



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: 90020-11/2018-5

Datum: 16. 11. 2018

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 2017 in projektov v izvajanju

POROČEVALCA: Franci SLAK, predsednik
Mag Zdenka VIDOVIČ, podpredsednica

**PRISTOJNO
DELOVNO TELO:** Odbor za finance

PREDLOG SKLEPA:

Mestni svet Mestne občine Ljubljana se je seznanil s Poročilom opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smoternosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja porabnikov proračunskih sredstev za leto 2017 in projektov v izvajanju



**Predsednik
Nadzornega odbora
Mestne občine Ljubljana
Franci SLAK**

Priloga:
- poročilo



Mestna občina
Ljubljana

Nadzorni odbor
Mestne občine Ljubljana

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

Številka: 90020- 11/2018 - 5
Datum: 6. 11. 2018

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

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

na svoji 48. redni seji. dne 6. novembra 2018 sprejel:

POROČILO

O OPRAVLJENEM NADZORU RAZPOLAGANJA S PREMOŽENJEM MOL, NAMENSKOSTI IN SMOTRNOSTI PORABE PRORAČUNSKIH SREDSTEV IN FINANČNEGA POSLOVANJA UPORABNIKOV PRORAČUNSKIH SREDSTEV V LETU 2017 IN PROJEKTOV V IZVAJANJU

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

VROČITI:

1. Županu Mestne občine Ljubljana
2. Direktorici Mestne uprave Mestne občine Ljubljana

KAZALO

| | |
|--|------------------|
| I. UVOD | <u>3</u> |
| II. NAČRT DELA NADZORNEGA ODBORA V LETU 2017 | <u>11</u> |
| III. PODROČJA PREGLEDA | <u>12</u> |
| <u>PODROČJE PREGLEDA I.</u> | <u>13</u> |
| <u>PODROČJE PREGLEDA II.</u> | <u>25</u> |
| <u>PODROČJE PREGLEDA III.</u> | <u>35</u> |
| <u>PODROČJE PREGLEDA IV.</u> | <u>43</u> |
| <u>PODROČJE PREGLEDA V.</u> | <u>51</u> |
| <u>PODROČJE PREGLEDA VI.</u> | <u>54</u> |
| IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA MOL | <u>59</u> |

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 2017 izvajal nadzor nad razpolaganjem s premoženjem MOL, nadzor nad namenskostjo in smotnostjo rabe proračunskih sredstev ter nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev, s pregledom pomembnejših področij poslovanja MOL po načelu vzorčnega testiranja v Predlogu odloka o zaključnem računu proračuna MOL za leto 2017 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 2017, na podlagi LETNEGA PROGRAMA NADZORA, ki ga je NO MOL sprejel na 40. redni seji, dne 27. 3. 2018 in SKLEPA št. 3/41 in št. 3/44, ki ju je NO MOL sprejel na svoji 41. seji, dne 8. maja 2018 in 44 seji dne 24. julija 2018.

V skladu s terminskim planom je NO MOL nadzorstvene zapisnike posredoval županu. NO MOL je v poročilu upošteval odgovore in pripombe na nadzorstvene zapisnike, ki jih je od Mestne uprave MOL prejel do 18. 9. 2018.

Poročilo nad razpolaganjem s premoženjem MOL, nadzor nad namenskostjo in smotnostjo rabe proračunskih sredstev ter nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev MOL v letu 2017 je pripravljeno v skladu z:

- Zakonom o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF in 14/15 – ZUUJFO),
- Statutom Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 24/16– uradno prečiščeno besedilo),
- 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)

V nadzor nad razpolaganjem s premoženjem, namenskostjo in smotnostjo porabe proračunskih sredstev ter finančnim poslovanjem uporabnikov proračuna MOL za leto 2017 je NO MOL vključil naslednja področja:

PODROČJE PREGLEDA I.

1. Pregled in potek odpisa terjatev MOL v letu 2017

- 1.1. Izpis vseh zapadlih in neplačanih kratkoročnih in dolgoročnih terjatev na dan 31.12.2017, ločeno po kontih (120800, 120802, 120803, 120804, 120805, 121800) v elektronski obliki (Excel);
- 1.2. Stanje zapadlih kratkoročnih in dolgoročnih terjatev na dan 31.12.2017 po kupcih v elektronski obliki (Excel);

- 1.3. Preglednica odpisov in delnih odpisov plačila dolga dolžnikov do MOL v letu 2017 (preglednica naj vsebuje podatke, kot so: ime dolžnika, znesek, vrsta dolga, starost terjatve, izvedeni ukrepi za izterjavo dolga, podlago za odpis in razlog odpisa);
- 1.4. Seznam tožb, ki jih je v letu 2017 vodil MOL v postopku izterjave zapadlih neplačanih terjatev;
- 1.5. Za neplačane terjatve, ki so starejše od 5 let, pregled vseh izvedenih aktivnosti/ukrepov za poplačilo terjatev do posameznega dolžnika.

2. Poraba proračunske rezerve v letu 2017

- 2.1. Za sklad proračunske rezerve izpis konto kartic za konte skupine 91 in 409 v letu 2017;
- 2.2. Pregled porabe sredstev proračunske rezerve v letu 2017 (datum poslovnega dogodka, znesek porabe, razlog odobritve in namen porabe).

3. Pregled izdatkov MOL za kazni in odškodnine v letih 2015, 2016 in 2017

- 3.1. Izpis analitičnih kontov 4027 – Kazni in odškodnine za leta 2015, 2016 in 2017 v elektronski obliki (Excel);
- 3.2. Pregled vseh izdatkov MOL za plačane kazni v letih 2015, 2016 in 2017 z informacijo o tem zakaj in komu je bila kazen plačana (v elektronski obliki - Excel);
- 3.3. Pregled vseh izdatkov MOL za plačane odškodnine v letih 2015, 2016 in 2017 z informacijo o tem zakaj in komu je bila odškodnina izplačana (v elektronski obliki - Excel);

4. Pregled izdatkov MOL za zamudne obresti v letih 2015, 2016 in 2017

- 4.1. Pregled vseh izdatkov MOL za plačila zamudnih obresti v letih 2015, 2016 in 2017 z informacijo o tem zakaj je prišlo do zamude pri plačilu obveznosti in komu so bile obresti izplačane (v elektronski obliki - Excel).

5. Pregled stanja neplačanih kratkoročnih obveznosti MOL na dan 31.12.2017

- 5.1. Stanje kratkoročnih obveznosti na dan 31.12.2017 po zapadlosti v elektronski obliki (Excel);
- 5.2. Stanje kratkoročnih obveznosti na dan 31.12.2017 po dobaviteljnih v elektronski obliki (Excel);
- 5.3. Seznam vseh zapadlih kratkoročnih obveznosti na dan 31.12.2017 z navedbo datuma zapadlosti;
- 5.4. Seznam zapadlih kratkoročnih obveznosti iz leta 2017, ki so bila prenesena v leto 2018 z navedbo razloga za prenos tekočih obveznosti v naslednje leto;
- 5.5. Stanje kratkoročnih obveznosti MOL na dan 31.3.2018 v elektronski obliki (Excel).

PODROČJE PREGLEDA II.

6. Analiza najemnin infrastrukturnih objektov, ki jih uporabljajo javna podjetja in so v lasti MOL.

- 6.1. Višina prihodkov od najemnin za infrastrukturne objekte, razčlenjene po plačnikih - javnih podjetjih, ki uporabljajo infrastrukturne objekte.
- 6.2. Vrsta infrastrukturnih objektov, ki so v lasti MOL in v poslovnem najemu javnih podjetij, razčlenjene po podjetjih.
- 6.3. Način določanja najemnin za posamezne vrste infrastrukturnih objektov - enota za določanje najemnine in najemnina za posamezne vrste infrastrukturnih objektov, pregled po podjetjih.
- 6.4. Metodologija določanja višine najemnine: ali je enotna za vse, ali so metodologije za določanje najemnine različne. Če so različne prosim za prikaz vseh in seznam infrastrukturnih objektov, za katere se posamezna metodologija uporablja.
- 6.5. Struktura stroškov (vrsta, višina in podlaga za njeno določitev), upoštevanih pri določanju najemnine za enoto in vsota vseh stroškov na enoto (za vsako vrsto najemnine posebej)

PODROČJE PREGLEDA III

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

7.1. Poročilo o izvajanju koncesijske pogodbe v letu 2017

7.2. Preglednica prodanih parcel, ki so bile evidentirane v postopku urejanja evidence v letu 2017. Poleg parcelne številke in katastrske občine naj bo še podatek o površini posamezne parcele, cena na kvadratni meter ter skupna prodajna cena za posamezno parcelo.

8. Garažna hiša pod tržnico

8.1. Vsebinsko in finančno poročilo o nadaljevanju izvajanja projekta, to je o aktivnostih v letu 2017 v zvezi s tem projektom.

9. Protipoplavne študije in njihova realizacija

9.1. Poročilo o realizaciji protipoplavnih ukrepov v letu 2017 na osnovi študij, ki so bile izdelane v letu 2016 in pred tem.

PODROČJE PREGLEDA IV.

10. Zahtevek za dokumentacijo za pregled evidence in gospodarjenja z oglasnimi mesti v lasti MOL

10.1. Popis/evidenco oglasnih mest v lasti MOL na 31.12.2017 ali 31.3.2018. Opremiti evidenco s podatki, komu je oglasno mesto oddano, za kakšno obdobje in ceno, sklic na pogodbo.

10.2. Morebitne spremembe ali novo sprejete pravilnike, politike, strokovne podlage/analize, ki urejajo odločanje glede razpolage z oglasnimi mesti MOL (oddaja, prodaja, druga razpolaganja ipd) za obdobje 1.1.2017 – 15.4.2018.

10.3. Cenike oglasnih mest MOL s spremembami za leto 2017 in (če je kaka sprememba) prvi kvartal 2018.

10.4. Evidenco pogodb in aneksov, ki se nanašajo na oglasna mesta MOL na 31.3.2018.

- 10.5. Kopije sklenjenih pogodb o razpolaganju z oglasnimi mesti MOL (oddaji, prodaji, uporabi), izključno v kolikor so nove od 1.4.2017 naprej.
- 10.6. Analize ekonomskih učinkov trženja oglasnih mest MOL (prihodki, odhodki, investicije), v kolikor je bila taka analiza pripravljena.

Podatki iz točk 10.1.- 10.4. naj vključujejo (po možnosti ločeno), tako oglasna mesta v okviru JZP Bicikelj, kot za ostala oglasna mesta.

11. Zahtevek za dokumentacijo za pregled projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL

- 11.1. Poročilo o stanju projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL.
- 11.2. Kopije morebitnih novo sklenjenih pogodb in dogovorov v okviru projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL od dne 1.4.2017 naprej.
- 11.3. Poročila o doslej zaključenih projektih s pripadajočimi analizami učinkov in preveritvijo glede na načrtovan potek in učinke.

PODROČJE PREGLEDA V.

12. Nad proračunskim uporabnikom 4.4. Oddelek za gospodarske dejavnosti in promet

- 12.1. Projekt Centralna čistilna naprava Ljubljana – izgradnja III. faze

Preverili bomo trenutno stanje izgradnje III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana, ki je združen v skupni projekt »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja«.

Prosimo za sledečo dokumentacijo, pojasnila oziroma podatke :

- 12.1.1. Kratek opis dogajanja na tem projektu od 26.06.2017 dalje (glej vaše zadnje pojasnilo pri nadzoru za preteklo leto št. 410-177/2013-28 z dne 26.06.2017)
- 12.1.2. Ali so kohezijska sredstva že pridobljena in v kakšni višini
- 12.1.3. Ali je pogodba z izvajalcem že sklenjena
- 12.1.4. Ali so se oziroma kdaj so se dela začela
- 12.1.5. Kdaj je predviden zaključek del

12.1.6. Višina stroškov, ki bremenijo MOL od začetka projekta do danes

13. Nad proračunskim uporabnikom 4.15. Oddelek za šport

13.1. Projekt »Obnova Plečnikovega stadiona za Bežigradom«

Preverili bomo trenutno stanje na projektu »Obnova Plečnikovega stadiona za Bežigradom«

Prosimo za sledečo dokumentacijo, pojasnila oziroma podatke :

13.1.1. Kratek opis dogajanja na tem projektu od 1.1.2017 dalje

13.1.2. Višina stroškov, ki so za izvedbo projekta do sedaj bremenili proračun MOL (ali Javni zavod Šport Ljubljana)

13.2. Projekt »Športna dvorana za športe na mivki (JZP Črnuče)«

Preverili bomo postopek izgradnje projekta »Športna dvorana za športe na mivki (JZP Črnuče)«

Prosimo za sledečo dokumentacijo, pojasnila oziroma podatke :

27.3.1. Kratek opis poteka izvedbe projekta

27.3.2. Prosimo za kopijo pogodbe z zasebnim partnerjem

27.3.3. Višina stroškov, ki so na tem projektu do sedaj bremenili MOL (ali Javni zavod Šport Ljubljana)

PODROČJE PREGLEDA VI.

14. Pregled dela popisnih komisij za leto 2017;

14.1. Pravilnik o imenovanju popisnih komisij

14.2. Centralni inventurni zapisnik (podpisan)

14.3. Inventurni zapisnik o popisu osnovnih sredstev (podpisan)

14.4. Inventurni zapisnik o popisu osnovnih sredstev v upravljanju pri drugih pravnih osebah (podpisan)

14.5. Popis in vrednost zemljišč, za katere še ni vpisa v zemljiško knjigo in način evidentiranja teh sredstev v poslovnih knjigah MOL

15. Pregled posameznih investicij v večletnem obdobju po njihovem zaključku (Rog, Pionirski dom, Švicarija in Ljubljanski grad)

15.1. Kratek opis investicij

- 15.2. Pogodbena vrednost investicij v primerjavi z realizirano vrednostjo investicij v zadnjih 4 letih
- 15.3. Višina Evropskih sredstev s katerimi so bile sofinancirala investicije v zadnjih 4 letih
- 15.4. Pogodbe za investicije za vse projekte v letu 2017
- 15.5. Vrednost investicij, ki je bila iz leta 2017 prenesena v poslovno leto 2018
- 15.6. Javno naročilo za izbor ponudnika
- 15.7. Konto kartice za zadnja 4 leta za vse štiri projekte
- 15.8. Razlaga odstopanj

Sodelovanje Nadzornega odbora MOL z Županom MOL in Mestno upravo MOL

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

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

Sodelovanje Nadzornega odbora MOL s Službo za notranjo revizijo MOL

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

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

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

Predstavniki nadzornega odbora se v novi sestavi od imenovanja 8. 12. 2014 niso sestali z odgovornimi osebami na Računskem sodišču RS.

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

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

II. LETNI PROGRAM NADZORA V LETU 2018

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 2018.
4. Nadzorni pregled Zaključnega računa proračuna MOL za leto 2017.
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 2017
9. Nadzorni pregled družb v lasti MOL
10. Nadzorni pregled javnih naročil MOL
11. Nadzorni pregled javno zasebnih partnerstev, kjer je javni partner MOL.

V letu 2018 bo Nadzorni odbor MOL ob zgoraj splošno opredeljenih nadzorih posebno pozornost namenil naslednjim pregledom :

1. Pregled projekta PH Kozolec
2. Pregled projekta PH Trznica
3. Evidenca in gospodarjenje z oglasnimi mesti
4. Pregled posameznih investicij v večletnem obdobju, po njihovem zaključku
5. Pregled Koncesije med LUZ in MOL. Predstavitve stroška in dobička za MOL, potek prodaje nepremičnin.
6. Projekt »Centralna čistilna naprava Ljubljana – izgradnja III. Faze«
7. Projekt »Obnova Plečnikovega stadiona za Bežigradom«
8. Projekt »Športna dvorana za športe na mivki (JZP Črnuče)«
9. Realizacija študij prostorskega planiranja v Mestni občini Ljubljana
10. Preveritev izvajanja Odloka JZP za izvedbo projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti Mestne občine Ljubljana
11. Pregled in potek odpisa terjatev MOL v letu 2017
12. Pregled dela popisnih komisij
13. Poraba proračunske rezerve v letu 2017
14. Analiza najemnin infrastrukturnih objektov, ki jih uporabljajo javna podjetja in so v lasti Mestne občine Ljubljana
15. Dolgoročne obveznosti na komunalni infrastrukturi
16. Pregled izdatkov za kazni in odškodnine v letih 2015, 2016 in 2017
17. Pregled izdatkov za zamudne obresti v letih 2015, 2016 in 2017
18. Poraba dobička Lekarne Ljubljana prenesena na Mestno občino Ljubljana
19. Pregled stanja neplačanih kratkoročnih obveznosti MOL na dan 31.12.2017
20. Analiza usklajenosti kadrovskega načrta in dejanske zaposlenosti v MOL

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 8. 12. 2014.

Redni letni nadzor področja poslovanja Mestne občine Ljubljana se v manjšem delu nanaša na zaključni račun proračuna za leto 2017, 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 2017, proračuna MOL za leto 2018 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 letih 2017/2018 v okviru svojih pristojnosti opravil naslednje naloge:

- seznanil se je z načrtom dela Službe za notranjo revizijo Mestne občine Ljubljana za obdobje 2018 – 2021 in jih upošteval pri svojem delu;
- seznanil se je s poročilom Službe za notranjo revizijo Mestne občine Ljubljana za leto 2017 in jih upošteval pri svojem delu;
- obravnaval je poročilo o projektu PH Trznica;
- 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;
- se je seznanil z načinom dela MOL glede pobiranja NUSZ (nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča), ki ni celovito urejen ampak temelji na trenutni evidenci nepremičnim MOL in spremembah, katere sporoči ali GURS 1x letno ali posamezne stranke na podlagi 12. člena Odloka o NUSZ.
- se je seznanil s predlogom Načrta dela Službe za notranjo revizijo (SNR) za leto 2018 in s predlogom dolgoročnega Načrta dela SNR 2018 – 2021 in predlagal dopolnitev načrtov z naslednjimi pregledi:
 - Javno zasebna partnerstva v teku;
 - Javno zasebno partnerstvo Bicikelj;
 - Nezaključene investicije na Ljubljanskem gradu;
 - Investicija v Muzej lutk na Ljubljanskem gradu;
 - Investicija v Švicerijo;

Predlagal je tudi, da naj SNR posamezne preglede razporedi znotraj Načrta dela SNR za leto 2018 in dolgoročnega Načrta dela SNR 2018 – 2021 glede na zmožnosti.

PODROČJE PREGLEDA I. – SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

1. PREGLED IN POTEK ODPISA TERJATEV MOL V LETU 2017

Zakon o javnih financah (odslej tudi ZJF) v tretjem odstavku 77. člena določa, da lahko župan do višine, določene v odloku, s katerim se sprejme občinski proračun, odpiše oziroma delno odpiše plačilo dolga, če bi bili stroški postopka izterjave v nesorazmerju z višino terjatve.

Občinski svet je v tretjem odstavku 7. člena Odloka o proračunu MOL za leto 2017 (Uradni list RS, št. 83/2016) pooblastil župana, da v primeru, če so izpolnjeni pogoji iz tretjega odstavka 77. člena ZJF, lahko odpiše ali delno odpiše plačilo dolga do višine 600 EUR, ki ga ima posamezen dolžnik do Mestne občine Ljubljana, vendar največ do skupne višine 60.000 EUR vseh dolgov v posameznem letu. Kot dolg iz predhodnega stavka se ne šteje dolg do občine iz naslova obveznih dajatev.

Postopek odpisa terjatev po sklepu župana vključuje pripravo dokumentacije, ki jo pregleda popisna komisija, pristojna za popis kratkoročnih terjatev do kupcev in uporabnikov EKN (enotni kontni načrt) ter kratkoročnih obveznosti do zaposlenih, dobaviteljev in uporabnikov EKN, danih in prejetih predujmov in varščin ter drugih kratkoročnih terjatev in obveznosti iz poslovanja. Ta popisna komisija izda poročilo o popisu, ki ga predloži centralni popisni komisiji. Končno poročilo centralne popisne komisije je podlaga za izdajo sklepov župana za odpis terjatev na dan 31. december 2017.

V primeru odpisa terjatev, ki presegajo znesek, do katerega jih lahko odpisuje župan, lahko sklep o odpisu terjatev sprejme občinski svet po obravnavi poročila popisne komisije.

Odpis zapadlih neplačanih dvomljivih in spornih terjatev se opravi na podlagi ustrezne knjigovodske listine (sklep sodišča o neizterljivosti terjatev, sklep sodišča o zaključku stečajnega postopka ali druge listine, iz katere je razvidno, da je terjatev neizterljiva). Terjatve se odpišejo ali delno odpišejo po stanju na dan 31.12. tekočega leta na podlagi poročila o popisu, ki ga izda posebna popisna komisija v sodelovanju s centralno popisno komisijo ter pozitivne odločitve občinskega sveta.

V okviru našega pregleda smo dali večji poudarek kratkoročnim terjatvam MOL.

