naročanja del mimo javnega razpisa zaradi morebitnega preširokega pojmovanja vzdrževanja. Cilj je bil uresničen.
- Za kontrolo opravljene količine in kakovosti storitev si je oddelek uredil zaposlitev štirih ljudi gradbene in ekonomske stroke, da bi lahko sistematično izvajali nadzor nad količino in kakovostjo opravljenih storitev. Tako bi zagotovili ne le kontrolo skladnosti vsebine storitev s pogodbo, temveč tudi dejansko kontrolo učinkovitosti koncesionarja in ekonomske porabe sredstev. Cilj je bil pretežno uresničen, oddelek se je okrepil z vodjo in sodelavko gradbene stroke ter magistro ekonomije. NO MOL ocenjuje, da to zadostuje.
- Poleg tega je potrebno s stanjem v naravi in računovodskim stanjem uskladiti tudi pravno stanje, namreč stanje v zemljiški knjigi. Nadalje je potrebno zagotoviti redno usklajevanje in ažuriranje teh stanj, in sicer na enem mestu, saj je le na ta način

mogoče učinkovito varovati in upravljati premoženje. Toliko bolj bistveno je to za premoženje, ki je v upravljanje in evidentiranje dano koncesionarju. Cilj še ni uresničen in poteka naprej.

Zahtevano je bilo naslednje gradivo:

- Vse anekse h koncesijskim pogodbam, ki jih je sklenil MOL v 2008, skupaj s pripadajočo dokumentacijo;
- Vse izvajalske pogodbe, ki po izvajalcu presegajo vrednost 500.000 EUR;
- Analitika postavke 051002 – Gospodarjenje z odpadki, konta 4027 99 in 4311 00; izpis postavk

Ugotovitve:

Pregled pogodbe s partnerjem Snaga javno podjetje, d.o.o. kot izvajalcem obvezne gospodarske javne službe po Odloku o javni službi zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov, z dne 17.5.2007, št. 354-306/2007-3 na podlagi neposredne sklenitve pogodbe v višini 1.877.817 evrov, od tega partnerju 48.800 evrov. Finančna obremenitev je bila v celoti načrtovana za 2007, kasneje razdeljena na 2007 in 2008, pri čemer se je načrt obremenitve pragmatično prilagodil dejanskemu poteku del.

Na podlagi pridobljene dokumentacije je bilo ugotovljeno, da je bil izvajalec EKO Plus izbran z javnim razpisom po odprtem postopku z dne 22.5.2007. Na izbiro se je pritožil Vigrad d.o.o., in sicer na državno revizijsko komisijo, ki je zahtevek za revizijo zavrnila kot vsebinsko neutemeljen.

Projekt bo potekal precej dlje, kot je bilo načrtovano, ocenjujem, da so vzroki objektivni (zemljišča, dovoljenja) in je bilo načrtovanje pač preoptimistično. Ob zaključku bo potreben pregled zaključnega poročila o projektu in končnega obračuna.

Po dokazih o plačilih je bilo ugotovljeno, da se izvajajo po predložitvi obračunov izvedenih del s strani Snage.

3.8.1. Pregled aneksa s partnerjem Javna razsvetljava, d.d. z dne 15.4.2007, št. 014-22/2006-71 na podlagi neposredne sklenitve pogodbe v višini 7.554 evrov (neto).

Ugotovitve:

Predmet pogodbe je nakup več predmetov, ki bi jih po vrednosti sicer lahko dali med drobni inventar, po svoji vsebini pa so osnovna sredstva z daljšo življenjsko dobo. Čeprav so osnovna sredstva v lasti MOL, niso bili predloženi dokumenti o aktiviranju oziroma računovodskem evidentiranju osnovnih sredstev. Dejstvo je, da je dolžnost evidentiranja prenesena na Javno razsvetljavo, kljub temu pa priporočamo občasno kontrolo evidenc pri partnerju.

3.8.2. Pregled aneksa s partnerjem Javna razsvetljava, d.d. z dne 28.11.2008, št. 014-22/2006-112 na podlagi neposredne sklenitve pogodbe v višini 250.983 evrov (neto).

Vsi aneksi se sklepajo na podlagi koncesijske pogodbe in sprejetega proračuna.

Ugotovitve:

Ugotovljeno je bilo, da je s strani Javne razsvetljave za širitev obsega koncesijske pogodbe bilo zahtevano 851.223 evrov, s pregledom del pa je bilo ugotovljeno, da je bila razlika zaračunana neupravičeno in se je nanašala na stroške, ki niso predmet pokrivanja s strani MOL. Iz posredovane dokumentacije je razvidno, da gre za dodatno opremljanje in vzdrževanje prometne signalizacije, znakov, cestnih naprav in ureditev. Šlo je za širitev obsega del na

podlagi izvedenih del. Notranje kontrole oddelka so ugotovile, da je bilo zaračunano 550.042 evrov del preveč, s čimer se postavlja vprašanje notranjih kontrol pri partnerju Javna razsvetljava. Po oceni NO je MOL reagiral ustrezno in zaradi ugotovljenih neučinkovitosti pri izvajanju del s strani koncesionarja le-temu odvzel koncesijo. Večina del se je prenesla na podjetje Parkirišča in Tržnica v lasti MOL. Podlaga za prenos so sklepi Mestnega sveta. Prenos je še v teku in bo v naslednjem letu potreben pregled.

3.8.3. Pregled aneksa 4 s partnerjem KPL, d.d. z dne 28.11.2008, št.014-22/2006-119 na podlagi neposredne sklenitve pogodbe v višini 899.249,80 evrov (neto).

Ugotovitve:

Iz posredovanega aneksa in zgolj grobe specifikacije je razvidno, da gre za večja investicijska vzdrževalna dela. MOL je v letu 2008 uveljavil načelo, da je predmet koncesijske pogodbe tako redno kot investicijsko vzdrževanje, vključno z zamenjavami sredstev manjših vrednosti. Za investicijska dela je KPL v skladu z novo zakonodajo podeljena koncesija tudi za investicijska dela. Na ta način se po eni strani lahko pogosto učinkoviteje, hitreje in ceneje mimo javnega razpisa podeli izvajalcu dela.

Ne glede na to, da je taka možnost zakonsko neoporečna, je potrebno zagotoviti, da bo neoporečna tudi z vidika gospodarnosti. Iz pregleda lahko sicer ugotovimo, da so notranje kontrole v oddelku v vseh primerih delovale, s tem pa si ne zagotovimo nujno najboljše ponudbe. Z vidika doseganja najnižjih cen je za investicijska dela pomembnih vrednosti zatoj smiselno ohraniti institut javnega razpisa. Poleg tega dodeljevanje dodatnih del večje vrednosti preprosto z aneksom ni nujno najboljša rešitev, zato NO priporoča izbiro med konkurenčnimi ponudbami.

3.8.4. Pregled izvedbe popisa osnovnih sredstev v lasti MOL, za katere je za evidentiranje zadolžena Javna razsvetljava.

Pridobljeno je bilo inventurno stanje opreme, prometne signalizacije itd. na dan 31.12.2007. NO ugotavlja, da se sredstva vodijo finančno, torej vrednostno, prištevajo se nove nabave in tako ugotavlja stanje. Iz evidenc je tudi razvidno, da se sredstva vodijo po šifrah. Količinska evidenca ni razvidna, prav tako ni vsebinskega poročila o popisu, iz katerega bi bilo razvidno, kaj je bilo poškodovano, manjkajoče ali uničeno. Ni verjetno, da ni bilo ugotovljene niti ene inventurne razlike za poročilo, kar nakazuje, da se količinska inventura ni izvedla. Priporočljivo bi bilo, da se enkrat letno preveri količinsko stanje in da se o inventuri poda tudi vsebinsko poročilo, iz katerega bo razvidno dejansko stanje in inventurne razlike. Posebna previdnost pa je potrebna v pogojih odvzema koncesije. Če stanje v naravi ne bo ustrezno preneseno v evidence pri novem koncesionarju oziroma izvajalcu del, bo lahko premoženje MOL ogroženo.

3.9. Promet in prometna varnost

3.9.1. Pregled pogodb na proračunski postavki 045117- Tehnično urejanje prometa, konto 420225-Nakup opreme za nadzor prometa in napeljav

Odhodki povezani s financiranjem Tehničnega urejanja prometa so evidentirani v okviru konta:

- konto 420225 - Nakup oprerne za nadzor prometa in napeljav in

- konta 420804 - Načrti in druga projektna dokumentacija

V okviru proračunske postavke 045117/420225 smo pregledali naslednje pogodbe:

Pogodba	Pogodba	Vsebina	Vrednos t Z DDV	Transfer	Račun	Garancija za dobro izvedbo del	Dela opraviti do	Opombe
KprojektL	430- 728/2008 -2 5.1.2009	Projektna dok.za ureditev Sneberske ceste	21.360	0	ni	Delo po zakonih	.	Realizacija 2009
CP Inženiring	420- 726/2008 2.2.2009	Projektna dok.PZI za prometno ureditev Dunajske ceste	30.000	0	ni	Delo po zakonih		Realizacija 2009
Javna razsvetljava	430- 179/08- 23.7.2008	Končna izvedba semaforizacije križišča Barjanska cesta	59.400	59.366	30.9.2008	Da Št.35596	15.dni po pogodbi	V celoti
Javna razsvetljava	430- 179/08 1.8.2008	Izvedba semaforizacije križišča obvozna cesta Ulica bratov Komel	75.796	75.796	30.9.2008	Da Št.35714	15 dni po pogodbi	V celoti
Mikrobit	430- 741/08		46.655	0	ni	Še ni	Do 31.12.2008	Ni zaračunano

Ugotovitve:

Del odhodkov za opravljene storitve se glede na datum izplačila prenaša iz enega v drugo poslovno leto. V skladu s pogodbenimi določili so bili v poslovno leto 2009 preneseni odhodki v višini 46.655 EUR, ki jih je opravil izvajalec Mikrobit.

