



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: 90020-11/2017-5
Datum: 17. 10. 2017

Mestna občina Ljubljana
Mestni svet

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

PRIPRAVIL: Nadzorni odbor Mestne občine Ljubljana

NASLOV: Poročilo o opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja porabnikov proračunskih sredstev za leto 2016 in projektov v izvajanju

POROČEVALCA: Franci SLAK, predsednik
mag. Zdenka VIDOVIČ, podpredsednica

**PRISTOJNO
DELOVNO TELO:** Določí župan

PREDLOG SKLEPA:
Mestni svet Mestne občine Ljubljana se je seznanil s Poročilom o opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja porabnikov proračunskih sredstev za leto 2016 in projektov v izvajanju



Predsednik
Nadzornega odbora
Mestne občine Ljubljana
Franci SLAK

Priloga:
- končno poročilo



Mestna občina
Ljubljana

Nadzorni odbor
Mestne občine Ljubljana

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

Številka: 90020- 10/2017 - 5

Datum: 17. 10. 2017

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 35. redni seji. dne 17. oktobra 2017 sprejel:

POROČILO

O OPRAVLJENEM NADZORU RAZPOLAGANJA S PREMOŽENJEM MOL, NAMENSKOSTI IN SMOTRNOSTI PORABE PRORAČUNSKIH SREDSTEV IN FINANČNEGA POSLOVANJA UPORABNIKOV PRORAČUNSKIH SREDSTEV V LETU 2016 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. Mestnemu svetu Mestne občine Ljubljana

KAZALO

I. UVOD	<u>3</u>
II. LETNI PROGRAM NADZORNA V LETU 2017	<u>13</u>
III. PODROČJA PREGLEDA	<u>14</u>
<u>PODROČJE PREGLEDA I.</u>	<u>15</u>
<u>PODROČJE PREGLEDA II.</u>	<u>22</u>
<u>PODROČJE PREGLEDA III.</u>	<u>31</u>
<u>PODROČJE PREGLEDA IV.</u>	<u>49</u>
<u>PODROČJE PREGLEDA V.</u>	<u>58</u>
<u>PODROČJE PREGLEDA VI.</u>	<u>63</u>
IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA MOL	<u>70</u>
V. ODZIVNO POROČILO	<u>72</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 2016 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 2016 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 2016, na podlagi LETNEGA PROGRAMA NADZORA, ki ga je NO MOL sprejel na 29. redni seji, dne 11. 4. 2017 in SKLEPA št. 3/30, ki ga je NO MOL sprejel na svoji 30. seji, dne 8. maja 2017.

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 20.9.2016.

Poročilo nad razpolaganjem s premoženjem MOL, nadzor nad namenskostjo in smotnostjo rabe proračunskih sredstev ter nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev MOL v letu 2016 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 2016 je NO MOL vključil naslednja področja:

PODROČJE PREGLEDA I.

1. Odpis terjatev MOL v letu 2016

- 1.1. Seznam vseh zapadlih in neplačanih terjatev na dan 31.12. 2016 po rokih zapadlosti;
- 1.2. Seznam odpisov plačila dolga dolžnikov do MOL v letu 2016 (preglednica naj vsebuje podatke, kot so: ime dolžnika, znesek, vrsta dolga, starost terjatve, izvedeni ukrepi za izterjavo dolga, razlog odpisa);
- 1.3. Opis usmeritev MOL za odpis zapadlih neplačanih dvomljivih in spornih terjatev;
- 1.4. Predstavitev aktivnosti, ki jih vodijo službe MOL za izterjavo neplačanih zapadlih terjatev;
- 1.5. Seznam tožb, ki jih je v letu 2016 vodil MOL v postopku izterjave zapadlih neplačanih terjatev.
- 1.6. Informacija o razlogih za neplačila zapadlih terjatev.

2. Poraba proračunske rezerve v letu 2016

- 2.1. Izpis konta 4091 – Proračunska rezerva: pregled porabe sredstev v letu 2016;
- 2.2. Izpis konta 4093 – Sredstva za posebne namene; pregled porabe sredstev v letu 2016.

3. Prihodki od prodaje zemljišč v letu 2016

- 3.1. Izpis konta 7221 – Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč: kartic v elektronski obliki;
- 3.2. Seznam načrtovanih prodaj stavbnih zemljišč v letu 2016;
- 3.3. Seznam prodaj stavbnih zemljišč v letu 2016 s podatki o načinu prodaje, ocenjeni vrednosti in doseženi kupnini;
- 3.4. Ocena razlogov za nedoseganje prihodkov od prodaje kmetijskih zemljišč, načrtovanih v proračunu za leto 2016.

4. Investicijski transferi javnim zavodom v letu 2016

- 4.1. Izpis konta 4323 – Investicijski transferji javnim zavodom v letu 2016;

5. Neplačane kratkoročne obveznosti iz leta 2015 in 2016

- 5.1. Seznam kratkoročnih obveznosti na dan 31.12.2016 po zapadlosti;
- 5.2. Seznam vseh zapadlih obveznosti na dan 31.12. 2016 in prenesenih v plačilo v naslednje leto s z navedbo razlogov za neplačilo;
- 5.3. Ocena poplačila zapadlih obveznosti iz leta 2016.

PODROČJE PREGLEDA II.

6. Bilanca prihodkov in izdatkov

6.1. Informatizacija uprave

Na strani I/25 in na strani II / 201, kjer so navedeni izdatki proračuna MOL po programski klasifikaciji (uporabnikih) je pri postavki 04 - skupne administrativne službe in splošne javne storitve navedene tudi podpostavka 0402 - informatizacija Mestne uprave s podprogrami:
- informacijska infrastruktura

- elektronske storitve

Prosimo za pojasnilo:

6.1. informacijska infrastruktura

6.1.1. koliko so bili izdatki za posamezno vrsto infrastrukture in kdo je sprejel odločitev o zamenjavi oziroma nabavi nove infrastrukture in kaj je bilo storjeno z zamenjano infrastrukturo.

6.1.2. kaj je upoštevano kot sodilo za zamenjavi infrastrukture -

ali zakonsko predpisana amortizacijska doba,

ali ekonomsko staranje

ali kaj drugega.

6.1.3. kako se določijo vsakoletni izdatki za zamenjavo informacijske infrastrukture?

Koliko so bili v zadnjih treh letih izdatki za informacijsko infrastrukturo?

6.1.4. kdo je dobavitelj informacijske infrastrukture in kako se izvajajo nabave.

6.2. elektronske storitve: za kakšne vrste elektronskih storitev gre, zlasti ker je na str. II/201 navedeno, da gre za pisarniški in splošni material in storitve?

6.3. število zaposlenih, ki se ukvarja z informatiko v MU in njihov delokrog? Koliko znašajo v zvezi z njihovim delom celotni izdatki (plače, nadomestila, povračila itd.)

6.4. Celotni letni stroški v zvezi z informacijsko podporo (postavki 0402 in drugi) in njihov prikaz po ekonomski klasifikaciji v bilanci prihodkov in odhodkov v zadnjih treh letih?

6.5. V kolikšnem delu pokriva informacijske potrebe **MU MFERAC** ?

6.6. Kako je z uveljavitvijo celovitega informacijskega sistema (CIS)? V prejšnjih letih je bilo veliko govora o tako imenovanem CIS-u in bilo v ta namen porabljenih precej sredstev. V poročilu ZR za leto 2016 na str. II/208 so navedeni izdatki za različne aplikacije. Kako so vključene v enoten informacijski sistem?

7. Zaposlovanje in stroški dela v MOL

V zvezi z zaposlovanjem in stroški dela v letu 2016 prosimo za naslednja pojasnila oziroma razčlenitev postavk :

7.1. ali je kadrovski načrt za leto 2016 usklajen s potrebami MU po številu in izobrazbeni strukturi zaposlenih? Če so odstopanja, kje so in zakaj?

7.2. ali je zaposlenost skladna s kadrovskim načrtom?

7.3. kako se izvaja zaposlovanje prostih delovnih mest (zaradi odhoda v pokoj ali v drugo delovno organizacijo) in kako zaradi začasne odsotnosti predvsem zaradi bolezni?

7.4. razčlenitev:

7.4.1 postavka 4000 – na plače in dodatke. Obrazložitev za kakšne vrste dodatkov gre, pod kakšnimi pogoji so posamezniki upravičeni za dodatke (koliko znašajo ti dodatki na osnovno plačo, (največ, najmanj), kdo prejema te dodatke in na kateri zakonski podlagi temeljijo?

7.4.2 4003 sredstva za delovno uspešnost, kriteriji po katerih se obračunavajo plače za delovno uspešnost in členi aktov na katerih temeljijo izplačila?

7.4.3 4004 sredstva za nadurno delo – vzroki za nadurno delo, čas trajanja nadurnega dela in delovna mesta, kjer se izvaja plačilo za nadurno delo. Dodatno pojasnilo: Ali kdo preverja, če so dodatki za konkretno delovno mesto vedno upravičeni?

7.4.4 drugi izdatki zaposlenim razčlenitev in pojasnilo

7.4.5 za zadnja tri leta:

- a) kadrovski načrt,
- b) gibanje števila zaposlenih
- c) celoten obseg sredstev za plače
- d) izdatki za dodatke
- e) izdatki za nadurno delo
- f) izdatki za delovno uspešnost
- g) izdatki za študentsko delo
- h) izdatki za avtorski honorar

8. Druga vprašanja

Prosimo za pojasnilo in razčlenitev :

8.1. avtorskih honorarjev - celoten znesek, razčlenjen po vrstah dela, kdo ga je opravil (zunanji in notranji izvajalci)

8.2. študentsko delo - celoten znesek, razčlenjen po vrstah dela, povprečno trajanje, vzroki za študentsko delo.

8.3. kazni in odškodnine (konto 4027) - razčlenitev po vzrokih in vrstah.

8.4. drugi operativni odhodki (konto 4029)- razčlenitev in pojasnila

8.5. posebni material in storitve (konto 4021) - razčlenitev in pojasnila.

PODROČJE PREGLEDA III

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

9.1. Poročilo o izvajanju koncesijske pogodbe v letu 2016

9.2. Preglednica prodanih parcel, ki so bile evidentirane v postopku urejanja evidence v letu 2016. 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.

7. Garažna hiša pod tržnico

7.1. Vsebinsko in finančno poročilo o nadaljevanju izvajanja projekta.

8. Protipoplavne študije

8.1. Poročilo o izdelanih protipoplavnih študijah: katere, izvajalec, strošek, način oddaje naročila, podlaga za izdelavo študije, uporaba izsledkov študij v praksi.

PODROČJE PREGLEDA IV.

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

9.1. Popis/evidenco oglasnih mest v lasti MOL na 31.12.2016 in 31.12.2015. V kolikor je mogoče, opremiti evidenco s podatki, komu je oglasno mesto oddano, za kakšno obdobje in ceno, sklic na pogodbo.

9.2. Vse pravilnike, politike, strokovne podlage/analize, ki urejajo odločanje glede razpolage z oglasnimi mesti MOL (oddaja, prodaja, druga razpolaganja ipd).

9.3. Cenike oglasnih mest MOL s spremembami za leti 2015, 2016 in prvi kvartal 2017.

9.4. Evidenco pogodb in aneksov, ki se nanašajo na oglasna mesta MOL na 31.3.2017.

9.5. Kopije sklenjenih pogodb o razpolaganju z oglasnimi mesti MOL (oddaji, prodaji, uporabi) v letu 2016 in prvem kvartalu 2017.

9.6. Analize ekonomskih učinkov trženja oglasnih mest MOL (prihodki, odhodki, investicije) za leti 2015 in 2016.

Podatki iz točk 1-4 naj vključujejo (po možnosti ločeno), tako oglasna mesta v okviru JZP Bicikelj, kot za ostala oglasna mesta.

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

10.1. Strokovne analize/študije z načrtovanimi učinki (ekonomske koristi, prihodki, odhodki, investicije), ki so podlaga JZP za izvedbo projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL.

10.2. Poročilo o stanju projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL.

10.3. Kopije morebitnih sklenjenih pogodb in dogovorov v okviru projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL.

10.4. Kopijo kriterijev – podlag v procesu izbire zasebnih partnerjev v projektu pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL.

PODROČJE PREGLEDA V.

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

14.1. 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 :

14.1.1. Kratek opis dogajanja na tem projektu od 01.06.2016 dalje

14.1.2. Ali so kohezijska sredstva že pridobljena in v kakšni višini

14.1.3. Ali je pogodba z izvajalcem že sklenjena in kdaj so se dela začela

14.1.4. Kdaj je predviden zaključek del

14.1.5. Višina stroškov, ki bremenijo MOL od 19.05.2016 dalje

15. Nad proračunskim uporabnikom 4.15. Oddelek za šport

15.1. Objekt Stožice

Preverili bomo posledice stečajnega postopka družbe GREP d.o.o. in prekinitve javno zasebnega partnerstva za izgradnjo in delovanjem večnamenskega nogometnega stadiona Stožice in večnamenske športne dvorane Stožice (v nadaljevanju objekt Stožice) za Mestno občino Ljubljana. Opravili bomo kumulativni pregled stroškov, ki bremenijo proračun MOL-a in prihodkov, vključenih v proračun MOL-a v zvezi z objektom Stožice. Gre za nadaljevanje pregleda, ki je bil opravljen v preteklih letih.. Tokrat so predmet pregleda podatki od 01.04.2016 dalje.

Prosimo za sledečo dokumentacijo, pojasnila oziroma podatke :

- 15.1.1. Kratek opis posledic za MOL zaradi prekinitve javno zasebnega partnerstva (kako bo z zaključkom del na objektu Stožice, ki bi jih moral opraviti zasebni partner)
- 15.1.2. Višina prijavljenih terjatev MOL v stečaj družbe GREP d.o.o.
- 15.1.3. Višina v stečaju družbe Grep d.o.o. priznanih terjatev MOL (in pojasnilo zakaj nepriznane terjatve niso priznane).
- 15.1.4. Morebitni dodatni stroški, nastali od 01.04.2016 dalje pri izgradnji objekta Stožice (zneski brez DDV in zneski z DDV)
- 15.1.5. Stroški obratovanje objekta Stožice (zneski brez DDV in zneski z DDV) od 01.04.2016 dalje, ki so bremenili direktno MOL in tisti, ki so bremenili Javni zavod Šport Ljubljana
- 15.1.6. Prihodki obratovanja objekta Stožice (za MOL in za Javni zavod Šport Ljubljana) od 01.04.2016 dalje
- 15.1.7. Pojasnilo v kakšni fazi je poplačilo priznane terjatve do SCT d.d. v stečaju v višini 1.496.124,82 EUR
- 15.1.8. Pojasnilo v kakšni fazi je reševanje problema glede morebitnega vračila »upravičeno ali neupravičeno« pridobljenih evropskih sredstev, kot vira financiranja in kaj se dogaja z »zarubljenimi sredstvi pri Carinskem uradu Celje v višini 2.053.319,23 EUR

15.2. Nogometna dvorana Štepanjsko naselje

Preverili bomo trenutno stanje izgradnje dvorane Štepanjsko naselje.

Prosimo za sledečo dokumentacijo, pojasnila oziroma podatke :

- 15.2.1. Pojasnilo kako je potekal javni razpis
- 15.2.2. Pojasnilo ali je pogodba z zasebnim partnerjem podpisana (prosimo za kopijo pogodbe)
- 15.2.3. Višina stroškov, ki so na tem projektu do sedaj bremenili MOL (ali Javni zavod šport)

15.2.4. Pojasnilo, kaj se na tem projektu trenutno dogaja

15.3. Poraba sredstev proračunske postavke »Šport otrok, mladine in študentov«

Prosimo za sledečo dokumentacijo in pojasnila :

- 15.3.1. Preglednica prejetih vlog v zvezi z izvedenim razpisom za postavko 081001 Šport otrok in mladine za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2016
- 15.3.2. Preglednica razdeljenih sredstev v skupnem znesku 1.719.413 EUR
- 15.3.3. Pojasnilo, zakaj je bil proračun sofinanciranja dosežen samo 70,55 %
- 15.3.4. Kratek opis, kako je potekalo ugotavljanje porabe sofinanciranih sredstev v skladu s pogodbenimi določili (namembnost porabe sredstev oziroma realizacija programa, ki je bil sofinanciran)
- 15.3.5. Pojasnilo ali je bil Pravilnik o pogojih, merilih in postopku za sofinanciranje izvajalcev letnega programa športa v Mestni občini Ljubljana od 01.01.2015 dalje kaj spremenjen
- 15.3.6. Pojasnilo koliko je bilo opravljenih nadzorov nad sofinanciranimi projekti na terenu in ali je bil izdan kakšen zahtevek za vračilo prejetih sredstev.

PODROČJE PREGLEDA VI.

16. Pregled dela popisnih komisij za leto 2016;

- 16.1. Pravilnik o imenovanju popisnih komisij
- 16.2. Centralni inventurni zapisnik (podpisan)
- 16.3. Inventurni zapisnik o popisu osnovnih sredstev (podpisan)
- 16.4. Inventurni zapisnik o popisu osnovnih sredstev v upravljanju pri drugih pravnih osebah (podpisan)
- 16.5. Popis in vrednost zemljišč, za katere še ni vpisa v zemljiško knjigo in način evidentiranja teh sredstev v poslovnih knjigah MOL

17. Pregled posameznih investicij v večletnem obdobju po njihovem zaključku (Rog, Pionirski dom, Švicarija)

- 17.1. Kratek opis investicij
- 17.2. Pogodbena vrednost investicij v primerjavi z realizirano vrednostjo investicij v zadnjih 4 letih

- 17.3. Višina Evropskih sredstev s katerimi so bile sofinancirala investicije v zadnjih 4 letih
- 17.4. Pogodbe za investicije za vse projekte v letu 2016
- 17.5. Vrednost investicij, ki je bila iz leta 2016 prenesena v poslovno leto 2017
- 17.6. Javno naročilo za izbor ponudnika
- 17.7. Konto kartice za zadnja 4 leta za vse tri projekte
- 17.8. Razlaga odstopanj

18. Pregled projekta Ljubljanskega gradu

- 18.1. Kratek opis investicij
- 18.2. Pogodbe z izvajalci (nepremičnine in oprema)
- 18.3. Planirana in realizirana vrednost investicije
- 18.4. Javno naročilo ali drug razpis za izbiro izvajalca
- 18.5. Vrednost investicije prenesene v leto 2017
- 18. 6. Konto kartica 082089
- 18.7. Financiranje investicije z evropskimi sredstvi in pogodba vezana na to financiranje
- 18.8. 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.

Dne 7. 9. 2017 je Mestna občina Ljubljana prejela nov 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 dostavi še komunikacijo med KPK in NO MOL glede Javno zasebnega partnerstva Zalog in Bežigrajskega športnega parka. Zaprošeno gradivo je bilo posredovano 26. 9. 2017.

II. LETNI PROGRAM NADZORA V LETU 2017

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 2017.
4. Nadzorni pregled Zaključnega računa proračuna MOL za leto 2016.
5. Nadzorni pregled Načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Ljubljana v vrednosti nad 200.000 EUR
6. Nadzorni pregled Sprememb in dopolnitev Načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Ljubljana v vrednosti nad 200.000 EUR
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 2016.
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 2017 bo Nadzorni odbor MOL ob zgoraj splošno opredeljenih nadzorih posebno pozornost namenil naslednjim pregledom :

1. Pregled projekta PH Trznica
2. Projekt izgradnje III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana
3. Projekt Stožice – prekinitvev JZP in stečaj GREP d.o.o.
4. Evidenca in gospodarjenje z oglasnimi mesti
5. JZP Nogometna dvorana Štepanjsko naselje
6. Pregled posameznih investicij v večletnem obdobju, po njihovem zaključku.
7. Pregled Koncesije med LUZ in MOL. Predstavitvev stroška in dobička za MOL, potek prodaje nepremičnin.
8. Preveritev izvajanja Odloka JZP za izvedbo projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti Mestne občine Ljubljana
9. Pregled in potek odpisa terjatev MOL.
10. Pregled dela popisnih komisij
11. Poraba proračunske rezerve
12. Investicije na Ljubljanskem gradu
13. Celovit pregled stroškov informacijske podpore v MOL
14. Dolgoročne obveznosti na komunalni infrastrukturi
15. Prihodki od prodaje kmetijskih zemljišč v letu 2016
16. Izdatki za blago in storitve v letu 2016
17. Posebni material in storitve
18. Kazni in odškodnine
19. Investicijski transferji javnim zavodom v letu 2016,
20. Neplačane kratkoročne obveznosti MOL iz leta 2015 in 2016,
21. Zaposlovanje in stroški dela 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 2016, 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 2016, proračuna MOL za leto 2017 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 2016/2017 v okviru svojih pristojnosti opravil naslednje naloge:

- seznanil se je z načrtom dela Službe za notranjo revizijo Mestne občine Ljubljana za obdobje 2015 – 2018 in jih upošteval pri svojem delu;
- seznanil se je s poročilom Službe za notranjo revizijo Mestne občine Ljubljana za leto 2016 in jih upošteval pri svojem delu;
- obravnaval je poročilo o postopkih v sodbi med MOL in RS glede sofinanciranje operacije »večnamenski nogometni Stadion Stožice« iz sredstev ESRR;
- obravnaval je poročilo o projektu PH Tržnica;
- obravnaval je prijavo društva BS 3;
- 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 s situacijo glede prodaje zemljišča ob Vojkovi cesti podjetju Tritonis d.o.o.
- preveril izbiro na razpisu izbranega najemnika vrta na Prešernovem vrtu in predlagal, da SNR, da preveri postopek izbire in javno naročilo predmetne zadeve;
- se je seznanil z načinom dela MOL glede pobiranje 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 2017 in s predlogom dolgoročnega Načrta dela SNR 2017 – 2020 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 2017 in dolgoročnega Načrta dela SNR 2017 – 2020 glede na zmožnosti.