1.1. Dolgoročne terjatve iz poslovanja

MOL v bilanci stanja na dan 31.12.2017 izkazuje dolgoročne terjatve iz poslovanja v znesku 76.766.085 EUR, ki so za 2,1 % nižje od stanja tovrstnih terjatev pred letom dni. Med dolgoročnimi terjatvami odpade na dvomljive in sporne terjatve 69.938.733 EUR (91,1 %). Dolgoročne terjatve po skupinah dolžnikov/vrstah terjatev prikazuje naslednja tabela:

| Konto | Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja | Znesek v evrih |
|-------|---|----------------|
| 0850 | do neposrednih uporabnikov občine (občine širše ljublj. regije – sofin. RCERO) | 95.619 |
| 0852 | subjekti, ki niso proračunski uporabniki - po pogodbah o najemu gospodarske infrastrukture (JP Vodovod – Kanalizacija d.o.o.) | 94.554 |
| 0853 | subjekti, ki niso proračunski uporabniki - iz naslova komunalnega prispevka investitorjev po pogodbah o opremljanju | 6.619.179 |
| 0855 | Do posrednih proračunskih uporabnikov države | 18.000 |
| 0856 | subjekti, ki niso proračunski uporabniki – dvomljive | 22.308.937 |

| | | |
|--------|---|------------|
| 0857 | subjekti, ki niso proračunski uporabniki – sporne | 47.431.662 |
| 0858 | subjekti, ki niso proračunski uporabniki – sporne – obresti | 45.352 |
| 0859 | do posrednih proračunskih uporabnikov države – dvomljive | 152.782 |
| Skupaj | | 76.766.085 |

Vse dvomljive in sporne terjatve, ki jih MOL izkazuje na dan 31.12.2017, so bile v proračunsko leto 2017 prenesene iz preteklih let (terjatve temeljijo na pogodbah, sklenjenih v obdobju od leta 2003 do 2012). Med letom 2017 je prišlo do manjših sprememb le pri treh dolžnikih in sicer je bila v enem primeru terjatev do fizične osebe v znesku 1.779,24 EUR prenesena na sporno terjatev, terjatev do družbe PREMIUM INVEST d.o.o. je bila v znesku 28.292,40 EUR pobotana z vrednostjo zgrajene komunalne infrastrukture, prav tako je bila z zgrajeno komunalno infrastrukturo v vrednosti 9.155,46 EUR pobotana terjatev do družbe CEGU investicije d.o.o., ki je prenehala poslovati.

Med dvomljivimi dolgoročnimi terjatvami do neproračunskih uporabnikov je po višini najvišja terjatev do družbe TRIGRANIT PCL v znesku 20.911.649,85 EUR, ki temelji na pogodbi z dne 20.10.2006. Družba TRIGRANIT, gradbeništvo in investicije, d.o.o., Ljubljana – v stečaju je bila vpisana v sodni register 24.4.2008, dne 23.2.2018 pa je bila iz registra izbrisana. Družbo sta ustanovila Holding Slovenske železnice in Holding TRIGRANT, s sedežem na Cipru za namene izgradnje potniškega centra Ljubljana.

Spornih dolgoročnih terjatev do subjektov, ki niso proračunski uporabniki, je več. Med 18. postavkami so po višini izkazanih zneskov (nad 1 mio EUR) najvišje sporne terjatve do družb GREP d.o.o. - v stečaju (13.497.241,98 EUR), IMOS d.d. - v stečaju (10.012.913,45 EUR), VEGRAD-AM nepremičnine d.o.o. - v stečaju (8.873.682,75 EUR), IMOS-G nepremičnine in inženiring, d.o.o. - v stečaju (4.945.343,00 EUR), GINA d.o.o., družba za poslovno svetovanje - v stečaju (3.331.684,54 EUR) in Gradbeno podjetje Grosuplje d.d. – v stečaju (1.602.522,22 EUR).

Ugotovitve:

Dolgoročne terjatve iz poslovanja se nanašajo na poslovne dogodke iz preteklih let, ki jih MOL rešuje v okviru stečajnih postopkov družb dolžnic v stečaju in, kjer je možno, s poboti v vrednosti zgrajene komunalne infrastrukture. Po mnenju NO je višina dvomljivih in spornih dolgoročnih terjatev zelo visoka, zato bi moral MOL analizirati razloge za nastale terjatve in takoj pričeti s postopki ugotavljanja odgovornosti za nastalo stanje.

1.2. Kratkoročne terjatve

MOL v bilanci stanja na dan 31.12.2017 izkazuje kratkoročne terjatve v skupnem znesku 221.109.742 EUR, kar je glede na leto poprej za 7,5 % več. Na posamezni postavki bilance stanja MOL izkazuje naslednje kratkoročne terjatve:

| Vrsta kratkoročnih terjatev | Stanje na dan | | Indeks 2017/2016 |
|--|---------------|-------------|---------------------|
| | 31.12.2017 | 31.12.2016 | |
| Kratkoročne terjatve do kupcev | 43.888.760 | 44.179.587 | 99,34 |
| Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta | 3.439.509 | 3.178.763 | 108,20 |
| Kratkoročne terjatve iz financiranja | 14.184 | 14.534 | 97,59 |
| Druge kratkoročne terjatve | 173.767.289 | 158.315.931 | 109,76 |
| Skupaj | 221.109.742 | 205.688.815 | 107,50 |

MOL je na zahtevo NO posredoval izpise posameznih vrst kratkoročnih terjatev po kupcih ter predstavil ukrepe in aktivnosti, ki jih vodi v postopkih izterjave zapadlih neplačanih terjatev. Po stanju na dan 31.12.2017 ima MOL med dvomljivimi in spornimi kratkoročnimi terjatvami evidentiranih 27,6 % vseh kratkoročnih terjatev, od tega se več kot polovico vrednosti dvomljivih in spornih terjatev nanaša na terjatve do kupcev v državi. Pri oceni, ali je neka terjatev dvomljiva ali sporna, MOL ravna v skladu s SRS 5, po katerem se med dvomljive terjatve razporedijo vse tiste, za katere obstaja domneva, da ne bodo poravnane v rednem roku oz. ne bodo poravnane v celotnem znesku, med sporne terjatve pa vse tiste terjatve, zaradi katerih obstaja med upnikom in dolžnikom spor, ki ga rešuje sodišče (stečajni postopek, prisilna poravnava idr.).

Kratkoročne terjatve po vrstah terjatev prikazuje naslednja tabela:

| Konto | Ime konta | Znesek v evrih |
|-----------|--|--------------------|
| 12 | <i>Kratkoročne terjatve do kupcev</i> | 43.888.760 |
| 1200 | Kratkoročne terjatve do kupcev v državi | 3.829.891 |
| 1208 | Kratkoročne terjatve do kupcev v državi – dvomljive in sporne | 40.050.406 |
| 1218 | Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini - dvomljive | 8.463 |
| | | |
| 14 | <i>Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta</i> | 3.439.509 |
| 1400 | Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države | 350.675 |
| 1408 | Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države - dvomljive | 1.068.487 |
| 1410 | Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine | 496.387 |
| 1418 | Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine - dvomljive | 59.118 |
| 1420 | Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države | 7.249 |
| 1434 | Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine | 1.457.593 |
| | | |
| 16 | <i>Kratkoročne terjatve iz financiranja</i> | 14.184 |
| 1600 | Kratkoročne terjatve iz naslova obresti | 5.307 |
| 1608 | Kratkoročne terjatve iz naslova obresti – dvomljive in sporne | 8.877 |
| | | |
| 17 | <i>Druge kratkoročne terjatve</i> | 173.767.289 |
| 170 | Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij (ZPIZ, ZZZS) | 31.174 |
| 174 | Terjatve za vstopni DDV | 132.847 |
| 175 | Ostale kratkoročne terjatve | 155.406.095 |
| 176 | Terjatve do zavezancev za davčne prihodke | 14.274.514 |
| 177 | Terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke | 3.922.659 |

Med kratkoročnimi terjatvami do kupcev, izkazanimi na kontu 1200, se 2.533.981 EUR ali 66,2 % vseh terjatev nanaša na terjatve, ki temeljijo na prekrških, izrečenih s strani Mestnega redarstva in 482.675 EUR ali 12,7 % na terjatve iz naslova komunalnih prispevkov investitorjev. Na dvomljive in sporne terjatve do kupcev odpade 91,3 % vrednosti vseh terjatev. V nadaljevanju navajamo nekatere kupce, do katerih MOL izkazuje dvomljive in sporne terjatve v najvišjih zneskih:

| Zap. št. | Kupec | Znesek v evrih | Predmet in leto, na katerega se terjatev nanaša |
|----------|---------------------------|----------------|---|
| 1 | GREP d.o.o. – v stečaju | 27.273.730 | Pogodbena kazen 2014 iz zahtevkov za vračilo DDV 2016 |
| 2 | Cestno podjetje Ljubljana | 3.615.381 | Pogodba o opremljanju 2011 |

| | | | |
|----|--------------------------------------|-----------|--|
| 3 | GRADIS skupina G d.d. – v stečaju | 3.360.340 | Dve pogodbi o opremljanju 2005 |
| 4 | TAU projekt d.o.o. – v stečaju | 1.255.560 | Prodaja zemljišča 2008 |
| 5 | VEGRAD-AM d.o.o. – v stečaju | 847.916 | Pogodbena kazen 2012 |
| 6 | Forming studio d.o.o. – v stečaju | 621.505 | Menjalna pogodba 2007 |
| 7 | Jeretina Anton s.p. | 485.948 | Najemnina 2003-2009 |
| 8 | Visoka šola za risanje in slikanje | 474.176 | Najemnina in stroški obratovanja 1999-2003 |
| 9 | Novak Dejan s.p. | 148.332 | Najemnina in stroški obratovanja 1998-1999 |
| 10 | INERAL d.o.o. – izbrisan iz registra | 143.549 | Terjatve 2002 |
| 11 | Kralj Bogomir s.p. | 107.878 | Najemnina 1997 - 2008 |

Iz predloženih konto kartic zapadlih neplačanih terjatev na dan 31.12.2017 je razvidno, da se večji del zapadlih terjatev nanaša na neplačane najemnine za poslovne prostore in garaže ter uporabnine in obratovalne stroške, povezane z najetimi prostori. Zapadle neplačane terjatve se v večjem številu nanašajo tudi na nadomestila za stavbne pravice, denarne kazni in takse.

Na dvomljive kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta odpade 32,8 % skupnega zneska kratkoročnih terjatev do uporabnikov proračuna države in občine (konti skupine 14). Skoraj celotni znesek dvomljivih terjatev (95 %) pripada neposrednim uporabnikom proračuna države.

Na kontih skupine 17 MOL evidentira druge kratkoročne terjatve, to so terjatve do državnih in drugih institucij ter ostale kratkoročne terjatve. Skoraj celotni znesek drugih kratkoročnih terjatev (95 %) se nanaša na terjatve do države iz naslova dohodnine. Od skupnega zneska teh terjatev odpade 6,8 % na dvomljive in sporne terjatve. MOL na dan 31.12.2017 izkazuje dvomljive in sporne terjatve iz naslova turistične takse v znesku 1.336.465 EUR in iz naslova glob za prekrške in upravnih taks v znesku 2.708.946 EUR.

Ugotovitve:

Od skupnega zneska 221.109.742 EUR kratkoročnih terjatev je 27,6 % evidentiranih kot dvomljive in sporne terjatve in od tega več kot polovica odpade na terjatve do kupcev v državi. Te terjatve izhajajo iz preteklih let in se nanašajo na poslovne dogodke s kupci, ki so v večini primerov v stečajnem postopku. Kot je predstavljeno v točki 1.3, si strokovne službe MOL prizadevajo za izterjavo neplačanih zapadlih terjatev.

1.3.Postopki MOL za izterjavo neplačanih zapadlih terjatev

V postopku nadzora je NO pridobil seznam prijavljenih terjatev v stečajnih postopkih v letu 2016 (iz naslova NUSZ, davkov in glob), na katerem so navedeni dolžniki, ki so fizične in pravne osebe. MOL je pripravil seznam, ki zajema vse vrste sodnih postopkov, vodenih za namen izterjave zapadlih terjatev. Na seznamu so podatki o 279 spisih pravnih, stečajnih in izvršilnih postopkov, ki jih je v letu 2017 MOL vodil na sodiščih proti fizičnim in pravnim osebam.

Strokovne službe MOL so pojasnile, da se postopki izterjave zapadlih neporavnanih terjatev vodijo v pretežni meri preko izvršilnih postopkov ter s prijavi terjatev v stečajnih postopkih. Izterjava denarnih terjatev preko vlaganja tožb se vrši redkeje, le kadar je zapadla terjatev vezana na ugotovitev prenehanja ali obstoja določenega razmerja, ki je glavni predmet odločanja v okviru

pravdnega postopka. Včasih se izterjava vrši posredno, ko je to možno s pritiskom na podlagi odpovedi najemnega razmerja oziroma pogodbe.

MOL je prav tako predložil izpise kartic kupcev, do katerih izkazuje zapadle neplačane terjatve starejše od pet let ter predstavil postopke, ki jih vodi za njihovo izterjavo.

Na podlagi naloga Oddelka za finance in računovodstvo vloži Služba za pravne zadeve predlog za izvršbo skupaj z verodostojnimi računovodskimi in drugimi listinami. V primeru, da dolžnik ne ugovarja in postane sklep o izvršbi pravnomočen, zadeva preide v dejanski izvršilni del postopka. V primeru ugovora dolžnika, se zadeva nadaljuje v pravnem postopku, kjer se dokumentaciji priložijo račun, ustrezne pogodbe, zapisniki oz. drugi potrebni dokumenti in dogovori ter navedejo vsa relevantna dejstva in dokazi. Sledijo pripravljala vloga, glavna obravnava in izdaja sodbe.

Ko je sodba izdana v korist MOL in je pravnomočna ter izvršljiva, je potrebno na podlagi sodbe ponovno vložiti nov predlog za začetek izvršilnega postopka, da se odločba dejansko izvrši. V izvršilnih postopkih, tako na podlagi verodostojne listine, kot na podlagi izvršilnega naslova, se MOL osredotoči predvsem na izvršilno sredstvo rubeža na računu dolžnika ali plačo (občasne prihodke), dolžnika, ker praktično ne povzročata stroškov. Če je dovolj priliva na računu, je izterjava učinkovita in hitro zaključena. Če z navedenima izvršilnima sredstvoma ni uspeha, pravna služba predlaga nadaljevanje postopka z izvršilnim sredstvom rubeža premičnin preko izvršitelja, kjer je najprimernejše osebno vozilo, vendar predmeti običajno ne zadoščajo za poplačilo vse terjatve. Zarubljeni predmeti so v praksi zgolj izjemoma večje vrednosti. Če dolžnik razpolaga z njimi, MOL predlaga prodajo nematerializiranih vrednostnih papirjev. Še najbolj učinkovita pri poplačilu večjih zneskov je izterjava na nepremičnine, vendar se po poizvedbah premoženja ugotovi, da dolžniki večinoma z njo ne razpolagajo, če pa že, je ta zgolj v idealnem deležu in jo je težko prodati ali je predhodno obremenjena s hipotekami oz. krediti.

Postopki prijav v osebnih stečajih in stečajnih postopkih pravnih oseb so za MOL manj uspešni, saj je iz dosedanje prakse znano, da v večini teh primerov iztržka ni, ker stečajna masa ne zadošča niti za kritje stroškov sodnega postopka stečaja oz. upravitelja, ali pa za poplačilo prijavljenih terjatev ostane zanemarljivo malo sredstev.

V primerih, ko v postopku izterjave dolg ni poplačan ali ni poplačan v celoti, MOL pusti postopek 'odprt', kajti čez čas se lahko pri dolžniku najde novo premoženje ali račun, in posledično se lahko izvršba nadaljuje.

Pogosto pride v teku izvršilnih postopkov do stečaja gospodarske družbe, zato MOL prijavlja terjatve iz izvršilnih postopkov tudi v postopku stečaja, ko lahko vlaga pravna sredstva in vloge v stečajnih postopkih ter- počaka na zaključke in razdelitev premoženja v stečajnih postopkih. V preteklosti se je pogosto zgodilo, da so bile pravne osebe izbrisane iz sodnega registra brez likvidacije, vendar je bilo možno neposredno nadaljevati izvršbo zoper aktivne družbenike izbrisane družbe, kar je MOL tudi izkoristil, čeprav dolžniki v osnovi niso odgovarjali z vsem svojim premoženjem. Ti postopki so z novo zakonodajo prekinjeni in čakajo do odločitve Evropskega sodišča. V primerih, ko med postopkom dolžnik umre, MOL prijavi dolg v postopku dedovanja oz. na podlagi pravnomočnega sklepa o dedovanju nadaljuje postopek zoper dediče do višine podedovanega premoženja.

Če se v sodnih postopkih ugotovi, da terjatev ni izterljiva ali bi nadaljevanje postopka povzročalo samo nepotrebne stroške, Služba za pravne zadeve posreduje Oddelku za finance in računovodstvo predlog za odpis terjatve, skupaj s kopijami vseh relevantnih dokumentov (sklep o izvršbi,

dokumente iz uradnih poizvedb o premoženju različnih evidenc, rubežni zapisniki, zapisnik javnih dražb zarubljenih predmetov, ...). Oddelek za finance in računovodstvo zbira predloge za odpise terjatev skozi celo leto. Odpisi se praviloma izvedejo enkrat letno na koncu proračunskega leta.

Ugotovitve:

Iz predložene dokumentacije in predstavljenih postopkov izterjave NO ocenjuje, da strokovne službe MOL vodijo ustrezne aktivnosti za poplačilo dolgov in si prizadevajo za čimbolj uspešno izterjavo, kljub temu pa NO ugotavlja, da je višina zapadlih neplačanih terjatev še vedno razmeroma visoka.

1.4. Odpis terjatev

V skladu z drugim odstavkom 34. člena ZJF je občina dolžna zagotoviti popolno in pravočasno pobiranje prejemkov proračuna iz svoje pristojnosti ter izločanje teh prejemkov v proračun. Problem neplačevanja najemnin in neplačil obveznosti drugih dolžnikov MOL, na katerega je NO MOL opozoril že v svojih prejšnjih poročilih, je še vedno prisoten. Kljub aktivnostim, ki jih vodi MOL za izterjavo zapadlih neplačanih terjatev, se vsako leto prepozna večje število terjatev, ki izpolnjujejo pogoje za odpis dolgovanih zneskov.

Po sklepu župana je MOL v letu 2017 odpisal dolg v skupnem znesku 290 EUR, največji znesek odpisa terjatve pripada športnemu društvu (228 EUR).

Po sklepih o končanju insolventnega postopka – končanega stečajnega postopka in izbrisa pravne osebe iz sodnega registra so bile odpisane naslednje terjatve:

- 27.956 EUR iz naslova občinskih in upravnih taks v 17. primerih (najvišji znesek odpisa 4.812,14 EUR);
- 98.343 EUR na podlagi sodnih sklepov in neizterljivosti po Stvarnopravnem zakoniku (npr. po končanem stečajnem postopku stečajna masa ni zadoščala za poplačilo vseh upnikov, postopek je končan brez razdelitve navadnim upnikom, v osebnem stečaju ni bilo razdelitvene mase idr.) v 10 primerih (najvišji znesek odpisa 23.588,20 EUR);
- 20.334 EUR iz naslova glob in na podlagi izbrisa pravne osebe iz sodnega registra po zaključenem stečaju v 8. primerih (najvišji znesek odpisa 2.000 EUR);
- 1.036 EUR iz naslova neplačila najemnine Javnemu stanovanjskemu skladu MOL za obdobje 1997-2003 s strani ene najemnice, ki je leta 2016 končala v osebnem stečaju.

Zaradi zastaranja po Zakonu o davčnem postopku so bile v letu 2017 odpisane naslednje terjatve:

- 5.221 EUR iz naslova degradacije in uzurpacije zemljišč v 32. primerih (najvišji znesek odpisa 906,18 EUR);
- 22.584 EUR iz naslova komunalnih prispevkov v 56. primerih terjatev starejših od leta 2003 (najvišji znesek odpisa 2.539,03 EUR),
- 97.141 EUR iz naslova občinskih in upravnih taks v 47. primerih (najvišji znesek odpisa 13.218,11 EUR).

Ugotovitve:

NO ugotavlja, da so bili vsi odpisi zapadlih neplačanih terjatev izvedeni pravilno na podlagi ustreznih pravnih podlag in skladno z veljavnimi predpisi.

2. PORABA PRORAČUNSKE REZERVE V LETU 2017

Za leto 2017 je MOL s proračunom prvotno predvidel oblikovanje rezerve v višini 2.410.010 EUR, s spremembami pa je višino sredstev za rezerve znižal za 6.000 EUR. Na posamezne konte rezerv je MOL dejansko razporedil sredstva v višini 1.350.000 EUR ali za 43,8 % manj od zneska, odobrenega v veljavnem proračunu.

| Postavka | | Veljavni proračun v EUR | | Realizacija v EUR | | Indeks (realizacija /proračun) x 100 | |
|----------|---------------------------------|-------------------------|-----------|-------------------|-----------|--------------------------------------|-------|
| Konto | Opis | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| 4090 | Splošna proračunska rezervacija | 554.000 | 560.000 | 0 | 0 | - | - |
| 4091 | Proračunska rezerva | 1.000.000 | 1.000.000 | 500.000 | 1.000.000 | 50,0 | 100,0 |
| 4093 | Sredstva za posebne namene | 850.010 | 800.010 | 850.000 | 800.000 | 94,1 | 100,0 |
| 409 | Rezerve skupaj | 2.404.010 | 2.360.010 | 1.350.000 | 1.800.000 | 56,2 | 76,3 |

2.1. Proračunska rezerva v letu 2017

V skladu s tretjim odstavkom 49. člena ZJF se v sredstva proračunske rezerve izloča del skupno doseženih letnih prejemkov proračuna v višini, ki je določen s proračunom, vendar največ do višine 1,5 odstotka prejemkov proračuna. S proračunom je bila določena proračunska rezerva v znesku 1.000.000 EUR, dejansko pa je bilo v ta sklad razporejenih 500.000 EUR. Izločena sredstva proračunske rezerve so v okviru predpisane vrednosti.

Oblikovanje in stanje sredstev rezervnega sklada MOL izkazuje na kontu 91000. Višina sredstev tega sklada se je od začetka leta 2017, ko je znašala 1.080.881,76 EUR, povečala za znesek 500.000 EUR, ki je bil izločen v rezervni sklad v skladu z Zakonom o javnih financah in Odlokom o proračunu MOL za leto 2017, in zmanjšala za porabo v letu 2017 v skupnem znesku 115.475,61 EUR. Na dan 31.12.2017 je imel MOL na rezervnem skladu 1.465.406,15 EUR.

Sredstva proračunske rezerve se skladno z 49. členom ZJF uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, kot so potres, poplava, zemeljski plaz, snežni plaz, visok sneg, močan veter, toča, žled, pozeba, suša, množični pojav nalezljive človeške, živalske ali rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročijo naravne sile in ekološke nesreče.