V drugi polovici leta je Mestna občina Ljubljana zmanjšala poslovanje s poslovnim partnerjem Javna razsvetljava. Med Mestno občino Ljubljana in družbo Javna razsvetljava d.d. sta bili sklenjeni dve koncesijski pogodbi: Urejanje javne razsvetljave in Vzdrževanje občinskih cest. Predlagamo, da Mestna občina preveri, ali so bile Mestni občini Ljubljana po kvartalnih obračunih zaračunane le dejansko opravljene storitve, ali tudi storitve, ki bi morale bremeniti poslovanje družbe Javna razsvetljava (zavarovanje osnovnih sredstev in drugi stroški).

3.9.2. Pregled pogodb na proračunski postavki 045119- Mestni javni promet, konto 410099-Druge subvencije javnim podjetjem

Odhodki povezani s financiranjem Mestnega javnega prometa so evidentirani v okviru konta:

- konto 410099- Druge subvencije javnim podjetjem

V okviru proračunske postavke 045119/410009 smo pregledali naslednje pogodbe:

Pogodba	Pogodba	Vsebina	vrednost	Transfer	Račun	Garancija za dobro izvedbo del	Opombe
JP ljubljanski potniški promet	11.4.2008	spodaj	3.600.000	3.600.000	5.900.000	-	Ni garancije
Aneks	11.9.2008		2.000.000	2.000.000	2.000.000	-	Ni garancije

V naslednji tabeli so izkazane obveznosti LPP:

Obveznosti	Po pogodbi se zahteva poročilo
-izvajati javno službo	DA
-izvajati javni prevoz	DA
-izvajati podaljšanja linij	DA

Ugotovitve:

V okviru proračunske postavke 410099-Druge subvencije javnim podjetjem se Javnemu podjetju ljubljanski potniški promet dodelijo sredstva po Pogodbi o zagotavljanju sredstev za izvajanje dejavnosti mestnega linijskega prevoza potnikov v letu 2008. Za porabo namenskih sredstev se predvideva nadzor. Nismo ugotovili pomanjkljivosti.

3.9.3. Pregled pogodb na proračunski postavki 045132- Urejanje in čiščenje javnih parkirnih površin, konto 413500- Tekoča plačila storitev drugim izvajalcem službe, ki niso posredni proračunski uporabniki

Odhodki povezani s financiranjem so evidentirani v okviru konta:

- konto 413500- Tekoča plačila storitev drugim izvajalcem

V okviru proračunske postavke 045132/413500 smo pregledali naslednje pogodbe:

Pogodba	Pogodba	Vsebina zahtevka	vrednost	Transfer	Račun	Opombe
Javno podjetje Ljubljana, parkirišča in tržnice	26.3.2008	Pobiranje občinske takse za parkiranje na javnih	2.800.000	2.799.999	Mesečni zahtevki	Ni narejen končni obračun

		površinah				
Javni zavod Festival Ljubljana	30.9.2005	Razlika med stroški in prihodki brez amortizacij	44.564,43	44.564,43	Nakazilo na osnovi odredbe	Ni zahtevka
Skupaj				101.895,53		

Ugotovitve:

Višina sredstev za plačilo storitev javne službe urejanja in vzdrževanja javnih parkirnih površin in čiščenja javnih parkirnih površin po Odloku o proračunu Mestne občine Ljubljana za leto 2008 se predvideva v višini 2.800.000 EUR. Ker so dejansko nakazana sredstva v višini 2.800.000 EUR enaka predvidenim sredstvom ni bil narejen obračun sredstev iz naslova pobrane občinske takse s specifikacijo tedenskih parkiranj. Predlagamo, da Mestna občina Ljubljana od družbe Javno podjetje Ljubljana parkirišča in tržnice d.o.o. pridobi obračun sredstev iz naslova pobrane občinske takse s specifikacijo tedenskih parkiranj.

3.10. Turizem

Turizem sodi med dejavnosti, ki v Mestni občini Ljubljana nimajo pomembnejšega mesta, če le tega merimo z deležem sredstev v proračunu za njegovo delovanje. Realizacija celotnega proračuna za turistične namene je skoraj 100 odstotna (znesek porabe 1.059.477 €, kar je skoraj 50 % manj kot v letu 2007) . Skoraj celoten znesek sredstev je bil namenjen Zavodu za turizem Ljubljana. V povezavi s turizmom smo postavili naslednja vprašanja: Na kakšnih podlagah so bili izvedeni transferi (tekoči, investicijski in drugi)? Kaj je bilo podlaga za določanje njihove višine?

Odgovor je bil, da so bili vsi transferji Zavodu Ljubljana izvedeni na podlagi pogodbe o financiranju dejavnosti zavoda za turizem Ljubljana za leto 2008. Iz predložene pogodbe je razvidno, da se je MOL obvezal, da bo Zavod financiral z zneskom 2.884.577 €, kar je na videz znatno več kot izhaja iz realizacije za turizem. Iz pojasnila na nadzorstveni zapisnik je razvidno, da je bilo za turizem namenjeno v letu 2008 3.921.924 €. Znesek je sestavljen iz različnih virov sredstev, skladno z usmeritvami MOL in pogodbami. Odgovorne službe MOL tudi pojasnjujejo, da so bili podlaga za določanje višine transferjev izračuni potrebnih sredstev za delovanje zavoda in načrtovan priliv namenskih sredstev turistične takse in dela koncesijskih dajatev od posebnih iger na srečo. Višino predvidenih namenskih sredstev so izračunali na podlagi načrtovanega gibanja posameznih ključnih kazalnikov, ki so opredeljeni v Strateškem razvojnem in trženjskem načrtu turistične destinacija Ljubljana 2007 -2013, kjer so cilji tudi kvantificirani.

V dodatnem pojasnilu so (na zahtevo) navedli izsek iz letnega poročila o doseženih ciljih rezultatih na področju turizma. Iz njega je razvidno, da so bili cilji skoraj v celoti doseženi. Iz tega pa ni mogoče razbrati ali so bili ti tudi podlaga za načrtovana sredstva.

3.11. Predšolska vzgoja

Zahtevane podatke za področje predšolske vzgoja (na šest postavljenih vprašanj), je članu NO MOL posredoval Oddelek za predšolsko vzgojo, izobraževanje in šport, Odsek za predšolsko vzgojo. Dokumentacija, posamezni odgovori in pojasnila so bili pripravljeni na podlagi naročila

člana NO MOL, z dne 24. aprila 2009 (osnovno naročilo) in naročila z dne 24. junija 2009 (dodatno naročilo). Dodatno naročilo je bilo opravljeno zaradi dejstva, da prvotno naročilo člana NO MOL, bodisi ni bilo v celoti izpolnjeno, bodisi v primeru, kadar so prvotno posredovana dokumentacija, odgovori in pojasnila 'zahtevali' dodatno obrazložitev. Oznaki dopisov na podlagi katerih je član NO MOL pridobil naročeno dokumentacijo, odgovore in pojasnila po osnovnem naročilu sta: 03220-3/2009-16, z dne 28.5.2009 in 03220-3/2009-26, z dne 4.6.2009. Oznaka dopisa na podlagi katerega je član NO MOL pridobil dodatno naročeno dokumentacijo je: 03220-3/2009-37, z dne 2.7.2009 (prejeto 8.7.2009). V zvezi s pripravljenim osnutkom poročila nadzornega odbora občine (za področje Predšolska vzgoja; z dne 3.7.2009), je bil s strani Službe za razvojne projekte in investicije pripravljen dokument z oznako 03220-3/2009-43, z dne 31.7.2009 (prejeto 6.8.2009).

Na podlagi zbrane dokumentacije, odgovorov in pojasnil, so v nadaljevanju poročila predstavljene ugotovitve člana NO MOL in sicer v zaporedju (in z oznakami) posameznih postavljenih vprašanj.

3.11.1. Postavka 091118: Sredstva za vzdrževanje počitniških domov;

Konto 4205 00: Investicijsko vzdrževanje in izboljšave

V zvezi s to proračunsko postavko smo zaprosili za pripravo preglednice, iz katere bi bila razvidna realizacija te proračunske postavke (oziroma konta) v letu 2008, in sicer po posameznih projektih.

Oddelek za predšolsko vzgojo in izobraževanje, Odsek za predšolsko vzgojo, je pripravil naročeno preglednico in pojasnila o realizaciji te proračunske postavke, iz katerih je razvidno, da se je pod to proračunsko postavko skupno vodilo pet projektov.

V zvezi s Počitniškim domom v Zambratiji je bila v prvi polovici leta 2008 zaključena prva faze obnove, v drugi polovici istega leta pa so potekale aktivnosti za pripravo javnega naročila za izvedbo gradbeno obrtniških del in javnega naročila za izvedbo inženiringa za drugo fazo obnove. Ta se je pričela v januarju 2009 in se končala v mesecu maju 2009, s primopredajo dne 19.5.2009. Realizacija prve faze obnove znaša 558.777,85 EUR in je skladna z zneskom vključenim v dokumentacijo, ki je bila preverjena v zvezi z opravo nadzora nad proračunsko porabo MOL za leto 2007.

V mesecu oktobru 2008 se je pričelo z rušitvijo obstoječega objekta Počitniškega doma Pacug. Obstoječi objekt montažne gradnje je bil sanitarno tehnično neprimeren za bivanje, zaradi česar je bila potrebna nadomestna gradnja. Tehnični prevzem (novega) objekta je bil opravljen dne 15.5.2009. Realizacije na tej proračunski postavki v letu 2008 ni bilo.

