



Mestna občina
Ljubljana

Nadzorni odbor

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

Številka: 90020-10/2021-5

Datum: 16. 11. 2020

Mestna občina Ljubljana
Mestni svet

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

PRIPRAVIL: Nadzorni odbor Mestne občine Ljubljana

ZUNANJI SODELAVEC: /

NASLOV: Poročilo o opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smoternosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja porabnikov proračunskih sredstev za leto 2020 in projektov v izvajanju

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

**PRISTOJNO
DELOVNO TELO:** /

PREDLOG SKLEPA:

Mestni svet Mestne občine Ljubljana se je seznanil s Poročilom opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smoternosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja porabnikov proračunskih sredstev za leto 2020 in projektov v izvajanju



Predsednik
Nadzornega odbora
Mestne občine Ljubljana
Franci SLAK

Priloga:
- poročilo



Mestna občina
Ljubljana

Nadzorni odbor
Mestne občine Ljubljana

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

Številka: 90020- 10/2021 - 5

Datum: 16. 11. 2021

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

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

na svoji 30. redni seji, dne 16. novembra 2021 sprejel:

POROČILO

O OPRAVLJENEM NADZORU RAZPOLAGANJA S PREMOŽENJEM MOL, NAMENSKOSTI IN SMOTRNOSTI PORABE PRORAČUNSKIH SREDSTEV IN FINANČNEGA POSLOVANJA UPORABNIKOV PRORAČUNSKIH SREDSTEV V LETU 2020 IN PROJEKTOV V IZVAJANJU

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

VROČITI:

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

KAZALO

I. UVOD	3
	5
II. LETNI PROGRAM NADZORA V LETU 2019	
III. UGOTOVITVE PREGLEDA NADZORNEGA ODBORA MOL PO PODROČJIH	7
<u>PODROČJE PREGLEDA I.</u>	8
<u>PODROČJE PREGLEDA II.</u>	17
<u>PODROČJE PREGLEDA III.</u>	27
<u>PODROČJE PREGLEDA IV.</u>	37
<u>PODROČJE PREGLEDA V.</u>	48
<u>PODROČJE PREGLEDA VI.</u>	51
IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA MOL	55
V. ODZIVNO POROČILO	61

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 2021 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 2020 izkazanih odhodkov.

NO MOL se je v skladu s 26. členom Poslovnika Nadzornega odbora MOL seznanil z osnutki poročil o nadzoru, ki so jih člani Nadzornega odbora MOL izdelali na podlagi pregledane dokumentacije v skladu z razporedom dela nadzora za proračunsko porabo v MOL v letu 2020, na podlagi LETNEGA PROGRAMA NADZORA, ki ga je NO MOL sprejel na 23. redni seji, dne 13. 4. 2021.

V skladu s terminskim planom je NO MOL nadzorstvene zapisnike posređoval županu. NO MOL je v poročilu upošteval odgovore in pripombe na nadzorstvene zapisnike, ki jih je od Mestne uprave MOL prejel do 15.6.2021. Po pregledu prejete dokumentacije so člani NO MOL zahtevali dodatna pojasnila, katera so prejeli do 30.8.2021.

Poročilo nad razpolaganjem s premoženjem MOL, nadzor nad namenskostjo in smotrnostjo rabe proračunskih sredstev ter nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev MOL v letu 2019 je pripravljeno v skladu z:

- Zakonom o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF in 14/15 – ZUUJFO),
- Statutom Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 31/21 – uradno prečiščeno besedilo),
- Poslovníkom Nadzornega odbora Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 6/16) in
- Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09)

Sodelovanje Nadzornega odbora MOL z Županom MOL in Mestno upravo MOL

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

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

Sodelovanje Nadzornega odbora MOL s Službo za notranjo revizijo MOL

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

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

V letu 2021 sta NO MOL in SNR MOL nadaljevala sodelovanje na vzpostavljeni skupno varovani platformi, ki omogoča lažje sodelovanje in boljšo dostopnost obema organoma.

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

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

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

II. LETNI PROGRAM NADZORA V LETU 2021

PROGRAM NADZORA V LETU 2021

1. Nadzorni pregled namenske in smotrne porabe sredstev po Odloku o proračunu Mestne občine Ljubljana (v nadaljevanju MOL)
2. Nadzorni pregled namenske in smotrne porabe sredstev po Rebalansih proračuna MOL
3. Nadzorni pregled Poročila o izvrševanju proračuna MOL za I. polletje leta 2021
4. Nadzorni pregled Zaključnega računa proračuna MOL za leto 2020
5. Nadzorni pregled Načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Ljubljana v vrednosti nad 200.000 €
6. Nadzorni pregled Sprememb in dopolnitev Načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Ljubljana v vrednosti nad 200.000 €
7. Nadzorni pregled sprememb skupne vrednosti pravnih poslov nepremičnega premoženja, ki jih lahko sklepa Mestna občina Ljubljana
8. Nadzorni pregled poslovanja javnih zavodov in javnih podjetij v lasti MOL v letu 2020
9. Nadzorni pregled družb v lasti MOL
10. Nadzorni pregled javnih naročil MOL
11. Nadzorni pregled javno zasebnih partnerstev, kjer je javni partner MOL
12. Nadzorni pregled izvajanja koncesij, ki jih podeljuje MOL.

V letu 2021 bo Nadzorni odbor MOL ob zgoraj splošno opredeljenih nadzorih posebno pozornost namenil naslednjim pregledom:

1. Pregled zadolženosti Mestne občine Ljubljana v letu 2020
2. Pregled glob in denarne kazni (plačane in izrečene) konto 7120 in terjatve iz naslova glob za prekrške (konto 1770)
3. Pregled drugih kratkoročnih terjatev konto 1778
4. Dolgoročne pasivne razmejitev skupina kontov 92 in namen
5. Širitev pokopališča Vič- faza širitve projekta in predvideni začetek izvajanja projekta.
6. Podatke o petih največjih spornih terjativah na kontih skupine 120802,120804 in 120805
7. Poročilo o realizaciji sklepov župana v zvezi s popisom za leto 2019 in ga posreduje županu in CKP do 31.10.2020
8. Poročilo CKP o naročilu Oddelku za finance in računovodstvo MU MOL, da pred začetkom popisa za leto 2020 pripravi poročilo o realizaciji sklepov župana v zvezi s popisom za leto 2019 in ga posreduje županu in CKP do 31.10.2020.
9. Bilanca prihodkov in odhodkov:
 - investicijski odhodki (skupina kontov 42)
 - investicijski transferi javnim zavodom (konto 4323)
10. Analiza proračunskih izdatkov po proračunskih uporabnikih
11. Pregled prodaje manjših parcel, evidentiranih v izvajanju koncesijske pogodbe za izvedbo storitev ureditve evidence nepremičnega premoženja MOL
12. Garažna hiša pod tržnico
13. Spremljanje realizacije treh obvoznic: a) Zalog,
b) Sostro,
c) Gameljne.

14. Preveritev izvajanja Odloka JZP za izvedbo projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti Mestne občine Ljubljana:
15. Preveritev izvajanja ostalih JZP
16. Novosti, razvoj, pogodbe na področju podeljevanja in izvajanja koncesij za opravljanje gospodarskih dejavnosti
17. Trenutno stanje na projektu Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja (vključuje tudi projekt Centralna čistilna naprava Ljubljana – izgradnja III. faze)
18. Projekt Atletski center Ljubljana
19. Projekt Kopališče Ilirija
20. Mesečna nakazila vrtcem za plačilo razlike med ceno programa in plačilo staršev v okviru oddelka za predšolsko vzgojo in izobraževanje
21. Pregled investicij v večje javne športne objekte MOL
22. Financiranje umetniških programov: Festival Ljubljana in Ljubljanski grad znotraj oddelka za Kulturo
23. Transfer sredstev v kapital in premoženje JSS v okviru službe za razvojne projekte in investicije
24. Nakup zemljišč v okviru oddelka za ravnanje z nepremičninami
25. Analiza uresničevanja priporočil NO v tekočem mandatnem obdobju.

III. UGOTOVITVE PREGLEDA NADZORNEGA ODBORA MOL PO PODROČJIH

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

Redni letni nadzor področja poslovanja Mestne občine Ljubljana se v manjšem delu nanaša na zaključni račun proračuna za leto 2020, pretežno pa na področja, ki jih je NO izbral za nadzor na pobudo drugih organov RS, MOL ali po lastni presoji. Pregled izbranih področij je NO opravil na podlagi podatkov iz zaključnega računa proračuna MOL za leto 2020, proračuna MOL za leto 2021 ter dokumentacije in odgovorov, ki mu jih je na njegovo zahtevo posredovala Mestna uprava Mestne občine Ljubljana. Pregled zaključnega računa proračuna se je osredotočil na temeljne naloge nadzornega odbora, opredeljene v 33. členu Statuta Mestne občine Ljubljana.

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

NO MOL je v letu 2021 v okviru svojih pristojnosti opravil naslednje naloge:

- seznanil se je z načrtom dela Službe za notranjo revizijo Mestne občine Ljubljana za obdobje 2021 – 2025 in jih upošteval pri svojem delu;
- seznanil se je s poročilom Službe za notranjo revizijo Mestne občine Ljubljana za leto 2020 in jih upošteval pri svojem delu;
- predlagal zmanjšanje obsega Zaključnega računa MOL, predvsem pri navajanju tistih informacij, ki ne prispevajo k informacijski vrednosti Zaključnega računa MOL
- redno je pregledoval stanje zadolženosti Mestne občine Ljubljana na način kvartalnega poročanja na podlagi Pravilnika o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin;
- seznanil in obravnaval pobude mestnega svetnika dr. Dragana Matica, glede nadzora porabe sredstev MOL pri projektu Gameljske obvoznice
- seznanil s naznanitvijo KD goljufije posredovano s strani Domna Vivoda
- obravnaval pobudo svetniškega kluba NSi glede prihodkov in stroškov, ki so bili upoštevani pri prodaji blaga in storitev na trgu in katerih pri sredstvih iz javnih financ na področju JZ kulture

PODROČJE PREGLEDA I. – SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

Na podlagi pristojnosti in dolžnosti o nadzoru poslovanja, razpolaganja s premoženjem, ter namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev v Mestni občini Ljubljana za leto 2020 (MOL) je bil opravljen redni letni nadzor z namenom, da se ugotovi, mnenje o gospodarnosti in učinkovitosti porabe proračunskih sredstev.

1. PREGLED ZADOLŽEVANJA MOL

Zakon o financiranju občin (ZFO-1) v 10 členu določa, da se občina lahko zadolžuje v skladu z zakonom, ki ureja javne finance.

1. Če se zaradi neenakomernega pritekanja prejemkov izvrševanje proračuna občina ne more uravnotežiti, se lahko likvidnostno zadolži, vendar največ do višine 5% vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna. Zadolži se samo s črpanjem sredstev posojil pri državnem proračunu, javnih skladih, bankah ali hranilnicah, s sedežem v Republiki Sloveniji,
2. Za projekte EU se občina lahko zadolži največ do višine odobrenih sredstev in največ za obdobje do prejema teh sredstev,
3. Za izvrševanje občinskega proračuna v tekočem proračunskem letu se občina lahko zadolži samo s črpanjem posojila dana za investicije v občinskem proračunu. Višina zadolžitev v posameznem letu odplačila ne sme presegati 10% realiziranih prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanjem, zmanjšanih za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna in prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije.

Glede na izračun, ki je bil pripravljen s strani strokovnih služb MOL za leto 2020 na podlagi 10.b člena ZFO-1, znaša največji obseg možnega zadolževanja MOL v letu 2020 31.617.453EUR zmanjšan za obstoječe obveznosti iz naslova zadolževanja MOL - odplačilo glavnice in obresti (dolgoročni krediti in blagovni krediti) v višini 14.940.450EUR. Razlika med največjim obsegom možnega zadolževanja in skupnim zadolževanjem znaša 16.677.003EUR.

Na podlagi 25. člena Odloka o proračunu MOL za leto 2020 in 2. členom Odloka o rebalansu proračuna MOL za leto 2020, se je MOL v letu 2020 dolgoročno zadolžila za investicije predvidene v proračunu v višini 19.175.189EUR, tako da skupna zadolženost MOL ob koncu leta znaša 100.083.402EUR.

Vsa odplačila glavnice in obresti v letu 2020, skladno z amortizacijskimi načrti so evidentirana v višini 14.490.450EUR, iz tega je razvidno, da bi se morala MOL v letu 2020 zadolžiti za 31.617.453EUR, da bi dosegla najvišji obseg zadolževanja, tako bi se lahko dodatno zadolžila za 111.716.260EUR ob pogojih obstoječe dinamike odplačil dolgoročnih kreditov. Dejanska zadolžitev je znašala 19.175.189EUR, s tem pa se je letno povečalo odplačilo glavnice in obresti v višini 1.338.255EUR, skladno z amortizacijskimi načrti.

1.1. Kratkoročna zadolžitev MOL

Likvidnostno se je MOL v letu 2020 zadolžila v višini 20.000.000EUR pri dveh komercialnih bankah, dolg je v celoti poravnala do 31.12.2020.

1. Pri NKM d. d. je znašala višina sklenjene pogodbe 15.000.000EUR, za namen uravnavanja likvidnosti proračuna do enega leta, po obrestni meri ali pribitku 0,29%.
2. Pri SKB BANKA d. d. je znašala višina sklenjene pogodbe 5.000.000EUR, za namen zagotavljanje likvidnosti v letu 2020 za čas treh mesecev po obrestni meri ali pribitku 0,10%.

1.2. Dolgoročna zadolžitev MOL v letu 2020

Po stanju 31.12.2020 je skupna dolgoročna zadolžitev MOL za investicije predvidena v proračunu oz. rebalansu MOL znašala 100.083.402EUR.

V to zadolžitev je vključeno zadolževanje v letu 2020 v višini 19.175.189EUR, odplačila glavnice in obresti v tem letu so znašala 14.940.450EUR. Zadolžila se je pri dveh bankah:

1. SID BANKA d. d., za financiranje investicij, ki so uvrščene v razvojne projekte MOL za leto 2020. Višina sklenjene pogodbe znaša 14.819.413EUR, doba odplačila 15 let, obrestna mera oz. pribitek 0,28%
2. SID BANKA d. d., za financiranje investicij, ki so uvrščena v razvojne projekte MOL za leto 2020. Višina sklenjene pogodbe 4.355.776EUR, doba odplačila 15 let, obrestna mera oz. pribitek 0,28%.

Stanje zadolženosti MOL ter Javnih zavodov, HOLDINGA LJUBLJANA (JHL) IN JAVNEGA STANOVANSKEGA SKLADA MOL (JSS MOL) od 31.12.2015 do 31.12.2020

Stanje zadolženosti MOL, JSS MOL IN Javnega Holdinga Ljubljana v času od 31.12.2015 do 31.12.2020 v EUR

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Stanje zadolženosti MOL in JZ	117.622.795	115.270.434	114.108.262	95.190.290	93.578.812	100.086.634
Javni holding Ljubljana (JHL)*	26.966.797	29.651.030	23.132.054	16.481.524	19.404.565	34.200.987
Javni stanovanjski sklad (JSS MOL)*	23.291.340	21.564.744	19.831.615	20.444.507	21.052.306	27.361.640

*Zadolženost javnih podjetij v JHL in JSS MOL se ne vštevja v obseg zadolževanja MOL, razen danih poroštev.

1.3. Zadolženost JSS MOL v letu 2020.

1. Stanovanjski sklad RS, za namen realizacije investicijskega projekta-gradnja Rakova jelša II, 7.000.000EUR za dobo 25 let, EURIBOR 12m, obrestna mera ali pribitek 0,30%, črpanje do konca leta 2022. V leto 2020 črpano 700.098EUR.
2. SID banka d. d., za namen - izgradnja najemnih stanovanj Rakova jelša II, 6.000.000EUR,

Doba odplačila 20 let, EURIBOR 6m, 0,36%obrestna mera ali pribitek, črpanje kredita do 31.8.2021. Črpano v letu 2020 1.300.000EUR.

Skupino JHL sestavljajo: Energetika Ljubljana d.o.o. (87,32% lastništvo MOL), JP Voka- Snaga d.o.o., (lastništvo MOL 87,32%), JP Ljubljanski potniški promet d.o.o. (lastništvo MOL 87,32%).

Vsa tri navedena podjetja so se v letu 2020 zadolževala le kratkoročno za namene uravnavanja finančne likvidnosti, obratnih sredstev in rednega poslovanja.

Energetika Ljubljana d.o.o. kratkoročno posojilo v višini (višina, ki odpade na MOL) 30.562.000EUR, doba odplačila do 1. leta. Obrestna mera 0,14% - 0,68%. Stanje na dan 31.12.2020 27.942.400EUR.

JP LJUBLJANSKI POTNIŠKI PROMET d.o.o. kratkoročno posojilo v višini (višina, ki odpade na MOL) 6.549.000EUR, doba odplačila do 1. leta. Obrestna mera 1,00% - 1,20%. Stanje na dan 31.12.2020 znaša 4.977.240EUR.

Celotna zadolženost po stanju 31.12.2020 (vir AJPES), dolgoročne (finančne) obveznosti do bank 8.528.571EUR, kratkoročne (finančne) obveznosti do bank 7.572.964EUR, 100% delež.

JP VOKA SNAGA d.o.o. kratkoročno posojilo v višini (višina, ki odpade na MOL) 13.098.000EUR, doba odplačila do 1. leta. Obrestna mera 0,35% - 0,95%. Stanje na dan 31.12.2020 znaša 6.112.400EUR.

Celotna zadolžitev po stanju 31.12.2020 (vir AJPES), kratkoročne (finančne) obveznosti do bank 7.001.740EUR.

NO MOL ugotavlja, kratkoročna zadolženost MOL v letu 2020, bi bila glede na sklenjene pogodbe v obdobju od dne 3.1.2020 do dne 10.3.2020 in od dne 10.6.2020 do 31.12.2020 lahko kratkoročno zadolžena v višini 15mioEUR, v obdobju od 10.3.2020 do 10.6.2020 pa do višine 20mioEUR. Glede na veljaven proračun je znašala kratkoročna zadolžitev 4,92 % vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna. Vsi izdatki v letu 2020 so bili z rebalansom planirani v višini 406.586.306EUR.

NO MOL ugotavlja, da 5. točka 10.a člena Zakona o financiranju občin – 1, opredeljuje likvidnostno zadolževanje občin največ do višine 5% vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna, iz tega je razvidno, da se je MOL kratkoročno zadolževala v skladu z zakonskimi predpisi.

Dolgoročno se je MOL zadolževala v letu 2020 za investicije, predvidene v proračunu oz. rebalansu v višini 19.175.189EUR, kar je skladno s 25. členom Odloka o proračunu MOL za leto 2020 in 2. členom Odloka o rebalansu proračuna Mestne občine Ljubljana za leto 2020.

2. PREGLED PLAČANIH IN IZTERJANIH GLOB IZREČENIH S STRANI INŠPEKTORATA IN MESTNEGA REDARSTVA

Iz naslova kazni in prekrškov MOL pridobiva prihodke izrečene s strani inšpektorata in globe izrečene s strani Mestnega redarstva. Prihodki iz naslova glob in drugih denarnih kazni so znašali v letu 2020 4.615.863EUR, kar v celotnem prihodku MOL, ki znaša 334.974.279 EUR, predstavljajo 1,38%

vseh prihodkov MOL.

2.1. Inšpektorat

Inšpektorat MOL izvaja naloge inšpekcijskega nadzora oziroma bedi nad spoštovanjem predpisov, zakonov, drugih predpisov in predpisov MOL s področja cest, gradenj, prostorskih aktov, varstva okolja, pitne vode, komunalnih odpadkov, rabe javnih površin in v ostali nadzor v skladu z akti MOL. Dolgovi iz naslova izrečenih glob Inšpektorata, v kolikor niso plačani v zakonitem roku, se predajo v izterjavo Finančni upravi, te so lahko izterjane v 2. letih od začetka izterjave, oziroma najkasneje v 10. letih ko zastarajo. Ker se doba izterjave običajno zelo oddaljuje od izrečene globe, je težko natančno opredeliti časovno izterjavo.

Leto	V izterjavo dane terjatve v EUR	Izterjane do 2.6.2021v EUR	Odstotek izterjave
2019	258.173	116.818	45,25%
2020	230.488	87.106	37,79%

2.2.Mestno redarstvo

Mestno redarstvo MU MOL kot prekrškovni organ Mestne občine Ljubljana v okviru in v skladu s predpisi zagotavlja pripravo programa varnosti MOL, ter na njegovi podlagi skrbi za javno varnost in javni red na območju MOL in je pristojno za: nadzorovati varen in neoviran cestni promet v naseljih, varovati ceste in okolje v naseljih in na občinskih cestah zunaj naselij, skrbeti za varnost na občinskih javnih poteh, rekreacijskih in drugih javnih površinah, varovati javno premoženje, naravne in kulturno dediščine, vzdrževati javni red in mir.

Po pojasnilu strokovnih služb je MR (Mestno redarstvo) prešlo v mesecu decembru na novo aplikativno rešitev INPORES, zaradi prenehanja podpore stari aplikaciji RIIS. Otvoritveno stanje odprtih terjatev na dan 31.12 2020 je znašalo 2.852.279EUR.

Leto	Prihodki redarstva v EUR	Izterjane globe	% izterjave
2019	4.100.288	783.653	19,11%
2020	3.719.531	437.315	11,76%

NO MOL ugotavlja, da je želel predvsem ugotoviti, kolikšen del glob in prekrškov je poplačan oz. izterjan. Pri pregledu knjigovodskih kartic je razvidno, da so globe Mestnega redarstva v letu 2019 bile plačane v zakonitem v višini 3.316.635 EUR oziroma 80,89% in le 19,11% izrečenih glob je bilo potrebno izterjati po pravni poti. V letu 2020 so bile izrečene globe glede na leto 2019 nižje za 9,29% in le 11,76% izrečenih glob je bilo potrebno izterjati.

Iz knjigovodske kartice Inšpektorata je razvidno, da je bilo v letu 2020, prenesenih v sporne terjatve 125.295EUR, kar pomeni, da bodo sodni postopki najbrž dolgi.

NO MOL priporoča, da strokovne službe MOL proučijo možnosti o izboljšanju izterjave predvsem glob Mestnega redarstva. Analiza bi pokazala ali stroški izterjave presegajo višino izrečenih glob.