V letu 2017 je MOL s sredstvi rezervnega sklada financiral naslednje aktivnosti:

| Datum izvedbe aktivnosti | Porabljeno v evrih | Namen porabe | Izvajalec del |
|--------------------------|--------------------|---|------------------------------|
| 31.12.2016 | 55.907,07 | Odprava posledic snegoloma – odstranjevanje polomljenih vej | KPL d.o.o. Ljubljana |
| 25.11.2016 | 40.795,74 | Čiščenje vodotokov lot posledica žledoloma – čiščenje odvodnih jarkov vodotokov | HIDROTEHNIKA d.d., Ljubljana |
| 26.-31.8.2017 | 11.272,80 | Intervencijsko čiščenje vodotokov Malega grabna kot odprava posledic neurij | HNG d.o.o., Mengeš |
| 31.08.2017 | 7.500,00 | Polnjenje protipoplavnih vreč s peskom ter prevoz na lokacijo skladiščenja | KPL d.o.o., Ljubljana |
| Skupaj | 115.475,61 | | |

Poraba sredstev proračunske rezerve je bila v letu 2017 glede na predhodno leto pomembno nižja. Predvsem zaradi snegoloma v aprilu 2016 je MOL v tem letu za odpravo posledic naravnih nesreč porabil 1.075.048 EUR.

Ugotovitve:

MOL je sredstva rezervnega sklada v letu 2017 po ugotovitvah NO porabil za namene, določene v 49. členu ZJF.

2.2. Poraba sredstev za posebne namene v letu 2017

MOL je z Odlokom o ustanovitvi Proračunskega sklada za odpravo posledic obremenitve okolja v MOL (Uradni list RS; št. 34/07 in 12/14) vzpostavil posebni proračunski sklad kot evidenčni račun v okviru proračuna Mestne občine Ljubljana z namenom ločenega vodenja določenih prejemkov in izdatkov.

Oblikovanje in stanje sredstev tega splošnega sklada za posebne namene MOL izkazuje na kontu 900600. Višina sredstev tega sklada se je od začetka leta 2017, ko je znašala 236.968 EUR, povečala za znesek 850.000 EUR, ki je bil izločen v ta sklad, in zmanjšala za porabo v letu 2017 v skupnem znesku 958.879 EUR. Na dan 31.12.2017 je imel MOL na Proračunskem skladu za odpravo posledic obremenitve okolja MOL sredstva v znesku 128.089 EUR.

Sredstva proračunskega sklada so namenska in se smejo uporabljati le za namene, določene v prvem odstavku 1. člena navedenega odloka (za preprečevanje potencialnih negativnih vplivov onesnaženja okolja na zdravje ljudi, blaženje podnebnih sprememb in prilagajanje na podnebne spremembe, odkup naravovarstveno pomembnih območij ter izvajanje ukrepov na zavarovanih območjih). Za upravljanje proračunskega sklada in razpolaganje s sredstvi proračunskega sklada je pristojen župan MOL, ki za zakonitost upravljanja proračunskega sklada in razpolaganja s sredstvi proračunskega sklada odgovarja Mestnemu svetu.

V letu 2017 je MOL s sredstvi rezervnega sklada financiral naslednje aktivnosti:

| Namen porabe | Znesek v evrih |
|--|----------------|
| Popisi in sanacija nelegalnih odlagališč v MOL | 6.070 |
| Popisi in odstranjevanje alergenih in invazivnih rastlin | 44.761 |
| Ukrepi blaženja in prilagajanja podnebnim spremembam | 905.810 |
| Odkupi pomembnih naravovarstvenih območij | 2.238 |
| Skupaj | 958.879 |

Poraba sredstev proračunskega sklada za odpravo posledic obremenitve okolja MOL v letu 2017 je bila za 11,2 % nižja od porabe v letu 2016. Večina sredstev (94,5 %) je bila namenjena ukrepom, povezanih s prilagajanjem podnebnim spremembam, med katere spadajo tudi aktivnosti za izvedbo brvi čez Lahov greben v mestnem parku Rakova Jelša ter ureditve družinskega parka in javnega sadovnjaka. Porabo sredstev tega sklada je MOL podrobno in na ustrezen način predstavil v obrazložitvah zaključnega računa.

Ugotovitve:

Po presoji NO MOL je poraba sredstev proračunske rezerve za posebne namene skladna z nameni, opredeljenimi v Odloku o ustanovitvi Proračunskega sklada za odpravo posledic obremenitve okolja v MOL.

3. PREGLED IZDATKOV MOL ZA KAZNI IN ODŠKODNINE V LETIH 2015, 2016 IN 2017

MOL je za kazni in odškodnine v letu 2017 porabil 1.020.439 EUR, kar predstavlja 58 % zneska, odobrenega s proračunom.

| Postavka | | Veljavni proračun v evrih | | Realizacija v EUR | | Indeks (realizacija /proračun) x 100 | |
|----------|---------------------|---------------------------|-----------|-------------------|-----------|--------------------------------------|------|
| Konto | Opis | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| 4027 | Kazni in odškodnine | 1.761.654 | 4.430.160 | 1.020.439 | 4.250.427 | 57,9 | 95,9 |

MOL je v letu 2017 glede na leto 2016 pomembno znižal odhodke za kazni in odškodnine (za 76 %). Na nižjo porabo so v letu 2017 vplivali zlasti manjše število primerov v postopkih po Zakonu o izvrševanju kazenskih sankcij in Zakonu o denacionalizaciji. Tudi pri urejanju zemljišč je bilo v letu 2017 bistveno manj sporov, kot v predhodnih letih.

Ker so bili odhodki za kazni in odškodnine v letu 2017 po oceni NO razmeroma visoki, se je NO v okviru pregleda porabe proračunskih sredstev odločil za podroben pregled teh odhodkov po stroškovnih nosilcih za pretekla tri leta.

Zneski v evrih

| Konto/stroškovni nosilec | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| 402702 – Odškodnine zaradi sodnih postopkov | 3.071.073 | 4.207.420 | 370.707 |
| - Upravljanje s poslovnimi prostori | 0 | 199.219 | 0 |
| - Postopki po Zakonu o izvrševanju kazenskih sankcij in Zakonu o denacionalizaciji | 1.863.700 | 3.065.098 | 303.311 |
| - Gradnja parkirnih hiš | 94.911 | 4.133 | 0 |
| - Raba javnih površin in oglaševanje | 383.172 | 0 | 0 |
| - Zagotavljanje najemnih stanovanj v MOL | 189.017 | 0 | 0 |
| - Nakup zgradb in prostorov ter upravljanje stanovanj | 43.296 | 0 | 10.069 |
| - Urejanje zemljišč | 496.977 | 887.523 | 57.327 |
| - Komunalno opremljanje zemljišč | 0 | 51.447 | 0 |
| 402799 – Druge odškodnine in kazni | 264.038 | 43.007 | 649.732 |
| - Sodni stroški, odvetniške in notarske storitve | 28.468 | 11.674 | 1.242 |
| - Sofinanciranje cestne infrastrukture – aneks MOL-DARS | 0 | 0 | 74 |
| - Raba javnih površin in oglaševanje | 8.391 | 2.380 | 5.366 |
| - Zagotavljanje najemnih stanovanj v MOL | 75.651 | 0 | 0 |
| - Nakup zgradb in prostorov ter upravljanje stanovanj | 7.320 | 7.320 | 3.050 |
| - Urejanje zemljišč | 5.350 | 0 | 0 |
| - Obnova šol | 138.859 | 0 | 0 |
| - Podporne storitve v športu | 0 | 7 | 640.000 |
| - Obnova kulturnih objektov | 0 | 21.626 | 0 |
| Skupaj | 3.335.111 | 4.250.427 | 1.020.439 |

Obseg sredstev za izplačila odškodnin po Zakonu o denacionalizaciji je bil v letih 2015 in 2016 pomembno višji od zneska odškodnin, izplačanih v letu 2017, ko so bili zahtevki za odškodnine nižji in so bila izplačila nižja tudi od predvidene proračunske porabe. MOL je sredstva izplačeval upravičencem do denacionalizacije, ki so bili po 2. odstavku 72. člena omenjenega zakona upravičeni

do povrnitve odškodnine oziroma odmere, kot jo je opredelila sodna praksa zaradi nezmožnosti uporabe nepremičnine za ves čas trajanja denacionalizacijskega postopka, to je od 7.12.1991 do pravnomočne vrnitve premoženja.

Po višini odškodnin zaradi sodnih postopkov izstopajo tudi odškodnine, ki so bile v letu 2016 izplačane za urejanje zemljišč (887.523 EUR). MOL je bil v letu 2016 udeležen v več postopkih urejanja zemljiškopravnih stanja in usklajevanja evidenc z dejanskim stanjem, med katerimi so bili mnogi posledica preteklih pravnih poslov.

Znesek 640.000 EUR, ki ga je MOL izkazal na postavki »Podporne storitve v športu« v okviru konta druge odškodnine in kazni, se nanaša na sodno poravnavo s FC Olimpija d.o.o., s katero se je MOL pobotal s preteklimi vlagatelji ob ustanovitvi stavbne pravice za nogometna igrišča Jama Bežigrad.

Ugotovitve:

NO ugotavlja, da je MOL z izvedenimi aktivnostmi pomembno vplival na znižanje odhodkov za kazni in odškodnine. MOL si še naprej prizadeva, da sodne postopke zaključi izvensodno v soglasju obeh strank, če to ni možno, pa pred vložitvijo tožbe v mediacijskem postopku ali s sodno poravnavo še pred izdajo sodbe ter s tem zmanjšuje porabo sredstev za te namene.

4. PREGLED IZDATKOV MOL ZA ZAMUDNE OBRESTI V LETIH 2015, 2016 IN 2017

V okviru pregleda porabe proračunskih sredstev smo želeli pridobiti tudi podatke o plačanih zamudnih obrestih v letih 2015, 2016 in 2017. MOL ne vodi ločene evidence o plačanih zamudnih obrestih, ker se v skladu s petim odstavkom 12. člena Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava zamudne obresti, zaračunane zaradi nepravočasnega plačila poslovnih obveznosti, obravnavajo kot odhodek tiste vrste, na katerega se nanašajo.

5. PREGLED STANJA NEPLAČANIH KRATKOROČNIH OBVEZNOSTI MOL NA DAN 31.12.2017

Občina je v bilanci stanja na dan 31.12.2017 izkazala kratkoročne obveznosti v skupnem znesku 31.079.635 EUR, kar je za 23,1 % manj kot konec predhodnega leta. Podatki o stanju kratkoročnih obveznosti občine na 31.12.2017 in 31.12.2016 so prikazani v spodnji tabeli.

| Vrsta kratkoročnih obveznosti | Stanje na dan v evrih | | Indeks 2017/2016 |
|--|-----------------------|-------------------|---------------------|
| | 31.12.2017 | 31.12.2016 | |
| Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine | 1.175.510 | 2.032.420 | 57,84 |
| Kratkoročne obveznosti do zaposlenih | 1.228.200 | 1.189.113 | 103,29 |
| Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev | 15.554.631 | 18.890.665 | 82,34 |
| Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja | 1.881.799 | 3.001.310 | 62,70 |
| Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN | 11.238.699 | 15.291.646 | 73,50 |
| Kratkoročne obveznosti iz financiranja | 796 | 30 | - |
| Skupaj kratkoročne obveznosti | 31.079.635 | 40.405.184 | 76,92 |
| Zapadle kratkoročne neplačane obveznosti | 10.250.731 | 13.858.843 | 73,97 |
| Delež kratkoročnih zapadlih obvez. v vseh kratkoročnih obveznostih | 33,0 % | 34,3 % | |

Stanje zapadlih kratkoročnih obveznosti se je konec leta 2017 v primerjavi s predhodnim letom zmanjšalo za 26 %. Te obveznosti se nanašajo na javna podjetja in javne zavode, katerih ustanoviteljica je MOL. Največ obveznosti je na dan 31.12.2017 ostalo neporavnanih do Javnega zavoda Šport Ljubljana (2.438.414 EUR), družbe SNAGA Javno podjetje d.o.o. (2.419.561 EUR), Javnega podjetja Ljubljanski potniški promet d.o.o. (1.759.684 EUR), Javnega zavoda Festival Ljubljana (1.133.594 EUR) in Javnega stanovanjskega sklada MOL (1.106.158 EUR). MOL je 78 % skupnega zneska zapadlih kratkoročnih obveznosti na dan 31.12.2017 poravnal do 15. januarja 2018.

Med kratkoročnimi obveznostmi za prejete predujme in varščine se 74,4 % zneska nanaša na prejete varščine za projekt Ljubljana – moje mesto, najemnine poslovnih prostorov, prodaje zemljišč, javne razpise in bančne garancije ter na varščine iz naslova zadržanih sredstev za projekte (predvsem za izgradnjo infrastrukturnih objektov). Pretežni del prejetih predujmov (81 %) se nanaša na znesek 214.908 EUR, ki je bil vplačan Skladu stavbnih zemljišč za izgradnjo NUK in ga je MOL prevzel v svoje evidence po ukinitvi tega sklada. Znesek je bil pripoznan med prejemi proračuna MOL v letu 1998.

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih predstavljajo nezapadle obveznosti za decembrsko plačo zaposlenih na MOL. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in iz poslovanja se v večjem obsegu nanašajo na nezapadle obveznosti. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta se v 93,4 % nanašajo na kratkoročne obveznosti do uporabnikov proračuna občine in 6,4 % na posredne uporabnike proračuna države, preostali delež pa pripada obveznostim do neposrednih proračunskih uporabnikov.

Plačilne roke v breme državnega in občinskih proračunov določa 32. člen Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 (odslej tudi ZIPRS1617). V skladu s tem zakonom je za plačilo vseh obveznosti za neposredne uporabnike določen rok 30. dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo.

V skladu z 21. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava je občina dolžna na kontih skupine 18 evidentirati in izkazati neplačane odhodke, to je zneske, ki so povezani s pridobitvijo dolgoročnih in kratkoročnih sredstev in storitev, ki še niso bili plačani in se izkazujejo kot obveznost.

MOL v bilanci stanja na dan 31.12.2017 izkazuje neplačane odhodke v višini 28.458.762 EUR. Med neplačanimi odhodki so prikazani:

- neplačani odhodki v skupni višini 33.116 EUR, ki so bili plačani dne 4.1.2018 in skladno s Pravilnikom o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2017 bremenijo proračun za leto 2017;
- neplačani odhodki v skupni višini 8.001.189 EUR, ki bremenijo proračun leta 2018 in so na dan sestavitve bilanc že zapadli;
- neplačani odhodki v višini 20.424.457 EUR, ki bremenijo proračun leta 2018 in so na dan sestavitve bilanc še nezapadli;
- nezapadle obveznosti v višini 130.076 EUR, za katere MOL uveljavlja odbitni DDV.

Neplačane odhodke po stanju na dan 31.12.2017 je MOL v svojih poslovnih knjigah izkazal na naslednjih podkontih:

| | Znesek v evrih |
|--|----------------|
| 180000 - Neplačani tekoči odhodki | 2.164.777 |
| 180001 - Neplačani tekoči odhodki - plače in druga izplačila | 1.500.098 |
| 181000 - Neplačani tekoči transferi | 19.440.315 |
| 182000 - Neplačani investicijski odhodki | 4.267.865 |
| 183000 - Neplačani investicijski transferi | 132.078 |

| | |
|----------------------------------|------------|
| 189000 - Drugi neplačani izdatki | 953.629 |
| Skupaj | 28.458.762 |

Obveznosti, izkazane na koncu leta 2017, so bile poravnane do 15.1.2018.

MOL je na zahtevo NO posredoval izpis kratkoročnih obveznosti na dan 31.3.2018 za vse konte od 214910 do 260000. Vse obveznosti skupaj so znašale 18.887.349 EUR, med njimi pa ni bilo zapadlih neplačanih kratkoročnih obveznosti.

Ugotovitve:

MOL vseh svojih obveznosti iz leta 2017 ni poravnal v času dospelosti in jih je prenesel v naslednje proračunsko leto. Če bi MOL vse svoje obveznosti poravnal pravočasno, bi bili odhodki proračuna za leto 2017 višji za 8 mio EUR, kolikor po podatkih MOL znašajo obveznosti, ki bremenijo proračun leta 2018 in so na dan sestavitve bilance že zapadle. Po pojasnilu MOL obveznosti z dospelostjo v letu 2017 niso bile plačane zaradi:

- nižje realizacije prodaje stvarnega premoženja MOL od predvidene,
- znižanja dohodnine po Zakonu o glavnem mestu RS ter
- zmanjšanja dohodnine, ki pripada občini, v višini 6,5 milijonov EUR in je bila Mestni občini Ljubljana odvzeta na podlagi določila v 55. členu ZIPRS1718.

NO že vrsto let opozarja na nerealno načrtovanje zlasti nedavčnih prihodkov proračuna, ki so nato podlaga za planiranje odhodkov. Tudi za leto 2017 realizacija kapitalskih prihodkov dosega samo 35,4 % zneska, določenega v sprejetem proračunu (dejanski kapitalski prihodki so za 17 mio EUR nižji od predračunskega zneska). Prihodki iz naslova dohodnine so bili v letu 2017 za 1.270.380 EUR nižji od zneska iz sprejetega proračuna.

PODROČJE PREGLEDA II – POSEBNI DEL

6. ANALIZA NAJEMNIN INFRASTRUKTURNIH OBJEKTOV, KI JIH UPORABLJAJO JAVNA PODJETJA IN SO V LASTI MOL.

6.1. Uvodna pojasnila

Gospodarjenju z infrastrukturnimi objekti se je NO MOL posvetil že v poročilu o nadzoru poslovanja MOL za leto 2015. Po stanju 31. 12. 2015 je analiziral stanje na področju infrastrukturnih objektov, ki se uporabljajo za izvajanje javnih gospodarskih služb in sicer z vidika njihovih evidenc in obračuna amortizacije, ne pa tudi dejstva ali stvari, ki so evidentirane kot infrastrukturni objekti, izpolnjujejo za to zakonsko predpisane pogoje ter višine prihodkov, ki jih je pridobila MOL zato, ker infrastrukturne objekte daje v uporabo javnim podjetjem.

Analiza za leto 2015 je pokazala, da so za izvajanje javnih gospodarskih služb na območju mesta Ljubljana in naj bi pri svojem delovanju uporabljala infrastrukturne objekte, organizirane naslednje organizacije (stanje 31.12.2015):

1. Javni holding Ljubljana d.o.o., ki ima v sestavi štiri podjetja in so v njegovi 100% lasti. To so:
 - JP Energetika Ljubljana, d.o.o., katerega značilnost je, da ima v lasti in ne v poslovnem najemu vse infrastrukturne objekte. To je razlog, da MOL nima podatkov o njihovi vrednosti (niti nabavni, niti odpisani in posledično ne o neodpisani vrednosti). Vsi stroški povezani s temi sredstvi bremenijo JE Energetiko, o njihovi velikosti odloča samo podjetje. NO je priporočil MU MOL, da ponovno (enkrat je Računsko sodišče že menilo, da rešitev ni ustrezna) zaprosi Računsko sodišče za mnenje o ustreznosti in zakonski skladnosti te rešitve, kar so strokovne službe tudi storile (8.12. 2016). Računsko sodišče je odgovorilo 27.2. 2017 (NO je bil seznanjem z odgovorom v septembru 2018). Računsko sodišče v odgovoru navaja dejstva, ki naj bi jih preverile strokovne službe MOL, na podlagi katerih bi bilo mogoče dati končne ugotovitve o ustreznosti sedanje rešitve glede infrastrukturnih objektov v JP Energetika. Ali so strokovne službe upoštevale priporočilo Računskega sodišča nadzornemu odboru ni znano.
 - JP Vodovod – Kanalizacija d.o.o., ki ima za svoje delovanje v poslovnem najemu infrastrukturne objekte - nabavna vrednost 89.778.572 EUR.
 - JP Ljubljanski potniški promet d.o.o., ki ima za svoje delovanje v poslovnem najemu infrastrukturne objekte- nabavna vrednost 1.606.799 EUR.
 - Snaga Javno podjetje d.o.o. ki ima za svoje delovanje v poslovnem najemu infrastrukturne objekte - nabavna vrednost 38.694.526 EUR.
2. Žale Javno podjetje d.o.o. ki ima za svoje delovanje v poslovnem najemu infrastrukturne objekte -nabavna vrednost 2.247.236 EUR .
3. JP Ljubljanska parkirišča in tržnice d.o.o. ki ima za svoje delovanje v poslovnem najemu infrastrukturne objekte - nabavna vrednost 53.522.848 EUR.
4. Veterinarska postaja Ljubljana d.o.o. ki za svoje delovanje nima infrastrukturnih objektov, ki bi bili v lasti MOL.

Nabavna vrednost infrastrukturnih objektov je tudi podlaga za amortizacijo, seveda pod pogojem, da so med infrastrukturnimi objekti le amortizirljiva sredstva.

Iz prikazanega izhaja, da se analiza NO MOL o najemnici za infrastrukturne objekte lahko nanaša le na infrastrukturne objekte, ki jih imajo javna podjetja v poslovnem najemu, za tiste infrastrukturne

objekte, ki jih imajo javna podjetja med svojimi osnovnimi sredstvi, pa morajo nadzor opraviti njihovi nadzorni organi.

Analiza NO za leto 2015 se je nanašala tudi na pravilnost obračuna amortizacije za infrastrukturne objekte. Iz pojasnil ustreznih služb MU MOL, je ugotovljeno, da so pri obračunu amortizacije upoštevani ustrezni predpisi in da od teh ni odstopanj. Zato upravičeno menimo, da moremo upoštevati, da je postavka "amortizacija" v strukturi najemnine za infrastrukturne objekte, ki je predmet nadzora za leto 2017, ustrezna.

