



Mestna občina  
Ljubljana

Nadzorni odbor

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

Številka: 90020-10/2020-5  
Datum: 24. 11. 2020

Mestna občina Ljubljana  
Mestni svet

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

**PRIPRAVIL:** Nadzorni odbor Mestne občine Ljubljana

**ZUNANJI SODELAVEC:** /

**NASLOV:** Poročilo o opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smoternosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja porabnikov proračunskih sredstev za leto 2019 in projektov v izvajanju

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

**PRISTOJNO  
DELOVNO TELO:** Odbor za finance

**PREDLOG SKLEPA:**

Mestni svet Mestne občine Ljubljana se je seznanil s Poročilom opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smoternosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja porabnikov proračunskih sredstev za leto 2019 in projektov v izvajanju



Predsednik  
Nadzornega odbora  
Mestne občine Ljubljana  
*Franci SLAK*

Priloga:  
- poročilo



Mestna občina  
Ljubljana

**Nadzorni odbor**  
**Mestne občine Ljubljana**

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

Številka: 90020- 10/2020 - 5  
Datum: 24. 11. 2020

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

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

na svoji 19. redni seji, dne 24. novembra 2020 sprejel:

## **POROČILO**

### **O OPRAVLJENEM NADZORU RAZPOLAGANJA S PREMOŽENJEM MOL, NAMENSKOSTI IN SMOTRNOSTI PORABE PRORAČUNSKIH SREDSTEV IN FINANČNEGA POSLOVANJA UPORABNIKOV PRORAČUNSKIH SREDSTEV V LETU 2019 IN PROJEKTOV V IZVAJANJU**

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

VROČITI:

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

## **KAZALO**

<b>I. UVOD</b>	<b>3</b>
<b>II. LETNI PROGRAM NADZORA V LETU 2019</b>	<b>5</b>
<b>III. UGOTOVITVE PREGLEDA NADZORNEGA ODBORA MOL PO PODROČJIH</b>	<b>7</b>
PODROČJE PREGLEDA I.	8
PODROČJE PREGLEDA II.	20
PODROČJE PREGLEDA III.	32
PODROČJE PREGLEDA IV.	42
PODROČJE PREGLEDA V.	56
PODROČJE PREGLEDA VI.	60
<b>IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA MOL</b>	<b>65</b>
<b>V. ODZIVNO POROČILO</b>	<b>68</b>

# 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 2020 izvajal nadzor nad razpolaganjem s premoženjem MOL, nadzor nad namenskostjo in smotrnostjo rabe proračunskih sredstev ter nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev, s pregledom pomembnejših področij poslovanja MOL po načelu vzorčnega testiranja v Predlogu odloka o zaključnem računu proračuna MOL za leto 2019 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 2019, na podlagi LETNEGA PROGRAMA NADZORA, ki ga je NO MOL sprejel na 1. dopisni seji, ki je potekala med pandemijo COVID 19 od 20. do 21. 4. 2020 in bil potrjen na 13. redni seji, dne 26. 5. 2020.

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 31.7.2020. Po pregledu prejete dokumentacije so člani NO MOL zahtevali dodatna pojasnila, katera so prejeli do 30.8.2020.

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

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

Končno poročilo o opravljenem nadzoru razpolaganja s premoženjem MOL, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2019 in projektov v izvajanju je Nadzorni odbor MOL sprejel na 11. seji, dne 24. 11. 2020.

## **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 pripravljeni pregledno in podpisani od odgovornih oseb.

## **Sodelovanje Nadzornega odbora MOL s Službo za notranjo revizijo MOL**

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

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

V letu 2020 sta NO MOL in SNR MOL nadaljevala sodelovanje na vzpostavljeni skupno varovani platformi, ki omogoča lažje sodelovanje in boljšo dostopnost obema organoma.

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

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

Nadzorni odbor Mestne občine Ljubljana se je seznanil s poročilom RS RS glede Učinkovitosti poslovanja Mestne občine Ljubljana v delu, ki se nanaša na izvajanje projektov javno-zasebnega partnerstva in je obširno poročilo dostopno na spletni strani Računskega sodišča RS.

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

## II. LETNI PROGRAM NADZORA V LETU 2020

### PROGRAM NADZORA V LETU 2020

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 2020
4. Nadzorni pregled Zaključnega računa proračuna MOL za leto 2019
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 2019
9. Nadzorni pregled družb v lasti MOL
10. Nadzorni pregled javnih naročil MOL
11. Nadzorni pregled javno zasebnih partnerstev, kjer je javni partner MOL
12. Nadzorni pregled izvajanja koncesij, ki jih podeljuje MOL.

V letu 2020 bo Nadzorni odbor MOL ob zgoraj splošno opredeljenih nadzorih posebno pozornost namenil naslednjim pregledom:

1. Pregled proračunskih skladov:
  - a) evidenčni račun proračunske rezerve, oblikovane po Zakonu o javnih financah (v nadaljevanju besedila (ZJF)
  - b) evidenčni račun proračunskega sklada za odpravo posledic obremenitve okolja v MOL, ustanovljen na podlagi Odloka o ustanovitvi proračunskega sklada za realizacijo okoljskih sanacijskih projektov v MOL.
2. Na podlagi 25. člena Odloka o proračunu MOL za leto 2019:
  - a) poročilo o izračunu in zadolžitvi MOL v letu 2019
  - b) koliko so se v letu 2019 zadolžila in pod kakšnimi pogoji in nameni:
    - Javni stanovanjski sklad
    - JP Ljubljanski potniški promet
    - JP Energetika
    - JP Voka snaga d.o.o.
3. Dane subvencije
  - a) javnim podjetjem (namen in višina)
  - b) privatnim podjetjem (namen in višina konto 4100 in 4102)
4. Pregled konta 4208 z navedbo študij o izvedljivosti projektov, nazoru in navedbo projektne dokumentacije
5. Konto 4313 investicijski transferi privatnim podjetjem z navedbo podjetja in namena  
Konto 4314 investicijski transferi posameznikom in zasebnikom in zasebnikom z navedbo imen in navedbo investicije.
6. Seznam obveznosti, zapadle v letu 2019 in plačane v letu 2020 skupine kontov

- 22 in seznam dolgoročnih obveznosti konta 9711 in 9712 in datum zapadlosti
7. Pregled kratkoročnih spornih terjatev do kupcev nad 5000,00 EUR na kontih 120802,120804,120805 z navedbo razloga za neplačilo.
  8. Seznam dvomljivih terjatev (konto 0856) z opisom razloga za ne poravnavo obveznosti
  9. Inventurni zapisnik centralne inventurne komisije za leto 2019
  10. Analiza tekočih transferjev - konti skupine 41 (gibanje v zadnjih 5 letih)
    - a) subvencije - podskupina kontov 410
    - b) transferi posameznikom in gospodinjstvom - podskupina kontov 411
    - c) transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam - podskupina kontov 412
    - d) drugi tekoči transferi - 413
  11. Analiza plač in drugih izdatkov - podskupina kontov 400 (gibanje zadnjih 5 let)
  12. Analiza proračunskih izdatkov po funkcionalnih namenih porabe - javna uprava (primerjava plan: realizacija: preteklo leto) za tri proračunska obdobja.
  13. Spremljanje realizacije treh obvoznic: Zalog, Sostro, Gameljne
  14. Pregled izvajanja projekta PH Tržnica
  15. Pregled izvajanja koncesije med LUZ in MOL - ureditev evidence nepremičnin - parcel.
  16. Preveritev izvajanja Odloka JZP za izvedbo projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti Mestne občine Ljubljana
  17. Preveritev izvajanja JZP Staro letališče Moste
  18. Novo sklenjene pogodbe, aneksi in načrti na področju JZP
  19. Nadzor nad izvajanjem koncesijskih pogodb za opravljanje gospodarskih dejavnosti
  20. Trenutno stanje na projektu »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja«. (vključuje tudi projekt Centralna čistilna naprava Ljubljana – izgradnja III.faze)
  21. Trenutno stanje na Projektu Center Rog
  22. Trenutno stanje na projektu Obnova Plečnikovega stadiona za Bežigradom
  23. Izvedba enega projekta na oddelku za kulturo
  24. Mesečna nakazila vrtcem za plačilo razlike med ceno programa in plačilo staršev v okviru oddelka za predšolsko vzgojo in izobraževanje
  25. Pregled investicij v večje javne športne objekte MOL
  26. Financiranje umetniških programov: Festival Ljubljana in Ljubljanski grad znotraj oddelka za Kulturo
  27. Transfer sredstev v kapital in premoženje JSS v okviru službe za razvojne projekte in investicije
  28. Nakup zemljišč v okviru oddelka za ravnanje z nepremičninami

### **III. UGOTOVITVE PREGLEDA NADZORNEGA ODBORA MOL PO PODROČJIH**

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

Redni letni nadzor področja poslovanja Mestne občine Ljubljana se v manjšem delu nanaša na zaključni račun proračuna za leto 2019, 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 2019, proračuna MOL za leto 2020 ter dokumentacije in odgovorov, ki mu jih je na njegovo zahtevo posredovala Mestna uprava Mestne občine Ljubljana. Pregled zaključnega računa proračuna se je osredotočil na temeljne naloge nadzornega odbora, opredeljene v 33. členu Statuta Mestne občine Ljubljana.

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

NO MOL je v letu 2020 v okviru svojih pristojnosti opravil naslednje naloge:

- seznanil se je z načrtom dela Službe za notranjo revizijo Mestne občine Ljubljana za obdobje 2020 – 2024 in jih upošteval pri svojem delu;
- seznanil se je s poročilom Službe za notranjo revizijo Mestne občine Ljubljana za leto 2019 in jih upošteval pri svojem delu;
- seznanil se je s poročilom RS RS glede Učinkovitosti poslovanja Mestne občine Ljubljana v delu, ki se nanaša na izvajanje projektov javno-zasebnega partnerstva
- seznanil se je s poročilom JP LPP
- seznanil se je z razlogom povečanja kratkoročnih posojil v JP Energetika v letu 2019
- predlagal zmanjšanje obsega Zaključnega računa MOL, predvsem pri navajanju tistih informacij, ki ne prispevajo k informacijski vrednosti Zaključnega računa MOL
- seznanil se je s popravljivimi ukrepi pri reviziji pravilnosti poslovanja Javnega zavoda Šport Ljubljana;
- 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;



# PODROČJE PREGLEDA I. – SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

Na podlagi pristojnosti in dolžnosti o nadzoru poslovanja, razpolaganja s premoženjem, ter namenskosti in smotnosti porabe proračunskih sredstev v Mestni občini Ljubljana za leto 2019 (MOL) je bil opravljen redni letni nadzor z namenom, da se ugotovi stanje gospodarnosti in učinkovitosti porabe proračunskih sredstev.

## 1. PREGLED PORABE SREDSTEV IZ PRORAČUNSKIH SKLADOV: 1.1. EVIDENČNEGA RAČUNA PRORAČUNSKE REZERVE

Evidenčni račun Proračunske rezerve MOL oblikuje na podlagi Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF). Sredstva splošne proračunske rezervacije se na podlagi iz drugega odstavka 49. člena ZJF uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Sredstva proračunske rezervacije ne smejo presežati 2% prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov.

Otvoritveno stanje sredstev proračunske rezerve iz leta 2018 je znašalo 2.088.292 EUR. Poraba sredstev v letu 2019 je znašala 40.381 EUR.

O porabi sredstev proračunske rezerve do višine 300.000 EUR na predlog strokovnih služb računovodstva odloča župan in o tem obvešča mestni svet. O porabi sredstev, ki presegajo navedeni znesek, odloča na predlog župana mestni svet.

Sredstva proračunske rezerve MOL so bila v letu 2019 porabljenjena s strani MOL za:

<b>910 Proračunski sklad proračunske rezerve</b>	<b>40.381</b>	<b>Poraba v letu 2019 EUR</b>
Nadzor nad izgradnjo – sanacija plazu na lokalni cesti LC – Cesta na Janše	6.084,75	
Gradbena pogodba za sanacijo plazu na cesti Besnica - Janče	12.292	
Slep- denarna pomoč Mestu Tirana za odpravo posledic po potresu v mesecu novembru 2019	10.000,00	
Intervencijsko čiščenje vodo toka Malega grabna zaradi naplavin in zagotavljanju varnosti prebivalcev ob malem Grabnu.	12.005	
Skupaj	40.381	

## 1.2. EVIDENČNEGA RAČUNA PRORAČUNSKEGA SKLADA ZA ODPRAVO POSLEDIC

Evidenčni račun proračunskega sklada za odpravo posledic obremenitev okolja v MOL Ustanovljen na podlagi Odloka o ustanovitvi proračunskega sklada za realizacijo okoljskih sanacijskih projektov MOL.

Ostanek neporabljenih sredstev Proračunskega sklada za odpravo posledic obremenitve okolja v MOL iz leta 2018 v višini 370.769 EUR se je v letu 2019 povečal za znesek sredstev izločenih v sklad v višini 900.000 EUR in znašal 1.270.769 EUR

<b>900 Proračunski sklad za odpravo posledic obremenitve okolja</b>	<b>719.048</b>	<b>Poraba v letu 2019 v EUR</b>
<b>01 Popisi in sanacija nelegalnih odlagališč</b>		12.570
Odstranitev nelegalno odloženih gradbenih odpadkov z zemljišč v lasti MOL v letu 2018		
Odstranitev nelegalno odloženih odpadkov, ki vsebujejo azbest in se nahajajo na zemljiščih MOL		
Odstranitev nelegalno odloženih gradbenih odpadkov na zemljiščih MOL v letu 2019		
<b>02 Alergene in invazivne rastline – popisi in odstranjevanje</b>		37.125
Pogodba o odstranitvi škodljivih rastlin iz rodu Ambrosia, na zemljiščih, ki so v lasti MOL		
Prevzem, predelava in uničenje invazivnih tuje rodnih rastlin na zemljiščih v lasti MOL		
Ročna košnja japonskega dresnika z brežin potoka Pržanec v KP Tivoli, Rožnik in Šišenski hrib		
<b>03 Ukrepi za blaženje in prilagajanje podnebnim spremembam</b>		660.208
Ureditev vrtičkarskega območja na Grbi		
Ureditev brežine na Savi		
Ureditev Črnuškega Bajerja		
Izdelava projektne dokumentacije PZI in ureditev novega vrtičkarskega območja Vižmarje		
Ureditev vrtičkarskega območja Grba II		
Ureditev vrtičkov in vodovodnega priključka na območju Muste		
Koordinacija za varnost in zdravje pri delu pri ureditvi Črnuškega bajerja, vrtičkov v Vižmarjih in nabrežja Ljublanice v parku Muste		
<b>04 Odkupi naravovarstveno pomembnih območij</b>		9.143
Gradbena pogodba o odkupu namesto razlastitve zemljišča Parc. Št. 2296/3 k.o. 1723 Vič (357m <sup>2</sup> *12EUR)		
Kupoprodajna pogodba za nepremičnino s parc.št.1854 k. o. Brdo		
Kupoprodajna pogodba za nepremičnino s parc.št.1363/1 k. o. Brdo		
<b>SKUPAJ</b>		<b>719.048</b>

#### Ugotovitve:

**NO MOL ugotavlja, da je pregled nadzora porabe Proračunskega sklada proračunske rezerve in pregled Proračunskega sklada za odpravo posledic bremenitve okolja pokazal, da so bila sredstva za oba sklada porabljena na podlagah, ki so določena v drugem odstavku 49. člena Zakona o javnih financah (ZJF). Stanje sredstev Proračunskega sklada za odpravo posledic obremenitve okolja MOL na dan 31.12.2019 znaša 551.721 EUR in se prenaša v leto 2020. Za potrebe nadzora so strokovne službe MOL pripravile pregled in porabo obeh skladov od leta 2018 dalje.**

## 2. NA PODLAGI 25. ČLENA ODLOKA O PRORAČUNU MOL ZA LETO 2019

- Poročilo o izračunu in zadolžitvi MOL v letu 2019 (kratkoročna in dolgoročna sredstva in pogoji zadolžitve)
- Zadolžitve javnih podjetij v letu 2019, katerih lastnica ali solastnica je MOL (Javni stanovanjski sklad MOL, JP Ljubljanski potniški promet, JP Energetika, JP Voka Snaga d.o.o.)

Zakon o financiranju občin (ZFO-1) v 10.a člen določa, da se občine lahko zadolžijo:

1. Če se zaradi neenakomernega pritekanja prejemkov izvrševanje proračuna ta ne more uravnotežiti, se lahko občina likvidnostno zadolži, vendar največ do višine 5% vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna.
2. Za izvrševanje občinskega proračuna v tekočem proračunskem letu se občina lahko zadolži samo s črpanjem posojila dana za investicije v občinskem proračunu. Višina zadolžitve v posameznem letu odplačila ne sme presegati 8% realiziranih prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšanih za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna in prejeta sredstva iz proračuna evropske unije.

Glede na izračun, ki je bil pripravljen s strani strokovnih služb MOL za leto 2019 na podlagi 10.b člena ZFO-1, znaša največji obseg možnega zadolževanja MOL 25.991.802 EUR zmanjšan za obstoječe obveznosti iz naslova zadolževanja MOL- odplačilo glavnice in obresti (dolgoročni krediti in blagovni krediti) v višini 12.558.333 EUR. Razlika med največjim obsegom možnega zadolževanja in skupnim zadolževanjem znaša 13.433.469 EUR. (iz tega je razvidno, da je dodatna možna letna obveznost MOL iz naslova novega kredita (odplačila glavnice in obresti) v višini 13mio EUR.

Spodnja preglednica prikazuje zadolženost MOL po obeh navedenih točkah (kratkorочно in dolgoročno zadolževanje, ter pogoji zadolžitve) v letu 2019.

Št. pogodbe	Banka/hranilnica	Namen	Višina kredita	Datum pogodbe	Doba odplačila	Rok vračila	EU RIBOR	Obrestna mera	Stanje glav. 31.12.2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1878581	ABANKA d.d.	<b>Kratkoročne zadolžitve</b> Uravnavanje likvidnosti proračuna	15.000.000	03.1.2019		31.12.2019		0,26 %	0,00
99-51-51002891	Delavska Hranilnica d.d.	<b>Dolgoročna Zadolžitve</b> Financiranje investicij, ki so uvrščene v razvojne projekte kreditjemalca za leto 2019	10.000.000	4.12.2019	10	31.12.2029	6 m	0,52 %	10.000.000
Skupaj		Dolgoročno in kratkoročno	25.000.000						

Likvidnostno se je MOL v letu 2019 zadolžila pri komercialni banki v višini 15.000.000 EUR, kar znaša 3,78% vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna (ti so v letu 2019 znašali 396.647.151 EUR). Iz preglednice je tudi razvidno, da se je MOL v letu 2019 dolgoročno zadolžila za investicije predvidene v proračunu v višini 10.000.000 EUR, skladno s 25. členom Odloka o proračunu MOL za leto 2019

Po stanju 31.12.2019 je skupna dolgoročna zadolžitev MOL za investicije v proračunu MOL znašala 93.573.418 EUR.