3. DOLGOROČNE PASIVNE RAZMEJITVE IN NAMEN OBLIKOVANJA RAZMEJITEV.

Slovenski računovodski standardi (SRS) prenovljeni leta 2016, temeljijo na določbah zakona o gospodarskih družbah (ZGD -1) in v slovenski pravni red prenašajo vsebino nove računovodske Direktive 2013/34/EU. V SRS 11 so časovne razmejitve opredeljene aktivne in pasivne, ki se pojavljajo kot terjatve ter obveznosti, za katere je verjetnost njihovega nastanka in se nanašajo na znane ali neznane pravne oziroma fizične osebe.

MOL v računovodskih izkazih po stanju 31.12.2020 izkazuje 56.161.456EUR dolgoročno oblikovanih prihodkov. V strukturi predstavljajo največje postavke dolgoročno odloženi prihodki – SPORNI v višini 30.040.807EUR in dolgoročno odloženi prihodki – DVOMLJIVI v višini 21.407.882EUR.

NO MOL ugotavlja, da se dolgoročno odloženi prihodki sporni in dvomljivi nanašajo na Oddelek za ravnanje z nepremičninami in se nanašajo na pogodbe o opremljanju in posledično na davek na dodano vrednost, v kolikor gre za obdavčljivo dejavost. Terjatve za dolgoročno odložene prihodke so vzpostavljene na kontih skupine 08.

4. ODDELEK ZA KULTURO – PREJEMNIKI TEKOČIH TRANSFERJEV IN KRITERIJI ZA DODELITEV SREDSTEV

Veljavnem proračunu MOL je v letu 2020 je bilo razporejenih za programe izvajanje kulture 40.655.038EUR, realizirano 37.204.672 EUR kar predstavlja 10.57% veljavnega proračuna.

Znotraj programa so bila sredstva namenjena za:

Za program ohranjanje kulturne dediščine so bila sredstva namenjena v višini 12.503.208EUR, realizirana 9.013.494EUR.

Za program kulture:

- Knjižničarstvo in založništvo so bila sredstva namenjena v višini 8.235.000EUR, realizirano 8.216.796EUR.
- Za umetniški program namenjena sredstva v višini 9.018.694EUR, realizirano 9.004.136EUR
- Za ljubiteljsko kulturo namenjena sredstva v višini 535.417EUR, realizirano 509.739EUR.
- Za druge programe v kulturi namenjena sredstva v višini 10.170.223EUR, realizirano 9.916.633EUR.
- Za Zoološke in botanične vrtove, akvarije, arboretume ipd. v višini 543.874EUR, realizirano 543.874EUR.

V načrte razvojnih programov kulture glavnega mesta države, je zajeto vzdrževanje in obnova kulturne dediščine, obnova in vzdrževanje spominskih obeležij sofinanciranje kulturnih programov in festivalov.

Predmet nadzora je bil osredotočen na (konto 4.120) Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v višini 13.499.322 EUR. Sredstva so bila dodeljena društvom in ustanovam s področja sociale, zdravstva, športa, kulture, varstva okolja, Zveza prijateljev mladine, Gasilni zvezi Ljubljana, Uradu za mladino, preprečevanje zasvojenosti, izobraževanje zaščite in reševanja.

Iz teh sredstev so bili sofinancirani tudi javni kulturni programi, kulturni projekti, financiranje dvoletnih kulturnih projektov na področju festivalov v letu 2020, sofinanciranje kulturnih projektov izbranih na EU razpisu Ustvarjalna Evropa v letu 2020, programsko upravljanje v letu 2020 – prejemniki Divja misel, Inštitut za neprofitno komunikacijo, EN – KNAP, Zavod za izvedbo kulturnih prireditev, Zavod Bunker. Financiranje omenjenih programov je znašalo 3.972.484 EUR.

V letu 2019 je bila realizacija Programov v kulturi 26.089.351 EUR, posledica manjše realizacije je bila pandemija COVID – 19.

Kriterij za dodelitev sredstev in nadzor nad porabo sredstev, so pravne podlage, ki urejajo dodeljevanje tekočih transferjev, tako za področje kulture, kakor tudi za mladinski center.

Vsi transferji so prejemnikom dodeljeni na podlagi izdanih odločb oz. sklepov ter podpisanih pogodb, ki jih zavezujejo k oddaji letnih poročil o izvedbi projekta/programa. Vsi programi so predhodno ovrednoteni, vsaka pogodba ima svojega skrbnika, ki je odgovoren za preverjanje upravičenosti stroškov in za vsebinsko poročilo o izvedbi programa/projekta.

NO MOL je pregledal financiranje in izvajanje kulture v leto 2020 in ni našel nepravilnosti. Financiranje kulture v MOL je zelo raznoliko, kakor tudi sama kultura v glavnem mestu. MOL je v letu 2020 namenil kulturi 10,57% sredstev proračuna, kar je pohvalno.

5. V KAKŠNI BAZI JE PROJEKT ŠIRITVE POKOPALIŠČA VIČ, MOREBITNE OVIRE IN PREDVIDENI ZAČETEK IZVAJANJA PROJEKTA

Projekt širitve in obnove pokopališča Vič je s strani MOL načrtovan že več kot desetletje, zato se vprašanje nadzora nanaša na realizacijo projekta.

S strani strokovnih služb je NO dobil odgovor, da je bila vloga za pridobitev gradbenega dovoljenja oddana na UE dne 18.11.2020. Gradbeno dovoljenje še ni izdano. V teku je izdelava PZI projektne dokumentacije in recenzija PZI. V teku je tudi priprava investicijske dokumentacije, prav tako predloga za pričetek javnega naročila za izbor izvajalca gradnje. V pripravi je tudi razpis za izvajanje strokovnega nadzora, projektantskega in geomehaničnega nadzora, ter koordinatorja za varstvo in zdravje pri delu. Pričetek gradnje je predviden v jeseni 2021.

NO MOL se je seznanil z pojasnilom strokovnih služb in pričakuje, da bo realizacija projekta izvedena v rokih, ki so bili NO posredovani.

6. PODATKE O PETIH NAJVEČJIH SPORNIH TERJATVAH NA KONTOH SKUPINE 120802,120804,120805 SKUPAJ Z DOKUMENTACIJO ZAKAJ JE DO SPORA PRIŠLO Z NAVEDBO ALI JE TERJATEV TOŽBENEM POSTOPKU

6.1. NO MOL že nekaj let spremlja izterjavo spornih terjatev in preverja možnosti za morebitna dolgovana poplačila dolžnikov. Pregledano je bilo nekaj največjih dolžnikov:

1. KRALJ Bogomir terjatev po stanju 31.12.2020 znaša 104.187EUR iz naslova najema poslovnega prostora na naslovu Prule 8 v Ljubljani. Stranka ne poseduje nepremičnega in drugega premoženje. Terjatev je iz leta 1996, prvi predlog za izvršbo je bil podan 11.11.2005.

Leta 2012 je bil izvršen rubež, s katerim je bilo ugotovljeno, da ni rubljivih premičnin, da stranka živi kot najemnik v garsonjeri SPIZ- a. MOL je 16.7.2020 zahteval pojasnilo ZPIZ – a o možnosti poplačila, in dobil odgovor, da je sklep o izvršbi na 8. mestu glede na višino pokojnine, ki ne dosega zneska 76% minimalne plače. Po vseh pritožbah in revizij sodb je bila je bila zadnja sodba izdana 9.9.2010. Za terjatev je malo možnosti, da bo poplačana.

2. SPLICHAL Bojan s. p. – Foto delavnica, Pavšičeva ul. 4, terjatev iz leta 2011, stanje 31.12.2020 12.318EUR.

Sklep o izvršbi je bil s strani MOL vložen 29.12.2015, sodišče je izdalo sklep o izvršbi 18.1.2016, ki je zajemal izvršbo tako na premičnem , kot na nepremičnem premoženju in denarnih sredstvih. Terjatev se preko pooblaščenega izvršitelja poplačuje, večinoma gotovinsko

in pričakovati je da bo terjatev poplačana.

3. CLAMAT d.o.o., gostinske storitve, Dunajska cesta 152, Ljubljana, stanje terjatve na dan 31.12.2020 znaša 8.377,14EUR. Predlog za izvršbo vložen dne 12.5.2016, dolg nastal 25.5.2015.Podjetje nima odprtih transakcijskih računov, izvršitelj ga ni našel na naslovu. Izvršba je bila ustavčljena13.3.2018. V registru subjektov Ajpes ni zavedeno, da bil nad podjetjem uveden stečaj, prav tako ni objavljenih letnih obračunov. Verjetnost izterjave je majhna.
4. CURRY RESTAVRACIJA D.O.O. , Tabor 9 , Ljubljana, uporabnina za gostinski vrt Figovec. Stanje terjatev na dan 31.12.2020 znaša 7.789,55EUR, terjatev je nastala 12.6.2015. Iz poizvedb o lastništvu je razvidno, da podjetje nima izvedenih pravic v zemljiški knjigi, iz odgovora sodišča na izvršbo, pa je razvidno, da dolžnik nima odprtega nobenega računa. Verjetnost izterjave je majhna.
5. MMG- Krovstvo, stavbno kleparstvo, hidroizolacije d.o.o. Stanje terjatve na dan 31.12.2020 znaša 4.465EUR, vložena je bila izvršba 17.9.2015, ki je bila neuspešna. Iz sklepa sodišča je razvidno, da je bil subjekt izbrisan iz sodnega registra in , da je sklep postal pravnomočen 25.5.2021. Terjatev ne bo poplačana,

6.2. Terjatve priglašene v stečajne postopke.

1. GRMOVŠEK MARJETKA s. p., okrepčevalnica, KONGO, terjatev nastajala iz najemnega razmerja, po stanju 31.12.2020, terjatev znaša 106.341EUR brez obresti in sodnih stroškov. Spor je nastal zaradi vlaganj v prostore lastnika –MOL. Sodišče je ugotovilo, pa po sklenjeni pogodbi, povračila investicijskih vlaganj niso možna. Dolžnica poseduje imetje. Terjatev je prijavljena v stečajno maso.
2. ELTIS D.O.O. Terjatev po stanju 31.12.2020 znaša 69.694EUR podjetje je izbrisan iz registra. Terjatev je nastala leta 2001.Odredba o prodaji nepremičnin dolžnika je bila s strani sodišča potrjena 24.3.2021. V kolikšni meri bo terjatev poplačana še ni mogoče ugotoviti.
3. OPTIMUM skupina d.o.o. - v stečaju znesek doga 31.12.2020 znaša 30.000EUR. Prvotna terjatev prijavljena v stečajni postopek je znašala 32.518EUR, nanaša pa se na pogodbeno kazen zaradi kršitve gradbene pogodbe. Vse terjatve prijavljene v stečajno maso znašajo 1.036.846EUR, zato je velika verjetnost , da terjatev ne bo ali pa v zelo majhnem znesku poplačana.
4. IBDC d.o.o. izbrisan iz registra , stanje terjatev 24.500EUR. na lastniškem zemljišču, so že zavedene hipoteke. Možnosti za izterjavo so zelo majhne.

5. LOBTIM HOTELI d.o.o. v stečaju, terjatev po stanju 31.12.2020 znaša 20.124EUR. Stečajni postopek je bil zaključen 2.4.2021 brez poravnave upnikom, ker ni bilo na razpolago stečajne mase. Prvotna terjatev skupaj z zamudnimi obrestmi je znašala 67.296EUR. Turistična taksa v višini 42.072EUR ni bila odvedena.

6.3. Sporne terjatve na kontih skupine 120804

1. CESTNO PODJETJE LJUBLJANA d. d. – v stečaju - gre za terjatev v višini 3.615.381,38 EUR iz naslova Pogodbe o opremljanju za gradnjo v območju urejanja VP 1/2 Rudnik, ki je bila prijavljena in priznana v okviru stečajnega postopka pred Okrožnim sodiščem v Ljubljani pod opr. št. St 2515/2012, kot je razvidno iz končnega načrta prve splošne razdelitve z dne 20. 7. 2018 bo poplačilo terjatve izvedeno v višini 18% , skladno z ugotovljeno razpoložljivo stečajno maso.

2. GRADIS SKUPINA G d. d. - v stečaju - v zvezi s terjatvijo v višini **2.856.493,72 EUR** iz naslova Pogodbe o načinu in pogojih poplačila komunalnega prispevka ter gradnje infrastrukture v stanovanjskem kompleksu Poljansko nabrežje v območju urejanja CS7/22 Spodnje Poljane št. 3596-4/04-2 z dne 6.10.2005 Terjatev v višini **503.846,54 EUR** je nastala z podpisom Dodatka št. 1 k Pogodbe o načinu in pogojih poplačila komunalnega prispevka ter gradnje infrastrukture v stanovanjskem kompleksu Poljansko nabrežje v območju urejanja CS7/22 Spodnje Poljane št. 3596-4/04-5 z dne 5.12.2005 (»Dodatek št. 1«).

Dne 17.1.2017 je MOL stečajnega dolžnika primarno obvestila, da gre za terjatvi iz vzajemno neizpolnjenih pogodb, podredno pa so bile te terjatvi prijavljene v stečajnem postopku. Upravitelj je dne 24.3.2017 v skladu z 267. členom ZFPPIPP od vzajemno neizpolnjenih pogodb odstopil, prijavljeni terjatvi pa je v celoti priznal – razvidno iz Sklepa o preizkusu terjatev z dne 18.8.2017

To pomeni, da sta obe terjatvi v stečajnem postopku GRADIS SKUPINE G d. d. priznani kot navadni terjatvi in se bosta poplačevali iz splošne razdelitvene mase. Za enkrat se je delila le posebna masa, splošna pa še ne. Stopnja poplačila bo torej odvisna od obsega unovčitve splošne stečajne mase.

3. KRAŠKI ZIDAR d. d. - v stečaju - gre za terjatev po pogodbi o opremljanju št. 051/2354/DG/07 za CS 10/1 Tribuna, ki je bila zaradi nezgrajene komunalne opreme v naravi prijavljena v višini 459.714,18 EUR. Terjatev je bila (poleg drugih) prijavljena v stečajnem postopku nad dolžnikom, ki se je vodil pred Okrožnim sodiščem v Kopru pod opr. št. St 1301/2012. Na podlagi končnega načrta prve splošne razdelitve z 25. 10. 2017 in sklepa sodišča z dne 5. 12. 2017 je bila terjatev iz naslova neplačanega komunalnega prispevka v višini 459.714,18 EUR priznana, izplačilo pa izvedeno v višini 17.969,75 EUR, kar ustreza 18% poplačilu (skladno z ugotovljeno razpoložljivo stečajno maso).

NO MOL ugotavlja, da so sodni postopki pri izterjavah zelo dolgi, tudi desetletje in več. V tem času, gredo podjetja v stečaj, pospravijo morebitno še ostalo premoženje, banke zaprejo transakcijske račune. Za upnike običajno ne ostane nič.

Glavnina vseh terjatev, pa izhaja iz stečajnih postopkov gradbenih podjetij, tako iz naslova komunalnega prispevka kot iz naslova Pogodbe o opremljanju, na katere pa MOL nima vpliva, glede na postopek poplačila.

NO MOL priporoča, naj strokovne službe, tekoče spremljajo neporavnane obveznosti in se poslužujejo tekoči izterjav.

7. POROČILO O ODPISU MAJHNIH ZASTARELIH TERJATEV V LETU 2020, ZA KATERE BI STROŠKI IZTERJAVE PRESEGALI VREDNOST TERJATVE.

NO MOL je prejel pojasnilo Službe za pravne zadeve, da načelno vse zneske poskušajo izterjati, ki jih prejmejo od Oddelka za računovodstvo. Sami vlagajo izvršbe na sodišče.

MOL je oproščena sodne takse na podlagi 10. člena ZST – 1. Načeloma v kolikor ne bodo poplačane terjatve do 10EUR, ne bodo terjali. Te terjatve se povečini nanašajo na zakup vrtičkov.

8. POROČILO CPK (CENTRALNA POPISNA KOMISIJA) O NAROČILU ODDELKU ZA FINANCE IN RAČUNOVODSTVO, DA PRED ZAČETKOM POPISA ZA LETO 2020 PRIPRAVI POROČILO O REALIZACIJI SKLEPOV ŽUPANA V ZVEZI S POPISOM ZA LETO 2019 IN GA POSREDUJE ŽUPANU IN CPK DO 31.10.2020 IN ZAPISNIK CPK O POPISU ZA LETO 2020.

NO MOL ugotavlja, da so strokovne službe v oddelku za računovodstvo pripravile poročilo o realizaciji sklepov župana v zvezi z inventurnim popisom za leto 2019.

Ugotovitve in predlogi strokovnih služb, so da so se neskladja med dejanskim stanjem in evidencami po posameznih lokacijah, izboljšale, vendar je še potrebno intenzivno usklajevanje, tako pri evidencah osnovnih sredstev, ter njihovih lokacijah. Še vedno ni tekočega pretoka dokumentacije med primopredajnimi zapisniki in uporabnimi dovoljenji za zaključene investicije, ter službami OFR (oddelek za finance in računovodstvo), kar je naloga skrbnikov pogodb.

Največ neskladij se pojavlja pri popisu sredstev javne infrastrukture, dane v uporabo uporabnikom. Tudi tu skrbniki pogodb pravočasno ne kontaktirajo in ne usklajujejo stanja s službami ORF. Napredovanja v evidencah so zaznana na področje evidentiranja zemljišč, ujemanje podatkom v evidencah znaša 95%.

Končno poročilo Centralne popisne komisije za leto 2020 ugotavlja zelo podobna neskladja med evidencami OFR in ORN (Oddelek ravnanja s nepremičninami). Nekatere prodane nepremičnine še niso izločene iz seznama, kljub prodaji, vendar je vsako leto manj neskladij.

Iz zapisnika CPK (Centralne popisne komisije) za leto 2020 pri popisu sredstev javne infrastrukture, dane v uporabo uporabnikom, je še vedno zaslediti neskladja nabavnih vrednosti, kakor tudi ne upoštevanje odpisov in nabave iz preteklih let in tudi niso upoštevani predlogi popisne komisije iz preteklega leta.

NO MOL priporoča, da se sklepi CPK dosledno upoštevajo in rešujejo po predlogih in pravočasno.

PODROČJE PREGLEDA II – POSEBNI DEL

Na področju pregleda II se je nadzorni odbor (v nadaljevanju NO MOL) tudi pri nadzoru zaključnega računa za leto 2020 posvetil nekaterim vrstam izdatkov, ki v proračunu MOL zavzemajo sorazmerno visok delež. Tako je iz splošnega dela zaključnega računa (v nadaljevanju ZR) iz bilance prihodkov in odhodov za zadnja tri leta analiziral investicijske odhodke (skupina kontov 42) in investicijske transfere. Kot je znano so investicijski transferi dani organizacijam zato, da bi olajšali oziroma izboljšali njihovo poslovanje. Da bi bilo to doseženo, morajo biti skrbno načrtovani z upoštevanjem kriterijev, ki to zagotavljajo. Zato je poleg investicijskih odhodkov analiziral tudi investicijske transfere, s posebnim poudarkom investicijskim transferom javnim zavodom (konto 4323). Zanimalo ga je, katerim javnim zavodom so bili podeljeni investicijski transferi, njihova velikost, metodika za določitev velikosti, odstopanja med načrtovanim in uresničenih ter vzroki za to.

Izdatki proračuna morajo biti porabljeni racionalno in namensko. Za lažjo analizo ali je to zagotovljeno, so izdatki prikazani po različnih vidikih, kar zagotavljajo različne klasifikacije. Ekonomska klasifikacija (kontni načrt) je upoštevana pri knjiženju in pri sestavi temeljnih računovodskih izkazov, funkcionalna, institucionalna in programska klasifikacija pa imajo poseben pomen. NO MOL se je odločil za proučitev izdatkov poleg po ekonomski še po institucionalni klasifikaciji ter zato izdatke preveril tudi po uporabnikih.

9. Bilanca prihodkov in odhodkov

9.1. Investicijski odhodki (skupina kontov 42)

Po Pravilniku o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava se na kontih skupine 42 izkazujejo plačila, namenjena pridobitvi ali nakupu opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev, izdatki za rekonstrukcije in adaptacije ter za investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb ter za obnove opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev. Značilno za tovrstne izdatke je, da naj bi zagotavljali ohranjanje oziroma povečanje realnega premoženja države, občine in drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta. To se mora pokazati tudi v vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev v bilancah stanja. Med investicijske odhodke sodijo tudi odhodki, ki se nanašajo na pridobivanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, ki bodo po dograditvi prenesena v upravljanje. Tovrstni izdatki torej s tem, ko se denarna sredstva preoblikujejo v nedenarna, zagotavljajo povečanje bogastva države, občine in drugih uporabnikov. Da pa je to zagotovljeno morajo biti izpolnjeni določeni pogoji, saj sicer namesto povečanje premoženja pride do zmanjšanja. Vpliv je temvečji, čimveč sredstev je namenjenih za ta namen.

MOL namenja investicijskih odhodkom sorazmerno visok delež proračuna. Podrobneje so zneski za zadnja tri leta navedeni v preglednici 1.

Preglednica 1: Investicijski odhodki - skupina kontov 42 in celotni odhodki MOL v letih 2020, 2019 in 2018.

Leto	Načrtovano (v EUR) (1)	Uresničeno (v EUR) (2)	Odstotek doseganja načrta 3 (2:1 x100)
2020			
Investicijski odhodki	143.291.571	98.383.843	69
Celotni odhodki MOL	391.664.663	336.766.369	86
Delež inv. odh. v cel.odh.	0, 37	0,29	78
2019			
Investicijski odhodki	120.559.661	91.158.186	76
Celotni odhodki MOL	379.931.548	335.617. 992	88
Delež inv. odh. v cel.odh	0,32	0,27	84
2018			
Investicijski odhodki	79.288.844	69.986.730	88
Celotni odhodki MOL	342.076.489	316.096.146	92
Delež inv. odh. v cel.odh	0, 23	0,22	96

Podatki iz preglednice 1 kažejo na povečanje deleža načrtovanih investicijski odhodkov od leta 2018 do leta 2020. Indeks povečanja je kar 139. Značilno za investicijske odhodke je, da se je povečeval njim namenjen delež proračunana na eni strani, in da se je zmanjševala realizacija načrta na drugi. Tako je bil indeks realizacije 88-v letu 2018, 76-v letu 2019 in le 69 v letu 2020. Zato se postavlja vprašanje, zakaj so bila povečana načrtovana sredstva, če ni bila zagotovljena njihova uporaba. Primerjava načrt; uresničitve je napravljena glede na sprejeti proračun. Vendar tudi primerjava glede na veljavni proračun kaže sorazmerno slabo doseganje načrta. Zato je še bolj upravičeno vprašanje vzrokov za načrtovane zneske, saj najbrž je potreba po izdatkih, ki bi izboljšali dobrobit meščanov, tudi na drugih področjih in bi bila sredstva tam koristno uporabljena.