Iz podatkov letnih poročil javnih podjetij v lasti MOL za leto 2017 (podatke smo pridobili iz javno objavljenih letnih poročil) je razvidno, da je s tem, ko velik del infrastrukturnih objektov ni v lasti MOL precejšen del vpliva infrastrukturnih objektov na poslovanja javnih gospodarskih služb na območju MOL nadzornim službam MOL zakrit. Javno podjetje Energetika je med vsemi javnimi podjetji na območju MOL daleč največje podjetje, saj v prihodkih od prodaje vseh javnih podjetij v letu 2017 zavzemalo kar 44 %.

6.2 Analiza najemnin za infrastrukturne objekte

6.3 Pojasnila o vzrokih podrobne analize najemnim za infrastrukturne objekte

Za analizo najemnim, njihovega vpliva na prihodek MOL in na oblikovanje cen lokalnih občinskih gospodarskih služb je NO zahteval več podatkov, ki naj bi pokazali:

1. ali sredstva in naprave, ki so v lasti MOL in se uporabljajo za izvajanje javnih gospodarskih služb ustrezajo definiciji infrastrukturnih objektov. V ta namen je NO zaprosil za podatke o vrsti infrastrukturnih objektov, ki so v lasti MOL in v poslovnem najemu javnih podjetij, razčlenjene po podjetjih.
2. Koliko prihodkov ima občina na razpolago zato, ker ima v lasti infrastrukturne objekte. V ta namen je NO prosil za podatke o višini prihodkov od najemnin za infrastrukturne objekte, razčlenjene po plačnikih - javnih podjetjih, ki uporabljajo infrastrukturne objekte. Prihodki bi morali zadostovati za pokrivanje stroškov povezanih z infrastrukturnimi objekti. Čeprav v sedanji Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb (v nadaljevanju Uredba) ni več določila o tem, kako se uporablja najemnina, pa NO meni, da je v letu 2017 držalo in še vedno drži, kar je bilo določeno v Pravilniku, ki ga je 1.1. 2018 nadomestila Uredba, da je najemnina za uporabo javne infrastrukture namenski prihodek lokalne skupnosti in se praviloma uporablja za investicije in investicijska vzdrževalna dela na tisti javni infrastrukturi, za katero je bila zaračunana najemnina (lahko tudi na drugi, če znesek zaračunane najemnine presega potrebni znesek investicij in investicijskih vzdrževalnih del). To je razlog, da je treba višino najemnine presoјati v luči potreb lokalne skupnosti po višini prihodkov za gospodarjenje z infrastrukturnimi objekti v najširšem smislu besede in ne le za pokrivanje amortizacije.
3. Višina najemnine za infrastrukturne objekte ima več vplivov. Poleg tega, da vpliva na višino prihodkov lokalne skupnosti, je tudi sestavni del cene storitve, ki jo javna podjetja zaračunajo uporabnikom storitev, pri opravljanju, katerih se ta uporabljajo. To je razlog, da višina najemnine ni mogoče določati "po pravilu na palec", temveč mora biti postavljena metodologija, ki upošteva tako višino potrebnih stroškov gospodarjenja z infrastrukturnimi objekti lokalne skupnosti, gospodarsko moč lokalne skupnosti (celotne prihodke občine), poslovne rezultate javnih podjetij, plačilno sposobnost uporabnikov javnih storitev in morda še kaj. Zato je NO zaprosil MU MOL, da pojasni:

- a. način določanja najemnin za posamezne vrste infrastrukturnih objektov – kaj je enota za določanje najemnine in najemnina za posamezne vrste infrastrukturnih objektov-pregled po podjetjih.
- b. metodologijo določanja višina najemnine: ali je enotna za vse, ali so metodologije za določanje najemnine različne. V primeru različnih metodologij, je prosil za prikaz vseh in seznam infrastrukturnih objektov, za katere se posamezna metodologija uporablja.
- c. strukturo stroškov (vrsta, višina in podlaga za njihovo določitev), upoštevanih pri določanju najemnine za enoto in vsota vseh stroškov na enoto (za vsako vrsto najemnine posebej).

6.4 Infrastrukturni objekti v lasti občine, ki so v poslovnem najemu javnih podjetij

Iz teorije izhaja, da so infrastrukturni objekti sistem stvari, ki so nujno potrebne za delovanje, ali pa omogočajo delovanje gospodarstva. Med takšne sodijo med drugim ceste, železnice, mostovi, naprave za proizvodnjo in prenos elektrike. Podobno je infrastrukturne objekte opredeljeval tudi SRS 35 – Računovodske rešitve v javnih podjetjih (SRS 35 - 1997) ki pravi: »Infrastrukturni objekti so sistem objektov in naprav ter posamezni objekti in naprave, ki sestavljajo omrežja, namenjena za uporabo javnih gmotnih dobrin, zagotovljenih z opravljanjem gospodarskih javnih služb. Mednje se štejejo cestne in železniške prometnice s spremljajočimi objekti, sredstva za prenašanje energije in sredstva za prenašanje informacij in podobno.« Navidez jasna opredelitev, kaj sodi med infrastrukturne objekte, je v praksi od samega začetka, ko so podjetja po zakonu o javnih gospodarskih službah morala izločiti infrastrukturne objekte iz sredstev podjetij in jih prikazovati kot sredstva v upravljanju in po letu 2009, ko so morali infrastrukturni objekti postati last lokalnih skupnosti, povzročala probleme. Ni bilo precizirano, kaj v posameznih dejavnostih javnih gospodarskih služb všteti med infrastrukturne objekte. Zato je tako v zakonu kot tudi v SRS 35 napisano, da »nadrobneje opredeljujejo te objekte predpisi za gospodarske javne službe«.

Po našem vedenju so za nekatere javne gospodarske službe opredeljeni objekti javne infrastrukture (energetska infrastruktura, vodna infrastruktura) že pravno urejene, za druge pa ne. Poskus celovite ureditve javne infrastrukture je napravljen v osnutku Zakona o evidentiranju gospodarske infrastrukture (*eva: 2016-2550-0001, z dne (2.2.2016)*), ki določa zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture.

Zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture je temeljna nepremičninska evidenca v Sloveniji, v kateri se evidentirajo objekti gospodarske javne infrastrukture:

1. prometna infrastruktura (ceste, železnice, letališča, pristanišča),
2. energetska infrastruktura (infrastruktura za prenos in distribucijo električne energije, zemeljskega plina, toplotne energije, nafte in naftnih derivatov),
3. komunalna infrastruktura (vodovod, kanalizacija, odlagališča odpadkov),
4. vodna infrastruktura,
5. infrastruktura za gospodarjenje z drugimi vrstami naravnega bogastva ali varstva okolja,
6. drugi objekti v javno korist (elektronske komunikacije).

Iz prikazanega lahko zaključimo, da med infrastrukturne objekte ni mogoče vključiti vseh osnovnih sredstev, ki so potrebna za opravljanje javne gospodarske službe, temveč le tista, ki imajo značilnosti infrastrukturnih objektov. To je videti tudi iz že omenjene Uredbe, ki ima kot prilogo navedene "amortizacijske stopnje opredmetenih osnovnih sredstev, ki spadajo v javno infrastrukturo, in amortizacijske stopnje osnovnih sredstev in naprav, ki niso javna infrastruktura, vendar se uporabljajo za opravljanje javne službe".

Na željo NO, da MU MOL posreduje podatke o vrstah infrastrukturnih objektov, ki so v lasti MOL in v poslovnem najemu javnih podjetij, razčlenjene po podjetjih, je MU MOL posredovala seznam osnovnih sredstev - imenovanih infrastrukturni objekti (v nadaljevanju OS) prenesenih na javna podjetja z oznako: inventarne številke, naziv OS, konto, na katerem je OS knjiženo, amortizacijska stopnja, nabavna vrednost, odpisana vrednost, neodpisana vrednost in datum aktiviranja OS za vsako javno podjetje posebej. Nekateri zbirni podatke, ki kažejo "red velikosti" prenosov prikazujemo v preglednici 1.

Preglednica 1: Zbirni podatki o v poslovnih najem danih OS po stanju 31.12. 2017

| Javno podjetje | Nabavna vrednost v EUR | Odpisana vrednost v EUR | Neodpisana vrednost v EUR | Število OS |
|--------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------|------------|
| JP LPP | 2.734.714 | 1.316.047 | 1.418.667 | 270 |
| JP LPT, od tega: | 63.059.024 | 10.408.761 | 52.650.263 | 1220 |
| • parkirišča | 62.854.439 | 10.408.761 | 52.466.997 | 1214 |
| • tržnice | 204.584 | 21.319 | 183.266 | 6 |
| JP SNAGA, od tega: | 95.743.059 | 24.591.979 | 71.151.079 | 1798 |
| • odlaganje | 36.156.440 | 18.266.067 | 17.890.373 | 1032 |
| • zbiranje | 2.359.079, | 796.952 | 1.562.127 | 766 |
| JP VO-KA, od tega: | 101.456.446 | 45.229.565 | 56.226.881 | 1635 |
| • vodovod | 14.749.888 | 4.362.266 | 10.387.622 | 324 |
| • kanalizacija | 86.706.557 | 40.867.298 | 45.839.259 | 1311 |
| JP ŽALE | 14.602.340 | 902.240 | 13.700.100 | 238 |
| Skupaj | 277.595.584 | 824.485.92 | 1.951.469.92 | 5161 |

Poleg podatkov, navedenih v tabeli 1, pa analiza posredovane exelove preglednice (zaradi obsežnosti jo ne prikazujemo v celoti), kaže še naslednje:

1. da so med osnovnimi sredstvi, ki so bili kot infrastrukturni objekti prenešeni javnim podjetjem tudi sredstva, ki služijo opravljanju dejavnosti javnih služb, ne moremo pa jih uvrstiti med infrastrukturne objekte. Med prenešana sredstva je uvrščena oprema, tipična za posamezne dejavnosti pa tudi druga. Navajamo nekatere. Denimo: **JP LPP**: različni prikazovalniki, avtobusi, zgibni vmesniki itd; **JP LPT**: zemljišča, parkirišča, parkomati, nadstrešnice za kolesa, kandelabri, koši za smeti, mize s klopami, itd.; **JP Snaga**: različni razdelilniki in merilniki, stoli, mize klimatske naprave, videonadzor, naprave za komunikacije itd.; **JP VO-KA**: merilniki, prekucniki, črpalke, grablje, itd; **JP Žale**: svečniki, stoli, mize stojala, zemljišča, itd.
2. V zvezi s to anomalijo smo povprašali tudi strokovne službe MU. Pojasnili so, da je razlog za takšno stanje način njihove financiranja. Vsa sredstva, ki so bila financirana ali iz sredstev MOL ali iz sredstev EU, so bila označena kot infrastrukturni objekti. Trdno smo prepričani, da takšna anomalija izhaja tudi iz prvega prenosa infrastrukturnih objektov na lokalne skupnosti v letu 1997, ko je bil prvič uveljavljen SRS 35 - Računovodstvo javnih podjetij.
3. Da so vrednosti posameznih prenesenih sredstev zelo različne. Pri nekaterih je nabavna vrednost manj kot evro, precej jih ima nabavno vrednost do 10 EUR. Ne malo je takih, ki imajo neodpisano vrednost nič, saj sodijo med drobní inventar, ki se takoj, ko je dan v uporabo v celoti odpiše.
4. Da so amortizacijske stopnje zelo različne od 3% do 25% in da je med OS precej zemljišč, ki se ne amortizirajo. Odvisno od deleža zemljišč v celotnih prenesenih OS, je v posameznih podjetjih v nabavni vrednosti OS različen delež odpisane vrednosti.

Ugotovitev:

Analizirano pove, da vsa OS, ki jih je MOL prenesla v poslovni najem javnim podjetjem nimajo značilnosti infrastrukturnih objektov. Precejšen del so osnovna sredstva, ki služijo opravljanju dejavnosti javnih gospodarskih služb in naj bi jih javna podjetja imela med svojimi osnovnimi sredstvi. V lasti MOL so lahko samo infrastrukturni objekti. Zato bilanca stanja tako javnega podjetja kot tudi MOL, ni odraz realnega stanja. NO meni, da takšna odločitev ni skladna z definicijo infrastrukturnih objektov, saj opredelitev ni odvisna od načina financiranja temveč od njihovega pomena za delovanje gospodarstva kot celota. Zato smo prepričani, da bi bilo treba pri prenosu sredstev ločiti sredstva za opravljanje dejavnosti javnih gospodarskih služb od infrastrukturnih objektov. Prve vrste sredstev bi morali prenesti na javna podjetja ali brezplačno, ali odplačno ali pa jih dati v finančni najem. V primeru finančnega najema bi po končani dobi najema tovrstna OS prešla v lastništvo javnih podjetij. Infrastrukturni objekti pa bi ostali v lastništvu MOL in jih imajo javna podjetja v poslovnem najemu. Ureditev je nujna tudi zaradi drugačnega vpliva stroškov infrastrukturnih objektov od vpliva stroškov in donosa na vložena poslovna sredstva izvajalca na ceno storitev gospodarskih javnih služb. To pomeni, da ureditev nima vpliva le na premoženje MOL in javnih podjetij temveč tudi na cene storitev, ki jih plačujejo uporabniki.

V razpravi so dopolnitve in spremembe slovenskih računovodskih standardov, ki med drugim drugače urejajo knjigovodenje poslovnega najema. Spremembe bodo predvidoma začele veljati 1.1. 2019. Menimo, da bi bilo najbolj racionalno vsebinsko in knjigovodsko uskladitev napraviti istočasno.

Priporočilo:

NO priporoča, da MU skupaj z javnimi podjetji, analizira obstoječe stanje opredelitve infrastrukturnih objektov in vsa OS, ki skladno z zakonodajo niso infrastrukturni objekti, prenese v last ali v finančni najem javnim podjetjem, pri katerih so bila v lasti pred uveljavitvijo SRS 35 ali so bila kupljena kasneje, v lasti občine pa obdrži le infrastrukturne objekte, ki jih imajo javna podjetja v poslovnem najemu.

6.5 Prihodki od najemnin za infrastrukturne objekte v letu 2017

Prihodki od najemnin so v bilanci prihodkov in odhodkov izkazani med prihodki od premoženja. V letu 2017 so prihodki od premoženja znašali 23 315 191 EUR, prihodki od najemnin za infrastrukturne objekte pa 17.909.079 EUR ali 77 % prihodkov od premoženja. Posamezna javna podjetja so MOL plačala zneske navedene v tabeli 2.

Tabela 2: Prihodki najemnin od infrastrukturnih objektov po plačnikih (v EUR)

| SNAGA | VOKA | LPT | ŽALE | LPP | SKUPAJ |
|--------------|-------------|------------|-------------|------------|---------------|
| 6.621.064 | 6.700.000 | 3.904.035 | 250.000 | 433.979 | 17.909.079 |

Primerjava podatkov iz tabele 1 in 2 pokaže, da je povezava med plačilom najemnin in nabavno vrednostjo v poslovni najem danih osnovnih sredstev. To je na eni strani razumljivo, vendar ne v celoti. Najemnina je v pretežni meri odvisna od obračunane amortizacije in kot je videti v nadaljevanju tega poročila, pa v primeru MOL v celoti odvisna o obračunane amortizacije. Ker se od zemljišč amortizacija ne obračunava, je višina najemnine odvisna od sestave prenesenih sredstev. Iz seznama prenesenih OS je razvidno, da v nekaterih podjetjih zemljišča zavzemajo velik delež.

V teoriji in praksi poznamo poslovni najem in finančni najem. Značilnost poslovnega najema je, da ima najemodajalec v najem dana sredstva med svojimi sredstvi, ki jih daje začasno v uporabo

najemodajalcu. Praviloma mora biti med najemodajalcem in najemodajalcem sklenjena pogodba. Pri tem je obveznost

- najemodajalca, da

- izroči predmet najema v roku in v stanju kot je določeno v pogodbi,
- vzdržuje predmet najema v takem stanju, da ga je mogoče uporabljati za namen, določen v pogodbi,
- opravi morebitna popravila, ki so potrebna na predmetu najema.

- najemodajalca, da

- plačuje najemnino, določeno v pogodbi,
- plačuje druge stroške v zvezi z uporabo predmeta najema (elektrika, ogrevanje ipd.),
- uporablja predmet najema samo za namen, določen v pogodbi,
- ravna s predmetom najema z vso poklicno skrbnostjo,
- popravi poškodbe ipd. na predmetu najema, ki jih je sam povzročil,

V Pravilniku je določilo, ki pravi "lokalna skupnost in izvajalec praviloma letno s pogodbo uredita vsa vprašanja, povezana z zaračunavanjem stroškov infrastrukture uporabnikom in plačevanjem najemnine, ter način in pogoje uporabe drugih sestavin cene za uporabo javne infrastrukture pa tudi obseg in velikost morebitnega subvencioniranja cene za uporabo javne infrastrukture". In naprej: "strošek gospodarske infrastrukture obsega najmanj stroške amortizacije pri lastniku oziroma strošek najemnine pri javnem podjetju, praviloma pa tudi stroške storitev, povezane z zavarovanjem, stroške, povezane z odškodninami, in finančne odhodke (obresti), povezane s financiranjem gradnje gospodarske infrastrukture". Iz obrazložitve v tem poglavju izhaja dvojje:

1. da mora višina najemnine najemodajalcu kriti vse stroške OS pri njem. V konkretnem primeru to pomeni, da mora biti prihodek MOL tolikšen, da pokrije vse stroške in ne le amortizacije sredstev danih v poslovni najem. V povezavi s to zahtevo, je iz tabele 2 razviden prihodek, ki ga je MOL v letu 2017 pridobila iz naslova najemnin. Ali ta zadošča za pokrivanje vseh stroškov ali ne, poskušamo ugotoviti v točki 2.3, v kateri predstavljamo obstoj metodologije za izračun najemnine in stroške, ki so pri tem upoštevani.

2. Da bi morala biti med MOL in javnim podjetjem sklenjena letna pogodba o poslovnem najemu infrastrukturnih objektov. Za preveritev te zahteve smo MU MOL dodatno zaprosili za letne pogodbe. MU MOL je posredovala pogodbe sklenjene z JP Žale, JP Snaga, kjer so bile sklenjene pogodbe za odlaganje, zbiranje in obdelava, JP VO-KA - pogodbi za kanalizacijo in vodovod, JP LPP- pogodbe : EMK, dinamični prikazovalniki, avtobusi (dve pogodbi), JP LPT- pogodbe: tržnica, parkirišča, optična vlakna. Vse pogodbe imajo naslov: Pogodba o najemu gospodarske infrastrukture za izvajanje gospodarske infrastrukture (navedeno katere). Datumi sklenitve pogodb so različni. Prva je bila sklenjena 31.12. 2013 (JP LPP - dinamični prikazovalniki) zadnje pa 28. 12. 2017. Iz pogodb oziroma aneksov k pogodbi, je razvidna najemnina za infrastrukturne objekte za leto 2017. V pogodbah je definirana tudi infrastruktura in sicer so to tista "osnovna sredstva, ki jih MOL v svojih knjigah vodi kot infrastrukturne objekte v lasti MOL". Kot primer navajamo določilo v pogodbi MOL z JP Žale, ki določa, da MOL daje v najem tisto infrastrukturo, ki jo javno podjetje potrebuje za izvajanje javne službe pogrebne in pokopališke dejavnosti, Pogodbi so priloženi trije sezname in sicer: seznam objektov, seznam zemljišč in seznam opreme. V nadaljevanju pogodbe je določena tudi najemnina in sicer v **višini najmanj** amortizacije. Pri tem je zanimivo dejstvo, da se odškodnina za objekte imenuje najemnina, za zemljišča in opremo pa nadomestilo. V pogodbi je tudi navedena višina najemnine (znesek) za celotna sredstva dana v poslovni najem, ni pa jasno ali le-ta pokriva le amortizacijo ali še kakšne druge stroške povezane z infrastrukturo, kalkulacija najemnine ni navedena.

Ugotovitve:

Med MOL in javnimi podjetij v lasti MOL so sklenjene pogodbe o prenosu infrastrukture izvajalcem javnih gospodarskih služb. Kriterij za seznam infrastrukture, ki se prenese v poslovni najem javnim podjetjem, je knjigovodsko stanje v poslovnih knjigah MOL. Da knjigovodsko stanje ni odraz zakonsko ustrezne opredelitve infrastrukturnih objektov, je pojasnjeno v točki 2.2. tega pregleda. Iz opredelitev v pogodbah ni jasno razvidno, kaj zajema višina najemnine, ali gre le za amortizacijo (določilo pravi "najmanj") ali tudi za kakšne druge stroške.

Priporočilo:

NO priporoča notranji revizijski službi MOL, da preveri pokrivanje stroškov OS danih v poslovni namen javnim podjetjem in ugotovi razkorak med prihodki iz naslova najemnin in stroški za infrastrukturne objekte.

6.6 Metodologija za določanje najemnin za v poslovni najem danih OS

Višina najemnine OS danih v poslovni najem in s tem prihodek MOL je v veliki meri odvisna o metodologije za njen izračun. Iz metodologije je mogoče ugotoviti, kateri stroški so vključeni v izračun in na kakšni podlagi se ugotavlja njihovo velikost. Kot odgovor na naša vprašanja je strokovna služba poslala tabelo, iz katere naj bi bili razvidni odgovori. Podatki so v tabeli 3.