PODROČJE PREGLEDA I. – SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

1. ODPIS TERJATEV MOL V LETU 2016

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 drugem odstavku 7. člena Odloka o proračunu MOL za leto 2016 (Uradni list RS, št. 22/2015) 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 se prav tako najprej predloži posebni popisni komisiji, pristojni 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. Posebna 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.

V primeru terjatev, ki presegajo znesek, do katerega jih lahko odpisuje župan, lahko sklep o odpisu terjatev sprejme občinski svet po obravnavi poročila popisne komisije, ki ugotovi dejansko stanje in predlaga odpis terjatev.

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). MOL je pojasnil, da seznam predlogov za odpis ali delni odpis terjatev računovodska služba skupaj z ustreznimi knjigovodskimi listinami posreduje posebni popisni komisiji, pristojni za popis kratkoročnih terjatev do kupcev in uporabnikov EKN ter kratkoročnih obveznosti do zaposlenih, dobaviteljev in uporabnikov EKN, danih in prejetih predujmov in varščin ter drugih kratkoročnih terjatev in obveznosti iz poslovanja. 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.

MOL v bilanci stanja na dan 31.12.2016 izkazuje dolgoročne terjatve iz poslovanja v znesku 78.443.281 EUR, ki so za 10 % nižje od stanja tovrstnih terjatev pred letom dni. Med temi terjatvami odpade na dvomljive in sporne terjatve 69.976.181 EUR (89,2 %). MOL je v letu 2016 odpisal dolgoročni terjatvi v skupnem znesku 2.676.612,04 EUR, ki sta se nanašali na dva dolžnika v stečaju: S 1 d.o.o. (1.397.005,80 EUR) in Dunajska vertikala d.o.o. (1.279.606,24 EUR). V okviru našega pregleda smo dali poudarek kratkoročnim terjatvam MOL.

V bilanci stanja na dan 31.12.2016 je MOL izkazal kratkoročne terjatve v naslednjih vrednostih:

Kratkoročne terjatve	Znesek terjatev 31.12.2016 v evrih		Indeks 2016/2015
	Skupni znesek	Dvomljive in sporne	
- do kupcev	44.179.587	40.433.125	110,2
- do uporabnikov EKN	3.178.763	2.049.797	112,8
- druge	158.315.931	10.077.659	97,5

Na postavki »Druge kratkoročne terjatve« MOL izkazuje kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij (ZPIZ, ZZZS, FURS) ter ostale kratkoročne terjatve, med katerimi so tudi dvomljive in sporne terjatve, največ (7.621.467 EUR) terjatev iz naslova dohodnine ter iz naslova glob za prekrške in upravnih taks (2.435.125 EUR).

Pri razvrščanju terjatev je MOL upošteval pravila računovodenja, ki jih določa SRS 5. Terjatve, za katere obstaja domneva, da ne bodo poravnane v rednem roku oziroma ne bodo poravnane v celotnem znesku, je MOL evidentiral med dvomljive terjatve, terjatve, ki so v sodnih postopkih (dolžnik je v stečajnem postopku ali postopku prisilne poravnave), pa je uvrstil med sporne terjatve. Med terjatvami do kupcev je MOL na dan 31.12.2016 izkazal za 38.399.915 EUR spornih terjatev.

MOL med drugimi kratkoročnimi terjatvami konec leta 2016 izkazuje tudi terjatve za službena potovanja v višini 2.446 EUR. Znesek se nanaša na izplačane akontacije fizičnim osebam, ki bi jih morali prejemniki po opravljenem službenem potovanju vrniti, ker so bili obračunani stroški nižji od prejetega zneska akontacije. MOL je uredil potne stroške z Navodilom o podpisovanju nalogov za službeno potovanje in obračunavanju službenega potovanja, po katerem stroške obračuna pri izplačilu plače oziroma drugih osebnih prejemkov. Glede na višino zneska navedenih terjatev do zaposlenih ugotavljamo, da MOL ne poskrbi za pravočasno vrnitev preveč izplačanih akontacij, kar kaže na pomanjkljivo delovanje kontrol na tem področju poslovanja.

Na Oddelku za finance in računovodstvo so pojasnili, da so ponovno pregledali terjatve, ki so bile na podkontu 175130 odprte na dan 31.12.2016, in ugotovili, da je ostalo odprtih terjatev v višini 422,25 EUR. Ostale terjatve so bile poravnane, kar so ustrezno evidentirali v poslovne knjige MOL. Oddelek za finance in računovodstvo mesečno posreduje pozive zaposlenim glede: obračunov potnih nalogov, izjav o povračilu preveč izplačanih akontacij glede na obračun potnega naloga. Na podlagi pridobljene dokumentacije se znotraj Oddelka za finance in računovodstvo pripravi seznam odtegljajev in mesečno posreduje Referatu za obračun plač. Oddelek za finance in računovodstvo bo uvedel dodatne računovodske kontrole pri evidentiranju zapiranja odprtih terjatev iz naslova preveč izplačanih akontacij.

Pridobili smo konto kartice vseh dolžnikov, katerih terjatve do MOL so na dan 31.12.2016 že zapadle v plačilo. MOL nam je na našo zahtevo posredoval tudi dokumente, ki izkazujejo aktivnosti za izterjavo zapadlih terjatev, razloge za neplačila dolžnikov in podlage za odpis terjatev.

Iz predloženih konto kartic zapadlih neplačanih terjatev na dan 31.12.2016 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.

Med dolžnike, ki izkazujejo večje zneske neplačanih terjatev do MOL so GREP d.o.o. v stečaju (27.273.729,63 EUR za pogodbeno kazen), Vegrad – AM d.o.o. v stečaju (847.916,52 EUR za pogodbeno kazen), FC Olimpija d.o.o. (780.800 EUR za nadomestilo za trajanje stavbne pravice) in DUTB, d.d. (500.000 za vnovčenje bančne garancije).

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 neplačila obveznosti drugih dolžnikov MOL, na katerega je NO MOL opozoril že v svojem zadnjem poročilu, je še vedno prisoten.

Po sklepu župana je MOL v letu 2016 odpisal 24 terjatev v skupni vrednosti 2.916,22 EUR, od tega zneska se 85 % dolga nanaša na terjatve do fizičnih oseb za nedavčne prihodke, pretežno iz naslova degradacije in uzurpacije prostora. V nobenem primeru znesek dolga ni bil višji od 600 EUR. Najvišji znesek odpisanega dolga je znašal 413,12 EUR, najnižji pa 4,25 EUR. V 22 primerih so dolgovi fizičnih oseb iz leta 2001 in 2002.

Na podlagi sodnih sklepov je MOL zaradi neizterljivosti odpisal dolg petim dolžnikom v skupni vrednosti 232.309,91 EUR. V vseh primerih se dolg nanaša na neplačilo najemnin. Najvišji znesek odpisanega dolga (169.093,12 EUR) pripada družbi SIR WILLIAMS d.o.o. in se nanaša na neplačane najemnine v letih od 2000 do 2009.

Na podlagi sklepov o končanju stečajnega postopka brez razdelitve upnikom je MOL odpisal zapadle neplačane terjatve v skupnem znesku 34.153,42 EUR, od tega se 26.728,82 EUR ali 78,3 % odpisanega zneska nanaša na terjatve do kupcev iz naslova uporabnine stanovanj, sodnih stroškov in zamudnih obresti, preostali znesek (7.424,60 EUR) pa se nanaša na terjatve do 23 dolžnikov, ki v letih od 2010 do 2013 MOL-u niso plačali občinske ali upravne takse. Od skupnega zneska odpisanih taks 81,3 % odpade na tri dolžnike: CP Ljubljana d.d. (2.876,40 EUR), B.I.F. gostinstvo d.o.o. (1.759,36 EUR) in WTC d.d. (1.400,00 EUR).

V postopku nadzora smo pridobili tudi seznam prijav terjatev v stečajnih postopkih v letu 2016 (iz naslova NUSZ, davkov in glob), na katerih so dolžniki fizične in pravne osebe.

MOL nam je prav tako posredoval izpis registra spisov pravnih, stečajnih in izvršilnih postopkov, ki jih je v letu 2016 vodil na sodiščih v 37 primerih proti fizičnim in pravnim osebam. Iz predložene dokumentacije je možno zaključiti, da strokovne službe MOL vodijo ustrezne aktivnosti za poplačilo dolgov, kljub temu pa ugotavljamo, da je višina zapadlih neplačanih terjatev še vedno previsoka.

Oddelek za finance in računovodstvo je poročal, da je pristopil k dodatnim aktivnostim v zvezi s terjatvami, ki so zapadle in neplačane, s poudarkom na spornih terjatvah v insolventnih postopkih. Dokumentacijo, povezano s spornimi terjatvami je Oddelek za finance in računovodstvo posredoval Službi za pravne zadeve MOL, ki je Centralni popisni komisiji predlagala v odpis večje število terjatev. MOL na podlagi sklepa župana (št. 450-4935/2016-91 z dne 16.2.2017) nadaljuje z aktivnosti za odpis terjatev, kjer izterjava ni uspešna.

MOL je pojasnil, da v skladu z 41. členom Pravilnika o računovodstvu Mestne občine Ljubljana (št. 406-15/2016-1 z dne 23.11.2016) v saldakontih kupcev sproti preverjajo stanje odprtih terjatev. Vsakih 15 dni se posredujejo opomini nerednim plačnikom. Če terjatve v 30 dneh od dneva zapadlosti še vedno niso bile poravnane, pripravijo seznam neplačnikov, ki ga skupaj z ustrezno dokumentacijo posredujejo Službi za pravne zadeve MOL, ki začne s postopki za izterjavo. Istočasno, ko se izdela seznam neplačnikov, v računovodski službi redne terjatve preknjižijo na konte dvomljivih terjatev. Dvomljive terjatve se evidentirajo na sporne takrat, ko Oddelek za finance in računovodstvo MOL prejme verodostojno knjigovodsko listino, iz katere je razvidno, da je terjatev v postopku sodne izterjave.

Postopke izterjave zapadlih neporavnanih terjatev MOL vodi v največji meri preko izvršilnih postopkov ter s prijavi terjatev v stečajnih postopkih. Izterjavo denarnih obveznosti dolžnikov preko vlaganja tožb MOL vrši redkeje, in sicer le v primerih, kadar je zapadla terjatev vezana na ugotovitev prenehanja ali obstoja določenega razmerja, ki je glavni predmet odločanja v okviru pravnega postopka. Po oceni MOL je glavni razlog za razmeroma visoko vrednost neplačanih zapadlih terjatev nelikvidnost strank ter plačilna nedisciplina.

2. PORABA PRORAČUNSKE REZERVE V LETU 2016

Za leto 2016 je MOL s proračunom predvidel oblikovanje rezerve v višini 2.360.010 EUR, na posamezne konte rezerv pa dejansko razporedil sredstva v višini 1.800.000 EUR ali za 23,7 % manj od zneska, odobrenega v proračunu.

Postavka		Sprejeti proračun v EUR		Realizacija v EUR		Indeks (realizacija /proračun) x 100	
Konto	Opis	2015	2016	2015	2016	2015	2016
4090	Splošna proračunska rezervacija	310.848	560.000	0	0	-	-
4091	Proračunska rezerva	2.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	50,0	100,0
4093	Sredstva za posebne namene	800.000	800.010	400.000	800.000	50,0	100,0
409	Rezerve skupaj	3.110.848	2.360.010	1.400.000	1.800.000	45,0	76,3

2.1. Proračunska rezerva v letu 2016

V skladu s tretjim odstavkom 49. člena ZJF se v sredstva proračunske rezerve izloča del skupno doseženih letnih prejemkov proračuna v višini, ki je določena s proračunom, vendar največ do višine 1,5 odstotka prejemkov proračuna. S proračunom je bila določena proračunska rezerva v znesku 1.000.000 EUR, kar je bilo tudi v celoti realizirano. Izločena sredstva proračunske rezerve so v skladu s predpisano vrednostjo.

Na dan 31.12.2015 je MOL na kontu 910000 - Rezervni sklad izkazal stanje sredstev v znesku 1.080.882 EUR. Iz rezervnega sklada je MOL v letu 2016 porabil 1.075.048 EUR, od tega pretežni del (96 %) za financiranje izvajanja del ob snegolomu iz aprila 2016. Preostala sredstva rezervnega sklada so bila porabljeni za denarno humanitarno pomoč za prizadete v poplavah v Makedoniji ter za čiščenje dveh vodotokov.

2.2. Poraba sredstev za posebne namene v letu 2016

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.

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 odgovarja Mestnemu svetu za zakonitost upravljanja proračunskega sklada in razpolaganja s sredstvi proračunskega sklada.

MOL je za odpravo posledic obremenitev okolja s proračunom določil sredstva v višini 800.010 EUR, realiziral pa 800.000 EUR. Na dan 31.12.2015 je MOL na kontu 900600 - Proračunski sklad za odpravo posledic obremenitve okolja v MOL izkazal stanje sredstev v znesku 236.968,01 EUR. Iz tega sklada je MOL v letu 2016 porabil 1.079.980,70 EUR za naslednje namene:

Namen porabe	Znesek v EUR
Popisi in sanacija nelegalnih odlagališč v MOL	13.074
Popis in odstranjevanje alergogenih in invazivnih rastlin	39.268
Ukrepi blaženja in prilagajanja podnebnim spremembam	1.010.601
Odkupi naravovarstveno pomembnih območij	17.038
Skupaj	1.079.981

Poraba sredstev proračunskega sklada za odpravo posledic obremenitve okolja MOL v letu 2016 je bila skoraj 5-krat višja kot v letu 2015. Večina sredstev (93,6 %) je bila namenjena ukrepom, povezanih s prilagajanjem podnebnim spremembam, med katere spadajo tudi urejanje degradiranih območij in njihova revitalizacija. V zaključnem računu proračuna MOL je MOL podrobno predstavil projekte in ukrepe, ki jih je financiral iz tega sklada. Predstavljena poraba je skladna z namenom ustanovitve tega proračunskega sklada.

3. PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ V LETU 2016

MOL je za leto 2016 v proračunu predvidel prihodke od prodaje stavbnih zemljišč v znesku, ki za 66,3 % presega dejansko dosežene prihodke iz tega vira. Prihodkov od prodaje kmetijskih zemljišč in gozdov MOL, tako kot leta 2015, tudi v letu 2016 ni načrtoval, niti izkazal.

Na Oddelku za ravnanje z nepremičninami so pojasnili, da se prenosi zemljišč med MOL in Skladom kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije izvajajo na podlagi ZSKZ s pogodbami o neodplačnem prenosu, v katerih niso ugotovljene in navedene vrednosti posameznih zemljišč.

Postavka		Sprejeti proračun v EUR		Realizacija v EUR		Indeks (realizacija /proračun) x 100	
Konto	Opis	2015	2016	2015	2016	2015	2016
7221	Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč	19.103.615	14.820.000	6.644.823	8.911.358	34,78	60,13

Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč so bili v letu 2016 glede na leto poprej višji za 34,1 %. V letni načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem v lasti MOL je bilo z rebalansom proračuna za leto 2016 vključeno 371 postavk oz. parcelnih števil. Po postopkih javne dražbe in sklepanja neposredne pogodbe so bila v letu 2016 prodana stavbna zemljišča, evidentirana na 169 parcelnih številkah. Večina zemljišč je bila prodana po ceni, ki je enaka ocenjeni vrednosti, v 24 primerih je bila pogodbeno vrednost višja in v šestih primerih nižja od ocenjene vrednosti.

Na Oddelku za ravnanje z nepremičninami so pojasnili, da sta se v dveh primerih zemljišči večkrat neuspešno prodajali na javni dražbi. MOL se je zato odločila, da ceno zniža (kar je v primeru več neuspešnih dražb s strani zakonodaje tudi dopustno). V enem primeru cenitev ni bila potrebna, ker je šlo za prodajo 4 m² in je bila izvedena parcelacija, v načrtu razpolaganja pa so imeli ocenjeno višjo vrednost, ker je šlo za predhodno parcelo in bistveno večjo kvadraturu. Ker so prodali samo del zemljišča, je bila cena nižja. MOL je zemljišče ocenil na podlagi primerljive prodaje.

Med največje prodaje zemljišč spadata dve prodaji na javni dražbi, in sicer prodaja petih parcel v skupni izmeri 9.900 m² v k. o. Vič z realizirano vrednostjo 3.267.000 EUR in prodaja 17 parcel v skupni izmeri 14.910 m² v k. o. Spodnja Šiška z realizirano vrednostjo 2.285.488 EUR.

Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13,10/14 in 58/16) v drugem odstavku 6. člena določa, da se postopek razpolaganja z nepremičnim premoženjem samoupravne lokalne skupnosti lahko izvede, če je nepremično premoženje vključeno v veljavni načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem.

Preverili smo vključenost 37 zemljišč, ki jih je MOL prodal v k. o 1722 – Trnovsko predmestje in k.o. 1740 – Spodnja Šiška, v Načrtu razpolaganja z nepremičnim premoženjem MOL za leto 2016. Ugotovili smo, da treh zemljišč iz k.o. Trnovsko predmestje (parcela št. 213/ 11, 213/13 in 313/480) v tem načrtu ni navedenih.

Na Oddelku za ravnanje z nepremičninami so pojasnili, da MOL ne more za vsa zemljišča v naprej predvideti, katera bo prodala in katera ne, zato Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti v svojem 12. členu dopušča izjeme od vključenosti nepremičnin v načrt razpolaganja. Navedeni zakon v prvem odstavku 12. člena določa, da v primeru spremenjenih prostorskih potreb upravljavcev nepremičnega premoženja države in samoupravnih lokalnih skupnosti, ki jih ni bilo mogoče določiti ob pripravi načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem ali ob nepredvidenih okoliščinah na trgu, ki narekujejo hiter odziv, lahko upravljavci nepremičnega premoženja države in samoupravnih lokalnih skupnosti sklepajo pravne posle, ki niso predvideni v veljavnem načrtu ravnanja z nepremičnim premoženjem. NO MOL ni preverjal, ali so bili pri prodaji navedenih treh zemljišč v k.o. Trnovsko predmestje izpolnjeni pogoji za odstopanje od načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem.

Pri pregledu dokumentacije posamičnih prodaj stavbnih zemljišč MOL v letu 2015 je NO MOL ugotovil, da so bile prodaje izvedene pravilno, zato dokumentacija o izvršenih posamičnih postopkih prodaje v letu 2016 ni bila predmet podrobnega pregleda.

4. INVESTICIJSKI TRANSFERI JAVNIM ZAVODOM V LETU 2016

V letu 2016 je MOL za namene investicij javnim zavodom nakazal sredstva v višini 13.175.659 EUR, kar je za 18,7 % manj od zneska, določenega v proračunu in za 10,8 % manj kot leta 2015.