Skladno z zakonsko podlago so bili investicijski odhodki porabljeni za različne namene. Podrobneje so nameni za zadnja tri leta prikazani v preglednici 2.

Preglednica 2: Investicijski odhodki za posamezne namene letih 2020, 2019 in 2018

Leto	Načrtovano (v EUR) (1)	Realizacija (v EUR) (2)	Odstotek doseganja načrta (3= (2:1 x100)
2020			
Nakup zgr., pros.	3.092.800	11.000	0,36
Nakup prev. sred	5.410	9.117	169
Nakup opreme	4.149.033	4.236.243	102
Nakup drugdrug.osn.sredstev	167.074	180.849	108
Novogradnje, rekon in adaptacije	90.805.821	60.114.491	66

Invest. vzdrževanje in obnove	23.320.940	23.357.874	100
Nakup zemljišč in naravnih bogastev	7.527.103	4 409 207	59
Nakup nematerialnega premoženja	583.480	402.227	69
Študije, dokumentacija itd.	13 639 610	5.662 835	42
2019			
Nakup zgradb in prostorov	624.146	559.446	90
Nakup prevoznih sredstev	4.565.300	4.551.299	100
Nakup opreme	3.767.105	2.192.121	58
Nakup drugih osnovnih sredstev	87.728	87.480	100
Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	63.394.855	48.802.438	77
Investicijsko vzdrževanje in obnove	33.187.935	25.783.573	78
Nakup zemljišč in naravnih bogastev	6.645.427	3.136.715	47
Nakup nematerialnega premoženja	654.014	429.855	66
Študije, dokumentacija itd.	7.633.151	5.615.264	74
2018			
Nakup zgradb in prostorov	2 349 633	2 198 082	94
Nakup prevoznih sredstev	530 040	530 040	100
Nakup opreme	4 326 126	4 137 572	96
Nakup drugih osnovnih sredstev	80 219	113 196	141
Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	44 386 787	40 525 628	91
Investicijsko vzdrževanje in obnove	16 570 614	14 095 180	85
Nakup zemljišč in naravnih bogastev	4 327 153	3 310 000	76

Nakup nem. prem.	678 322	505774	75
Študije, dokumentacija itd.	6 039 947	4 571 258	76

Podatki iz preglednice 2 dodatno potrjujejo ugotovite iz preglednice 1. Zato je tudi upravičena namera NO MOL, da podrobneje prouči investicijske odhodke MOL in odkrije vzroke za slabo realizacijo načrta oziroma za sedANJI način načrtovanja.

Podatki kažejo, da so med načrtovanimi investicijski odhodki največji delež zavzemali odhodki za novogradnje in rekonstrukcije. Za ta namen je bil v letu 2020 namenjenih 91 milijonov EUR, kar je enkrat več kot v letu 2018. Na drugi strani pa je bila realizacija 91 odstotna v letu 2018 in le 66 odstotna v letu 2020. Analiza tega zneska pokaže, da je bil največji delež načrtovan na Oddelku za gospodarske dejavnosti in promet (načrtovano 58 milijonov, doseženo 32 milijonov), realizacija je bila le 55 odstotna. največji izpad je bil na področju komunalne ureditve (kanalizacija, odpadne vode itd). Na vprašanje glede vzrokov je NO MOL dobil naslednji odgovor:

"Najpogostejši vzroki za odstopanja med realizirano in načrtovano vrednostjo so v primeru:

- ko je končna vrednost ponudbe ali izvedbe projekta nižja od načrtovane zaradi popusta ali nižje cene izbranega izvajalca,
- ko je zapadlost finančnih obveznosti v naslednjem letu,
- ko se prestavi projekt v drugo proračunsko obdobje."

Med investicijskimi odhodki, ki zavzemajo vsa analizirana leta v celotnih investicijskih odhodkih znaten delež, realizacija pa je nizka, so še izdatki za:

- nakup zemljišč in naravnih bogastev (načrt: 8 milijonov v 2020, 7 milijonov v letu 2019, 4 milijone v letu 2018, realizacija: 4 milijone v letu 2020, 3 milijone v letu 2019, 3 milijone v letu 2018).
- študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring (načrt 14 milijonov leta 2020, 8 milijonov leta 2019, 6. milijonov leta 2018, realizacija: 6 milijonov 2020, 6 milijonov v letu 2019, 4 milijone v letu 2018)

Skoraj celotne izdatke za nakup zemljišč in naravnih bogastev je planiral in bil zadolžen za realizacijo Oddelek za ravnanje z nepremičninami. Na vprašanje o vzrokih za načrtovanje izdatkov za nakup zemljišč in odstopanjem med načrtom in realizacijo, so na Oddelku denimo za leto 2020, ko so bila odstopanja največja, odgovorili:

"Mestna občina Ljubljana pridobiva zemljišča, ki so potrebna za realizacijo občinskih projektov, saj je lastništvo zemljišč predpogoj za izvedbo projektov, vezanih na zemljišča. Na podlagi Zakona o javnih cestah pa MOL odkupuje zemljišča, ki v naravi že predstavljajo javno cestno infrastrukturo.

Mestna občina Ljubljana odkupuje tudi zemljišča, pri katerih ima zakonsko predkupno pravico in za katera presodi, da je nakup utemeljen in gospodaren. Uspešnost realizacije odkupov zemljišč se meri z obsegom odkupljenih oz. pridobljenih zemljišč. Do odstopanj prihaja pri odkupih zemljišč za izgradnjo mrež P+R na območju Črnuč, Vrtca Trnovo, odkupi zemljišč za Nogometni center Vižmarje Brod, ki so trenutno v postopku razlastitev, dostopna cesta do gramoznice Gameljne - odkupi niso realizirani zaradi nestrinjanja lastnikov zemljišč, vodijo se postopki pridobitve soglasij na strani države."

Približno enaka pojasnila oziroma odgovori so bili dani tudi za leti 2019 in 2018 s tem, da so bili seveda objekti, za katere izdatki niso bili realizirani, drugi.

Izdatke za študije o izvedljivosti projektov, projektno dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring sta v največjem obsegu načrtovala Oddelek za gospodarske dejavnosti in promet ter Služba za razvojne projekte in investicije. Oba oddelka sta dosegla skromno realizacijo. Ustrezne službe so posredovala splošna pojasnila o vzrokih. NO MOL meni, da je pred načrtovanjem (revertiranjem) določenega zneska treba imeti zagotovila, da se bo projekt izvajal, saj sicer načrtovanje ni upravičeno.

9.2. Investicijski transferi javnim zavodom

Investicijski transferi imajo podoben namen kot investicijski odhodki, saj tudi ti, tako kot investicijski odhodki, ne pomenijo tekoče porabe, temveč podlago za bolj učinkovito delovanje uporabnikov teh sredstev. Zato morajo biti investicijski transferi premišljeni, skladni z razvojnimi usmeritvami MOL, usmeritvami njihovih prejemnikov in dani z upoštevanjem kriterijev za njihovo uporabo.

Dejstvo, da imajo tako investicijski odhodki kot investicijski transferi enak namen in imajo oboji vpliv na območju MOL, je razlog, da moremo z vidika posledic, obi vrsti izdatkov obravnavati enakovredno oziroma skupaj. Koliko je za celotne naložbe (investicijske odhodke in investicijske transfere) MOL namenil v obravnavanih letih, je prikazano v preglednici 3.

Preglednica 3: Naložbe MOL v letih 2020, 2019, 2018 - načrtovano in realizirano ter delež v celotnih odhodkih

Leto	2020		2019		2018	
	Načrt	Realizacija	Načrt	Realizacija	Načrt	Realizacija
Naložbe (v EUR)	167156393	116613684	142137108	107575959	108325338	97087980
Del. v cel.odhod.MOL	0,43	0,35	0,37	0,32	0,32	0, 31

Podatki iz preglednice 3 potrjujejo ugotovitev iz točke 1 tega poglavja, da je razkorak med načrtovanimi in realiziranimi naložbami znaten in da zavzemajo zneski za naložbe v celotnih odhodkih MOLa velik delež. Posledice naložb, ki so pozitivne le v primeru njihove pretehtanosti tako z gospodarskega vidika ter njihovih splošno blaginjskih učinkov in velik delež v celotnih odhodkih MOL, zahtevata njihovo skrbno načrtovanje in vključitev v letni načrt, če je zagotovljena realizacija in pozitivni učinki. Prav velik razkorak med načrtom in realizacijo, da slutiti, da omenjene zahteve v obravnavanih letih niso bile v celoti upoštevane.

Investicijski transferi so bili namenjeni različnim organizacijam za različne namene. Ločimo investicijske transfere pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki (v letu 2020 je bilo njim namenjenih le 19 odstotkov, v letu 2019 15 odstotkov in 28 odstotkov v letu 2018 investicijskih transferov) in investicijske transfere proračunskim uporabnikom. Pretežni del investicijskih transferov je bil torej namenjen proračunskim uporabnikom, znotraj teh pa javnim zavodom. Nadrobneje so podatki o porabi razvidni iz preglednice 4.

Preglednica 4: Investicijski transferi proračunskim uporabnikom in javnim zavodom v letih 2020, 2019 in 2018 - celoten znesek in delež, načrtovano in realizirano

Leto	Investij. transferi			Transferi javnim zavodom			Delež	
	Načrt v EUR	Realiz v EUR	Indeks	Načrt v EUR	Realiz v EUR	indeks	Načrt	Real
2020	17.86.4822	18.229.841	102	13.720.946	14.607.226	106	0,77	0,80
2019	21.577.446	16.417.778	76	18.525.327	13.787.122	75	0,86	0,84
2018	29.036.494	27.101.250	93	19.576.974	19.259.057	98	0,67	0,71

Iz dodatnih pojasni ustreznih strokovnih služ MOL je videti, da so bili transferi namenjeni javnim zavodom različnih dejavnosti. Nadrobneje so podatki vidni iz preglednice 5.

Preglednica 5: Investicijski transferi javnim zavodom po dejavnostih v letih 2020, 2019, 2018 - realizacija in indeks doseganja načrta.

Dejavnost	Leto 2020 - real.		Leto 2019 - realiz.		Leto 2018 real.	
	Znesek v EUR	Ind.	Znesek v EUR	Ind	Znesek v EU	Ind
Promet	199.359	398	178.463	100	369.514	74
Predšol vzgoja in izob.	10.078.993	197	10.125.285	76	13.324.716	100
Kultura	1.940.433	105	2.825.573	100	4.066.713	100
Zaščita in reševanje	733.200	100	653.800	80	825.677	78
Šport	1.655.240	99	0	0	653.492	100

Podatki kažejo, da je bila realizacija pri investicijskih transferih skladna s planom zlasti v letu 2020, v letu 2019 pa je bila pri predšolski vzgoji, (za ta namen je bil predviden največji znesek) realizacija le 76 odstotna. NO MOL ni raziskoval ali so v letu 2020 bili zato zaslužni javni zavodi - prejemniki sredstev, ki so dobro načrtovali ali strokovne službe ustreznih oddelkov MOL, ki so vključile v načrt le tiste transfere, katerim realizacija je bila zagotovljena.

Iz pojasnil ustreznih služb izhaja, da so bili transferi v vseh obravnavnih letih (seveda v različnih zneskih) namenjeni:

- na področju prometa oziroma gospodarskih dejavnosti - predvsem tirni vzpenjači (v letu 2020 celoten znesek transferov).
- tistim organizacijam s področja predšolske vzgoje in izobraževanja, za katere je MOL dolžna zagotavljati ustrezne prostorske in materialne pogoje. Upoštevati mora varnostne standarde, predvsem z vidika potresne in požarne varnosti. Sem sodijo javni vrtci, javne osnovne šole, javne glasbene šole, organizacije za izobraževanje odraslih, počitniški domovi za otroke ter druge javne službe s področja vzgoje in izobraževanja. Na vprašanje o namenu investicijskih transferov in metodiki določitve njihove velikosti, pa so z oddelka za predšolsko vzgojo in izobraževanje odgovorili, da pri potrebah, ki jih v skladu s proračunskimi zmogljivostmi uvrščajo v načrt, upoštevajo: nujnost izvedbe z vidika dotrajanosti, varnosti in prostorskih zmogljivosti glede na strokovna mnenja o stanju objektov, poročanj upravljavcev in ogledov strokovnih služb MOL. Obširno pojasnjujejo tudi nedoseganja načrta. Tako pravijo, da načrtovani izdatki sledijo ocenjenim vrednostim v fazi priprave, realizacija pa v primerjavi z načrtom na podlagi ocenjenih vrednosti odstopa skladno z dinamiko priprave dokumentacij s pridobitvijo gradbenega dovoljenja in dinamiko ter obsegom

izvedbe del. Do odstopanj pri realizaciji prihaja tudi na podlagi objektivnih okoliščin, ki jih ob pripravi dokumentacije in pridobivanje potrebnih podlag za načrtovanje (preveritve, dovoljenja ipd.) ni mogoče predvideti, na primer povečan vpis in zasedenost kapacitet za potrebe izvajanja predšolske vzgoje in izobraževanja, med letom izdane inšpekcijske odločbe, nujne intervencije za nenadno nastale okvare, poškodbe ipd. Glede na to, da razlike med načrtom in realizacijo niso velika, so pojasnjevanja kar obsežna.

- Organizacijam s področja kulture, kamor sodijo javni zavodi: Center urbane kulture Kino Šiška, Festival Ljubljana, Javni zavod Kinodvor, Lutkovno gledališče Ljubljana, Mestno gledališče Ljubljana, Muzej in galerije mesta Ljubljane, Mednarodni grafični likovni center, Pionirski dom – Center za kulturo mladih, Slovensko mladinsko gledališče, Javni zavod Ljubljanski grad, Mestna knjižnica Ljubljana, Živalski vrt in Javni zavod Mladi zmaji. Investicijski transferi so namenjeni nakupu nujne funkcionalne opreme in investicijskega vzdrževanja za javne zavode s področja kulture, ki jih je ustanovila Mestna občina Ljubljana. Podlaga za dodelitev sredstev so programi dela in ovrednotene predvidene naložbe ter investicijsko vzdrževanje. Razlik med načrtom in realizacijo tudi pri organizacijah teh dejavnosti ni.
- Organizaciji za zaščito, reševanje in civilno obrambo - Gasilska brigada Ljubljana, kjer se izvajajo investicije skladno s potrebami za povečanje možnosti reševanja in zmanjšanje obremenjenosti posameznih gasilskih vozil, orodja in opreme. Hkrati s tem poteka tudi racionalizacija gasilskih vozil, ko le ta z novimi nakupi pridobivajo večnamensko uporabo. Nakupi se izvajajo skladno z veljavno kategorizacijo gasilskih enot v MOL ter skladno s potrebami po nadomestitvi poškodovane, dotrajane in zastarele opreme ter vozil ter na podlagi sprejetih letnih programov financiranja, ki jih sprejme Odbor za razpolaganje z dodeljenimi sredstvi požarnega sklada MOL. Pri tem se uporabljajo tudi sredstva iz naslova požarnih taks.
- Organizacijam za šport, kjer je glavni porabnik Javni zavod Šport Ljubljana, kateremu je bilo v letu 2020 namenjenih vseh 1.675.970,00 EUR, v prejšnjih letih znatno manj, v letu 2019 pa ni bilo realizacije. Sicer so izdatki namenjeni športni dejavnosti uporabljeni še za postavitve otokov športa za vse in investicijskemu vzdrževanju Športnega centra Stožice.
- v letu 2020 je Sekretariat Mestne uprave nekaj malega namenil tudi za energetske sanacije šol za tako imenovane eko šole, v prejšnjih letih tovrstnih izdatkov ni bilo

Ugotovitve: NO MOL ugotavlja, da zavzemajo zneski za naložbe v celotnih odhodkih MOL sorazmerno velik delež. V obravnavanih letih vedno nad 30 odstotni delež, v letu 2020 celo 43 odstotni vseh odhodkov MOL. Iz tega izhaja, da ima nepremišljena uporaba lahko negativne posledice več let. Značilno za tovrstne izdatke namreč je, da imajo značaj investicij in zato vpliv na delovanje MOL več let. Zato morajo biti zelo premišljene. Značilno za naložbe v MOL je, da je večina njih namenjena splošnim izboljšavam in imajo poleg gospodarskih učinkov tudi splošne blaginjske učinke. Za take primere so se v teoriji in praksi pojavili različni modeli stroškov in koristi, katerih značilnost je, da naložbe za splošne izboljšave obravnavajo z obeh zornih kotov, ekonomskega in splošnoblaginjskega. NO MOL je strokovne službe povprašal o kriterijih za odločanje o naložbah, vendar je dobil odgovor o tem, kako ugotavljajo potrebne zneske, ne pa tudi glede metodologije za določitev njihove vrednosti. NO MOL meni, da bi bilo dobro, da bi se

za odločitev o naložbah, zlasti večjih, ne posluževali le dejstva, da je naložba potrebna temveč upoštevati tudi analizo stroškov in koristi.

V MOL se odvija dvoje vrst naložb. Ene izvaja neposredno MOL sama, v proračunu jih izkazuje kot investicijski odhodki (teh je večji del), druge pa preko različnih organizacij, v knjigovodstvu so evidentirani kot investicijski transferi. Obe vrsti investicijskih izdatkov MOL načrtuje v načrtu kar pomeni v letnem proračunu. Podatki kažejo, da so investicijski transferi realizirani v obsegu planiranih zlasti v letu 2020, medtem, ko so realizirani investicijski odhodki znatno pod načrtom. Takšno stanje da slutiti, da MOL investicijskih odhodkov ne načrtuje le, če je zagotovljena realizacija. Takšen način načrtovanja zagotovo ne pomeni racionalne porabe sredstev. Sredstva ostanejo neizrabljena in ne prinašajo koristnih učinkov, niti ekonomskih niti splošnoblaginjskih. Med investicijskim transferi zavzemajo pretežni del transferi javnim zavodom. Tu ne beležimo večjih razlik med načrtom in planom.

Priporočila:

- *NO MOL priporoča strokovnih služb MOL, da bolj nadrobno proučijo možnosti realizacije predvidenih naložb in v načrt vključijo po možnosti tiste naložbe, pri katerih so izpolnjeni pogoji za realizacijo.*
- *NO MOL priporoča strokovnim službam, da pri načrtovanju investicijskih izdatkov in investicijskih transferov upoštevajo upoštevajo cost-benefit analizo, ki bo pokazala kašni bodo ekonomski in splošno blaginjski učinki naložb.*

10. Posebni del proračuna

10.1. Analiza proračunskih izdatkov po proračunskih uporabnikih

Posebni del proračuna in zaključnega računa nudi podrobne podatke o tem, kdo je porabljal proračunska sredstva - koliko kateri oddelki (institucionalna klasifikacija), za kateri namen oziroma za katero področje so bila porabljena proračunska sredstva (funkcionalna klasifikacija) in kateri programi se financirajo iz proračuna oziroma na katerih področjih MOL izvaja svoje naloge in programe (programska klasifikacija).

Poročila o zaključnem računu za obravnavana leta so zelo obsežna in vsebujejo poleg tabel tudi poročilo o doseženih ciljih in rezultatih na različnih ravneh (na ravni MOL, po proračunskih uporabnikih in četrtnih skupnostih).

Primerjava načrtovanih in realiziranih naložb v obravnavanih letih (Bilanca prihodkov in odhodkov) je pokazala denimo velik razkorak med načrtovanim in realiziranim denimo pri naložbah. Ker so tako kot drugi odhodki tudi naložbe evidentirane po oddelkih oziroma službah zadolženih za posamezne dejavnosti in se nerealizacija izdatkov pokaže pri evidenci odhodkov po uporabnikih, se je NO MOL odločil za tovrstni pregled. S tem je želel ugotoviti ali je tudi v celotnih odhodkih, ki so posledica odločitve posameznega oddelka, razkorak med načrtom in realizacijo.

Uporabniki proračuna MOL in izdatki po uporabnikih za analizirana leta so razvidni iz preglednice 6.

Preglednica 6: Realizirani izdatki proračuna za leta 2020, 2019, 2018 in indeks doseganja sprejetega načrta po uporabnikih.

Uporabnik	2020 - realizacija		2019- realizacija		2018-realizacija	
	Znesek v EUR	Ind.	Znesek v EUR	Ind.	Znesek v EUR	Ind.
Mestni svet	303.990	64	455.627	92	741.052	65
NO	20.507	65	19.646	82	20.791	67
Župan	1.436.952	77	1.667.260	90	1.470.026	89
Sekret.mestne uprave	37.794.011	90	41.983.047	85	39.771.560	90
Odd. finance, račun.	14.732.991	89	12.652.675	84	21.189.452	96
Odd. ravnanz neprem.	8.012.609	56	8.561.906	70	8.018.094	70
Odd. gosp.dej, promet	100.094.803	77	99.964.721	86	75.867.857	90
Odd. urej.prostora	1.584.629	75	812.413	51	2.073.573	90
Odd. predšol.vzg.izob	75.615.690	99	80.288.653	95	83.164.003	98
Odd. kultura	29.231.207	98	28.848.168	98	30.129.921	100
Odd.zdrav.soc. varstvo	17.679.716	102	18.521.974	99	17.484.341	97
Odd. varstvo okolja	2.365.327	95	2.275.622	98	2.424.706	97
Odd. zašč.rešev.civ.obr.	7.643.699	96	7.486.460	97	7.237.255	96
Služ. razv.projek.inv.	41.145.416	87	33.531.418	80	32.910.651	84
Inspektorat	2.532	7	12.623	36	10.761	30
Mestno redarstvo	372.703	30	324.819	95	270.659	95
Služ. lokal.sam	981.995	82	976.89	85	1.158.726	87
Odd.šport	12.393.429	83	10.564.514	83	12.714.353	94
Četrtn skupnosti	306.252	81	486.536	92	480.449	95

Podatki kažejo, da je po kriteriju porabe denarja največji oddelek za gospodarske dejavnosti in promet. Na žalost pa je med tistimi oddelki, ki imajo glede na načrt zlasti v letu 2020 sorazmerno skromno realizacijo. Podatki tudi kažejo, da so po posameznih uporabnikih med posameznimi leti kar precejšnje razlike pri doseganju načrta. Tako je denimo na Oddelku za gospodarske dejavnosti in promet v letu 2020 realiziran znesek 100 094 803 EUR, kar je malenkost več kot v letu 2019, načrt pa je bil dosežen le 77 odstotkov. Postavlja se vprašanje, zakaj je bil načrt postavljen glede na doseženo v letu 2019 tako visoko. Strokovne službe so na prošnjo NO MOL za razčlenitev zneskov po posameznikih uporabnikih proračunov za zadnja tri leta in obrazložitev razlik med posameznimi leti, obširno odgovorile za pretežni del oddelkov oziroma služb. Žal Oddelka za gospodarske dejavnosti ni med njimi. Verjetno so ocenile, da je mogoče odgovore najti v poročilu o doseženih ciljih in rezultatih, vendar to ne drži. Iz preglednice Izdatki proračuna po uporabnikih proračuna in ekonomski klasifikaciji, ki je sestavni del ZR MOL, je mogoče videti, da je na tem oddelku najnižja realizacija dosežena pri nakupu in gradnji osnovnih sredstev (62 odstotkov).