Poleg predhodno navedenih (dveh) projektov, so bili pod to proračunsko postavko v letu vključeni še trije projekti vzdrževanja počitniških domov. Na počitniškem domu v Piranu je bila opravljena zamenjava oken in polken v skupni vrednosti 52.501,18 EUR, na počitniškem domu Srednji vrh pa obnova ograje v vrednosti 5.329,90 EUR. Prenova Počitniškega doma Zagorje Gorje pa se v letu 2008 ni pričela, saj je bilo ugotovljeno, da upravljalec (še) ne razpolaga s tolikšno stopnjo pripravljenosti dokumentacije, da bi bilo mogoče investicijo izpeljati.

3.11.2. Postavka 091112: Zasebni vrtci;

Konto 4119 99: Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom

V zvezi s to proračunsko postavko smo zaprosili za pripravo preglednice iz katere bodo razvidne osnove na podlagi katerih so bili v letu 2008 opravljeni transferi šestim vrtcem in enemu inštitutu. Odgovorni v Oddelku za predšolsko vzgojo in izobraževanje so bili zaproseni tudi za opis načina preverjanja podatkov (osnov), ki so bili podlaga za opravo transferjev.

Oddelek za predšolsko vzgojo in izobraževanje, Odsek za predšolsko vzgojo je pripravil naročeno preglednico ('Tabela 1') in naročeni opis načina preverjanja podatkov, ki so bili podlaga za opravo transferjev.

V letu 2008 je bilo skupno opravljenih za 271.830,83 EUR (v letu 2007: 234.124,51 EUR) transferjev (šestim) zasebnim vrtcem. Realizacija po posameznih vrtcih je znašala: Waldorfski vrtec Mavrica: 28.183,60 EUR, Waldorfska šola: 54.878,99 EUR, Vrtec Pingvin: 33.932,94 EUR, Vrtec Nazaret: 28.055,48 EUR, Uršulinski zavod: 116.036,16 EUR in Vrtec Mali svet: 10.743,66 EUR. Skupni znesek transferjev zasebnim vrtcem se ujema s podatkom prikazanim na strani II/190 dokumenta z naslovom "*Predlog odloka o zaključnem računu proračuna Mestne občine Ljubljana za leto 2008*" in predstavlja 81,02% veljavnega proračuna MOL za leto 2008 na tej postavki oziroma kontu. Realizacije v zvezi z Inštitutom Montessori v letu 2008 ni bilo, zaradi podpisa pogodbe v mesecu februarju 2009.

Oddelek za predšolsko vzgojo in izobraževanje, Odsek za predšolsko vzgojo je na podlagi izračunov vrtecev pripravil predlog Sklepa o določitvi cen programov predšolske vzgoje v javnih vrtcih, znižanju plačil staršev in rezervacij. Posameznemu zasebnemu vrtcu sredstva (deloma) zagotavljajo lokalne skupnosti (občine) stalnega prebivališča otrokovih staršev. Osnova za izračun obveznosti lokalne skupnosti za posameznega otroka, vključenega v zasebni vrtec, je cena istovrstnega programa javnega vrtca na območju lokalne skupnosti, ki bi ga starši plačali na podlagi lestvice, ki starše razvršča v razrede, če bi bil otrok vključen v javni vrtec. Zasebnemu vrtcu za posameznega otroka pripada 85% teh sredstev. Lokalna skupnost in zasebni vrtec s sklenitvijo pogodbe uredita medsebojne pravice in obveznosti v zvezi s financiranjem vrtca. Lokalna skupnost sklene z zasebnim vrtcem pogodbo po predložitvi odločbe vpisa v razvid izvajalcev javno veljavnih programov vzgoje in izobraževanja, ki jo izda Ministrstvo za šolstvo in šport Republike Slovenije in odločbe o izpolnjevanju pogojev za financiranje iz javnih sredstev, ki jo prav tako izda Ministrstvo za šolstvo in šport Republike Slovenije. Na podlagi uveljavljenih cen programov predšolske vzgoje, ki so določene po metodologiji iz Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Uradni list Republike Slovenije, št. 97/2003 do 120/2005), se kot osnova za izračun višine plačila MOL uporablja povečana cena istovrstnih programov predšolske vzgoje v javnih vrtcih na območju MOL. Od 1.9.2008 dalje starši otrok, ki so vključeni v zasebni vrtec, za katerega je MOL dolžna zagotavljati sredstva za plačilo, oddajo vlogo za znižano plačilo vrtca na MOL. MOL določi višino plačila staršev v skladu z določbami Pravilnika o plačilih staršev za programe v vrtcih (Uradni list Republike Slovenije, št. 129/2006 do 119/2008).

S tem, ko MOL izda odločbo za znižano plačilo vrtca, razpolaga s podatkom na podlagi katerega lahko opravi kontrolo nad določitvijo plačilnih razredov in spremembo le teh. Na podlagi izdanih odločb in (standardiziranega) dokumenta z naslovom 'Podatki o otrocih, vključenih v program predšolske vzgoje v vrtcu in izračun obveznosti MOL za mesec _____ 2008', se mesečno opravi kontrola računov izstavljenih s strani vrtecev. Z opremo računa z odtisom 'Storitev je opravljena' skrbnik pogodbe (mesečno) preveri pravilnost podatkov in upravičenost do poplačila zaračunanih storitev.

Iz predhodno navedenega je razvidno, da je Oddelek za predšolsko vzgojo in izobraževanje upošteval priporočili, ki jih je Nadzorni odbor MOL v zvezi s to proračunsko postavko vključil v nadzorstveni zapisnik pripravljen v zvezi s proračunom MOL za leto 2008.

3.11.3. Postavka 091115: Investicijsko vzdrževanje za javne vrtce;
Konto 4323 00: Investicijski transferi javnim zavodom

V zvezi s to proračunsko postavko in pripadajočim kontom smo odgovorne v Oddelku za predšolsko vzgojo in izobraževanje zaprosili za razčlenitev realizacije proračuna v letu 2008 po vrtcih in po namenu v obliki dvoje preglednic (planirano : realizirano). Prav tako smo zaprosili za pripravo preglednice, iz katere naj bi bilo razvidnih pet najpomembnejši izvajalcev investicijskega vzdrževanja vrtcev v letu 2008. Dodatno smo zaprosili tudi za podatek o znesku do dne 31.12.2008 še neopravljenih plačil izvajalcem za dela, ki so bila do dne 31.12.2008 že opravljena.

V Oddelku za predšolsko vzgojo in izobraževanje, Odsek za predšolsko vzgojo so bile izdelane naročene preglednice, iz katerih je razvidno, da je bilo v letu 2008 na tej proračunski postavki skupno realizirano za 2.306.429,00 EUR investicijskih transferjev javnim zavodom, kar predstavlja 98,36% vrednosti veljavnega proračuna te postavke za leto 2008.

Iz pripravljenih preglednic je med drugim razvidno, da so bili v letu 2008 investicijski transferi dejansko opravljeni osemnajstim (18) vrtcem. Iz preglednice, v kateri je opravljena primerjava med planiranimi zneski investicijskega vzdrževanja in realiziranimi zneski proračuna leta 2008 (po posameznih vrtcih), je razvidno, da v dveh primerih (vrtec Pod gradom, vrtec Jelka), navkljub planirani porabi do realizacije ni prišlo, v dveh primerih (vrtec Mladi rod, vrtec Kolezija) pa je v letu 2008 bilo opravljeno investicijsko vzdrževanje, navkljub dejstvu, da izdatki za investicijsko vzdrževanje v proračunu za leto 2008 niso bili predvideni. V večih primerih (vrtcih) je mogoče ugotoviti, da realizacija močno odstopa od planiranih izdatkov investicijskega vzdrževanja (tako 'navzgor', kakor tudi 'navzdol').

Izvajalci investicijskega vzdrževanja v vrtcih, katerih delež je v letu 2008 (posamezno) presegal 5% celotne realizacije (to je znesek 115.321,45 EUR) (takšnih izvajalcev je bilo šest) so v letu 2008 skupno realizirali za 1.496.219,58 EUR investicijskega vzdrževanja, kar predstavlja 64,9% celotne realizacije te proračunske postavke v istem letu.

Dokumentarno je bilo pregledanih devet (9) večjih investicijskih vzdrževanj, ki so bila opravljena v vrtcih: Viški gaj (3x), Mojca, Vrhovci, Galjevica, Zelena jama, Pedenjped in Vodmat. V vseh primerih je bila med vrtcem, v katerem je bilo opravljeno investicijsko vzdrževanje in MOL podpisana "*Pogodba o financiranju investicijskega vzdrževanja in izvedbe gradbenega nadzora nad investicijskim vzdrževanjem*" (v nadaljevanju: pogodba), pri čemer priloge k takšnim pogodbam predstavljajo ponudbe, predračuni in druga dokumentacija (potencialnih) izvajalcev, pri čemer pa ni razvidno ali je bil opravljen kakršenkoli postopek izbire najugodnejšega ponudnika. Prav tako iz zbrane dokumentacije ni razvidno, ali je bila s strani odgovornih v oddelku opravljena kontrola, da pogodba s potencialnim ali kakšnim drugim izvajalcem (morebiti) ni bila podpisana v nižjem znesku, kot je bil potrjen z dokumentom 'Finančni element predobremenitev - FEP', ki se sestavi na podlagi osnutka pogodbe z vrtcem. V dveh primerih, od pregledanih devetih investicijskih vzdrževanj, je bilo na dokument 'Finančni element predobremenitev - FEP' dopisano besedilo, da gre za (delno) 'nenamensko porabo' (v primerih investicijskega vzdrževanja v vrtcih Pedenjped in Vodmat), pri čemer pa je Oddelek za finance in

računovodstvo podal ustrezno soglasje, bodisi po pridobitvi dodatnega pojasnila (vrtec Pedenjped), bodisi ob podpisani izjavi, da OPVIŠ 'prevzema odgovornost' (vrtec Vodmat).