V to zadolžitev je vključeno zadolževanje v letu 2019 v višini 10 mio EUR, odplačila glavnice in obresti v tem letu so znašala 12,6 mio EUR. Iz tega sklepamo, da ob predpostavki, da vsa pogodbeno določila do odplačil ostanejo pod istimi pogoji, bi se MOL v letu 2019 lahko še dodatno zadolžila za 93,2 mio EUR.

Stanje zadolženosti MOL ter Javnih zavodov, HOLDINGA LJUBLJANA (JHL) IN JAVNEGA STANOVANSKEGA SKLADA MOL (JSS MOL) od 31.12.2015 do 31.12.2019

Stanje zadolženosti MOL, JSS MOL IN Javnega Holdinga Ljubljana v času od 31.12.2015 do 31.12.2019

	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>
STANJE ZADOLŽENOSTI MOL IN JZ	117.622.795	115.270.434	114.108.262	95.190.290	93.404.260
JAVNI HOLDING LJUBLJANA *	26.966.797	29.651.030	23.132.054	16.481.524	19.404.565
JAVNI STANOVANJSKI SKLAD (ZADOLŽENOST PRI BANKAH)	23.291.340	21.564.744	19.831.615	20.444.507	21.052.306
JHL in JAVNI STANOVANJSKI SKLAD SKUPAJ *	50.258.137	51.215.774	42.963.669	36.926.031	40.456.871

Celotna zadolžnost JSS MOL v zadnjih prtih letih

<b>Vsebina</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>
Skupna zadolženost	28.346.553	26.458.339	24.527.706	25.203.172	25.754.225
Posojila pri bankah	23.291.340	21.564.744	19.831.615	20.444.507	21.052.306
Lastne udeležbe	5.055.213	4.893.595	4.696.091	4.758.665	4.701.919

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

Pregled zadolžitev in pogoji zadolžitve v letu 2019 JSS MOL, JP Ljubljanski potniški promet (JP LPP) Energetika d. o. o. in JP Voka – Snaga d. o. o.

Vrsta zadolžitve	Podjetje/ Banka/sklad	Namen	Višina sklenjene pogodbe-delež lastništva MOL 100%	Datum sklenitve pogodbe	Doba odp lačila v letih	Rok vračila	Euribor +obrestnamera	Stanje glavnice 31.12.2019 v EUR
Dolgoročna zadolženost	Stanovanjski sklad RS	Sofinanciranje soseske Novo Brdo -E1	9.858.987	10.12.2019	25	2044	12m+0,30%	2.426.530
Kratkoročna zadolžitve	JP LLP pri SKB banka d. d.	Finančna likvidnost	6.500.000	22.8.2019	Do 1	23.10.2020	3 m 0,95-0,85	3.056.200

Dolgoročna zadolžitve v	JP LLP pri SKB d. d.	Nakup avtobusov	3.800.000	18.7.2019	7	31.12.2026	3m + 1,78%	3.318.160
Kratkoročna zadolžitve v	JP Energetika Ljubljana	Uravnavanje finančne likvidnosti	30.562.400 pri 87,32% deležu	03.01.2019	Do 1	18.12.2020	3m 1.05 do 0,88%	29.252.200
Dolgoročna zadolžitve v	JP Energetika Ljubljana pri	Fin. investicij Parne enote PPE-TOL	104.458.400 87,32% delež	12.08.2019	7,9	31.3.2031	6m+1,75%	4.889.166

Pojasnilo zadolžitve JP Energetika objavljeno v letnem poročilu 2019:

Družba ima pri bankah najeta tri dolgoročna posojila. Dve posojili sta bili najeti v letih 2012 in 2013 za nakup deležev v kasneje pripojeni družbi TE-TOL, v letu 2019 pa je bilo najeto sindicirano posojilo v višini 120.000.000 EUR za investicijo v izgradnjo PPE-TOL. Posojilo za izgradnjo PPE-TOL se črpa sukcesivno glede na stopnjo izvedenih del in je bilo do 31. 12. 2019 črpano v višini 4.889.166 EUR. Nečrpani del posojila je izkazan med odobrenimi, nečrpanimi posojili v zabilančni evidenci. Od nečrpanega dela posojila se obračunava nadomestilo v višini 0,55 % letno. Posojilo se bo začelo odplačevati v letu 2023.

#### Ugotovitev:

**Pregled nadzora je pokazal, da Mestna občina Ljubljana izpolnjuje vse pogoje, oziroma, bi se lahko še dodatno zadolžila na podlagi 10.b člena Zakona o financiranju občin. Iz tabele Stanje z zadolženosti MOL, JSS MOL in Javnega Holdinga Ljubljana d. d. v času od 31.12.2015 do 31.12.2019 je razvidno, da je v zadnjih petih letih zadolženost Mestne občine in njenih hčerinskih družb, katerih lastnica ali solatnica je, se je zmanjševala.**

**Večjo dolgoročno zadolžitvev beležimo le pri JP Energetike Ljubljana d.o.o., zaradi investicije, ki zagotavlja dva temeljna sistema za daljinsko oskrbo z energijo:**

- sistem daljinskega ogrevanja in oskrbe s plinom.
- plinsko parne enote PRE – TOL, kar je razvidno iz pojasnila v letnem zaključnem računa za leto 2019 JP Energetike Ljubljana d. o. o.

### 3. PREGLED ŠTUDIJ O IZVEDLJIVOSTI PROJEKTOV, NADZORU Z NAVEDBO PROJEKTNE DOKUMENTACIJE.

Investicijski odhodki v letu 2019 so v veljavnem proračunu MOL znašali 21.473.472 EUR in bili realizirani v višini 16.417.778 EUR z indeksom 76,46%. Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija in investicijski inženiring v veljavnem proračunu so znašali 7.416.126 EUR in bili realizirani v višini 5.615.264 EUR ali z indeksom 72,77%.

Pregled realizacije študij o izvedljivosti projektov, nadzoru z navedbo projektne dokumentacije po oddelkih in nadzoru nad izvedbo GOI v okviru Finančnega načrta SMU za leto 2019.

Oddelek	Vrsta študije	Znesek v EUR
---------	---------------	--------------

Predšolska vzgoja in izobraževanje	Strokovni nadzor, strokovna pomoč pri pripravi razpisne dokumentacije, geodetski načrt, investicijski programi (Vrtci: Črnuče, Pedenjped, Mojca-dve enoti), sanacije počitniških objektov	136.634
Oddelek za gospodarstvo	Storitve inženiringa-obnova in rekonstrukcija cest, širitev kolesarske mreže, odvajanje in čiščenje odpadnih voda na območju ljubljanskega polja, CO kanala, centralna čistilna naprava....	2.563.878
Oddelek za kulturo	Izvajanje kulturnega programa, otroške prireditve	47.430
Služba za razvojne projekte in investicije	Izdelava novelacije projekta-širitev pokopališča Vič DIIP- za projekt Palača Cukrarna Priprava novelacije IP – OŠ Vižmarje Brod Strokovni in inženirski nadzor, dobava in montaža opreme na objektih: Cukrarna, pokopališče Polje, Žale, vila Zlatica Gmajnice , Konservatorij za glasbo, ZD Bežigrad, OŠ F.R. Staneta,	1.739.290
Oddelek za varstvo okolja		2.294
EKO SKLAD	Tehnična pomoč in svetovanje izd. varnostnega načrta- izvedba javnega naročila GOI	270.660
Energetske preнове objektov	PZI;IP; in geodetski načrt za JZP EP EOL 2	633.005
Investicijski nadzor (projektantski in strokovni)	GOI- JZP EP EOL 2 (super nadzor)	222.072

Pregled po vrstah opravljenih storitev

Konto	Vrsta storitve	Znesek v EUR
420801	Investicijski nadzor	1.407.018
420802	Investicijski inženiring	102.551
420804	Načrti in projektna dokumentacija	3.228.981
420805	Sprememba namembnosti	58.124
420899	Plačila drugih storitev in dokumentov	818.589
Skupaj		5.615.263

**Ugotovitev:**

**Pregled nadzora iz knjigovodskih podatkov ni zaznal nenamembnosti porabe sredstev, glede na veljavni proračun. Opaziti je le, da realizacija veljavnega proračuna ni v celoti izvršena, ampak le do višine 72,77%.**

**Priporočila:**

**Strokovne službe naj pojasnijo izpad nerealiziranih projektov in vzroke.**

#### **4. POROČILO O INVESTICIJSKIH TRANSFERIH (KONTO 4314) - POSAMEZNIKOM IN ZASEBNIKOM Z NAVEDBO IMEN IN INVESTICIJE - PRIVATNIM PODJETJEM Z NAVEDBO IMENA PODJETJA IN NAVEDBO INVESTICIJE**

Pregled knjigovodskih podatkov je pokazal je bil znesek 334.054 EUR v celoti porabljen  
V okviru programa Ljubljana - moje mesto. Projekt se nanaša na izvajanje gradbeno – obrtniških del  
pri obnovi stranskih uličnih pročelij- fasade s stavbnim pohištvo na stavbah in delno streh na  
naslovih:

Židovska ul. 4, Njegoševa 6-6a, Stiška ul.1, Levstikov trg 9, Gallusovo nabrežje 35, Štefanova 9-  
11,Študentovska ulica 11, Krekov trg 4, Gornji trg 44, Beethovnova ul. 7, Zemljemerska ul. 11.

Izvajalci navedenih del:

Naziv izvajalca	Znesek v EUR
Lesnina MG OPREMA d. o. o.	81.211
Gradnje Moste d. o. o.	192.727
INEKO d. o. o.	40.549
GOLIBAR Luka Lampret s. p.	19.567
SKUPAJ	334.054

**Ugotovitev:**

**Pregled nadzora je pokazal, da so bila v okviru programa Ljubljana – Moje mesto v letu 2019 financirana pročelja stavb v ožjem središču mesta v katerih se med drugim nahajajo tudi stanovanjski prostori. Izvajalci so bili izbrani na javnih razpisih, objavljenih na spletni strani MOL in v letnem poročilu Oddana javna naročila po ZJN v letu 2019 v MOL z navedbo omenjenih del.**

**Leta 1989 je bil zastavljen Program Ljubljana moje mesto, njegovo vodilo je urejenost mesta na vseh nivojih, prav tako tudi obnova stavbnih lupin. V osemdesetih letih je bilo v mestu že obnovljenih nekaj stavb in pripravljeni so bili načrti za revitalizacijo območij Stare Ljubljane. Ta prenova je nekoliko zastala zaradi družbenih sprememb in denacionalizacije.**

**Z urejanjem javnih površin in obnavljanjem stavbnih lupin se izboljšuje javna podoba mesta, dviga se samozavest prebivalstva in ozaveščenost o pomenu kulturne dediščine. Drugih investicijskih transferjev tako posameznikom, kot tudi privatnim podjetjem v letu 2019 ni bilo.**

#### **5. SEZNAM OBVEZNOSTI, ZAPADLE V LETU 2019 IN PLAČANE V LETU 2020 SKUPINE KONTOV 22 IN OSTALE OBVEZNOSTI**

V bilanci stanja na dan 31.12.2019 MOL izkazuje 27.659.135 EUR obveznosti do dobaviteljev:

Dobavitelji v državi 27.591.291 EUR,

dobavitelji v tujini 60.636 EUR in

dolgoročne obveznosti, ki zapadejo v tekočem letu 7.208 EUR

Seznam neplačanih obveznosti iz leta 2018 in 2019 po proračunski uporabnikih

Naziv proračunskega uporabnika	Neplačane obveznosti 2019 na dan 31.12.2018	Neplačane obveznosti 2019 Na dan 31.12.2019 Bremejnjo proračun 2019*	Neplačane obveznosti 2019* Na dan 31.12.2019 z dospelostjo v letu 2019	Neplačane obveznosti 2019 Na dan 31.12.2019 z dos pelostjo v letu 2020	Neplačane obveznosti 2019 <b>Na dan 31.12.2019</b>
Odbitni vstopni DDV	47.503	0	0	85.467	85.467
Mestni svet	154.751			3.563	3.563
Nadzorni odbor	464	0	0	0	0
Župan	108.865	0	0	0	0
Mestna uprava	32.582.035	1.714.874	14.999.347	26.588.796	43.303.017
Skupaj	33.264.072	1.715.224	14.999.347	26.788.678	43.593.249
Četrtna skupnosti	158	360	0	3.305	3.655
Rezervni sklad in proračunski sklad	370.290	0	0	9.385	9.385
Skupaj	33.264.072	1.715.224	14.999.347	26.788.678	43.503.249

Na dan 31.12.2019 z dospelostjo v letu 2019 beležimo še na kontu 2992 znesek 39.626 obveznosti za del, ki odpade za plačilo na občino Medvode CO kanal (založena sredstva) in del, ki odpade na občino Vodice 12.143 z C1 kanal (založena sredstva).

**Ugotovitev:**

**Pregled nadzora je pokazal, da v skladu Pravilnikom o zaključku izvrševanje državnega in občinskih proračunov za leto 2019 (Uradni list RS št. 53/19) so bile obveznosti plačane dne 6.1.2020 in evidentirane kot poraba sredstev proračuna za leto 2019. Zgornja tabela nam pokaže, da ima po stanju 31.12.2019 Mestna občina poravnane vse obveznosti, ki bremenijo proračun 2019 in se jih lahko poplačujejo še prve dni naslednjega leta.**

## **6. SEZNAM DOLGOROČNIH OBVEZNOSTI Z DATUMOM ZAPADLOSTI (konto 9711 in 9712)**

Iz bilance stanja MOL je razvidno, da MOL izkazuje dolgoročne obveznosti v višini 57.434.187 EUR na dan 31.12.2019. V letu 2018 so dolgoročne obveznosti znašale 60.685.818 EUR.

Na kontih skupine 9711 in 9712 se nanašajo obveznosti iz naslova komunalnega prispevka v višini 56.756.028 EUR in predstavljajo 98,82% vseh dolgoročnih obveznosti. Dolgoročne obveznosti so v povezavi z dolgoročnimi terjatvami

iz naslova komunalnega prispevka investitorjev po pogodbah o opremljanju, stanje v višini 6.085.071 EUR

druge dolgoročne terjatve iz poslovanja-subjekti, ki niso PU-dvomljive (konto 0856), stanje v višini 21.524.942 EUR



druge dolgoročne terjatve iz poslovanja-subjekti, ki niso PU-sporne (stanje 0857), stanje v višini 30.040.808 EUR

Pregled dolgoročnih obveznosti iz naslova komunalnega prispevka na dan 31.12.2019

Dolžnik	Pogodbeni znesek	Opis nastanka oz. vračila terjatve	Rok dokončanja	Stanje v EUR 31.12.2019
TRIGRANIT PCL	20.911.650	Pobot za izgradnjo komunalne infrastrukture	31.3.2010	20.911.650
VEGRAD-AM	9.339.445	delno pobot za izgradnjo kom. Infrastrukture 8.407.920EUR-ostanek pl. v višini 931.525 (že plačano 465.763)	31.12.2009	8.407.920
IMOS d. d. Skupaj po vseh pogodbah	15.876.799	Delno pobot za izgradnjo kom. infrastrukture 4.945.343 EUR poravnano 2.577.077 EUR pobot 7.156.879 EUR pobot 278.955 EUR pobot od tega poravnano 918.545 EUR	12.9.2015 30.06.2008 30.06.2009 12.09.2015	4.945.343 2.577.077 7.156.879 278.955
GPG d. d.	1.682.648	Delno pobot za izgradnjo kom. Inf. 1.602.522 (že plačano 80.126)		1.602.522
LOKA INVEST d.o.o.	2.115.619	Delno pobot za izgr. kom. Infrastrukture 1.832.964 ostane za plačilo 282.654	31.10.2009	1.945.742

#### Ugotovitev:

Nadzorni odbor že dalj časa spremlja dolgoročne obveznosti, ki se v celoti nanašajo na obveznosti iz naslova komunalnega prispevka, za izgradnjo komunalne infrastrukture. Največji del se nanaša na gradbena podjetja, ki so se znašla v stečaju in njihova poravnava se zaradi stečajnih postopkov odvija počasi, glede na v pogodbah dogovorjene roke. Stanje obveznosti na dan 31.12.2019 je za 3.251.631 EUR manjše kot po stanju 31.12.2018. Zgornja tabela prikazuje le stanja podjetij, ki predstavljajo večji del teh obveznosti v višini 47.826.088 EUR dolgoročnih obveznosti, ostanek zneska v višini 9.608.099, predstavljajo tekoče pogodbe za izgradnjo komunalne infrastrukture, največja med njimi je IKEA SLOVENIJA d. o. o. v višini pobota 2.907.005 EUR, že plačano 3.206.544 EUR z rokom dokončanja 31.12.2022, ostali podpisniki pogodb o opremljanju komunalne infrastrukture predstavljajo nižje zneske pod milijon EUR.

#### 7. PREGLED KRATKOROČNIH SPORNIH TERJATEV NAD 5000,00 EUR NA KONTIH SKUPINE (120802,120804,120805 z navedbo vzroka za ne poplačilo, ter navedbo ali je terjatev v tožbi in možnosti poplačila)

MOL v bilanci stanja na dan 31.12.2019 izkazuje stanje kratkoročnih terjatev do kupcev v višini 10.327.261 EUR.

Po kontnem načrtu so razdeljene:

kratkoročne terjatve do kupcev v državi (konti 1200) v višini 1.111.349 EUR;

kratkoročne terjatve do kupcev: dvomljive (podkonto 120800, 120803) v višini 1.515.792 EUR;

kratkoročne terjatve do kupcev: sporne (podkonto 120802, 120804, 120805) v višini 7.691.657 EUR;

kratkoročne terjatve do kupcev v tujini: dvomljive (konti 121800) v višini 8.463 EUR.