Ugotovitve: NO MOL ugotavlja, da so uporabniki proračunskih sredstev MOL mnogoštevilni, saj ima MOL precej oddelkov oziroma služb, ki so uporabniki proračuna MOL. Njihova značilnost je, da so oblikovani po dejavnostih. Odločajo o izdatkih za dejavnost, ki jo pokrivajo, ne glede na to ali pomenijo odhodki neposredno financiranje iz proračuna ali posredno (kot investicijski transferi) preko proračunskih ali neproračunskih uporabnikov. Ker je realizacija vsakega izdatka pripisana tudi ustreznemu oddelku oziroma službi, se odstopanja vedno

pokažejo v ustreznih oddelkih oziroma službah. Zato priporočila, ki jih je NO MOL nanizal pri naložbah, veljajo tudi za izdatke po proračunskih uporabnikih.

PODROČJE PREGLEDA III. – POSEBNI DEL

11. ODDELEK ZA RAVNANJE Z NEPREMIČNINAMI

Pregledano je bilo poročilo o realizaciji finančnega načrta za proračunskega uporabnika ODDELEK ZA RAVNANJE Z NEPREMIČNINAMI. V letu 2020 je znašal sprejeti proračun 14.246.809 EUR, rebalans ga je nekoliko zmanjšal na 10.337.100 EUR (veljavni proračun), realizacija je bila 8.012.609 EUR. Realizacija glede na veljavni proračun je 77,51 %.

Do večjih odstopanj prihaja v okviru proračunske postavke premoženjsko pravno urejanje zemljišč (PP 013318), saj MOL ne more vnaprej predvideti koliko vlog za vzpostavitev etažne lastnine bo v določenem letu prispelo s strani zunanjih izvajalcev, ki so jih izbrali etažni lastniki sami (MOL pa je v objektu lastnik v manjšem deležu in ne vpliva na izbor izvajalca). Za objekte, v katerih pa je MOL edini lastnik, je vse postopke izpeljal sam tako, da stroški z zunanjimi izvajalci niso nastali. Večja odstopanja so tudi v okviru proračunske postavke nakupi zgrad in prostorov, saj ni prišlo do realizacije menjave med MOL in MIZŠ.

Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev so bili predvideni v višini 23.778.596 eurov, realizirani pa v višini 6.592.990 eurov oz. 27,73 % glede na plan. Prihodke od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev sestavljajo prihodki od prodaje kmetijskih zemljišč in gozdov, ki v rebalansu niso bili predvideni, realizirani pa v višini 2.205 eurov, ter prihodki od prodaje stavbnih zemljišč, ki so bili načrtovani v višini 23.778.596 eurov, realizirani pa v višini 6.590.785 eurov oz. 27,72% glede na plan.

MOL je v letu 2020 nadaljevala z urejanjem zemljiškega katastra in katastra stavb javnih zavodov s področja vzgoje in izobraževanja, katerih ustanoviteljica je MOL, aktivnosti pa so potekale glede na razpoložljiva proračunska sredstva za ta namen. Po izdanih pravnomočnih sklepih GURS-a je bilo na tej podlagi za javne zavode v letu 2020 ažurirana evidenca nepremičnin s področja Oddelka za predšolsko vzgojo in izobraževanje.

Na podlagi koncesijske pogodbe je bilo v evidenco na novo vnesenih **23.057 parcel, 20.784 parcelam** pa je bil dodan kakšen od bistvenih podatkov. Precejšen del je takih zemljišč, za katera je potrebna preverba ali mora biti parcela ali njen del urejena kot grajeno javno dobro, kakšne vrste javnega dobra predstavlja, ali gre za zemljišče v soseski, ali je potrebno zemljišče še zemljiškoknjižno urediti, ali ga je potrebno zaradi ureditve grajenega javnega dobra še parcelirati, ali zemljišče izpolnjuje pogoje za prodajo. V letu 2020 je bilo iz tega naslova prodanih 80 zemljišč v skupni vrednosti 1.682.203,66 EUR. Vloženih je bilo 32 zemljiškoknjižnih predlogov v zvezi z zemljiškoknjižnim urejanjem parcel, ki so imele status javnega dobra ali splošnega ljudskega premoženja še po stari zakonodaji. V letu 2020 je bilo v evidenco na podlagi 32 pogodb o uskladitvi zemljiškoknjižnega stanja z dejanskim kot nova lastnina vnesenih 65 parcel, na podlagi 4 dobljenih pravnih ugotovitev lastninske pravice pa 12 parcel.

Pri upravljanju zemljišč z vidika prodaje se MOL drži načela, da se skuša najprej prodati zemljišča, za katera je izražen interes in kjer gre za malo večja zemljišča, saj je zemljišč za prodajo še precej. Veliko je namreč zemljišč, ki pa so po kvadraturi manjša in sama kot taka ne prinašajo velikega finančnega priliva, bodo pa sčasoma vsa prišla na vrsto za prodajo. Ker pa se Občinski prostorski načrt vsakih nekaj let spreminja in dopolnjuje, in od zaključka koncesijske pogodbe teče že tretje leto, bo potrebno pred nadaljnjo prodajo ponovno preveriti vsa zemljišča, ali je slučajno pri kakšnem, ki je predvideno za prodajo prišlo do spremembe regulacijske linije.

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

KO	Ime KO	Parcele	SUM površin	SUM vrednosti	Cena na m2
1722	TRNOVSKO PREDMESTJE	912/33	7	700,00 €	100,00 €
1722	TRNOVSKO PREDMESTJE	282/64	8	800,00 €	100,00 €
1722	TRNOVSKO PREDMESTJE	1692/64	150	18.000,00 €	120,00 €
1722	TRNOVSKO PREDMESTJE	1707/226	145	25.520,00 €	176,00 €
1722	TRNOVSKO PREDMESTJE	1707/330	183	32.208,00 €	176,00 €
1722	TRNOVSKO PREDMESTJE	98/60	136	8.160,00 €	60,00 €
1722	TRNOVSKO PREDMESTJE	98/56	8	480,00 €	60,00 €
1722	TRNOVSKO PREDMESTJE	98/57	7	420,00 €	60,00 €
1726	ŠENTPETER	7/11	612	257.600,00 €	420,92 €
1738	DRAVLJE*	267/17	62	6.200,00 €	100,00 €
1738	DRAVLJE*	1528/1	111	13.320,00 €	120,00 €
1738	DRAVLJE*	265/2	16	1.185,19 €	74,07 €
1738	DRAVLJE*	297/22	38	2.814,81 €	74,07 €
1738	DRAVLJE*	1462/14	21	1.260,00 €	60,00 €
1738	DRAVLJE	266/14	77	9.240,00 €	120,00 €
1738	DRAVLJE	264/8	14	1.120,00 €	80,00 €
1738	DRAVLJE	297/21	38	3.040,00 €	80,00 €
1739	ZGORNJA ŠIŠKA	999/8	54	6.480,00 €	120,00 €
1739	ZGORNJA ŠIŠKA	517/8	50	6.000,00 €	120,00 €
1739	ZGORNJA ŠIŠKA	517/9	30	3.600,00 €	120,00 €
1749	GAMELJNE*	680/27	10	800,00 €	80,00 €
1749	GAMELJNE	673/12	1106	110.600,00 €	100,00 €
1752	STANEŽIČE	1142/17	664	132.800,00 €	200,00 €

1753	VIŽMARJE	523/14	11	880,00 €	80,00 €
1753	VIŽMARJE	1433/11	22	1.760,00 €	80,00 €
1753	VIŽMARJE*	1553/1	34	2.720,00 €	80,00 €
1753	VIŽMARJE	1015/6	44	3.520,00 €	80,00 €
1753	VIŽMARJE	1450/6	94	7.520,00 €	80,00 €
1753	VIŽMARJE	1383/20	178	14.240,00 €	80,00 €
1753	VIŽMARJE	523/8	35	2.800,00 €	80,00 €
1753	VIŽMARJE	523/9	6	480,00 €	80,00 €
1753	VIŽMARJE	1013/1	27	2.160,00 €	80,00 €
1753	VIŽMARJE	1555/1	82	6.560,00 €	80,00 €
1753	VIŽMARJE	957/6	50	4.000,00 €	80,00 €
1753	VIŽMARJE	1433/7	147	11.760,00 €	80,00 €
1753	VIŽMARJE	957/7	120	9.600,00 €	80,00 €
1754	ŠENTVID NAD LJUBLJANO	203/3	295	48.229,55 €	163,49 €
1754	ŠENTVID NAD LJUBLJANO	203/7	65	10.626,85 €	163,49 €
1754	ŠENTVID NAD LJUBLJANO	204/1	339	55.423,11 €	163,49 €
1754	ŠENTVID NAD LJUBLJANO	204/2	333	54.442,17 €	163,49 €
1754	ŠENTVID NAD LJUBLJANO	204/5	75	12.261,75 €	163,49 €
1754	ŠENTVID NAD LJUBLJANO	204/6	69	11.280,81 €	163,49 €
1754	ŠENTVID NAD LJUBLJANO	205/2	158	25.831,42 €	163,49 €
1754	ŠENTVID NAD LJUBLJANO	1051/2	261	20.880,00 €	80,00 €
1754	ŠENTVID NAD LJUBLJANO	1052/4	190	15.200,00 €	80,00 €
1755	GLINCE	1648/3	52	4.680,00 €	90,00 €
1755	GLINCE	819/3	23	2.070,00 €	90,00 €
1755	GLINCE	1551/6	85	7.650,00 €	90,00 €

1756	ČRNUČE	974/845	29	3.770,00 €	130,00 €
1756	ČRNUČE	974/841	7	910,00 €	130,00 €
1756	ČRNUČE	1011/12	114	14.820,00 €	130,00 €
1756	ČRNUČE	1011/13	119	15.470,00 €	130,00 €
1756	ČRNUČE	974/838	378	49.140,00 €	130,00 €
1756	ČRNUČE	974/843	18	2.340,00 €	130,00 €
1756	ČRNUČE	321/26	10	1.200,00 €	120,00 €
1757	NADGORICA*	842/5	94	10.340,00 €	110,00 €
1757	NADGORICA*	842/7	94	10.340,00 €	110,00 €
1770	KAŠELJ	2723/9	34	2.720,00 €	80,00 €
1770	KAŠELJ*	2170/14	57	4.560,00 €	80,00 €
1770	KAŠELJ*	2170/16	20	1.600,00 €	80,00 €
1770	KAŠELJ	1561/4	630	94.500,00 €	150,00 €
1770	KAŠELJ	2170/12	34	2.720,00 €	80,00 €
1770	KAŠELJ	2170/15	99	7.920,00 €	80,00 €
1770	KAŠELJ	2309/1	65	5.200,00 €	80,00 €
1770	KAŠELJ	324/4	668	100.200,00 €	150,00 €
1770	KAŠELJ	330/1	460	69.000,00 €	150,00 €
1771	ZADOBROVA	591/3	395	69.600,00 €	176,20 €
1771	ZADOBROVA	429/13	72	5.760,00 €	80,00 €
1771	ZADOBROVA	418/55	44	3.520,00 €	80,00 €
1771	ZADOBROVA	418/57	29	2.320,00 €	80,00 €
1772	SLAPE	256/8	145	17.400,00 €	120,00 €
1772	SLAPE*	208/3	121	14.520,00 €	120,00 €
1772	SLAPE*	256/10	105	12.600,00 €	120,00 €

1772	SLAPE	605/7	37	3.700,00 €	100,00 €
1772	SLAPE	387/4	70	8.400,00 €	120,00 €
1772	SLAPE	387/14	25	3.000,00 €	120,00 €
1772	SLAPE	387/15	67	8.040,00 €	120,00 €
1772	SLAPE	387/18	11	1.320,00 €	120,00 €
1772	SLAPE	924/3	20	1.600,00 €	80,00 €
1775	SOSTRO	534/18	619	154.750,00 €	250,00 €
				1.682.203,66 €	

Opomba:

* Pogodba je bila sklenjena pred 9.1.2020 vendar še ni bila beležena v nobenem poročilu.

12. GARAŽNA HIŠA POD TRŽNICO

Vsebinsko in finančno poročilo o nadaljevanju izvajanja projekta.

V letu 2020 na tem projektu ni bilo porabljenih sredstev.

V začetku leta 2020 je MOL izvedla nov javni razpis za izbor projektanta za izvedbo izvedbenega projekta, na katerem je sodeloval projektantski biro Kombinat d.o.o. kot edini ponudnik - avtorji po izvedenem natečaju. Po prejemu končne ponudbe je naročnik s strani ponudnika prejel postopkovni odgovor, v katerem je podal stališče, da tako zahtevne storitve ni pripravljen in ni zmožen izdelati. Naročnik je zato postopek oddaje javnega naročila zaključil brez izbire.

Posledično je bila v drugi polovici leta 2020 s projektantskim birojem Kombinat d.o.o. sklenjena pogodba o odkupu avtorskih pravic na tem projektu, kar bo omogočalo, da do sedaj izdelano gradivo MOL lahko uporablja v nadaljnjih postopkih za izvedbo investicije.

Nadaljnje aktivnosti na projektu:

Planirano:

- izdelava idejne zasnove za pridobitev novih projektnih pogojev,
- pridobitev novih projektnih pogojev, izdelava načrta izkopavanj ter pridobitev »posebnega kulturno varstvenega soglasja« na Ministrstvo za kulturo za izvedbo predhodnih arheoloških raziskav – izkopavanj,
- izdelava Dokumentacije za gradbeno dovoljenje (DGD),
- izdelava poročila o vplivih na okolje,
- vloga za izdajo gradbenega dovoljenja po integralnem postopku,
- izpeljava integralnega postopka (vodi MOP),
- spremljanje podzemnih voda ves čas pred pričetkom gradnje in med gradnjo,

- pred pričetkom gradnje in za potrebe izdelave PZI načrta zaščite gradbene jame z izkopom, izvedba črpalnega preizkusa,
- izdelava PZI projektne dokumentacije,
- na osnovi pravnomočnega gradbenega dovoljenja in izdelanih PZI projektov pričetek izbire izvajalca del (gradnje),
- po pridobitvi »posebnega kulturno varstvenega soglasja« Ministrstva za kulturo za izvedbo predhodnih arheoloških raziskav, pričetek in izvedba arheoloških izkopavanj,
- izbor izvajalca in izvedba gradnje (v prvem koraku zaščita gradbene jame ter sanacija Mahrove hiše s podkletitvijo in izvedba podzemnega dela garažnega objekta),
- pridobitev uporabnega dovoljenja, primopredaja zgrajenega objekta in obračun.
- V letu 2021 je bilo porabljeno 42.700 EUR za prenos avtorskih pravic (Kombinat d.o.o.) in za
- izvedbo monitoringa stanja podzemnih voda 10.303,63 EUR (Irgo Consulting d.o.o.).
- V postopku javnega razpisa za izbor projektanta za izdelavo projektne dokumentacije je bil izbran projektant Elea iC d.o.o..
- V letu 2021 potekajo aktivnosti v vezi z izdelavo projektne dokumentacije.

Ugotovitev:

Glede na to, da na tem projektu drugih sredstev proračuna ni bilo porabljenih, NO ni podrobneje ugotavljal namenskosti in gospodarnosti porabe proračunskih sredstev. Zaradi pomembnosti in odmevnosti bo pa NO spremljal ta projekt tudi v prihodnje.

13. SPREMLJANJE REALIZACIJE TREH OBVOZNIC:

1. ZALOG,

2. SOSTRO,

3. GAMELJNE.

Za vse tri projekte na MU pripravi seznam opravljenih del, seznam sklenjenih pogodb, oziroma naročilnic ter navede stroške, ki so nastali pri izvedbi posameznih projektov. O tem, katero dokumentacijo bo NO podrobneje pregledal, se bo NO odločil naknadno.

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

Izgradnja Industrijske ceste v Zalogu (od Ceste v Prod – Agrokombinatska cesta - Hladilniška pot – Zaloška cesta) je razdeljena na dve fazi gradnje, vezano na pridobitev zemljišč in s tem povezanimi izdanimi gradbenimi dovoljenji.

Gradnja se je pričela konec meseca aprila 2020. V letu 2020 je bila zgrajena cesta od prvega krožišča - Ceste v Prod do vključno drugega krožišča – Agrokombinatska cesta.

V letu 2021 se nadaljuje z izgradnjo od drugega krožišča - Agrokombinatska cesta do tretjega krožišča - Hladilniška pot.

Za izvedbo tega projekta so bile sklenjene pogodbe z naslednjimi izvajalci:

- pogodba za izdelavo projektne dokumentacije odsek od Ceste v Prod do Hladilniške poti (leto 2017 52.193,92 EUR, leto 2018 4.809,22 EUR, leto 2019 59.635,15 EUR), izvajalec: LUZ d.d., Verovškova ul. 64, Ljubljana,
- gradbena pogodba (v izvajanju – vrednost pogodbe 3.386.388,22 EUR z DDV - v letu 2020 929.189,25 EUR z DDV, v letu 2021 1.097.694,20 EUR z DDV), izvajalec TRGOGRAD d.o.o., Breg pri Litiji 56, Litija,
- pogodba za opravljanje storitev strokovnega nadzora (v izvajanju - vrednost pogodbe 22.600,50 EUR z DDV - v letu 2020 9.784,00 EUR z DDV, v letu 2021 0 EUR), izvajalec : MCM-INŽENIRING d.o.o., Barjanska cesta 62, Ljubljana,
- pogodba za storitev svetovalnega inženiring (vrednost pogodbe 23.058,00 EUR z DDV - v letu 2020 11.278 EUR z DDV, v letu 2021 11.780,00 EUR z DDV), izvajalec : MCM-INŽENIRING d.o.o., Barjanska cesta 62, Ljubljana,
- pogodba za izvajanje koordinatorja VZD (v izvajanju – vrednost pogodbe 12.484,26 EUR z DDV - v letu 2020 4.710,42 EUR z DDV, v letu 2021 3.239,10 EUR z DDV), izvajalec: IDILA PROJEKT d.o.o., Ul. Angele Vode 17, Ljubljana,
- pogodba za izvajanje zunanje kontrole kakovosti (v izvajanju – vrednost pogodbe 16.467,56 EUR z DDV - v letu 2020 5.988,49 EUR z DDV, v letu 2021 0 EUR), izvajalec: GRADBENI INŠTITUT ZRMK d.o.o., Dimičeva ulica 12, Ljubljana,
- Plačilo nadomestila za spremembo namembnosti zemljišč (v letu 2020 23.314,00 EUR, v letu 2021 26.560,00 EUR).

V drugi polovici leta 2021 se bo pripravilo javno naročilo za izgradnjo južnega dela Industrijske ceste - odsek od Hladilniške poti do Zaloške ceste, v kolikor bodo pridobljena vsa zemljišča ter posledično pridobljeno pravnomočno gradbeno dovoljenje.

Za južni del Industrijske ceste je bila potrebna rušitev dveh stanovanjskih objektov.

Sklenjene in zaključene v letu 2019 so bile naslednje pogodbe:

- Pogodba za izdelavo dokumentacije za rušitev (vrednost pogodbe 8.367,98 EUR z DDV), izvajalec: KProjektL d.o.o., Tbilisijska cesta 61, Ljubljana,
- gradbena pogodba za rušitev dveh stanovanjskih objektov (vrednost pogodbe 43.493,00 EUR z DDV) izvajalec: DOLINŠEK TRANSPORT, gradbena mehanizacija, d.o.o., Ižanska cesta 412, Ljubljana in
- pogodba za opravljanje storitev strokovnega nadzora (vrednost pogodbe 3.025,60 EUR z DDV) izvajalec: PUZ, d.o.o., Slovenčeva ulica 97, Ljubljana.

Sklenjena je bila:

- pogodba za izdelavo projektne dokumentacije odsek od Hladilniške pot do Zaloška ceste (v izvajanju – vrednost pogodbe 102.534,33 EUR z DDV, v letu 2019 51.267,17 EUR z DDV, v letu 2020 10.253,43 EUR z DDV, v letu 2021 0 EUR), izvajalec: LUZ d.d., Verovškova ul. 64, Ljubljana.

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

Skupaj vrednost projekta/viri za projekt	Ocena realizacije do 2019	Rebalans 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan od leta 2023 dalje
5.774.048	1.380.649	343.399	4.050.000	0	0	0
		Realizacija 2019	Realizacija 2020	Realizacija 2021	Realizacija 2022	Realizacija 2023
		272.192,40	1.098.193,40	1.505.489,39		

Ugotovitev:

Pri pregledu dokumentacije v zvezi z oddajo javnih naročil, pogodb ter obračunske dokumentacije NO ni ugotovil nepravilnosti.