Tabela 3: Način določanja in višina najemnine za infrastrukturne objekte.

| Javno podjetje | Gospodarska javna služba | Objekti gospodarske infrastrukture | Prihodki iz najemnine za uporabo GJI v l. 2017 v EUR | Metodologija določanja višine najemnine | Podlaga za strukturo stroška amortizacije |
|-----------------|--|---|--|---|--|
| JP VO-KA | | | 6.700.000 | | |
| | oskrba s pitno vodo | sistem cevovodov ter z njimi povezanih objektov in tehnoloških naprav, ki se povezujejo v sekundarno omrežje, primarno omrežje ali transportno omrežje, s pomočjo katerih se zagotavlja oskrba s pitno vodo | 500.000 | 1. odstavek 3. člena Uredbe MEDO-najmanj v višini obračunane amortizacije | metoda časovnega amortiziranja glede na stopnjo izkoriščenosti zmogljivosti infrastrukture ob upoštevanju življenjske dobe |
| | odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode | sekundarno kanalizacijsko omrežje, primarno kanalizacijsko omrežje, magistralno kanalizacijsko omrežje, skupna čistilna naprava, kumunalna čistilna naprava | 6.200.000 | 1. odstavek 3. člena Uredbe MEDO-najmanj v višini obračunane amortizacije | metoda časovnega amortiziranja glede na stopnjo izkoriščenosti zmogljivosti infrastrukture ob upoštevanju življenjske dobe |
| JP | | | 6.621.064 | | |

| SNAGA | | | | | |
|----------------|---|--|------------------|---|--|
| | zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov | zemljišča, objekti in naprave zbirnih centrov za prevzemanje in zbiranje, zemljišča in objekti zbiralnic, zemljišča, objekti in naprave podzemnih zabojnikov | 123.003 | 1. odstavek 3. člena Uredbe MEDO-najmanj v višini obračunane amortizacije | metoda časovnega amortiziranja glede na stopnjo izkoriščenosti zmogljivosti infrastrukture ob upoštevanju življenjske dobe |
| | obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov | objekti in naprave za obdelavo mešanih komunalnih odpadkov | 5.549.457 | 1. odstavek 3. člena Uredbe MEDO-najmanj v višini obračunane amortizacije | metoda časovnega amortiziranja glede na stopnjo izkoriščenosti zmogljivosti infrastrukture ob upoštevanju življenjske dobe |
| | odlaganje ostankov predelave | odlagališča z objekti, napravami in omrežjem za odlaganje ostankov ali odstranjevanja komunalnih odpadkov | 948.604 | 1. odstavek 3. člena Uredbe MEDO-najmanj v višini obračunane amortizacije | funkcionalna metoda amortiziranja |
| JP ŽALE | | | 250.000 | | |
| | urejanje in čiščenje pokopališč | pokopališča in mrliške vežice s pripadajočo opremo in napravami, upepeljevalnica s pripadajočo opremo in napravami na pokopališču Žale | 250.000 | najmanj v višini obračunane amortizacije | |
| JP LPT | | | 3.564.500 | | |
| | urejanje in čiščenje javnih parkirišč | javna parkirišča na vozišču občinske ceste, javna parkirišča na posebej za parkiranje urejenih javnih površinah izven vozišča javne ceste, javna parkirišča v javnih garažnih stavbah ali drugih objektih, namenjenih parkiranju vozil | 3.410.000 | ni določena | |
| | urejanje in čiščenje javnih tržnic | infrastrukturni objekti in zemljišča, naprave oz. omrežja ter mobilna in druga sredstva, ki jih javno podjetje potrebuje za izvajanje javne službe urejanja in čiščenja javnih tržnic | 10.500 | ni določena | |
| | urejanje in čiščenje javnih parkirišč | optična vlakna optičnega omrežja s pripadajočo cevno kanalizacijo | 144.000 | 0,4*(znesek letnega prometa, ki | |

| | | | | | |
|------------|---|------------------------------|----------------|--|--|
| | | | | ga najemnik realizira iz naslova upravljanja infrastrukture, ki je predmet najema- letni tekoči stroški omrežja) | |
| LPP | | | 433.980 | | |
| | organizacija in izvajanje mestnih linijskih prevozov potnikov na območju občine | avtobusi z nizkimi emisijami | 325.529 | obračunana amortizacija + 5% donos | |
| | | dinamični prikazovalniki | 82.459 | | |
| | | enotna mestna kartica | 21.279 | | |
| | | urbanomati | 4.713 | 1,5 m ² *74,52 EUR/m ² za parkomat | |

Iz pojasnil v tabeli 3 je mogoče sklepati, da pri določanju višine najemnine za OS dana v poslovni najem MOL nima poslovne usmeritve, katere stroške mora le-ta pokrivati. Iz stolpca "**Metodologija določanja višine najemnine**" tabela 3 je mogoče videti, da je bilo pri določanju višine najemnine za leto 2017 upoštevanih več načinov (ne metodologij) in sicer se najemnina obračuna:

1. najmanj v višini obračunane amortizacije. Predvidevamo, da je kljub temu, da je napisano "najmanj" najemnina enaka amortizaciji.
2. obračunana amortizacija povečana za 5% letni donos. Kaj je podlaga za izračun letnega donosa ni pojasnjeno.
3. glede na promet,
4. glede na površino,
5. dogovorjen znesek brez podlage.

Značilno za pogodbe je, da so v njih navedeni zneski najemnin za posamezno leto (ponekod za eno, ponekod za več let, ponekod pa so za posamezno leto zneski določeni z aneksi), čeprav je v pogodbah urejen dolgoročen poslovni odnos, saj imajo, razen malenkosti, kamor sodi tudi višina najemnine, vsa določila pogodb dolgoročen značaj. Po našem mnenju je taka neracionalna rešitev posledica začetnega urejanja odnosov, saj je bilo večino pogodb sklenjenih v zadnjih dveh letih. Tako iz pogodb kot tudi iz posredovane tabele 3, je mogoče videti, da v MOL nimajo metodologije za določanje najemnine za infrastrukturo dano javnim podjetjem v poslovni najem, v kateri bi se zrcalila politika MOL pri določanju najemnin za infrastrukturne objekte. Zato tudi ni rezultata te politike, to je kalkulacijske sheme, iz katere bi bilo razvidno, katere stroške MOL vključuje v najemnino na eni in kako ta vpliva na cene storitev ali proizvodov javnih podjetij na drugi strani. Zato ni omogočen nadzor o tem, katere stroške infrastrukture vključuje javno podjetje v ceno storitve preko najemnine in katere vračuna posebej in ne ali višina najemnine zadošča, za pokrivanje stroškov, povezanih z infrastrukturnimi objekti. Tako tudi ni mogoče ugotoviti ali morda MOL prikrito ne subvencionira poslovanje javnih podjetij.

Ugotovitve:

Iz razpoložljivih informaciji in podatkov je mogoče zaključiti, da MOL za oblikovanje najemnine nima oblikovane poslovne politike, ki bi zagotavljala, da bi prihodek od najemnin za infrastrukturo pokrival stroške, ki so z njo povezani. Zato tudi nima izdelane kalkulacijske sheme, ki bi pokazala, katere stroške najemnina pokriva. Tako ni mogoče ugotoviti, katere stroške povezane z infrastrukturo javna podjetja zaračunajo preko najemnine in katere posebej vključijo v ceno zaračunano uporabnikom storitev.

Priporočilo:

NO priporoča MU MOL, da v svojih internih aktih opredeli poslovno politiko oblikovanja najemnin za infrastrukturne objekte, določi metodologijo določanja stroškov, ki morajo biti zajeti v najemnini in določi kalkulacijsko shemo. Te prvine vnese tudi v dolgoletne pogodbe med MOL in javnimi podjetij. Vsako leto pa določi najemnino za tekoče poslovno leto tako, da vnese podatke za izračun kalkulacijske sheme v letne pogodbe oziroma določi letno najemnino z aneksom.

PODROČJE PREGLEDA III. – POSEBNI DEL

ODDELEK ZA RAVNANJE Z NEPREMIČNINAMI

Pregledano je bilo poročilo o realizaciji finančnega načrta za proračunskega uporabnika ODDELEK ZA RAVNANJE Z NEPREMIČNINAMI. V letu 2017 je znašal sprejeti proračun 9.572.437EUR, rebalans ga je malenkost zmanjšal na 9.181.743 EUR (veljavni proračun), realizacija je bila 7.279.840 EUR. Realizacija glede na veljavni proračun je 79,29 %. Do večjih odstopanj prihaja v okviru proračunske postavke premoženjsko pravno urejanje zemljišč, 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 urejanje zemljišč, saj je prišlo do realizacije manjšega obsega sodnih sklepov in posledično do manj izplačil odškodnin, kot je bilo planirano. Slabša pa je bila tudi realizacija pridobljenih služnosti v okviru projekta C0 in aglomeracij.

Prihodki od prodaje vseh zemljišč in neopredmetenih sredstev so bili v rebalansu predvideni v višini 19.394.655 eurov, realizirani pa v višini 6.747.924 eurov oz. 34,79 % glede na plan. Od tega so bili prihodki od prodaje stavbnih zemljišč (konto 7221) realizirani v višini 6.746.484 eurov, prihodki od prodaje kmetijskih zemljišč in gozdov (konto 7220) pa v višini 1.440 eurov.

7. PREGLED OPRAVLJENIH DEL PO KONCESIJSKI POGODBI ZA IZVEDBO STORITEV UREDITVE EVIDENCE NEPREMIČNEGA PREMOŽENJA MOL

7.1. Poročilo o izvajanju koncesijske pogodbe v letu 2017

V letu 2017 so se v okviru izvajanja storitev po koncesijski pogodbi za ureditev evidence nepremičnega premoženja MOL (izvajalec LUZ) izvajale storitve parcelacij za potrebe ureditve grajenega javnega dobra (na zemljiščih, ki so zemljiškoknjižno že v lasti MOL) ter parcelacije za potrebe prodaje zemljišč, ki občini niso potrebna za izvajanje njenih nalog.

V okviru izvedbe parcelacij za potrebe grajenega javnega dobra so se izvajale parcelacije v 35 katastrskih občinah in so bile v 3 katastrskih občinah tudi zaključene v l. 2017. Parcelacije za potrebe prodaje zemljišč so se v letu 2017 izvajale v 11 katastrskih občinah.

V letu 2017 je MOL izdal odločbe za razglasitev grajenega javnega dobra za 10 katastrskih občin, tako, da so za leto 2018 ostale samo še 3 katastrske občine, za katere je bilo potrebno izdati odločbe o razglasitvi grajenega javnega dobra.

V spodnji tabeli je seznam prodanih parcel, evidentiranih po koncesijski pogodbi v letu 2017:

Leto 2017:

7.2 Tabela zemljišč, ki so bila evidentirana v postopku urejanja evidence in prodana v letu 2017

| Zap. št. | Šifra KO | Ime KO | Parcele | Površina v m ² | Vrednost na m ² | Skupna vrednost |
|----------|----------|-----------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------|
| 1 | 1695 | KARLOVŠKO PREDMESTJE | 385/412 | 72 | 200,00 € | 14.400,00 € |
| 2 | 1695 | KARLOVŠKO PREDMESTJE | 194/47, 194/101 | 39 | 80,00 € | 3.120,00 € |
| 3 | 1754 | ŠENTVID NAD LJUBLJANO | 1050/7 | 86 | 80,00 € | 6.880,00 € |
| 4 | 1771 | ZADOBROVA | 444/29, 444/31 | 208 | 80,00 € | 16.640,00 € |
| 5 | 1770 | KAŠELJ | 355/6 | 43 | 80,00 € | 3.440,00 € |
| 6 | 1756 | ČRNUČE | 321/40, 321/14 | 151 | 132,00 € | 19.932,00 € |
| 7 | 1738 | DRAVLJE | 1533/22 | 61 | 100,00 € | 6.100,00 € |
| 8 | 1770 | KAŠELJ | 1873/18 | 45 | 80,00 € | 3.600,00 € |
| 9 | 1754 | ŠENTVID NAD LJUBLJANO | 583/4 | 2 | 80,00 € | 160,00 € |
| 10 | 1753 | VIŽMARJE | 1070/14, 1070/15 | 135 | 80,00 € | 10.800,00 € |
| 11 | 1771 | ZADOBROVA | 1444/1 | 125 | 80,00 € | 10.000,00 € |
| 12 | 1770 | KAŠELJ | 2188/30 | 69 | 80,00 € | 5.520,00 € |
| 13 | 1753 | VIŽMARJE | 1068/17 | 126 | 80,00 € | 10.080,00 € |
| 14 | 1771 | ZADOBROVA | 435/8 | 156 | 80,00 € | 12.480,00 € |
| 15 | 1770 | KAŠELJ | 324/59 | 60 | 80,00 € | 4.800,00 € |
| 16 | 1753 | VIŽMARJE | 1381/53 | 144 | 80,00 € | 11.520,00 € |
| 17 | 1771 | ZADOBROVA | 550/36 | 25 | 80,00 € | 2.000,00 € |
| 18 | 1771 | ZADOBROVA | 1444/5 | 49 | 80,00 € | 3.920,00 € |
| 19 | 1770 | KAŠELJ | 374/2 | 20 | 80,00 € | 1.600,00 € |
| 20 | 1753 | VIŽMARJE | 631/251 | 22 | 80,00 € | 1.760,00 € |
| 21 | 1754 | ŠENTVID NAD LJUBLJANO | 1042/76, 1042/78 | 40 | 80,00 € | 3.200,00 € |
| 22 | 1753 | VIŽMARJE | 753/9 | 45 | 80,00 € | 3.600,00 € |
| 23 | 1753 | VIŽMARJE | 753/8 | 202 | 80,00 € | 16.160,00 € |
| 24 | 1753 | VIŽMARJE | 725/24 | 71 | 80,00 € | 5.680,00 € |
| 25 | 1753 | VIŽMARJE | 297/134 | 130 | 80,00 € | 10.400,00 € |
| 26 | 1753 | VIŽMARJE | 1400/3 | 136 | 80,00 € | 10.880,00 € |
| 27 | 1751 | TACEN | 145/2 | 80 | 100,00 € | 8.000,00 € |
| 28 | 1771 | ZADOBROVA | 435/12 | 153 | 80,00 € | 12.240,00 € |
| 29 | 1754 | ŠENTVID NAD LJUBLJANO | 424/5 | 38 | 80,00 € | 3.040,00 € |
| 30 | 1770 | KAŠELJ | 2458/15 | 31 | 80,00 € | 2.480,00 € |
| 31 | 1754 | ŠENTVID NAD LJUBLJANO | 424/6 | 32 | 80,00 € | 2.560,00 € |
| 32 | 1695 | KARLOVŠKO PREDMESTJE | 194/98 | 45 | 80,00 € | 3.600,00 € |
| 33 | 1770 | KAŠELJ | 1865/18 | 4 | 80,00 € | 320,00 € |
| 34 | 1754 | ŠENTVID NAD LJUBLJANO | 434/9 | 56 | 80,00 € | 4.480,00 € |
| 35 | 1770 | KAŠELJ | 105/10 | 18 | 80,00 € | 1.440,00 € |
| 36 | 1770 | KAŠELJ | 105/11 | 28 | 80,00 € | 2.240,00 € |
| 37 | 1753 | VIŽMARJE | 1381/57 | 49 | 80,00 € | 3.920,00 € |
| 38 | 1753 | VIŽMARJE | 1381/55 | 179 | 80,00 € | 14.320,00 € |
| 39 | 1754 | ŠENTVID NAD LJUBLJANO | 1935/2 | 70 | 80,00 € | 5.600,00 € |
| 40 | 1770 | KAŠELJ | 2461/14 | 39 | 80,00 € | 3.120,00 € |

| | | | | | | |
|----|------|-----------------------|---------------------------|----------|----------|--------------|
| 41 | 1753 | VIŽMARJE | 1381/54 | 148 | 80,00 € | 11.840,00 € |
| 42 | 1770 | KAŠELJ | 2458/18 | 114 | 80,00 € | 9.120,00 € |
| 43 | 1770 | KAŠELJ | 2458/17 | 51 | 80,00 € | 4.080,00 € |
| 44 | 1753 | VIŽMARJE | 1073/10, 1073/11 | 129 | 80,00 € | 10.320,00 € |
| 45 | 1753 | VIŽMARJE | 545/4 | 84 | 80,00 € | 6.720,00 € |
| 46 | 1754 | ŠENTVID NAD LJUBLJANO | 937/113 | 33 | 80,00 € | 2.640,00 € |
| 47 | 1753 | VIŽMARJE | 523/15 | 7 | 80,00 € | 560,00 € |
| 48 | 1771 | ZADOBROVA | 96/3,96/2 | 1.509,00 | 80,00 € | 120.720,00 € |
| 49 | 1771 | ZADOBROVA | 418/38 | 56 | 80,00 € | 4.480,00 € |
| 50 | 1755 | GLINCE | 604/13 | 15 | 90,00 € | 1.350,00 € |
| 51 | 1738 | DRAVLJE | 297/5 | 64 | 60,00 € | 3.840,00 € |
| 52 | 1738 | DRAVLJE | 297/6 | 20 | 60,00 € | 1.200,00 € |
| 53 | 1753 | VIŽMARJE | 1808/7,1428/5 | 151 | 80,00 € | 12.080,00 € |
| 54 | 1749 | GAMELJNE | 676/2,676/4,679/11 | 166 | 60,00 € | 9.960,00 € |
| 55 | 1753 | VIŽMARJE | 1007/2 | 163 | 80,00 € | 13.040,00 € |
| 56 | 1755 | GLINCE | 589/23,589/24,588/2 | 157 | 90,00 € | 14.130,00 € |
| 57 | 1756 | ČRNUČE | 321/42 | 47 | 132,00 € | 6.204,00 € |
| 58 | 1756 | ČRNUČE | 974/781 | 37 | 100,00 € | 3.700,00 € |
| 59 | 1770 | KAŠELJ | 1424/10 | 297 | 120,00 € | 35.640,00 € |
| 60 | 1746 | RAŠICA | 883/5 | 6 | 60,00 € | 360,00 € |
| 61 | 1982 | ŠUJICA | 340/1 | 30 | 60,00 € | 1.800,00 € |
| 62 | 1982 | ŠUJICA | 2172/16 | 9 | 60,00 € | 540,00 € |
| 63 | 1982 | ŠUJICA | 2172/34 | 75 | 60,00 € | 4.500,00 € |
| 64 | 1753 | VIŽMARJE | 1381/49 | 78 | 80,00 € | 6.240,00 € |
| 65 | 1771 | ZADOBROVA | 418/40 | 92 | 80,00 € | 7.360,00 € |
| 66 | 1771 | ZADOBROVA | 418/41 | 18 | 80,00 € | 1.440,00 € |
| 67 | 1753 | VIŽMARJE | 1381/51 | 90 | 80,00 € | 7.200,00 € |
| 68 | 1982 | ŠUJICA | 326/7 | 68 | 60,00 € | 4.080,00 € |
| 69 | 1753 | VIŽMARJE | 1381/56 | 89 | 80,00 € | 7.120,00 € |
| 70 | 1754 | ŠENTVID NAD LJUBLJANO | 1677,1677/1 | 151 | 80,00 € | 12.080,00 € |
| 71 | 1752 | STANEŽIČE | 240/13 | 18 | 100,00 € | 1.800,00 € |
| 72 | 1753 | VIŽMARJE | 631/254, 631/218, 631/253 | 154 | 80,00 € | 12.320,00 € |
| 73 | 1752 | STANEŽIČE | 240/14 | 61 | 100,00 € | 6.100,00 € |
| 74 | 1754 | ŠENTVID NAD LJUBLJANO | 185/18 | 14 | 80,00 € | 1.120,00 € |
| 75 | 1982 | ŠUJICA | 335/149 | 41 | 60,00 € | 2.460,00 € |
| 76 | 1754 | ŠENTVID NAD LJUBLJANO | 1060/29 | 6 | 80,00 € | 480,00 € |
| 77 | 1722 | TRNOVSKO PREDMESTJE | 250/202 | 103 | 150,00 € | 15.450,00 € |
| 78 | 1752 | STANEŽIČE | 1545/6 | 20 | 60,00 € | 1.200,00 € |
| 79 | 1753 | VIŽMARJE | 631/220 | 79 | 80,00 € | 6.320,00 € |
| 80 | 1753 | VIŽMARJE | 631/255 | 4 | 80,00 € | 320,00 € |
| 81 | 1722 | TRNOVSKO PREDMESTJE | 3.feb | 4 | 150,00 € | 600,00 € |
| 82 | 1754 | ŠENTVID NAD LJUBLJANO | 434/11 | 9 | 80,00 € | 720,00 € |
| 83 | 1753 | VIŽMARJE | 1450/3 | 101 | 80,00 € | 8.080,00 € |

| | | | | | | |
|-----|------|-----------------------|---------------------|----------|----------|----------------|
| 84 | 1753 | VIŽMARJE | 1450/4 | 101 | 80,00 € | 8.080,00 € |
| 85 | 1771 | ZADOBROVA | 757/48 | 32 | 80,00 € | 2.560,00 € |
| 86 | 1753 | VIŽMARJE | 1450/2 | 101 | 80,00 € | 8.080,00 € |
| 87 | 1771 | ZADOBROVA | 757/47 | 30 | 80,00 € | 2.400,00 € |
| 88 | 1753 | VIŽMARJE | 1005/4, 1005/9 | 41 | 80,00 € | 3.280,00 € |
| 89 | 1722 | TRNOVSKO PREDMESTJE | 361/75 | 56 | 176,00 € | 9.856,00 € |
| 90 | 1722 | TRNOVSKO PREDMESTJE | 1696/22 | 31 | 150,00 € | 4.650,00 € |
| 91 | 1722 | TRNOVSKO PREDMESTJE | 142/164 | 49 | 100,00 € | 4.900,00 € |
| 92 | 1753 | VIŽMARJE | 1547/2, 1547/4 | 95 | 80,00 € | 7.600,00 € |
| 93 | 1771 | ZADOBROVA | 418/50 | 13 | 80,00 € | 1.040,00 € |
| 94 | 1771 | ZADOBROVA | 1444/4 | 87 | 80,00 € | 6.960,00 € |
| 95 | 1722 | TRNOVSKO PREDMESTJE | 142/50 | 42 | 100,00 € | 4.200,00 € |
| 96 | 1755 | GLINCE | 819/4 | 4 | 90,00 € | 360,00 € |
| 97 | 1755 | GLINCE | 1500/3 | 8 | 90,00 € | 720,00 € |
| 98 | 1722 | TRNOVSKO PREDMESTJE | 142/82 | 31 | 100,00 € | 3.100,00 € |
| 99 | 1755 | GLINCE | 643/3 | 5 | 90,00 € | 450,00 € |
| 100 | 1753 | VIŽMARJE | 1746/2, 1748/3 | 160 | 80,00 € | 12.800,00 € |
| 101 | 1722 | TRNOVSKO PREDMESTJE | 97/19, 97/3 | 61 | 100,00 € | 6.100,00 € |
| 102 | 1753 | VIŽMARJE | 1380/2 | 119 | 80,00 € | 9.520,00 € |
| 103 | 1754 | ŠENTVID NAD LJUBLJANO | 1051/3 | 69 | 80,00 € | 5.520,00 € |
| 104 | 1753 | VIŽMARJE | 1380/6 | 113 | 80,00 € | 9.040,00 € |
| 105 | 1753 | VIŽMARJE | 1380/5 | 75 | 80,00 € | 6.000,00 € |
| 106 | 1755 | GLINCE | 614/12 | 86 | 90,00 € | 7.740,00 € |
| 107 | 1722 | TRNOVSKO PREDMESTJE | 142/161 | 48 | 100,00 € | 4.800,00 € |
| 108 | 1770 | KAŠELJ | 330/3 | 70 | 150,00 € | 10.500,00 € |
| 109 | 1753 | VIŽMARJE | 1382/9 | 473 | 160,00 € | 75.680,00 € |
| 110 | 1770 | KAŠELJ | 2165/18 | 422 | 130,00 € | 54.860,00 € |
| 111 | 1771 | ZADOBROVA | 757/45 | 271 | 80,00 € | 21.680,00 € |
| 112 | 1754 | ŠENTVID NAD LJUBLJANO | 241 | 480 | 130,00 € | 62.400,00 € |
| 113 | 1754 | ŠENTVID NAD LJUBLJANO | 180/1, 181/4, 181/5 | 1.943,00 | 130,00 € | 252.590,00 € |
| | | | | | SKUPAJ: | 1.254.812,00 € |

V letu 2017 je bilo po koncesijski pogodbi izvajalcu plačanih 680.616,34 EUR vključno z DDV.