Postavka		Sprejeti proračun v EUR		Realizacija v EUR		Indeks (realizacija /proračun) x 100	
Konto	Opis	2015	2016	2015	2016	2015	2016
4323	Investicijski transferi javnim zavodom	18.546.010	16.207.491	14.761.746	13.175.659	79,60	81,29

V okviru preveritve pravilnosti investicijskih transferjev javnim zavodom v letu 2016 je NO MOL pregledal dokumentacijo, ki se nanaša 10 zneskov, izkazanih na kontu 432300– Investicijski transferi javnim zavodom v skupni vrednosti 5.408.036,58 EUR, kar predstavlja 41 % realizacije tovrstnih transferov. Pregledani transferi so vključevali 47 odredb za nakazila javnim zavodom.

Vsi pregledani transferi so bili ustrezno dokumentirani, odredbe za plačilo pa pravilno izpolnjene z zahtevanimi podatki ter potrjene s strani predlagatelja, strokovne službe in odredbodajalca. Dokumentacija, ki je bila vzorno shranjena za vsako investicijo posebej, je vključevala tudi zahtevek zavoda za refundacijo stroškov, seznam računov, ki sestavljajo zahtevek s priloženimi kopijami računov in situacij, potrjenih s strani nadzornika, in izjavo nadzornika o skladnosti situacije s potrjeno gradbeno knjigo ter pogodbo, ki jo je zavod sklenil z MOL.

5. NEPLAČANE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ LETA 2015 IN 2016

Občina je v bilanci stanja na dan 31.12.2016 izkazala kratkoročne obveznosti v skupnem znesku 40.405.184 EUR. Podatki o stanju kratkoročnih obveznosti občine na 31.12.2015 in 31.12.2016 so prikazani v tabeli.

Vrsta kratkoročnih obveznosti	Stanje na dan		Indeks 2016/2015
	31.12.2015	31.12.2016	
Kratk. obvez. za prejete predujme in varščine	5.020.527	2.032.420	40,48
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	1.145.902	1.189.113	103,77
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	20.885.706	18.890.665	90,45
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	5.036.802	3.001.310	59,59
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	14.750.840	15.291.646	103,67
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	389	30	7,71
Skupaj kratkoročne obveznosti	46.840.166	40.405.184	86,26
Kratkoročne zapadle neplačane obveznosti	17.113.550	13.858.843	80,98
Delež kratkoročnih zapadlih obvez. v vseh kratkoročnih obveznostih	36,5	34,3	

Stanje kratkoročnih obveznosti se je v primerjavi s predhodnim letom zmanjšalo za 13,7 %, za 19,0 % pa so nižje tudi kratkoročne zapadle neplačane obveznosti.

Na dan 31.12.2016 je občina izkazovala neplačane obveznosti v vrednosti 35.938.499 EUR, od tega se 999.830 EUR nanaša na obveznosti, ki bremenijo proračun leta 2016 in so bile plačane 4.1.2017, 21.079.826 EUR na obveznosti z dospelostjo v letu 2017 in 13.858.843 EUR na obveznosti z dospelostjo v letu 2016. Slednji znesek se nanaša na neplačane zapadle kratkoročne obveznosti in predstavlja 34,3 % vseh kratkoročnih obveznosti. Delež kratkoročnih zapadlih neplačanih obveznosti na dan 31.12.2016 se je glede na leto poprej zmanjšal za 2,2 strukturni točki.

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). ZIPRS1617 v 32. členu določa, da je za plačilo vseh obveznosti rok 30. dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo.

Občina v letu 2016 ni pravočasno poravnala vseh svojih obveznosti. V leto 2017 je MOL prenesel zapadle obveznosti z dospelostjo v letu 2016 v višini 13.858.843 EUR. Te obveznosti so bile poravnane do konca januarja 2017. Med razloge za zamude pri plačilih MOL navaja manjše prihodke proračuna zaradi nižje realizacije prodaje stvarnega premoženja MOL od predvidene in zmanjšanje dohodnine, ki pripada občini. Plačevanje kratkoročnih zapadlih obveznosti z zamudo je v neskladju z 32. členom ZIPRS1617, ki določa 30-dnevni plačilni rok.

PODROČJE PREGLEDA II – POSEBNI DEL

6. INFORMATIZACIJA MESTNE UPRAVE MOL

Informatizacija mestne uprave je bila v preteklosti vsako leto včasih bolj, včasih manj nadrobno predmet nadzora NO. Razlogov je bilo več, med najpomembnejšima pa so bili: MOL je začel uvajati informacijski sistem Ministrstva za finance - sistem MFERAC, začel z uvajanjem celovitega informacijskega sistema (CIS), za informacijski sistem so bili vsako leto porabljeni precejšnji zneski, ki so se po uvedbi MFRAC- a (ta je bil dan na razpolago brezplačno) nekoliko zmanjšali, kasneje pa spet povečevali. V tabeli 1 so prikazani zneski, porabljeni za nabavo in vzdrževanje celotne strojne in programske opreme MOL, tako tiste, ki je bila po uvedbi MFERAC, kupljena za potrebe delovanja MFERAC (kupljena v leta 2010 za 60 000 evrov in v letu 2013 za 70 000 evrov), za povečanje elektronskega poslovanja kot za potrebe povečane infrastrukture IKT ter vzdrževanja opreme.

Tabela 1: zneski porabljeni za informacijske potrebe v izbranih letih

Leto	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Znesek v EUR	1.773.235	1.888.389	1.690.035	1.468.498	1.067.244	1.384.606	1.613.213

Ker NO v nadzorih zadnjih dveh let ni posebej namenjal pozornosti vsebinskemu razvoju informatizacije, stanju projektov, ki so bili začeti v preteklosti, in z informatizacijo povezanim stroškom, želi z letošnjim nadzorom ugotoviti predvsem tri glavne dejavnike na področju informatizacije MU:

6.1. stanje na področju celovitega informacijskega sistema (CIS),

6.2. uporabo MFERAC in

6.3. stroške informacijske infrastrukture

6.1. Stanje na področju celovitega informacijskega sistema (CIS)

Ideja o uvedbi celovitega informacijskega sistema (CIS) v MU MOL je nastala pred nekaj leti (leta 2007), ko so v MOL začeli uvajati projekt zakladnica, ki se je začel s projektom ARC prostor. Ta je imel več podprojektov in se je kasneje preimenoval v CIS ter bil namenjen oddelku za gospodarjenje z nepremičninami. Strokovne službe so takrat na vprašanja NO kdaj bo CIS začel v celoti delovati odgovarjale, da je projekt v končni fazi in da bo celovita aplikacija v uporabo izvedena v "naslednjem letu".

V zvezi CIS smo MU v povezavi z nadzorom poslovanja v letu 2016, posredovali naslednje vprašanje oziroma ugotovitve: Kako je z uveljavitvijo celovitega informacijskega sistema (CIS)? V prejšnjih letih je bilo veliko govora o tako imenovanem CIS-u in bilo v ta namen porabljenih precej sredstev. V poročilu ZR za leto 2016 na str. II/208 so navedeni izdatki za različne aplikacije, ki so zahtevale kar precej denarja. Kako so posamezne aplikacije vključene v enoten informacijski sistem?

Strokovne službe so odgovorile zelo obsežno, opisale kronologijo razvoja ideje in samega razvoja CIS in sedanje stanje na tem informacijskem področju. Iz odgovora je mogoče zaključiti sledeče:

- V MU MOL trenutno ni enotnega informacijskega sistema, temveč je več sistemov in pokrivajo posamezna vsebinska področja. Za posamezne poslovne procese imajo različne aplikacije in so njim v celoti prilagojeni. Po pojasnilih Centra za informatiko

trenutno na trgu ni moč dobiti informacijskega sistema, ki bi v celoti pokrival vse delovne procese MU MOL. Vzrok za to je vsekakor v množici različnih vsebin in procesov, ki jih MU MOL oziroma neka občina pokriva. Zato pri uvajanju novih informacijskih rešitev težijo k uporabi sodobnih arhitekturnih konceptov in standardov, ki omogočajo povezljivost med posameznimi informacijskimi rešitvami.

- CIS je bil ob uvedbi mišljen kot centralni informacijski sistem, ki je bil zaradi široke uporabe večkrat dopolnjen z novimi moduli (uporabljen v več oddelkih in tudi za računovodske potrebe).
- Kot morebitni potencial "centralnega informacijskega sistema" na ravni MU MOL (predviden na začetku) je zamrl ob uvedbi MFERAC. Po prevzemu MFERAC je bila na podlagi zahteve vodstva MU raba CIS za računovodske potrebe opuščena. Prvotne ideje CIS se uporabljajo samo v dveh oddelkih in še to v povezavi z MFERAC za evidenco lastnine. Trenutno ni mogoče govoriti o CIS-u, kot je bil predviden na začetku, saj je to le ena od 210 informacijskih storitev.

6.2. Uporaba MFERAC

MFERAC (Ministrstvo za finance - enotno računovodstvo) je informacijski sistem, katerega lastnik je Ministrstvo za finance, ki skrbi tudi za postopke vzdrževanja, razvoja in upravljanja. Pokriva funkcije finančnega, računovodskega in kadrovskega – plačnega področja. Funkcije, ki jim je informacijska podpora, so usklajene s predpisi s področja javnih financ, izvrševanja proračuna, javnega računovodstva, uslužbenskega sistema in sistema plač v javnem sektorju. Ministrstvo za finance se je dogovarjalo z mnogimi občinami v Sloveniji o prevzemu MFERAC, vendar je trenutno MOL edina občina, ki je sprejela ta informacijski sistem in s tem pridobila precejšnje finančne in vsebinske prednosti, ki jih sistem prinaša. V MOL je sedaj je to glavni informacijski sistem na finančnem, kadrovskem-plačnem in računovodskem področju in eden izmed sistemov, ki ga uporabljajo v celotnem informacijskem sistemu MOL. S prevzemom tega sistema je zamrl precejšen del rešitev, ki so bile predvidene s CIS-om.

6.3. Stroški informacijske infrastrukture

Na velikost stroškov posamezne dejavnosti vplivajo najrazličnejše okoliščine, ki so lahko upravičene ali pa tudi ne. Stroški infrastrukture so v letu 2016 znašali 1.613.213 EUR. Iz poročila, ki so ga dale strokovne službe je videti, da je znašal znesek, za tekoče vzdrževanje 596.151 EUR, za nakup opreme 333.957 EUR, za nakup nematerialnega premoženja 681.090 EUR in za posebni material 4.014 EUR. Ker se dve tretjini celotnega zneska nanaša na zamenjavo opreme in nakup nematerialnega premoženja, smo preverili, kaj je sodilo za zamenjavo infrastrukture, kako se določijo vsakoletni zneski potrebne nabave in kako se izvajajo nabave. Odgovori so strokovni in zagotavljajo, da so nabave izvedene po strokovnih merilih, takrat, ko je zamenjava za zagotovitev nemotenega delovanja sistema, nujna in se izvaja pri več dobaviteljih. Zagotavljajo, da se nabava izvaja v skladu z zakonodajo o javnih naročilih in pri najustreznejših ponudnikih. Podobno obrazlagajo tudi za različne storitve, ki so nujne za delovanje informacijskega sistema. Obrazložitve za vse postavke so zelo nadrobne, tako, da je težko dvomiti, da ne držijo.

Posebno pozornost smo v okviru obravnavane problematike namenili številu zaposlenih, ki se na MOL ukvarjajo z informatiko. Iz podatkov je razvidno, da je v centru za informatiko zaposlenih poleg vodje še 14 oseb, med temi 3 podsekretarji, 5 sistemskih administratorjev, drugi pa so poslovni sekretarji. Vodja centra za informatiko ima magisterij znanosti. V pojasnilih strokovne službe

ugotavljajo, da je IKT (informacijsko komunikacijska tehnologija) v MOL eno izmed področij, ki se najhitreje razvija, kar dokazuje tudi povečano število IKT storitev. Tako je bilo v letu 2010 v katalogu storitev IKT vodenih 75 storitev, v letu 2016 pa 210. V poročilu so po sklopih navedene IKT storitve, porast števila strežnikov od leta 2010 do 2016, nadrobno naštetih možnosti, ki jih omogočajo posamezni informacijski sistemi, oprema itd., kar kaže na izredno razvejanost IKT storitev. Celotni izdatki za zaposlene (bruto plača, prispevki delodajalca KDPZ, povračilo za prehrano, prevoz, regres, jubilejne nagrade itd) v centru za informatiko so v letu 2016 znašali 461.616 EUR, s tem, da so bili povprečni mesečni izdatki za vodjo centra 4.405 EUR.

Ugotovitve: Izdatki za informacijsko dejavnost so v MOL visoki in so v letu 2016 znašali skoraj enako kot so bili izdatki za plače Mestne uprave. Dejavnost strokovnih služb je informacijsko izjemno podprta. MOL nima enotnega informacijskega sistema, čeprav je bilo zlasti pred letom 2011, informacijska dejavnost MOL usmerjena prav v izgradnjo enotnega informacijskega sistema (CIS), aktivnosti so bile kasneje opuščene, trenutno je uporabljenih le nekaj takrat razvitih informacijskih rešitev. Poleg MFERAC je v uporabi več različnih aplikacij, razvitih znotraj informacijskega centra ali nabavljenih zunaj. Prikazan način reševanja informacijskih potreb s stroškovnega vidikane ne kaže, da bi bila obstoječa informacijska baza stroškovno predimenzionirana, vprašanja je le, če so zmogljivosti v celoti izrabljene in prilagojene sposobnostim zaposlenih, ki naj bi jo uporabljali. Strokovne službe poudarjajo, da bodo izrabo obstoječih informacijskih rešitev povečali z izvedbo internih izobraževanj uporabnikov na področju informacijske tehnologije.

7. ZAPOSLOVANJE IN STROŠKI DELA V MOL

Plače, drugi izdatki zaposlenim ter prispevki delodajalcev za varnost zavzemajo v celotnih tekočih odhodkih MOL več kot 30 odstotkov. V letu 2016 so znašali denimo 15.901.329 EUR, kar je 37 odstotkov vseh tekočih odhodkov. Plače so sestavljene iz rednih plač, ko delavci delajo, nadomestila plač, ko so delavci odsotni, pa imajo pravico do nadomestila, plačila za nadurno delo in plačila za delovno uspešnost. NO je pogosto nadziral izplačilo plač, zlasti ga je zanimalo izplačilo nadur in delovne uspešnosti. Pri nadzoru poslovanja NO že vrsto let ugotavlja, da izdatki za nadurno delo in delovno uspešnost zelo povečujejo plače za redno delo in da so ti dodatki v veliki meri odvisni od zasedenosti delovnih mest. Ker za leto 2015 NO pri svojem nadzoru ni posegal v zaposlovanje in stroške dela, je v nadzor za leto 2016 uvrstil tiste dejavnike zaposlovanja in stroškov plač, ki so bili v preteklosti največkrat povezavi z večjimi ali manjšimi kritikami o nepravilnostih pri zaposlovanju in nastajanju stroškov dela. Preveriti smo želeli:

7.1. skladnost dejanske zaposlenosti s kadrovskim načrtom, način zaposlovanja izpraznjenih delovnih mest zaradi odhoda v pokoj oziroma zaradi bolniških ali drugih odsotnosti. Vzrok za analizo je v dejstvu, da ima nezasedenost sistemiziranih delovnih mest lahko za posledico izplačila nadur in izplačila za delovno uspešnost. V analizo smo vključili:

7.2. razčlenitev plač in dodatkov na plače;

7.3. izplačila za delovno uspešnost;

7.4. izplačila za nadurno delo.

7.1. Kadrovski načrt in dejanska zaposlenost

Iz obrazložitve strokovnih služb je razvidno, da dejanska zaposlenost ni v celoti usklajena s kadrovskim načrtom in da kadrovski načrt zaradi dinamike dejavnosti, ki jih izvaja MOL, ne odraža vedno potreb po ustreznih kadrih. Posledica tega je delo preko polnega delovnega časa pa verjetno tudi nadure. Kolikšna so bila odstopanja za zadnja tri leta kaže tabela 2.

Tabela 2: Dejanska zaposlenost, kadrovski načrt in razlika za izbrana leta

Leto - 31.12.	Dejansko (1)	Kadrovski načrt (2)	Razlika (2-1)
2014	567	600	33
2015	560	599	39
2016	559	599	40

(Opomba: pri dejanski zaposlenosti so upoštevani vsi zaposleni: to je za določen in nedoločen čas).

Razlika je nekoliko manjša, če je upoštevano zgolj dovoljeno število zaposlenih v mestni upravi brez funkcionarjev in brez zaposlenih na delovnih mestih za določen čas v kabinetu predsednika. Poleg tega pa je iz pojasnil kadrovske službe razvidno, da je nezasedenost delovnih mest po kadrovskem načrtu pogoj in osnova (torej v nekem smislu zaželena), za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela, saj se le-ta lahko izplačuje le iz prihranka za nezasedena delovna mesta po kadrovskem načrtu in iz naslova refundacij. Sicer pa strokovne službe pojasnjujejo, da razkoraka med dovoljenim in dejanskim številom zaposlenih zavedajo, zato so povečanje števila zaposlenih že upoštevali v kadrovskem načrtu za leto 2018.

7.2. Izplačila plač in dodatkov na plače

V zadnjem času je značilno za slovenski javni sektor, da si osnovne plače (kjer so seveda možnosti) povečujejo na račun upravičenih ali neopravičenih dodatkov na plače. Preverili smo, kakšne vrste dodatkov izplačujejo v MOL in na katerih zakonskih podlagah.

V MOL imajo na osnovno plačo dodatke :

- za delovno dobo in za stalnost,
- za delo v posebnih pogojih dela, kamor sodi izmensko delo, delo ponoči, delo v nedeljo, delo na prost dan, dodatek za stalno pripravljeno in položajni dodatek.
- za drugo, kamor sodi dodatek za specializacijo, znanstveni magisterij, doktorat znanosti.

Kolikšne so bile v zadnjih treh letih posamezne sestavine prejemkov zaposlenih je razvidno iz tabele 3.

Tabela 3: Struktura prejemkov zaposlenih v letih 2014, 2015 in 2016

Leto	Osnovna plača		Delovna doba, stalnost		Posebni pogoji dela		Položajni dodatek		Drugi dodatki		Skupaj	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%
2014	10.492.242	93	574.360	5	82.186	0,8	103.960	0,9	15.078	0,3	11.267.826	100
2015	10.430.142	93	573.759	5	80.977	0,7	103.050	1	15.635	0,3	11.203.563	100
2016	10.814.502	93	601.945	5	92.843	0,9	107.984	0,9	16.147	0,2	11.633.421	100

Podatki iz tabela 3 kažejo, da se je obseg sredstev za plače v letu 2016 primerjalno z letom poprej povečal za 4 odstotke, število zaposlenih je praktično ostalo na isti ravni, prav tako delež plače za posamezen namen. Strokovne službe pojasnjujejo, da je povečanje obsega sredstev za (osnovne) plače za leto 2016 glede na leto 2015 posledica sprostitve ti. kompresije. Od 1. septembra 2016 se za določitev osnovnih plač javnih uslužbencev in funkcionarjev uporablja plačna lestvica, določena v prilogi 1 ZSPJS. Ali je povečanje le posledica tega dejstva ali tudi drugih dejavnikov, nismo posebej preverjali.

Strokovne službe so posamezne dodatke natančno obrazložile in navedle zakonsko podlago, Če je zakonska podlaga pravilno uporabljena nismo posebej preverjali.

7.3. Izplačila za delovno uspešnost

Delovna uspešnost je v MOL stalnica nagrajevanja zaposlenih. Ker je pri tej vrstio izplačil lahko najbolj prisotna subjektivna ocena predpostavljenih, je NO pogosto preverjal tovrstna izplačila. Iz poročil o nadzoru je mogoče videti, da pri tem ni bilo ugotovljenih posebnih nepravilnosti, je pa NO večkrat opozoril, da institut "delovna uspešnost" ne sme biti instrument povečanja plač tudi v primeru, ko je prisotno omejevanje izplačila plač. Izplačila za delovno uspešnost od leta 2010 do leta 2016 so prikazana v tabeli 4.