Po podatkih pripravljenih s strani Službe za razvojne projekte in investicije je znesek do dne 31.12.2008 še neopravljenih plačil vrtcem za dela, ki so jih v vrtcih do tega dne opravili najeti izvajalci, skupno znašal 32.414,47 EUR.

Ugotovitve:

3.11.3.1. Glede na predhodno navedeno ugotavljamo, da v zvezi s proračunsko postavko investicijskega vzdrževanja za javne vrtce, konto 4323 00: Investicijski transferi javnim zavodom, še vedno niso izpolnjene vse predpostavke, ki bi omogočile maksimiziranje učinkov v zvezi s tovrstnimi transferi javnim zavodom.

3.11.3.2. V zvezi s to proračunsko postavko (in podobnimi, kadar gre za istovrstne posege na večih javnih zavodih MOL) predlagamo, da se po pridobitvi informacij o potrebnem investicijskem vzdrževanju po vseh vrtcih 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 ali celo vsi uporabniki znotraj Oddelka za predšolsko vzgojo in izobraževanje], izvajalcem investicijskega vzdrževanja pa je v javnih razpisih potrebno omogočiti, da vlagajo skupne ponudbe.

3.11.3.3. Predlagamo, da se v dokumentu 'Finančni element predobremenitev - FEP' 'pravno' soglasje k sklenjenim pogodbam z vrtci poda na podlagi preveritve vsebine pogodb, ki jih vrtci podpišejo z (izbranimi) izvajalci investicijskega vzdrževanja, nakazilo denarnih sredstev pa posameznemu vrtcu dokončno (npr. 50% predvidenih sredstev) nakaže ob izpolnitvi pogoja pridobitve dokumentacije, iz katere bo nedvoumno razvidno, da je bilo delo izvajalca opravljeno skladno z določili sklenjene pogodbe (npr. primopredajni zapisnik).

3.11.4. Postavka 091116: Intervencije in inšpekcijske odločbe;

Konto 4323 00: Investicijski transferi javnim zavodom

V zvezi s to proračunsko postavko in pripadajočim kontom smo odgovorne v Oddelku za predšolsko vzgojo in izobraževanje zaprosili za razčlenitev realizacije proračuna v letu 2008 po vrtcih v obliki preglednice. Prav tako smo odgovorne zaprosili za pripravo preglednice, iz katere bi bili razvidni vsi izvajalci intervencij in za fotokopije pravnih podlag, na osnovi katerih so bila posamezna dela uvrščena v kategorijo 'intervencije in inšpekcijske odločbe'. Dodatno smo zaprosili za podatek o znesku do dne 31.12.2008 še neopravljenih plačil izvajalcem za dela, ki so bila do dne 31.12.2008 že opravljena.

V Oddelku za predšolsko vzgojo in izobraževanje, Odsek za predšolsko vzgojo so bile izdelane naročene preglednice, iz katerih je razvidno, da je bilo v letu 2008 na tej proračunski postavki skupno realizirano za 1.575.060,42 EUR investicijskih transferjev javnim zavodom, kar predstavlja 95,80% vrednosti veljavnega proračuna te postavke za leto 2008.

Iz pripravljenih preglednic je med drugim razvidno, da so bili v letu 2008 tovrstni investicijski transferi dejansko opravljeni petnajstim (15) vrtcem. Iz preglednice, v kateri je opravljena primerjava med planiranimi zneski investicijskega vzdrževanja in realiziranimi zneski proračuna leta 2008 (po posameznih vrtcih), je razvidno, da v dveh primerih (vrtec Ledina, vrtec Viški gaj), navkljub planirani porabi do realizacije v letu 2008 ni prišlo, v štirih primerih (vrtec France

Prešeren, vrtec Jelka, vrtec Galjevica in vrtec Trnovo) pa je v letu 2008 bilo opravljeno investicijsko vzdrževanje, navkljub dejstvu, da izdatki za investicijsko vzdrževanje v proračunu (in njegovem rebalansu) za leto 2008 niso bili predvideni. V večih primerih (vrtcih) je mogoče ugotoviti, da realizacija odstopa od planiranih izdatkov investicijskega vzdrževanja (tako 'navzgor', kakor tudi 'navzdol').

Izvajalci investicijskega vzdrževanja v vrtcih, katerih delež je v letu 2008 (posamezno) presegal 5% celotne realizacije (to je znesek 78.753,00 EUR) (takšnih izvajalcev je bilo šest) so v letu 2008 skupno realizirali za 1.119.256,23 EUR investicijskega vzdrževanja, kar predstavlja 71,1% celotne realizacije te proračunske postavke v istem letu.

Dokumentarno je bilo pregledanih pet (5) večjih investicijskih vzdrževanj, ki so bila opravljena v vrtcih: Mojca (2x), Mladi rod, Miškolin in Črnuče. V vseh petih primerih je bila med vrtcem, v katerem je bilo opravljeno investicijsko vzdrževanje in MOL podpisana bodisi "*Pogodba o financiranju investicijskega vzdrževanja in izvedbe gradbenega nadzora nad investicijskim vzdrževanjem - intervencija*", bodisi "*Pogodba o financiranju investicijskega vzdrževanja – dobava in montaža opreme*" (v nadaljevanju: pogodba), pri čemer priloge k takšnim pogodbam predstavljajo ponudbe, predračuni in druga dokumentacija (potencialnih) izvajalcev, pri čemer pa (razen v primeru dobave in montaže opreme v vrtcu Mojca) ni razvidno ali je bil opravljen kakršenkoli postopek izbire najugodnejšega ponudnika. Prav tako iz zbrane dokumentacije ni razvidno, ali je bila s strani odgovornih v oddelku opravljena kontrola, da pogodba s potencialnim ali kakšnim drugim izvajalcem (morebiti) ni bila podpisana v nižjem znesku, kot je bil potrjen z dokumentom 'Finančni element predobremenitev - FEP', ki se sestavi na podlagi osnutka pogodbe z vrtcem. V štirih pregledanih primerih tovrstnega (interventnega) investicijskega vzdrževanja, so bile intervencijam podlaga izdane odločbe Zdravstvenega inšpektorata Republike Slovenije, v enem primeru (vrtec Miškolin, enota Novo Polje, enota Rjava cesta) pa nujna sanacija dimniškega priključka in zamenjava kotla v kotlovnici Slape – Polje, katere uporabnik je tudi vrtec Miškolin - enota Rjava cesta.

Po podatkih, pripravljenih v Oddelku za predšolsko vzgojo in izobraževanje, Odsek za predšolsko vzgojo, znesek neopravljenih plačil za dela, ki so bila opravljena do konca leta 2008, na dan 31.12.2008 znaša 1.356,48 EUR (vrtec Galjevica), po podatkih pripravljenih v Službi za razvojne projekte in investicije pa 21.410,37 EUR (vrtec Črnuče, enota Ostržek) ?!

Glede na predhodno navedeno ugotavljamo, da v zvezi s proračunsko postavko investicijskega vzdrževanja za javne vrtce, konto 4323 00: Investicijski transferi javnim zavodom, še vedno niso izpolnjene vse predpostavke, ki bi omogočile maksimiziranje učinkov v zvezi s tovrstnimi transferi javnim zavodom.

V zvezi s to proračunsko postavko (in podobnimi, kadar gre za istovrstne posege na večih javnih zavodih MOL) predlagamo, da se po pridobitvi informacij o potrebnem investicijskem vzdrževanju po vseh vrtcih (podlage o vrstah in obsegu intervencijskega investicijskega vzdrževanja so npr. lahko izdane odločbe inšpekcijskih organov) 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 ali celo vsi uporabniki znotraj Oddelka za predšolsko vzgojo in izobraževanje], izvajalcem investicijskega vzdrževanja pa je v javnih razpisih potrebno omogočiti, da vlagajo skupne ponudbe.

Predlagamo, da se v dokumentu 'Finančni element predobremenitev - FEP' 'pravno' soglasje k sklenjenim pogodbam z vrtci poda na podlagi preveritve vsebine pogodb, ki jih vrtci podpišejo z (izbranimi) izvajalci investicijskega vzdrževanja, nakazilo denarnih sredstev pa posameznemu

vrtnu dokončno (npr. 50% predvidenih sredstev) nakaže ob izpolnitvi pogoja pridobitve dokumentacije, iz katere bo nedvoumno razvidno, da je bilo delo izvajalca opravljeno skladno z določili sklenjene pogodbe (npr. primopredajni zapisnik) in da izvajalec za opravljena dela ne bo zaračunal manj, kot je bilo dogovorjeno.

3.11.5. Postavka 091127: Adaptacije novih oddelkov vrtcev;
Konto 4323 00: Investicijski transferi javnim zavodom

V zvezi s to proračunsko postavko in pripadajočim kontom smo odgovorne v Oddelku za predšolsko vzgojo in izobraževanje zaprosili za razčlenitev realizacije proračuna v letu 2008 po vrtcih in po namenu v obliki dvoje preglednic (planirano : realizirano). Prav tako smo zaprosili za pripravo preglednice, iz katere naj bi bilo razvidnih pet najpomembnejši izvajalcev investicijskega vzdrževanja vrtcev v letu 2008. Prav tako smo zaprosili tudi za podatek o znesku do dne 31.12.2008 še neopravljenih plačil izvajalcem za dela, ki so bila do dne 31.12.2008 že opravljena.