7.2. Preglednica vseh stroškov MOL-a po letih od začetka izvajanja koncesijske pogodbe do konca leta 2017

Koncesijska pogodba je bila sklenjena za dobo petih let z možnostjo predčasne odpovedi ali zaključka koncesije, prav tako je možnost koncesijsko pogodbo podaljšati iz razloga, da v roku ni bilo mogoče stvari dokončati ali so nastopila dejstva, zaradi katerih koncesijo ni bilo mogoče pravočasno zaključiti. Osnovna naloga Koncesijske pogodbe je bila ureditev evidence MOL in ureditev grajenega javnega dobra. Koncesija je zavarovana v višini 150.000,00 EUR za dobro izvedbo posla v času izvajanja koncesije, če se le-ta podaljša je potrebno zagotoviti nova zavarovanje za dobro izvedbo posla v istem znesku. Pogodba ne vsebuje načrtovanega zneska stroškov, ki bodo potrebni za izvedbo koncesije, ampak je zasnovana na ceniku, kot prilogi k pogodbi. Cene se ne smejo spreminjati skozi celo obdobje trajanja koncesije. Izvajanje koncesije temelji na terminskem planu, ki je zasnovan tako, da bo do zaključka koncesijskega obdobja v celoti urejena evidenca nepremičnega premoženja MOL za vse katastrske občine. 30. 6. 2016 je bil sklenjen aneks, ki je izvajanje koncesije podaljšal za dve leti.

V letu 2018 se še niso zaključili vsi postopki parcelacij potrebni za ureditev grajenega javnega dobra, kategorizacijo cest ter prodajo zemljišč, še vedno so v teku tudi postopki prodaje zemljišč, prav tako še niso potrjena vsa obračunska poročila iz naslova urejanja evidence nepremičnega premoženja MOL. Glede na navedeno je bila pogodba z aneksom številka 3 podaljšana do 31.12.2018.

| LETO | ZNESEK |
|----------------|--|
| 2012 | 133.382,40 EUR |
| 2013 | 561.072,32 EUR |
| 2014 | 530.200,87 EUR |
| 2015 | 988.151,42 EUR |
| 2016 | 115.810,23 EUR |
| 2017 | 680.616,34 EUR |
| SKUPAJ: | 3.009.233,58 EUR (vsi navedeni zneski vsebujejo DDV) |

Znesek oziroma prihodek proračuna MOL v letu 2017 iz naslova prodaje malih parcel, evidentiranih na osnovi koncesijske pogodbe, je bil 1.254.812 EUR z DDV.

Cilj, ki ga bo MOL dosegla z realizacijo koncesijske pogodbe, je ureditev evidence nepremičnin – parcel v lasti MOL in ureditev evidence in lastništva grajenega javnega dobra. Zamišljeno je bilo, da bi se stroški koncesionarja krili iz prihodkov, ustvarjenih s prodajo malih parcel, evidentiranih po tej

koncesijski pogodbi. V prvih petih letih izvajanja koncesijske pogodbe je bila prodaja evidentiranih parcel sorazmerno skromna in prihodki od prodaje v teh letih niso dosegli višine stroškov, ki so se plačevali koncesionarju. NO MOL je mestno upravo vsako leto opozoril na premajhno aktivnost pri prodaji parcel, ki jih MOL ne uporablja, niti jih nima v načrtu uporabljati. V letu 2016 so bili prvič prihodki od prodaje tovrstnih parcel prvič višji od stroškov po koncesijski pogodbi, prav tako so bili prihodki od prodaje višji od stroškov koncesije tudi v letu 2017.

Ugotovitve:

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

8. GARAŽNA HIŠA POD TRŽNICO

8.1. Vsebinsko in finančno poročilo o nadaljevanju izvajanja projekta.

Na osnovi kulturno-varstvenih pogojev ZVKDS z dne 3.8.2016 (ki smo jih dolžni izpolniti, da bi pridobili kulturno-varstveno soglasje kot glavni pogoj za pridobitev gradbenega dovoljenja), smo po vsebinski uskladitvi stroke in seznanitvi predstavnikov Nadškofije naročili ZVKDS-Restavratorskemu centru izdelavo projektne naloge za izvajanje monitoringa obstoječih varovanih objektov Semenišče, Župnišče, Stolnica in Plečnikove arkade. Dne 6.3.2017 smo pisno zaprosili Nadškofijo Ljubljana, Stolni kapitel Ljubljana, Stolno župnijo Ljubljana in Bogoslovno semenišče Ljubljana za dovoljenje za izvajanje sondažnih izkopov za preveritev stanja temeljev. Odgovor Stolne župnije s pozitivnim soglasjem k izvedbi strokovno-inženirskega pregleda Stolnice za dve vrtini ob Stolnici in pregled celotne Stolnice smo prejeli dne 7.4.2017 in skladno s tem je ZRMK v maju 2017 takoj opravil pregled in izdelal končno študijo o gradbeno fizičnem stanju.

Z ostalih treh naslovov za preostale štiri sondažne izkope do danes soglasij nismo prejeli, zato v letu 2017 ni bilo mogoče nadaljevati z nobenimi drugimi aktivnostmi, ki smo jih sicer planirali (kar je razvidno iz našega prejšnjega poročila).

V letu 2017 je bila izvedena še redna meritev - monitorinig stanja podzemnih voda, meritev hrupa ter izdelava prezentacijskega filma za projekt prenove osrednje ljubljanske tržnice.

Za realizacijo zgoraj naštetih aktivnosti je bilo v letu 2017 porabljenih 41.308 EUR.

8.2 Finančno poročilo o nadaljevanju projekta

Glede na to, da se realizacija projekta ni odvijala v skladu s predvideno oziroma načrtovano dinamiko, je NO zaprosil mestno upravo za novo planirano dinamiko aktivnosti na projektu, a do oddaje poročila odgovora ni prejel.

ODDELEK ZA UREJANJE PROSTORA

9. PROTIPOPLAVNE ŠTUDIJE IN NJIHOVA REALIZACIJA

Pregledano je bilo poročilo o realizaciji finančnega načrta za ODDELEK ZA UREJANJE PROSTORA. V letu 2017 je znašal sprejeti proračun 2.273.400 EUR, z rebalansi se je malo znižal, tako da je bil veljavni proračun 2.269.800 EUR. Realizacija je bila 1.543.219 EUR. Realizacija glede na veljavni proračun je 67,99 %.

V Oddelku za urejanje prostora sta bila za potrebo izdelave poročila o opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2017 po načelu naključnega izbora podrobneje pregledana realizacija projektov na osnovi predhodno izvedenih protipoplavnih študij.

Načrtovanje investicij za protipoplavno varnost na območju MOL je skladna s terminskim planom izvajanja ukrepov. Planirana sredstva vsebujejo tako pripravo dokumentacije, kot izvedbo posameznih ukrepov, katerih izvedba je predvidena etapno.

V letu 2017 je bil izveden in poplačan projekt Gradnja nadomestne brvi čez Mali graben med PST in Cesto dveh cesarjev, ki temelji na študiji poplavne varnosti za Glinščico od zahodne obvoznice do mestne Gradaščice. Izdelan je bil IDZ projekt za gradnjo brvi čez Mali graben na Dolgem mostu in brvi na Mokrški ulici ter gradnjo mostu čez Mali graben na Opekarski cesti v Ljubljani, ki temelji na študiji za zagotavljanje protipoplavne varnosti in Uredbi o državnem prostorskem načrtu za zagotavljanje poplavne varnosti jugozahodnega dela Ljubljane in naselij v občini Dobrova-Polhov Gradec.

Izvedena je bila 1 faza del v okviru OPPN za zadrževalnik Brdnikova, ki obsegajo nadvišanje Poti Roberta Blinca, ki služi kot protipoplavni nasip, dvig ter sanacija mostu čez Glinščico ter deviacija Brdnikove ulice z formiranjem novega križišča.

Pridobljen je PGD za sanacijo zadrževalnika na Glinščici v Podutiku. Izvedeno je čiščenje Mostarjevega jarka v Ljubljani, čiščenje jarka ob Lorenzovi cesti, na Ižanski cesti južno od križišča s Črnovaško cesto je urejena struga Volarja, že v letu 2015 je bila izvedena regulacije potoka Curnovec pri P+R Barje.

Po večkratnih urgencah MOL, je DRSV na podlagi študije Izdelava celovitih ukrepov za zmanjšanje poplavne ogroženosti spodnjega toka Ljubljanice in desnih pritokov saniral zadrževalnik na Dolgem potoku – zmanjšanje poplavne ogroženosti Ulice miru in območij ob Litijski cesti.

Ugotovitev:

NO pri preveritvi postopkov oddaje javnih naročil ni odkril nepravilnosti

PODROČJE PREGLEDA IV. – POSEBNI DEL

10. PREGLED GOSPODARJENJA MOL Z OGLASNIMI MESTI

Z namenom ugotovitve spoštovanja načel gospodarnosti in obvladovanja tveganj na področju pregleda gospodarjenja z oglasnimi mesti v lasti MOL, si je v svojem pregledu NO MOL zastavil naslednje cilje:

1. Pregled zadnjega stanja pogodb o oglaševanju ter pregled pogodbenih razmerij z različnimi zasebnimi oglaševalskimi podjetji;
2. Pregled ustreznosti evidenc v smislu popolnosti, ažurnosti in preglednosti o oglasnih mestih v lasti MOL;
3. Pregled upoštevanja preteklih priporočil NO MOL;
4. Analizo ekonomskih učinkov razpolaganja z oglasnimi mesti za MOL.

Zahtevana je bila naslednja dokumentacija:

- Popis/evidenco oglasnih mest v lasti MOL na 31.12.2017 ali 31.3.2018. Opremiti evidenco s podatki, komu je oglasno mesto oddano, za kakšno obdobje in ceno, sklic na pogodbo.
- Morebitne spremembe ali novo sprejete pravilnike, politike, strokovne podlage/analize, ki urejajo odločanje glede razpolage z oglasnimi mesti MOL (oddaja, prodaja, druga razpolaganja ipd) za obdobje 1.1.2017 – 15.4.2018.
- Cenike oglasnih mest MOL s spremembami za leto 2017 in (če je kaka sprememba) prvi kvartal 2018.
- Evidenco pogodb in aneksov, ki se nanašajo na oglasna mesta MOL na 31.3.2018.
- Kopije sklenjenih pogodb o razpolaganju z oglasnimi mesti MOL (oddaji, prodaji, uporabi), izključno v kolikor so nove od 1.4.2017 naprej.
- Analize ekonomskih učinkov trženja oglasnih mest MOL (prihodki, odhodki, investicije), v kolikor je bila taka analiza pripravljena.

Dosedanje ugotovitve NO MOL pri pregledih gospodarjenja z oglasnimi mesti v lasti MOL

V poročilih NO MOL je v preteklih letih bilo pregledano gospodarjenje z oglasnimi mesti, katera so predmet JZP Bicikelj z zasebnim partnerjem Europlakat d.o.o.. Ugotovitve so bile, na kratko povzeto, sledeče:

Projekt Bicikelj z JZP s partnerjem Europlakat je NO MOL ocenil kot uspešen po vsebinski in izvedbeni plati. Ugotovljeno pa je bilo, da pri storitvi zasebnega partnerja za zagotavljanje koles in kolesarske infrastrukture ter storitvi MOL za zagotavljanje dogovorjenega števila oglaševalskih mest, ne gre za kakorkoli povezani sinergijski storitvi, ki bi terjali odnos JZP, ampak MOL z oglasnimi mesti nadomešča zasebnemu partnerju, katerega izvirna dejavnost je oglaševalska, njegove vložke in stroške v projekt Bicikelj, ki sicer kot samostojen verjetno po pogojih, po kateri se storitev ponuja občanom, ekonomsko ne bi bil zanimiv. NO MOL je podal mnenje, da izvirni vložki in tekoči vložki obeh pogodbenih partnerjev niso ločeno evidentirani in se sprotne ne spremljajo opurtunitetni prihodki od oglasnih mest, ki jih je MOL dala na razpolago koncesionarju Europlakatu, kot tudi ne dejanski vložki in stroški, ki jih ima s projektom Bicikelj izbrani koncesionar. Pri tem projektu so bila večkrat ponovljena priporočila o ločenem računovodskem evidentiranju JZP, kot tudi o potrebi po

pravilno vrednotenih načrtovanih in izvedenih učinkih, to je prihodkih in stroških ter vložkih obeh partnerjev v JZP. Te zahteve so še posebej pomembne pri dolgoročnih JZP, ki se po izgradnji nadaljujejo kot koncesijsko razmerje.

MOL je zakonsko in ekonomsko podlago za oglaševanje uredila v Odloku o oglaševanju (Ur.l. RS št.10/11 z dne 18.2.2011 in Odlokom o spremembah odloka o oglaševanju (Ur.l. RS št. 38/13 z dne 3.5.2013) (v nadaljevanju Odlok).

Bistvene sestavine, ki jih ureja odlok:

- Odlok prepoveduje vsako neurejeno oglaševanje na javnem mestu, ki bi potekalo mimo določb Odloka in tudi tovrstne kršitve kaznuje;
- Oglaševalska mesta morajo biti predvidena s prostorskimi akti, razen za oglaševanje na avtobusih;
- Določa pogoje pridobitve dovoljenja za oglaševanje na javnem mestu, med drugim lahko oglašujejo le pravne in fizične osebe, registrirane za dejavnost oglaševanja;
- Določa tipe oglasnih mest in minimalne ekonomske pogoje za nadomestilo za posamični tip oglasnega mesta (takso, izračun taks, točkovanje, revalorizacijo);
- Določa konkurenčni postopek dodeljevanja oglasnih mest, in sicer gre za javni razpis in licitacijo za cenovno najvišjega ponudnika v primeru več interesentov – ponudnikov za lokacijo, oziroma na podlagi vloge interesenta, ki izpolnjuje pogoje in plača nadomestilo v primeru enega ponudnika;
- Posebno ureditev v primeru JZP, kjer je nadomestilo in postopek pridobitve dovoljenja za posamične lokacije prepuščen ureditvi v pogodbi, ki ureja JZP. Ključno pri tem je, da Odlok predpisuje investicijski elaborat, s katerim je ugotovljena gospodarnost izjeme, ki jo ureja JZP in predvideva ponovno ugotavljanje gospodarnosti ob spremembi takse. V primeru, da ob spremembi takse gospodarnost izjeme po JZP ne velja več, mora zasebni partner plačati takso;
- Dolžnosti imetnika dovoljenja za oglaševanje glede ureditve oglaševalskih mest, vzdrževanja oglaševalskih mest, dolžnosti v primeru zagotovitve izvedbe oglaševanj v okviru referendumске kampanje;
- Ureja posebnosti podeljevanja dovoljenja za oglaševanje na avtobusih;
- Podeljuje nadzor nad izvajanjem Odloka Inšpektoratu mestne uprave MOL.

Menimo, da Odlok ustrezno in nediskriminatorno ureja pogoje za dodeljevanje plakatnih mest. Poleg cilja ekonomike in maksimiranja zaslužka MOL z dodeljevanjem pravic za uporabo oglaševalskih mest, je pomemben tudi cilj urejenosti oglaševanja v smislu urejanja prostora. Namreč, postopek za pridobitev pravice je relativno enostaven in razen izpolnjevanja običajnih zakonskih zahtev ne predvideva kakih večjih ovir za interesente. Logično je tudi urejen postopek licitacije za lokacije, kjer je več kot en ponudnik. Po drugi strani je prepovedano vse, kar ni predpisano z odlokom, ki vendarle predpisuje obličnost oglaševanja, urejenost oglaševalskih mest, predvsem pa oglaševalska mesta postavlja v koncept širšega urejanja urbanega prostora.

Ponovno moramo izpostaviti izjemo, ki velja za JZP, kjer se pravzaprav celota pogojev prenaša na pogodbo o JZP. V odloku je sicer močna varovalka, da je potrebno z investicijskim elaboratom dokazati ekonomsko upravičenost izjeme po JZP in to vsakič, ko se spremeni taksa. V praksi in iz preteklih priporočil ugotavljamo, da je ta varovalka manj učinkovita, deloma zaradi nedoslednosti in strokovnih pomanjkljivosti v pripravljenih investicijskih elaboratih, katere bi morali izdelovati izvedenci cenilne stroke, deloma pa zaradi odsotnosti varovalk v pogodbi - že izpostavljeno neizpolnjevanje ločenega računovodskega evidentiranja učinkov JZP. Strokovne službe MOL tudi niso izvedle nobenih dodatnih analiz, katere smo v preteklosti priporočili.

Od MOL smo pridobili evidenco iz inventure oglaševalskih mest na dan 31.12.2016. Iz ugotovljene evidence je razvidno, da MOL ustrezno in popolno vodi evidenco oglaševalskih mest, in sicer po naslednjih parametrih:

- Enotna identifikacija;
- Tip oglaševalskega mesta;
- KO in parcelna številka lokacije;
- Tip pogodbe;
- Številka pogodbe;
- Pogodbeni partner.

Pri pregledu Odloka o oglaševanju smo izpostavili bistvene sestavine odloka in ugotovili, da zagotavljajo tako urejenost prostora, kot tudi maksimiranje prihodkov MOL od razpoložljivih oglasnih mest, ter enakovredno obravnavo interesentov.

Opozorili smo na izjemo, katero urejajo pogodbe o JZP in s tem povezane pasti pri vsakokratnem ugotavljanju ekonomske upravičenosti posebnih ureditev po JZP.

Iz evidenc in podatkov, ki jih je pripravila strokovna služba MOL – popis oglasnih mest po partnerjih in pogodbah, je razvidno, da MOL gospodari na dan 31.12.2017 s skupaj 1399 oglasnimi mesti (leto poprej 1406), s katerimi upravlja 9 pogodbenih partnerjev. V 2017 ni bila sklenjena nobena nova pogodba.

Od 1399 oglaševalskih mest jih je preko JZP bodisi v okviru urejanja avtobusnih postajališč (nadstrešnic) bodisi v okviru JZP Bicikelj, oddano partnerju Europlakat 647 oglasnih mest (lani 630). Skupaj je tako preko pogodb o JZP oddano 54% oglasnih mest (lani 45%) V teh podatkih niso zajeta oglaševalska mesta na avtobusih, za katera je bilo izdano z odločbo po posebnem postopku stranki Media BUS.

Ugotavljamo, da je relativno visok delež oglaševalskih mest oddan preko JZP, delež pa se je v 2017 še povečal. Čeprav je, številčno gledano, razpoložljivo še veliko število preostalih oglaševalskih mest, ki so dosegljiva po običajnih postopkih licitacije in so precej bolj enakomerno porazdeljena med 9 partnerjev, pa je zanimivost teh mest v 2017 očitno padla.

Od MOL nismo prejeli analize tržnih cen, ki smo jo priporočili leto poprej, prav tako ne informacije o morebitni spremembi takse in posledično o podatkih o prihodkih od oglasnih mest v 2017. Glede na to, da ni podatkov, da bi se tarife spremenile, število oglasnih mest, ki niso oddana preko JZP, pa je padlo kar za 18%, sklepamo, da so se prihodki zmanjšali in bi bilo smiselno analizirati vzroke in predlagati ukrepe.

MOL kljub priporočilu z bolj poglobljenimi analizami ne razpolaga oziroma jih ne pripravlja. Prav tako ne spremlja oportunitetne takse, implicirane v pogodbah JZP. Celovita analiza - informacija bi boljše podajala celostno sliko potenciala gospodarjenja z oglasnimi mesti v lasti MOL. V pogojih padanja števila oddanih oglasnih mest je še posebej smiselno analizirati morebitne vzroke za padanje in po potrebi predlagati ukrepe za ustavitev negativnega trenda.