Pregled spornih terjatev do kupcev konto 120802 z višino zneskov nad 5000 EUR

Naziv dolžnika	Znesek v EUR	Nastanek dolga	Možnost poplačila
Brazde d.o.o.	6.235	Delno 1999 in 2002	izbris
Novak Dejan	148.331	2012	Najemnina-sporno
Satwa d.o.o.	7.115	2018	tožba
Clamat d.o.o.	8.377	2016	tožba
Curry restavracija d.o.o.	7.789	2019	Tožba – se poplačuje
Lobtim hoteli d.o.o.	11.640	2014	Tožba
Dom trgovina d.o.o.	12.201	2019	Tožba
Splichal Bojan .p.	14.017	2016	Tožba
Inderal d.o.o.	143.548	2002	izbris
Kralj Bogomir	107.878	2012	Najemnina –sporno
Hotelia d.o.o.	88.907	2012	izbris
Optimum skupina d.o.o.	30.000	2018	Stečaj- pogodbeni kazni
Eltis d.o.o.	69.694	2004	najemnina
Ibdc d.o.o.	24.500	2013	izbrisan
Založba Mihelač d.o.o.	20.043	2020	najemnina
Odras d. o. o.	17.436	2013	izbrisan
Ljubljanska turistična zveza	15.482	2002	Najem- obratovalni stroški
Puella d. o. o.	9.656	2014	stečaj
SCT stanovanjski inženiring d. d.	9.081	2012	sporna
Cunjak Milan	9.077	2003	najemnina
Atrij Celje d. o. o.	7.074	2014	stečaj
GPG d. d.	6.695	2011	stečaj
Grmovšek Marjeta s. p.	62.183	2019	najemnina
Skupaj	836.959		

**Ugotovitev:**

**Pregled nadzora je pokazal , da je na dan 31.12.2019 v Bilanci stanja MOL stanje spornih terjatev v višini 7.691.657EUR od tega znašajo sporne terjatve po posameznih dolžnikih 836.959EUR , katerih višina terjatve posameznega dolžnika je višja od 5000EUR, kar predstavlja le 10,88% vseh spornih terjatve konta 120802. Po stanju na dan 31.12.2018 so omenjene terjatve znašale 7.733.587EUR, torej so se glede na leto poprej zmanjšale za 0, 54%, kar ne predstavlja večje vrednosti.**

**Priporočila:**

**Posamezne terjatve nastajajo celo nekaj let in niso poplačane, zato NO MOL poziva strokovne službe, da bolj ažurno reagirajo in zamudnike opominjajo in vlagajo**

avtomatske izvršbe in tudi pogodbeno zavarujejo obveznosti, da je le - te še mogoče pravočasno izterjati.

Predlagamo tudi, da v skladu s zakonskimi pravili odpisujejo tiste terjatve, katerih je evidentno, da bi bili stroški izterjave višji od terjatve same.

## **8. SEZNAM DVOMLJIVIH TERJATEV ( KONTO 0859) Z OPISOM RAZLOGA ZA NE PORAVNAVO OBVEZNOSTI.**

Iz bilance stanje na dan 31.12.2019 (konto 0859) dolgoročne terjatve iz poslovanja do PPU Države - dvomljive znašajo 152.781EUR.

### **Ugotovitev:**

Pregled nadzora je pokazal, da omenjena dolgoročna terjatev izhaja iz neizvršitve pogodbene obveznosti po pogodbi št. 354-854/2006 z dne 10.11.2006. Pogodba je bila sklenjena z podjetjem A1 investicijsko upravljanje d. d. za poplačilo komunalnega prispevka ter gradnjo komunalne infrastrukture za garažno hišo v območju urejanja ŠS 1/6 dne 16.11.2006 v kateri se je A1 d. d. zavezal zgraditi vodovodno infrastrukturo, namesto plačila komunalnega prispevka. In jo nato prenesti na MOL. A1 d. d. je obveznost prenesla na podjetje Oberon d.o.o. in predlagala MOL, da sklene aneks k pogodbi o prenosu obveznosti na Oberon d.o.o. S strani MOL aneks ni bil podpisan in prišlo je do sodnega spora, ki še ni zaključen.

## **9. INVENTURNI ZAPISNIK CENTRALNE INVENTURNE KOMISIJE ZA LETO 2019**

Inventurno komisijo MOL za popis sredstev in njihovih virov po stanju 31.12.2019 je sestavljalo 23 popisnih komisij. S sklepom direktorice Mestne uprave MOL št. 024-77/2019 s dne 16.10.2019 je bila imenovana Centralna popisna komisija ( CPK), katere namen je skrbeti za organizacijo in izvedbo popisa, ter sestaviti končno poročilo o povzetku vseh 23 inventurnih komisij, ter predlagati županu Mestna občine v sprejem ugotovitvene sklepe: Večjih nepravilnosti pri popisih ni zaznati, je pa veliko neuglajenih stanj.

**Pri popisu nepremičnin** so zaznana razhajanja med evidencami znotraj oddelkov, bodisi, da so v evidencah OFR (Oddelka z finance in računovodstvo), pa niso v evidencah posameznih oddelkov ali obratno. Rok za uskladitev je 31.3.2020. CKP ugotavlja, da je potrebno upoštevati tudi posledice nedokončanih sodnih, zemljiško – knjižnih oz. drugih postopkov, predvsem tam, kjer zemljišča še nimajo inventarnih števil. CKP je podala mnenje, da je bilo prav na področju evidentiranja zemljišč v letu 2019 narejen precejšen napredek v deležu ujemanja podatkov (95%) zaradi uspešnega nadaljevanja naloge za informacijsko podprt sproti prenos podatkov o nepremičninah iz evidence CIS v MFERAC (računalniška programa), ter sprotne urejanja podatkov in usklajevanja podatkov s strani OFR IN ORN. Vrednost vseh zemljišč v MOL znaša 422.900.675 EUR.

**Komisija sredstev za popis javne infrastrukture**, še do roka ni prejela vseh poročil in zato podaljšala rok za predložitev vseh dokumentov do 31.3.2020. Knjigovodska vrednost javne infrastrukture znaša 348.927.624 EUR.

**Komisija za popis nepremičnin, neopredmetenih dolgoročnih sredstev, opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev in nepremičnin**, katerih skupna vrednost znaša 186.952.742 EUR ugotavlja, da v MU MOL nimajo ustreznih prilog za zaključek investicij oz. jih pravočasno ne predajo ORF.

**Komisija za popis terjatev za sredstva dana v upravljanje** je oddala le delno poročilo, saj od pristojnih organov in od uporabnikov sredstev danih v upravljanje ni prejela vse dokumentacije za sredstva dana v upravljanje, zato je postavljen rok za uskladitev 31.3.2020. Višina sredstev danih v upravljanje v bilanci MOL znaša 606.710.134 EUR.

#### **Ugotovitev:**

**Tudi ostale komisije so ugotovile nekatera razhajanja v podatkih, zato je CPK predlagala v sprejem 14. sklepov županu Mestne občine Ljubljana, s katerimi, naj bi se odpravila neskladja med popisnimi stanji. Nekatera neskladja se pojavljajo iz leta v leto. CPK je naročila Oddelku za finance in računovodstvo, da pred začetkom popisa za leto 2020 pripravi poročilo o realizaciji sklepov župana v zvezi s popisom za leto 2019 in ga posreduje županu in CPK do 31.10.2020.**

#### **Priporočila:**

**NO MOL poziva strokovne službe, da se sklepi, ki bodo posredovani županu in CPK posredujejo tudi v vednost Nadzornemu odboru. Ob tem naj bodo pozorni na neuskladitve sredstev, ki se vlečejo iz leta v leto. Uskladitve med MOL in javnimi podjetji, ki so v lasti MOL, bi morale biti tekoče usklajene ob zaključku izgradnje ali obnove infrastrukture.**

## PODROČJE PREGLEDA II – POSEBNI DEL

Na področju pregleda II se je nadzorni odbor (v nadaljevanju NO MOL pri nadzoru proračuna za leto 2019 posvetil nekaj dogodkom, ki že par let niso bili predmet nadzora in pri katerih obstaja možnost, da bi bile odkrite namerne ali nemamerne napake oziroma nepravilnosti. Med te je uvrstil:

- iz bilance prihodkov in odhodkov tekoče transfere in plače
- pri proračunskih izdatkih, ravrščenih po funkcionalnih namenih porabe, pa javno upravo.

Ugotovitve o analiziranih tematikah in priporočila, povezana z njimi, so podana v nadaljevanju.

### 10. ANALIZA PODATKOV IZ BILANCE PRIHODKOV IN ODHODKOV

#### 10.1. Analiza tekočih transferov (skupina kontov 41)

Med tekoče transfere, ki so predmet analize NO, so po kontnem načrtu uvrščene subvencije, transferi posameznikom in gospodinjstvom, transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam, drugi tekoči domači transferi in tekoči transferi v tujino.

Tekoči transferi so v letu 2019 znašali 185 968 238 EUR. Realizacija je bila glede na sprejeti proračun skoraj 95 %. V celotnih odhodkih proračuna MOL 2019 so zavzemali 55 odstotni delež.

NO MOL je poleg stanja za leto 2019 želel ugotoviti tudi trend gibanja, zato je podatke o velikosti izdatkov zahteval, poleg za leto 2019, tudi za štiri leta nazaj. Menil je namreč, da za utemeljeno presojo ni dovolj poznati le podatke za eno leto, temveč za več let, saj se praviloma v vsakem letu pojavijo kakšni izredni dogodki, ki vplivajo na podatke, in onemogočajo oceno pravilnosti oziroma nepravilnosti poslovanja oziroma upravičenosti tekočih transferov.

Gibanje tekočih transferov in delež v celotnih odhodkih MOL v zadnjih petih letih je razvidno iz tabele 1.

**Tabela 1: Tekoči transferi v letih 2015, 2016, 2017, 2018 in 2019 /znesek v 000 EUR in delež v celotnih odhodkih proračuna (%) /**

2015		2016		2017		2018		2019	
EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%
150928	47	156019	58	172769	65	176 548	56	185968	55

Podatki kažejo, da so v vseh analiziranih letih, z izjemo leta 2015, transferi zajemali več okrog 55 % vseh odhodkov, v letu 2017 celo 65%. Podatki pa tudi pokažejo, da so se transferi v iz leta v leto povečevali, čeprav ne vedno enako, kot drugi odhodki. Primerjava odhodkov in prihodkov v obravnavanih letih pokaže, da MOL v teh letih ni imela proračunskega primanjkljaja, kar pomeni, da tekoči transferi niso povzročali "izgube".

V tabeli 2 so tekoči transferi za analizirana leta prikazani še po namenih in sicer v absolutnem znesku v EUR in delež za posamezni namen.

**Tabela 2: Razčlenitev tekočih transferov po namenih in delež v celotnih tekočih transferih v letih 2015, 2016, 2017, 2018 in 2019 /znesek v 000 EUR in delež v celotnih tekočih transferih (%) /**

Vrsta trans	2015		2016		2017		2018		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>SU</b>	<b>10917</b>	<b>7,23</b>	<b>10229</b>	<b>6,56</b>	<b>10034</b>	<b>5,81</b>	<b>10782</b>	<b>6,11</b>	<b>14657</b>	<b>7,88</b>
<b>TPG</b>	<b>51796</b>	<b>34,32</b>	<b>54698</b>	<b>35,06</b>	<b>58392</b>	<b>38,80</b>	<b>60001</b>	<b>33,98</b>	<b>62624</b>	<b>33,68</b>
<b>TNOU</b>	<b>13027</b>	<b>8,68</b>	<b>11424</b>	<b>7,32</b>	<b>14468</b>	<b>8,37</b>	<b>13571</b>	<b>7,69</b>	<b>13 155</b>	<b>7,07</b>
<b>DTT</b>	<b>75188</b>	<b>49,82</b>	<b>79668</b>	<b>51,06</b>	<b>89875</b>	<b>52,02</b>	<b>92194</b>	<b>57,22</b>	<b>95532</b>	<b>51,37</b>
<b>skupaj</b>	<b>150928</b>	<b>100</b>	<b>156 019</b>	<b>100</b>	<b>172769</b>	<b>100</b>	<b>176 548</b>	<b>100</b>	<b>185968</b>	<b>100</b>

Legenda: **SU** - subvencije, **TPG** - tekoči transferi posameznikom in gospodinjstvom, **TNOU**- transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam, **DTT** - drugi tekoči transferi doma.

Med tekoče transfere sodijo tudi transferi v tujino, vendar jih v obravnavanih letih ni bilo.

Iz podatkov je mogoče videti, da največji delež v celotnih transferih zavzemajo "drugi tekoči transferi (DTT)", ki so se od leta 2015 do leta 2019 tudi najbolj povečali (za 27 odstotkov), sledijo pa transferi posameznikom in gospodinjstvom z 21 odstotnim povečanjem. Subvencije v celotnih sredstvih obsegajo v vseh letih z izjemo leta 2019 najnižji delež, so se pa v letu 2019 primerjalno z letom 2015 povečale za 34 odstotkov, celotni tekoči transferi pa 23 odstotkov. "DTT" so tudi med vsemi izdatki, kjer je porast iz leta v leto najbolj izstopajoč, ostali transferi pa nimajo izrazitega trenda rasti.

Da bi NO MOL lahko čimbolj zanesljivo ocenil politiko in upravičenost tekočih transferov, je analiziral tekoče transfere tudi po podskupinah kontov (trimestna šifra kontnega načrta), delno pa tudi po uporabnikih. Stanje je za posamezne podskupine prikazano v nadaljevanju.

### 10.1.1 Subvencije

Subvencija je prejemek, ki ga zavezanec prejme z namenom lažjega poslovanja ali delovanja. Ponavadi je vir subvencij državni ali občinski proračun, prejemniki pa organizacije, katerih delovanje je v javnem interesu. Subvencije imajo zelo različen namen, zato ločimo subvencije, ki so neposredno povezane s ceno blaga ali storitev in subvencije, ki to niso.

V MOL prejemajo subvencije javna podjetja ter zasebne organizacije in zasebniki

**Subvencije javnim podjetjem** (znašajo vsako leto okrog 10 milijonov EUR, razen v letu 2019 14 milijonov EUR) so namenjena subvencioniranju cen storitev javnih podjetji. Iz tega izhaja, da uporabnikistoritev predvidoma zaradi subvencij plačujejo nižje cene, subvencije pomenijo ali preprečitev izgube ali pa preprečitev zmanjšanje dobička javnega podjetja. V vseh letih je bilo preko 90 odstotkov vseh subvencij, namenjenih javnim podjetjem, v letu 2019 celo 99 odstotkov. Celotna subvencije javnim podjetjem je bila v vseh obravnavanih letih dana kot nadomestilo za izvajanje javne gospodarske službe javnemu podjetju LPP in sicer na podlagi Odloka o izvajanju mestnih linijskih prevozov potnikov. Višina nadomestila je opredeljena v letnem programu kot razlika med načrtovanimi stroški za izvajanje gospodarske javne službe in načrtovanimi prihodki dejavnosti, za realizacijo subvencije pa je sklenjena vsakoletna pogodba. Nadzor nad namensko porabo subvencije za namen opravljanja obvezne gospodarske javne službe mestnega linijskega prevoza potnikov na območju Mestne občine Ljubljana izvaja Oddelek za gospodarske dejavnosti in promet MOL, ki pregleda in potrди letni program za obvladanje kakovosti poslovanja javne službe LLP za prihodnje leto. Iz pojasnil strokovnih služb MOL ni razvidno ali so bolj natančno določena merila za določitev obsega potrebnih stroškov in možnih prihodkov ali se zneski določijo le na podlagi pogajanj. Nadomestilo (subvencija)

znaša okrog 60 odstotkov prihodov gospodarskih javnih služb LPP, prihodki opravljanja dejavnosti javnih gospodarskih služb zavzemajo več kot 70 odstotkov prihodkov od prodaje storitev (v letu 2019 75,5 odstotkov, dobiček pa je bil 265 787 EUR, v letu 2018 je bila izguba 6 743 608 EUR- vir: letno poročilo LPP za leto 2019, str. 19).

Preostanek subvencij, njihova velikost je za MOL zanemarljiva, verjetno pa ne za uporabnike, so bile porabljene za različne namene (Projekt Ljubljana bere, arhitekturni biro Arrea, kmetijska gospodarstva, projekt proti zasvojenosti). Vsi nameni so skladni z opredelitvijo možnih namenov subvencij. Pojasnila ustreznih služb, kažejo, da so bile subvencije namensko ustrezne in bodo imele splošnoblaginjske učinke.

### 10.1.2. Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Transferi posameznikom in gospodinjstvom so evidentirani na podskupini kontov 411 in zavzemajo v vseh tekočih transferjih okrog 35 odstotkov (glej tabelo 1). V MOL imajo tovrstne transfere prikazane na treh kontih. Kako so se gibali v obravnavanih letih je razvidno iz tabele 3.

**Tabela 3: Tekoči transferi posameznikom in gospodinjstvom v 000 EUR v letih 2015 do 2019 in bazni indeks**

Vrsta TPP	2015		2016		2017		2018		2019	
	EUR		EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%
TSV	1120	100	1142	110	1157	103	1162	104	1123	100
ŠTIP	608	100	618	102	655	108	596	98	450	74
DTP	50069	100	52938	106	56579	113	58243	116	61052	122
skupaj	51796	100	54698	106	58392	113	60001	116	62624	121

Legenda: **TSV** - tekoči transferji za socialno varnost, **ŠTIP** - štipendije, **DTP** - drugi transferi posameznikom.

Tekoči transferi posameznikov in gospodinjstvom imajo različen namen, s skupnim imenovalcem pomagati k lažjemu preživljanju in so dodatek k družinskemu proračunu, ne da bi v zameno plačniku nudili kakršno koli storitev. Namenjeni so transferom za socialno varnost, štipendijam in drugim tekočim transferom.

Na račun izdatkov za socialno varnostso so evidentirane **enkratne denarne socialne pomoči zaradi materialne ogroženosti**, kiso določene z *Odlokom o denarni pomoči* in se izplačujejo na podlagi izdanih odločb Centra za socialno delo Ljubljana - namenjene:premostitvi trenutne materialne ogroženosti; delno kritje stroškov ob začetku novega šolskega leta za otroke v osnovni in srednji šoli; kritje stroškov šole v naravi, letovanj/zimovanj osnovnošolcem; stroškov kosil za otroke v osnovni in srednji šoli, kjer je organizirana prehrana; kritje stroškov kosil za občanke oziroma občane v starosti nad 65 let in pomoči ob rojstvu otroka.

**Štipendije** zavzemajo v tekočih transferih posameznikom in gospodinjstvom najmanjši znesek. V obravnavanih letih so se štipendije, primerjalno s celotnimi transferi na skupini kontov 411, znižale za 26 odstotkov (indeks je 74), število štipendistov se je povečalo za enega (od 231 na 232, največ štipendistov v obravnavanih letih je bilo 242 v študijskem letu 2017/2018. Razlog nižjega zneska je spremenjena struktura izobraževanj. Povečal se je delež štipendistov za študij v Sloveniji, zmanjšal pa delež študentov, ki študirajo v tujini, za katere je štipendije višja. Analiza gibanja štipendij,

štipendistov, pogoji za podelitev in ohranitev štipendije, pokaže, da ima MOL izoblikovano politiko štipendiranja, da podpira talentirane posameznike pri študiju in da ima za podelitev štipendij in njihovo zadržanje izoblikovana merila.