V Oddelku za predšolsko vzgojo in izobraževanje, Odsek za predšolsko vzgojo so bile izdelane naročene preglednice, iz katerih je razvidno, da je bilo v letu 2008 na tej proračunski postavki (in pripadajočem kontu 4323 00) skupno realizirano za 1.520.643,53 EUR investicijskih transferjev javnim zavodom, kar predstavlja 89,21% vrednosti veljavnega proračuna te postavke za leto 2008.

Sredstva na tej proračunski postavki so bila zagotovljena z rebalansom proračuna MOL za leto 2008, saj se je zaradi povečanega vpisa v vrtnice v tem letu odprlo več novih oddelkov v sedmih vrtcih (stran II/202 "*Predlog odloka o zaključnem računu proračuna Mestne občine Ljubljana za leto 2008*").

Iz pripravljenih preglednic je med drugim razvidno, da si bili v letu 2008 investicijski transferi dejansko opravljeni osmim (8) vrtnicem. Iz preglednice, v kateri naj bi bila opravljena primerjava med planiranimi zneski investicijskega vzdrževanja in realiziranimi zneski proračuna leta 2008 (po posameznih vrtcih), planirani znesek ni razdeljen na posamezne vrtnice, temveč le na sredstva, planirana za nakup opreme (v višini 520.000,00 EUR) in na sredstva planirana za izvedbo 'GOL' del (v višini 1.184.535,00 EUR). Zaradi predhodno navedenega primerjave med planirano in realizirano porabo te proračunske postavke po posameznih vrtcih ni bilo mogoče opraviti.

Izvajalci investicijskega vzdrževanja v vrtcih, katerih delež je v letu 2008 (posamezno) presegal 5% celotne realizacije (to je znesek 76.032,18 EUR) (takšnih izvajalcev je bilo pet) so v letu 2008 skupno realizirali za 921.267,60 EUR investicijskega vzdrževanja, kar predstavlja 60,6% celotne realizacije te proračunske postavke v istem letu.

Dokumentarno je bilo pregledanih pet (5) večjih investicijskih vzdrževanj, ki so bila opravljena v vrtcih: Mojca (2x), Najdihojca (2x) in Viški gaj. V vseh petih primerih je bila med vrtnicem, v katerem je bilo opravljeno investicijsko vzdrževanje in MOL podpisana bodisi "*Pogodba o financiranju projektne dokumentacije, investicijskega vzdrževanja in izvedbe gradbenega nadzora nad investicijskim vzdrževanjem – prilagoditve prostorov za nove oddelke vrtcev*", bodisi "*Pogodba o financiranju investicijskega vzdrževanja in izvedbe gradbenega nadzora nad investicijskim vzdrževanjem – prilagoditve prostorov za nove oddelke vrtcev*" (v nadaljevanju: pogodba), pri čemer priloge k takšnim pogodbam predstavljajo ponudbe in/oziroma predračuni izvajalcev. Pri tem iz priložene dokumentacije ni razvidno ali je bil opravljen kakršenkoli

postopek izbire najugodnejšega ponudnika. Prav tako iz zbrane dokumentacije ni razvidno, ali je bila s strani odgovornih v oddelku opravljena kontrola, da pogodba s potencialnim ali kakšnim drugim izvajalcem (morebiti) ni bila podpisana v nižjem znesku, kot je bil potrjen z dokumentom 'Finančni element predobremenitev - FEP', ki se sestavi na podlagi osnutka pogodbe z vrtcem.

Po podatkih, pripravljenih v Oddelku za predšolsko vzgojo in izobraževanje, *Odsek za predšolsko vzgojo*, znesek neopravljenih plačil za dela, ki so bila opravljena do konca leta 2008, na dan 31.12.2008 znaša 40.000,00 EUR (vrtca Šentvid in H.C. Andersen).

Glede na predhodno navedeno ugotavljamo, da v zvezi s proračunsko postavko adaptacije novih oddelkov vrtcev, konto 4323 00: Investicijski transferi javnim zavodom, *verjetno* niso bile izpolnjene vse predpostavke, ki bi omogočile maksimiranje učinkov v zvezi s tovrstnimi transferi javnim zavodom, vendar zaradi dejstva, da je v tem primeru šlo za reševanje 'izredne' situacije (povečan vpis v vrtce v letu 2008), posebnih predlogov odgovornim v MOL ne podajamo.

3.11.6. Postavka 091114: Sofinanciranje programov za otroke;

Konto 4120 00: Tekoči transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam

V zvezi s to proračunsko postavko smo zaprosili za razčlenitev realizacije proračuna v letu 2008 po posameznih prejemnikih in za opis podlag na podlagi katerih so bili posamezni transferi opravljeni. Prav tako smo zaprosili za podatek o obsegu (zneskih) morebitnih *donacij*, ki jih je Oddelek za predšolsko vzgojo in izobraževanje 'prejel' v letu 2008, bodisi, da je šlo za denarne ali nedenarne (storitve, dobrine) oblike donacij.

V Oddelku za predšolsko vzgojo in izobraževanje, *Odsek za predšolsko vzgojo* so pripravili dvoje tabel iz katerih je razvidno, da sta bili v okviru te proračunske postavke opravljeni sofinanciranje letovanja otrok in sofinanciranje programov za otroke. Sofinanciranje letovanja otrok je bilo realizirano v obsegu 69.147,50 EUR, sofinanciranje programov za otroke pa v obsegu 297.248,21 EUR. Sofinanciranje programov za otroke je bilo opravljeno preko enaintridesetih prejemnikov sredstev.

Sofinanciranje letovanja otrok je bilo izvedeno na podlagi sklepa župana z dne 11.11.2008 (št. 602-541/2008-2), v katerem je (bilo) določeno, da se za vse otroke s stalnim prebivališčem v MOL, v počitniških domovih, ki so v lasti MOL (devet počitniških domov), sofinancira bivanje v višini 2,5 EUR na otroka za vsako nočitev. Sredstva so bila nakazana trem upravljalcem počitniških domov za otroke in sicer na podlagi zahtevka in seznama otrok, ki so v počitniških domovih letovali.

Sofinanciranje programov za otroke je bilo opravljeno na podlagi javnega razpisa, preko katerega je bilo zagotovljenih za 315.000,00 EUR sredstev. Na podlagi prijav na razpis je bilo s sklepom dodeljenih 305.281,00 EUR in v letu 2008 realizirano za 297.248,21 EUR sofinanciranj programov za otroke. Z izbranimi prejemniki so bile podpisane pogodbe o sofinanciranju, pri čemer so jim bila sredstva nakazana na podlagi zahtevka, priloženega računa in pripravljenega (delnega ali končnega) poročila.

Po podatkih pripravljenih v Oddelku za predšolsko vzgojo in izobraževanje je ta oddelek v letu 2008 'prejel' za 58.610,75 EUR donacij, v celoti v 'naravi'. Sredstva (ene) donacije so bila 'pridobljena' na podlagi pogodbe o donaciji, dne 27.10.2008 sklenjene med družbo Kranjska investicijska družba d.o.o., Ljubljana in Mestno občino Ljubljana. Vsebina donacije je (bila) zamenjava oken na lokaciji Smoletova 16 do 30.10.2008. Glede na vsebino dodatnih obrazložitev, v Oddelku za predšolsko vzgojo in izobraževanje, *Odseku za predšolsko vzgojo*,

pripravljenih dne 2.7.2009, vgradnja (doniranih) oken do dne priprave dodatnih obrazložitve, to je do dne 2.7.2009, še ni bila opravljena. Protivrednost doniranih sredstev (to je 'vgradnja oken'), je bila "v poslovne knjige MOL evidentirana na podkonto 090903 - *Donatorske pogodbe*". Ker popolnega odgovora o ponazoritvi vknjižb(-e) zneska donacije v računovodske izkaze MOL nismo prejeli (znesek, konto-a/protikonto-a, obdobje/-a knjiženj/-a), ugotovitev v zvezi z 'realizacijo' te donacije (v letu 2008?) ne podajamo, bo pa predmet preveritve v zvezi z nadzorom, ki bo opravljen v zvezi s proračunom MOL za leto 2009.

3.12. Urejanje prostora

Pregledano je bilo poročilo o realizaciji finančnega načrta za Oddelek za urejanje prostora. Odhodki v letu 2008 v višini 5.178.825 EUR pomenijo 98.99% realizacijo rebalansa in 98,62% realizacijo veljavnega proračuna.

V Oddelku za urejanje prostora sta bila podrobneje pregledana postopka oddaje javnega naročila ter realizacija projektov za:

- nadzor nad izvajanjem del na stavbi na Cankarjevi 7 in
- odstranjevanje grafitov.

3.12.1. Nadzor nad izvajanjem del na stavbi na Cankarjevi 7

Storitev nadzora nad izvajanjem del na stavbi na Cankarjevi 7 sodi v okvir akcije »Ljubljana moje mesto«, ki traja do 31.08.2011. Javno naročilo je bilo oddano po odprtem postopku in je bilo dne 9.6.2006 objavljeno v Uradnem listu št. 59/2006. Ponudbo sta oddala naslednja izvajalca:

- IMOVINA d.o.o. in
- SPL d.d..

Kot najugodnejši ponudnik na osnovi merila najnižje cene je bilo izbrano podjetje IMOVINA d.o.o.

Povzetek podatkov:

FEP-obrazec dne: 6.1.2006, 31.01.2006 (soglasje OF).

Vrednost pogodbe: ni navedena

Datum podpisa pogodbe: 13.10.2006.