Ponovno izpostavljamo, da bi bila iz gospodarjenja z oglaševalskimi mesti smiselna tudi kaka tržna analiza, morda primerjava z relevantnimi tujimi podatki ali cenami oddaje zasebnih mest za oglaševanje ipd., s katero bi MOL občasno (morda na dve ali tri leta) preverjal ustreznost same višine taks za oglaševalska mesta glede na spremembe v tržnem povpraševanju in razmerah na oglaševalskem trgu.

Priporočili:

- 1. MOL naj po potrebi oziroma ob spremenjenih ekonomskih razmerah zaradi boljšega odločanja o višini taks periodično pripravi tržno analizo vrednosti oglaševalskih mest;***

2. *MOL naj letno analizira prihodke in število oglasnih mest po različnih segmentih, vključno z oportunitetnimi prihodki iz oddaje oglasnih mest preko pogodb JZP, ter po potrebi predlaga ukrepe za maksimiranje prihodkov od taks.*

11. PREGLED PROJEKTA POGODBENEGA ZAGOTAVLJANJA PRIHRANKOV RABE ENERGIJE Z NAMENOM ENERGETSKE SANACIJE JAVNIH OBJEKTOV V LASTI MOL, 2017 in 2018

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

1. Pregled utemeljenosti ekonomskih in zakonskih podlag za projekt energetske sanacije;
2. Pregled stanja projekta energetske sanacije in nadaljnje načrtovane aktivnosti;
3. Analizo dosedanjih učinkov projekta;
4. Analizo tveganj uspešne izpolnitve projekta;
5. Analizo nadzornih mehanizmov in obvladovanja tveganj projekta;
6. Pregled ukrepov za upoštevanje priporočil NO MOL.

Zahtevana je bila naslednja dokumentacija:

- Poročilo o stanju projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL.
- Kopije morebitnih novo sklenjenih pogodb in dogovorov v okviru projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL od dne 1.4.2017 naprej.
- Poročila o doslej zaključenih projektih s pripadajočimi analizami učinkov in preveritvijo glede na načrtovan potek in učinke.
- Dokazila o prejetih kohezijskih sredstev oziroma zahtevki zanje.
- Dokazila o sprotnem nadzoru projekta.
- Dokazila o spremljanju učinkov projekta.

Dodatno so bila posredovana dokazila o upoštevanju lanskimi priporočil.

Pregled utemeljenosti ekonomskih in zakonskih podlag za projekt energetske sanacije

Vsebina projekta – povzetek predhodnih ugotovitev iz 2017

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

- Zmanjšanje emisij toplogrednih plinov in povezani pozitivni ekološki učinki;
- Izboljšanje bivanjskih standardov v prenovljenih objektih;

- Izpolnjevanje evropskih standardov, zahtev usmeritev na področju rabe energije in energetske učinkovitosti;
- Znižanje tekočih stroškov energentov;
- Pozitivni vplivi na razvoj, turizem in drugi posredni pozitivni učinki.

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

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

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

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

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

Dne 28.9.2015 je MS MOL sprejel odlok o JZP po principu energetskega pogodbenišтва za izvedbo projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov energije z namenom energetske sanacije objektov v lasti MOL (odlok o JZP EP), kar je tudi zakonska podlaga za JZP energetskega pogodbenišтва.

Strokovne službe MOL so skupno 125 objektov, s skupno vrednostjo energetske sanacijskih investicij v višini 34,2 mio EUR (brez DDV) oziroma 41,7 mio EUR (z DDV), razdelile v devet lažje obvladljivih sklopov, sestavljenih iz bolj in manj zanimivih objektov na način, da je sklop še vedno zanimiv za potencialnega zasebnega partnerja, pa tudi za MOL, katera želi sanirati tudi objekte, kjer je z ekonomskega vidika prihrankov sanacija manj zanimiva. Za zasebnega partnerja niso zanimivi ukrepi, katerih vračilna doba je daljša od 15 let, kolikor traja pogodbeno razmerje, MOL pa je tako zaradi zasledovanja kakovostnih ciljev energetske sanacije, kot tudi zaradi izpolnjevanja pogojev za pridobitev kohezijskih sredstev, ki so namenjena le celovitim obnovam, vztrajala na čim večjem deležu celovitih obnov, zato model 100% financiranja izvedbe ukrepov s strani zasebnega partnerja

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

Na podlagi odloka o JZP EP je MOL 18.12.2015 objavila razpis za energetske pogodbeništvu, pri čemer se zasebnemu partnerju podeljuje koncesija za izvajanje projektov energetske sanacije. Po izbornem postopku s preverjanjem sposobnosti in neposrednimi pogajanjmi je bil izbran ponudnik konzorcij Petrol in GGE. Na tej podlagi je Petrol d.d. oddal končno zavezujočo ponudbo, ki jo je 24.3.2017 MOL sprejela z odločitvijo o izbiri. Dne 6.4.2017 so bile podpisane koncesijske pogodbe za prve štiri sklope z odločnim pogojem, da bo MOL uspela pridobiti kohezijska sredstva. MOL se je prijavila za kohezijska sredstva za sklopa 1 in 4 dne 18.4.2017, za sklopa 2 in 3 pa 15.5.2017. Pozitivno odločbo o dodelitvi sredstev je MOL za obe vlogi prejela 3.7.2017. V vsakem sklopu je manjši podsklop objektov, za katere se MOL ni mogla prijaviti na kohezijska sredstva, ker so, kot že omenjeno, ta na voljo le v primeru izvedbe kompletne energetske sanacije in ne le delne, to pa vedno ni mogoče oziroma smiselno.

Za vsak podsklop je podpisana svoja koncesijska pogodba, skupaj torej 8 pogodb za 4 sklope, vsak sklop razdeljen v podsklop A (kohezijska sredstva) in B. S tem je MOL pokrila skupno 14.250.990 EUR investicij, pri čemer je pridobila 982.810 EUR letnih pogodbenih prihrankov. Podrobnejši finančni parametri – vrednost investicije, struktura virov financiranja, pogodbeni prihranki in delitev prihrankov - so prikazani v spodnji tabeli. Izračunani so tudi donosi na investicijo in donosi na investicijo, zmanjšano za pridobljena kohezijska sredstva.

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

V času trajanja pogodbenega partnerstva je MOL upravičen do 10% prihrankov (po prvi ponudbi je bil delež le 1%), tako da v tem času še ne dosega ustrezne zahtevane ekonomske donosnosti na vložena sredstva, ta donosnost pa se zelo poveča po prenehanju razmerja. V času pogodbenega razmerja se ostanek prihrankov nameni povrnitvi investicije zasebnega partnerja. Izračun donosnosti na vložek po 15 letih je zgolj ilustrativen – ne upošteva stroškov vzdrževanja izboljšav, ki jih v času pogodbenega razmerja krije zasebni partner. Upoštevati je še potrebno, da se po 15 letih povečajo tudi stroški investicijskega vzdrževanja, posamične komponente izboljšav, ki so kratkoročne, pa bodo verjetno že v zadnji fazi življenjske dobe. Je pa predvidena garancija za življenjsko dobo izboljšave še eno leto po izteku koncesijskega obdobja. Pomembno je tudi dejstvo, da zasebni partner nima pravice do vloženi izboljšav po izteku pogodbenega razmerja in le te brez nadomestila preidejo v last MOL, ki bo po izteku koncesijskega obdobja imela v lasti objekt bistveno boljše kakovosti.

V ostala določila koncesijske pogodbe se v tem pregledu ne bomo podrobneje spuščali. Pogodba je kakovostno sestavljena z vidika varovalk partnerja MOL (garancija zasebnega partnerja, prevalitev tveganj investiranja, vzdrževanja in ustvarjanja predvidenih prihrankov na zasebnega partnerja, predvidene možnosti spremenjenih okoliščin, višje sile, predčasnega odkupa, zahteva po ločenih računovodskih evidencah učinkov projekta pri koncesionarju z možnostjo revizije, zagotovilo življenjske dobe vseh izboljšav še najmanj 12 mesecev po izteku koncesijskega obdobja ipd), bo pa zahtevna za spremljanje in nadzor nad izvajanjem in dejanskim ustvarjanjem prihrankov. Projekt se namreč s podpisom pogodb niti še ne začne, koncesijsko obdobje se začne z dnem uvedbe koncesionarja v delo (predaja objekta) in potem traja 15 let. Varovalka koncesionarja pred morebitnimi nepredvidenimi povečanimi vlaganji je predvsem možnost ustreznega podaljšanja obdobja koncesije.

Ugotovitvi:

MOL smo v 2017 priporočili, da z namenom izvajanja nadzora nad pogodbo zagotovi ustrezne resurse in mehanizme, ugotovili smo, da zahtevnejša faza izvedbe šele prihaja.

Obenem smo opozorili na metodološke in strokovne pomanjkljivosti pri izračunu učinkov projekta, na srečo v prid MOL, in priporočili po potrebi vključitev zunanjih specialistov in strokovnjakov v najzahtevnejše materije.

Stanje projekta v 2018

- Pri izvajanju projekta ni prišlo do odstopanj ne pri investiciji ne pri pričakovanih prihrankih glede na načrtovane.
- Pri izvajanju projekta ni prišlo do sprememb razmerij in dogovorov med partnerji.
- Sklop 2 A in 2 B sta v celoti zaključena, predana in se že akontativno obračunavajo prihranki. Ali ti ustrezajo predvidevanjem, bo vidno v 2019.
- Pripravljena je zahteva za vložitev kohezijskih sredstev za sklope 1,2,3,4.
- Za uspešen zaključek del in pogoj za pridobitev kohezijskih sredstev šteje, da so poplačani vsi dobavitelji, rok je 30.9.2018. Uresničitev zadanega roka pomeni trenutno največje tveganje na projektu.
- Čeprav pogodbeni partner nosi tveganja pravočasnega zaključka, do 30.9.2018, ki je pogoj za uspešno pridobitev kohezijskih sredstev, pa MOL tedensko spremlja potek projektov s pregledi in poročili. Na ta način sproti odklanja običajna tveganja zamud pri gradbenih delih.
- Prav tako vrši nadzor in poroča izvajalec Petrol. Za oba partnerja bo ključnega pomena uspešen in pravočasen zaključek projektov (vseh sklopov).
- Sklenjena je bila še pogodba za supernadzor, ki pomeni tehnično pomoč in zmanjšanje tveganja zagotavljanja ustrezne kakovosti izvedbe. Sklenjena je bila pogodba z Eutrip d.o.o. v vrednosti 23.777,80 EUR (z DDV).

Iz predloženih dokumentov ocenjujemo, da je nadzor nad samo izvedbo projekta izgradnje/energetske obnove objektov vzoren. Nikjer ni prišlo do povečanj stroškov, zaenkrat pa tudi še ne do usodnih zamud, čeprav prav tveganja zamud, ki bi jih lahko povzročili bodisi nepredvideni dogodki, bodisi razmere na trgu ponudbe gradbenih storitev, predstavlja največje tveganje projekta v delu pridobitve kohezijskih sredstev, ki bistveno vplivajo na ekonomiko.

Samo spremljanje realiziranih prihrankov bo možno v letu po zaključku energetskih sanacij.

Ocenjujemo, da gre za zelo perspektiven in potencialno uspešen projekt, ki pa bo zahteval tudi v bodoče še okrepljene napore strokovnih služb mestne uprave za realizacijo načrtovane izvedbe in

učinkov. Glede na priporočila NO MOL o pridobitvi zunanjih specializiranih strokovnih znanj za posamične segmente je bil izveden postopek oddaje javnega naročila male vrednosti preko Portala javnih naročil RS 9.8.2017. Izbran je bil ponudnik ROC d.o.o., ki bo po potrebi nudil finančno – ekonomske storitve (vrednotenje koncesij, spremljanje učinkov koncesijskih pogodb, spremljanje denarnih tokov, priprava analiz in poročil, revizija koncesijskih pogodb), nadalje tehnične storitve (spremljanje tehničnega delovanja izboljšav, standardov mikroklima, nadzor nad rabo energije, pomoč naročniku pri predlogu ukrepov za izboljšanje učinkov, spremljanje in preverjanje obračuna energijskih prihrankov itd,) ter pravne storitve (pomoč pri izdelavi pogodb, morebitna pravna mnenja) za spremljanje uspešnosti projekta in zagotovitev ukrepov za optimizacijo rezultatov projekta, kot tudi pomoč pri pripravi morebitnih novih projektov. Pogodba se bo obračunavala po dejanski porabi časa po 104,31 EUR/uro (z DDV), omejena je na 117.120 EUR (z DDV).

Ugotovitev:

Ugotavljamo, da so priporočila iz predhodnega pregleda izpolnjena. V zvezi s projektom ne podajamo posebnih priporočil. Učinke pri energetskih prihrankih in dejanski izplen kohezijskih sredstev bo mogoče spremljati v 2019.

PODROČJE PREGLEDA V – POSEBNI DEL

12. NADZOR NAD PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM 4.4. ODDELEK ZA GOSPODARSKE DEJAVNOSTI IN PROMET:

V okviru nadzora nad proračunskim uporabnikom 4.4. Oddelek za gospodarske dejavnosti in promet smo tako kot preteklo leto preverjali trenutno stanje izgradnje III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana, ki je združen v skupni projekt »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja«.

12.1. Projekt Centralna čistilna naprava Ljubljana – izgradnja III. faze

Za izgradnjo III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana je bila na javnem razpisu leta 2013 izbrana družba RIKO, industrijski, gradbeni inženiring in leasing, d.o.o., Ljubljana za ceno 39,5 mio EUR. NO MOL je že v svojem zapisniku o nadzoru za leto 2015 izpostavil nenavadno veliko razliko med ocenjeno vrednostjo projekta po idejnem projektu, ki je znašala okrog 20 mio EUR in potrjeno ponudbo edinega ponudnika, ki je znašala okrog 39,5 mio EUR ter s svojim sklepom št. 175 z dne 21.01.2014 ugotovil, da od MU MOL ni dobil sprejemljivega pojasnila zakaj je tako velika razlika (okrog 19,5 mio EUR) nastala.

Kot vir za izgradnjo so predvidena tudi sredstva iz Kohezijskega sklada. K pridobivanju teh sredstev se je pristopilo v letu 2013. Evropska komisija je kohezijska sredstva v znesku 25,7 mio EUR odobrila avgusta 2017. Izvajalci so z deli pričeli konec leta 2017, zaključili naj bi jih marca 2020.

MU MOL je v sklopu nadzora pojasnila, da zapleti pri začetku pripravljanih del za povezovalni kanal C0 ne bodo vplivali ne na izgradnjo III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana kot tudi ne na same stroške njene izgradnje (oba projekta sta namreč združena v veliki skupni projekt »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov ljubljanskega polja in barja«).

Ugotovitev:

Po opravljenem nadzoru trenutnega stanje izgradnje III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana NO MOL ugotavlja sledeče :

Za projekt izgradnje III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana so bila kljub veliki zamudi (od leta 2013) vendarle pridobljena pričakovana kohezijska sredstva in projekt, naj bi bil zaključen v letu 2020. Pogodbena cena za izvedbo projekta pa za 19,5 mio EUR presega ocenjeno vrednostjo projekta po idejnem projektu (NU od MU MOL ni dobil sprejemljivega pojasnila zakaj je nastala tako velika razlika).

13. NADZOR NAD PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM 4.15. ODDELEK ZA ŠPORT:

13.1. Projekt »Obnova Plečnikovega stadiona za Bežigradom«

V okviru nadzora smo preverjali trenutno stanje projekta obnove Plečnikovega stadiona za Bežigradom, ki smo ga preverjali že pred dvema letoma.

Za namen predvidene obnove je bila ustanovljena družba Bežigrajski športni park športni marketing d.o.o. (v nadaljevanju BŠP), MOL je 28 % lastnica (vložek MOLa, kot stvarni vložek parcel znaša 5.705.458 EUR). V družbeni pogodbi družbe BŠP je določilo, da naj bi družba prenehala v primeru, če obnova Plečnikovega stadiona ne bi bila mogoča zaradi ne pridobitve gradbenega dovoljenja v roku 96 mesecev od dneva sklenitve družbene pogodbe (to je do novembra 2015). Mestni svet MOL se je s svojima sklepoma v letu 2015 in 2017 strinjal, da se ta rok podaljša vsakič še za dve leti.

Obnova se še vedno ni pričela, saj družba BŠP še vedno ni pridobila gradbenega dovoljenja (še vedno manjka okoljevarstveno soglasje in dokaz o lastništvu »sporne« parcele 312 k.o. Bežigrad).

Aprila 2017 je ARSO v ponovnem postopku sicer zopet izdal okoljevarstveno soglasje, ki pa ga je po pritožbah Ministrstvo za okolje in prostor novembra 2017 ponovno odpravilo oziroma razveljavilo ter zadevo vrnilo v ponovno odločanje na ARSO. Ponovne odločitve ARSA še ni.

Še vedno ni zaključen tudi zemljiškoknjižni postopek glede lastništva »sporne« parcele 312 k.o. Bežigrad, s čimer se trenutno ukvarjajo sodni izvedenci.

Ugotovitev:

Po opravljenem nadzoru projekta »Obnova Plečnikovega stadiona za Bežigradom« NO ugotavlja sledeče :

Obnova Plečnikovega stadiona za Bežigradom se še ni začela, čeprav je bila družba za obnovo stadiona ustanovljena že v letu 2007. MOL ves čas vztraja pri načinu obnove, za katero družbi BSP, ki naj bi stadion obnovila, nikakor ne uspe pridobiti gradbenega dovoljenja. Plečnikov stadion medtem propada, alternativne (rezervne) variante za preprečitev njegovega propada pa ni.

Priporočilo :

Po opravljenem nadzoru projekta »Obnova Plečnikovega stadiona za Bežigradom« NU priporoča sledeče :

MOL naj skuša najti alternativno (rezervno) varianto za preprečitev propada Plečnikovega stadiona za primer, da po obstoječem projektu obnove ne bo mogoče pridobiti gradbenega dovoljenja oziroma naj da pobudo za spremembo projekta obnove, za katerega bo realno mogoče pridobiti gradbeno dovoljenje.

13.2. Projekt »Športna dvorana za športe na mivki (JZP Črnuče)«

V okviru nadzora smo preverjali potek izgradnje športne dvorane za športe na mivki v Črnučah.

Za izgradnjo športne dvorane za športe na mivki v Črnučah, ureditve okolice in parkirišč (v nadaljevanju Športni park Črnuče) je bila februarja 2016 podpisana pogodba o javno zasebnem partnerstvu (JZP) z družbo Ludus d.o.o., Ljubljana. Dela na izgradnji športne dvorane so se začela v letu 2016, po podpisu pogodbe o JZP in bila končana v letu 2017, obratovalno dovoljenje pa pridobljeno aprila 2017.

JZP je bilo sklenjeno po sistemu DFBOT (projektiraj-financiraj-zgradi-upravljaj-prenesi v last javnemu partnerju). Stroški izgradnje so znašali 1,4 mio EUR in v celoti bremenili zasebnega partnerja. Športna dvorana vključuje notranja in zunanja igrišča za odbojko na mivki, zunanje igrišče za mali nogomet, zunanja igrišča za tenis, zunanje igrišče za igranje košarke na en koš, zunanja otroška igrala in parkirišča.

Pogodba je sklenjena za 30 let, po izteku pogodbe celoten objekt neodplačno preide v last javnemu partnerju, torej Mestni občini Ljubljana. V času trajanja pogodbe zasebni partner na svoje stroške zagotavlja delovanje Športnega parka Črnuče ter na svoje stroške upravlja in skrbi za njegovo redno in investicijsko vzdrževanje.

S pogodbo je Mestni občini Ljubljana zagotovljeno brezplačno izvajanje letnega programa športa MOL, kar pomeni dnevna večurna brezplačna uporaba igrišč po dogovorjenem urniku.

MOL je kot svoj vložek v projekt vložila lastna zemljišča, na katerih je projekt zgrajen. Stroški, ki so za izvedbo projekta do sedaj bremenili MOL znašajo 21.350 EUR.

Ugotovitev:

Po opravljenem nadzoru projekta »Športna dvorana za športe na mivki (JZP Črnuče)« NO MOL ugotavlja sledeče:

MOL je s sklenitvijo javno zasebnega partnerstva (pri čemer je v partnerstvo vložil samo lastna zemljišča, potrebna za izgradnjo), močno povečal število športno rekreativnih objektov v Ljubljani ter si za 30 let zagotovil pravico do njihove brezplačne uporabe (po dogovorjenem urniku uporabe), po 30 letih pa bo objekte neodplačno prevzel v last in posest.

PODROČJE PREGLEDA VI. – POSEBNI DEL

14. PREGLED DELA POPISNIH KOMISIJ ZA LETO 2017

Na podlagi Zakona o računovodstvu ter 51.in 89.člena Statuta MOL je od 15.6.2017 v veljavi Navodilo za popis sredstev in obveznosti do virov sredstev MOL, in preneha veljati navodilo z dne 18.11.2010. V točki IV/3.tega navodila so navedena Navodila za popis nepremičnin, v točki IV/4. pa popis javne infrastrukture. Temu področju smo se v nadzorstvenem poročilu tudi najbolj posvetili. Posredovan nam je bilo Poročilo o opravljenem popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev MOL na dan 31.12.2017 z dne 14.2.2017 , ki ga je sestavila Centralna popisna komisija (v nadaljevanju CPK). Osnova za sestavitev centralnega poročila pa je bilo 25 posebnih popisnih komisij (v nadaljevanju PPK).

Večjo pozornost je posvečena popisu nepremičnin.

14.1 Pri popisu nepremičnin se ugotavlja naslednje

14.1.1. Stavbna in kmetijska zemljišča (PK2)

Pri stavbnih in kmetijskih zemljiščih se ugotavlja neusklajenost med analitičnimi evidencami in drugimi pomožnimi knjigami s stanjem v glavni knjigi. Inventurna komisija je ugotovila, da je 76% ujemanje pri podatku o parcelni številki kot skupni identifikacijski oznaki, kar pomeni izboljšanje glede na preteklo leto. Knjigovodska sedanja vrednost teh sredstev znaša 415.954.409 EUR nabavna vrednost pa prav tako 415.954.409 EUR.