Tabela 4: Izplačila za delovno uspešnost od leta 2010 do 2016

leto	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Znesek v EUR	645.498	620.586	495.042	414.733	527.984	390.296	438.799

Strokovne službe so obrazložile kriterije za izplačilo delovne uspešnosti, ki zadeva predvsem povečan obseg učinkov na podlagi večje delovne uspešnosti. Pisno odločitev o povečanem obsegu dela in plačilu delovne uspešnosti za povečan obseg dela, sprejme predstojnik za posamezni mesec na podlagi pisnega dogovora med javnim uslužbencem in predstojnikom ali javnim uslužbencem, pooblaščenim za organizacijo dela. Vir sredstev za izplačilo delovne uspešnosti je lahko največ 40 odstotkov prihrankov določenih v 22.d členu ZSPJS. Razlogi oziroma naloge zaradi katerih je bila v MOL izplačana delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela so vsak mesec navedeni v dogovorih o opravljanju povečanega obsega dela. Kolikšni so zneski izplačila delovne uspešnosti nismo preverjali, tudi nismo zahtevali dokumentacije, vendar pa glede na to, da je vsak mesec sklenjenih približno 200 dogovorov in da je bilo v letu 2016 izplačanih iz tega naslova 438 799 EUR

bruto, neto zneski ne morejo biti prav veliki. Obrazložitev strokovnih služb pa kaže, da so bili izplačani zneski zasluženi in da v zvezi s tem niso bili kršeni predpisi.

7.4. izplačila za nadurno delo

Plačila za nadurno delo so v MOL prisotna tako kot plačila za delovno uspešnost, vendar imajo za razliko od delovne uspešnosti, ki imajo od leta 2010 do leta 2016 negativen trend, plačila za nadure pozitivnega, saj so v letu 2016 primerjalno z letom 2010 večja za 30 odstotkov. Nadrobneje je gibanje plačil za nadure od leta 2010 do leta 2016 razvidno iz tabele 5.

Tabela 5: Izplačila za nadurno delo v letih od 2010 do 2016

leto	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Znesek v EUR	389.751	391.189	417.799	570.557	421.599	464.591	510.515

Strokovne službe nadrobno pojasnjuje zakonske podlage za izplačilo nadur in navajajo, da so razlogi oziroma naloge zaradi katerih je bilo treba opraviti nadure navedene v individualnih aktih oziroma sklepkih. Na mesec je izdanih približno 200 sklepov.

Ugotovitve: Plače so sestavljene iz osnovne plače in dodatkov, osnovne plače zavzemajo v celotnih plačah 93 %. Med dodatki imata največji delež v celotnih plačah dodatek za stalnost in leta službe, sorazmerno velikega pa tudi položajni dodatek. Glede na to, da le ta pripada le zaposlenim, ki izpolnjuje za to predpisane pogoje, pomeni lahko ta dodatek kar precejšnje povečanje plač. Med dodatki je tudi dodatek za izmensko delo, delo ponoči, delo v nedeljo in praznikih, dodatek za stalno pripravljenost in dodatek za mentorstvo. Sorazmerno velik znesek v celotnih stroških dela zavzemajo tudi izplačila za delovno uspešnost in nadurno delo. Ker se nadurno delo povečuje, bi morda bilo dobro preveriti ali so izpolnjeni pogoji za dodatno zaposlitev. Gotovo na to vpliva tudi razkorak med kadrovskim načrtom in dejansko zaposlitvijo.

Priporočilo: *NO priporoča notranji revizijski službi, da preveri upravičenost vseh dodatkov k osnovni plači.*

Priporočilo: *NO priporoča Odseku za upravljanje s kadri, da*

- *preveri možnosti zaposlitve novih delavcev namesto nadurnega dela;*
- *preveri realnost kadrovskega načrta in možnost večje uskladitve kadrovskega načrta in dejanske zaposlitve.*

8. ANALIZA NEKATERIH DRUGIH IZDATKOV

Med druge izdatke, katerih velikost in upravičenost je NO želel preveriti, smo uvrstili:

8.1. avtorske honorarje;

8.2. izdatke za študentsko delo;

8.3. izdatke za kazni in odškodnine (konto 4027);

8.4. druge operativne odhodke (konto 4029) in

8.5. izdatke za posebni material in storitve (konto 4021).

Analiza odgovorov strokovnih služb MOL daje sliko predstavljeno v nadaljevanju:

8.1. Avtorski honorarji.

Izplačila avtorskih honorarjev so v MOL prisotna vsako leto, zneski pa se iz leta v leto precej spreminjajo. V preteklosti NO avtorskim honorarjem ni namenjal posebne pozornosti, saj so bili zneski relativno majhni. V nadzor za leto 2016 jih je vključil zato, ker lahko avtorski honorarji, če jih dobijo zaposleni, pomenijo povečanje plač, predvsem na račun tega, da je izplačilo plač omejeno, avtorski honorarji pa ne. Velikost zneskov in predložitev pogodb za leto 2016 ne da slutiti, da bi se pri avtorskih honorarjih dogajale nepravilnosti. Kosmati zneski za avtorske honorarje so bili 200.028 EUR v letu 2014, 137.066 EUR v letu 2015 in 137.066 EUR v letu 2016. Posamezne avtorske pogodbe smo pregledali za leto 2016 in ugotovili, da so avtorski zneski sorazmerno nizki in se nanašajo pretežno na izdajo glasila Ljubljana, večji znesek pa zadeva pre novo letoletne okrasitve Ljubljane. Vsi avtorski honorarji zadevajo zunanje izvajalce.

8.2. Izdatki za študentsko delo.

Študentskemu delu je NO v prejšnjih letnih nadzorih posvečal precej pozornosti, saj je bil obseg tega dela zlasti do leta 2011 precejšen, pozneje pa se je zmanjševal. Za študentsko delo je bilo v letu 2014 porabljenih 70.140 EUR, v letu 2015 90.021 EUR, v letu 2016 pa 126.853 EUR. Za leto 2016 smo preverili tudi posamezna izplačila. Iz preglednice, ki so jo posredovale strokovne službe, je razvidno, da so zneski zelo različni in da so bila vsa izplačila izvedena preko študentskega servisa. Delo je po podatkih odgovornih MOL trajalo največ 11 mesecev in najmanj pol meseca, nekaj pa je bilo tudi enkratnih dogodkov. Iz opisa del in dolžine trajanja študentskega dela ni zaznati, da je bilo s študentskih delom nadomeščano redno delo, ki bi zahtevalo dodatno zaposlitev.

8.3. Izdatki za kazni in odškodnine (konto 4027).

Z vsebinskega vidika so izdatki za kazni in odškodnine nepotrebni stroški. Zato se mora MOL truditi, da bi bili le-ti blizu nič, čeprav v praksi seveda to ni mogoče. V letu 2016 so ti izdatki znašali 4.250.427 EUR, kar je 18 odstotkov vseh izdatkov za blago in storitve. Izdatki se nanašajo na plačilo zamudnih obresti in na sodne poravnave. Glede na to, da tekom leta ni bilo zaznati, da bi bila MOL plačilno nesposobna, so predvsem vprašljive zamudne obresti. V sprejetem proračunu je bilo za ta namen predvidenih 7.080.427 EUR, porabljenih pa 4.250.427 evrov ali 60 odstotkov. Odgovorni v oddelku za finance in računovodstvo pojasnjujejo, da so bili tako visoki zneski planirani za plačilo kazni in odškodnin kot posledica nekaterih sodnih postopkov, ki pa v letu 2016 niso bili zaključeni. Zamudne obresti se nanašajo na plačilo zamudnih obresti iz naslova DDV. MOL jih mora obračunati in plačati zaradi prepozno obračunanega DDV glede na datum dobave blaga oz. opravljene storitve. Bolj nadrobnih pojasnil ni bilo posredovanih.

8.4. Drugi operativni odhodki (konto 4029).

Na konto 4029 je knjiženih več vrst izdatkov, ki so v letu 2016 znašali 2.273.244 EUR. Tako so na tem kontu v letu 2016 knjiženi:

- stroški konferenc, seminarjev in simpozijev v znesku 120.026 EUR,

- avtorski honorarji v znesku 137.066 EUR (obrazložitev pod točko 1),
- plačilo študentskemu servisu v znesku 126.853 EUR (obrazložitev pod točko 2),
- sejnine udeležencem odborov v znesku 6.721 EUR ,
- posebni davek na določene prejemke v znesku 13.965 EUR,
- sodni stroški, storitve odvetnikov sodnih izvedencev, tolmačev in notarjev v znesku 45.896 EUR,
- bančne storitve v znesku 7.546 EUR,
- stroški, povezani z zadolževanjem v znesku 43.998 EUR,
- dajatve na področju odmernih odločb FURS -a v znesku 3.259 EUR in
- drugi izdatki v znesku 379.257 EUR.

Iz konto kartice, ki je bila predložena, je videti velikost posameznega izdatka, strokovne službe pa so natančno obrazložile na kaj se le-ta nanaša in v kateri službi oziroma oddelku je nastal. Iz obrazložitev je mogoče sklepati, da je tako vrsta posameznega izdatka kot njegova velikost upravičena.

8.5. izdatki za posebni material in storitve (konto 4021).

Iz bilance prihodkov in odhodkov MOL za leto 2016 je razvidno, da so znašali izdatki za posebni material in storitve 3.214.059 EUR. Realizacija glede na veljavni proračun je bila 88 odstotna. Iz podatkov, ki so jih posredovali strokovne službe je razvidno, da ima ta konto več podkontov in da so stroški nastajali v vseh oddelkih in službah. Lahko bi rekli, da je to konto, na katerega se knjižijo vsi poslovni dogodki, ki v okviru sistema MFERAC nimajo posebnega konta. V letu 2016 so biliv okviru tega kontu analitični konti navedeni v tabeli 6.

Tabela 6: Analitični konti - konta 4021 v letu 2016

Podkonto	Ime podkonta	Znesek v EUR
402100	Uniforme in službena obleka	73.940
402108	Drobni inventar	4.398
402109	Zaračunljive tiskovine	7.284
402112	Protok.darila, prom.ogledi, org.proslav in podob	145.427
402113	Geodetske storitve,parcelacije, cenitve in druge	637.486
402199	Drugi posebni materiali in storitve	2.345.524
4021	Posebni material in storitve	3.214.059

Na kontu 402199 so knjiženi vsi izdatki, ki jih ni bilo mogoče uvrstiti med druge izdatke, oziroma za katere v okviru analitičnega kontnega načrta ni predvidenega posebnega podkonta. Na tem podkontu je knjiženih veliko vrst stroškov kot denimo: stroški računalniških tečajev, stroški čebeljih poti, stroški povezani z brezdomci, stroški podzemnih voda, itd. Vrste stroškov smo pregledali po metodi "na preskok" in pri tem nismo zaznali nepotrebnih stroškov .

Ugotovitve: Analiza nekaterih izbranih izdatkov je pokazala, da se pri poslovanju MOL pojavljajo stroški, ki so običajni za javni in zasebni sektor ter, da so nekateri zaradi posebne

dejavnosti v MOL večji kot so denimo v zasebnem sektorju. Nekateri tovrstni stroški so značilni za zadnja obdobja. Med take sodijo zagotovo stroški geodetskih storitev, parcelacije itd (podkonto 402113), saj MOL intenzivno ureja lastništvo nepremičnega premoženja, ki je že dolgo šibka točka MOL. Na to je opozarjal NO že v poročilu o odprtih zadevah ob koncu mandata 2006 - 2010, NO tega mandatnega obdobja je na to problematiko opozarjal v svojih letnih poročilih. Upamo, da bodo stroški dali pozitivne rezultate. Med analiziranimi izdatki so tudi izdatki za kazni in odškodnine, ki se v pretežni meri nanašajo na zamudne obresti. NO meni, da je treba te stroške zmanjšati na najmanjši možni znesek, saj so, lahko rečemo, to nepotrebni stroški.

Priporočilo: NO priporoča notranje revizijski službi, da preveri upravičenost stroškov na kontu 4027 in možnosti za njihovo zmanjšanje.

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 2016 je znašal sprejeti proračun 6.969.684 EUR, rebalans ga je malenkost povečal na 9.976.722 EUR (veljavni proračun), realizacija je bila 9.654.133 EUR. Realizacija glede na veljavni proračun je 96,77%. Realizacija v letu 2015 je bila 6.850.041 EUR, zato lahko ugotovimo, da je bila v letu 2016 ta večja za 41% glede na leto poprej.

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

9.1. Poročilo o izvajanju koncesijske pogodbe v letu 2016

V letu 2016 je bil končan vnos podatkov v evidenco nepremičnega premoženja MOL za vseh 57 katastrskih občin na območju Mestne občine Ljubljana.

V letu 2016 so se za potrebe ureditve grajenega javnega dobra izvajale parcelacije v naslednjih katastrskih občinah: Ajdovščina, Brdo, Črnuče, Golovec, Ježica, Prule, Slape, Stožice, Šmartno ob Savi, Štepanja vas, Tabor, Vič.

Za nadaljnje izvajanje parcelacij zaradi ureditve grajenega javnega dobra so po letu 2016 ostale še katastrske občine: Črnuče, Dobrova, Dobrunje, Gameljne, Glince, Grič, Iška loka, Javor, Kašelj, Lipoglav, Moste, Nove Jarše, Podsmreka, Poljansko predmestje, Podgorica, Podmolnik, Rašica, Slape, Sostro, Spodnja Šiška, Stanežiče, Stožice, Šentpeter, Šentvid nad Ljubljano, Šmartno pod Šmarno goro, Štepanja vas, Šujica, Tacen, Tomišelj, Trebeljevo, Udmat, Vič, Vižmarje, Volavlje, Zadobrova.

Prav tako so bile v letu 2016 izdane odločbe o razglasitvi grajenega javnega dobra za naslednje katastrske občine:

Kašelj, Šmartno pod Šmarno goro, Tacen, Zadobrova, Iška Loka, Šentvid nad Ljubljano, Tomišelj, Vižmarje, Gameljne, Glince, Rašica, Stanežiče, Grič, Šujica, Lipoglav.

Po letu 2016 je potrebno izdati odločbe o grajenem javnem dobru še za naslednje katastrske občine:

Trnovsko predmestje, Javor, Podmolnik, Volavlje, Brdo, Dobrova, Dravlje, Gradišče II, Ježica, Podsmreka, Spodnja Šiška, Stožice, Šujica in Trebeljevo.

V letu 2016 je bil h Koncesijski pogodbi sklenjen Aneks št. 2, ki velja do julija 2018. Glavni razlog za sklenitev aneksa je bil, da vse aktivnosti po koncesijski pogodbi do njenega izteka v juniju 2016 niso bile v celoti zaključene, saj je vsled uvedbe davka na nepremičnine in izvajanja množičnega vrednotenja nepremičnin pri GURS GU Ljubljana nastal zaostanek glede obravnave oddanih elaboratov zemljiškega katastra.

Poleg tega sta bili v času trajanja koncesijske pogodbe sprejeti dve spremembi OPN MOL ID, ki spreminjata planske kategorije zemljišč in so pregledi in potrjevanje gradiv s strani koncedenta potekali dlje časa, kot predvideno s terminskim planom, posledično pa niso bili zaključeni vsi pregledi in potrjevanja gradiv in tudi niso bili začeti vsi postopki parcelacij, ki so potrebne za ureditev GJD.

V spodnji tabeli je seznam prodanih parcel, evidentiranih po koncesijski pogodbi v letu 2016:

Leto 2016:

KATASTRSKA OBČINA	PARCELNA ŠT.	KVADRATURA	CENA NA M2:	PRODAJNA CENA:
1695 – Karlovško predmestje	243/1240	205 m ²	220 EUR/m ²	
1695 – Karlovško predmestje	243/1243	170 m ²	220 EUR/m ²	
1695 – Karlovško predmestje	243/1246	110 m ²	220 EUR/m ²	
1695 – Karlovško predmestje	243/333	66 m ²	220 EUR/m ²	
1695 – Karlovško predmestje	243/334	65 m ²	220 EUR/m ²	
1695 – Karlovško predmestje	243/1248	86 m ²	220 EUR/m ²	
1695 – Karlovško predmestje	243/1250	120 m ²	220 EUR/m ²	180.840 EUR
1756 – Črnuče	989/19	117 m ²	220 EUR/m ²	
1756 – Črnuče	247/47	7 m ²	220 EUR/m ²	
1756 – Črnuče	241/65	18 m ²	220 EUR/m ²	
1756 – Črnuče	230/12	52 m ²	132 EUR/m ²	25.608 EUR
11695 – Karlovško predmestje	106/14	48 m ²	125 EUR/m ²	6.000 EUR
11695 – Karlovško predmestje	440/82	147 m ²	80 EUR/m ²	11.760 EUR
1722 – Trnovsko predmestje	1692/42	77 m ²	250 EUR/m ²	19.250 EUR
1756 – Črnuče	1011/4	52 m ²	132 EUR/m ²	2.600 EUR
1756 – Črnuče	1011/11	52 m ²	132 EUR/m ²	
1756 – Črnuče	974/546	238 m ²	100 EUR/m ²	53.900 EUR
1695 – Karlovško predmestje	238/19	19 m ²	80 EUR/m ²	1.680 EUR
1756 – Črnuče	974/140	100 m ²	66 EUR/m ²	6.600 EUR
1756 – Črnuče	112/10	35 m ²	66 EUR/m ²	6.600 EUR
1756 – Črnuče	974/546	238 m ²	100 EUR/m ²	2.310 EUR
1738 – Dravlje	297/4	75 m ²	60 EUR/m ²	4.500 EUR
1770 – Kašelj	1480/5	8 m ²	80 EUR/m ²	640 EUR
1770 – Kašelj	1480/5	54 m ²	80 EUR/m ²	
1770 – Kašelj	392/5	41 m ²	80 EUR/m ²	
1770 – Kašelj	1480/5	97 m ²	80 EUR/m ²	
1770 – Kašelj	1480/5	97 m ²	80 EUR/m ²	
1770 – Kašelj	1480/5	2 m ²	80 EUR/m ²	7.600 EUR
1695 – Karlovško predmestje	194/100	6 m ²	80 EUR/m ²	480 EUR
1695 – Karlovško predmestje	238/16	783 m ²	220 EUR/m ²	
1695 – Karlovško predmestje	239/30	77 m ²	220 EUR/m ²	189.200 EUR
1695 – Karlovško predmestje	384/244	40 m ²	170 EUR/m ²	6.800 EUR
			SKUPAJ:	526.368 EUR

Na vprašanje koliko je v MOL trenutno še primernih parcel za prodajo, je NO od mestne uprave prejel odgovor, da o točnem številu zemljišč, ki so še primerna za prodajo, v tem trenutku ne morejo govoriti, saj so pregledi in potrjevanje zemljišč, primernih za prodajo še v teku. Osnovna naloga

Koncesijske pogodbe je bila ureditev evidence MOL in ureditev grajenega javnega dobra. Glede na dve spremembi OPN MOL ID, ki sta bili sprejeti tekom obdobja izvajanja Koncesijske pogodbe, je bilo potrebno nabor zemljišč, predvidenih za prodajo ponovno strokovno pregledati. Pregledi so še v teku.

Stroški koncesijske pogodbe v letu 2016 so znašali 115.810,23 EUR z DDV.

9.2. Preglednica vseh stroškov MOL-a po letih od začetka izvajanja koncesijske pogodbe do konca leta 2016

Koncesijska pogodba je 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. 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.

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
SKUPAJ:	2.328.617,24 EUR (vsi navedeni zneski vsebujejo DDV)

Znesek oziroma prihodek proračuna MOL v letu 2016 iz naslova prodaje malih parcel, evidentiranih na osnovi koncesijske pogodbe, je bil 481.968 EUR z DDV.

NO MOL je mestno upravo do sedaj vsako leto opozoril, da je prodaja teh parcel sorazmerno skromna in v nobenem letu ni dosegla niti višino stroškov, ki se plačujejo koncesionarju. Prvotno je bilo namreč zamišljeno, da se bodo stroški koncesionarja krili iz prihodkov prodaje manjših parcel, ki jih MOL ne uporablja, niti jih nima v načrtu uporabljati. Letos so bili prvič prihodki od prodaje tovrstnih parcel višji od stroškov po koncesijski pogodbi.