13.2. Celostna ureditev prometne in komunalne infrastrukture med Litijsko cesto in Podlipoglavom

Za projekt Zagotovitev prometne varnosti območja Sadinje vasi med Litijsko cesto in Podlipoglavom je bil odprt NRP 7560-18-0810 CELOSTNA UREDITEV PROMETNE IN KOMUNALNE INFRASTRUKTURE MED LITIJSKO CESTO IN PODLIPOGLAVOM. V okviru projekta je bil izveden javni razpis za izbiro izdelovalca OPPN za novo cesto in projektanta za izdelavo IZP in DGD dokumentacije. Razpis je bil zaključen z sklepom o ne izbiri, zaradi preseganja vrednosti razpoložljivih sredstev. V drugi fazi je bil pričet konkurenčni postopek s pogajanjem. Odpiranje ponudb je bilo 6.7.2020. Po opravljenem pregledu ponudb so sledila pogajanja. Na pogajanjih je bil izbran ponudnik LUZ d.d. in sklenjena pogodba v višini 294.130,03 brez DDV.

Projektant pripravlja osnutek OPPN ki bo končan v junija.

Izdelane so Strokovne podlage: IDP ceste (že izdelana končna SP), IZP cestne razsvetljave (že izdelana končna SP), geološko geomehanski elaborat (že izdelan končni elaborat), makroskopska prometna študija (že izdelana končna študija), elaborat napovedi hrupa (SP je izdelana), IZP krajinske arhitekture (pripravljen osnutek, končna SP bo končana v naslednjih dneh), HH študija (pripravljen osnutek ter vsa potrebna izhodišča za načrtovanje).

Skupaj vrednost projekta/viri za projekt	Ocena realizacije do 2019	Rebalans 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan od leta 2023 dalje
11.250.000	0	70.000	1.970.000	8.170.000	1.040.000	0
		Realizacija 2019	Realizacija 2020	Realizacija 2021	Realizacija 2022	Realizacija 2023
		/	10.669,83	106.972,24		

Ugotovitev:

Realizacija projekta se bo za kakšno leto zamaknila glede na prvotni terminski plan. Na projektu v letu 2020 še ni bilo prevzetih velikih obveznosti v breme proračuna. Zaradi pomembnosti bo NO spremljal ta projekt tudi v prihodnje.

13.3. Povezovalna cesta v Gameljnah, od gramoznice do Dunajske ceste

Namen povezovalne ceste je urediti povezavo med Gorenjsko avtocesto, oziroma AC priključkom Šmartno in Dunajsko cesto. Nova povezava bo namenjena vodenju motornega prometa mimo poseljenih območij v Gameljnah, urejeno bo tudi udobno vodenje pešcev in kolesarjev. Na javni razpis za izdelavo vse potrebne dokumentacije, vključno z izdelavo strokovnih podlag, študij, načrtov, pridobivanjem pogojev, mnenj in soglasij ter izvedbo sta se javila dva ponudnika. Razpis je bil zaradi ponudb, ki so presegale vrednost razpoložljivih proračunskih sredstev zaključen s sklepom o ne izbiri. V drugi fazi je bil pričet konkurenčni postopek s pogajanjem. Odpiranje ponudb je bilo 24. 6. 2021. Po opravljenem pregledu ponudb so sledila pogajanja. Na pogajanjih je bil izbran ponudnik LUZ d.d.,s katerim je bila dne 9. 8. 2021 sklenjena pogodba v višini 310.838,11 EUR brez DDV.

Sklenjena je bila pogodba o izdelavi projektne dokumentacije za »Izgradnjo obvozne ceste v Gameljnah, od priključka AC Šmartno do Dunajske ceste«, v vrednosti 379.222,49 EUR z DDV, izplačil v letu 2021 še ni bilo.

Skupaj vrednost projekta/viri za projekt	Ocena realizacije do 2019	Rebalans 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan od leta 2023 dalje
11.920.000	0	40.000	2.660.000	5.640.000	3.580.000	0
		Realizacija 2019	Realizacija 2020	Realizacija 2021	Realizacija 2022	Realizacija 2023
		/	11.136,47	/		

Poleg nadzora gospodarnosti in namenskosti porabe proračunskih sredstev v zvezi s konkretnim projektom, je NO MOL temu projektu v letu 2021 veliko časa posvetil še v drugih dimenzijah. Na NO MOL je prihajalo veliko dokumentacije, ki se tiče samega umeščanja obvoznice v prostor. Na NO MOL so se obračali mestni svetniki s pripombami glede postopka izvedbe projekta, z vprašanji o smiselnosti in posledično racionalnosti te obvoznice itd. Čeprav to pravzaprav presega pristojnost NO, je vendarle opravil razgovore s pristojnimi predstavniki četrtne skupnosti in MU. Dokumenti prihajajo praktično na vsako sejo NO, projekt je postal tudi medijsko odmeven. NO bo projekt spremljal še naprej in po pridobitvi dovolj informacij podal ugotovitev.

Ugotovitev:

Na projektu v letu 2020 še ni bilo realizirane velike porabe proračunskih sredstev. Kaže, da se bo realizacija projekta precej odmaknila od prvotnega terminskega načrta. Zaradi pomembnosti bo NO spremljal ta projekt tudi v prihodnje.

PODROČJE PREGLEDA IV. – POSEBNI DEL

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

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

1. Pregled stanja projekta energetske sanacije in nadaljnje načrtovane aktivnosti;
2. Analizo dosedanjih energetskih učinkov projekta glede na načrte;
3. Analizo nadzornih mehanizmov in obvladovanja tveganj projekta.

Zahtevana je bila naslednja dokumentacija:

- Poročilo o stanju projekta JZP EP EOL pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL.
- Dokazila in poročila o energijskih prihrankih za zaključene sklope sanacij.
- Dokazila o sprotnem nadzoru tekočih projektov – zapisniki, ukrepi, poročila.

14.1. Vsebina projekta – povzetek predhodnih ugotovitev

NO MOL sistematično spremlja projekt, tako zaradi njegove zahtevnosti, pomena za trajnostni razvoj, vrednostnega obsega, pridobljenih kohezijskih sredstev in zaradi njegovih dolgoročnih učinkov. V poročilih NO MOL o pregledu za obdobja 2018 do 2020 je opisan dosednji razvoj projekta in njegovi učinki.

Štirje sklopi investicij sklopa EOL 1 in EOL 2 so uspešno prestali fazo obnove in predaje koncesionarju. S tem so objekti vstopili v obdobje dejanskega uporabnega življenja, ko že zagotavljajo prihranke, ki jih je potrebno spremljati in po potrebi izvajati korektivne investicijsko vzdrževalne ukrepe. NO MOL je v preteklih poročilih izpostavil uspešen potek projektov, obenem pa tudi identificiral naslednje tveganje: Nezagotavljanje prihrankov v načrtovanem obsegu je lahko razlog za nastanek obveznosti vračila kohezijskih sredstev, kar pa bi bistveno poslabšalo donosnost celotnega projekta oziroma celo ogrozilo vzdržnost dolgoročnega partnerstva.

Za obvladovanje tega tveganja je NO MOL podal priporočila, naj MOL redno izvaja vse ukrepe in kontrole za zagotavljanje izpolnjevanja obveznosti s strani koncesionarja za izvedbo projekta zagotavljanja prihrankov rabe energije in izpolnjevanja obveznosti iz pogodb o dodelitvi kohezijskih sredstev skozi celotno obdobje spremljanja, ter naj prouči tveganja za nedoseganje prihrankov energije, h katerim se je zavezala v Pogodbi 2430-19-381007 o sofinanciranju operacije energetska sanacija javnih stavb v lasti MOL (EOL-2) in posledično tveganja nepridobitve oziroma vračanja dodeljenih kohezijskih sredstev.

MOL se je lotil nadzora realizacije energetskih prihrankov po zaključenem sklopu JZP EP EOL 1 in 2 z vso potrebno skrbnostjo, tako z lastno ekipo, kot tudi z ustrezno uporabo zunanjih strokovnjakov. Prvo celoletno poročilo o prihrankih je MOL pripravil že za 2019, primerjava je narejena na primerljivo referenčno obdobje 2015. Iz poročila in iz pogodbe je razvidno, da je MOL skozi izvedbo projektov realiziral in presegel načrtovane pogodbene vrednostne prihranke, ne pa tudi vseh količinskih prihrankov, merjenih v kWh porabljene oziroma dovedene energije. Po preračunu različnih vplivov porabe po sprejeti metodologiji je razvidno, da so dejanski prihranki nekoliko zaostajali za pogodbeno zajamčenimi. Predvsem niso bili doseženi prihranki pri porabi električne energije v 2019, medtem ko so bili rezultati pri prihrankih toplotne energije zelo dobri. Tveganje nedoseganja prihrankov MOL sicer prevladuje na pogodbenega partnerja. Vrednostno doseženi prihranki porabe v letu 2019 so bili glede na referenčno leto 2015 nad načrtovanimi. Naloga MOL je, da s koncesionarjem usklajene

prihranke ustrezno upravlja, prav tako pogodbeno mehanizme, ki prerazporejajo stroške in tveganja nedoseganja prihrankov na koncesionarja.

Za JZP EP EOL 2 je MOL prejela sklep o odobritvi kohezijskih sredstev v višini 1.658.077 EUR, pod pogoji uspešne izvedbe celotnega projekta do 30.12.2020 ter pod pogojem zagotovitve ustreznih letnih prihrankov energije v dveh letih po zaključku projekta. Pričakovani učinki obnov so doseganje letnega prihranka končne energije v obsegu 2.052.590 kWh v dveh letih po zaključku. Nedoseganje teh in drugih določenih prihrankov in sinergij je razlog za vrnitev pridobljenih kohezijskih sredstev.

14.2. Vsebina projekta – stanje 2021 in nadaljnji razvoj

V pregledu 2021 se je NO MOL osredotočil na:

1. pregled dejansko realiziranih energetskih prihrankov že zaključenih in delujočih prenovljenih objektov iz sklopov JZP EP EOL 1 in EOL – 2, predvsem v luči tveganj, da prihranki ne bi dosegali načrtovanih;
2. pregled poteka del na prenovah, vključenih v JZP EP EOL 3, stanje projekta in načrtovane faze projekta;
3. pregled izvajanja kontrolnih mehanizmov in korektivnih ukrepov za obvladovanje tveganj nedoseganja prihrankov, kot smo jih že identificirali v preteklosti.

Za izvedbo projektov JZP EP EOL 1 in 2 je MOL prejela 5.983.906 EUR kohezijskih sredstev. Sredstva so bila prejeta pod pogojem pravočasnega zaključka projektov sklopov MOL se je za pridobitev teh sredstev zavezala, da bo v 2 letih po zaključku projektov realizirala načrtovane količine letnih prihrankov pri energiji. Za 2019 in 2020 je po ustrezni metodologiji pripravljeno poročilo tudi za Ministrstvo za infrastrukturo (MZI), s katerim ima MOL pogodbo za kohezijska sredstva. Poročilo prikazuje referenčno porabo toplotne in električne energije in izpust emisij pred energetsko obnovo in po njej ter prikazuje razliko - učinek energetske prenove. MOL in zasebni partner se dogovarjata in izvajata korekcijske ukrepe, s katerimi naj bi bili zahtevani prihranki v referenčnem letu 2020 v celoti doseženi.

Prikaz skupnih energetskih in okoljskih učinkov za MZI za 2020 je povzet v spodnji tabeli.

Tabela 1: Prikaz količinskih in vrednostnih porab in prihrankov dovedene toplotne in električne energije ter emisij v 2020 za zaključene projekte iz JZP EP EOL1 sklop 1- 4, 2-3 ter EOL 2

leto 2020	EOL 1, sklop 1,4, realizirano	EOL 1, sklop 1,4, % načrta	EOL 1, sklop 2,3, realizirano	EOL 1, sklop 2,3, % načrta	EOL 2, realizirano	EOL 2, % načrta	EOL1 + EOL 2
letni prihranek končne energije (kWh)	3.737.253	110,91%	3.030.288	110,95%	2.129.427	103,75%	8.896.968
letno zmanjšanje porabe primarne energije (kWh)	4.427.399	n.a.	3.466.023	n.a.	2.740.867	164,53%	10.634.289
letno povečanje proizvodnje energije iz OVE (kWh)	680.414	114,45%	445.610	96,87%	358.810	48,98%	1.484.834
letno zmanjšanje toplogrednih plinov izraženo v CO ₂ (v tonah)	1.211,41	111,88%	841,31	104,12%	610,36	161,90%	2.663
leto 2020	EOL 1, sklop 1,4, realizirano	% stroška pred izvedbo sanacije	EOL 1, sklop 2,3, realizirano	% stroška pred izvedbo sanacije	EOL 2, realizirano	% stroška pred izvedbo sanacije	EOL1 + EOL 2
prihranek stroška električne energije (EUR)	169.506	114,45%	203.602	88,77%	91.393	80,69%	464.501
prihranek stroškov energentov za toplotno energijo (EUR)	262.573	111,88%	173.200	52,16%	137.904	43,66%	573.677
prihranek pri stroških skupaj (EUR)	432.079		376.802		229.297		1.038.178

JZP EP EOL 1 – s koncem leta 2020 je bil rok za doseganje zastavljenih kazalnikov. Vsi kazalniki so bili doseženi z izjemo odstopanja dobrih 3 % proizvodnje obnovljivih virov energije OVE za sklop 2 in 3. Ministrstvu za infrastrukturo je bila podana obrazložitev, ki je temeljila na izrednih COVID razmerah, manjše obratovanje toplotnih črpalk zaradi hrupa (to se rešuje). Nizko odstopanje kazalca in utemeljenost izrednih razmer v pogojih pandemije zmanjšujeta tveganje morebitnega vračanja kohezijskih sredstev. Pomembna je visoka motivacija pogodbenega partnerja, ki z odpravo napak, dodatnimi tehničnimi izboljšavami in ukrepi izboljšuje rezultate k doseganju načrtovanih. To poteka v okviru 2. faze projekta, to je izvajanje storitev energetskega pogodbenišтва, ki obsega:

- storitve pogodbenega zagotavljanja prihrankov energije,
- storitve (tekočega in investicijskega) vzdrževanja izvedenih ukrepov za doseganje prihrankov energije in
- storitve energetskega upravljanja objektov.

JZP EP EOL 2 – v letu 2020 je bil dokončan še zadnji objekt Večnamenska dvorana Kodeljevo z bazenom (zamuda zaradi pridobivanja gradbenega dovoljenja za toplotno črpalko voda-voda), kohezijska sredstva so bila uspešno počrpana. Tudi projekt EOL 2 je v 2 fazi, to je izvajanju storitev energetskega pogodbenišтва, ki zajema:

- storitve pogodbenega zagotavljanja prihrankov energije,
- storitve (tekočega in investicijskega) vzdrževanja izvedenih ukrepov za doseganje prihrankov energije,
- storitve energetskega upravljanja objektov.

14.3. Poročilo o stanju projekta po pogodbah

JZP EP EOL 3 – v letu 2020 je bil izveden postopek in sklenjene štiri pogodbe za JZP EP EOL 3, in sicer:

1. Izvedba 2020 A (7 objektov, vrednost investicije 4,135 mio EUR + DDV) – gre za celovite prenove za katere je MOL upravičena do črpanja kohezijskih sredstev. Z Ministrstvom za infrastrukturo je za to investicijo tako v septembru 2020 podpisala MOL pogodbo za skupaj 1,784 mio EUR. Do 30.4.2021 so bili vsi objekti prevzeti in predani v upravljanje, potekajo aktivnosti za črpanje kohezijskih sredstev.
2. Izvedba 2020 B (3 objekti v vrednosti 0,7 mio EUR + DDV) - predstavlja delne prenove, t.i. tehnološke prenove; do 30.4.2021 so bili zaključeni vsi objekti, z izjemo OŠ Vižmarje Brod (zamuda zaradi pridobivanja gradbenega dovoljenja za toplotno črpalko voda-voda). Za delne prenove kohezijskih sredstev ni mogoče pridobiti, so pa ekonomsko donosnejše z vidika energetskih prihrankov na enoto investicije.
3. Izvedba 2021 A (10 objektov v vrednosti 8,982 mio EUR + DDV) - sklep o dodelitvi kohezijskih sredstev je pridobljen in pogodba z Ministrstvom za infrastrukturo je bila podpisana aprila 2021, in sicer za 4,930 mio EUR evropskih sredstev. Črpanje sredstev je predvideno v letu 2022, ko bodo energetske prenovljeni vsi objekti. Projekt je v 1. fazi, to je izvedba investicij v pogodbeno dogovorjene ukrepe energetske sanacije objektov, ki zajemajo izvedbo gradbenih in tehnoloških, investicijskih in drugih ukrepov, potrebnih za izboljšanje energetske učinkovitosti objektov in doseganje prihranka pri rabi ter stroškov energije v obsegu, kot je to pogodbeno dogovorjeno.
4. Izvedba 2021 B (7 objektov v vrednosti 2,345 mio EUR + DDV) - delne prenove za izvedbo v 2021, projekt je v 1. fazi, to je izvedba pogodbeno dogovorjenih investicij v energetske sanacije objektov, ki zajemajo izvedbo gradbenih in tehnoloških, investicijskih in drugih ukrepov, potrebnih za izboljšanje energetske učinkovitosti objektov in doseganje prihranka pri rabi ter stroškov energije v pogodbeno dogovorjenem obsegu. Za delne prenove kohezijskih sredstev ni mogoče pridobiti, so pa ekonomsko donosnejše z vidika energetskih prihrankov na enoto investicije.

Splošni podatki o projektu JZP EP EOL 3:

- Skupna investicijska vrednost vseh štirih pogodb 16,2 mio EUR + DDV, od tega kohezijskih sredstev za 6,714 mio EUR,
- Skupno št objektov: 27,
- Zajamčeni letni prihranki (toplote in elektrike): 744.832 EUR (brez DDV),
- Zajamčeni letni prihranki energije: 4.465 MWh, ekvivalent ca. 274 gospodinjstev, od tega;
 - prihranek toplote 2.539 MWh, kar je ekvivalent porabe energije za ogrevanje cca 262 gospodinjstev v enem letu,
 - prihranek elektrike 1.926 MWh, kar je ekvivalent poraba električne energije za cca 488 gospodinjstev v enem letu.
- Zmanjšanje izpustov toplogrednih plinov: cca 968 ton letno.

V teku je priprava JZP EP EOL 4.

14.4. Pregled izvajanja kontrolnih mehanizmov in korektivnih ukrepov za obvladovanje tveganj nedoseganja prihrankov

NO MOL se je seznanil z gradivom in dokazili o sprotnem in podrobnem nadzoru projektov, vključenih v JZP EP EOL 3. Iz zapisnikov predstavnikov MOL in zasebnega partnerja je razvidno, da je nadzor reden in temeljit, sprti pa se vršijo tudi optimizacije in korekcije projektov.

NO MOL vezano na izvajanje JZP EP EOL 1, EOL 2 in EOL 3 podaja naslednja priporočila:

- **MOL naj vezano na izvajanje JZP EP EOL 1, EOL 2 in EOL 3 še naprej spremlja učinke energetskih prenov po izvedenih sklopih in zagotavlja izpolnjevanje vseh pogodbenih obveznosti koncesionarja za doseganje načrtovanih ekonomskih in okoljskih učinkov za MOL.**
- **MOL naj se, vezano na izvajanje JZP EP EOL 1, EOL 2 in EOL 3, še naprej prizadeva za odpravo tveganja za nedoseganje prihrankov energije, h katerim se je zavezala s Pogodbami o sofinanciranju operacije energetska sanacija javnih stavb v lasti MOL in posledično tveganja nepridobitve oziroma vračanja dodeljenih kohezijskih sredstev.**

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

Poleg JZP EP EOL, so bila v pregled NO MOL vključena tudi ostala aktivna JZP. Z namenom ugotovitve spoštovanja načel gospodarnosti in obvladovanja tveganj na področju pregleda javno zasebnih partnerstev (v nadaljevanju JZP) si je v svojem pregledu NO MOL zastavil naslednje cilje:

1. Pregled novih JZP v 2020 in prvi triadi 2021 ter JZP v pripravi;
2. Analizo nadzornih mehanizmov, merjenja učinkov in obvladovanja tveganj JZP.

Zahtevana je bila naslednja dokumentacija:

- Novo sklenjene pogodbe, aneksi in načrti na področju JZP 2020 do 30.4.2021.
- Poročila o poteku JZP, zaključna poročila za tekoče projekte JZP, izvedene ali v teku za obdobje 2020 do 30.4.2021.
- Aktualni izbori in ocenjevanja JZP, kjer pogodba še ni sklenjena.
- Poročila o pregledih nadzornih organov, notranje revizije, računskega sodišča, skupaj z odzivnimi poročili, vezano na JZP.

MOL je pripravila pregled v tabelarni obliki in posredovala poročila o izvajanju JZP za leto 2020.