"DTT" zavzemajo največji delež in so se iz leta v leto povečevali, V letu 2019 so bili višji kot v letu 2015 za 22 odstotkov (tabela 3). Porast posameznih vrst transferov pa je bil različen. Med tovrstne izdatke so evidentirani:

**- Prevozi otrok s posebnimi potrebami, ki imajo stalno prebivališče na območju MOL, v osnovno šolo.** Zagotovljen je vsakdanji brezplačni prevoz učencem s stalnim prebivališčem v MOL, ki zaradi zdravstvenega stanja ne morejo uporabljati javnega prevoza, ali s brezplačno mesečno vozovnico, ali s posebnimi linijskimi prevozi s šolskimi avtobusi/minibusi/kombiji ali z drugimi oblikami organiziranega prevoza ali s povračilom stroškov lastnega prevoza z osebnimi vozili.

**Znesek za posamezna leta je priokazan v tabeli 4.**

**Tabela 4: brezplačni prevoz otrok s posebnimi potrebami v letih od 2015 do 2019 v EUR**

	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Povračila za individualni prevoz otrok s posebnimi potrebami, ki imajo stalno prebivališče v MOL</b>	<b>50.654</b>	<b>54.563</b>	<b>73.200</b>	<b>52.376</b>	<b>57.103</b>

Povečanje leta 2019 primerjalno z letom 2015 je 13 odstotkov.

**- Zupančičeve nagrade** so najvišja priznanja MOL za izjemne stvaritve s področja umetnosti in kulture, ki pomembno oblikujejo kulturno življenje prebivalcev MOL in stvaritve, za katere so ustvarjalci prejeli mednarodna priznanja oziroma so s svojim delom pomembno prispevali k upodobitvi, predstavitvi in ugledu mesta Ljubljane doma in v svetu. V obravnavanih letih je bilo izplačano v letu 2015 in v letu 2016 skoraj 48 tisoč EUR, v letu 2017 skoraj 45 tisoč EUR, v letih 2018 in 2019 pa okrog 50 tisoč EUR. Podporne službe MOL so posredovale seznam Zupančičevih nagrad, iz katerega je videti, da so v analiziranem obdobju nagrado dobili priznani ustvarjalci na področju kulture in umetnosti (igralci, režiserji, pisatelji, kiparji itd). Nagrajenci so izbrani z razpisi, podelitev temelji na vnaprej opredeljenih kriterijih.

**- Nagrade Marjana Rožanca** podeljuje MOL skladno z Odlokom o priznanjih Mestne občine Ljubljana. Do njih so upravičeni amaterski športni delavci, športniki, športni vzgojitelji, profesionalni delavci v športu in športni novinarji. Nagrada Marjana Rožanca je denarna nagrada v višini treh povprečnih bruto plač v Republiki Sloveniji za preteklo leto za namensko umetniško delo. Izroči se z listino, ki vsebuje besedilo sklepa o podelitvi nagrade. Nagrade s finančnega vidika za MOL niso posebna obremenitev. V letu 2019 je bilo za ta namen uporabljenih 14.642 EUR.

**- Enkratne denarne socialne pomoči zaradi materialne ogroženosti**, ki so določene z *Odlokom o denarni pomoči* in se izplačujejo na podlagi izdanih odločb Centra za socialno delo Ljubljana. Namenjene so za premostitev trenutne materialne ogroženosti; delno kritje stroškov ob začetku novega šolskega leta za otroke v osnovni in srednji šoli; kritje stroškov šole v naravi, letovanj/zimovanj osnovnošolcem; stroškov kosil za otroke v osnovni in srednji šoli, kjer je organizirana prehrana; kritje stroškov kosil za občanke oziroma občane v starosti nad 65 let in pomoči ob rojstvu otroka. Za ta namen je bilo porabljen v letu 2015 in letu 2016 okrog 6,4 milijona EUR, v letih 2017, 2018 in 2019 pa okrog 7,2 milijona EUR.



#### **- Transferi posebnim in splošnim socialnim zavodom.**

V tej postavki so zajeta plačila oziroma doplačila stroškov oskrbe občankam in občanom MOL v posebnih in splošnih socialnih zavodih, kadar je upravičenec oz. upravičenka ali drug zavezanec oz. zavezanka delno ali v celoti oproščen/a plačila. Upravičenost do oprostitve plačila ugotavlja in o njej odloča center za socialno delo. Zneski za ta namen so bili v obravnavanih letih nekaj od manj kot 857 tisoč EUR (2015) do 937 tisoč EUR (2018)

#### **- Izdatki družinskega pomočnika**

Na podlagi *Zakona o socialnem varstvu* se iz proračuna občine financira pravica do izbire družinskega pomočnika, in sicer na podlagi odločbe, ki jo izda center za socialno delo. Družinskemu pomočniku ali pomočnici MOL zagotavlja sredstva za plačilo izgubljenega dohodka s prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje in plačilo dohodnine ter prispevke delodajalca za socialno varnost. Izdatki za ta namen so v obravnavanih letih znašali med 64 tisoč EUR v letu 2016 do 75 tisoč EUR v letu 2018

#### **- drugi transferi**

Na tej skupini kontov so evidentirani izdatki za (posamezni zneski so relativno nizki): anonimne pokope, oskrbo starejših na domu in nadomestilo za plače vpoklicanih za pomoč pri naravnih nesrečah in še nekateri drugi. Podlaga za izplačila je zakonodaja oziroma ustrezne odločbe centrov za socialno delo.

### **10.1.3. Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam**

Med transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam so uvrščeni izdatki:

- **Političnim strankam**, ki so bile na podlagi sklepov o financiranju političnih strank upravičene do dodelitve (Sklep o financiranju političnih strank (Uradni list, RS, št. 81/14) in Sklep o financiranju političnih strank (Uradni list, RS, št. 7/19)) in za volilno kampanjo ob novih volitvah leta 2014 in leta 2018.

V letih od 2015 do vključno leta 2018 so denarna sredstva prejemale: Slovenska demokratska stranka (SDS), Stranka modernega centra (SMC), Nova Slovenija – krščanski demokrati (NSi), Združena Levica (DSD, TRS, IDS), Levica, Socialni demokrati (SD), Demokratična stranka upokojencev Slovenije (DeSUS), Slovenska ljudska stranka (SLS), Zelena koalicija, Zeleni Slovenije, Slovenska nacionalna stranka (SNS) in stranka Solidarnost. 2019 pa Slovenska demokratska stranka (SDS), Stranka modernega centra (SMC), Nova Slovenija – krščanski demokrati (NSi), Levica, Socialni demokrati (SD), Demokratična stranka upokojencev Slovenije (DeSUS), Slovenska ljudska stranka (SLS), Zeleni Slovenije, Lista Marjana Šarca (LMŠ), Stranka Alenke Bratušek (SAB), Dobra država in Lista kolesarjev in pešcev (LKP). Koliko je bilo za delovanje strank in njihovo kampanjo porabljenega denarja MOL je videti iz tabele 5.

**Tabela 5: Transferi za delovanje političnih strank in za volilno kampanjo v letih 2015, 2016, 2017, 2018 in 2019, v EUR**

<b>LETO</b>	<b>ZNESEK</b>
2015	102.521
2016	71.114
2017	71.391
2018	68.437
2019	111.798

- **Sofinanciranje** programov nepridobitnih organizacij s področja zdravstva, socialnega varstva izvajanje socialnovarstvenih programov preko javnih del in subvencionirane zaposlitve, varstva okolja, sofinanciranje stroškov uporabnikov psihiatričnih storitev, sofinanciranje športnih dejavnosti, varstva okolja, razvoj podeželja, znanstvenih publikacij in posvetov ter programi predšolske vzgoje. Strokovne službe so dale natančno obrazložitev tovrstnih izdatkov, večinoma tudi natančen seznam dobitnikov. Iz njega je razbrati, da so prejemniki denarja različna društva, nevladne organizacije in neprofitne organizacije, katerih skupni imenovalec je delovanje za povečanje splošne blaginje meščanov MOL. Iz predloženega je mogoče zaključiti, da ima MOL izjemno razvejan program podpiranja socialnega, kulturnega in športnega udejstvovanja prebivalcev MOL in da so izdatki podeljeni na transparenten način. Zneski se iz leta v leto spreminjajo, prilagojeni so potrebam in temeljijo na splošni zakonodaji, odlokih MOL in seveda gospodarski zmožnosti MOL

#### 10.1.4. Drugi tekoči transferi

Skladno z obsegom teh sredstev, ki v celotnih tekočih transferih obsegajo največji delež (več kot 50 odstotkov vseh tekočih transferov in več kot 25 odstotkov celotnih odhodkov proračuna za posamezno leto), je tudi njihova poraba zelo razvejana. To so:

- tekoči transferi v sklade socialnega zavarovanja (TTSSZ) (kt 4131)
- tekoči transferi v javne sklade (TTJS) (kt 4132)
- tekoči transferi v javne zavode (TTJZ) (kt4133)
- tekoči transfer drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki (TTJS) (kt 4135)

Znesek drugih tekočih transferjev in struktura je razvidna iz tabele 6.

**Tabela 6: Razčlenitev drugih tekočih transferov po namenih in struktura v letih 2015, 2016, 2017, 2018 in 2019 /znesek v 000 EUR in delež v %**

Vrsta TPP	2015		2016		2017		2018		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%
TTSSZ	2 563	3	2 800	4	2 491	3	2 447	3	3 529	4
TTSJ	5 235	7	5 554	7	6 583	7	6 285	7	7 481	8
TTJZ	41 516	55	38 598	48	44 354	49	46 846	51	47 989	50
TTSJ	25 874	35	32 716	41	36 446	41	36 617	39	36 543	38
<b>Skupaj</b>	<b>75 188</b>	<b>100</b>	<b>79668</b>	<b>100</b>	<b>89 875</b>	<b>100</b>	<b>92 194</b>	<b>100</b>	<b>95532</b>	<b>100</b>

Čeprav so po kontnem načrtu tekoči transferi razporejeni in prikazani v bilanci prihodkov in odhodkov tako kot izhaja iz tabele 6, jih v nadaljevanju ne prikazujemo po tej sestavi. Razlog je preprost, ker iz obrazložitev ustreznih strokovnih služb MOL nismo mogli ugotoviti, kolikšni zneski so za posamezen namen zajeti na ustreznih skupinah kontov, kolikšni so posamezni izdatki na posameznih kontih in namena njihove uporabe. Obrazložitve so sicer zelo obsežne, vendar očitno, sestavljene iz poročil različnih služb, ki pa niso imele prej definirano, katere zneske morajo pojasniti. Zato po skupinah izdatkov iz bilance odhodkov in prihodkov, ni bilo mogoče vzpostaviti povezave zneskov iz pojasnil služb MOL z zneski iz ustreznih kontov v bilanci odhodkov in prihodkov. Očitno so v pojasnilih obravnavani skupaj izdatki za posameznega porabnika, ne glede na to, da so bili verjetno zaradi

različnega namena knjiženi na različnih kontih. Iz podatkov pa lahko ugotovimo, da se transferi nanašajo na gospodarstvo (Zavod za turizem Ljubljana, Snaga VOKA, KPL, LPP), šolstvo (osnovne šole, vrtci, glasbene šole itd.), kulturo in šport, socialno varstvo, zdravstveno varstvo, financiranje različnih javnih zavodov in projektov itd. Veliko od teh prejemnikov denarja je, vsaj po dejavnosti, ki jo opravlja, navedenih že pri prejšnjih porabah (transferih). NO MOL meni, da bi poglobljena analiza tovrstnih transferov presegala njegovo delovanje, najbrž pa tudi ne bi bilo upoštevano načelo koristnosti pred stroški. Za natančnejšo analizo bi bilo potrebno z vsebinskega vidika pregledati vse zneske knjižene na skupini kontov 413 in preveriti tudi ustreznost evidenc. Analizo tekočih transferov na podskupinah kontov 411 in 412 pa ni kazala na nepravilnosti. NO MOL prepušča oziroma priporoča odločitev notranji reviziji, da opravi presojo vseh tekočih transferov, predvsem pa tekočih transferov na podskupini kontov 413.

### **Ugotovitve**

**NO MOL ugotavlja, da zavzemajo tekoči transferi v celotnih letnih izdatkih poročuna MOL v vseh obravnavanih letih okrog 60 odstotkov z izjemo leta 2015 (49%). Dejavnost, ki je (so)financirana s transferi, je izjemno razvejanja. Seznam uporabnikov in vrsta njihove dejavnosti, kaže, da je MOL dejavna na vseh področjih družbenega in socialnega življenja ter da ima na večina področjih izoblikovano ustrezno politiko. Transferi, se podeljujejo na podlagi zakonodaje, odlokov MOL, v primeru izbiranja tistih in med tistimi, ki izpolnjuje pogoje, pa dodatno z razpisi.**

**Tekoči transferi imajo več namenov in različne uporabnike. Tako je skupen imenovalec tekočih transferov posameznikom in gospodinjstvom pomagati posameznikom in gospodinjstvom pri lažjem preživljanju, ne da bi ti v zameno plačniku nudili kakršno koli storitev. Tekoči transferi omogočajo posameznikom nadaljnje izobraževanje, športno in kulturno udejstvovanje, nevladnim organizacijam in različnih dobrodelnim društvom pa njihovo koristno delovanje.**

**Med tekočimi transferi so tudi subvencije. Te se praviloma uporabljajo za pokrivanje razlike v ceni javne gospodarske službe. Pretežni del subvencij je bil v obravnavanem obdobju namenjen LPP Ljubljana. Podatki kažejo, da je bilo s subvencijami pokritih precejšen del odhodkov javnih gospodarskih služb mestnega linijskega prevoza. Koliko so bile zaradi subvencij nižje cene vozovnic, v podatkih ni navedeno, menimo pa, da so tudi višje subvencije v letu 2019 kot v letu 2018 razlog za odpravo izgube in skromen dobiček (leto prej je imelo izgubo) podjetja LPP.**

**Transferi so namenjeni tudi javnim zavodom in drugim organizacijam. Tudi tu se praviloma uporabljajo za pokrivanje delnih stroškov poslovanja, kar je koristno za uporabnike storitev (zavodi s področja kulture, šolstva in izobraževanja). V obeh primerih (javna podjetja in javni zavodi) je izjemno pomembno, da so tekoči transferi postavljeni v ustrezni višini, tako, da na eni strani omogočajo kakovostne storitve v predvidenem obsegu, ustrezno ceno za porabnike proizvodov in storitev ter zagotavljanje racionalnosti poslovanja na drugi. Da se to doseže, pa določanje obsega sredstev ne more temeljiti le na pogajanjih, saj se lahko uveljavi načelo veljavno za javni sektor, ki pravi "vedno prosi za več sredstev kot jih potrebuješ, saj lahko pričakuješ, da se bodo v pogajanjih oklestila do ravni, ki jo potrebuješ" To je lahko razlog neracionalnosti, zlasti, če upoštevamo še načelo, ki pravi " vedno porabi vsa sredstva, ki jih imaš na razpolago". Zato menimo, da bi bilo dobro, da bi MOL politiko tekočih transferov nadgradila z metodologijo (kriteriji) za vsakoletni obseg tekočih transferov, namenjenih delnemu**

**pokrivanju stroškov poslovanja in da v planu tudi navede, koliko bodo zaradi subvencij nižje cene storitev javnih gospodarskih služb.**

***Priporočili***

***NO MOL priporoča, da MOL nadgradi politiko tekočih transferov z metodologijo o določitvi velikosti stroškov poslovanja posameznih organizaciji, ki jih bo pokrivala zaradi preprečitve izgube ali pokrivanje dela cene proizvodov ali storitev.***

***NO MOL priporoča, da MOL v zaključnem računu za posamezno leto navede, koliko so bile na podlagi subvencij nižje cene storitev javnih gospodarskih služb, skladno z namenom subvencije ali kako drugače opredeljenega tekočega transfera in preveri ali so se obljube iz plana o znižanju cen uresničile.***

**10.2. Analiza plač in drugih izdatkov zaposlenih (konti skupine 400)**

Med pomembnimi postavkami odhodkov v proračunu MOL so tudi plače in drugi izdatki (v nadaljevanju plače), do katerih so upravičeni zaposleni. Kot je videti v nadaljevanju za razliko od tekočih transferov, plače nimajo zelo velikega vpliva na proračun MOL, je pa politika nagrajevanja oziroma celovito upravljanje s kadri, bistvena prvina uspešnosti delovanja MOL. V politiki nagrajevanja ima pomembno mesto sistem nadur in sistem nagrajevanja delovne uspešnosti. NO MOL je vključil v analizo le tiste bruto prejemke (podskupina kontov 400), ki jih dobijo zaposleni, torej neto plače in prispevke in davke iz plač in druga izplačila zaposlenim, ne pa tudi prispevkov za socialno varnost (podskupina kontov 401), ki jih plačuje delodajalec, to je prispevke na plače.

V letu 2019 so bile izplačane plače 15, 6 milijona EUR in so zavzemale v odhodkih proračuna 4,6 odstotka, kar je enako kot v letu 2018. Primerjalno z letom poprej so se zneski iz proračuna za plače povečali za 6,4 odstotka (indeks 106,4). Poleg plačila za opravljeno delo, so zaposleni upravičeni še do dodatnih izplačil pod pogoji, določenimi v zakonodaji in aktih MOL. Do katerih izplačil so zaposleni upravičeni in koliko so bila ta izplačila v letih 2015, 2016, 2017, 2018 in 2019 je mogoče videti iz tabele 7.

**Tabela 7: Zneski za izplačilo zaposlenim v letih 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 (v 000 EUR) in delež v celotnih odhodkih proračuna (v %).**

Vrsta izdatk.	2015		2016		2017		2018		2019	
Plače in dod.	11204	85,2	11633	84,1	11949	83,9	12189	83,4	13049	83,9
Regres l.d.	202	1,5	380	2,8	419	2,9	489	3,3	516	3,3
Povr. nadom.	791	6,0	804	5,8	804	5,6	812	5,6	807	5,2
Delov. uspeš.	390	3,0	444	3,2	438	3,2	474	3,2	580	3,7
Nadure	465	3,5	511	3,7	536	3,8	541	3,7	548	3,5
Drugi izdatki	100	0,8	59	0,4	94	0,6	120	0,8	61	0,4
Skupaj	13151	100	13831	100	14240	100	14 625	100	15561	100
% ODH.pror		4,1		5,1		5,3		4,6		4,6

NO MOL je vključil analizo plač v nadzor za leto 2019, zato, da bi ugotovil, kakšno je razmerje med izplačili za redno delo, nadurno delo in delovno uspešnostin ali je mogoče iz njega sklepati na anomalije v politiki plač, zlasti pri nadurah in delovni uspešnosti. .