Pojasnilo Oddelka za ravnanje z nepremičninami:

»V zvezi s pripombo pojasnjujemo, da bodo MOL bremenili izdatki po Koncesijski pogodbi tudi še v prihodnjem letu, saj je upoštevana prejeta, pa še nepotrjena obračunska poročila iz naslova ureditve evidence, pričakovati še za cca. 2.900.000,00 EUR računov, za 7 katastrskih občin obračunska poročila za ureditev evidence pa še niso bila predložena MOL, poleg tega pa so v teku tudi parcelacije za ureditev GJD ter za potrebe prodaje po koncesijski pogodbi, tako, da bo pričakovani znesek izdatkov višji še iz tega naslova. Navedba, da izdatkov po tej pogodbi v naslednjem letu ne bo, torej ne bi bila utemeljena. Pripominjamo pa, da je bil osnovni cilj koncesijske pogodbe ureditev evidence nepremičnega premoženja MOL in ta rezultat je bil dosežen, medtem ko je glede na sedaj dobro utečene postopke prodaje upravičeno pričakovati boljše rezultate prodaje v prihodnjih letih.«

Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev so bili predvideni v višini 14.820.000 EUR, realizirani pa v višini 8.911.358 EUR oz. 60,13 % glede na plan.

V nadaljevanju je spisek vseh letu 2016 prodanih stavbnih zemljišč:

3.3 Seznam prodaj stavbnih zemljišč v letu 2016

ZAP. ŠT.	PARCELNA ŠT.	KVADRATURA v m ²	KATASTRSKA OBČINA	POGODBENA VREDNOST BREZ DAVKA	OČENJENA VREDNOST	NAČIN PRODAJE
1	894/90	189	1722 - Trnovsko predmestje	11.340,00 €	11.340,00 €	NP
2	553/37	18	1739 - Zgornja Šiška	2.700,00 €	2.700,00 €	NP
3	2231/30	115	2636 - Bežigrad	17.399,50 €	17.399,50 €	NP
4	553/38	22	1739 - Zgornja Šiška	3.300,00 €	3.300,00 €	NP
5	1543/24	166	1752 - Stanežiče	29.133,60 €	14.800,00 €	JD
6	1543/37	33	1752 - Stanežiče			JD
7	1333/1	345	1740 - Spodnja Šiška	103.500,00 €	98.325,00 €	JD
8	1545/24	30	1752 - Stanežiče	8.850,00 €	8.850,00 €	NP
9	1545/25	29	1752 - Stanežiče			NP
10	487/3	16	1732 - Štepanja vas	3.660,00 €	3.660,00 €	NP
11	487/4	31	1732 - Štepanja vas			NP
12	487/5	9	1732 - Štepanja vas			NP
13	487/6	5	1732 - Štepanja vas			NP
14	2239/22	129	1735 - Stožice	22.704,00 €	22.704,00 €	JD
15	2239/21		1735 - Stožice			JD
16	390/35	118	1739 - Zgornja Šiška	15.120,00 €	15.120,00 €	NP
17	372/5	8	1739 - Zgornja Šiška			NP
18	567/8	130	1730 - Moste	15.600,00 €	15.600,00 €	NP
19	759/4	100	1753 - Vižmarje	10.000,00 €	10.000,00 €	NP
20	840/165	20	1736 - Brinje I	2.400,00 €	2.400,00 €	NP
21	1500/1	69	1737 - Dravlje	8.280,00 €	8.280,00 €	NP

-> NEPOSREDNA
POGODBA

- JAVNA
DRAŽBA

PRILOGA 3:3

22	1094/37	97	1737 - Dravlje	14.550,00 €	14.550,00 €	NP
23	677/54	112	1739 - Zgornja Šiška	11.200,00 €	11.200,00 €	NP
24	293/12	483	1773 - Dobrunje	77.280,00 €	8.370,00 €	JD
25	362/11	11	1736 - Brinje I	1.690,00 €	1.690,00 €	NP
26	97/21	11	1995 - Podsmreka	770,00 €	770,00 €	NP
27	428/23	47	1722 - Trnovsko predmestje	9.750,00 €	9.750,00 €	NP
28	484/7	16	1722 - Trnovsko predmestje			NP
29	480/37	2	1722 - Trnovsko predmestje			NP
30	55/0	159	1752 - Stanežiče	11.130,00 €	10.000,00 €	NP
31	2546/2	3	1725 - Ajdovščina	528,00 €	528,00 €	NP
32	1867/7	19	1770 - Kašelj	3.344,00 €	3.344,00 €	NP
33	567/7	264	1730 - Moste	82.920,00 €	82.920,00 €	JD
34	1242/3	427	1730 - Moste			JD
35	234/16	59	1695 - Karloško predmestje	28.000,00 €	24.000,00 €	JD
36	234/12	81	1695 - Karloško predmestje			JD
37	236/10	15	1695 - Karloško predmestje			JD
38	236/8	5	1695 - Karloško predmestje			JD
39	193/4	15	1721 - Gradišče I	2.250,00 €	2.250,00 €	NP
40	2210/5	1380	1723 - Vič	138.000,00 €	110.400,00 €	JD
41	1889/10	97	1723 - Vič	9.700,00 €	9.700,00 €	NP
42	2409/1	30	2680 - Nove Jarše	3.000,00 €	3.000,00 €	NP
43	83/32	16	1726 - Šentpeter	3.520,00 €	3.520,00 €	NP
44	994/3	187	1736 - Brinje	32.912,00 €	29.600,00 €	JD
45	315	266	1740 - Spodnja Šiška	33.915,00 €	39.900,00 €	JD
46	1066/1	432	1738 - Dravlje	91.800,00 €	86.400,00 €	JD
47	944/7	71	1739 - Zgornja Šiška	10.650,00 €	3.905,00 €	NP

48	560/14	58	1734 - Ježica	5.800,00 €	5.800,00 €	NP
49	1692/88	84	1722 - Trnovsko predmestje	10.080,00 €	10.080,00 €	NP
50	1427/65	82	1771 - Zadobrova	9.020,00 €	9.020,00 €	NP
51	605/25	62	1756 - Črnuče	22.440,00 €	11.220,00 €	JD
52	605/28	125	1756 - Črnuče			JD
53	384/194	271	1695 - Karloško predmestje	48.780,00 €	42.550,00 €	JD
54	1094/33	91	1738 - Dravlje	13.650,00 €	13.560,00 €	NP
55	274/3	87	1772 - Slape	5.220,00 €	5.220,00 €	NP
56	537/2	84	1739 - Zgornja Šiška	10.920,00 €	14.800,00 €	NP
57	1094/34	20	1738 - Dravlje	19.050,00 €	19.050,00 €	NP
58	1094/36	107	1738 - Dravlje			NP
59	1060/165	49	1738 - Dravlje	2.940,00 €	2.940,00 €	NP
60	897/210	92	1723 - Trnovsko predmestje	16.192,00 €	14.670,00 €	NP
61	2371/5	20	1735 - Stožice	3.000,00 €	3.000,00 €	NP
62	2371/7	94	1735 - Stožice	14.100,00 €	14.100,00 €	NP
63	753/20	63	1772 - Slape	3.780,00 €	3.780,00 €	NP
64	1796/123	49	2636 - Bežigrad	14.700,00 €	14.700,00 €	NP
65	142/154	27	1722 - Trnovsko predmestje	3.240,00 €	3.240,00 €	NP
66	264/6	27	1738 - Dravlje	6.000,00 €	6.000,00 €	NP
67	297/19	73	1738 - Dravlje			NP
68	2004/34	395	1723 - Vič	47.400,00 €	47.400,00 €	JD
69	341/2	757	1723 - Vič	3.267.000,00 €	3.267.000,00 €	JD
70	342	880	1723 - Vič			JD
71	343/2	5655	1723 - Vič			JD
72	343/4	36	1723 - Vič			JD
73	344/2	2572	1723 - Vič			JD

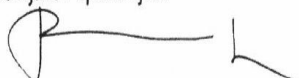
74	213/11	34	1722 - Trnovsko predmestje	6.800,00 €	5.950,00 €	NP
75	213/13	139	1722 - Trnovsko predmestje	27.800,00 €	24.325,00 €	JD
76	83/44	74	1695 - Karloško predmestje	7.400,00 €	7.400,00 €	NP
77	154/7	8	1738 - Dravlje	4.400,00 €	4.400,00 €	NP
78	154/8	47	1738 - Dravlje			NP
79	597/24	3	1753 - Vižmarje	240,00 €	800,00 €	NP
80	597/25	1	1753 - Vižmarje			NP
81	597/23	157	1753 - Vižmarje	9.420,00 €	9.420,00 €	NP
82	753/18	160	1772 - Slape	19.200,00 €	19.200,00 €	NP
83	757/3	47	2636 - Bežigrad	4.724,66 €	4.724,66 €	JD
84	393/101	258 - delež	1722 - Trnovsko predmestje	120.416,00 €	120.480,00 €	JD
85	393/102	244 - delež	1722 - Trnovsko predmestje			JD
86	1060/25	28	1754 - Šentvid nad Ljubljano	2.240,00 €	2.240,00 €	NP
87	621/4	232	1723 - Vič	39.440,00 €	55.300,00 €	JD
88	393/79	25	1722 - Trnovsko predmestje	11.322,00 €	11.400,00 €	NP
89	376/369	51	1722 - Trnovsko predmestje			NP
90	376/370	delež 2/5	1722 - Trnovsko predmestje	16.260,00 €	16.260,00 €	NP
91	2097/16	50	1776 - Lipoglav	2.000,00 €	2.000,00 €	NP
92	1153/2	73	1738 - Dravlje	10.950,00 €	10.760,20 €	NP
93	209/3	9	1740 - Spodnja Šiška			JD
94	212/1	15	1740 - Spodnja Šiška			JD
95	213/23	33	1740 - Spodnja Šiška			JD
96	213/25	329	1740 - Spodnja Šiška			JD
97	214/26	222	1740 - Spodnja Šiška			JD
98	236/9	2.408	1740 - Spodnja Šiška			JD
99	236/10	2.323	1740 - Spodnja Šiška			JD

100	265/4	700	1740 - Spodnja Šiška			JD
101	266	654	1740 - Spodnja Šiška	2.285.488,00 €	2.285.488,00 €	JD
102	267	662	1740 - Spodnja Šiška			JD
103	268/10	1.959	1740 - Spodnja Šiška			JD
104	269/1	1.673	1740 - Spodnja Šiška			JD
105	276/22	1.286	1740 - Spodnja Šiška			JD
106	285/13	1.286	1740 - Spodnja Šiška			JD
107	289	581	1740 - Spodnja Šiška			JD
108	290	582	1740 - Spodnja Šiška			JD
109	292/7	188	1740 - Spodnja Šiška			JD
110	2116/87	1545	1723 - Vič	154.500,00 €	108.150,00 €	JD
111	142/155	27	1722 - Trnovsko predmestje	3.240,00 €	3.240,00 €	NP
112	112/2	delež	1730 - Moste			JD
113	111/2	delež	1730 - Moste			JD
114	110/2	delež	1730 - Moste	198.410,08 €	196.000,00 €	JD
115	109/4	delež	1730 - Moste			JD
116	106/1	delež	1730 - Moste			JD
117	105/4	delež	1730 - Moste			JD
118	1017/1	2304	1738 - Dravlje	340.760,00 €	345.600,00 €	JD
119	510/8	delež do 2308/5220	1722 - Trnovsko predmestje	196.578,00 €	196.578,00 €	JD
120	974/6	3458	2636 - Bežigrad	1.359.150,00 €	1.254.600,00 €	JD
121	975/3	724	2636 - Bežigrad			JD
122	1793	523	1770 - Kašelj	49.020,00 €	49.020,00 €	JD
123	1794/3	1111	1770 - Kašelj			JD
124	379/2	73	1738 - Dravlje			JD

125	379/6	197	1738 - Dravlje	69.900,00 €	45.216,00 €	JD
126	383/30	157	1738 - Dravlje			JD
127	383/31	44	1738 - Dravlje			JD
128	77/13	18	1726 - Šentpeter	3.960,00 €	3.960,00 €	NP
129	47/16	23	1720 - Krakovsko predmestje	3.450,00 €	3.450,00 €	NP
130	631/244	20	1753 - Vižmarje	2.000,00 €	2.000,00 €	NP
131	738/2	47	2636 - Bežigrad	5.640,00 €	5.640,00 €	NP
132	313/480	58	1722 - Trnovsko predmestje	8.990,00 €	8.990,00 €	NP
133	553/41	17	1739 - Zgornja Šiška	2.550,00 €	2.550,00 €	NP
134	2351	6	1737 - Tabor	1.320,00 €	1.320,00 €	NP
135	432/34	4	1695 - Karloško predmestje	600,00 €	600,00 €	NP
136	1209/34	57	1723 - Vič	8.550,00 €	8.550,00 €	NP
137	4/5	60	2680 - NOVE JARŠE	6.000,00 €	6.000,00 €	NP
138	243/1240	205	1695 - Karloško predmestje	180.840,00 €	164.400,00 €	JD
139	243/1243	170	1695 - Karloško predmestje			JD
140	243/1246	110	1695 - Karloško predmestje			JD
141	243/333	66	1695 - Karloško predmestje			JD
142	243/334	65	1695 - Karloško predmestje			JD
143	243/1248	86	1695 - Karloško predmestje			JD
144	243/1250	120	1695 - Karloško predmestje			JD
145	989/19	117	1756 - Črnuče			25.608,00 €
146	247/47	7	1756 - Črnuče	JD		
147	241/65	18	1756 - Črnuče	JD		
148	230/12	52	1756 - Črnuče	JD		
149	106/14	48	1695 - Karloško predmestje	6.000,00 €	6.000,00 €	NP
150	440/82	147	1695 - Karloško predmestje	11.760,00 €	34.545,00 €	NP

151	1692/42	77	1722 - Trnovsko predmestje	19.250,00 €	14.861,00 €	NP
152	1011/4	26	1756 - Črnuče	2.600,00 €	2.600,00 €	NP
153	1011/11	301	1756 - Črnuče	53.900,00 €	45.815,00 €	JD
154	974/546	238	1756 - Črnuče			JD
155	238/19	21	1695 - Karloško predmestje	1.680,00 €	1.239,00 €	NP
156	974/140	100	1756 - Črnuče	6.600,00 €	6.600,00 €	NP
157	112/10	35	1756 - Črnuče	2.310,00 €	2.310,00 €	NP
158	306/70	17	1756 - Črnuče	1.122,00 €	1.122,00 €	NP
159	297/4	75	1738 - Dravlje	4.500,00 €	4.500,00 €	NP
160	1480/5	8	1770 - Kašelj	640,00 €	640,00 €	NP
161	392/4	54	1770 - Kašelj	7.600,00 €	7.600,00 €	NP
162	2458/14	41	1770 - Kašelj			NP
163	398/4	97	1770 - Kašelj	7.760,00 €	7.760,00 €	NP
164	398/5	97	1770 - Kašelj	7.920,00 €	7.920,00 €	NP
165	399/3	2	1770 - Kašelj			NP
166	194/100	6	1695 - Karloško predmestje	480,00 €	480,00 €	NP
167	238/16	783	1695 - Karloško predmestje	189.200,00 €	118.250,00 €	JD
168	239/30	77	1695 - Karloško predmestje			JD
169	384/244	40	1695 - Karloško predmestje	6.800,00 €	6.800,00 €	NP

Pripravila: Damjana Popović Ljubi



Na vprašanje NO ali ima MOL kakšen načrt (strategijo) za prodajo parcel, ki so primerne za prodajo, še posebno za tiste, za katere do sedaj s strani kupcev ni bilo zanimanja, je od mestne uprave prejel odgovor, da trenutno posvečajo pozornost prodaji zemljišč, za katera je izražen interes s strani strank, v naslednji fazi pa se bodo lotili prodaje zemljišč, za nakup katerih še ni izkazanega interesa, so pa zanimiva za trg (npr. manjše samostojne zazidljive parcele), za katere bodo razpisane javne dražbe. Ko bodo realizirali prva dva sklopa zemljišč, se bodo lotili strategije prodaje ostalih zemljišč, ki jih MOL ne potrebuje in so predvidena za prodajo, ni pa za nakup izkazanega interesa.

10. GARAŽNA HIŠA POD TRŽNICO

10.1. Vsebinsko in finančno poročilo o nadaljevanju izvajanja projekta.

NO MOL je v lanskem zaključnem poročilu prikazal vse izdatke MOL od začetka izvajanja projekta, zato letos dodaja podatke za leto 2016:

- 165.604,79 EUR za načrte in drugo projektno dokumentacijo (novelacija projekta, izdelava mnenja Vo-Ka)
- 26.309,30 EUR za plačilo drugih storitev in dokumentacije (monitoring podzemnih voda, izdelava študije za predhodni postopek na ARSU, izdelava investicijske dokumentacije)

Skupaj je bilo na projektu v letu 2016 porabljenih 191.914,09 EUR.

Potek ter realizacija posameznih aktivnosti na tem projektu je odvisna predvsem od zahtev in pogojev Zavoda za kulturno dediščino Slovenije (ki od leta 2013 stopnjuje zahteve), po spremembi Zakona o varstvu okolja v letu 2011 pa tudi od pogojev ARSO Ministrstva za okolje in prostor.

Dinamika aktivnosti na projektu je odvisna tudi od Ministrstva za kulturo, na katero je MOL podalo pritožbo na prejete kulturnovarstvene pogoje izdane s strani ZVKDS dne 08.12.2015. Ministrstvo za kulturo je z Odločbo št. 3510-1/2016/7 z dne 06.07.2016 ugodilo pritožbi MOL na kulturnovarstvene pogoje ZVKDS z dne 08.12.2015 in zadevo vrnilo v ponovni postopek.

Na osnovi te Odločbe je ZVKDS izdal nove kulturnovarstvene pogoje št. 35102-1038/2014/13, ki so bili na 85. seji tekočega kolegija župana dne 09.08.2016 prezentirani in obravnavani. Novi kulturnovarstveni pogoji so za MOL pogojno sprejemljivi, ker je območje Vodnikovega trga sicer večji del sproščeno za gradnjo, obstaja pa še vedno zahteva po valorizaciji ostalin po odkopu in možni prezentaciji ostalin »in situ« na južnem in delno zahodnem delu trga (ostalin samostana), kljub že izvedenemu umiku iz območja ostalin cerkve, kar pomeni nesporno spremembo projekta ter obvezno izdelavo »raziskav in študij o gradbeno-fizičnem stanju obstoječih okoliških varovanih objektov, predvsem njihove konstrukcije in statične odpornosti, s poudarkom na pregledu temeljenja z ukrepi za omilitev vpliva gradnje na sosednje objekte«.

MOP ARSO je na podlagi vloge MOL za predhodni postopek presoje vplivov na okolje v aprilu 2016 izdala Sklep o potrebni pridobitvi okoljevarstvenega soglasja s predhodno izdelavo Študije presoje vplivov na okolje, kjer je v prvi vrsti izpostavila problematiko hrupa v okolju v času gradnje (hrup je na tem območju že sedaj prekoračen) in problematiko gradnje v območju objektov kulturne dediščine.

Glede na zgoraj navedeno se je MOL odločila za ponovno preučitev situacije in poiskala drugačno rešitev umestitve podzemnega dela objekta z uvozom iz severne strani (s strani Zmajskega mostu) ter umikom objekta iz območja ostalin samostana, za katere se zahteva še valorizacija po

odkopu in možna prezentacija ostalin »in situ«, in s tem za pripravo novega gradiva za potrebe ponovnega predhodnega postopka za presojo vplivov na okolje (sprememba rešitve pomeni izvedbo novega postopka) in pridobitev novih projektnih pogojev.

10.2. Načrtovane prihodnje aktivnosti na projektu:

- Dokončanje »raziskav in študij o gradbeno-fizičnem stanju obstoječih okoliških varovanih objektov« (Župnišče, Semenišče, Stolnica, Plečnikove Arkade) z izdelavo poročila s strani izbranega izvajalca ZRMK;
- Priprava gradiva za ponovni predhodni postopek presoje vplivov na okolje na ARSO s pripravo vloge;
- Pridobitev novih projektnih pogojev, izdelava načrta izkopavanj ter pridobitev »posebnega kulturnovarstvenega soglasja« na Ministrstvo za kulturo za izvedbo predhodnih arheoloških raziskav – izkopavanj;
- Po pridobitvi odločbe ARSO na podlagi vloge za »predhodni postopek« in po pridobitvi »posebnega kulturnovarstvenega soglasja« Ministrstva za kulturo za izvedbo predhodnih arheoloških raziskav, pričetek in izvedba arheoloških izkopavanj;
- Na osnovi rezultatov izvedenih arheoloških izkopavanj je možna izdelava PGD projektne dokumentacije na osnovi že sklenjene pogodbe (Dodatek št.4);
- Pridobitev vseh soglasij na izdelani PGD in pridobitev gradbenega dovoljenja;
- spremljanje podzemnih voda ves čas pred pričetkom gradnje in med gradnjo;
- pred pričetkom gradnje in za potrebe izdelave PZI načrta zaščite gradbene jame z izkopom, izvedba črpalnega preizkusa ;
- Izdelava PZI projektne dokumentacije na osnovi že sklenjene pogodbe (Dodatek št.4);
- Izdelava recenzije PGD in PZI projektne dokumentacije; izbira izvajalca monitoringa za obstoječe sosednje varovane objekte na osnovi pravkar izdelane »Projektne naloge za izvedbo monitoringa na obstoječih sosednjih varovanih objektih«, ki jo je izdelal Restavratorski center RS in vzpostavitev monitoringa;
- Na osnovi pravnomočnega GD in izdelanih PZI projektov pričetek izbire izvajalca del (gradnje);
- Izbor izvajalca in izvedba gradnje (v prvem koraku zaščita gradbene jame ter sanacija Mahrove hiše s podkletitvijo in izvedba podzemnega dela garažnega objekta);
- Pridobitev uporabnega dovoljenja, primopredaja zgrajenega objekta in obračun.