Zap.	Opis predmeta javno-zasebnega partnerstva	• Novo sklenjene pogodbe, aneksi in načrti na področju JZP 2020 do 30.4.2021.	• Poročila o poteku JZP, zaključna poročila za tekoče projekte JZP, izvedene ali v teku za obdobje 2020 do 30.4.2021.	• Aktualni izbori in ocenjevanja JZP, kjer pogodba še ni sklenjena.	• Poročila o pregledih nadzornih organov, notranje revizije, računskega sodišča, skupaj z odzivnimi poročili, vezano na JZP.
št.					
1	Izgradnja in upravljanje javnih objektov – Staro letališče	/	Letno poročilo 2020	/	/
2	Javni sistem izposoje koles, ki vključuje vzpostavitev potrebne infrastrukture z najmanj 30 izposojevalnicami koles in skupaj najmanj 300 kolesi; redno in investicijsko vzdrževanje vzpostavljene infrastrukture, torej izposojevalnice koles skozi celotno koncesijsko obdobje; upravljanje z javnim sistemom izposoje koles; promocija vzpostavljenega javnega sistema izposoje koles med potencialnimi skupinami uporabnikov	/	Poročila so mesečna in letna	V teku je javni razpis "Izbira koncesionarja za izvedbo projekta vzpostavitve in upravljanja javnega sistema izposoje in souporabe električnih vozil na območju Mestne občine Ljubljana", ki je v fazi analize prijave in ugotavljanja sposobnosti kandidatov. V zadevi je vložen revizijski zahtevek na DKOM-u, ki pa je zaustavljen zaradi postavitev predhodnega vprašanja o razlagi prava EU na Sodišču EU.	
3	Športni park ČRNUČE z izgradnjo beach sport centra Ljubljana	/	Letno poročilo 2020	/	V tem obdobju ni bilo nadzora.
4	Nogometna dvorana v Štepanjskem naselju	– ANEKS ŠT. 1 K POGODBI O IZVAJANJU JAVNO-ZASEBNEGA PARTNERSTVA za izvedbo projekta »Nogometna dvorana v Štepanjskem naselju«, Številka: 671-88/2012-70. – POGODBA O USTANOVITVI STAVBNE PRAVICE, Številka dok. DS: 671-88/2012-66"	Letno poročilo 2020	/	V tem obdobju ni bilo nadzora.
5	Aktualni izbori	/	/	*JZP Tenis center Tomačevo, akt o JZP potrjen na Mestnem svetu, razpisna dokumentacija v pripravi. *JZP Ureditve Hipodroma Ljubljana, javni poziv za preveritev zainteresiranosti zasebnih partnerjev je v teku.	V tem obdobju ni bilo nadzora.
6	Uvedba brezžičnega omrežja na območju MOL - WiFree Ljubljana	Pojasnilo oddelka: Za JZP »Uvedba brezžičnega omrežja na območju MOL« (WiFree Ljubljana), kjer je zasebni partner podjetje Telekom Slovenija, v zadnjih 5 letih ni bilo nobenih sprememb, se pravi, da se ni sklepalo nobenih novih aneksov ipd.	Pojasnilo oddelka: Glede na to, da gre za dokončen obseg postavitev brezžičnega omrežja, ki se od leta 2014 ne spreminja, se v ta namen tudi ne izvaja kakršnihkoli analiz.	/	/

NO MOL se je seznanil s poročili o učinkih in delu JZP v 2020. Tako Staro letališče, Športni park Črnuče in Nogometna dvorana v Štepanjskem naselju so v 2020 pri svojem delovanju občutili učinke COVID 19 pandemije, ki je negativno vplivala na obisk muzeja in športnih kapacitet. Omenjena poročila so sicer ustrezna. V primeru podjetij – zasebnih partnerjev Ludus (Športni park) in Trigemini (Nogometna dvorana) je ustrezno upoštevano tudi priporočilo NO MOL iz preteklih obdobj, da se ločeno in transparentno vodijo in spremljajo tudi finančni učinki zasebnega partnerja, saj sta obe podjetji projektni in opravljata le to dejavnost ločeno in rezultate odražajo računovodski izkazi obeh podjetij.

Poročilo partnerja Europlakat za JZP Bicikelj je glede na pomen in sredstva JZP izjemno skromno in ne daje ustrezne informacije o delu in učinku JZP, o primerjavi s predhodnimi leti in načrtovanimi cilji. Ker partner ne vodi ločenega računovodstva za del dejavnosti, ki jo predstavlja JZP, si tudi o ekonomski uspešnosti JZP Bicikelj ne moremo ustvariti celovite slike.

Med JZP v pripravi velja izpostaviti razpis za JZP 'Izbira koncesionarja za izvedbo projekta vzpostavitve in upravljanja javnega sistema izposoje in souporabe električnih vozil na območju MOL'. Tekom pregleda je bila pridobljena in pregledana naslednja dokumentacija:

- Pobuda zasebnega partnerja – promotorja Avantcar, poslovni inženiring d.o.o. december 2019 z dopolnitvami januar 2020;

- Dokument identifikacije investicijskega projekta vzpostavitev in upravljanje javnega sistema izposoje in souporabe električnih vozil na območju mestne občine Ljubljana, februar 2020;
- Javni razpis za izbiro koncesionarja za vzpostavitev in upravljanje javnega sistema izposoje in souporabe električnih vozil na območju mestne občine Ljubljana februar 2021;
- Študija upravičenosti podelitve koncesije za vzpostavitev in upravljanje javnega sistema izposoje in souporabe električnih vozil na območju mestne občine Ljubljana marec 2021;
- Odločitev MOL o zavrnitvi zahtevka za revizijo razpisa (oziroma umik razpisa) ter zavrnitev zahtevka za povrnitev stroškov s strani konkurenčnega ponudnika Sharengo, najem in zakup vozil, d.o.o., marec 2021;
- Predlog za sprejetje predhodne odločbe Državne revizijske komisije za revizijo postopkov oddaje javnih naročil iz avgusta 2021.

Za JZP je v decembra 2019 in januarju 2020 prišla pobuda zasebnega partnerja Avantcar d.o.o., imenovana Avant2go – električna in deljena mobilnost za mesto Ljubljana, izvajanje koncesije za souporabo 100% električnih vozil. Glavni poudarki vsebine pobude:

- Promotor ima že dolgo tradicijo na področju optimizacije in upravljanja avtoparkov v Sloveniji in tudi v drugih državah;
- Promotor ima močan razvoj storitev in tehnologije, razvil je tudi sistem za izposajo in souporabo električnih vozil, ki ga podpira pametni telefon in je tako prijazen uporabnikom;
- So tudi upravljalec, vlagatelj in lastnik flote vsaj 200 vozil, nosijo vsa tveganja lastništva, ki so vzdrževanje, zavarovanje, padanje vrednosti, servisiranje, opremljanje z vinjetami itd. Vozila so priznanih evropskih proizvajalcev in kakovostna, menjajo se na 4-5 let;
- Poleg razvoja sistema, tehnologije in vlaganja zagotavljajo tudi podporne storitve 24/7;
- Investicijo preko 20 letne življenjske dobe ocenjujejo na 72 mio EUR, levji delež predstavlja investicija v nakupe 2000-2500 novih vozil tekom obdobja po cenah med 25.000 in 30.000 EUR, ostalo so tehnologija in kadri. Upoštevana rast flote na 500 vozil. Zneski in gabariti investicije kljub dopolnitvam niso dovolj jasni (kakšni avtomobili, kaj je z DDV, koliko bo promotor dobil vrnjene investicije iz subvencij za nakup električnih avtov);
- Vložek MOL je minimalen – parkirna mesta na točkah izposoje in priključki za postavitev polnilnic, nekaj javne promocije.

MOL je šla na podlagi zasebne pobude v oceno pobude, ki je dokumentirana v dokumentu identifikacije investicijskega projekta. Za pripravo dokumenta je MOL angažirala zunanje strokovnjake, in sicer Inštitut za javno zasebna partnerstva zavod Turjak, s čimer je naredila pomemben kakovostni premik glede podlag za odločanje o JZP. Dokument korektno vrednoti investicijo, in sicer na 17,8 mio EUR z vključenim DDV, pri čemer skoraj celotna investicija odpade na zasebnega partnerja, na MOL je le 44.000 EUR. Prav tako so napovedani denarni tokovi, pri čemer je bistveni 'vložek' MOL v obliki izgubljene potencialne parkirnine na mestih, namenjenih sistemu Avan2go. S tem so korektno upoštevani tudi oportunitetni stroški. Prihodki MOL so prav tako nizki (takse). Posledično pomeni projekt za MOL 2 mio EUR negativne neto sedanje vrednosti (NSV), zgolj po neposrednem denarnem toku. Pripravljena je tudi alternativna primerjava, da, namesto preko JZP, MOL sama izvede projekt z javnim naročilom. Negativna NSV v tem primeru znaša 18,7 mio EUR (pri čemer ni jasno, ali so med denarnimi tokovi upoštevane morebitne subvencije za nakup električnih avtomobilov). Dokument ne vključuje analize denarnih tokov promotorja, na podlagi katerih bi bilo jasno, ali gre za vrednost, ki presega 5,35 mio EUR brez DDV, pri čemer za tak primer velja dodatno Zakon o nekaterih koncesijskih pogodbah, ki konkretno zahteva izdelavo študije upravičenosti podelitve koncesije in objavo v evropskem uradnem listu. Vsekakor je MOL izdelavo študije naročila in jo zaupala istemu izvajalcu kot investicijski projekt, Inštitutu za javno zasebna partnerstva zavod Turjak. Z izdelavo študije so bile odpravljene določene pomanjkljivosti v sami identifikaciji investicijskega projekta. Predvsem študija dobro prouči zakonske podlage, kar pa je še bolj zanimivo, ovrednoti tudi javni interes. Študija opredeli javni interes tako kakovostno:

- Postavljeni energetske cilji na ravni EU, države in občine, vezano na uporabo čistih virov energije;
- Najboljše prakse in trendi v razvoju mobilnosti, zlasti mobilnosti v gosto naseljenih večjih mestih;

- Razbremenitev uporabnikov stroškov lastništva vozila, nosijo le stroške v relativno kratkem času uporabe, v času neuporabe jih nosi zasebni partner;
- Zmanjšanje izpustov, hrupa;
- Zmanjšanje gneče, zastojev;
- Razbremenitev kapacitet infrastrukture;
- Promotorstvo okoljske ozaveščenosti, kakovosti življenja, strategija trajnostnega razvoja Ljubljane in Slovenije.

Cilje pa ovrednoti tudi kvantitativno in posredno javni interes, katerega predhodno tudi pravno opredeli. Na podlagi natančnejših ocen je investicija zasebnega partnerja vrednotena nižje kot v identifikaciji investicijskega projekta, in sicer še na 12,2 mio EUR. Čeprav natančni izračuni v samo študijo niso vključeni, pa je izdelovalec uporabil določeno metodologijo tudi za vrednostno opredelitev koristi – javnega interesa. Z upoštevanjem vseh koristi je NSV za MOL kar 29 mio EUR. S tem je nedvomno izkazana ekonomska upravičenost projekta, JZP pa kot najkonkurenčnejša oblika z minimalnim vložkom MOL in velikimi koristmi za javni interes. Kot pomanjkljivost študije lahko izpostavimo premajhen poudarek na razkritju uspešnosti in denarnih tokov zasebnega partnerja. Izpostavimo še podrobno analizo pravnih podlag, tveganj (npr. dolgoročnost pogodbe in stabilnost partnerja skozi celotno dobo), elementov koncesijske pogodbe, SWOT analizo s primerjavo JZP in javnega naročila.

Konkretna študija je pokazala utemeljenost preteklih priporočil NO MOL, da je potrebna priprava kakovostnih podlag in da je potrebno vrednotiti tudi javni interes. MOL je v preteklosti navadno menila, da to ni mogoče, na kar je bilo priporočilo NO MOL vključitev tudi zunanjih strokovnjakov. V tem primeru se je upoštevanje priporočila pokazalo kot pozitivna praksa. MOL bo lahko precej bolje pripravila pogodbo in z njo tudi zagotovila dolgoročno spremljanje uspešnosti koncesijske pogodbe in postavljenih kakovostnih in vrednostnih ciljev. Pomembnost neodvisnega vrednotenja in preveritve se najbolj pokaže prav pri vrednotenju vložka zasebnega partnerja. Medtem, ko je v proučevanem primeru zasebni partner svoj vložek vrednotil na 72 mio EUR, je neodvisni strokovnjak na koncu podal oceno 12,2 mio EUR.

Februarja 2021 je bil objavljen razpis za dodelitev koncesije, na katerega je prišla pritožba še pred izbiro. MOL je pritožbo pravno in vsebinsko argumentirano zavrnila. Reševanje je zaupano Državni revizijski komisiji za revizijo oddaje javnih naročil, ki pa je avgusta 2021 izdala predlog za sprejetje predhodne odločbe in postavila 11 vprašanj za tolmačenje Evropskemu sodišču, od katerega bo ključno odvisen nadaljnji potek zadev. NO MOL se tako izrecno ne opredeljuje ne do kakovosti obeh ponudb, ne do pritožbe, zavrnitve pritožbe, ne do vsebine predhodne odločbe, saj se bo zadeva reševala po sodni poti. Na tem mestu naj ponovno pozitivno ovrednotimo kakovostne premike pri pripravljenih podlagah za odločanje o JZP in spoštovanje preteklih priporočil NO MOL, katera pa ostajajo aktualna tudi za novo dolgoročno JZP.

NO MOL tako po opravljenem pregledu podaja naslednja priporočila:

- **Pred sklenitvijo JZP naj MOL pripravi natančne podlage za odločanje, kakovostne in vrednostne cilje, ki jih želi doseči, ovrednoti vložek zasebnega partnerja in tako pripravi podlage za spremljanje uresničenih ciljev in zavez tekom celotnega obdobja trajanja koncesije. Čim natančneje mora biti vrednostno in kakovostno opredeljen tudi javni interes in kazalci, s katerimi bo merjeno uresničevanje javnega interesa (npr. količina zmanjšanja izpustov ali število uporabnikov, vplivi na zdravje, okolje itd).**
- **MOL naj v dolgoročnih koncesijskih pogodbah/JZP z zasebnimi partnerji zahteva redno in vsebinsko ustrezno poročanje o uresničevanju zavez, vsebin in namena JZP, tako kakovostni opis aktivnosti in doseženih ciljev kot tudi vrednostne kazalnike realiziranih učinkov, primerjavo z načrtovanimi kazalniki in primerjavo z doseženimi kazalniki v predhodnih letih, kjer je to mogoče.**
- **MOL naj v dolgoročnih koncesijskih pogodbah/JZP z zasebnimi partnerji zahteva ločeno računovodsko evidentiranje tistega dela zasebnega partnerja, ki**

zadeva JZP od morebitne ostale dejavnosti zasebnega partnerja. Na ta način bo MOL lažje spremljala in vrednotila učinke JZP, uresničevanje javnega interesa in ciljev, postavljenih ob sklenitvi JZP.

16. NOVOSTI, RAZVOJ, POGODBE NA PODROČJU PODELJEVANJA IN IZVAJANJA KONCESIJ ZA OPRAVLJANJE GOSPODARSKIH DEJAVNOSTI 2020-2021

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

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

Zahtevana je bila naslednja dokumentacija:

- Seznam popis stanja veljavnih koncesijskih pogodb in aneksov vezanih na koncesije za opravljanje gospodarskih dejavnosti, dopolnjenih s podatki o partnerju/koncesionarju, datumom sklenitve pogodbe, trajanje pogodbe, vrednost pogodbe na 30.4.2021.
- Kopije morebitnih novo sklenjenih koncesijskih pogodb v obdobju 2020 in 2021.
- Inventurno stanje sredstev v lasti MOL v upravljanju pri koncesionarjih skupaj s poročilom inventurne komisije za leti 2019 in 2020.
- Zapisniki o nadzoru, ki ga koncedent opravlja nad koncesionarjem za vse koncesionarje za 2020 in 2021, kot tudi zapisnike vmesnih pregledov.
- Vse analize cen, morebitne kontrole cen koncesionarjev, ki izvajajo gospodarske dejavnosti, morebitne spremembe cen, skupaj s podlagami in utemeljitvami sprememb cen izvajanja koncesij v letih 2020 – 30.4.2021.
- Navedbo datuma zadnje uskladitve cenika, ki je priloga h koncesijski pogodbi z vsakim od koncesionarjev s kratko navedbo učinka zadnje prenove.
- Vsa poročila, analize, raziskave tržišča (lahko analize konkurenčnih oziroma primerljivih ponudb), ki se nanašajo na preverjanje cen koncesionarjev, skupaj s poročilom o morebitnih spremembah pogodbenih storitev, cenikov in predvidenih učinkih za obdobje 2020 in 2021.

16.1. Pregled delovanja nadzornih mehanizmov nad izvajanjem koncesij in Pregled izvajanja s pogodbami predvidenih nadzornih mehanizmov in obvladovanj tveganj;

NO MOL je pridobil zahtevano dokumentacijo. Iz poslanega popisa pogodb in aneksom z JR in s KPL je razvidno, da MOL že od vključno 2019 ni sklepala niti novih koncesijskih pogodb, niti aneksov k obstoječim, s čimer ni širila letnih obsegov del koncesionarjev KPL in JR, kar je bilo tudi priporočilo NO MOL iz preteklih obdobj.

Iz poslanih dokumentacij letnih popisov za 2019 in 2020 tako poročil popisnih komisij kot stanj usklajenih ustreznih kontov osnovnih sredstev MOL je razvidno, da se je stanje evidentiranja in popisovanja sredstev, ki v okviru partnerja KPL v preteklosti ni bilo ustrezno urejeno, dvignilo na ustrezno raven, s čimer so bila po prenosu teh sredstev v računovodske evidence in popis MOL, tudi

izpolnjena pretekla priporočila. NO MOL je pri tem pregledal le konte in poročilo popisne komisije, ni pa preverjal skladnosti s stvarnim stanjem v naravi.

Iz zapisnikov o pogodbenem nadzoru nad koncesionarjema JR in KPL za 2020 je razvidno, da je bil nadzor v 2020 oviran in se zaradi razmer pandemije COVID 19 ni v celoti izvedel.

Vezano na to NO MOL podaja naslednje priporočilo:

MOL naj v 2021 izvede dodatni pregled dela koncesionarjev izvajalcev gospodarske dejavnosti JR in KPL, pri čemer naj v pregled vključi drugo polletje 2020, ki ga je zaradi pandemije COVID 19 v prvem kvartalu 2021 opustila.

16.2. Spremljanje ekonomskih in tržnih razmer za storitve in dejavnosti, ki so predmet koncesijskih pogodb.

Vezano na pregled prenove konkurenčnosti cenovnih pogojev NO MOL ni pridobil nobenih novih dokumentov glede na pretekla leta. Status uskladitve cenika s partnerjem KPL torej od preteklega leta ni napredoval, medtem ko je bil s partnerjem JR cenik usklajen že v lanskem letu.

Povzetek predhodnih ugotovitev

MOL se že nekaj časa zaveda potrebe po prenovi pogojev koncesijske pogodbe. To je razvidno iz preteklih zapisnikov nadzora nad koncesionarjem KPL, kjer so bile izražene zahteve po generalni reviziji in aktualizaciji cenikov. NO MOL je v preteklih priporočilih večkrat izrazil mnenje, da je doseganje konkurenčnih cen tudi za storitve, ki izvirno niso bile opredeljene v ceniku, nujno potrebno.

Vezano na aktualizacijo in ugotavljanje konkurenčnosti cenikov je MOL v 2019 pojasnil, da je bil cenik za Javno razsvetljavo posodobljen in aktualiziran v 2019 in je uveljavljen, za KPL pa aktivnosti potekajo in je aktualizacija predvidena v 2020. Za novo oblikovane postavke cenika naj bi se pripravljale podrobnejše analize cen. Ker NO MOL ničesar od najavljenega ni prejel, je temu v 2021 posvetil dodatno pozornost.

NO MOL je v svojem poročilu za 2019/2020 podal mnenje, da je potrebno pri vrednotenju konkurenčnosti pogojev – cen, ponujenih s strani koncesionarjev v primerjavi s ponudbami ostalih ponudnikov na trgu, upoštevati naslednje dejavnike:

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

Iz zapisnikov o nadzoru nad koncesionarjem KPL, konkretno bo navajal zapisnik iz 19.6.2020, je razvidno, da so predstavniki MOL želeli izboljšanje cen storitev na podlagi naslednjih argumentov:

- Zaradi korona krize se številne cene zopet znižujejo,
- Ob primerjavi s cenami iz posamičnih razpisov za podobne storitve cene iz razpisov ne morejo biti nižje od teh, ki jih ponuja koncesionar za enako storitev,
- Koncesionar mora zagotavljati fiksne cene storitev, ki so preračunane na 20 letno obdobje in tudi podražitve zaradi povišanja stroškov dela niso bile odobrene drugemu koncesionarju.

Predstavniki KPL so nasprotno, želeli podražitve in navedli argumente, ki ne zdržijo kritične presoje:

- Predvidevali so normalizacijo in rast cen,

- Cene, dosežene na javnih razpisih niso primerljive, saj ponudniki na javnih razpisih pogosto ponudijo nerealno nizke cene, izgubo pa krijejo na drugih razpisih,
- Povišanje cen je posledica povečevanja cen goriva, ki je ključen element njihove kalkulacije.

Glede na utemeljitve koncesionarja KPL in MOL so argumenti MOL precej močnejši (čeprav v 2021 cene dejansko rastejo izhajajoč iz energentov in rasti minimalnih plač – inflacijski pritiski)). Predlog z uporabo javnih razpisov in tam doseženih cen je zelo objektiven in za koncesionarja ugoden, saj zaradi nižjih tveganj in zagotovljenega dolgoročnega obsega posla lahko ponudi kvečjemu nižje cene kot ponudnik na javnem razpisu. NO MOL je že večkrat priporočal uporabo javnih razpisov in uporabo cen iz javnih razpisov kot referenčnih cen, to priporočilo pa MOL tudi upošteva, saj bi bilo sicer povečano tveganje neracionalne porabe.

Stanje 2021 in nadaljnji razvoj

NO MOL se je na prenovu cenika s koncesionarjem KPL osredotočil tudi v svojih aktivnostih v 2021, ko prenova cenika še ni dosežena. Kljub negotovim epidemiološkim razmeram cene gradbenih storitev na trgu sicer rastejo, kot rečeno pa mora koncesionar kot dolgoletni partner velikega obsega koncedentu zagotoviti resnično najugodnejše tržne cene. Izvirni problem izvira iz dejstva, da je bila sklenjena dolgoročna, 20 letna pogodba s fiksnimi cenami.

NO MOL je tako v naknadnem pregledu bodisi na vpogled bodisi v datoteki pridobil številne podlage in analize, ki jih za zagotavljanje konkurenčnih cen in za podkrepitev pogajalskih izhodišč pripravlja MOL. MOL je pripravila več analiz, tudi neodvisno zunanje strokovno mnenje, s katerim je izkazala, da bi moral koncesionar privoliti v nižje cene na določenih segmentih storitev. Po drugi strani pa analize kažejo, da so določeni segmenti storitev koncesionarja zelo ugodni. Tako ima tudi koncesionar argumente za aktualizacijo posamičnih cen navzgor. Tako bo sporazum le težko doseči. V zvezi s pripravo cenovne analize in predloga novega cenika MOL ne more storiti ničesar več. Koncesionar bi moral ravnati partnersko in dolgoročno usmerjeno in cene prilagoditi, predlaga pa, prav nasprotno, povišanje cen. Pri tem sam koncesionar na javnih razpisih ponuja nižje cene. Trenutno so ponudbeni trgi zelo negotovi, inflacijski pritiski pa visoki, koncesionarja (in MOL) zavezuje in ščiti dolgoročna pogodba, zato bo brez sporazuma MOL težko dosegla izboljšanje pogojev. Pomembno je, da se ob izteku in prenovi koncesijske pogodbe upoštevajo pridobljene izkušnje pri sklepanju nove pogodbe in izbiri partnerja.