**Nadurno delo** zajema v strukturi plač v obravnavanih letih od 3,5 do 3,8 odstotka. Nadurno delo v nobeni organizaciji ne more biti stalnica, temveč se pojavlja ob izrednih dogodkih, ki se prav zato, ker so izredni, pojavljajo praviloma nepričakovano. To pomeni, da razlog za nadure ne more biti vsako leto isti. Da bi to ugotovili, smo povprašali ustrezne službe MOL za pojasnilo, v katerih oddelkih so bile pretežno izplačane nadure, razlog za izplačilo in podlage za izplačilo. Vprašanje torej ni zahtevalo zelo natančnih odgovorov, temveč le pojasnilo splošnih usmeritev politike izplačila nadur. V odgovoru na vprašanje so strokovne službe posredovale konto kartice, iz katerih je mogoče ugotoviti natančen znesek posameznih izplačil, ne pa tudi razlogov za izplačilo oziroma namena izplačila. Razloga ni mogoče ugotoviti niti iz seznama projektov, ki jih nadure bremenijo, saj so tudi tam navedeni le vrednostni zneski. Strokovne službe MOL (oddelek za upravljanje s kadri) so pojasnile zakonske pogoje (kaj je glede nadur določeno v zakonu in kolektivni pogodbi) za izplačilo nadur, kar zadeva razloge za izplačilo nadur pa navedle naslednje: "Razlogi oz. naloge, na podlagi katerih je bilo javnim uslužbencem MU odrejeno opravljanje nadurnega dela so vsak mesec navedeni v individualnih aktih, tj. v sklepih. Glede na to, da gre za zelo obsežno dokumentacijo (mesečno je izdano povprečno 200 sklepov o odreditvi opravljanja nadurnega dela) predlagamo, da navedeno dokumentacijo vpogledate v Odseku za upravljanje s kadri SMU.

Oddelki in službe MU MOL, v katerih so bile pretežno izplačane nadure:

- leto 2015: OUP, KŽ, OFR
- leto 2016: KŽ, OGD, OFR
- leto 2017: KŽ, OUP, OGD
- leto 2018: KŽ, OGD, OFR
- leto 2019: KŽ, OGD, MR"

Ker se iste kratice pojavljajo vsako leto, sklepamo, da so nadure vedno v istih oddelkih. Dejstvo (NO MOL ga pozna iz prejšnjih pregledov) - veliko izdanih sklepov o nadurah, je bilo razlog, da ta ni zahteval pregleda posameznih izplačil, temveč le splošno obrazložitev. Če namreč trditev, da je bilo vsak mesec izdanih povprečno 200 sklepov, drži, je bilo letno izdanih okrog 2 400 sklepov. Zato je iluzorno misliti (pa tudi ne bi bilo smiselno), da bi NO MOL pregledoval posamezne sklepe oziroma posamezna izplačila.

Še manj kot nadurno delo so v celotnih plačah udeležena plačila za **delovno uspešnost** oziroma plačila za **podaljšano delo**, saj znašajo nekaj nad 3 odstotke. V zvezi s temi izplačili zaposlenim smo postavili enaka vprašanja kot pri nadurnem delu. Želeli smo ugotoviti vir sredstev za izplačilo delovne uspešnosti oziroma za podaljšano delo. Tudi v tem primeru so strokovne službe obširno predstavile zakonodajo, ki opredeljuje tovrstna izplačila, v zvezi z razlogi pa napisale naslednje: "Razlogi oz.naloge, na podlagi katerih je bila javnim uslužbencem MU MOL izplačana delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela, so za vsak mesec navedeni v dogovorih o opravljanju povečanega obsega dela. Glede na to, da gre tudi tu za zelo obsežno dokumentacijo (mesečno je sklenjenih povprečno 240 dogovorov o opravljanju povečanega obsega dela) predlagamo, da tudi to dokumentacijo vpogledate v Odseku za upravljanje s kadri SMU.

Oddelki in službe MU MOL, v katerih je bil pretežno izplačan povečan obseg dela:

- leto 2015: KŽ, OFR, SMU
- leto 2016: KŽ, OFR, SMU
- leto 2017: KŽ, OFR, SMU
- leto 2018: KŽ, SMU, OFR
- leto 2019: KŽ, SMU, OFR"

Primerjava odgovorov glede nadurnega dela in glede delovne uspešnosti pokaže, da so nekatere kratice navedene pri obeh izplačilih, kar pomeni, da v oddelku oziroma službi izplačujejo tako nadure kot delovno uspešnost oziroma podaljšano delo. Ali oba dodatka dobiva ista oseba nismo raziskali, iz odgovorov pa tega ni bilo mogoče ugotoviti.

### **Ugotovitve**

**NO MOL ugotavlja, da so se plače v obravnavanih obdobjih gibale skladno z gibanjem proračunskih izdatkov. Delež, ki je v izdatkih za prejemke zaposlenih, namenjen nadurnemu delu in podaljšanemu delu, je v vseh obdobjih približno enak, izplačuje pa se tudi večinoma v istih oddelkih. Iz odgovorov ni bilo mogoče videti ali oba dodatka v oddelku prejema iste osebe. Prav tako ni bilo mogoče ugotoviti, da bi se s temi dodatki v bistvu povečeval delovni čas posameznih zaposlenih, na eni strani ali pa nepravilno povečevale plače, na drugi. Odgovori odgovornih pa kažejo, da je z dodatki povezano izjemno administrativno delo, čeprav je knjižb na kontokartici manj kot je odločb. To pomeni, da so zneski knjiženi zbirno, pa je kljub temu kar nekaj knjiženih zneskov pod 10 EUR, tudi 4 EUR. NO meni, da bi bilo smiselno preveriti ali je mogoče administrativna dela zmanjšati, saj je sedanji postopek precej neracionalen.**

#### *Priporočili:*

*NO MOL priporoča ustreznim službam, da preverijo možnost poenostavitve postopkov z zvezi z izplačilom za nadure in podaljšano delo.*

*NO MOL predlaga preveritev ali nadurno in podaljšano delo ne pomenita nepravilnega podaljševanja delovnega časa ali nepravilnega povečanja plač posameznikom.*

## **11. ANALIZA IZDATKOV ZA JAVNO UPRAVO**

Izdatke za javno upravo je NO MOL vključil v nadzor proračuna za leto 2019 z namenom ugotoviti, koliko celotnega denarja zbranega v MOL je namenjenega delovanju MOL in koliko za neposredno izboljšanje življenja in dela meščank in meščanov MOL. Poslužili smo se funkcionalne klasifikacije, ki je v slovenskem merilu predpisan enoten prikaz vsebine posameznih izdatkov in pokaže, za kateri namen oz. področje so se uporabila sredstva proračuna. Posameznemu namenu področju funkcionalne dejavnosti so namenjene šifre od 01 do 10. Za našo analizo smo izbrali le šifro 01, ki je namenjena javni upravi. V Analizo smo vključili tri proračunska obdobja poleg leta 2019, še leti 2018 in 2017.

Za vsa obravnavana leta je pri javni upravi značilno, da je bila realizacija nižja od sprejetega proračuna. V letu 2019 je bilo za javno upravo porabljen 49,9 milijonov EUR, plan je bil dosežen z indeksom 87, v primerjavi z letom poprej je bilo porabljen 13 odstotkov manj. Znesek je bil porabljen za različne namene, največ za izvršilne in zakonodajne organe.

V tabeli 8 so prikazani izdatki za delovanje javne uprave v obravnavanih treh letih.

**Tabela 8: Izdatki za delovanje javne uprave po namenih v 000 EUR in struktura izdatkov**

Postavke	2017		2018		2019	
	000 EUR	%	000 EUR	%	000 EUR	%
Izvr.in zakon.organi	21 425	42,4	22 041	38,6	22 749	45,6
Fin. in fisk.zadeve	61		95		86	
Zunanje zadeve	203	0,4	192	0,4	87	
Pomoč drug.državam	15		15		15	
Kadrov.zadeve	13		32		34	
Drug.spl.zad.in stor.	14 862	29,4	12 248	21,4	12 266	24,6
Razis.in razvoj JU	43		91		108	
Druge.dejavnostiJU	1 024	2,0	1 817	3,2	1 470	3,0
Serv.jav.dolga	12 458	24,6	20 173	35,3	12 593	25,3
Spl. trans .na ravni drž.	441	0,9	450	0,8	465	0,9
<b>Skupaj</b>	<b>50 545</b>	<b>100</b>	<b>57 154</b>	<b>100</b>	<b>49 873</b>	<b>100</b>
<b>Delež v odhod. pror.</b>	<b>(0,3)</b>	<b>19</b>	<b>(0,4)</b>	<b>18</b>	<b>(0,7)</b>	<b>15</b>

Opomba: ( ) je vpisan seštevek deleža tistih postavk (v % ), ki vsaka za sebe pomeni manj kot 0,05 odstotka v celoti, zato v tabeli ni vpisanih podatkov.

V tabeli 8 je videti, da se delež odhodkov namenjenih delovanju javne uprave v letu 2019 primerjalno z letom 2017 zmanjšal, kar pomeni, da je vedno več zbranega denarja namenjenega izboljševanju splošnega standarda občanov in občanov MOL. Iz tabele 8 je tudi videti, da je največji delež sredstev namenjenih delovanju javne uprave, porabljen za delovanje izvršilnih in zakonodajnih organov MOL, zato so v nadaljevanju nadrobneje razčlenjeni.

Izdatki za delovanje:

- **Mestni svet** - izdatki za njegovo delovanje so se od leta 2017 do leta 2019 povečali. V letu 2019 je bilo v ta namen porabljeno 388 tisoč EUR, v letu 2018 317 tisoč EUR, leta 2017 pa 356 tisoč EUR. Največji del je bil namenjen plačam in stroškom za delovanje mestnega sveta.

- **Župan** - izdatki so v največji meri namenjeni plači in prispevkom župana in podžupanov, ki opravljajo funkcijo poklicno. Za delovanje županstva je bilo namenjeno 377 tisoč EUR v letu 2019, 377 tisoč EUR v letu 2018 in 354 tisoč EUR v letu 2017. V znesku je malo manj kot polovico (znesek je praktično v vseh letih enak - 167 tisoč EUR) namenjene plači županu in poklicnih podžupanom. Iz tega je mogoče videti, da se je župan, držal varčevalnih načel in plač ni povečal najmanj od leta 2017.

- **Sekretariat mestne uprave** je največji porabnik sredstev namenjenih delovanju izvršilnih in zakonodajnih organov. To je logično, saj v tej službi skrbijo za realizacijo nalog MOL. Zato je logična tudi poraba sredstev za delovanje tega oddelka. Od celotnih sredstev 21,7 milijona EUR v letu 2019, 21,1 milijona EUR v letu 2018 in 20,4 milijona EUR v letu 2017, je bilo okrog 80% namenjenih prejemkom zaposlenih. Med drugimi izdatki imajo vidno mesto še stroški materiala in storitev ter sodni stroški in stroški odvetniških storitev, drugi stroški (strokovno izobraževanje, notranje revidiranje, delovanje sindikatov itd.) pa so zelo skromni.

- **drugi uporabniki sredstev** v tej postavki so še: **Inšpektorat, Mestno redarstvo in Služba za lokalno samoupravo**. Njim je bil namenjen sorazmerno skromen znesek.

### **Ugotovitve**

**NO MOL ugotavlja, da se je delež odhodkov javne uprave v celotnih odhodkih MOL v zadnjih treh letih zmanjšal, zlasti pa se je zmanjšal delež za delovanje izvršilnih in zakonodajnih organov MOL, čeprav se je obseg proračuna povečal. Iz tega je mogoče zaključiti, da je na območju MOL čedalje več denarja namenjenega izboljšanju razmer pri poslovanju organizacij in povečanje življenjskega standarda občank in občanov.**



## **PODROČJE PREGLEDA III. – POSEBNI DEL**

### **12. ODDELEK ZA RAVNANJE Z NEPREMIČNINAMI**

Pregledano je bilo poročilo o realizaciji finančnega načrta za proračunskega uporabnika ODDELEK ZA RAVNANJE Z NEPREMIČNINAMI. V letu 2019 je znašal sprejeti proračun 12.187.708 EUR, rebalans ga je nekoliko povečal na 12.384.708 EUR (veljavni proračun), realizacija je bila 8.561.906 EUR. Realizacija glede na veljavni proračun je 69,13 %.

Do večjih odstopanj prihaja v okviru proračunske postavke premoženjsko pravno urejanje zemljišč (PP 013318), saj MOL ne more v naprej predvideti koliko vlog za vzpostavitev etažne lastnine bo v določenem letu prispelo s strani zunanjih izvajalcev, ki so jih izbrali etažni lastniki sami (MOL pa je v objektu lastnik v manjšem deležu in ne vpliva na izbor izvajalca). Za objekte, v katerih pa je MOL edini lastnik, je vse postopke izpeljal sam tako, da stroški z zunanjimi izvajalci niso nastali. Večja odstopanja so tudi v okviru proračunske postavke urejanje zemljišč, saj je prišlo do realizacije manjšega obsega sodnih sklepov in posledično do manj izplačil odškodnin kot je bilo planirano. Slabša pa je bila tudi realizacija pridobljenih služnosti v okviru projekta C0 in aglomeracij. Prav tako so bila porabljena proračunska sredstva za odkupe zemljišč nekoliko nižja od načrtovane, saj z vsemi lastniki zemljišč, ki so bila planirana za odkup MOL ni uspela doseči dogovora glede odkupa in je bil zato sprožen II/274 postopek razlastitve. Proračunski uporabnik pa v okviru postavke komunalno opremljanje zemljišč porabil manjši obseg planiranih proračunskih sredstev.

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

#### **Pregled opravljenih del po koncesijski pogodbi za izvedbo storitev ureditve evidence nepremičnega premoženja MOL v letu 2018**

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

Po izteku koncesijske pogodbe so bili v evidenco nepremičnega premoženja MOL preneseni podatki za vseh 57 katastrskih občin, ki so na območju Mestne občine Ljubljana. Na podlagi koncesijske pogodbe je bilo v evidenco na novo vnesenih 23.057 parcel, 20.784 parcelam pa je bil dodan kakšen od bistvenih podatkov: ali mora biti parcela ali njen del urejena kot grajeno javno dobro, kakšne vrste javnega dobra predstavlja, ali gre za zemljišče v soseski, ali je potrebno zemljišče še zemljiškoknjižno

urediti, ali ga je potrebno zaradi ureditve grajenega javnega dobra še parcelirati, ali zemljišče izpolnjuje pogoje za prodajo. Izdelani so bili sezname parcel, ki so v zemljiški knjigi knjižene na pravne prednike Mestne občine Ljubljana, na podlagi katerih se izvajajo postopki zemljiškknjižnega urejanja oz. so bili v velikem delu že izvedeni. Ob začetku izvajanja pogodbe je bilo v evidenci 23.044 aktivnih parcel, ob njenem izteku na dan 31.12.2018 pa 59.092 aktivnih parcel. Od zaključka pogodbe dalje se vse spremembe v nepremičnem premoženju MOL ažurno evidentirajo. V času tega zapisa je v evidenci 65.076 parcel (večje število je posledica parcelacij za potrebe prodaje zemljišč ter nadaljnjega urejanja grajenega javnega dobra ter tudi posledica nakupov novih zemljišč). Tako izpopolnjena evidenca je zelo dobra podpora pri izvajanju vseh nalog, katerih predmet so zemljišča v lasti MOL, prav tako je nepogrešljiva podlaga vsem sodnim postopkom določanja pripadajočih zemljišč k večstanovanjskim stavbam, v katere je MOL po zakonu pritegnjena, saj vsem oddelkom MOL ponuja poenoten nabor informacij.

V letu 2019 je bilo po koncesijski pogodbi izvajalcu plačanih 1.738.282,50. EUR vključno z DDV.

### **Preglednica vseh stroškov MOL-a od začetka izvajanja koncesijske pogodbe do konca leta 2018**

<b>LETO</b>	<b>ZNESEK</b>
2012	133.382,40 EUR
2013	561.072,32 EUR
2014	530.200,87 EUR
2015	988.151,42 EUR
2016	115.810,23 EUR
2017	680.616,34 EUR
2018	716.694,44 EUR
2019	1.738.282,50 EUR
<b>SKUPAJ:</b>	<b>5.464.210,52 EUR</b> (vsi navedeni zneski vsebujejo DDV)

### **Preglednica prodanih parcel, ki so bile evidentirane v postopku urejanja evidence v letu 2019**

**PREGLEDNICA PRODANIH PARCEL, KI SO BILE EVIDENTIRANE V  
POSTOPKU UREJANJA EVIDENCE V LETU 2019**

ZAP. ŠT.	KATASTRSKA OBČINA	PARCELNA ŠT.	POVRŠINA V m <sup>2</sup>	CENA NA m <sup>2</sup>	SKUPNA PRODAJNA CENA
1	1695 - Karlovško predmestje	350/926	361	250,00 €	90.250,00 €
2	1722 - Trnovsko predmestje	142/157	48	100,00 €	4.800,00 €
3	1722 - Trnovsko predmestje	142/160	25	100,00 €	2.500,00 €
4	1722 - Trnovsko predmestje	1695/26	6	100,00 €	600,00 €
5	1722 - Trnovsko predmestje	894/249	131	100,00 €	13.100,00 €
6	1722 - Trnovsko predmestje	474/72	83	200,00 €	16.600,00 €
7	1722 - Trnovsko predmestje	142/135	134	150,00 €	20.100,00 €
8	1722 - Trnovsko predmestje	142/133	32	150,00 €	4.800,00 €
9	1722 - Trnovsko predmestje	1696/52	46	150,00 €	6.900,00 €
10	1722 - Trnovsko predmestje	1698/46,1698/45,1698/44	156	150,00 €	23.400,00 €
11	1722 - Trnovsko predmestje	97/20	12	100,00 €	1.200,00 €
12	1722 - Trnovsko predmestje	1707/307	206	176,00 €	36.256,00 €
13	1722 - Trnovsko predmestje	441/32	327	198,78 €	65.000,00 €
14	1722 - Trnovsko predmestje	488/19	473	160,00 €	75.680,00 €
15	1730 - Moste	1481	11	150,00 €	1.650,00 €
16	1730 - Moste	1484	44	150,00 €	6.600,00 €
17	1730 - Moste	127/129,127/130,564/2,127/127	341	250,00 €	85.250,00 €
18	1730 - Moste	139/4	1.799,00	300,00 €	539.700,00 €
19	1734 - Ježica	1009/1	3	100,00 €	300,00 €
20	1736 - Brinje I	840/125	38	150,00 €	5.700,00 €
21	1738 - Dravlje	266/10	63	120,00 €	7.560,00 €
22	1739 - Zgornja Šiška	1085/20	4	120,00 €	480,00 €
23	1739 - Zgornja Šiška	1879/8,1879/7	24	120,00 €	2.880,00 €