10.3. Finančno poročilo o nadaljevanju projekta

Za realizacijo projekta so planirana sredstva na NRP št. 7560-10-0262 v skupni višini 30.140.007,00 EUR.

Za leto 2017 so predvidena sredstva za aktivnosti na projektu v višini 1.730.480,00 EUR in za leto 2018 v višini 1.400.000,00 EUR.

V okviru istega NRP so planirana sredstva za leto 2019 v višini 9.784.756,00 EUR, za leto 2020 v višini 8.371.245,00 EUR in za leto 2021 v višini 6.436.325,00 EUR.

Zaradi zamikov aktivnosti na projektu bo potrebno predvidena sredstva v Odloku o proračunu Mestne občine Ljubljana za leto 2017 in za leto 2018 z rebalansom za leto 2017 oz. spremembo proračuna za leto 2018 korigirati in posledično tudi plan sredstev za leta 2019 do 2021.

ODDELEK ZA UREJANJE PROSTORA

Pregledano je bilo poročilo o realizaciji finančnega načrta za ODDELEK ZA UREJANJE PROSTORA. V letu 2016 je znašal sprejeti proračun 2.120.000 EUR, z rebalansi se je malo znižal, tako da je bil veljavni proračun 2.087.500 EUR. Realizacija je bila 1.758.209 EUR. Realizacija glede na veljavni proračun je 84,23 %.

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 2014 po načelu naključnega izbora podrobneje pregledana dokumentacija postopka izbire izvajalcev protipoplavnih študij.

11. PROTIPOPLAVNE ŠTUDIJE

11.1. Poročilo o izdelanih protipoplavnih študijah: katere, izvajalec, strošek, način oddaje naročila, podlaga za izdelavo študije, uporaba izsledkov študij v praksi.

Oddelek za gospodarske dejavnosti in promet (OGDP) pojasnjuje, da se je MOL odločila, da sama financira izdelavo študij in tudi kart poplavne ogroženosti. Na podlagi izdelanih študij so strokovnjaki opredelili potrebne ukrepe, ne glede na to, kdo jih mora financirati. Zakon o vodah sicer nalaga državi, da ureja vodotoke I. reda. Sem spadajo Ljubljana, Sava, Gameljščica, Glinščica, Mali graben, Iška, Ižica,....

V letu 2016 je MOL Oddelku za urejanje prostora (OUP) tako naročila 3 protipoplavne študije, od tega sta bili dve končani v letu 2016, ena pa se je po pogodbi zaključila 31.3.2017. Izvajalci so bili vsakokrat zbrani po postopku zbiranja ponudb.

IZDELAVA CELOVITIH PROTIPOPLAVNIH UKREPOV ZA POVODJE GAMELJŠČICE NA OBMOČJU MOL

skrbnik	PREDMET NAROČILA	POVABILO	PONUDBENA CENA V EUR: N:neto, B:bruto (22% davek)	IZVAJALEC	POGODBENA CENA	NAČIN ODDAJE	PODLAGA ZA IZDELAVO ŠTUDIJE
MIHA ZORN	IZDELAVA CELOVITIH PROTIPOPLAVNIH UKREPOV ZA POVODJE GAMELJŠČICE NA OBMOČJU MOL (P-ZIN-3/16 430-124/2016)	1/ IZVO-R, d.o.o., POT ZA BRDOM 102, 1000 LJUBLJANA 2/ DHD, d.o.o. PRAPROTNIKOVA ULICA 37 2000 MARIBOR	N: 18.700,00 B: 22.814,00 N: 19.278,00 B: 23.519,16	IZVO-R, POT ZA BRDOM 102, 1000 LJUBLJANA	15.895,00 EUR, z DDV 19.391,90 EUR	POGODBA podpisana 8.3.2016 Rok izdelave: 30.9.2016, naloga pravočasno končana	Oddaja naročila: Postopek z zbiranjem ponudb

Uporaba izsledkov v praksi:

Naloga je bila izdelana v 2 fazah, bistveni rezultati so:

- prva faza: karte poplavne in erozijske nevarnosti ter kart razredov poplavne in erozijske nevarnosti,
- druga faza: celoviti protipoplavni ukrepi za povodje Gameljščice na območju Mestne občine Ljubljana

Izdelava te strokovne podlage je zasnova ukrepov za zmanjševanje poplavne nevarnosti v Zgornjih, Srednjih in Spodnjih Gameljnah. Načrtovani ukrepi se prenesejo tudi v Spremembe in dopolnitve OPN MOL ID.

Za izvedbo ukrepov na Gameljščici je zadolžena Direkcija RS za vode.

IZDELAVA CELOVITIH PROTIPOPLAVNIH UKREPOV ZA POVODJE GLINŠČICE IN PRŽANCA NA OBMOČJU MOL

skrbnik	PREDMET NAROČILA	POVABILO	PONUDBENA CENA V EUR: N:neto, B:bruto (22% davek)	IZVAJALEC	POGODBENA CENA	NAČIN ODDAJE	PODLAGA ZA IZDELAVO ŠTUDIJE
MIHA ZORN	IZDELAVA CELOVITIH PROTIPOPLAVNIH UKREPOV ZA POVODJE GLINŠČICE IN PRŽANCA NA OBMOČJU MOL (P-ZIN-11/16 430-189/2016)	1/ IZVO-VODAR, d.o.o. POT ZA BRDOM 102, 1000 LJUBLJANA 2/ HIDROSVET, d.o.o. KIDRIČEVA 25 3000 CELJE	N: 17.660,00 B: 21.545,00 N: 17.900,00 B: 21.838,00	Po sklepu župana za izbranega ponudnika: - 15%	N: 15.011,00 B: 18.313,42	POGODBA podpisana 8.3.2016 Rok izdelave: 30.9.2016, naloga pravočasno končana	Oddaja naročila : Postopek z zbiranjem ponudb

Uporaba izsledkov v praksi:

V študiji Izdelava kart poplavne nevarnosti in preučitev možnih ukrepov za zmanjšanje poplavne nevarnosti v zgornjem delu povodja Glinščice in Pržanca, je izvajalec, na podlagi hidravličnih analiz z upoštevanjem visokovodnih valov, podal predlog optimalnih protipoplavnih ukrepov.

Glavni ukrepi, ki jih je treba načrtovati, so naslednji:

- Suhi zadrževalnik na Glinščici med Glincami in Podutikom. Načrtovanje zadrževalnika z zemeljsko pregrado in stalnim iztokom.
- Sanacija obstoječega suhega zadrževalnika na Glinščici gorvodno od Podutiške ceste. Na obstoječem zadrževalniku je treba v zahodnem delu v večji meri ohraniti naravni biotop, ki je nastal zaradi nevzdrževanja zadrževalnika. V tem delu je treba omogočiti razširitev ekoremediacijskega objekta, učne poti z brvmi in drugih ureditev, ki jih načrtuje Oddelek za varstvo okolja MOL. Vzhodno od predvidenega mostišča se zadrževalnik očisti in razširi, z

dodatnim izkopom se predvidi ojezeritev. Ta del mora biti oblikovan (načrtovan) sonaravno. Treba je predvideti sanacijo iztočnega objekta s stalnim iztokom.

- Potok z Dolnice. Pri načrtovanih šolah se načrtuje zamenjava poddimenzioniranega kanala z ustreznim.
- Potok s Tičnice. Za potrebe RTP Brdo je treba nadvišati teren.
- Suhi zadrževalnik na Pržancu nad nekdanjim objektom Iskra. Načrtovanje zadrževalnika z zemeljsko pregrado in stalnim iztokom ali ureditvijo struge.
- Levi pritok Pržancu nad nekdanjim objektom Iskra. Načrtovanje suhega vodnega zadrževalnika z zemeljsko pregrado in stalnim iztokom ali usmerjevalnega nasipa in zamenjava poddimenzioniranega kanala z novim vtokom.
- Ureditve ob Koseškem bajerju. Na zahodni strani bajerja se načrtuje protipoplavni nasip. Na jugozahodnem vogalu se v smeri jug predvideti varnostni visokovodni preliv, ki onemogoči prekomerni dvig gladine v bajerju. Preliv se mora v sodelovanju z Oddelkom za varstvo okolja MOL načrtovati kot močvirski biotop s stalno ojezeritvijo in z zasaditvijo trstičja v pribl. 50% ojezeritve (na tem delu dno ne sme biti globlje od 1m). Na mestu odstranjene poti se načrtuje lesena brv.

Izdelava te strokovne podlage je zasnova ukrepov za zmanjševanje poplavne nevarnosti za povodje Glinščice in Pržanca na območju MOL. Načrtovani ukrepi se prenesejo tudi v Spremembe in dopolnitve OPN MOL ID.

Stanje in načrt aktivnosti – po podatkih OGDG:

- Zadrževalnik na Glinščici (Brdnikova) se izvaja, predvideva se njegovo končanje (z zaporničnim delom) v letu 2018 (ob pogoju pridobitve potrebnih zemljišč). Ocenjena vrednost je 3.000.000 EUR. Sredstva so načrtovana na postavki 052010, NRP 7560-12-0457.
- Zadrževanje visokih vod Glinščice (med Podutikom in Glinčami)-izgradnja suhega zadrževalnika se načrtuje v 2019, a je se je še potrebno dogovoriti z DRSV za njihovo sofinanciranje. Ocenjena vrednost je 700.000 EUR.
- Obnova zaporničnega sistema suhega zadrževalnika v Podutiku se načrtuje predvidoma v letu 2018. Ocenjena vrednost 450.000 EUR.

IZDELAVA KART POPLAVNE NEVARNOSTI ZA OBMOČJE RUDNIKA IN ILOVICE

skrbnik	PREDMET NAROČILA	POVABILO	PONUDBENA CENA V EUR: N:neto, B:bruto (22% davek)	IZVAJALEC	POGODBENA CENA	NAČIN ODDAJE	PODLAGA ZA IZDELAVO ŠTUDIJE
MIHA ZORN	IZDELAVA KART POPLAVNE NEVARNOSTI ZA OBMOČJE RUDNIKA IN ILOVICE (P-ZIN-25/16 430-1756/2016)	1/ IZVO-VODAR, d.o.o. POT ZA BRDOM 102, 1000 LJUBLJANA 2/ 2/ DHD, d.o.o. PRAPROTNIKOVA ULICA 37 2000 MARIBOR	N: 18.460,00 B: 22.521,20	Po sklepu župana za izbranega ponudnika: - 10%	N:16.614,00 B: 20.269,08	POGODBA podpisana 16.10.2016 Rok izdelave: 1. faza 25.11.2016 in je bila pravočasno končana , končni rok: 31.3.2017, elaborat je bil pravočasno oddan	Oddaja naročila : Postopek z zbiranjem ponudb

Uporaba izsledkov v praksi:

Območje Rudnika in Ilovice je eno najbolj poplavno ogroženih območij v MOL. Najbolj so ogrožena območja na južnem delu Ilovice, ki jih ogroža poplavna voda z Ljubljanskega barja. Ta so bila ob poplavnih dogodkih septembra 2010 in oktobra 2014 tudi najbolj prizadeta.

Naloga je bila izdelana v 2 fazah, bistveni rezultati so:

- prva faza: Izdelava hidrološko hidravlične analize
- druga faza: Izdelava kart poplavne in erozijske nevarnosti ter kart razredov poplavne in erozijske nevarnosti

Prva faza: Izdelava hidrološko hidravlične analize

Mestna občina Ljubljana je za območje v marcu 2015 pridobila dodatne posnetke LIDAR (višinske točke zemeljskega površja) in digitalni ortofoto (DOF). Posnetki so podrobnejši kot predhodni in omogočajo natančnejše analize.

Izvajalec je moral v okviru naloge pridobiti potrebne geodetske izmere prepustov na Kovačevem grabnu ter morebitne druge potrebne izmere.

Območje obdelave zajema območje Rudnika in Ilovice od razvodnice med Dolenjsko cesto na severovzhodu in vzhodu, južne ljubljanske obvoznice na jugu in Ljubljanice na zahodu. Poleg tega se obdelata tudi povodja potokov Rakovnik (zajeti je treba vse tri ribnike), Kovačev graben in Malenca.

Na obravnavanem območju je bilo treba izdelati hidrološko hidravlično analizo, na podlagi katere se izdelajo karte poplavne in erozijske nevarnosti ter kart razredov poplavne in erozijske nevarnosti. Zaradi večje natančnosti vhodnih podatkov je bilo treba izvesti izračune s primerno povečati gostoto celic (npr. 1m*1m). Rezultati modelov so prikazani na situacijah, vzdolžnih profilih ter v ključnih točkah (npr. premostitvah).

Pri izdelavi modela so bila upoštevana nova dejstva v prostoru, kot je npr. nova zapornica pod avtocesto pri Mihovem štradonu.

Druga faza: Izdelava kart poplavne in erozijske nevarnosti, kart razredov poplavne in erozijske nevarnosti

Rezultat druge faze je elaborat z izdelanimi Kartami poplavne in erozijske nevarnosti (KPN) in Karte razredov poplavne nevarnosti (KRPN) za obstoječe stanje. Rezultati modelov so na stiku s sosednjimi študijami usklajeni.

Študija z idejno zasnovo je pripravljena skladno z veljavno zakonodajo (trenutno sta v veljavi Uredba o pogojih in omejitvah za izvajanje dejavnosti in posegov v prostor na območjih, ogroženih zaradi poplav in z njimi povezane erozije celinskih voda in morja ter Pravilnikom o metodologiji za določevanje območij, ogroženih zaradi poplav in z njimi povezane erozije celinskih voda in morja ter o načinu razvrščanja zemljišč v razrede ogroženosti).

Izdelava te strokovne podlage je zasnova ukrepov za zmanjševanje poplavne nevarnosti za območje Rudnika in Ilovice.

Sama izvedba priporočenih ukrepov je v pristojnosti Direkcije RS za vode oziroma MOL OGDG.

Stanje in načrt aktivnosti – po podatkih OGDG:

Na področju Ilovice in Rudnika ima MOL v letu 2018 v načrtu izdelavo projektne dokumentacije za začetek izvedbe del in njihovo končanje v letu 2019 in sicer za:

- Sanacija iztočnega objekta na Rakovniškem potoku ocenjena vrednost 40.000 EUR
- Izgradnja dveh zapornic (na Zg. In Sp. Galjevcu) z mestom za prečrpavanje (ocenjena vrednost 80.000 EUR)
- Graben (Golovec)-obnova za poplavno zadrževalne pregrade, ocenjena vrednost 170.000 EUR.

PODROČJE PREGLEDA IV. – POSEBNI DEL

12. 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 utemeljenosti ekonomskih in zakonskih podlag za sklepanje 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. Analizo zagotavljanja transparentnih in nediskriminatornih pogojev vsem pogodbenim partnerjem;
4. Analizo ekonomskih učinkov razpolaganja z oglasnimi mesti za MOL.

Zahtevana je bila naslednja dokumentacija:

- Popis/evidenca oglasnih mest v lasti MOL na 31.12.2016 in 31.12.2015.
- Vse pravilnike, politike, strokovne podlage/analize, ki urejajo odločanje glede razpolage z oglasnimi mesti MOL (oddaja, prodaja, druga razpolaganja ipd).
- Cenike oglasnih mest MOL s spremembami za leti 2015, 2016 in prvi kvartal 2017.
- Evidenco pogodb in aneksov, ki se nanašajo na oglasna mesta MOL na 31.3.2017.
- Kopije sklenjenih pogodb o razpolaganju z oglasnimi mesti MOL (oddaji, prodaji, uporabi) v letu 2016 in prvem kvartalu 2017.
- Analize ekonomskih učinkov trženja oglasnih mest MOL (prihodki, odhodki, investicije) za leti 2015 in 2016.

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 sprotno 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.

Nove ugotovitve v pregledu 2017

Glede na ugotovitve predhodnih pregledov se je NO MOL odločil za pregled celovitega gospodarjenja z oglasnimi mesti MOL.

Pregled utemeljenosti ekonomskih in zakonskih podlag za sklepanje pogodb o oglaševanju ter pregled pogodbenih razmerij z različnimi zasebnimi oglaševalskimi podjetji

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.

Pregled ustreznosti evidenc v smislu popolnosti, ažurnosti in preglednosti o oglasnih mestih v lasti MOL

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.

Ugotavljamo, da je vodenje evidenc oglaševalskih mest ustrezno. Posebej hvalevredno je navezovanje evidence oglaševalskih mest na pogodbene partnerje in sklenjene pogodbe, kar močno olajšuje navzkrižno pregledovanje med evidencami pogodb, partnerjev in oglaševalskih mest. Tako je na primer MOL posredovala analizo po partnerjih, kjer se je z enostavno kontrolo ugotovilo, da so v skupnem seštevku oglaševalskih mest upoštevali številko iz evidence, ki pa se ni skladala s številkom v analizo zajetih partnerjev, ker je izpadel en pogodbeni partner. Evidenca je torej sestavljena na način, da je napake v analizi hitro mogoče ugotoviti. V evidenci razumljivo niso zajeta oglaševalska mesta na avtobusih.

Analiza zagotavljanja transparentnih in nediskriminatornih pogojev vsem pogodbenim partnerjem

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, je razvidno, da MOL gospodari na dan 31.12.2016 s skupaj 1406 oglasnimi mesti, s katerimi upravlja 9 pogodbenih partnerjev (v dodatnih podatkih MOL sicer navaja 8 partnerjev, ker je izpadel partner Primus).

Od 1406 oglaševalskih mest jih je preko JZP v okviru urejanja avtobusnih postajališč (nadstrešnic) oddano 356 partnerju Europlakat, v okviru JZP Bikelj pa 272 partnerju Europlakat in 2 partnerju Metropolis Media. Skupaj je tako preko pogodb o JZP oddano 630 oglasnih mest, kar predstavlja slabih 45% oglaševalskih mest. 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, kljub temu pa je, številčno gledano, razpoložljivo še veliko število preostalih oglaševalskih mest, ki so dosegljiva po običajnih postopkih licitacije, katera so precej bolj enakomerno porazdeljena med 9 partnerjev, pri čemer oba partnerja po JZP pogodbah tekujeta tudi za ta ostala oglasna mesta po oglaševalskih pogodbah.

Razen za partnerja Primus, so bile pridobljene vse pogodbe o oglaševanju, iz katerih je razvidno, da so standardizirane in skladne z odlokom za vse pogodbene partnerje.

Analiza ekonomskih učinkov trženja oglasnih mest MOL (prihodki, odhodki, investicije) za leti 2015 in 2016

MOL je s plačanimi taksami za oglaševalska mesta v 2015 zaslužil 436.073 EUR, v letu 2016 pa 425.224 EUR. Z bolj poglobljenimi analizami ne razpolaga oziroma jih ne pripravlja. V številko niso zajete oportunitetne takse, implicirane v pogodbah JZP. Že ta skupna informacija bi bolje podajala celotno sliko potenciala gospodarjenja z oglasnimi mesti v lasti MOL.

Poleg celovitega prikaza koristi (in seveda morebitnih odhodkov in investicij, ki pa so sicer prenesene na nosilce pravic do oglaševanja na posamičnih oglaševalskih mestih in jih je tako možno tudi zanemariti) iz gospodarjenja z oglaševalskimi mesti bi bila 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.