NO MOL pa tako podaja naslednja priporočila:

- **MOL naj si še naprej prizadeva za redno posodabljanje in konkurenčnost cen za materiale in storitve koncesionarjev pri izvajanju gospodarskih dejavnosti, pri čemer mora upoštevati večje količine, dolgoročnost sodelovanja in nižja tveganja koncesionarja v primerjavi s povprečnim ponudnikom na trgu.**
- **MOL naj prepreči neupravičene podražitve in zagotovi konkurenčno raven cenika koncesionarja KPL. Pri ugotavljanju konkurenčnosti cen so cene, pridobljene za istovrstne ali podobne storitve preko konkurenčnih razpisov, ustrezna referenca.**
- **MOL naj se do izteka koncesijske pogodbe za opravljanje gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih cest v 2026 primerno pripravi in zagotovi novo pogodbo ki bo bolje obvladovala tveganja spremenjenih tržnih pogojev in bo vključevala mehanizme stalnega zagotavljanja najugodnejših cenovnih pogojev. Do tedaj pa naj se še v naprej v čim večji meri poslužuje izbiranja dobavitelja del preko konkurenčnih javnih razpisov.**

PODROČJE PREGLEDA V – POSEBNI DEL

17. NAD PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM 4.4. ODDELEK ZA GOSPODARSKE DEJAVNOSTI IN PROMET

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

NO MOL je pregledal trenutno stanje izvajanja projekta »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja«, posebej pa še izvajanje izgradnje III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana.

Projekt obsega tri področja:

1. Nadgradnja sistema odvajanja komunalne odpadne vode v občinah Medvode in Vodice ter izgradnja povezovalnega kanala C0 v Mestni občini Ljubljana (sodelujeta tudi občini Medvode in Vodice)
2. Izgradnja III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana
3. Dograditev javne kanalizacije v aglomeracijah v MOL večjih od 2000 PE
 - 1. sklop gradnje kanalizacije, ki obsega 20 območij gradnje in
 - 2. sklop gradnje kanalizacije, ki obsega 14 območij gradnje
 - 3. sklop gradnje kanalizacije, ki obsega 9 območij gradnje (pogodba za izvajanje še ni sklenjena)

Za MOL celotna vrednost investicije (z DDV) znaša 113 mio EUR, od tega kohezijska sredstva iz EU predstavljajo 68,9 mio EUR, sofinanciranje iz državnega proračuna za znaša 12,2 mio EUR.

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

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

Dela pri izgradnji povezovalnega kanala C0 so začasno ustavljena. Agencija republike Slovenije za okolje (ARSO) je namreč odločila, da je potrebno izvesti presojo vplivov na okolje in pridobiti okoljevarstveno soglasje na delu trase, kjer je MOL s kinetami okolje dodatno zaščitil. Po izjavi ARSA je za to pristojno Ministrstvo za okolje s katerim sedaj potekajo usklajevanja. Rok izgradnje je podaljšan do 24.12.2021.

Kljub zaustavitvi del in čakanju na okoljevarstveno soglasje MOL še vedno verjame, da bo projekt končan v roku in kohezijska sredstva počrpana v celoti, končni rok za črpanje je 31.12.2023 (do sedaj je bilo od skupno odobrenih 68,9 mio EUR črpanih 35,3 mio EUR evropskih kohezijskih sredstev).

Dela na izgradnji III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana se izvajajo, rok dokončanja je bil podaljšan do 11.10.2023 (izdaja potrdila o izvedbi). Po prvotnem terminskem planu naj bi bil projekt končan v letu 2017. Pogodbena vrednost investicije v višini 39,5 mio EUR brez DDV (prvotno je bila investicija ocenjena na 20,1 mio EUR brez DDV) se je do sedaj povečala za 11 mio EUR (od tega zaradi spremembe tehnologije, ki je potrebna zaradi spremenjene karakteristike odpadne vode, povečanja parametrov onesnaženja in zmanjšanja količine odpadne vode za 10,6 mio EUR).

Dela za 1. in 2. sklop gradnje kanalizacije potekajo. Rok za izvedbo 1. sklopa je podaljšan do 30.12.2021, pogodbeni rok za 2. sklop pa je januar 2022. Roka dokončanja za oba sklopa bo verjetno treba še podaljšati. Za 3. sklop gradnje kanalizacije je v teku javno naročilo.

Ugotovitev:

Po pregledu trenutnega stanja projekta »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja«. (vključuje tudi projekt Centralna čistilna naprava Ljubljana – izgradnja III. faze) NO MOL ugotavlja:

- da dela na vseh treh področjih kasnijo, roki dokončanja se podaljšujejo
- da se je projekt Centralna čistilna naprava Ljubljana – izgradnja III. faze) od prvotno ocenjenih 20,1 mio EUR brez DDV in pogodbeno dogovorjenih 39,5 mio EUR podražil še za 11 mio EUR, to je skupaj na 50,5 mio EUR (glavni razlog je sprememba tehnologije)
- da pri izgradnji povezovalnega kanala C0 zaradi ustavitve izgradnje in na novo zahtevane pridobitve okoljevarstvenega soglasja grozi dokončna prepoved izgradnje že skoraj dokončanega povezovalnega kanala ter vračanje že črpanih kohezijskih sredstev, pri čemer pa rezervni scenarij ne obstaja

NO MOL tudi ugotavlja, oziroma ne razume, kako je mogoče, da so pristojni državni organi po desetih letih vedenja o izgradnji povezovalnega kanala šele sedaj ugotovili, da je okolju nevaren, zaustavili njegovo dokončanje (ko je že skoraj končan) in zahtevali pridobitev okoljevarstvenega soglasja za del trase, kjer je MOL s kinetami okolje dodatno zaščitil.

Priporočilo:

Po pregledu trenutnega stanja projekta »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja«. (vključuje tudi projekt Centralna čistilna naprava Ljubljana – izgradnja III. faze) NO MOL priporoča, da MOL posreduje pobudo Računskemu sodišču, da preveri zakonitost vseh odločb in sklepov, ki so omogočili začetek izvajanja projekta in zakonitost vseh sklepov glede okoljevarstvenega soglasja ter sklepa o ustavitvi izvajanja projekta.

18. PROJEKT »ATLETSKI CENTER LJUBLJANA«

NO MOL je pregledal trenutno stanje projekta.

Projekt izgradnje Atletskega centra Ljubljana vključuje prenovu atletskega stadiona z nogometnim igriščem, prenovu pomožnega atletskega stadiona s pomožnim nogometnim igriščem, izgradnjo nove atletske dvorane s kapaciteto do 1500 gledalcev, ureditvijo 200 m atletske steze v dvorani, ureditev ustrezne spremljajoče infrastrukture (garderobe, WC, tuši, klubski prostori) izgradnjo podzemne parkirne hiše in izvedbo celovite zunanje ureditve).

Zadnja predračunska vrednost projekta znaša 37,8 mio EUR. Projekt je bil prvotno ocenjen na 16,6 mio EUR, ko je bilo predvideno, da obstoječi objekti ostajajo, se samo rekonstruirajo in obnovijo. Po natančnem pregledu stanja objektov pa se je izkazalo, da je njihovo stanje tako slabo, da je rekonstrukcija finančno neizvedljiva.

Projekt je trenutno še vedno v fazi izdelave projektne dokumentacije za izdajo okoljevarstvenega soglasja in gradbenega dovoljenja. Pogodba o izdelavi projektne dokumentacije je bila sicer podpisana že v letu 2018, naslednje leto pa se je pogodbena vrednost povečala za četrtno, zaradi sprememb že izdelane projektne dokumentacije za idejno zasnovo (IDZ), idejni projekt (IDP) in projekt za izvedbo (PZI). Javno naročilo za izbor izvajalca naj bi bilo izvedeno v letu 2022.

Ugotovitev:

Po pregledu trenutnega stanja projekta »Atletski center Ljubljana« NO MOL ugotavlja, da se projekt nahaja v začetni fazi, postopki v zvezi z izdelavo vseh potrebnih študij in dokumentacij nekoliko kasnijo glede na terminski plan (stroški za študije o izvedljivosti projektov, projektno dokumentacijo, nadzor in investicijski inženiring v letu 2020 dosegajo samo 42 % predvidenih stroškov) ter da stroški pri izvedbi tega projekta v letu 2020 znašajo 430 tisoč EUR (stroški za nakup zemljišč, za izdelavo projektne dokumentacije in izdelavo poročila o vplivih na okolje).

Priporočilo:

Po pregledu trenutnega stanja projekta »Atletski center Ljubljana« NO MOL priporoča, da pri izvedbi javnega naročila za izbor izvajalca projekta ter sklenitvi izvajalske pogodbe MOL preveri in pretehta vse elemente projektne dokumentacije ter njeno vseobsežnost in celovitost, da ne bo prihajalo do sprememb izvajalske pogodbe ter posledično do podražitev in podaljšanj rokov izvedbe.

19. PROJEKT »ILIRIJA – PARK ŠPORTA«

NO MOL je pregledal trenutno stanje projekta.

Projekt obsega izgradnjo pokritega olimpijskega bazena in trenažnega bazena, muzeja Stanka Bloudka, večje dvorane za rekreacijo, odbojko in košarko, manjše dvorane za gimnastiko, aerobiko in fitnes ter dvorane za borilne športe ter izgradnjo podzemne garaže.

Predračunska vrednost projekta znaša 36,6 mio EUR.

Projekt je trenutno v fazi izvajanja javnega naročila za izbor izvajalca gradnje. Pripravlja se razpisna dokumentacija in gradbena pogodba. Gradbeno dovoljenje in okoljevarstveno soglasje naj bi bilo pridobljeno v letu 2021.

Ugotovitev:

Po pregledu trenutnega stanja projekta »Ilirija – park športa« NO MOL ugotavlja, da se projekt nahaja v začetni fazi, ter da stroški pri izvedbi tega projekta v letu 2020 znašajo 752 tisoč EUR (v glavnem za izdelavo projektne dokumentacije).

PODROČJE PREGLEDA VI. – POSEBNI DEL

20. ODDELEK ZA RAVNANJE Z NEPREMIČNINAMI

20.1. Nakup zemljišč v okviru oddelka za ravnanje z nepremičninami

V letu 2019 je Oddelek za ravnanje z nepremičninami izdal odredbe za plačilo obveznosti za nabavo zemljišč v vrednosti 3.908.738,83 EUR.

V nadaljevanju so navedena plačila za nakup zemljišč, po pogodbah iz leta 2019, katerih vrednost je višja od 10.000 EUR:

NAZIV STRANKE	ZNESEK IZPLAČILA	PRAVNA PODLAGA
Mahkovec Anton	20.517,00	7560-19-410039
Župnija Ljubljana Polje	108.900,00	7560-19-410502
Pirc Mitja	65.000,00	7560-19-410593
Martinc Edvard	130.410,00	7560-19-410664
MOP RS-direkcija za vode	28.342,05	7560-19-410665
Čepeljnik Janez	99.600,00	7560-19-410666
Rahne Klemen	31.935,00	7560-19-410496
DUTB d.d.	29.317,61	7560-19-410587
Kočar Marcel	42.326,00	7560-19-410538
Skupaj	556.347,66	

Iz zgornje tabele izhaja, da je MOL v letu 2020 poravnal obveznosti po sklenjenih kupoprodajnih pogodbah iz leta 2019, katerih vrednost je nad 10.000,00 EUR v višini 556.347,66 EUR.

Priporočilo:

NO MOL priporoča, da preveri, koliko vrednosti iz kupoprodajnih pogodb za nakup zemljišč, ki so bile sklenjene v letu 2020, bo pravnanih v letu 2021, pa je bil rok zapadlosti poslovno leto 2020. V poslovnem letu 2020 je namreč MOL poravnal tudi obveznosti po sklenjenih kupoprodajnih pogodbah v letu 2019.

21. ODDELEK ZA PREDŠOLSKO VZGOJO IN IZOBRAŽEVANJE

21.1. Mesečna nakazila vrtcem za plačilo razlike med ceno programa in plačilom staršev v okviru oddelka za predšolsko vzgojo in izobraževanje

V povezavi s preverjanjem mesečnih nakazil vrtcem za plačilo razlike med ceno programa in plačilom staršev v okviru oddelka za predšolsko vzgojo in izobraževanje je bilo preverjeno naslednje:

- zakonska podlaga za plačilo razlike med ceno programa in plačilom staršev,
- posebna pozornost je bila namenjena financiranju dodatnih stroškov otrok s posebnimi potrebami v javnih vrtcih, financiranju programov za otroke, ki niso sistemsko vključeni v programe predšolske vzgoje in otroke iz drugih okolij ter otroke tujcev za namen integracije teh v nadaljnje sistemsko osnovnošolsko izobraževanje

- in delovanje javnih zavodov s področja vzgoje in izobraževanja v času epidemije.

21.1.1. Zakonske podlage za plačilo razlike med ceno programa in plačilom staršev

Ključne zakonske podlage za plačilo razlike med ceno programa in plačilom staršev predšolske vzgoje so: Zakon o vrtcih, Zakon o izvrševanju proračunov RS, Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje, Sklep o določitvi cen programov predšolske vzgoje v javnih vrtcih in dodatnih ugodnosti za starše, Sklep o določitvi cen programov predšolske vzgoje v javnih vrtcih, znižanju plačil staršev in rezervaciji, Sklepi o ustanovitvi javnih zavodov s področja predšolske vzgoje, Pogodbe o financiranju javnih vrtcev in pogodbe o financiranju zasebnih vrtcev. V letu 2020 in kot nadaljevanje v leto 2021 je bilo pri delovanju vrtcev potrebno upoštevati odlok Vlade RS v času epidemije o zaprtju vrtcev ali izvajanju le nujnega varstva otrok.

21.1.2. Financiranje dodatnih stroškov otrok s posebnimi potrebami v javnih vrtcih, financiranje programov za otroke, ki niso sistemsko vključeni v programe predšolske vzgoje in otroke iz drugih okolij ter otroke tujcev za namen integracije teh v nadaljnje sistemsko osnovnošolsko izobraževanje

Financiranje dodatnih stroškov otrok s posebnimi potrebami v javnih vrtcih

Ugotovljeno je bilo, da število in delež otrok s posebnimi potrebami v ljubljanskih vrtcih narašča.

Naslednja tabela prikazuje število teh otrok za zadnji dve šolski leti:

Leto	Št.vseh otrok v vrtcih	Otroci s posebnimi potrebami	Indeks
2018/2019	13.582	543	-
2019/2020	13.379	602	11%

Po dosednji zakonodaji dodatne stroške za otroke s posebnimi potrebami, ki so vključeni v razvojne oddelke javnih vrtcev (vzgojitelji, spremljevalci) ter višjih stroškov delovanja razvojnih oddelkov krije MOL. Ti dodatni stroški so v letu 2020 znašali okrog 2mio EUR.

Priporočilo:

NO MOL priporoča, da na pristojnem ministrstvu (MIZŠ) preveri ali obstajajo možnosti, da dodatne stroške v razvojnih oddelkih vrtcev financira država. Po dosednji zakonodaji namreč dodatne stroške za otroke s posebnimi potrebami, ki so vključeni v razvojne oddelke javnih vrtcev (vzgojitelji, spremljevalci) ter višjih stroškov delovanja razvojnih oddelkov, krije MOL.

Financiranje dodatnih stroškov otrok s posebnimi potrebami v javnih vrtcih, financiranje programov za otroke, ki niso sistemsko vključeni v programe predšolske vzgoje in otroke iz drugih deprivilegiranih okolij ter otroke tujcev za namen integracije teh v nadaljnje sistemsko osnovnošolsko izobraževanje

Pri pregledu je bilo ugotovljeno, da v Ljubljani prihaja do velikega porasta vključenih otrok tujcev, beguncev, prosilcev za azil in oseb za začasno zaščito v javne vrtce in osnovne šole. Pri oblikovanju strategij za vključevanje otrok in učencev tujcev in njihovih staršev v sistem vzgoje in izobraževanja se v Sloveniji poudarja nujnost integriranih pristopov. Krajši programi se v javnih vrtcih izvajajo na podlagi vsakoletnega razpisa MIZŠ in torej niso dolgoročno sistemsko urejeni, kar pomeni, da vsi otroci nimajo vzpostavljenih enakih izhodišč za nadaljnji razvoj v osnovni šoli.

Priporočilo:

NO MOL priporoča, da na pristojnem ministrstvu (MIZŠ) preveri ali obstajajo možnosti, da financiranje dodatnih stroškov za izvedbo priprave na šolo v obliki krajših programov v vrtcih za otroke tujcev in ostalih otrok iz depriviligiranih okolij, ki vrtca ne obiskujejo, oziroma vzpostavitev trajnostnega sistema za tovrstno izobraževanje prevzame država z namenom, da se za vse otroke zagotovijo enaka izhodišča za nadaljnji razvoj v osnovni šoli.

Delovanje javnih zavodov s področja vzgoje in izobraževanja v času epidemije

Vrtci in šole so bili v času epidemije zaprti ali se je izvajalo le nujno varstvo otrok na podlagi Odloka Vlade RS v letu 2020 kot tudi v letu 2021.

Zaradi poslovanja v razmerah COVID je bilo financiranje javnih zavodov s strani MOL oteženo. Kritje izpada prihodkov plačil staršev za otroke, ki v času epidemije niso obiskovali vrtca, je zagotavljala država (MIZŠ) za javne vrtce preko MOL, kar je zaradi časovnega zamika vplivalo na likvidnostne težave v vrtcih. Prav tako je prihajalo do problemov pri realizaciji zahtevkov do MIZŠ, za kritje izpada prihodkov plačil staršev. Zaradi izpada nejavnih prihodkov in prihodkov iz naslova tržne dejavnosti v času epidemije je MOL na državo naslovil predlog, da se iz državnega proračuna zagotovijo sredstva za stroške plač za zaposlene v šolski in vrtčevski kuhinji ter otganzatorjem prehrane ter drugim zaposlenim, ki se financirajo iz teh prihodkov z namenom, da se prepreči odpuščanje teh zaposlenih. Prav tako je bilo neenotno priznavanje dodatkov v času epidemije za zaposlene v vrtcih in šolah.

Ker država zgoraj navedenih stroškov ni vključila v protikoronske ukrepe, je prišlo do likvidnostnih težav v vrtcih in šolah ter izgube v bilancah vrtcev in šol za leto 2020, kar je in bo imelo likvidnostni vpliv tudi na MOL v letu 2020 in 2021.

Ugotovitve:

NO MOL ugotavlja, da je bilo zaradi neenotnih in netransparentnih interventnih protikoronskih ukrepov (kritje izpada prihodkov plačil staršev, financiranje tržne dejavnosti in nejavnih prihodkov v vrtcih in šolah, priznavanje dodatkov COVID 19...) oteženo delovanje in poslovanje v vrtcih, šolah in MOL, kar predstavlja tveganje za kakovostno izvajanje dejavnosti v vzgoji in izobraževanju.

22. ODDELEK ZA KULTURO**22.1. Financiranje umetniških programov: Festival Ljubljana in Ljubljanski grad****22.1.1. Javni zavod Festival Ljubljana**

V letu 2020 so za JZ Festival Ljubljana znašali transferi MOL 2.597.110,00 EUR.

Med MOL in JZ Festival Ljubljana je bilo v letu 2020 sklenjenih več pogodb:

Vrsta pogodbe	Datum pogodbe	Sprememba	Vrednost pogodb
1.Pogodba o financiranju JZ na področju kulture za leto 2020 (C7560-19-440015)	30.1.2020		3.112.000,00
Anex št.1 k Pogodbi o financiranju JZ za leto 2020 (C7560-20-440034)	27.11.2020	-500.000,00	2.612.000,00
2.Pogodba o financiranju investicijskega vzdrževanja in nakupa funkcionalne opreme javnega zavoda na področju kulture za leto 2020 (C7560-20-445052)	27.11.2020		20.000,00
Skupaj			2.634.000,00

Pogodba o financiranju JZ Festival Ljubljana na področju kulture za leto 2020

Med MOL in Javni zavod Festival Ljubljana je bila sklenjena Pogodba o financiranju javnega zavoda na področju kulture za leto 2020 (C7560-20-440034) v višini 3.112.000 EUR. Zadnji rok za predložitev zahtevka je bil 25.11.2020.

Dne 27.11.2020 je bil sklenjen Aneks 1 k zgoraj navedeni pogodbi. S tem Aneksom k osnovni pogodbi so se v letu 2020 javnemu zavodu zmanjšala sredstva v skupni vrednosti 500.000,00 EUR. Gre za znižanje programsko materialnih stroškov. Do znižanja obveznosti je prišlo zaradi odpovedi večjih gostovanj in prilagoditve programa epidemiološkim razmeram.

Tako je skupna obveznost do javnega zavoda znašala 2.612.000,00 EUR. Vrednost v višini 2.577.110,00 EUR je bila javnemu zavodu nakazana 31.12.2020, vrednost 34.890,00 EUR pa 29.1.2021. Torej je bila v prihodnje poslovno leto prenesena obveznost v višini 34.890,00 EUR.

Pogodba o financiranju investicijskega vzdrževanja in nakupa funkcionalne opreme javnega zavoda na področju kulture za leto 2020

Dne 27.11.2020 pa je bila med MOL in Javni zavod FESTIVAL LJUBLJANA sklenjena tudi Pogodba o financiranju investicijskega vzdrževanja in nakupa funkcionalne opreme javnega zavoda na področju kulture za leto 2020 v višini 20.000,00 EUR. Šlo je za nakup funkcionalne programske opreme. Obveznost je bila javnemu zavodu poravnana v letu 2020. NO MOL predlaga, da preveri, kateremu oddelku MOLje bilo po rebalansu, namenjeno zvišanje sredstev v višini 500.000,00 EUR.

Ugotovitve:

NO MOL ugotavlja, da je za financiranje umetniških programov JZ Festival Ljubljana po dveh sklenjenih pogodbah namenil sredstva v višini 2.632.000,00 EUR. Obveznost v višini 2.597.110,00 EUR je bila poravnana v letu 2020, le obveznost v višini 34.890,00 EUR se je prenesla v leto 2021. V letu 2020 so bila za kulturo namenjena nižja sredstva kot v letu 2020 kar je posledica poslovanja v razmerah COVID. NO MOL predlaga, da preveri, kateremu oddelku MOLje bilo po rebalansu, namenjeno zvišanje sredstev v višini 500.000,00 EUR.