24	1739 - Zgornja Šiška	2202/41	25	120,00 €	3.000,00 €
25	1739 - Zgornja Šiška	1879/9	39	120,00 €	4.680,00 €
26	1739 - Zgornja Šiška	656/121	9	120,00 €	1.080,00 €
27	1739 - Zgornja Šiška	1876/10	30	120,00 €	3.600,00 €
28	1739 - Zgornja Šiška	842	320	120,00 €	38.400,00 €
29	1740 - Spodnja Šiška	127/5,129/4	81	100,00 €	8.100,00 €
30	1749 - Gameljne	680/48	172	60,00 €	10.320,00 €
31	1750 - Šmartno pod Šmarno goro	505/4	133	60,00 €	7.980,00 €
32	1751 - Tacen	102/2	407	208,45 €	84.840,00 €
33	1752 - Stanežiče	1543/51,1543/52,1543/54	122	60,00 €	7.320,00 €
34	1752 - Stanežiče	1602/5	18	60,00 €	1.080,00 €
35	1752 - Stanežiče	1539/11,1539/18,1543/60,1543/61,1545/37,1545/38	53	60,00 €	3.180,00 €
36	1752 - Stanežiče	1547/9	1	60,00 €	60,00 €
37	1752 - Stanežiče	1142/18	71	200,00 €	14.200,00 €
38	1753 - Vižmarje	1433/9	39	80,00 €	3.120,00 €
39	1753 - Vižmarje	1433/10	77	80,00 €	6.160,00 €
40	1753 - Vižmarje	238/21	58	80,00 €	4.640,00 €
41	1753 - Vižmarje	733/2	4	80,00 €	320,00 €
42	1753 - Vižmarje	631/242	57	80,00 €	4.560,00 €
43	1753 - Vižmarje	1380/8,1383/22	170	80,00 €	13.600,00 €
44	1753 - Vižmarje	1379/10	99	80,00 €	7.920,00 €
45	1753 - Vižmarje	1380/3,1380/10	39	80,00 €	3.120,00 €
46	1753 - Vižmarje	1379/9	100	80,00 €	8.000,00 €
47	1753 - Vižmarje	1379/8	54	80,00 €	4.320,00 €
48	1753 - Vižmarje	1380/13	128	80,00 €	10.240,00 €
49	1753 - Vižmarje	1383/19	116	80,00 €	9.280,00 €

50	1753 - Vižmarje	523/7	35	80,00 €	2.800,00 €
51	1753 - Vižmarje	523/13	17	80,00 €	1.360,00 €
52	1753 - Vižmarje	1014/6,1015/7	149	80,00 €	11.920,00 €
53	1753 - Vižmarje	753/10	130	80,00 €	10.400,00 €
54	1753 - Vižmarje	523/12	26	80,00 €	2.080,00 €
55	1753 - Vižmarje	1750/1	1.112,00	80,00 €	88.960,00 €
56	1754 - Šentvid nad Ljubljano	1677/4,1677/5	205	80,00 €	16.400,00 €
57	1754 - Šentvid nad Ljubljano	926/30	235	80,00 €	18.800,00 €
58	1754 - Šentvid nad Ljubljano	1039/2	38	80,00 €	3.040,00 €
59	1756 - Črnuče	974/135	21	150,00 €	3.150,00 €
60	1756 - Črnuče	488/75	23	120,00 €	2.760,00 €
61	1756 - Črnuče	306/76	28	120,00 €	3.360,00 €
62	1756 - Črnuče	634/63	52	100,00 €	5.200,00 €
63	1756 - Črnuče	512/52	64	120,00 €	7.680,00 €
64	1756 - Črnuče	635/5	9	100,00 €	900,00 €
65	1756 - Črnuče	141/14,141/15	436	176,00 €	76.736,00 €
66	1770 - Kašelj	1865/2	34	80,00 €	2.720,00 €
67	1770 - Kašelj	2458/19	34	80,00 €	2.720,00 €
68	1770 - Kašelj	1867/6	30	80,00 €	2.400,00 €
69	1770 - Kašelj	1424/9	303	120,00 €	36.360,00 €
70	1770 - Kašelj	1866/8, 1865/12, 1867/3	387	150,00 €	58.050,00 €
71	1770 - Kašelj	1429/1	622	211,09 €	131.300,00 €
72	1770 - Kašelj	679/2,679/6,679/7	1.421,00	30,00 €	42.630,00 €
73	1771 - Zadobrova	1516/6	18	80,00 €	1.440,00 €
74	1771 - Zadobrova	1516/5	54	80,00 €	4.320,00 €
75	1771 - Zadobrova	1459/23	169	80,00 €	13.520,00 €
76	1771 - Zadobrova	435/16	20	80,00 €	1.600,00 €

77	1771 - Zadobrova	1431/54,1431/76	545	150,00 €	81.750,00 €
78	1772 - Slape	1532/17	8	120,00 €	960,00 €
79	1772 - Slape	797/25	32	120,00 €	3.840,00 €
80	1772 - Slape	967/91,967/89	69	120,00 €	8.280,00 €
81	1772 - Slape	1532/49	30	120,00 €	3.600,00 €
82	1772 - Slape	1527/3,1527/5	384	120,00 €	46.080,00 €
83	1772 - Slape	436/6	249	120,00 €	29.880,00 €
84	1982 - Šujica	362/2	176	100,00 €	17.600,00 €
85	1982 - Šujica	362/1	160	100,00 €	16.000,00 €
86	1994 - Dobrova	2045/81	58	120,00 €	6.960,00 €
87	2636 - Bežigrad	1989/1	386	200,00 €	77.200,00 €
<b>SKUPAJ</b>			<b>14558</b>		<b>2.119.182,00 €</b>

Pripravila:

*Damjana Popović Ljubi*

Vodja Odseka za razpolaganje z nepremičninami




*Simona Remih*  
Sekretarka - vodja oddelka

Cilj, ki ga bo MOL dosegla z realizacijo koncesijske pogodbe, je ureditev evidence nepremičnin – parcel v lasti MOL in ureditev evidence in lastništva grajenega javnega dobra. Zamišljeno je bilo, da bi se stroški koncesionarja krili iz prihodkov, ustvarjenih s prodajo malih parcel, evidentiranih po tej koncesijski pogodbi. V prvih petih letih izvajanja koncesijske pogodbe je bila prodaja evidentiranih parcel sorazmerno skromna in prihodki od prodaje v teh letih niso dosegli višine stroškov, ki so se plačevali koncesionarju. V letu 2016 so bili prvič prihodki od prodaje tovrstnih parcel prvič višji od stroškov po koncesijski pogodbi, prihodki od prodaje so bili nato višji od stroškov koncesije tudi v letu 2017, 2018 in 2019.

#### **Ugotovitve:**

- a) NO ugotavlja, da je koncesijska pogodba obsežna in podrobno določa postopke izvajanja koncesije.**
- b) Tekom izvajanja pogodbe je evidentiranega dovolj premoženja MOL primerne za prodajo, da to zadošča za pokritje stroškov izvajanja projekta, kot to predvideva pogodba.**
- c) Koncesionar za vsako katastrsko občino posebej izdelava mesečna poročila za posamezne predane**
- d) Po mnenju koncedenta lahko štejemo izvajanje koncesijske pogodbe za uspešno in v skladu s terminskim planom.**
- e) Realizacija prodaje zemljišč, evidentiranih kot primernih za prodajo, je ustrezna.**

### **13. GARAŽNA HIŠA POD TRŽNICO**

#### **Vsebinsko in finančno poročilo o nadaljevanju izvajanja projekta.**

V letu 2019 so bila sredstva v višini 14.716,86 EUR porabljeni za delno plačilo rednega izvajanja monitoringa podzemnih voda ter za plačilo pregleda in izdelave mnenj k elaboratu »Analiza vplivov gradnje podzemne parkirne hiše na sosednje objekte« s področja geologije in hidrologije ter gradbenih konstrukcij.

V začetku leta 2019 je MOL od ZVKDS prejela študijo »Ljubljanska tržnica- novelacija tehničnega poročila analize vplivov gradnje podzemne garaže v odvisnosti od razdalje/odmika garaže od sosednjih objektov državnega pomena«, ki jo je januarja 2019 izdelala ELEA iC d.o.o. Na osnovi prejete študije in na osnovi spremenjenega uvoza v garažo so ZVKDS zaprosili za nove kulturno varstvene pogoje, ki so jih prejeli junija 2019. Na zaprosilo MOL je s strani Ministrstva za okolje in prostor – Agencije RS za okolje konec leta prejela sklep, da je za nameravani poseg potrebno izvesti presojo vplivov na okolje in pridobiti okoljevarstveno soglasje.

Na osnovi teh pogojev in sklepa je MOL konec leta pričela pogovore z izbranim projektantskim birojem Kombinat d.o.o. za nadaljevanje projekta na osnovi Dodatka št. 4, podpisanega v letu 2015. Zaradi spremenjene zakonodaje in stališča projektantov, da v Dodatku št. 4 ni predvidenih dovolj sredstev za izdelavo nove projektne dokumentacije, je bil v začetku leta 2020 potreben nov javni razpis brez predhodne objave, na katerem je sodeloval kot edini ponudnik Kombinat d.o.o.. Po prejemu končne ponudbe je ponudnik podal pojasnilo glede razumevanja opisa in obsega predmeta javnega naročila, ter da pogodbe v tem okviru ne more podpisati.

Zaradi razhajanj med ponudnikom in naročnikom v razumevanju opisa in obsega predmeta javnega naročila po prejemu končne ponudbe, je naročnik oddaje javnega naročila zaključil brez izbire.

Nadaljnje aktivnosti na projektu:

- izpeljava novega postopka za izbiro izdelovalca projektne dokumentacije;
- izdelava idejne zasnove za pridobitev projektnih pogojev;
- pridobitev projektnih pogojev, izdelava načrta izkopavanj ter pridobitev »posebnega kulturno varstvenega soglasja« na Ministrstvo za kulturo za izvedbo predhodnih arheoloških raziskav – izkopavanj;
- izdelava Dokumentacije za gradbeno dovoljenje (DGD);
- izdelava poročila o vplivih na okolje;
- vloga za izdajo gradbenega dovoljenja po integralnem postopku;
- izpeljava integralnega postopka (vodi MOP);
- spremljanje podzemnih voda ves čas pred pričetkom gradnje in med gradnjo;
- izvedba črpalnega preizkusa za potrebe izdelave PZI načrta zaščite gradbene jame z izkopom;
- izdelava PZI projektne dokumentacije;
- izvedba JN za izbori izvajalca gradnje;
- izvedba arheoloških izkopavanj po pridobitvi »posebnega kulturno varstvenega soglasja« Ministrstva za kulturo za izvedbo predhodnih arheoloških raziskav;
- 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 izvedenih del.

### **Ugotovitev:**

**Glede na to, da je bila finančna bremenitev proračuna MOL iz naslova tega projekta v letu 2019 majhna, NO ni podrobneje ugotavljal namenskosti in gospodarnosti porabe proračunskih sredstev. Zaradi pomembnosti in odmevnosti bo pa NO spremljal ta projekt tudi v prihodnje.**

## **14. SPREMLJANJE REALIZACIJE TREH OBVOZNIC:**

### **1. ZALOG,**

### **2. SOSTRO,**

### **3. GAMELJNE.**

#### **14.1. Povezovalna cesta od Ceste v prod preko Agrokombinatske ceste in Hladilniške poti do Zaloške ceste**

Izgradnja Industrijske ceste v Zalogu (od Ceste v prod-Agrokombinatska-Hladilniška pot –Zaloška cesta) je razdeljena na dve fazi gradnje, vezano na pridobitev zemljišč in s tem povezanimi izdanimi gradbenimi dovoljenji. Gradnja se je pričela konec meseca aprila 2020. V letu 2020 bo predvidoma zgrajena cesta od prvega do vključno drugega krožišča. Sklenjene so bile:

- pogodba za izdelavo projektne dokumentacije (letu 2017 52.193,92 EUR, leto 2018 4.809,22 EUR, leto 2019 59.635,15 EUR, leto 2020 26.339,60 EUR)
- gradbena pogodba (v izvajanju – vrednost pogodbe 3.386.388,22 z DDV - 1. situacija v izplačilu – 198.284,22 EUR z DDV),



- pogodba za opravljanje storitev strokovnega nadzora (v izvajanju – vrednost pogodbe 22.600,50 EUR z DDV),
- pogodba za storitev svetovalnega inženiring (v izvajanju – vrednost pogodbe 23.058,00 EUR z DDV),
- pogodba za izvajanje koordinatorja VZD (v izvajanju – vrednost pogodbe 12.484,26 EUR z DDV – 1 račun v izplačilu 2.119,14 EUR z DDV),
- pogodba za izvajanje zunanje kontrole kakovosti (v izvajanju – vrednost pogodbe 16.467,56 EUR z DDV).
- Gradbena pogodba za rušitev dveh stanovanjskih objektov (vrednost pogodbe 43.493,00 EUR z DDV, nadzor (vrednost pogodbe 3.025,60 EUR z DDV) in dokumentacijo za rušitev (vrednost pogodbe 8.367,98 EUR z DDV (že izvedeno)

Potrebno je pridobiti še zemljišče parc. št. 581/4 in 607/1, obe k.o. Kašelj, ki sta v postopku razlastitve, ter del parcele št. 608, k.o. Kašelj, pri kateri je bilo šele pred kratkim urejeno dedovanje in bomo zdaj začeli z odkupom. Vsa ostala zemljišča za gradnjo so pridobljena.

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

Skupaj vrednost projekta/viri za projekt	Ocena realizacije do 2019	Rebalans 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan od leta 2023 dalje
5.774.048	1.380.649	343.399	4.050.000	0	0	0

#### **Ugotovitev:**

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

#### **14.2. Celostna ureditev prometne in komunalne infrastrukture med Litijsko cesto in Podlipoglavom**

Uredila se bo cesta od Litijske do Podlipoglava mimo poseljenega območja Sadinje vasi. Urejen bo dvosmerni promet. Projektna naloga je v fazi potrjevanja.

Sredstva za pripravo dokumentacije, odkup zemljišč ter samo izvedbo so zagotovljena na NRP 7560-18-0810 CELOSTNA UREDITEV PROMETNE IN KOMUNALNE INFRASTRUKTURE MED LITIJSKO CESTO IN PODLIPOGLAVOM:

Projekt se nanaša na zagotovitev prometne varnosti z novo prometno in komunalno infrastrukturo (območja Sadinje vasi) med Litijsko cesto in Podlipoglavom. Za pridobitev projektne dokumentacije so sredstva v letu 2019 predvidena v višini 70.000 EUR. Sredstva za odkupe zemljišč so planirana v letu 2020 pri 4.3. ORN v okviru proračunske postavke 062088.

V okviru projekta je bil izveden javni razpis za izbiro izdelovalca OPPN za novo cesto in projektanta za izdelavo IZ

P in DGD dokumentacije. Razpis je bil zaključen s sklepom o ne izbiri, zaradi preseganja vrednosti razpoložljivih sredstev. V drugi fazi je bil pričet konkurenčni postopek s pogajanjem. Odpiranje ponudb je bilo 6. 7. 2020. Pogajanja sledijo po opravljenem pregledu ponudb.

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

**Ugotovitev:**

**Na projektu še ni bilo prevzetih obveznosti v breme proračuna. Zaradi pomembnosti bo NO spremljal ta projekt tudi v prihodnje.**

**14.3. Povezovalna cesta v Gameljnah, od gramoznice do Dunajske ceste**

Uredila se bo povezava med Gorenjsko avtocesto in Dunajsko cesto mimo poseljenih območij v Gameljnah. Zahodni odsek bo novogradnja od Gorenjske avtoceste do gramoznice Gameljne. Urejena bo cesta za dvosmerni promet in enostransko širokim hodnikom za pešce in kolesarje. Srednji odsek bo novogradnja od Gramoznice Gameljne proti jugu in vzhodu do obstoječe Gameljske ceste. Prečni profil bo enak kot zahodni odsek. Vzhodni odsek bo predstavlja rekonstrukcijo Gameljske ceste do navezave na Dunajsko cesto. Projektna naloga je v potrjevanju.

Sredstva za pripravo dokumentacije, odkup zemljišč ter samo izvedbo so zagotovljena na NRP 7560-19-0837 POVEZOVALNA CESTA V GAMELJNAH, OD GRAMOZNICE DO DUNAJSKE CESTE:

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

Projekt obsega določitev nove cestne povezave od gramoznic Gameljne do Gameljske ceste ter rekonstrukcijo odseka Gameljske ceste do Dunajske ceste z vso potrebno komunalno in energetsko infrastrukturo. V letu 2019 predvideni idejni projekt novega odseka in potrebnih ukrepov za rekonstrukcijo se ni realiziral.

**Ugotovitev:**

**Na projektu še ni bilo prevzetih obveznosti v breme proračuna. Zaradi pomembnosti bo NO spremljal ta projekt tudi v prihodnje.**

## PODROČJE PREGLEDA IV. – POSEBNI DEL

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

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

1. Pregled stanja projekta energetske sanacije in nadaljnje načrtovane aktivnosti;
2. Analizo dosedanjih učinkov projekta;
3. Analizo nadzornih mehanizmov in obvladovanja tveganj projekta;
4. Pregled nadaljnjega razvoja projekta.

Zahtevana je bila naslednja dokumentacija:

- Poročilo o stanju projekta JZP EP EOL 2 pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov v lasti MOL.
- Poročila o doslej zaključenih projektih EOL 2 (sklop A in B) s pripadajočimi analizami učinkov in preveritvijo glede na načrtovan potek in učinke.
- Dokazila in poročila o pridobljenih kohezijskih sredstvih po avgustu 2019.
- Dokazila in poročila o energijskih prihrankih za zaključene sklope sanacij.
- Dokazila o sprotnem nadzoru tekočih projektov – zapisniki, ukrepi, poročila.

#### *Vsebina projekta – povzetek predhodnih ugotovitev*

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.

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.

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.

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%.

Na podlagi odloka o JZP EP je MOL 18.12.2015 objavila razpis za energetske pogodbeništvu, pri čemer se zasebnemu partnerju podeljuje koncesija za izvajanje projektov energetske sanacije. Po izbornem postopku s preverjanjem sposobnosti in neposrednimi pogajanjem je bil izbran ponudnik konzorcij Petrol in GGE.

### **Stanje projekta v 2019 in 2020**

NO MOL sistematično spremlja projekt, tako zaradi njegove zahtevnosti, pomena za trajnostni razvoj, vrednostnega obsega, pridobljenih kohezijskih sredstev in zaradi njegovih dolgoročnih učinkov. V poročilih NO MOL o pregledu za 2018 in 2019 je opisan dosednji razvoj projekta in njegovi učinki. Štirje sklopi investicij so uspešno prestali fazo obnove in predaje koncesionarju. S tem so objekti vstopili v obdobje dejanskega uporabnega življenja, ko bo potrebno zagotoviti in spremljati zagotavljanje prihrankov. NO MOL je v preteklih poročilih izpostavil uspešen potek projektov, obenem pa tudi identificiral naslednje tveganje: Nezagotavljanje prihrankov v načrtovanem obsegu je lahko razlog za nastanek obveznosti vračila kohezijskih sredstev, kar pa bi bistveno poslabšalo donosnost celotnega projekta oziroma celo ogrozilo vzdržnost dolgoročnega partnerstva.