Ugotovitve:

- 3.12.1.1. V prejeti dokumentaciji manjka izjava o interesni nepovezanosti strokovne komisije, to je obrazec 4, ki ga določa 7. člen Navodila o javnem naročanju v MOL (Ur. l. 66/2007).
- 3.12.1.2. V pogodbi manjka ocenjena okvirna vrednost izvedenih del, tako kot je to navedeno v FEP – obrazcu. Glede na to, da gre za večletno pogodbo, je potrebno predvideti tudi okvirno dinamiko plačil po posameznih letih.

Pojasnila MU (povzetek):

- *Oddelek za urejanje prostora tekoče spremlja obseg programa Ljubljana – moje mesto, to je obnove stavbnih lupin in temu ustrezno spreminja vrednosti in dinamiko v obrazcu FEP;*
- *pri prenovah zelo starih objektov je zaradi različnih dejavnikov težko vnaprej natančno oceniti obseg in vrednost obnovitvenih del in zaradi tega je tudi v pogodbo z nadzornikom, ki ima plačilo dogovorjeno v odstotku glede na vrednost obnovitvenih del, težko vpisati vrednost pogodbe.*

NO MOL se strinja s pojasnilom, da zaradi različnih dejavnikov ni možno vedno natančno predvideti obseg in vrednost obnovitvenih del. Ker pa je pogodba osnova za izdelavo obrazca FEP in za predobremenitev proračuna, mora biti v pogodbi navedena tudi vrednost, v tem primeru torej ocenjena vrednost.

3.12.2. Odstranjevanje grafitov

Javno naročilo za odstranjevanje grafitov je MOL izvedla z neposredno sklenitvijo pogodbe s podjetjem Snaga javno podjetje d.o.o.

Povzetek podatkov:

FEP-obrazec dne: 11.04.2008, 16.04.2008 (prejem v OF), 17.03.2008 (soglasje OF).

Vrednost pogodbe: 3.000,00 EUR.

Datum podpisa pogodbe: 15.05.2008.

Obračunavanje in plačevanje: na osnovi izdanih računov izvajalca.

Ugotovitve:

NO MOL pri pregledu postopka oddaje javnega naročila ter realizaciji pogodbe ni našel nepravilnosti.

3.13. Kultura

3.13.1. Pregled pogodb o financiranju javnih zavodov in javnega podjetja ter tekoča plačila storitev drugim izvajalcem javnih služb

Financiranje javnih zavodov ureja Pravilnik o načinu financiranja javnih zavodov, javnih skladov in javnih agencij na področju kulture.

Odhodki povezani s financiranjem javnih zavodov in javnega podjetja so evidentirani tudi v okviru konta:

- konto 4133- tekoči transferi v javni zavod

Konto je vezan na proračunsko postavko:

- 082001:

V okviru proračunske postavke 082001/413302 smo pregledali naslednje pogodbe:

Pogodbene vrednosti		
Pogodbe	Datum	vrednost

	<i>pog.</i>	
Pravilnik o spremembah pravilnika o načinu izvajanja financiranja javnih zavodov, javnih skladov in javnih agencij na področju kulture	9.1.2009	
Pravilnik o spremembah pravilnika o načinu izvajanja financiranja javnih zavodov, javnih skladov in javnih agencij na področju kulture	3.10.2003	
Pravilnik o načinu izvajanja financiranja javnih zavodov, javnih skladov in javnih agencij na področju kulture	28.12.2002	
Pogodba o financiranju javnega zavoda v letu 2008 št.05000-08-0001-0-Knjižnica Bežigrad	28.2.2008	1.070.888
Pogodba o financiranju javnega zavoda v letu 2008 št.05000-08-0002-0-Knjižnica Otona Župančiča	3.3.2008	2.618.988
Pogodba o financiranju javnega zavoda v letu 2008 št.05000-08-0003-0-Knjižnica Jožeta Mazovca	3.3.2008	1.082.664
Pogodba o financiranju javnega zavoda v letu 2008 št.05000-08-0004-0-Knjižnica Šiška	28.2.2008	987.031
Pogodba o financiranju javnega zavoda v letu 2008 št.05000-08-0005-0-Knjižnica Prežihov Voranc	3.3.2008	1.031.339
Pogodba o financiranju javnega zavoda v letu 2008 št.05000-08-0006-0-Slovenska Knjižnica	3.3.2008	425.991
1. Skupaj pogodbeni vrednosti		7.216.901
2.Aneks št.1 št.05000-08-0031-0 Mestna knjižnica Ljubljana	27.11.2008	140.000
3.Anex št.2 k pog.št.05000-08-0031-0 Mestna knjižnica Ljubljana	12.1.2009	54.966
SKUPAJ 1+2+3		7.411.867
Poraba sredstev	konto	Vrednost
082001	413300	4.284.689
082001	413301	606.573
082001	413302	98.187
082002	413310	75.458
082004	413302	1.377.788
082007	413302	963.121
Skupaj nakazana sredstva		7.405.816

Ugotovitve:

Pri financiranju delovanja Mestne knjižnice Ljubljana so bila sredstva na dan 31.12.2008 prekoračena. Glede na prekoračitve je bil dne 12.1.2009 sklenjen Aneks št. 2 k pogodbi št. 05000-08-0031-0, ki je pokrila vrednost prekoračenih sredstev. Predlagamo, da se pri financiranju Mestne knjižnice Ljubljana ugotovi vzrok prekoračitve porabljenih sredstev.

3.13.2. Pregled pogodb o financiranju javnih zavodov, proračunska postavka 082025

Odhodki povezani s financiranjem proračunske postavke 082025 –vsebinsko so evidentirani v okviru konta:

- konto 420000- nakup in gradnja osnovnih sredstev
- konto 420070-nakup in osnovna sredstva

V okviru proračunske postavke 082025/420070 smo pregledali naslednje pogodbe, ki se nanašajo na nakup osnovnih sredstev:

Pogodba	Dobavitelj	Vrsta storitev	Vrednost po pogodbi z DDV	Mesečni obrok	Oderedba za plačilo	Opombe
Prodajna pogodba Z dne 14.2.2008	Hypo Leasing	Nakup nepremičnine – poslovni prostori in parkirna mesta	5.913.262		Ni predložen a	Ni predložena odredba za plačilo
Finančni najem iz leta 1999	SKB banka	Finančni najem poslovne stavbe	Se ne ve celotna pogodbeni vrednost	13.318.918S IT= 55.578 EUR		do sedaj okrog 4.895.000 EUR, celotna pogodbeni vrednost ni znana

Ugotovitve:

V poslovnem letu 1999 je bila med SKB banko in Mestno občino Ljubljana v povezavi s Pogodbo o prodaji in odstopu terjatev št. 4111/00-90656/95 z dne 20.7.2000 sklenjena najemna pogodba po kateri znaša mesečni obrok po finančnem najemu okrog 55.000 EUR. Do sedaj (za 89 obrokov finančnega najema) je bilo SKB banki nakazanih okrog 5.000.000 EUR. Ker je bila med SKB banko in Mestno občino Ljubljana sklenjena pogodba o finančnem najemu, bi morala biti vrednost nepremičnine po finančnem lizingu izkazana med osnovnimi sredstvi Mestne občine Ljubljana. V poslovnih knjigah pa plačani obroki finančnega najema povečujejo stroške poslovanja, namesto da bi povečevali nabavno vrednost osnovnih sredstev. Predlagamo, da nabavna vrednost osnovnega sredstva nabavljenega po pogodbi o finančnem najemu upošteva pošteno vrednost tako nabavljenega osnovnega sredstva, ne pa da plačani obroki povečujejo stroške poslovanja MOL.

3.14. Socialno varstvo

Odhodki povezani s financiranjem socialnega varstva, ki so predmet tega nadzora, se nanašajo na naslednje konte:

- PP 109004- krizni center
konto 412000- tekoči transferi neprifitnim organizacijam in ustanovam
- PP 109007-programi neprifitnih organizacij
konto 412000- tekoči transferi neprifitnim organizacijam in ustanovam
- PP 102005- socialne varstvene storitve za starejše občanke in občane
Konto 413302- tekoči transferi v javne zavode za izdatke za blago in storitve

3.14.1. Proračunska postavka 109004 - Krizni center

V okviru proračunske postavke 109004/41200 smo želeli pregledati smo naslednje pogodbe:

Upravičenec	Izplačano 2008	Pogodbena vrednost ali druga osnova	Pravilnik o delovanju notranjih kontrol
Društvo ženska svetovalnica	76.000 EUR	76.000	Ni posredovan

Ugotovitve:

Transfer programu Krizni center za ženske in otroke, žrtve nasilja v letu 2008, je bil opravljen na osnovi pogodbe. Pravilnik o delovanju notranjih kontrol, ki so vezani na pretok dokumentov pri dodeljevanju sredstev in delovni postopek, ni bil posredovan.