V preteklih poročilih smo zvezi z omenjenimi posebnostmi pri urejanju oglaševanja preko JZP, pa tudi pri vrednotenju učinkov JZP nasploh, izpostavili bistveni pomen kakovosti investicijskih elaboratov, s katerimi se vrednoti in kasneje preverja učinkov JZP tako za javnega kot zasebnega partnerja kot tudi ekonomskih analiz, pomembnih za poslovno odločanje organov MOL. Pri tem je potrebno učinke vrednotiti po načelih mednarodnih standardov vrednotenja. Strinjamo se, da gre za strokovno zahtevno materijo, ki pogosto terja vključevanje certificiranih strokovnjakov s področja vrednotenja, računovodenja, revizije, vendar bi bil pri večjih in pomembnejših projektih dodatni strošek specialista vsekakor upravičen.

Priporočilo: MOL naj po potrebi oziroma ob spremenjenih ekonomskih razmerah zaradi boljšega odločanja o višini taks periodično pripravi tržno analizo vrednosti oglaševalskih mest;

Priporočilo: MOL naj se prizadeva izboljšati kakovost investicijskih projektov in ekonomskih analiz, po potrebi tudi z vključevanjem certificiranih specialistov s področja vrednotenja.

13. PREGLED PROJEKTA POGODBENEGA ZAGOTAVLJANJA PRIHRANKOV RABE ENERGIJE Z NAMENOM ENERGETSKE SANACIJE JAVNIH OBJEKTOV V LASTI MOL

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.

Zahtevana je bila naslednja dokumentacija:

- Strokovne analize/študije z načrtovanimi učinki (ekonomske koristi, prihodki, odhodki, investicije), ki so podlaga JZP za izvedbo projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL.
- Poročilo o stanju projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL.
- Kopije morebitnih sklenjenih pogodb in dogovorov v okviru projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL.
- Kopijo kriterijev – podlag v procesu izbire zasebnih partnerjev v projektu pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL

Pregled utemeljenosti ekonomskih in zakonskih podlag za projekt energetske sanacije

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 pa mora 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 energetskimi prihranki;
- Možnost pridobitve kohezijskih sredstev za izvedbo investicij v deležu do 40% upravičenih stroškov investicije, vendar le za objekte, kjer se izvede celovita energetska sanacija in ne le izbrani ukrepi.

Zgolj dejstvo možnosti pridobitve kohezijskih sredstev za investicijo zadostuje za utemeljitev izbire obstoječe strukture projekta energetske sanacije. Upoštevajoč finančne in kadrovske omejitve mestne uprave MOL, kompleksnost in obsežnost projekta, obsega potrebnih specialnih znanj, lahko le še

dodatno podkrepijo razloge v prid vključitvi ustreznih zasebnih partnerjev. MOL je v primeru izbire izvedbe projekta energetske sanacije v JZP videl še naslednje prednosti:

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

Na podlagi teh argumentov je MOL objavila javni poziv promotorjem, potencialnim ponudnikom. Zaradi odločitve o povečanju števila objektov, ki bodo predmet projekta energetske sanacije na 125 je bil dopolnjeni poziv promotorjem ponovljen. Prvi poziv je bil objavljen 14.10.2014 – 20.11.2014, drugi od 24.12.2014 do 18.2.2015. S prijavljenimi promotorji je potekal strokovni dialog, v katerem sta se obe strani bolje poučili o možnih variantah sodelovanja in ciljih, ki jih posamična stran zasleduje.

Dne 28.9.2015 je MS MOL sprejel odlok o JZP po principu energetskega pogodbeništvu 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 pogodbeništvu.

Na tem mestu ne bi povzemali strokovno tehničnih dilem, ki so jih obdelale strokovne službe mestne uprave MOL. Dejstvo je, da so objekti, vključeni v energetske sanacije izjemno heterogeni, od vrtcev do športnih hal, nekateri tudi zaščiteni s spomeniškim varstvom. Del objektov je za zasebnega partnerja izjemno zanimiv, saj omogoča realizacijo bistveno višjih prihrankov z relativno nižjimi vložki, pri drugih objektih morajo biti za dosežene prihranke potrebni bistveno višji vložki, pri določenih objektih celovita energetska obnova ni mogoča (zaščiteni kulturni dediščina) ali ekonomsko smiselna (ukrep se s prihranki ne povrne), pri čemer v primeru necelovite obnove ni moč pridobiti kohezijskih sredstev. 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 prihrankov pri porabi električne energije za 19% in prihrankov pri toplotni energiji za 47,6%. Finančno ekonomski del analize ekonomskih učinkov, pripravljen s strani strokovnih služb je pomanjkljiv in ne temelji na oceni denarnih tokov ter vrednotenju neto sedanje vrednosti projekta. Po tej plati velja že omenjeno priporočilo NO MOL o izboljšanju kakovosti ekonomskih ocen in vrednotenju. Pri tem je potrebno učinke vrednotiti po načelih mednarodnih standardov vrednotenja. Strinjamo se, da gre za strokovno zahtevno materijo, ki pogosto terjaja vključevanje certificiranih strokovnjakov s področja vrednotenja, računovodenja,

revizije, vendar bi bil pri večjih in pomembnejših projektih dodatni strošek specialista vsekakor upravičen.

Pregled stanja projekta energetske sanacije in nadaljnje načrtovane aktivnosti

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 javnem odpiranju prispelih ponudb 11.4.2016 je bil 27.5.2016 izdan sklep o priznanju sposobnosti dvema ponudnikoma, in sicer Konzorciju Petrol d.d. in GGE d.o.o. ter ponudniku Istrabenz plini d.o.o., s čimer je bil odprt konkurenčni dialog z obema ponudnikoma z namenom izboljšanja ponudb. Ponudnik Istrabenz plini je po šestih krogih konkurenčnega dialoga odstopil, s ponudnikom konzorcij Petrol GGE pa so bila pogajanja uspešno zaključena po dvanajstem krogu konkurenčnega dialoga. 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 vloženih izboljšav po izteku pogodbenega razmerja in le te brez nadomestila preidejo v last MOL, ki bo po izteku koncesijskega obdobja imela v lasti objekt bistveno boljše kakovosti.

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.

Priporočilo: MOL priporočamo, da z namenom izvajanja nadzora nad pogodbo zagotovi ustrezne resurse in mehanizme.

Analizo dosedanjih učinkov projekta

Projekt energetske sanacije objektov MOL je z vzpostavitvijo JZP EP šele začel. Nedvomno lepa popotnica je pridobitev 4,5 mio EUR kohezijskih sredstev, ki nedvomno pomembno izboljšujejo sliko ekonomske učinkovitosti investicije. Projekt je bil v vseh dosedanjih fazah skrbno in strokovno voden, a glavni izzivi bodo še v sami izvedbi izboljšav in obvladovanju potenciala in tveganj, ki jih prinaša koncesijsko obdobje. Tekom dejanskega obdobja bomo lahko šele spremljali dejansko realizacijo načrtovanih učinkov.

Načrtovani učinki od podpisanih pogodb so s strani strokovnih služb MOL analizirani v okviru utemeljitve izbire Petrolove ponudbe. Parametri, ki izhajajo iz sklenjenih pogodb in smo jih prikazali v zgornji tabeli, so zelo blizu načrtovanim v ekonomski utemeljitvi. Dejanska investicija in prihranki so nekoliko pod načrtovanimi, sam učinek projekta pa po hitrem pregledu boljši od izračunanega s strani strokovnih služb. Kljub (pre)nizki zahtevani donosnosti na vložena sredstva je namreč izračunana NSV projekta rahlo negativna. Vendar pa v načrtovanih denarnih tokovih niso upoštevani učinki tekom celotne življenjske dobe investicije, zlasti pa po letu 15, ko izboljšave (sicer že deloma izrabljene) in celotni ustvarjeni energijski prihranki preidejo v last MOL. Tako imenovana rezidualna vrednost projekta v učinkih ni upoštevana, čeprav bi pomembno vplivala in realneje izkazala pomembno boljšo donosnost in verjetno pozitivno neto sedanjo vrednost projekta. Podrobnejši izračuni in ocene vrednosti z ustreznimi korekcijami presegajo obseg pregleda s strani NO MOL, izpostavljamo pa pomanjkljivosti zgolj v ponovno potrditev smiselnosti priporočila glede izboljšanja ekonomsko finančnih analiz in vrednotenja učinkov projektov in investicij, katerega smo že podali. 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.

Priporočilo: Strokovne službe MOL naj pravočasno zagotovijo potrebne vire za spremljanje uspešnosti projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL ter za uresničevanje mehanizmov nadzora nad spoštovanjem določil koncesijskih pogodb tekom celotnega pogodbenega razmerja.

Priporočilo: Enako kot pri prejšnjem pregledu priporočamo, naj se MOL prizadeva izboljšati kakovost investicijskih projektov in ekonomskih analiz, po potrebi tudi z vključevanjem certificiranih specialistov s področja vrednotenja.

PODROČJE PREGLEDA V – POSEBNI DEL

14 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 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«.

14.1. 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.

Kot vir za izgradnjo so predvidena tudi sredstva iz Kohezijskega sklada. K pridobivanju teh sredstev se je pristopilo v letu 2013 z dvema ločenima vlogama za naslednja projekta:

1. Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnika Ljubljanskega polja – 1. sklop, I. faza: Nadgradnja sistema odvajanja komunalne odpadne vode v občinah Medvode in Vodice ter izgradnja povezovalnega kanala C0 v Mestni občini Ljubljana
2. Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnika Ljubljanskega polja – 1. sklop, II. faza: Izgradnja III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana

Vlada RS je v letu 2014 sprejela sklep, s katerim je oba projekta uvrstila v skupino štirih okoljskih projektov za katere ocenjuje, da bo mogoče z izvedbo začeti takoj, po končanem neodvisnem pregledu kakovosti in celovitosti projektov s pomočjo evropske pobude JASPERS.

V letu 2015 bil s strani JASPERS podan predlog za združitev obeh projektov v en skupen projekt z utemeljitvijo, da sta nedeljivo povezana in predstavljata celoto.

Od takrat dalje je projekt »Izgradnja III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana« združen v veliki skupni projekt »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov ljubljanskega polja in barja«, ki obsega dele :

1. Nadgradnja sistema odvajanja komunalne odpadne vode v občinah Medvode in Vodice ter izgradnja povezovalnega kanala C0 v Mestni občini Ljubljana,
2. Izgradnja III. faze Centralne čistilne naprave, Ljubljana in
3. Dograditev kanalizacije v aglomeracijah v MOL.

Vloga za pridobitev sredstev iz Kohezijskega sklada (za okrog 24,7 mio EUR) z vsemi potrebnimi dokumenti je bila januarja 2017 predana Evropski komisiji.

Projekt je predviden za sofinanciranje tudi iz sredstev državnega proračuna (za okrog 4,4 mio EUR).

Po terminskem planu naj bi se gradnja začela v letu 2016 in končala v letu 2017, v letu 2018 naj bi sledilo poizkusno obratovanje. Zaradi zamude pri pridobivanju sredstev iz Kohezijskega sklada naj dela na projektu ne bi bila dokončana pred letom 2021.

Stroški, ki so za izvedbo projekta do 18.05.2016 bremenili proračun MOL skupaj znašajo 408.795 EUR.

Ugotovitev : 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 MOL ni dobil sprejemljivega pojasnila zakaj je tako velika razlika (okrog 19,5 mio EUR) nastala.

Ugotovitev: NO MOL po letošnjem nadzoru ugotavlja, da bo prišlo do velike zamude pri dokončanju del na projektu (najmanj 4 leta) in se sprašuje (kljub zagotavljanju MU MOL, da so strokovno ustreznost ponudbe preverili dve mednarodni instituciji) ali bo zaradi precejšnje kasnitve pri predvidenem začetku izvajanja del in predvidenem zaključku projekta ponudba, ki jo je podal edini ponudnik še strokovno ustrezna ob hitrem tehnološkem razvoju na tem področju in novih, sodobnih rešitvah pri izdelavi čistilnih naprav.

Priporočilo: MU MOL naj zaradi nastalih zamud in posledično tudi zaradi morebitne strokovne neustreznosti ponudbe edinega ponudnika preveri možnost ponovitve javnega razpisa, za katerega naj skuša pridobiti več ponudb.

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

15.1. Objekt Stožice

V okviru nadzora Objekta Stožice smo preverjali posledice stečajnega postopka družbe GREP d.o.o. in prekinitve javno zasebnega partnerstva za izgradnjo stadiona in dvorane Stožice za Mestno občino Ljubljana.

Opravili smo tudi pregled stroškov, ki bremenijo proračun MOLA in prihodkov, vključenih v proračun MOLA v zvezi z objektom Stožice. Gre za nadaljevanje pregleda, ki je bil opravljen v preteklih letih. Tokrat so bili predmet pregleda podatki od 01.04.2016 dalje.

Preverili smo tudi stanje nekaterih drugih, nerešenih zadev v zvezi z izgradnjo objekta Stožice.

V stečajnem postopku družbe GREP d.o.o. je bila MOLu (kar je pomembno) predvsem priznana terjatev v višini 6.080.316 EUR za dela, ki bi jih družba GREP d.o.o. po sklenjenih pogodbah morala izvesti, pa jih ni (čeprav MOL plačila skoraj zanesljivo ne bo dobil, saj stečajne mase za poplačilo neprednostnih upnikov ne bo).

Zaradi prekinitve javno zasebnega partnerstva ostaja na objektu Stožice nedokončanih 400 parkirnih mest in neizgrajena cesta iz Vojkove ulice (kar bi oboje morala izvesti družba GREP d.o.o. v ocenjeni višini okrog 3 mio EUR). Glede na veljavno gradbeno dovoljenje bi to obveznost moral prevzeti novi investitor trgovskega centra, saj spremembe gradbenega dovoljenja ne bo mogoče izvesti brez soglasja MOLa.

Od 01.04.2016 dalje pri izgradnji objekta Stožice ni nastalo nobenih dodatnih stroškov. Stroški obratovanja (ki bremenijo Javni zavod Šport) so znašali 978.263 EUR, prihodki (ki gredo v dobro Javnega zavoda Šport) pa so znašali 1.091.105 EUR (v znesku je vključen tudi znesek 262.500 EUR, ki predstavlja sofinanciranje Mola in torej bremeni proračun MOLa).

MOL ima še vedno odprto terjatev do družbe SCT d.d. v stečaju. Terjatev, ki je prvotno znašala 4.205.973 EUR je sodišče priznalo samo v višini 1.496.125 EUR. Pričakovano poplačilo iz stečajne mase bo minimalno.

Dokončno pa je rešen spor glede neupravičene uporabe in posledično vrnitve dobljenih sredstev za sofinanciranje operacije "večnamenski nogometni stadion Stožice". Carinska uprava Celje je MOLu v letu 2015 zarubila sredstva v višini 2.053.319 EUR. MOL vložil tožbo in zahteval vračilo zarubljenih sredstev. Postopek je zaključen in Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport RS je nakazalo MOLu znesek 2.053.319 EUR, povečan še za zamudne obresti (729.637 EUR), kar oboje predstavlja prihodek MOL.

Ob nadzoru za preteklo leto smo ugotovili, da naj bi v I. tromesečje leta 2016 nastali dodatni stroški izgradnje objekta Stožice v znesku 4.914.385 EUR, povečano še za pripadajoče obresti. Stroški naj bi nastali zaradi rzsodbe Okrožnega sodišča v Ljubljani (št. Pg 10009/2013-24) z dne 24.02.2016, ki je priznalo Factor Banki d.d., Ljubljana terjatev do MOL iz naslova odkupa terjatev družbe GREP d.o.o. do MOL. Vendar je oktobra 2016 Vrhovno sodišče RS ugodilo zahtevi MOLa po reviziji postopka in razveljavilo sodbo Okrožnega sodišča ter vrnilo zadevo sodišču prve stopnje v ponovno odločanje.

Ugotovitev: Zaradi stečajnega postopka družbe GREP d.o.o. MOLu ni nastala dodatna škoda.

Ugotovitev: Zaradi prekinitve javno zasebnega partnerstva MOLu ne bo nastala nobena dodatna škoda, saj bo novi investitor verjetno ob upoštevanju veljavnega gradbenega dovoljenja moral dokončati dela (400 parkirnih mest in cesta iz Vojkove ulice v ocenjeni višini okrog 3 mio EUR), ki bi jih sicer morala družba izvesti GREP d.o.o.

Ugotovitev: V letu 2016 je MOL uspel z zahtevo po vračilu nepovratnih sredstev, ki mu jih je za izgradnjo objekta Stožice namenilo kot sofinanciranje Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport RS. Sredstva v višini 2.053.320 EUR so bila MOLu odvzeta v letu 2015 in nato v letu 2016 vrnjena.

Ugotovitev: MOL je uspel tudi z zahtevo po reviziji postopka v zvezi s terjatvijo Factor Banke d.d., Ljubljana pri odkupu terjatev družbe GREP d.o.o. Spor je ponovno vrnjen v odločanje sodišču prve stopnje. Tako do morebitne škode (o kateri smo pisali v našem nadzorstvenem zapisniku v preteklem letu) še ni prišlo in morebiti tudi ne bo.

15.2. Projekt izgradnje nogometne dvorane Štepanjsko naselje

V okviru nadzora smo preverjali trenutno stanje izgradnje nogometne dvorane.

Za izgradnjo nogometne dvorane Štepanjsko naselje (v nadaljevanju nogometna dvorana) je bila julija 2016 podpisana pogodba o javno zasebnem partnerstvu z družbo Trigemini d.o.o., Ljubljana. Dela na izgradnji so se začela maja 2017 in naj bi bila končana oktobra 2017.

MOL na omenjenem projektu izkazuje stroške v višini 3.649 EUR.

Ugotovitev: Za projekt izgradnje nogometne dvorane Štepanjsko naselje je bilo sklenjeno javno zasebno partnerstvo. Namen partnerstva je izgradnja dvorane za igranje dvoranskega nogometa. MOL je v projekt vložil stavbno pravico na komunalno opremljenem zemljišču v katastrski občini Štepanja vas v površini 4.000 m², bremenijo ga tudi stroški prestavitve komunalno fekalnega voda. V času obratovanja nogometne dvorane ima MOL pravico do brezplačno uporabe dvorane za potrebe izvajanja letnega programa športa MOL. Zasebni partner je dolžan izgraditi dvorano (ocenjena vrednost investicije brez DDV znaša 1.133.900 EUR) in za obdobje 30 let na lastne stroške zagotavljati njeno normalno obratovanje in s tržno dejavnostjo z njo ustvarjati lastne prihodke. Po poteku 30 let dvorano brezplačno prevzame v last in upravljanje MOL.

15.3. Poraba sredstev proračunske postavke »Šport otrok, mladine in študentov«

Namen pregleda je bil preveriti :

- Kako je MOL izvedel razpis in razdelil proračunska sredstva za postavko 081001 Šport otrok in mladine za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2016 in
- kako je MOL izvaja nadzor nad realizacijo programa in namensko porabo sredstev iz prejšnje alineje

Ugotovili smo, da so izvedba razpisa, razdelitev sredstev in nadzor nad realizacijo programa in namensko porabo sredstev potekali v skladu s Pravilnikom o pogojih, merilih in postopku za sofinanciranje izvajalcev letnega programa športa v Mestni občini Ljubljana, sprejetem dne 25.11.2013.

Ugotavljamo, da je višina sofinanciranja programa (1.719.413 EUR) dosegla samo 70,55 % planiranih proračunskih sredstev (2.437.005 EUR), če pa upoštevamo še sredstva, ki so bila za ta program izplačana v letu 2017, pa višina sofinanciranja znaša 98,05 % planiranih proračunskih sredstev.

Postopek nadzora nad namembnostjo porabe sofinanciranih sredstev je potekal podobno, kot v preteklih letih. Od vseh zahtevkov za izplačilo sofinanciranih sredstev jih je bilo 7,0 % samo delno ugodenih, 2,5 % pa v celoti zavrnjenih.

Ugotovitev: MOL ima izdelan postopek izvedbe razpisa, razdelitve sredstev in nadzora nad realizacijo programa in namensko porabo sredstev, ki pa ni v celoti usklajen s Pravilnikom o pogojih, merilih in postopku za sofinanciranje izvajalcev letnega programa športa v Mestni občini Ljubljana, sprejetem dne 25.11.2013. To smo ugotavljali že pri nadzoru za leti 2011 in

2013 in podali predlog za dopolnitev pravilnika. V odzivnem poročilu za leto 2013 je MOL zapisal, da bo pripravil ustrezne dopolnitve pravilnika.