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

V pregledu 2020 se je NO MOL osredotočil na:

1. pregled dejansko realiziranih energetskih prihrankov že zaključenih in delujočih prenovljenih objektov iz sklopov JZP EP EOL 1 predvsem v luči tveganj, da prihranki ne bi dosegali načrtovanih;
2. pregled dokazil o dejansko prejetih kohezijskih sredstvih in tveganjih za morebitno neizpolnitev pogojev za pridobitev, vezanih na prihranke;
3. pregled poteka del na prenovah, vključenih v JZP EP EOL 2.

Ad 1) MOL se je lotil nadzora realizacije energetskih prihrankov po zaključenem sklopu JZP EP EOL 1 z vso potrebno skrbnostjo, tako z lastno ekipo, kot tudi z ustrezno uporabo zunanjih strokovnjakov. Prvo poročilo o prihrankih je MOL pripravil že za 2018, vendar poročilo obsega le zadnji kvartal, torej obdobje po zaključku projektov energetskih sanacij. Primerjava je narejena na primerljivo referenčno obdobje 2015, vendar zaradi močnega sezonskega vpliva na zadnji kvartal poročila ne moremo aplicirati na celotno leto. Prvo celoletno poročilo o učinkih je MOL pripravil za 2019. Iz poročila in iz pogodbe je razvidno, da je MOL skozi izvedbo projektov realiziral in presegel načrtovane nominalne

pogodbene vrednostne prihranke, ne pa tudi količinskih prihrankov, merjenih v kWh porabljene oziroma dovedene energije. Po preračunu različnih vplivov porabe po sprejeti metodologiji je razvidno, da dejanski prihranki nekoliko zaostajajo za pogodbeno zajamčenimi. Predvsem niso doseženi prihranki pri porabi električne energije, medtem ko so rezultati pri prihrankih toplotne energije zelo dobri. Tveganje nedoseganja prihrankov MOL sicer prevladuje na pogodbenega partnerja. Vrednostno doseženi prihranki porabe v letu 2019 glede na referenčno leto 2015 so prikazani v spodnji tabeli. Poleg prihrankov po neposredni primerjavi se ugotavljajo tudi prilagojeni prihranki za cenovne in druge vplive. Le ti so sicer pod načrtovanimi, pri čemer so odstopanja nizka do zmerna.

Tabela 1: Vrednostni prikaz doseženih in pogodbenih prihrankov v 2019 za zaključene projekte iz JZP EP EOL1

SKLOP	skupni doseženi prihranki EUR	skupni pogodbeni prihranek EUR	presežek dejanskega prihranka nad pogodbo EUR	prilagojeni presežek dejanskega prihranka nad pogodbo EUR
1	435.285	405.468	29.817	- 23.605
2	263.906	246.407	17.499	- 8.148
3	203.988	192.912	11.076	- 15.497
4	133.060	138.020	- 4.960	- 16.885
skupaj	1.036.239	982.807	53.432	- 64.135
% odstopanja na pogodbeni prihranek	5,4%	0,0%	5,4%	-6,5%

Še bolj zanimiv je prikaz količinskih prihrankov dovedene energije v 2019 glede na referenčno leto 2015. Enako so ti prihranki pod načrtovanimi, odstopanja so nizka do zmerna. Naloga MOL je, da s koncesionarjem usklajene prihranke ustrezno upravlja, prav tako pogodbene mehanizme, ki prerazporejajo stroške in tveganja nedoseganja prihrankov na koncesionarja.

Tabela 2: Količinski prikaz doseženih in pogodbenih prihrankov v 2019 za zaključene projekte iz JZP EP EOL1

Povzetek dovedene energije za ogrevanje za sklop 1 A in B kWh	A+B	A	B
Referenčna poraba dovedene energije v obračunskem obdobju	8.879.597	5.509.957	3.369.640
Zajamčeni prihranek dovedene energije	4.886.585	3.922.451	964.134
Doseženi prihranek dovedene energije v obračunskem obdobju	4.594.576	3.759.188	835.388
Dejanska poraba dovedene energije v obračunskem obdobju	4.285.022	1.750.769	2.534.252
Povzetek dovedene energije za ogrevanje za sklop 2 A in B kWh	A+B	A	B
Referenčna poraba dovedene energije v obračunskem obdobju	4.712.157	2.171.078	2.541.079
Zajamčeni prihranek dovedene energije	2.849.873	1.622.399	1.227.473
Doseženi prihranek dovedene energije v obračunskem obdobju	2.729.596	1.601.223	1.128.373
Dejanska poraba dovedene energije v obračunskem obdobju	1.982.561	569.855	1.412.706
Povzetek dovedene energije za ogrevanje za sklop 3 A in B kWh	A+B	A	B
Referenčna poraba dovedene energije v obračunskem obdobju	3.438.550	2.260.204	1.178.346
Zajamčeni prihranek dovedene energije	2.244.973	2.037.144	207.830
Doseženi prihranek dovedene energije v obračunskem obdobju	2.014.294	2.015.471	-1.177
Dejanska poraba dovedene energije v obračunskem obdobju	1.424.256	244.733	1.179.522
Povzetek dovedene energije za ogrevanje za sklop 4 A in B kWh	A+B	A	B
Referenčna poraba dovedene energije v obračunskem obdobju	3.563.853	990.443	2.573.410
Zajamčeni prihranek dovedene energije	1.331.294	827.638	503.656
Doseženi prihranek dovedene energije v obračunskem obdobju	1.168.193	687.018	481.175
Dejanska poraba dovedene energije v obračunskem obdobju	2.395.660	303.425	2.092.235
Povzetek dovedene energije za ogrevanje za sklopi 1 - 4 A in B kWh	A+B	A	B
Referenčna poraba dovedene energije v obračunskem obdobju	20.594.157	10.931.683	9.662.475
Zajamčeni prihranek dovedene energije	11.312.725	8.409.632	2.903.093
Doseženi prihranek dovedene energije v obračunskem obdobju	10.506.659	8.062.900	2.443.759
Dejanska poraba dovedene energije v obračunskem obdobju	10.087.499	2.868.783	7.218.716
razlika dejanski - pogodbeni zajamčeni prihranek	-806.066	-346.733	-459.334
% odstopanja od zajamčenega prihranka	-7,1%	-4,1%	-15,8%

Ad 2) Za izvedbo projektov JZP EP EOL 1 je MOL prejela 4.591.966 EUR kohezijskih sredstev. Sredstva so bila prejeta pod pogojem pravočasnega zaključka projektov sklopov MOL se je za pridobitev teh sredstev zavezala, da bo v 2 letih po zaključku projektov realizirala načrtovane količine letnih prihrankov pri energiji. Za 2019 je po ustrezni metodologiji pripravljeno poročilo tudi za Ministrstvo za infrastrukturo (MZI), s katerim ima MOL pogodbo za kohezijska sredstva. Poročilo prikazuje referenčno porabo toplotne in električne energije in izpust emisij pred energetske obnovo in po njej ter prikazuje razliko - učinek energetske prenov. Prikaz ni identičen prikazu za zasebnega pogodbenega partnerja. Slednji je stvar pogodbene metodologije ugotavljanja prihrankov kot podlaga za delitev le-teh med MOL in zasebnega partnerja, medtem ko s poročilom MZI MOL utemeljuje učinek in upravičenost pridobljenih kohezijskih sredstev skladno s pogodbo med MOL in MZI. Podatki se nanašajo le na sklop A znotraj sklopov 1-4 EOL 2, gre torej le za popolne energetske prenov, ki so edine upravičene do kohezijskih sredstev. Prikaz skupnih energetskih in okoljskih učinkov za MZI je povzet v tabeli 3.

Tabela 3: Prikaz količinskih porab in prihrankov dovedene toplotne in električne energije ter emisij v 2019 za zaključene projekte iz JZP EP EOL1 sklop 1- 4 A (kompletne energetske obnove)

SKLOP 1										
		IZHODIŠČNA PORABA dovedene energije za ogrevanje (kWh)	PORABA dovedene energije za ogrevanje v l. 2019 (kWh)	Dosežen prihranek dovedene energije za ogrevanje (kWh)	IZHODIŠČNA PORABA električne energije (kWh)	PORABA električne energije v l. 2019 (kWh)	Dosežen prihranek električne energije (kWh)	IZHODIŠČNE EMISIJE CO2 (t)	EMISIJE CO2 v l. 2019 (t)	ZNIŽANJE EMISIJ CO2 (t)
	SKUPAJ SKLOP 1	5.283.076	2.927.526	2.355.551	1.805.056	1.511.601	293.455	2.505,81	1.694,24	811,57
SKLOP 4										
		IZHODIŠČNA PORABA dovedene energije za ogrevanje (kWh)	PORABA dovedene energije za ogrevanje v l. 2019 (kWh)	Dosežen prihranek dovedene energije za ogrevanje (kWh)	IZHODIŠČNA PORABA električne energije (kWh)	PORABA električne energije v l. 2019 (kWh)	Dosežen prihranek električne energije (kWh)	IZHODIŠČNE EMISIJE CO2 (t)	EMISIJE CO2 v l. 2019 (t)	ZNIŽANJE EMISIJ CO2 (t)
	SKUPAJ SKLOP 4	1.174.337	578.575	595.763	355.801	291.841	63.960	513,35	316,31	197,04
	SKUPAJ SKLOP 1 + 4	6.457.414	3.506.100	2.951.313	2.160.858	1.803.443	357.415	3.019,16	2.010,56	1.008,61
SKLOP 2										
		IZHODIŠČNA PORABA dovedene energije za ogrevanje (kWh)	PORABA dovedene energije za ogrevanje v l. 2019 (kWh)	Dosežen prihranek dovedene energije za ogrevanje (kWh)	IZHODIŠČNA PORABA električne energije (kWh)	PORABA električne energije v l. 2019 (kWh)	Dosežen prihranek električne energije (kWh)	IZHODIŠČNE EMISIJE CO2 (t)	EMISIJE CO2 v l. 2019 (t)	ZNIŽANJE EMISIJ CO2 (t)
	SKUPAJ SKLOP 2	2.367.834	1.131.912	1.235.922	685.197	563.412	121.785	975,40	643,30	332,10
SKLOP 3										
		IZHODIŠČNA PORABA dovedene energije za ogrevanje (kWh)	PORABA dovedene energije za ogrevanje v l. 2019 (kWh)	Dosežen prihranek dovedene energije za ogrevanje (kWh)	IZHODIŠČNA PORABA električne energije (kWh)	PORABA električne energije v l. 2019 (kWh)	Dosežen prihranek električne energije (kWh)	IZHODIŠČNE EMISIJE CO2 (t)	EMISIJE CO2 v l. 2019 (t)	ZNIŽANJE EMISIJ CO2 (t)
	SKUPAJ SKLOP 3	2.528.362	1.231.342	1.297.020	1.182.544	1.103.262	79.282	1.276,52	933,69	342,83
	SKUPAJ SKLOP 2 + 3	4.896.196	2.363.254	2.532.941	1.867.741	1.666.674	201.067	2.251,92	1.576,99	674,94
	SKUPAJ SKLOPI 1+4+2+3	11.353.609	5.869.355	5.484.255	4.028.599	3.470.117	558.482	5.271	3.588	1.684

V 2019 načrtovani prihranki še niso bili v celoti doseženi, a so rezultati dobri. MOL in zasebni partner se dogovarjata in izvajata korekcijske ukrepe, s katerimi naj bi bili zahtevani prihranki v referenčnem letu 2020 v celoti doseženi.

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

Ad 3) NO MOL se je seznanil z gradivom in dokazili o sprotne in podrobne nadzoru projektov, vključenih v JZP EP EOL 2. Iz zapisnikov predstavnikov MOL in zasebnega partnerja je razvidno, da je nadzor reden in temeljit, sproti pa se vršijo tudi optimizacije in korekcije projektov.

#### **Priporočili:**

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

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

## **16. PREGLED NOVO SKLENJENIH POGODB, ANEKSOV IN NAČRTI NA PODROČJU JZP**

Z namenom ugotovitve spoštovanja načel gospodarnosti in obvladovanja tveganj na področju pregleda javno zasebnih partnerstev (v nadaljevanju JZP) si je v svojem pregledu NO MOL zastavil naslednje cilje:

1. Pregled novih JZP v 2019 in 2020;
2. Analizo nadzornih mehanizmov, merjenja učinkov in obvladovanja tveganj JZP.

Zahtevana je bila naslednja dokumentacija:

- Preveritev izvajanja JZP Staro letališče:
  - Morebitni aneksi, spremembe h koncesijski pogodbi.
  - Poročilo o končni k izvedbi in višini investicije z dokazilom.
  - Poročila o nadzoru izvajanja koncesijske pogodbe (o obiskovalcih, vzdrževalnih delih itd.).
- Novo sklenjene pogodbe, aneksi in načrti na področju JZP
- Morebitne analize oziroma vrednotenja učinkov poslovanja z javno zasebnimi partnerji, analize ekonomskih učinkov sodelovanja kot tudi vrednotenje učinkov javne blaginje v letih 2019-2020.
- Poročila o pregledih nadzornih organov, notranje revizije, računskega sodišča, skupaj z odzivnimi poročili, vezano na JZP.

NO MOL je podrobno spremljal razvoj javno zasebnih partnerstev že od samega začetka, posebej sistematično pa od 2016. Pri tem so bili izpostavljeni številni pozitivni vidiki realiziranih projektov, iz leta v leto pa so se ponavljala priporočila, ki so bila namenjena zlasti izboljšanju praks načrtovanja, analize in vrednotenja učinkov za javnega in zasebnega partnerja kot tudi izboljšanje kontrolnih mehanizmov ter priporočilo ločevanja vodenja računovodskih evidenc izgradnje in poslovanja javno zasebnega partnerstva od evidenc ostalega poslovanja zasebnega partnerja, kar omogoča stalno preverljivost in transparentnost medsebojnega odnosa zasebnega in javnega partnerja. NO MOL in MOL sta praktično pri vseh priporočilih doslej ostala na različnih bregovih, argumentacija obeh strani je podrobno prikazana v preteklih poročilih NO MOL.

### **16.1. Pregled zaključka projekta JZP – Obnova starega letališča Moste**

Aprila 2011 je bilo Staro letališče Ljubljana razglašeno za spomenik lokalnega pomena, posledično pa je bila obnova in ureditev le tega vključena v strateški dokument 'Strategija razvoja kulture v MOL 2012-2015', ki jo je MS MOL sprejel 23.4.2012, kot tudi v dokument 'Strategija razvoja kulture MOL 2016-2019', ki jo je MS MOL sprejel 21.3.2016. Dokument je bil podlaga odločitvi za obnovo letališke stavbe in kontrolnega stolpa, ureditev okolice, postavitev otroškega igrišča in muzejske predstavitve razvoja letalstva, tematskih dogodkov, športnih vsebin, prireditev. Pridobitev sredstev je že od samega začetka vezana na pridobitev zasebnega partnerja, torej na JZP.

Dne 13.5.2016 je Služba za javna naročila objavila razpisno dokumentacijo za izbiro zasebnega partnerja za obnovo Starega letališča Ljubljana po konkurenčnem postopku s pogajanjem. Na razpis se je s ponudbo javil BTC d.d., kateremu je bila priznana sposobnost in je bil tudi izbran zasebni partner. Investicija v obnovo, ki je bila v celoti vložek zasebnega partnerja, ki je tudi nosil vsa finančna tveganja,



je bila ocenjena na 791.900 EUR, povečano za DDV, kar ne vključuje vložka v gostinski objekt. Prispevek MOL v JZP je stavbna pravica na vključena zemljišča, in sicer prvotno predvideno 20 mesecev za obnovo in 280 mesecev za koncesijsko razmerje, kar pa se lahko podaljša sorazmerno z objektivno podaljšanimi roki obnove (do tega je dejansko prišlo, in sicer zaradi naknadno ugotovljenega slabšega stanja objektov s strani koncesionarja, in sicer podaljšani rok obnove z aneksom za eno leto) ali če bi koncedent zahteval dodatne investicije, ki presegajo dogovorjeni predmet. NO MOL je pogodbene in vsebinske vidike JZP prikazal že v preteklih poročilih.

V tokratnem poročilu ugotavljamo, da je bil objekt rekonstruiran in obnovljen in je 12.6.2019 pridobil uporabno dovoljenje. Poročilo o izvedenih delih je zelo skopo. S pridobitvijo uporabnega dovoljenja je bil izpolnjen pogoj, da sta MOL in BTC sklenila pogodbo, s katero je MOL v korist BTC na predmetnih zemljiščih ustanovila stavbno pravico do 21.5.2043. Po tem datumu MOL pripade preostala vrednost objekta.

Ob ogledu izgrajenega objekta je obiskovalcu moč ugotoviti, da je kakovostno obnovljen. Muzejska razstava v stolpu je zgledno postavljena in zanimiva, brezplačno dostopna obiskovalcem. Preostali del objekta je zasebni partner oddal za zelo privlačen lokal, katerega značaj sicer dominira nad muzejskim delom v stolpu. Poročilo koncesionarja o dogajanju v prvem letu po otvoritvi z 20.7.2020 je izjemno skopo. Ugotavlja, da je lokal zaživel in ocenjuje, da vsak peti obiskovalec obiše tudi muzej. Ni razvidno, ali se sploh je odvil kakršenkoli načrtovan tematski dogodek, športni dogodek ali predstavitev zgodovine razvoja letalstva, ki bi dodatno promoviral, poudaril razstavo in izkoristil potencial javnega interesa, zato na to temo NO MOL tudi podaja priporočilo.

#### ***Priporočilo:***

***MOL naj poskrbi, da bo, skladno s strateškimi usmeritvami JZP Staro letališče, čim boljje izkoristil postavljeno muzejsko razstavo zgodovine razvoja letalstva ter s primernimi dogodki in aktivnostmi poudaril javni pomen muzejskega dela kompleksa.***

## **16.2. Pregled JZP Bicikelj - Europlakat**

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

1. Pregled zadnjega stanja pogodb o oglaševanju ter pregled pogodbenih razmerij z različnimi zasebnimi oglaševalskimi podjetji;
2. Pregled upoštevanja preteklih priporočil NO MOL;
3. Analizo ekonomskih učinkov razpolaganja z oglasnimi mesti za MOL.

Na zgoraj navedene zahteve je bila pridobljena naslednja dokumentacija:

- Dogovor o Aneksu št.4 h Koncesijski pogodbi 024-105/2009 – 53 to je BicikeLJ z 12.11.2019 in Dodatku št.6 h Koncesijski pogodbi 4024-12/04 – 1 o vzdrževanju avtobusnih nadstrešnic z dne 8.3.2004.
- Analize ekonomskih učinkov pogodbe zbrane v investicijskem elaboratu izdelovalca Eplan d.o.o. iz oktobra 2019, ki analizira učinke pogodbe.