3.14.2. Proračunska postavka 109007 - Programi neprofitnih organizacij

V okviru navedene proračunske postavke je bilo izplačanih 1.402.426 EUR. Pregledali smo proračunske postavke navedene v nadaljevanju:

Iz pregleda vseh pogodb je možno ugotoviti naslednje:

Upravičenec	Izplačano 2008	Datum pogodbe	Pogodbena vrednost ali druga osnova	Razlika	Pravilnik o delovanju notranjih kontrol
Altra, odbor za novosti v duševnem zdravju	50.319	21.1.2008	89.698	39.379	Delovni postopek
Društvo invalidov Lj-Šiška	4.375	23.5.2007	4.375	0	Delovni postopek
Društvo paraplegikov Lj Pokraj.	17.502	21.1.2008	17.502	0	Delovni postopek
Društvo projekt človek	35.005	4.2.2008	35.005	0	Delovni postopek
Društvo revmatikov Slovenije	7.876	4.2.2008	7.876	0	Delovni postopek
Društvo svetov. zaupnih telefonov	8.751	7.2.2008	8.751	0	Delovni postopek
Slovensko društvo sophic	17.502	11.5.2006	17.502	0	Delovni postopek
Slovenska filantropija	30.629	11.5.2006	30.629	0	Delovni postopek
Rdeči križ Slovenije	70.010	14.4.2006	70.010	0	Delovni postopek
Društvo ženska svetovalnica	47.256	14.4.2006	47.256	0	Delovni postopek
Društvo za nenasilno komunikacijo	41.568	14.4.2006	41.567	0	Delovni postopek
Društvo za nenasilno	85.000	13.3.2006	85.000	0	Delovni postopek

komunikacijo					
--------------	--	--	--	--	--

Ugotovitve:

Transfer neprofitnih organizacij je bil opravljen na osnovi pogodbe, razen Altra, kjer v skladu z Aneksom št. 2 Mestna občina Ljubljana nakazala premalo sredstev v znesku 39.379 EUR. Posredovan nam je bil Delovni postopek v zvezi s financiranjem Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana. Predlagamo, da Mestna občina Ljubljana prične izvajati kontrolo nad namensko porabo sredstev povezanih s financiranjem

3.14.3. Proračunska postavka 102005 - Socialne varstvene storitve za starejše občanke in občane

V okviru proračunske postavke 102005 - socialne varstvene storitve za starejše občanke in občane /413302- tekoči transferi v javne zavode za izdatke za blago in storitve smo želeli preveriti Interni pravilnik za določitev notranjih kontrol, ki so vezani na pretok dokumentov pri dodeljevanju sredstev ter preveriti realizacijo pogodb, povezanih s transferom finančnih sredstev:

Upravičenec	Izplačano 2008	Pogodbena vrednost ali druga osnova	Razlika	Opombe
Zavod za oskrbo na domu ZOD	1.562.590	1.704.644	142.054	Razlika v skladu s pogodbo nakazana v letu 2009

Pravilnik o delovanju notranjih kontrol	Spremljanje Porabe sredstev
Delovni postopek	Delno, ker ni odstopanja med planirano in dejansko porabo sredstev

Ugotovitve:

Transfer Zavodu za oskrbo na domu je opravljen na osnovi pogodbe. Posredovan nam je bil Delovni postopek v zvezi s financiranjem Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana. Predlagamo, da Mestna občina Ljubljana prične izvajati kontrolo nad namensko porabo sredstev povezanih s financiranjem Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana.

3.15. Zdravstvo

Z namenom ugotovitve spoštovanja načel gospodarnosti in obvladovanja tveganj si je na področju pregleda transferov neprofitnim organizacijam na področju zdravstva NO MOL zastavil naslednje cilje:

- Preveriti notranje kontrole za zagotavljanje zakonitosti in gospodarnosti pri sklepanju pogodb;
- Preveriti skladnost plačil s pogodbenimi določili;
- Preveriti nadzor izpolnitve pogodbenih obveznosti.

Zahtevano je bilo naslednje gradivo:

- Vse izvajalske pogodbe, ki po izvajalcu presegajo vrednost 100.000 EUR;
- Analitika postavke 076001 – Tekoči transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam, konto 4120 00; izpis postavk

Gradivo je bilo ustrezno posredovano. Za podrobnejši pregled sta izbrani dve pogodbi, in sicer:

- Pogodba o izvajanju zobozdravstvene nujne pomoči v nočnem času z Zdravstvenim domom Ljubljana z dne 16.9.2008, št. 181-4/2007
- Pogodbo o sofinanciranju programa za leto 2008 s Slovenskim združenjem za preprečevanje samomora z dne 2.4.2008, št. 169-44/08-3

Naknadno je bilo pridobljeno še naslednje gradivo:

- Popolno polletno in letno poročilo Zdravstvenega doma iz 6. člena pogodbe
- Podrobni obračuni aktivnosti kot dokazila o nadzoru izvajanja dejavnosti po 9. in 10. členu
- Plačila po pogodbi.
- Popolna fazna poročila in zaključno poročilo iz 3. člena pogodbe
- Podrobni obračuni aktivnosti kot dokazila o namenski porabi sredstev po 5. členu;
- Plačila po pogodbi.

Tekom nadzora se na podlagi poslane celotne zahtevane dokumentacije ni ugotovilo odstopanj med določili pogodbe in plačili, poleg tega pa je bilo stanje poročil izvajalca – prejemnika sredstev bistveno boljše od lanskoletnega. Iz poslanih poročil je mogoče ugotoviti konkretne aktivnosti, ki so se izvedle po obeh pregledanih pogodbah, obračune pa je bilo mogoče povezati z izvršenimi aktivnostmi.

Ugotovitve:

Na področju zdravstva za pregledane primere NO MOL ugotavlja, da so ustrezne notranje kontrole zagotovile nadzor namenske porabe sredstev, skladnost plačil s pogodbenimi določili in nadzor izpolnitve pogodbenih obveznosti.

3.16. Zaščita, reševanje in civilna zaščita

Pregledano je bilo poročilo o realizaciji finančnega načrta Oddelka za zaščito, reševanje in civilno zaščito. Odhodki v letu 2008 višini 6.264.013 EUR pomenijo 99,87% realizacijo rebalansa in enako veljavnega proračuna.

Na področju oddelka za zaščito, reševanje in civilno zaščito je bil podrobneje pregledan postopek oddaje javnega naročila: nakup terenskega vozila za potrebe oddelka in štabov civilne zaščite.

Naročilo je bilo oddano z javnim naročilom po postopku z zbiranjem ponudb s pogajanjem. Povabilo k ponudbi je bilo poslano naslednjim prodajalcem:

- Avtohiša Real d.o.o.,
- Toyota center Ljubljana, d.o.o. in
- Autocommerce d.o.o..

V roku za predložitev je ponudbo predložil le Avtohiša Real d.o.o., s katerim je MOL po pogajanju sklenila pogodbo o prodaji starega vozila in nakupu novega.

Povzetek podatkov:

Vrednost pogodbe: 35.988,00 EUR (nakupna cena novega vozila je 39.088 EUR, prodajna cena rabljenega vozila je 3.100 EUR).

Datum podpisa pogodbe: 23.07.2006.

Rok dobave novega vozila: v 15. dneh po sklenitvi pogodbe.

Ugotovitve:

NO MOL pri pregledu postopka oddaje javnega naročila ni našel nepravilnosti, vozilo je bilo ustrezno evidentirano med osnovna sredstva.MOL.

3.17. Četrtna skupnosti

3.17.1. Realizacija finančnega načrta za leto 2008 Četrtna skupnosti Šmarna gora

Rebalans proračuna za financiranje delovanja Četrtna skupnosti Šmarna gora je skupaj znašal 13.185 EUR, realizacija pa 13.096 EUR, kar pomeni 99,32 % proračuna.

V okviru nadzora smo pregledali dokumentacijo, ki se nanaša na sledeče odhodke :

1. Postavka 016024 Četrtna skupnost Šmarna Gora, podkonto :

- 4020 99 Drugi splošni material in storitve v znesku 3.626,00 EUR in
- 4020 38 Prejemki zunanjih sodelavcev v znesku 2.154,00 EUR

2. Postavka 086004 Prireditve ob dnevu ČS Šmarna gora, podkonto

- 4020 99 Drugi splošni material in storitve v znesku 4.999,00 EUR in

3. Postavka 045123 Področje komunale - ČS Šmarna gora, podkonto

- 4020 99 Drugi storitve komunikacij in komunale v znesku 5.710,00 EUR in

Pregledali smo tudi :

- Izvedbeni načrt izvajanja programov in projektov ČS Šmarna gora vezanih na izvrševanje finančnega načrta za leto 2008
- Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2008 za četrtno skupnost Šmarna gora
- Poročilo o realizaciji finančnega načrta četrtne skupnosti Šmarna gora za leto 2008

Pregled smo opravili ob sodelovanju gospoda Dejana Crneka, predsednika četrtne skupnosti Šmarna gora. V razgovoru med pregledom je predsednik četrtne skupnosti omenil težave, ki občasno nastajajo, ko organi četrtne skupnosti niso seznanjeni s predvidenimi gradnjami, ki posegajo v okolje in življenjski ritem četrtne skupnosti.

Med samim pregledom realizacije finančnega načrta smo prejeli Končno poročilo o redni notranji reviziji poslovanja Službe za lokalno samoupravo v letu 2008, ki ga je z dnem 20.05.2009 izdelala Služba za notranjo revizijo MOL.

V okviru rednega pregleda je Služba za notranjo revizijo pregledala tudi poslovanje štirih drugih četrtnih skupnosti in pri vseh štirih ugotovila pomanjkljivosti v zvezi z :

- zapisom v Poslovnem poročilu, ko vse štiri četrtne skupnosti pišejo, da je notranji finančni nadzor potekal preko pristojnega Oddelka za finance in računovodstvo Mestne uprave MOL, čeprav ta oddelk za tak nadzor ni pristojen
- Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ, ki so jo predsedniki vseh štirih četrtnih skupnosti izpolnili brez predhodno izpolnjenega samoocenitvenega vprašalnika in
- uporabo programa za evidentiranje dokumentarnega gradiva, ko so vse štiri četrtne skupnosti začele zahtevani program Lotus Notes LN uporabljati šele v letu 2009, čeprav bi ga po Uredbi o upravnem poslovanju morale uporabljati tudi v letu 2008.