22.1.2. Ljubljanski grad

Dne 28.7.2020 je bila med MOL in JZ Ljubljanski grad podpisana Pogodba o financiranju investicij javnega zavoda na področju kulture za leto 2020 (C7560-20-440045) v višini 350.000,00 EUR. Vrednost 330.000,00 EUR je bila namenjena izvedbi GOI del, vrednost 20.000,00 pa drugim storitvam: nadzor, oznake, postavitve stalne razstave...Po pogodbi naj bi bil pričetek del je bil 1.1.2020, zaključek pa 31.12.2020. Denarna sredstva so bila javnemu zavodu nakazana 31.12.2020.

Ugotovitve:

Pri transferu sredstev v višini 350.000,00 EUR iz MOL na Javni zavod Ljubljanski grad, ni bilo ugotovljenih pomanjkljivosti.

23. SLUŽBA ZA RAZVOJNE PROJEKTE IN INVESTICIJE

23.1. Transfer sredstev v kapital Javnega stanovanjskega sklada

Dne 20.5.2019 je MOL kot ustanoviteljica Javnega stanovanjskega sklada Mestne občine Ljubljana (v nadaljevanju: JSS) sprejela Sklep o povečanju vrednosti namenskega premoženja in kapitala JSS. Navedeno je bilo, da se namensko premoženje JSS se poveča z denarnimi sredstvi v višini 4.200.000,00 EUR. Namen povečanja premoženja JSS je izvajanje investicij skladno s sprejetim Stanovanjskim programom MOL 2019-2022.

Na podlagi Sklepa o povečanju premoženja je bila dne 5.7.2019 sklenjena Pogodba o vplačilu dodatnega namenskega premoženja v kapital JSS MOL. MOL vlaga sredstva za naslednje namene:

- za nadaljevanje in zaključek izgradnje leseno montažne gradnje poslovno stanovanjskega kompleksa Polje IV s 64 stanovanjskimi enotami v višini 1.820.078,29 EUR,
- za nadaljevanje izgradnje stanovanjske soseske Brdo 2 s 174 stanovanjskimi enotami v predvideni višini 1.722.311,01 EUR,
- za zaključitev obnove in rekonstrukcije stanovanjskih enot na Zarnikovi ulici v predvideni višini 119.856,81 EUR,
- za nadaljevanje in zaključek izgradnje stanovanjske stavbe na Pečnikovi ulici za 6 stanovanjskih enot v predvideni višini 537.753,89 EUR.

Glede na zgornje navedbe naj bi znašalo povečanje kapitala Javnega stanovanjskega sklada 4.200.000,00 EUR.

Vplačilo kapitala bo MOL vplačeval na podlagi zahtevkov. Povečanje, vrednost in vrsto premoženja mora JSS vpisati v sodni register.

V letu 2019 in 2020 je MOL povečala kapital JSS za naslednje vplačila:

Datum nakazila v JSS	Višina nakazila
18.09.2019	1.139.386,14
18.09.2019	119.856,81
06.11.2019	437.967,98
15.05.2020	429.885,83
17.06.2020	877.885,36
15.07.2020	467.067,73
15.07.2020	425.161,08
27.10.2020	200.000,00
Skupaj	4.097.210,93

Na podlagi sklepa in Pogodbe o povečanju premoženja JSS znaša celotna obveznost 4.200.000,00 EUR. Iz navedenega sledi, znaša obveznost do JSS, ki se prenaša v leto 2021 še 102.789,07 EUR.

Priporočilo:

NO MOL priporoča, da MOL v letu 2021 dodatno dokapitalizira Javni stanovanjski sklad v višini 102.789,07 EUR in preveri, ali je bilo povečanje kapitala Javnega stanovanjskega sklada registrirano na registrskem sodišču.

IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA MOL

1. NO MOL ugotavlja, kratkoročna zadolženost MOL v letu 2020, bi bila glede na sklenjene pogodbe v obdobju od dne 3.1.2020 do dne 10.3.2020 in od dne 10.6.2020 do 31.12.2020 lahko kratkoročno zadolžena v višini 15mioEUR, v obdobju od 10.3.2020 do 10.6.2020 pa do višine 20mioEUR. Glede na veljaven proračun je znašala kratkoročna zadolžitev 4,92 % vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna. Vsi izdatki v letu 2020 so bili z rebalansom planirani v višini 406.586.306EUR.

NO MOL ugotavlja, da 5. točka 10.a člena Zakona o financiranju občin – 1, opredeljuje likvidnostno zadolževanje občin največ do višine 5% vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna, iz tega je razvidno, da se je MOL kratkoročno zadolževala v skladu z zakonskimi predpisi.

Dolgoročno se je MOL zadolževala v letu 2020 za investicije, predvidene v proračunu oz. rebalansu v višini 19.175.189EUR, kar je skladno s 25. členom Odloka o proračunu MOL za leto 2020 in 2. členom Odloka o rebalansu proračuna Mestne občine Ljubljana za leto 2020.

2. NO MOL ugotavlja, da je želel predvsem ugotoviti, kolikšen del glob in prekrškov je poplačan oz. izterjan. Pri pregledu knjigovodskih kartic je razvidno, da so globe Mestnega redarstva v letu 2019 bile plačane v zakonitem v višini 3.316.635 EUR oziroma 80,89% in le 19,11% izrečenih glob je bilo potrebno izterjati po pravni poti. V letu 2020 so bile izrečene globe glede na leto 2019 nižje za 9,29% in le 11,76% izrečenih glob je bilo potrebno izterjati.

Iz knjigovodske kartice Inšpektorata je razvidno, da je bilo v letu 2020, prenesenih v sporne terjatve 125.295EUR, kar pomeni, da bodo sodni postopki najbrž dolgi.

3. *NO MOL priporoča, da strokovne službe MOL proučijo možnosti o izboljšanju izterjave predvsem glob Mestnega redarstva. Analiza bi pokazala ali stroški izterjave presegajo višino izrečenih glob.*
4. NO MOL ugotavlja, da se dolgoročno odloženi prihodki sporni in dvomljivi nanašajo na Oddelek za ravnanje z nepremičninami in se nanašajo na pogodbe o opremljanju in posledično na davek na dodano vrednost, v kolikor gre za obdavčljivo dejavost. Terjatve za dolgoročno odložene prihodke so vzpostavljene na kontih skupine 08.
5. NO MOL ugotavlja, da so sodni postopki pri izterjavah zelo dolgi, tudi desetletje in več. V tem času, gredo podjetja v stečaj, pospravijo morebitno še ostalo premoženje, banke zaprejo transakcijske račune. Za upnike običajno ne ostane nič.

Glavnina vseh terjatev, pa izhaja iz stečajnih postopkov gradbenih podjetij, tako iz naslova komunalnega prispevka kot iz naslova Pogodbe o opremljanju, na katere pa MOL nima vpliva, glede na postopek poplaila.

6. *NO MOL priporoča, naj strokovne sluŹbe, tekoče spremljajo neporavnane obveznosti in se posluŹujejo tekoči izterjav.*
7. NO MOL ugotavlja, da so strokovne sluŹbe v oddelku za računovodstvo pripravile poročilo o realizaciji sklepov Źupana v zvezi z inventurnim popisom za leto 2019.

Ugotovitve in predlogi strokovnih sluŹb, so da so se neskladja med dejanskim stanjem in evidencami po posameznih lokacijah, izboljšale, vendar je še potrebno intenzivno usklajevanje, tako pri evidencah osnovnih sredstev, ter njihovih lokacijah. Še vedno ni tekočega pretoka dokumentacije med primopredajnimi zapisniki in uporabnimi dovoljenji za zaključene investicije, ter sluŹbami OFR (oddelek za finance in računovodstvo), kar je naloga skrbnikov pogodb.

Največ neskladij se pojavlja pri popisu sredstev javne infrastrukture, dane v uporabo uporabnikom. Tudi tu skrbniki pogodb pravočasno ne kontaktirajo in ne usklajujejo stanja s sluŹbami ORF. Napredovanja v evidencah so zaznana na področje evidentiranja zemljišč, ujemanje podatkom v evidencah znaša 95%.

Končno poročilo Centralne popisne komisije za leto 2020 ugotavlja zelo podobna neskladja med evidencami OFR in ORN (Oddelek ravnanja s nepremičinami). Nekatero prodane nepremičnine še niso izločene iz seznama, kljub prodaji, vendar je vsako leto manj neskladij.

Iz zapisnika CPK (Centralne popisne komisije) za leto 2020 pri popisu sredstev javne infrastrukture, dane v uporabo uporabnikom, je še vedno zaslediti neskladja nabavnih vrednosti, kakor tudi ne upoštevane odpisov in nabave iz preteklih let in tudi niso upoštevani predlogi popisne komisije iz preteklega leta.
8. *NO MOL priporoča, da se sklepi CPK dosledno upoštevajo in rešujejo po predlogih in pravočasno.*
9. NO MOL ugotavlja, da zavzemajo zneski za naloŹbe v celotnih odhodkih MOL sorazmerno velik deleŹ. V obravnavanih letih vedno nad 30 odstotni deleŹ, v letu 2020 celo 43 odstotni vseh odhodkov MOL. Iz tega izhaja, da ima nepremišljena uporaba lahko negativne posledice več let. Značilno za tovrstne izdatke namreč je, da imajo značaj investicij in zato vpliv na delovanje MOL več let. Zato morajo biti zelo premišljene. Značilno za naloŹbe v MOL je, da je večina njih namenjena splošnim izboljšavam in imajo poleg gospodarskih učinkov tudi splošne blaginjske učinke. Za take primere so se v teoriji in praksi pojavili različni modeli stroškov in koristi, katerih značilnost je, da naloŹbe za splošne izboljšave obravnavajo z obeh zornih kotov, ekonomskega in splošnoblaginjskega. NO MOL je strokovne sluŹbe povprašal o kriterijih za odločanje o naloŹbah, vendar je dobil odgovor o tem, kako ugotavljajo potrebne zneske, ne pa tudi glede metodologije za določitev njihove vrednosti. NO MOL meni, da bi bilo dobro, da bi se za

odločitev o naložbah, zlasti večjih, ne posluževali le dejstva, da je naložba potrebna temveč upoštevati tudi analizo stroškov in koristi.

V MOL se odvija dvoje vrst naložb. Ene izvaja neposredno MOL sama, v proračunu jih izkazuje kot investicijski odhodki (teh je večji del), druge pa preko različnih organizacij, v knjigovodstvu so evidentirani kot investicijski transferi. Obe vrsti investicijskih izdatkov MOL načrtuje v načrtu kar pomeni v letnem proračunu. Podatki kažejo, da so investicijski transferi realizirani v obsegu planiranih zlasti v letu 2020, medtem, ko so realizirani investicijski odhodki znatno pod načrtom. Takšno stanje da slutiti, da MOL investicijskih odhodkov ne načrtuje le, če je zagotovljena realizacija. Takšen način načrtovanja zagotovo ne pomeni racionalne porabe sredstev. Sredstva ostanejo neizrabljena in ne prinašajo koristnih učinkov, niti ekonomskih niti splošnoblaginskih. Med investicijskim transferi zavzemajo pretežni del transferi javnim zavodom. Tu ne beležimo večjih razlik med načrtom in planom.

10. *NO MOL priporoča strokovnih služban MOL, da bolj nadrobno proučijo možnosti realizacije predvidenih naložb in v načrt vključijo po možnosti tiste naložbe, pri katerih so izpolnjeni pogoji za realizacijo.*
11. *NO MOL priporoča strokovnim službam, da pri načrtovanju investicijskih izdatkov in investicijskih transferov upoštevajo upoštevajo cost-benefit analizo, ki bo pokazala kašni bodo ekonomski in splošno blaginjski učinki naložb.*
12. *NO MOL ugotavlja, da so uporabniki proračunskih sredstev MOL mnogoštevilni, saj ima MOL precej oddelkov oziroma služb, ki so uporabniki proračuna MOL. Njihova značilnost je, da so oblikovani po dejavnostih. Odločajo o izdatkih za dejavnost, ki jo pokrivajo, ne glede na to ali pomenijo odhodki neposredno financiranje iz proračuna ali posredno (kot investicijski transferi) preko proračunskih ali neproračunskih uporabnikov. Ker je realizacija vsakega izdatka pripisana tudi ustreznemu oddelku oziroma službi, se odstopanja vedno pokažejo v ustreznih oddelkih oziroma službah. Zato priporočila, ki jih je NO MOL nanizal pri naložbah, veljajo tudi za izdatke po proračunskih uporabnikih.*
13. *NO MOL priporoča, da MU MOL vezano na izvajanje JZP EP EOL 1, EOL 2 in EOL 3 še naprej spremlja učinke energetskih prenov po izvedenih sklopih in zagotavlja izpolnjevanje vseh pogodbenih obveznosti koncesionarja za doseganje načrtovanih ekonomskih in okoljskih učinkov za MOL.*
14. *NO MOL priporoča, da naj MU MOL vezano na izvajanje JZP EP EOL 1, EOL 2 in EOL 3, še naprej prizadeva za odpravo tveganja za nedoseganje prihrankov energije, h katerim se je zavezala s Pogodbami o sofinanciranju operacije energetska sanacija javnih stavb v lasti MOL in posledično tveganja nepridobitve oziroma vračanja dodeljenih kohezijskih sredstev.*

15. *NO MOL priporoča, da naj MU MOL pred sklenitvijo JZP pripravi natančne podlage za odločanje, kakovostne in vrednostne cilje, ki jih želi doseči, ovrednoti vložek zasebnega partnerja in tako pripravi podlage za spremljanje uresničenih ciljev in zavez tekom celotnega obdobja trajanja koncesije. Čim natančneje mora biti vrednostno in kakovostno opredeljen tudi javni interes in kazalci, s katerimi bo merjeno uresničevanje javnega interesa (npr. količina zmanjšanja izpustov ali število uporabnikov, vplivi na zdravje, okolje itd).*
16. *NO MOL priporoča, da naj MU MOL v dolgoročnih koncesijskih pogodbah/JZP z zasebnimi partnerji zahteva redno in vsebinsko ustrezno poročanje o uresničevanju zavez, vsebin in namena JZP, tako kakovostni opis aktivnosti in doseženih ciljev kot tudi vrednostne kazalnike realiziranih učinkov, primerjavo z načrtovanimi kazalniki in primerjavo z doseženimi kazalniki v predhodnih letih, kjer je to mogoče.*
17. *NO MOL priporoča, da naj MU MOL v dolgoročnih koncesijskih pogodbah/JZP z zasebnimi partnerji zahteva ločeno računovodsko evidentiranje tistega dela zasebnega partnerja, ki zadeva JZP od morebitne ostale dejavnosti zasebnega partnerja. Na ta način bo MOL lažje spremljala in vrednotila učinke JZP, uresničevanje javnega interesa in ciljev, postavljenih ob sklenitvi JZP.*
18. *NO MOL priporoča, da naj MU MOL v 2021 izvede dodatni pregled dela koncesionarjev izvajalcev gospodarske dejavnosti JR in KPL, pri čemer naj v pregled vključi drugo polletje 2020, ki ga je zaradi pandemije COVID 19 v prvem kvartalu 2021 opustila.*
19. *NO MOL priporoča, da naj si MU MOL še naprej prizadeva za redno posodabljanje in konkurenčnost cen za materiale in storitve koncesionarjev pri izvajanju gospodarskih dejavnosti, pri čemer mora upoštevati večje količine, dolgoročnost sodelovanja in nižja tveganja koncesionarja v primerjavi s povprečnim ponudnikom na trgu.*
20. *NO MOL priporoča, da naj MU MOL prepreči neupravičene podražitve in zagotovi konkurenčno raven cenika koncesionarja KPL. Pri ugotavljanju konkurenčnosti cen so cene, pridobljene za istovrstne ali podobne storitve preko konkurenčnih razpisov, ustrezna referenca.*
21. *NO MOL priporoča, da naj se MU MOL do izteka koncesijske pogodbe za opravljanje gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih cest v 2026 primerno pripravi in zagotovi novo pogodbo ki bo bolj obvladovala tveganja spremenjenih tržnih pogojev in bo vključevala mehanizme stalnega zagotavljanja najugodnejših cenovnih pogojev. Do tedaj pa naj se še v naprej v čim večji meri poslužuje izbiranja dobavitelja del preko konkurenčnih javnih razpisov.*

22. Po pregledu trenutnega stanja projekta »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja«. (vključuje tudi projekt Centralna čistilna naprava Ljubljana – izgradnja III. faze) NO MOL ugotavlja:

- da dela na vseh treh področjih kasnijo, roki dokončanja se podaljšujejo
- da se je projekt Centralna čistilna naprava Ljubljana – izgradnja III. faze) od prvotno ocenjenih 20,1 mio EUR brez DDV in pogodbeno dogovorjenih 39,5 mio EUR podražil še za 11 mio EUR, to je skupaj na 50,5 mio EUR (glavni razlog je sprememba tehnologije)
- da pri izgradnji povezovalnega kanala C0 zaradi ustavitve izgradnje in na novo zahtevane pridobitve okoljevarstvenega soglasja grozi dokončna prepoved izgradnje že skoraj dokončanega povezovalnega kanala ter vračanje že črpanih kohezijskih sredstev, pri čemer pa rezervni scenarij ne obstaja

23. NO MOL tudi ugotavlja, oziroma ne razume, kako je mogoče, da so pristojni državni organi po desetih letih vedenja o izgradnji povezovalnega kanala šele sedaj ugotovili, da je okolju nevaren, zaustavili njegovo dokončanje (ko je že skoraj končan) in zahtevali pridobitev okoljevarstvenega soglasja za del trase, kjer je MOL s kinetami okolje dodatno zaščitil.

24. Po pregledu trenutnega stanja projekta »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja«. (vključuje tudi projekt Centralna čistilna naprava Ljubljana – izgradnja III. faze) NO MOL priporoča, da MOL posreduje pobudo Računskemu sodišču, da preveri zakonitost vseh odločb in sklepov, ki so omogočili začetek izvajanja projekta in zakonitost vseh sklepov glede okoljevarstvenega soglasja ter sklepa o ustavitvi izvajanja projekta.

25. NO MOL ugotavlja, da se projekt »Atletski center Ljubljana« nahaja v začetni fazi, da postopki v zvezi z izdelavo vseh potrebnih študij in dokumentacij nekoliko kasnijo glede na terminski plan (stroški za študije o izvedljivosti projektov, projektno dokumentacijo, nadzor in investicijski inženiring v letu 2020 dosegajo samo 42 % predvidenih stroškov) ter da stroški pri izvedbi tega projekta v letu 2020 znašajo 430 tisoč EUR (stroški za nakup zemljišč, za izdelavo projektne dokumentacije in izdelavo poročila o vplivih na okolje).

26. NO MOL po pregledu trenutnega stanja projekta »Atletski center Ljubljana« priporoča, da pri izvedbi javnega naročila za izbor izvajalca projekta ter sklenitvi izvajalske pogodbe MOL preveri in pretehta vse elemente projektne dokumentacije ter njeno vseobsežnost in celovitost, da ne bo prihajalo do sprememb izvajalske pogodbe ter posledično do podražitev in podaljšanj rokov izvedbe.

27. NO MOL ugotavlja, da se projekt »Ilirija – park športa« trenutno nahaja v začetni fazi, ter da stroški pri izvedbi tega projekta v letu 2020 znašajo 752 tisoč EUR (v glavnem za izdelavo projektne dokumentacije).
28. NO MOL priporoča, da preveri, koliko vrednosti iz kupoprodajnih pogodb za nakup zemljišč, ki so bile sklenjene v letu 2020, bo pravnanih v letu 2021, pa je bil rok zapadlosti poslovno leto 2020. V poslovnem letu 2020 je namreč MOL poravnaval tudi obveznosti po sklenjenih kupoprodajnih pogodbah v letu 2019.
29. NO MOL priporoča, da na pristojnem ministrstvu (MIZŠ) preveri ali obstajajo možnosti, da dodatne stroške v razvojnih oddelkih vrtcev financira država. Po dosedanji zakonodaji namreč dodatne stroške za otroke s posebnimi potrebami, ki so vključeni v razvojne oddelke javnih vrtcev (vzgojitelji, spremljevalci) ter višjih stroškov delovanja razvojnih oddelkov, krije MOL.
30. NO MOL priporoča, da na pristojnem ministrstvu (MIZŠ) preveri ali obstajajo možnosti, da financiranje dodatnih stroškov za izvedbo priprave na šolo v obliki krajših programov v vrtcih za otroke tujcev in ostalih otrok iz depriviligiranih okolij, ki vrtca ne obiskujejo, oziroma vzpostavitev trjanostnega sistema za tovrstno izobraževanje prevzame država z namenom, da se za vse otroke zagotovijo enaka izhodišča za nadaljnji razvoj v osnovni šoli.
31. NO MOL ugotavlja, da je bilo zaradi neenotnih in netransparentnih interventnih protikoronskih ukrepov (kritje izpada prihodkov plačil staršev, financiranje tržne dejavnosti in nejavnih prihodkov v vrtcih in šolah, priznavanje dodatkov COVID 19...) oteženo delovanje in poslovanje v vrtcih, šolah in MOL, kar predstavlja tveganje za kakovostno izvajanje dejavnosti v vzgoji in izobraževanju.
32. NO MOL ugotavlja, da je za financiranje umetniških programov JZ Festival Ljubljana po dveh sklenjenih pogodbah namenil sredstva v višini 2.632.000,00 EUR. Obveznost v višini 2.597.110,00 EUR je bila poravnana v letu 2020, le obveznost v višini 34.890,00 EUR se je prenesla v leto 2021. V letu 2020 so bila za kulturo namenjena nižja sredstva kot v letu 2020 kar je posledica poslovanja v razmerah COVID. NO MOL predlaga, da preveri, kateremu oddelku MOL je bilo po rebalansu, namenjeno zvišanje sredstev v višini 500.000,00 EUR.
33. NO MOL priporoča, da MOL v letu 2021 dodatno dokapitalizira Javni stanovanjski sklad v višini 102.789,07 EUR in preveri, ali je bilo povečanje kapitala Javnega stanovanjskega sklada registrirano na registrskem sodišču.

V. ODZIVNO POROČILO

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

Lep pozdrav,



*Predsednik
Franci Slak*