Priporočilo:

Predlagamo poenotenje podatkov obeh evidenc in identifikacijskih oznak tako, da bo možna primerjava ugotovljenih razlik med dejanskim stanjem in knjižnim stanjem.

14.1.2. Zgradbe

Stanovanja, stanovanjske hiše, poslovni prostori, upravne zgradbe, javna zaklonišča, skladišča, počitniški, športni in kulturni objekti po nabavni vrednosti 175.448.843EUR in sedanji vrednosti 110.025.541 EUR.

Pri usklajevanju navedene evidence je bilo doseženega nekaj napredka glede na pretekla leta, kar pomeni, da so izboljšave prepočasne.

Priporočilo:

Predlagamo, da se evidence ORF in ORN uskladijo glede identifikacijskih podatkov za posamezne nepremičnine, kar bo omogočalo primerjavo in ugotavljanje usklajenosti ejanske in knjigovodske evidence.

14.2. Infrastrukturni objekti, naprave in javne površine so dani v upravljanje javnim zavodom kot tudi drugim pravnim osebam

Sredstva gospodarske javne infrastrukture, dane v poslovni najem izvajalcem gospodarskih javnih služb se nanašajo na:

MOL predlagamo, da člani popisne komisije iz MOL sodelujejo pri popisu in usklajevanju analitičnih evidenc in glavne knjige, ter da se centralna inventurna komisija ne zanaša le na pridobljene popise uporabnikov sredstev v upravljanju. Pravih inventurnih razlik pri sredstvih v upravljanju ni, ker ni primerljivih podatkov, popis pa ne upošteva dejanskega stanja v naravi. Inventurne komisije se podpišejo na konto kartice, ne ugotavljajo pa se inventurne razlike količinsko in vrednostno. Skladno s priporočili Službe za notranjo revizijo je bilo v letu 2017 sprejeto novo Navodilo za popis sredstev in obveznosti do virov sredstev.

Priporočilo:

Pri pregledu dela popisnih komisij je bil poudarek na presoji dela popisnih komisij na področju osnovnih sredstev in predlagamo, da popisne komisije še naprej težijo k popisu dejanskega stanja nepremičnin na terenu in se ne zanašajo ne prejete popise uporabnikov sredstev v upravljanju.

15. PREGLED POSAMEZNIH INVESTICIJ V VEČLETNEM OBDOBJU PO NJIHOVEM ZAKLJUČKU (ROG, PIONIRSKI DOM, ŠVICARIJA)

V teku pregleda so bili pogledani trije projekti in sicer: Švicarija, Rog in Art center-Pionirski dom.

15.1. ŠVICARIJA

V zadnjih štirih letih od leta 2014 do 2017 so bile na objektu Švicarija izvedene investicije v vrednosti 5.304.597,09 EUR, v letu 2017 v vrednosti 2.119.164,83 EUR, v preteklih letih od 2014 do 2016 pa v vrednosti 3.185.432,26EUR. V letu 2017 je MOL z družbo Lesnina MG in Atlas oprema podpisala pogodbo o dobavi in montaži gostinske opreme za stavbo Švicarija. Pogodbena cena z DDV znaša 234.258,00 EUR. Ostala dela so bila zaračunana po pogodbah iz preteklih let.

Spodnja tabela prikazuje pogodbe, ki so bile sklenjene v letu 2017:

| Pogodbena stranka | Datum | Anexi vrednost podizvajalcev Z DDV | Pogodb vrednost z DDV | plačilo | opombe |
|-------------------|------------|------------------------------------|-----------------------|----------|-----------------------------------|
| Lesnina MG oprema | 6.4.2017 | 32.103,69 Kogast | 69.680,00 | 4.8.2017 | Pogodba, ki ne potrebuje soglasja |
| Atlas oprema | 25.10.2017 | | 164.578,00 | | |
| Atlas oprema Anex | | | | | Podaljšanje roka do 15.1.2018 |
| Skupaj | | | 234.258,00 | | |

Spodnja tabela prikazuje celotno investicijsko vrednost skupaj z opremo od leta 2014 do leta 2017 v višini 5.304.597,09EUR.

| | konto | Leto | Znesek |
|-------------------------------|------------|------|--------------|
| Priprava zamljišča | 420400 | 2014 | 16.409,32 |
| Načrti in druga dokumentacija | 420804 | 2014 | 69.304,39 |
| Investicijski nadzor | 420 | 2015 | 181.180,31 |
| Rekonstrukcije in adaptacije | 420 ostalo | 2016 | 2.918.538,24 |
| Rekonstrukcija in adaptacija | 420 | 2017 | 2.119.164,83 |
| | | | |
| Skupaj | | | 5.304.597,09 |

Vrednost denarnih plačil v letu 2017 znaša 2.119.164,83 EUR, sklenjene pogodbe pa 234.258 EUR.

Priporočilo:

MOL predlagamo, da presodi preložitev poravnave pogodbene obveznosti za že izvedena dela iz leta 2016 v 2017.

15.2. ROG

V zadnjih štirih letih 2013-2016 so bile na objektu Rog izvedena plačila za investicije v vrednosti 109.638,00 EUR in sicer v letu 2017 v vrednosti 10.500,00 EUR, letu 2016 v vrednosti 36.126 EUR, v preteklih letih od 2013 do 2014 pa v vrednosti 63.012,00 EUR. Vrednost sklenjenih pogodb v tem obdobju pa je znašala 103.553 EUR.

Dne 4.4.2016 je bila med družbo GEA Consult d.o.o. in MOL podpisana pogodba o izvedbi gradbenega nadzora pri rušitvi in ekološki sanaciji območja nekdanje tovarne Rog v vrednosti 7.905,60 EUR. Rok izvedbe naj bi bil 31.11.2016. Plačilo je bilo izvedeno.

Dne 3.6.2016 je bila med MOL in Dolinšek transport d.o.o. podpisana Pogodba o izvedbi rušitve objektov na območju nekdanje tovarne ROG v višini 92.562,44 EUR z DDV. Dela naj bi bila opravljena do 30.10.2016. Nimamo dokumenta FEP za izvedbo nakazila, oz.podatka o tem ali je bilo delo narejeno. Dne 24.10.2016 je bil med MOL in družbo Dolinšek transport podpisan Anex 1 k pogodbi z dne 3.6.2016 (c7560_16-220017 o izvedbi rušitve objektov na območju nekdanje Tovarne Rog-pogodbe nismo prejeli) o podaljšanju roka izvedbe del do 30.7.2017. Dela bodo izvedena, v kolikor bo naročnik predvidel sredstva v proračunu za leto 2017 za ta namen.(odložni pogoj).

Dne 5.4.2016 je bila med MOL in družbo Projekt varnost podpisana pogodba o izdelavi varnostnega načrta in izvedbo nalog koordinatorja za varnost in zdravje pri delu pri izvedbi rušitvenih del na območju nekdanje tovarne Rog v vrednosti 3.085,60 EUR. Vrednost dokumenta FEP znaša prav tako 3.086,60EUR.

Dne 6.6. 2016 je MOL začel z izvedbo del, ki so bila 8.6.2016 prekinjena zaradi zasedbe prostora s strani začasnih uporabnikov Roga, kar je navedeno tudi v gradbenem dnevniku. MOL je prejela odločitev sodišča, da do razrešitve razmerja med začasnimi uporabniki Roga in MOL prekine s kakršnimikoli aktivnostmi na območju Tovarne Rog.

Sklenjen je bil tudi Aneks 1 k pogodbi o izdelavi varnostnega načrta in zvedbo nalog koordinatorja za varnost in zdravje pri delu pri izvedbi rušitvenih del na območju nekdanje tovarne Rog zaradi podaljšanja roka izvedbe do 30.11.2017. Podpisan je bil tudi Aneks 1k pogodbi o izvedbi gradbenega nadzora pri rušitvi in ekološki sanaciji območja nekdanje tovarne Rog, po katerem se rok izvedbe

podaljša do 30.11.2017. Dne 14.11.2017 je bil z Dolinšek transportom sklenjen Anex 2 o podaljšanju roka do 30.10.2018. Dne 12.12.2017 je bil z družbo Gea Consult sklenjen Anex o podaljšanju del do 30.11.2018. Dne 7.12.2017 je bil z družbo Projekt varnost podpisan Anex o podaljšanju del do 30.11.2018.

Priporočilo:

Dela na projektu ROG so bila podaljšana do 30.11.2018, torej za eno leto. MOL predlagamo, da preveri ali bo pogodba med MOL in Dolinšek transport d.o.o. z dne 3.6.2016 o izvedbi rušitve objektov na območju nekdanje tovarne ROG v višini 92.562,44 EUR z DDV, realizirana.

15.3. ART CENTER-PIONIRSKI DOM

V zadnjih štirih letih 2013-2016 so bila na objektu Pionirski dom izvedena plačila za investicije v vrednosti 173.343 EUR in sicer v letu 2016 v vrednosti 130.843 EUR, v preteklih letih od 2013 do 2015 pa v vrednosti 42.500 EUR. Vrednost sklenjenih pogodb v tem obdobju pa je znašala 1.693.569 EUR.

Dne 8.7.2016 je bila med MOL in Dema Plus d.o.o. podpisana Gradbena pogodba za rekonstrukcijo ART centra Pionirski dom. Pogodbena vrednost znaša 1.576.833,79 EUR. Za podizvajalca je bila določena družba GnOM d.o.o. Pogodbena dela naj bi se pričela izvajati tri dni po podpisu pogodbe, to je 18.7.2016 in naj bi bila zaključena v 270 dneh, to je v 9 mesecih oz. v aprilu 2017. Z Aneksom št.1 in 2 so bili določeni novi podizvajalci. Z Aneksom št.3 z dne 26.4.2017 je bil podaljšan rok izgradnje do 15.7.2017 in spremembe pogodbenih del za podizvajalce. Dne 27.6.2016 je bila med družbo Vernar still d.o.o. in MOL podpisana Pogodba o izvedbi projektantskega nadzora nad izvedbo gradbeno-obrtniških in inštalacijskih del pri rekonstrukciji art centra v višini 18.000,00 EUR, ki je bila z Aneksom z dne 10.5.2017 povečana za 4.320,00 EUR. Med družbo Gea consult in MOL je bila v letu 2016 podpisana Pogodba o izvedbi nadzora nad rekonstrukcijo art centra in storitev svetovanja v višini 20.060,46 EUR, dne 11.5.2017 pa je bil podpisan še Aneks za prekoračitev del v višini 3.905,59 EUR, tako da nadzor skupaj znaša 23.966,05 EUR. Dne 11.5.2016 je bil med izvajalcem Janko Sekne s.p. in MOL podpisana Pogodba za izvedbo varnostnega načrta, ki skupaj z Aneksom z dne 10.5.2017 znaša 4.282,20EUR. Poleg gradbene pogodbe je bila med MOL in Pionirskim domom-center za kulturo mladih od leta 2013 do 2017 podpisana Pogodba o financiranju investicij v letu 2017 v skupni vrednosti 66.168 EUR. Skupna pogodbena vrednost (gradbena dela, nadzor in transferi) je znašala 1.693.569 EUR. V obdobju od 2013 do zaključka leta 2016 si bila za namene Pionirskega doma nakazana sredstva v višini 289.999EUR. Iz navedenega izhaja, da bo morala MOL predvsem za namene rekonstrukcije Art centra Pionirski dom, v letu 2017 nakazati še denarna sredstva v višini 1.520.226 EUR, kajti gradbena dela skupaj z nadzorom naj bi bila zaključena do 15.7.2017.

Priporočilo:

MOL predlagamo, da nam posreduje podatek, koliko so znašale obveznosti in plačila za že vsa opravljena dela pri rekonstrukciji art centra Pionirski, od 1.7.2017 do 1.7.2018, ker navedenega podatka nismo pridobili.

15.4. PREGLED PROJEKTA LJUBLJANSKI GRAD

V letu 2016 o bile za izvedbo investicijskih del na Ljubljanskem gradu podpisane naslednje pogodbe: Pogodba za izvedbo Energetske sanacije, faza III.-izvedba hladilnega sistema na Ljubljanskem gradu z dne 29.2.2016 in aneksi k pogodbi v skupni vrednosti 311.336,10 EUR. Glavni izvajalec je bila družba Kolektor Koling d.o.o. Pogodbena vrednost se je z Aneksi povečala za 12%. Z edinim podizvajalcem pa je bila podpisana pogodba v vrednosti 136.720,00 EUR (skupaj z DDV), končni rok izvedbe je bil 14.7.2016. Plačevanje podizvajalcem se vrši neposredno s strani JZ Ljubljanski grad. Pogodbena vrednost za izvedbo obrtniških in inštalaterskih del na vinogradu ,v 2016 pa je znašala 213.529 EUR. Iz navedenega izhaja, da znaša znašala pogodbena vrednost investicij v letu 2016 544.865,89 EUR. V letu 2016 pa je zapadlo v plačilo 998.530,14EUR obveznosti.

V letu 2017 je MOL z družbo Ambient d.o.o. sklenil pogodbo za izdelavo načrtov za prenovo dela nivoja 0 Trakta M na Ljubljanskem gradu v vrednosti 19.154,00EUR z DDV, in Pogodbo za izdelavo dokumentacije Idejnega projekta-študije za Parkirno hišo pod grajsko planoto v vrednosti 40.077,00EUR z DDV. Dela naj bi bila zaključena v 60 dneh po pogodbi. V letu 2017 pa so znašala plačila dobaviteljem 698.374,98 EUR. Iz navedenega sledi, da v tekočem letu 2017 MOL poravnava obveznosti po zaključenih projektih v predhodnem letu, kar izkazuje spodnja tabela.

| Leto | Pogodbena vrednost | Zapadlo v plačilo | Zamiki pri plačilih |
|------|--------------------|-------------------|---------------------|
| 2016 | 544.865,89 | 998.530,79 | 453.664,90 |
| 2017 | 59.231,00 | 698.374,98 | 639.143,98 |
| | | | |

Priporočilo:

MOL predlagamo, da v posameznem poslovnem letu s tekočimi transferi financira le izvedena dela v tekočem letu, ki so predvidena po pogodbi in ne tudi že izvedena in zaključena dela v preteklih letih.

IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA MOL

Realnost planiranja. Povečevanje razkoraka med načrtovanimi sredstvi in dejansko porabljenimi sredstvi za posamezne dejavnosti nakazuje, da mestna uprava ni v celoti uresničila svojih napovedi, da bo pri načrtovanju bolj upoštevala dejanske potrebe po sredstvih. S tem naj bi zagotovila, da bodo sredstva porabljena za nujne projekte na eni strani in to, da bo mogoče denar, ki ni bil porabljen (ni bil potreben za posamezno dejavnost) uporabiti za drug koristen namen na drugih področjih.

- 1. Dolgoročne terjatve iz poslovanja se nanašajo na poslovne dogodke iz preteklih let, ki jih MOL rešuje v okviru stečajnih postopkov družb dolžnic v stečaju in, kjer je možno, s poboti v vrednosti zgrajene komunalne infrastrukture. Po mnenju NO je višina dvomljivih in spornih dolgoročnih terjatev zelo visoka, zato bi moral MOL analizirati razloge za nastale terjatve in takoj pričeti s postopki ugotavljanja odgovornosti za nastalo stanje.**
- 2. Od skupnega zneska 221.109.742 EUR kratkoročnih terjatev je 27,6 % evidentiranih kot dvomljive in sporne terjatve in od tega več kot polovica odpade na terjatve do kupcev v državi. Te terjatve izhajajo iz preteklih let in se nanašajo na poslovne dogodke s kupci, ki so v večini primerov v stečajnem postopku. Kot je predstavljeno v točki 1.3, si strokovne službe MOL prizadevajo za izterjavo neplačanih zapadlih terjatev.**
- 3. Iz predložene dokumentacije in predstavljenih postopkov izterjave NO ocenjuje, da strokovne službe MOL vodijo ustrezne aktivnosti za poplačilo dolgov in si prizadevajo za čimbolj uspešno izterjavo, kljub temu pa NO ugotavlja, da je višina zapadlih neplačanih terjatev še vedno razmeroma visoka.**

MOL vseh svojih obveznosti iz leta 2017 ni poravnal v času dospelosti in jih je prenesel v naslednje proračunsko leto. Če bi MOL vse svoje obveznosti poravnal pravočasno, bi bili odhodki proračuna za leto 2017 višji za 8 mio EUR, kolikor po podatkih MOL znašajo obveznosti, ki bremenijo proračun leta 2018 in so na dan sestavitve bilance že zapadle. Po pojasnilu MOL obveznosti z dospelostjo v letu 2017 niso bile plačane zaradi:

- nižje realizacije prodaje stvarnega premoženja MOL od predvidene,
- znižanja dohodnine po Zakonu o glavnem mestu RS ter
- zmanjšanja dohodnine, ki pripada občini, v višini 6,5 milijonov EUR in je bila Mestni občini Ljubljana odvzeta na podlagi določila v 55. členu ZIPRS1718.

NO že vrsto let opozarja na nerealno načrtovanje zlasti nedavčnih prihodkov proračuna, ki so nato podlaga za planiranje odhodkov. Tudi za leto 2017 realizacija kapitalskih prihodkov dosega samo 35,4 % zneska, določenega v sprejetem proračunu (dejanski kapitalski prihodki so za 17 mio EUR nižji od predračunskega zneska). Prihodki iz naslova dohodnine so bili v letu 2017 za 1.270.380 EUR nižji od zneska iz sprejetega proračuna.

4. NO MOL priporoča MU MOL, da skupaj z javnimi podjetij, analizira obstoječe stanje opredelitve infrastrukturnih objektov in vsa OS, ki skladno z zakonodajo niso infrastrukturni objekti, prenese v last ali v finančni najem javnim podjetjem, pri katerih so bila v lasti pred uveljavitvijo SRS 35 ali so bila kupljena kasneje, v lasti občine pa obdrži le infrastrukturne objekte, ki jih imajo javna podjetja v poslovnem najemu.
5. NO MOL priporoča notranji revizijski službi MOL, da preveri pokrivanje stroškov OS danih v poslovni namen javnim podjetjem in ugotovi razkorak med prihodki iz naslova najemnin in stroški za infrastrukturne objekte.
6. NO priporoča MU MOL, da v svojih internih aktih opredeli poslovno politiko oblikovanja najemnin za infrastrukturne objekte, določi metodologijo določanja stroškov, ki morajo biti zajeti v najemnini in določi kalkulacijsko shemo. Te prvine vnese tudi v dolgoletne pogodbe med MOL in javnimi podjetij. Vsako leto pa določi najemnino za tekoče poslovno leto tako, da vnese podatke za izračun kalkulacijske sheme v letne pogodbe oziroma določi letno najemnino z aneksom.
7. NO MOL priporoča MU MOL naj po potrebi oziroma ob spremenjenih ekonomskih razmerah zaradi boljšega odločanja o višini taks periodično pripravi tržno analizo vrednosti oglaševalskih mest.
8. NO MOL priporoča MU MOL naj letno analizira prihodke in število oglasnih mest po različnih segmentih, vključno z oportunitetnimi prihodki iz oddaje oglasnih mest preko pogodb JZP, ter po potrebi predlaga ukrepe za maksimiranje prihodkov od taks.
9. NO MOL je v letu 2017 priporočil, da z namenom izvajanja nadzora nad pogodbo zagotovi ustrezne resurse in mehanizme, ugotovili smo, da zahtevnejša faza izvedbe šele prihaja. Obenem je opozoril na metodološke in strokovne pomanjkljivosti pri izračunu učinkov projekta, na srečo v prid MOL, in priporočili po potrebi vključitev zunanjih specialistov in strokovnjakov v najzahtevnejše materije.
10. Po opravljenem nadzoru projekta »Obnova Plečnikovega stadiona za Bežigradom« NO MOL priporoča sledeče :
MOL naj skuša najti alternativno (rezervno) varianto za preprečitev propada Plečnikovega stadiona za primer, da po obstoječem projektu obnove ne bo mogoče pridobiti gradbenega dovoljenja oziroma naj da pobudo za spremembo projekta obnove, za katerega bo realno mogoče pridobiti gradbeno dovoljenje.

11. NO MOL predlaga MU MOL poenotenje podatkov obeh evidenc in identifikacijskih oznak tako, da bo možna primerjava ugotovljenih razlik med dejanskim stanjem in knjižnim stanjem.
12. NO MOL predlaga MU MOL, da se evidence ORF in ORN uskladijo glede identifikacijskih podatkov za posamezne nepremičnine, kar bo omogočalo primerjavo in ugotavljanje usklajenosti ejanske in knjigovodske evidence.
13. Pri pregledu dela popisnih komisij je bil poudarek na presoji dela popisnih komisij na področju osnovnih sredstev. NO MOL predlaga MU MOL, da popisne komisije še naprej težijo k popisu dejanskega stanja nepremičnin na terenu in se ne zanašajo ne prejete popise uporabnikov sredstev v upravljanju.
14. NO MOL predlaga MU MOL, da presodi preložitev poravnave pogodbene obveznosti za že izvedena dela iz leta 2016 v 2017.
15. Dela na projektu ROG so bila podaljšana do 30.11.2018, torej za eno leto. NO MOL predlaga MU MOL, da preveri ali bo pogodba med MOL in Dolinšek transport d.o.o. z dne 3.6.2016 o izvedbi rušitve objektov na območju nekdanje tovarne ROG v višini 92.562,44 EUR z DDV, realizirana.
16. NO MOL predlaga MU MOL, da nam posreduje podatek, koliko so znašale obveznosti in plačila za že vsa opravljena dela pri rekonstrukciji art centra Pionirski, od 1.7.2017 do 1.7.2018, ker navedenega podatka nismo pridobili.
17. NO MOL predlaga MU MOL, da v posameznem poslovnem letu s tekočimi transferi financira le izvedena dela v tekočem letu, ki so predvidena po pogodbi in ne tudi že izvedena in zaključena dela v preteklih letih.

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*