Zaradi zgoraj navedenih ugotovitev Službe za notranjo revizijo pri pregledu štirih četrtnih skupnosti smo naš pregled razširili tako, da smo navedeno tematiko pregledali tudi pri četrtni skupnosti Šmarna gora.

Ugotovitve:

3.17.1.1. Četrtna skupnost je odhodke v letu 2008 realizirala v okviru sprejetega in veljavnega proračuna, oziroma rebalansa proračuna za leto 2008. Pri tem je izvršila prerazporeditev sredstev med podkonti v okviru iste proračunske postavke, kar dovoljuje 9. člen Odloka o proračunu MOL za leto 2008. V Obrazložitvi posameznih vrst odhodkov je prerazporeditev popolnoma ustrezno in primerno obrazložena.

3.17.1.2. Pri pregledu naključno izbranih odhodkov smo pregledali prejete račune, odredbe za izplačilo, naročilnice in sklepe četrtne skupnosti. Pri pregledu nismo ugotovili nobenih nepravilnosti.

3.17.1.3 Pri četrti skupnosti Šmarna gora smo glede Poslovnega poročila, samoocenitvenega vprašalnika in programa za evidentiranje dokumentarnega gradiva ugotovili enake pomanjkljivosti kot Služba za notranjo revizijo v svojem Končnem poročilu z dne 20.05.2009 pri pregledu štirih drugih četrtih skupnosti in so navedene v gornjih treh alinejah. Menimo pa, da Samoocenitveni vprašalnik za četrtne skupnosti ni primeren. Po mnenju NO MOL je vprašalnik predvsem preobsežen in večina vprašanj za četrtne skupnosti neustreznih.

3.17.2. Prerazporejanje sredstev med podkonti v okviru iste proračunske postavke in prikaz tega prerazporejanja

9. člen Odloka o proračunu MOL za leto 2008 dovoljuje uporabniku samostojno prerazporejanje sredstev med podkonti v okviru iste proračunske postavke. Dovoljenje o prerazporejanju je vsekakor smiselno, saj je zelo težko planirati posamezne vrste odhodkov, ki bodo potrebni za realizacijo posamezne proračunske postavke. Vztrajanje, da mora proračunski porabnik za dosego planiranega cilja ustvarjati odhodke striktno samo v okviru planiranih sredstev tudi med podkonti, bi pripeljalo do absurdne situacije, da zaradi različne strukture posameznih vrst odhodkov proračunski porabnik ne bi mogel doseči planiranega cilja.

Dovoljeno prerazporejanje sredstev med podkonti v okviru iste proračunske postavke je torej vsekakor umestno. Proračunski porabnik v Odloku o zaključnem računu v Obrazložitvi posameznih vrst odhodkov tudi popolnoma ustrezno in primerno obrazloži posamezne prerazporeditve sredstev med podkonti v okviru iste proračunske postavke.

Menimo pa, da prikaz prerazporejanja sredstev v Odloku o zaključnem računu za leto 2008 v primerjalnih tabelah oziroma podatkih (primerjava planiranih postavk z realiziranimi postavkami) ni ustrezen. Prva dva stolpca (Rebalans proračuna 2008 in Veljavni proračun 2008) Odloka o zaključnem računu za leto 2008 na podkontih namreč že vključujeta, oziroma izkazujejo prerazporejena sredstva in zato nista enaka stolpcema Rebalans proračuna 2008 in Veljavni proračun 2008 iz Odloka o rebalansu proračuna za leto 2008, ki seveda prerazporejenih sredstev še ne upošteva.

Menim, da bi morala biti oba stolpca z istim nazivom (Rebalans proračuna 2008 in Veljavni proračun 2008) v Odloku o rebalansu proračuna in v Odloku o zaključnem računu enaka. S tem bi se v stolpcih Indeks pokazale večje razlike med planiranim in realiziranim, kar bi posledično porabnika proračunskih sredstev spodbudilo k čim bolj skrbnemu planiranju tudi sredstev na podkontih.

Po predložitvi predloga nadzorstvenega zapisnika odgovornim v Službi za lokalno samoupravo smo prejeli :

- v vednost dopis št. 410-213/2209 z dne 27.7.2009 Mestne občine Ljubljana, Mestna uprava Službe za lokalno samoupravo (dopis je podpisala gospa Marjana Grobelnik) Ministrstvu za finance RS, s katerim Mestna občina Ljubljana sporoča Direktoratu za proračun, Sektorju za sistem financiranja lokalnih skupnosti pomisleke in pripombe Službe za notranjo revizijo MU MOL in Nadzornega odbora MOL o primernosti samoocenitvenega vprašalnika ter prosi za usmeritve oziroma navodilo glede izpolnjevanja Izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ s strani četrtih skupnosti.

- V vednost kopijo elektronskega sporočila z dne 29. julija 2009 s katerim gospa Marjana Grobelnik sporoča direktorju MU MOL, gospodu Vasji Butini pojasnila, vezana na predloge Nadzornega odbora MOL.

Ugotovitve:

- 3.17.2.1. V zvezi s tematiko, ki se nanaša na četrtne skupnosti in jo je Služba za notranjo revizijo podala v Končnem poročilu o redni notranji reviziji poslovanja Službe za lokalno samoupravo v letu 2008, z dne 20.05.2009, pritrujemo ugotovitvam in svetovanju Službe za notranjo revizijo, navedenim v omenjenem poročilu.
- 3.17.2.2. Predlagamo, da MU MOL, ki je v zvezi s tem že sprožil ustrezne pobude na Ministrstvu za finance RS, skuša na Ministrstvu za finance RS zagotoviti za četrtne skupnosti izdelavo posebnega Samoocenitvena vprašalnika, ki je osnova za Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ in ga je dolžan izpolniti predsednik četrtne skupnosti. Veljavni Samoocenitveni vprašalnik je po našem mnenju za četrtne skupnosti neustrezen, saj ne upošteva specifičnosti četrtnih skupnosti.
- 3.17.2.3. Predlagamo, da se skuša zagotoviti tekoče obveščanje organov četrtnih skupnosti vsaj o tistih predvidenih gradnjah, ki pomembneje posegajo v okolje in življenjski ritem četrtne skupnosti.
- 3.17.2.4. Predlagamo, da se v Odloku o zaključnem računu v primerjalnih tabelah oziroma podatkih (primerjava planiranih postavk z realiziranimi postavkami) oba stolpca z istim nazivom (Rebalans proračuna 2008 in Veljavni proračun 2008) izkazuje v enakih zneskih kot v Odloku o proračunu oziroma Odloku o rebalansu proračuna. To pomeni, da v primerjalnih tabelah oziroma podatkih (primerjava planiranih postavk z realiziranimi postavkami) v Odloku o zaključnem računu v stolpcih Rebalans proračuna in Veljavni proračun na podkontih ne bodo izkazana prerazporejena sredstva (po 9. členu Odloka o proračunu MOL), ampak planirana.

4. OBVEZNA PRIPOROČILA NADZORNEGA ODBORA MOL

Na podlagi svojih ugotovitev NO MOL predlaga organom MOL naslednja obvezna priporočila in predloge:

- 4.1. 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 zasesti.
- 4.2. 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.
- 4.3. NO MOL priporoča, da se glede na odvzem koncesije in ugotovljeno nedelovanje notranjih kontrol pri koncesionarju Javna razsvetljava, ter ugotovljenemu

pomanjkljivemu evidentiranju osnovnih sredstev MOL, izjemno dosledno pristopi k prenosu evidenc premoženja, oziroma premoženja samega, novemu upravljalcu.

- 4.4. NO MOL priporoča, da se vztraja na vsebinskem letnem inventurnem poročilu o vrednostnem in količinskem stanju sredstev MOL, za katerih evidence so zadolženi koncesionarji, 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.
- 4.5. 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 smiselno 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.
- 4.6. 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.
- 4.7. 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.
- 4.8. 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) nakaže ob izpolnitvi pogoja pridobitve dokumentacije, iz katere bo nedvoumno razvidno, da je bilo delo izvajalca opravljeno skladno z določili sklenjene pogodbe (npr. primopredajni zapisnik).
- 4.9. 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.
- 4.10. NO MOL predlaga, da MU zagotovi tekoče obveščanje organov četrtnih skupnosti vsaj o tistih predvidenih gradnjah, ki pomembneje posegajo v okolje in življenjski ritem dotične četrtne skupnosti.
- 4.11. NO MOL predlaga, da se v Odloku o zaključnem računu v primerjalnih tabelah oziroma podatkih (primerjava planiranih postavk z realiziranimi postavkami) oba stolpca z istim nazivom (Rebalans proračuna 2008 in Veljavni proračun 2008) izkazuje v enakih zneskih kot v Odloku o proračunu oziroma Odloku o rebalansu

proračuna. To pomeni, da v primerjalnih tabelah, oziroma podatkih (primerjava planiranih postavk z realiziranimi postavkami) v Odloku o zaključnem računu v stolpcih Rebalans proračuna in Veljavni proračun na podkontih ne bodo izkazana prerazporejena sredstva (po 9. členu Odloka o proračunu MOL), ampak planirana.

- 4.12. NO MOL predlaga, da pristojne osebe za načrtovanje porabe oziroma proračuna bolj natančno ocenijo, koliko denarja se rabi za posamezne dejavnosti in kateri projekti so toliko pripravljeni, da jih bo mogoče izvesti v načrtovanem letu. Poleg tega NO predlaga, da se pri načrtovanju porabe oziroma proračuna za naslednje leto upoštevajo resnično predvideni projekti in ne le realizacija v preteklem letu.

5. 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 in uresničevanju obveznih 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.



Ivan Oven
Predsednik Nadzornega odbora MOL