Priporočilo: V Pravilniku o pogojih, merilih in postopku za sofinanciranje izvajalcev letnega programa športa v Mestni občini Ljubljana (sprejetem dne 25.11.2013) ali posebnem aktu je potrebno, da proračunski porabnik (Oddelek za šport) :

- *podrobneje opredeli predvsem pogoje pod katerimi je nadzor nad realizacijo programa in namensko porabo sredstev obvezen*

PODROČJE PREGLEDA VI. – POSEBNI DEL

16 PREGLED DELA POPISNIH KOMISIJ ZA LETO 2015

Na podlagi Zakona o računovodstvu ter 51.in 89.člena Statuta MOL je od 18.10.2010 v veljavi Navodilo za popis sredstev in obveznosti do virov sredstev MOL. V točki 3.tega navodila so navedena Navodila za popis nepremičnin, v točki 4. pa popis infrastrukturnih objektov in naprav. 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 31.12.2016 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).

Ugotovitve pregleda pa so naslednje:

16.1. popis umetniških del se ni izvedel. Popis v obstoječih katalogih ne odraža dejanskega stanja, inventurna lista Oddelka za finance in računovodstvo pa je nepopolna, saj ne vključuje podatkov o identifikaciji posameznih slik. Popis umetniških del se je izvedel v okviru popisa osnovnih sredstev na podlagi podatkov ORF, ki še vedno ne vsebuje podatkov o identifikaciji posameznih del, pretežno slik.Oddelek za kulturo je glede na lanskoltna priporočila pričel pripravljati seznam umetniških del, ki je še v teku, ko bo zaključen, pa bo podatke potrebno prenesti v ORF. Prav tako niso bili predmet popisa nekateri kulturni spomeniki, ki niso bili vključeni na seznam.

Priporočilo: Predlagamo, da MOL pristopi k ponovnemu preverjanju stanja umetnin skupaj z Javnim zavodom Muzej in galerije mesta Ljubljana, v okviru katerega bo popravljena in dopolnjena evidenca, ki vključuje podatke o posameznih delih in lokacijah ter ob enem prenovljen tudi katalog umetniških del. Prav tako predlagamo, da se v popisne komisije vključijo strokovne osebe, ki bodo naloge popisa sposobni izvesti.

16.2. pri nepremičninah se ugotavlja naslednje

Pri stavbnih in kmetijskih zemljiščih se ugotavlja neuskklajenost med analitičnimi evidencami in drugimi pomožnimi knjigami s stanjem v glavni knjigi, iz česar izhaja, da je popis vprašljiv. Ugotavlja se, da je veliko število napačnih zapisov parcel, neujemanje podatkov o velikosti zemljišča, nekateri zapisi so podvojeni, pri nekaterih je navedenih več parcelnih števil. Knjigovodska sedanja vrednost teh sredstev znaša 253.198.212 EUR nabavna vrednost pa prav tako 253.198.212 EUR. Manjka operativna evidenca, ki bo služila knjiženju v glavno knjigo in skrbnik te evidence. Izhodišče za primarno ugotovitev neskladij med evidencami je seznam nepremičnin, pridobljen iz projekta ENP, ki ga vodi ORN.

Priporočilo: Predlagamo se, da je nujna priprava enotne evidence, ki bo omogočala računalniški pregled stanja ob hkratni uvedbi standardov enotnega zapisa nepremičnin, ki jih je možno nedvoumno identificirati, brez podvojenih zapisov. Predlagamo tudi, da je potrebno s ciljem usklajevanja analitičnih evidenc z evidencami v glavi knjigi izvesti tudi prenos podatkov o zemljiščih v lasti MOL, ki so bili pridobljeni v okviru projekta po Koncesijski pogodbi za izvajanje storitev evidence nepremičnega premoženja MOL iz leta 2011.

Stanovanja, stanovanjske hiše, poslovni prostori, upravne zgradbe, javna zaklonišča, skladišča, počitniški, športni in kulturni objekti nabavni vrednosti 204.989.879 in sedanji vrednosti 136.203.195 EUR.

Pri usklajevanju navedene evidence ni bilo doseženega nekaj napredka glede na pretekla leta, kar pomeni, da so izboljšave prepočasne. Poleg že začetega dela za elektronsko/informacijsko podprt prenos podatkov iz evidence CIS v MFERAC je bil v preteklih letih vzpostavljen tudi dodatni modul v okviru programa PRIS, ki omogoča primerjavo evidence ORN in OFR, vendar kljub temu evidence nepremičnin niso popolne. Glede na to so bili pri popisu upoštewane le tiste nepremičnine, ki so bile na popisnem listu, kar pomeni, da je bil popis nepopoln.

Priporočilo: Predlagamo povezavo med spremembami podatkov o nepremičninah v glavni knjigi in vsemi pomožnimi evidencami, ker je bil zaradi nepopolnih evidenc nepopoln tudi popis, ker je upošteval le nepremičnine na popisnih listah.

16.3. 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.

Priporočilo: Pri pregledu dela popisnih komisij je bil poudarek na presoji dela popisnih komisij na področju osnovnih sredstev. Pri tem je bilo ugotovljeno, da popisi v glavnem temeljijo na popisu tistih osnovnih sredstev, ki so bili že navedeni na popisnih listih in da popisne komisije ne izhajajo iz popisa dejanskega stanja, kar ima za posledic, da ni bilo ugotovljenih pomembnih viškov in manjkov osnovnih sredstev in dvom v pravilno izkazana osnovna sredstva v premoženju MOL. Glede na to, da je evidenca o osnovnih sredstvih že vrsto let neurejena predlagamo, da odgovorne osebe podajo obrazložitev za ta odstopanja, kar ima za posledico, da premoženje MOL v računovodskih izkazih ne izkazuje pravega stanja.

17. 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.

17.1 ŠVICARIJA

V zadnjih štirih letih so bile na objektu Švicarija izvedene investicije v vrednosti 3.247.079 EUR, v letu 2016 v vrednosti 2.918.538 EUR, v preteklih letih od 2013 do 2014 pa v vrednosti 328.541 EUR.

Na stavbi pod Turnom 4 (Švicarija) je potekala investicija za obnovo kulturnega spomenika, ki bo namenjen novemu umetniškemu centru, skladno s Strategijo razvoja kulture v MOL (2016-2020). V načrtu razvojnih programov je investicija ocenjena v višini 5.717.000 EUR. Sama izvedba obnove se je pričela s podpisom pogodbe z izvajalcem Dema plus d.o.o. 3.7.2015, v višini 4.159.505,53EUR z DDV oz. brez DDV 3.409.430 EUR. Rok za izvedbo del je bil 30.3.2017. Izvajalec naj bi pogodbeno dela izvedel s podizvajalcem Gnom d.o.o.. Vrednost teh del je bila po pogodbi 771.861,20EUR.

Po aneksih je prišlo do spremembe podizvajalcev in ob enem tudi do spremembe skupne vrednosti podizvajalcev, kot je izkazano v nadaljevanju.

Vrednost podizvajalcev po Aneksih

	Datum	Anexi vrednost podizvajalcev	Pogodb vrednost z DDV	Povečanje	
Osnovna pogodba	3.7.2015	771.861	4.159.505	4.159.505	Edini podizvajalec je Gnom
Aneks 1	30.11.2015	892.827	4.159.505		
Aneks 1	1.12.2016	23.180	23.180	23.180	svetovanje
Aneks 2	30.12.2015	1.516.510	4.159.505		
Aneks 3	2.3.2016	1.850.725	4.159.505		
Aneks 4	13.7.2016	1.850.725	4.519.884	360.379	Povečanje pog.vrednosti za 360.379eur
Aneks 5	29.8.2016	1.973.103	5.043.304	523.420	Povečanje pog.vrednosti za 523.420eur
Aneks 6	4.10.2016	2.350.370	5.043.304		
Aneks 7	26.1.2017	2.466.294	5.043.304		
Aneks 8	16.3.2017	2.466.294	5.043.304		Podaljšanje roka 5.5.2017
EGAL PB		5.253		5.253	Varnostni načrt
skupaj				5.071.737	

Preračun prvotne in končne pogodbene vrednosti:

vrednost	opombe
4.159.505	Vrednost z DDV po pogodbi z dne 3.7.2015
915.091	Razlika DDV
5.071.737	Pogodbena vrednost 16.3.2017

Vrednost denarnih plačil znaša 5.040.551 EUR.

Pogodbena vrednost skupaj z Aneksom 1 in pogodbo o svetovanju in nadzoru je prvotno skupaj z DDV znašala 4.159.505 EUR, ob upoštevanju še drugih Aneksov pa je znašala 5.071.737 EUR. Povišanje ogodbene vrednosti je prav tako, kot znaša 22% DDV od vrednosti 4.159.505 EUR. Datum zaključka projekta Švicarija je bil 5.5.2017. Do 31.12.2016 je MOL prejel fakture v vrednosti 3.247.079 EUR, pogodbena vrednost pa je znašala 5.071.737 EUR, iz česar izhaja, da bodo v 2017 nastali odlivi v višini 2.036.324 EUR.

Priporočilo: MOL predlagamo, da se v pogodbah in aneksih k pogodbam vedno sklicuje na vrednost z DDV, ker občina nima pravice do odbitnega DDV, za MOL celoten znesek predstavlja strošek izgradnje objekta, v obratnem primeru pa prihaja do povišanja vrednosti investicije v višini DDV. Poleg tega MOL predlagamo, da presodi preložitve obveznosti iz leta 2016 v 2017.

17.2 ROG

V zadnjih štirih letih 2013-2016 so bile na objektu Rog izvedena plačila za investicije v vrednosti 290.826 EUR, v letu 2016 v vrednosti 36.126 EUR, v preteklih letih od 2013 do 2014 pa v vrednosti 254.700 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 3.086,60 EUR.

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 izvedbo 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.

V obdobju 2013-2016 je MOL za projekt Rog poravnal obveznosti v višini 290.826EUR, medtem ko pogodbeni obveznosti v tem obdobju znaša 103.553,64EUR. Iz navedenega izhaja, da je v obdobju 2013-2016 MOL poravnal obveznosti, ki so nastale po pogodbah pred datumom 2013.

Priporočilo: MOL predlagamo, da preveri, ali bodo dela na projektu Rog zaključena do 30.11.2017, kot to predvideva Aneks k pogodbi.

17.3 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, 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. Pogodbeni vrednost znaša 1.576.833,79 EUR. Za podizvajalca je bila določena družba GnOM d.o.o. Pogodbeni 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 pogodbeni 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 za že vsa opravljena dela pri rekonstrukciji art centra Pionirski, ki so potekala od julija 2016 do julija 2017 izkažejo obveznosti do izvajalcev gradbenih del. MOL bo morala predvsem za namene rekonstrukcije Art centra Pionirski dom, nakazati v letu 2017 še denarna sredstva najmanj višini 878.425 EUR, kajti gradbena dela skupaj z nadzorom naj bi bila zaključena do 15.7.2017.

18. PREGLED PROJEKTA LJUBLJANSKEGA GRADU

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. Naslednja tabela prikazuje povzetek pogodbenih določil:

Naročnik	izvajalec	Opis del	datum	Vrednost z ddd	Rok	opombe
LZ Ljubljanski grad	Kolektor Koling d.o.o.	Osnovna pogodba	29.2.2016	278.204,27	25.5.2016	
LZ Ljubljanski grad	Kolektor Koling d.o.o.	Dodatek št.2 k gornji pogodbi-nepredvidena dela	22.6.2016	33.131,83	14.7.2016	rok, vrednost
skupaj				331.336,10		
naročnik	podizvajalci					
Kolektor Koling	Emicon Adria	Energetska sanacija faza III	24.3.2016	136.720,00	16.5.2016	
		Aneks1	24.5.2016		25.6.2016	rok

Pogodba za izvedbo gradbeno-obrtniških in inštalaterskih del za izvedbo vinograda na Ljubljanskem gradu z dne 23.1.2016 in aneksi k pogodbi v skupni vrednosti. Pogodbena vrednost se je z Aneksi povečala za 28%. Naslednja tabela prikazuje povzetek pogodbenih določil:

Naročnik	izvajalec	Opis del	datum	Vrednost z ddd	Rok	
LZ Ljubljanski grad	CVP inženiring d.o.o.	Osnovna pogodba	23.1.2016	167.089,87	4.4.2016	
LZ Ljubljanski grad	CVP inženiring d.o.o.	Dodatek št.1 k gornji pogodbi-	29.3.2016		20.4.2016	rok
LZ Ljubljanski grad	CVP inženiring d.o.o.	Dodatek št.2 k gornji pogodbi-nepredvidena dela	20.4.2016	46.439,92	20.5.2016	Rok vrednost
skupaj				213.529,79		

Skupna pogodbeno vrednost za izgradno Energetske sanacije faza III je znašala 331.336,10 EUR, pogodbeno vrednost za izvedbo obrtniških in inštalaterskih del na vinogradu pa je znašala 213.529,79 EUR, torej skupaj 544.865,89 EUR. MOL je JZ Ljubljanski grad za investicije za leto 2016 nakazal 574.679,48EUR, kar pomeni, da je nakazal vsa sredstva po zgoraj navedenih pogodbah. Poleg tega je MOL v letu 2016 JZ Ljubljanski grad nakazal tudi 423.850,66EUR po pogodbi za financiranje investicij za leto 2015.

MOL je JZ Ljubljanski grad za investicije za leto 2016 nakazal 574.679,48EUR, kar pomeni, da je nakazal vsa sredstva po pogodbi za izgradno Energetske sanacije faza III za izvedbo obrtniških in inštalaterskih del na vinogradu. Poleg tega je MOL v letu 2016 JZ Ljubljanski grad nakazal tudi 423.850,66EUR po pogodbi za financiranje investicij za leto 2015 (trgovina, vstopni paviljon, vinoteka, galerija s, Hribarjeva dvodana, grajski vinograd, energetska sanacija II, projektna dokumentacija), kar smo navedli že v zaključnem poročilu za leto 2015. Do dodatnega financiranja s strani MOL je prišlo, ker JZ Ljubljanski grad ni izkoristil evropskih sredstev v višini 600.000 EUR. Poleg tega smo ugotovili, da so bila javna naročila za projekt Energetska sanacija faza III-hladilni sistem in Vinograd potrjena že v letu 2015, pa tudi dela so se pričela izvajati že v letu 2015 (kar smo navedli v končnem poročilu za leto 2015), medtem ko so bile pogodbe z izvajalcema Kolektor Koling in CVP sklenjene v začetku leta 2016.

Priporočilo: MOL predlagamo, da v posameznem poslovnem letu s tekočimi transferi financira le investicije, ki so planirane, skupaj z nepredvidenimi deli, ki se vedno pojavijo. Prav tako predlagamo, da JZ Ljubljanski grad pogodbo z izvajalci sklene pred pričetkom del, po tem, ko je bil izvajalec izbran po javnem naročilu in pred pričetkom opravljenih storitev.

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. NO MOL priporoča Službi za notranjo revizijo, da preveri upravičenost vseh dodatkov k osnovni plači.**
- 2. NO MOL priporoča Odseku za upravljanje s kadri, da**
 - a. preveri možnosti zaposlitve novih delavcev namesto nadurnega dela;**
 - b. preveri realnost kadrovskega načrta in možnost večje uskladitve kadrovskega načrta in dejanske zaposlitve.**
- 3. NO MOL priporoča Službi za notranjo revizijo MOL, da preveri upravičenost stroškov na kontu 4027 in možnosti za njihovo zmanjšanje.**
- 4. 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.**
- 5. NO MOL priporoča MU MOL naj se prizadeva izboljšati kakovost investicijskih projektov in ekonomskih analiz, po potrebi tudi z vključevanjem certificiranih specialistov s področja vrednotenja.**
- 6. NO MOL priporoča MU MOL, da z namenom izvajanja nadzora nad pogodbo zagotovi ustrezne resurse in mehanizme.**
- 7. NO MOL priporoča strokovnim službam MOL naj pravočasno zagotovijo potrebne vire za spremljanje uspešnosti projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL ter za uresničevanje mehanizmov nadzora nad spoštovanjem določil koncesijskih pogodb tekom celotnega pogodbenega razmerja.**

8. NO MOL priporoča kot pri pregledu za leto 2015, da naj se MOL prizadeva izboljšati kakovost investicijskih projektov in ekonomskih analiz, po potrebi tudi z vključevanjem certificiranih specialistov s področja vrednotenja.
9. NO MOL priporoča MU MOL naj zaradi nastalih zamud in posledično tudi zaradi morebitne strokovne neustreznosti ponudbe edinega ponudnika preveri možnost ponovitve javnega razpisa, za katerega naj skuša pridobiti več ponudb.
10. NO MOL priporoča MU MOL, da je potrebno v Pravilniku o pogojih, merilih in postopku za sofinanciranje izvajalcev letnega programa športa v Mestni občini Ljubljana (sprejetem dne 25.11.2013) ali posebnem aktu, da proračunski porabnik (Oddelek za šport) podrobneje opredeli predvsem pogoje pod katerimi je nadzor nad realizacijo programa in namensko porabo sredstev obvezen.
11. NO MOL predlaga MU MOL, da je nujna priprava enotne evidence, ki bo omogočala računalniški pregled stanja ob hkratni uvedbi standardov enotnega zapisa nepremičnin, ki jih je možno nedvoumno identificirati, brez podvojenih zapisov. Predlagamo tudi, da je potrebno s ciljem usklajevanja analitičnih evidenc z evidencami v glavi knjigi izvesti tudi prenos podatkov o zemljiščih v lasti MOL, ki so bili pridobljeni v okviru projekta po Koncesijski pogodbi za izvajanje storitev evidence nepremičnega premoženja MOL iz leta 2011.
12. NO MOL predlaga MU MOL povezavo med spremembami podatkov o nepremičninah v glavni knjigi in vsemi pomožnimi evidencami, ker je bil zaradi nepopolnih evidenc nepopoln tudi popis, ker je upošteval le nepremičnine na popisnih listah.
13. NO MOL priporoča MU MOL sledeče. Pri pregledu dela popisnih komisij je bil poudarek na presoji dela popisnih komisij na področju osnovnih sredstev. Pri tem je bilo ugotovljeno, da popisi v glavnem temeljijo na popisu tistih osnovnih sredstev, ki so bili že navedeni na popisnih listih in da popisne komisije ne izhajajo iz popisa dejanskega stanja, kar ima za posledic, da ni bilo ugotovljenih pomembnih viškov in manjkov osnovnih sredstev in dvom v pravilno izkazana osnovna sredstva v premoženju MOL. Glede na to, da je evidenca o osnovnih sredstvih že vrsto let neurejena predlagamo, da odgovorne osebe podajo obrazložitev za ta odstopanja, kar ima za posledico, da premoženje MOL v računovodskih izkazih ne izkazuje pravega stanja.

14. NO MOL predlaga MU MOL, da se v pogodbah in aneksih k pogodbam vedno sklicuje na vrednost z DDV, ker občina nima pravice do odbitnega DDV, za MOL celoten znesek predstavlja strošek izgradnje objekta, v obratnem primeru pa prihaja do povišanja vrednosti investicije v višini DDV. Poleg tega MOL predlagamo, da presodi preložitve obveznosti iz leta 2016 v 2017.
15. NO MOL predlaga MU MOL, da preveri, ali bodo dela na projektu Rog zaključena do 30.11.2017, kot to predvideva Aneks k pogodbi.
16. NO MOL predlaga MU MOL, da za že vsa opravljena dela pri rekonstrukciji art centra Pionirski, ki so potekala od julija 2016 do julija 2017 izkažejo obveznosti do izvajalcev gradbenih del. MOL bo morala predvsem za namene rekonstrukcije Art centra Pionirski dom, nakazati v letu 2017 še denarna sredstva najmanj višini 878.425 EUR, kajti gradbena dela skupaj z nadzorom naj bi bila zaključena do 15.7.2017.
17. NO MOL predlaga MU MOL, da v posameznem poslovnem letu s tekočimi transferi financira le investicije, ki so planirane, skupaj z nepredvidenimi deli, ki se vedno pojavijo. Prav tako predlagamo, da JZ Ljubljanski grad pogodbo z izvajalci sklene pred pričetkom del, po tem, ko je bil izvajalec izbran po javnem naročilu in pred pričetkom opravljenih storitev.

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 l.r.*