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

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. 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.

S podjetjem Europlakat je prvo pogodbo MOL sklenil v 2004, nanašala pa se je na vzdrževanje avtobusnih nadstrešnic. Nov pomen je sodelovanje dobilo v 2011 ko je zasebni partner financiral sistem izposoje koles Bicikelj, kar je MOL financirala z 'vlaganjem' taks, ki bi jih sicer dobila od oglaševanja. 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 po pogojih, po kateri se storitev ponuja občanom, ekonomsko ne bi bil ne zanimiv ne dolgoročno vzdržen. 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.

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 Odlok o spremembah odloka o oglaševanju (Ur.l. RS št. 38/13 z dne 3.5.2013) (v nadaljevanju Odlok). 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. NO MOL je zato v preteklosti tudi večkrat preizkušal dosegljivost oglasnih mest drugim ponudnikom, ki nimajo z MOL pogodbe o JZP. Ugotavljamo, da je relativno visok delež oglaševalskih mest oddan preko JZP, delež pa se je v 2017 še povečal. Čeprav je, številčno gledano, razpoložljivo še veliko število preostalih oglaševalskih mest, ki so dosegljiva po običajnih postopkih licitacije in so precej bolj enakomerno porazdeljena med 9 partnerjev. Čeprav je sam odlok nediskriminatoren in je oglasnih mest dovolj tudi za druge ponudnike, pa je delež koncesionarja oziroma zasebnega partnerja Europlakat dominanten in ima tendenco rasti.

Dogovor o Aneksu št.4 h Koncesijski pogodbi 024-105/2009 – 53 to je BicikeLJ z 12.11.2019 in Dodatku št.6 h Koncesijski pogodbi 4024-12/04 – 1 o vzdrževanju avtobusnih nadstrešnic z dne 8.3.2004

V 2019 je MOL sklenila Dogovor, kjer je z Dodatkom št. 6 podaljšala iztek JZP 4024-12/04-1 o vzdrževanju avtobusnih nadstrešnic z Europlakatom do aprila 2035, pogodba bi sicer v 2022 iztekla. Izračun podaljšanja trajanja pogodbe se naredi po posebni formuli glede na vrednost postaje za izposajo, in sicer za vsako postavljeno se pogodba podaljša za 8 mesecev in 20 dni. MOL se je za to odločil zaradi investicije v dodatnih 18 postaj za izposajo koles, kar pomeni skupno investicijo v višini 2.792.862 EUR, polovica naj bi bila realizirana v 2020, polovica v 2021. To investicijo je MOL s partnerjem Europlakat dogovoril z Dogovorom o Aneksu št. 4 k JZP 024-105/2009 – 53, s katerim pa ni podaljšal trajanja JZP Bicikelj, ki sicer izteče v 2033. V zameno za investicijo izgradnje novih sposojevalnic MOL zasebnemu partnerju ni dodelil nobenih novih oglaševalskih mest, niti ni podaljšal uporabe obstoječih po JZP Bicikelj. Zasebnega partnerja je k investiciji motiviral s podaljšanjem JZP o izgradnji in vzdrževanju avtobusnih nadstrešnic, ki ima za MOL pomembne pozitivne finančne učinke, saj se v tej pogodbi ni odpovedala oglaševalski taksi (228.523 EUR letno) in je tudi udeležena v dobičku (73.623 EUR letno). Ocenimo lahko, da se je MOL za izgradnjo dodatnih sposojevalnic koles pogajala zelo uspešno.

Pred podpisom pogodbe je MOL naročil investicijski elaborat pri izvajalcu Eplan d.o.o. Investicijski elaborat iz oktobra 2019 odgovarja na večino priporočil, ki jih je vezano na sklepanje in izvajanja JZP podal NO MOL v preteklih letih. Investicijski elaborat podrobno prouči vložke, prihodke in odhodke obeh partnerjev skozi celotno življenjsko obdobje JZP, poleg tega pa se loteva tudi zahtevnega vrednotenja eksternalij oziroma različnih nedenarnih pozitivnih in morebitnih negativnih učinkov oziroma javnega interesa JZP skozi celotno življenjsko obdobje upoštevajoč časovne vrednosti denarja. Investicijski elaborat torej podaja kakovostne podlage za odločanje, za katere je MOL v odgovoru na priporočila NO MOL še za leto 2018 in 2019 trdila, da jih ni mogoče in ni smiselno ocenjevati. Tekom nadzora je bilo iz predloženega elaborata možno ugotoviti, da je MOL naročala podobni študiji že pred odločitvijo za vzdrževanje sistema nadstrešnic in pred uvedbo sistema izposoje koles, vendar NO MOL kljub zahtevkom teh dokumentov ni dobil.

Podajamo nekaj ključnih povzetkov iz investicijskega elaborata:

Cilji investicije v razširitev sistema izposoje koles so (javno dobro):

- *da se občanom, obiskovalcem in turistom omogoči učinkovit in okolju prijazen prevoz s kolesi po Ljubljani,*
- *da se prispeva k znižanju emisij CO(2) v Ljubljani,*
- *da se poveča delež nemotoriziranega prometa,*
- *da se zmanjša hrupna obremenitev okolja,*
- *da se zmanjša raven onesnaženosti zunanjega zraka,*
- *da se prispeva k višji kakovosti življenja v Ljubljani,*
- *da se prispeva k boljšemu psiho-fizičnemu stanju meščanov in s tem k manjši obolevnosti,*
- *da se poveča ugled mesta.*

Utemeljitev potrebe in opis dosedanjih učinkov partnerstva, ki se kaže v povečevanju priljubljenosti kolesarstva skladno z izboljševanjem delovanja in dosegljivosti sistema izposoje. Nekaj ugotovitev: *Zlasti v najožjem središču mesta so kolesarske površine zgledno urejene in do kolesarjev prijazne, kar se odraža v rasti deleža potovanj, opravljenih s kolesom, v tem delu mesta. Še vedno pa obstaja veliko predelov znotraj MOL zunaj strogega središča, ki so potrebni preureditve ali gradnje novih kolesarskih površin. Urejenost kolesarske infrastrukture bo pripomogla k hitremu in varnemu premagovanju daljših relacij s kolesom ter posledično k porastu števila kolesarjev. Število kolesarjev v zadnjih letih*

močno narašča, kolesarska infrastruktura pa le težko sledi povečanim potrebam po kolesarskih površinah. Glede na količino kolesarjev je kolesarskih površin tako premalo.

Kolesarska infrastruktura se je v zadnjih letih precej izboljšala predvsem v mestu in na nekaterih vpadnicah. Temu primerno se je povečalo tudi število vsakodnevnih kolesarjev, kar potrjujejo tudi podatki o številu kolesarjev, zaznanih na avtomatskih števcih na ljubljanskih vpadnicah in glavnih povezovalnih cestah, ki kažejo na porast kolesarjev (na Dunajski cesti je bilo na primer marca 2015 opravljenih okoli 100.000 voženj, medtem ko je bilo leta 2017 v istem obdobju opravljenih več kot 130.000 voženj s kolesom).

Kolesarjenje v Ljubljani narašča in postaja najbolj množična oblika mobilnosti. Priljubljenost vožnje s kolesi po vsem mestu je vse večja, kolo postaja vedno bolj priljubljeno in to v vseh oblikah, od vsakodnevnega in rekreativnega do športnega in turističnega kolesarjenja.

Ljubljana ima skupno približno 300 kilometrov urejenih kolesarskih poti. Poleg tega je kolesarjenje dovoljeno tudi v nasprotno smer po izbranih enosmernih ulicah, ki jih je več kot 70. Prav tako lahko vozijo po območju za pešce v mestnem središču, pri čemer morajo kolesarji dati prednost pešcem in jih z vožnjo ne smejo ogrožati.

Meritve kolesarskega prometa v obeh smereh voženj se redno izvajajo z avtomatskimi števci na štirih lokacijah, in sicer ob Drenikovi, Celovski, Dunajski in Kajuhovi cesti. Prav tako se od EURpskega tedna mobilnosti 2015 spremlja kolesarski promet v smeri proti centru dodatno na Šmartinski, Poljanski, Celovski in Tržaški cesti. Ti števci na ekranu prikazujejo dnevno in letno število mimo vozečih kolesarjev, kar pozitivno vpliva na promocijo urbanega kolesarstva. Leta 2016 so navedeni števci skupno zabeležili 3.812.410 voženj kolesarjev, leta 2017 pa 3.736.302. V letu 2018 so na števcih prometa zabeležili največ kolesarjev do sedaj – kar 3.939.461. Sumarni podatki števecov kolesarskega prometa pa kažejo povečanje deleža prešteti kolesarjev v letu 2018 glede na leto 2017 za 5,4%.

Ljubljana je prejela številna priznanja za napredek v trajnostni mobilnosti. Zaradi izboljšav na področju kolesarjenja se je leta 2015 tudi uvrstila na lestvico dvajsetih kolesarjem najbolj prijaznih mest na svetu (*The Copenhagenize Bicycle Friendly Index*) in zasedla med njimi 13. mesto. Svojo uvrstitev je leta 2017 še izboljšala in se povzpela na 8. mesto lestvice. Med 136 mesti, ki so jih proučevali, so danski kolesarski strokovnjaki ocenili, da je Ljubljana v zadnjih letih veliko naredila za razvoj kolesarjenja, pri čemer so pohvalili predvsem izboljšanje kolesarske infrastrukture in sistem izposoje koles *BicikeLJ*.

Elaborat podaja tudi jasne finančne zaključke:

Stroški investicije v postavitev 18-ih dodatnih izposojevalnic koles v Mestni občini Ljubljana (v primeru izvedbe projekta v obliki JZP) so ocenjeni na 679.314,06 eur brez DDV oziroma na 828.763,15 EUR z DDV (stalne cene oktober 2019; DDV je prikazan zgolj informativno, ker bo predvidoma povračljiv). Večino sredstev za izvedbo obravnavane investicije bo moralo zagotoviti podjetje Europlakat d.o.o., preostala sredstva pa bo zagotovila Mestna občina Ljubljana. Mestna občina Ljubljana bo v proračunu zagotovila potrebna sredstva, s katerimi se bo na izbranih lokacijah, kjer bodo izposojevalnice koles, financiral dostop do javne infrastrukture (elektrika, optika) ter potrebna sredstva za pokrivanje stroškov izdelave dokumentacije in stroškov vodenja projekta. Mestna občina Ljubljana bo predvidoma prispevala 36.000 EUR brez DDV oziroma 43.920 EUR z DDV (5,30% vseh sredstev). Podjetje Europlakat bo zagotovilo vsa ostala sredstva, ki so potrebna za razširitev sistema izposoje koles. Predvidoma bo prispevalo 643.314,06 EUR oz. 784.843,15 EUR z vključenim DDV oz. 94,70% vseh sredstev.

Finančna analiza je pokazala, da obravnavani projekt ni finančno vzdržen, saj je vsota (kumulativa) neto prilivov v celotnem ekonomskem obdobju negativna. Investicija finančno ni upravičena (finančna NSV investicije je negativna, finančna IRR ni izračunljiva). Prihodke, ki so potrebni za finančno donosnost investicije, bo zasebni investitor zagotavljal z opravljanjem oglaševalske dejavnosti.

Elaborat ocenjuje tudi pozitivne vplive na zdravje in navaja druge pozitivne učinke ter skuša (uspešno) oceniti pozitivne učinke 'javnega interesa', ki niso denarni. Ekonomska analiza, pri kateri so bili

*upoštevani tudi vplivi, ki jih bo imela načrtovana investicija na znižanje zdravstvenih stroškov je pokazala, da je obravnavana investicija ekonomsko upravičena. Ekonomska neto sedanja vrednost investicije je pri 4% diskontni stopnji enaka 374.577,46 EUR, ekonomska interna stopnja donosnosti investicije pa znaša 11,2%.*

Elaborat lahko ocenimo kot pozitivni primer dobre prakse priprave temeljite podlage, utemeljitve in celovite ocene učinkov JZP za javnega in zasebnega partnerja tekom celotne življenjske dobe. V kolikor bi MOL po priporočilih NO MOL od zasebnega partnerja zahtevala ločeno vodenje poslovanja javno zasebnega partnerstva kot poslovno izidne enote in pripravo obdobjnega poročila o poslovanju JZP, bi s tem omogočila še bolj točne podatke in pripravo še boljših ocen in podlag za poslovne odločitve ki JZP zadevajo. Žal se MOL tudi ob tokratnem Aneksu in Dodatku ni odločila za takšno zahtevo do zasebnega partnerja. NO MOL ocenjuje pripravo investicijskega elaborata pred sprejeto odločitvijo kot dobro prakso, ki se mora širiti in kakovostno še izboljševati. NO MOL tako po opravljenem pregledu ponovno podaja naslednja priporočila.

***Priporočili:***

***MOL naj v dolgoročnih koncesijskih pogodbah z zasebnim partnerjem zahteva ločeno analitsko izkazovanje vložkov, prihodkov in odhodkov od dejavnosti/obrata, ki je predmet javno zasebnega partnerstva in letno poročanje zasebnega partnerja MOL.***

***MOL naj, kjer je to smiselno, tržno vrednoti svoje vloške in koristi v javno zasebnem partnerstvu, priporočljivo tudi z uporabo znanja zunanjih strokovnjakov in cenilcev.***

## **17. NOVOSTI, RAZVOJ, POGODBE NA PODROČJU PODELJEVANJA IN IZVAJANJA KONCESIJ ZA OPRAVLJANJE GOSPODARSKIH DEJAVNOSTI 2019-2020**

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

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

Zahtevana je bila naslednja dokumentacija:

- Seznam popis stanja veljavnih koncesijskih pogodb in aneksov vezanih na koncesije za opravljanje gospodarskih dejavnosti, dopolnjenih s podatki o partnerju/koncesionarju, datumom sklenitve pogodbe, trajanje pogodbe, vrednost pogodbe na 31.5.2020.
- Kopije morebitnih novo sklenjenih koncesijskih pogodb v obdobju 2019 in 2020.
- Pregled poročil notranje revizije ali računskega sodišča, inšpekcij ali drugih nadzornih organov, vezanih na izvajanje koncesijskih pogodb za obdobje 2019 – 2020, skupaj z odzivnimi poročili.
- Zapisniki o nadzoru, ki ga koncedent opravlja nad koncesionarjem za vse koncesionarje za 2019 in 2020, kot tudi zapisnike vmesnih pregledov.

- Vse analize cen, morebitne kontrole cen koncesionarjev, ki izvajajo gospodarske dejavnosti, morebitne spremembe cen, skupaj s podlagami in utemeljitvami sprememb cen izvajanja koncesij v letih 2019 – 2020.
- Navedbo datuma zadnje uskladitve cenika, ki je priloga h koncesijski pogodbi z vsakim od koncesionarjev s kratko navedbo učinka zadnje preнове.
- Vsa poročila, analize, raziskave tržišča (lahko analize konkurenčnih oziroma primerljivih ponudb), ki se nanašajo na preverjanje cen koncesionarjev, skupaj s poročilom o morebitnih spremembah pogodbenih storitev, cenikov in predvidenih učinkih za obdobje 2019 in 2020.

NO MOL je od zahtevane dokumentacije pridobil zgolj poročila o nadzoru nad koncesionarjema KOL in JR ter korespondenco usklajevanja cenika s partnerjem JR. Podroben vsebinski pregled koncesijskih pogodb za opravljanje gospodarskih dejavnosti je NO MOL pripravil v svojem poročilu v 2019, 2015, redno pa tudi v letih pred 2015. Pri izvajanju pregleda aktivnosti in dokumentacije, vezano na upravljanje razmerij s koncesionarji za opravljanje gospodarske dejavnosti, s strani oddelka za gospodarske dejavnosti in promet MOL, lahko pretekle ugotovitve NO MOL povzamemo v nadaljevanju.

Ne glede na zakonitost in pogosto tudi učinkovitost izbire koncesionarja za večja investicijska dela, je NO MOL v preteklosti priporočal, da se v primerih večjih investicijskih del, nepokritih z obstoječimi pogodbami, le teh ne dodeljuje preko aneksov k pogodbam obstoječemu koncesionarju, ne glede na zakonsko možnost, ampak uporabi javni razpis. To je najbolj konkurenčen postopek, z namenom vsakič izbrati najugodnejšega izvajalca, da se posledično sklene nova pogodba – četudi s koncesionarjem, če se ugotovi, da je njegova ponudba najugodnejša. Priporočilo je bilo s strani MOL sprejeto s pojasnilom, da v posamičnih primerih to ni smiselno oziroma ekonomično, kar NO MOL sprejema.

MOL se že nekaj časa zaveda potrebe po prenovi pogojev koncesijske pogodbe. To je razvidno iz zapisnikov nadzora nad koncesionarjem KPL, kjer so bile izražene zahteve po generalni reviziji in aktualizaciji cenikov. NO MOL je v preteklih priporočilih večkrat izrazil mnenje, da je to nujno potrebno. V preteklosti je bil po tej plati narejen korak s koncesionarjem javna razsvetljava, kjer so bili posodobljeni in dopolnjeni ceniki in narejena druga prizadevanja za bolj ekonomično porabo sredstev in lažji nadzor. NO MOL je bil mnenje, da je to še bolj potrebno za KPL, kjer je bila preveritev in prenova cenika že večkrat najavljena, dokazil o realizaciji pa MOL doslej še ni podala. Vezano na aktualizacijo in ugotavljanje konkurenčnosti cenikov je MOL v 2019 pojasnil, da je bil cenik za Javno razsvetljava posodobljen in aktualiziran v 2019 in je uveljavljen, za KPL pa aktivnosti potekajo in je aktualizacija predvidena v 2020.

Za izvajanje koncesijske pogodbe opravljanja izbirne gospodarske javne službe–urejanja javne razsvetljave so se v obdobju 2016-2019 sprotno vodile evidence o novo nabavljenih materialih, saj nekaterih materialov iz pogodbenega cenika na tržišču ni bilo več možno dobiti. V takem primeru je izvajalec poslal račun iz katerega je razvidna dobava materiala. Cenik je MOL z izvajalcem usklajeval, dokončno pa je bil cenik potrjen še s strani župana v letu 2019.

Za izvajanje koncesijske pogodbe koncesije za opravljanje obvezne gospodarske javne službe vzdrževanje občinskih cest v sodelovanju s koncesionarjem KPL d.o.o. je MOL v lanskoletnem nadzoru NO MOL informiral, da pripravlja nov, posodobljen cenik rednega vzdrževanja po koncesijski pogodbi. Zaradi narave dela je potrebno obstoječi cenik dopolniti s številnimi novimi postavkami in korekcijami obstoječih cen. V korekcijo so vključene cene dela, cene materiala in cene opreme za aktivnosti rednega vzdrževanja. Prav tako so se že preverjale morebitne spremembe enotnih cen za obračun del rednega vzdrževanja občinskih cest, ki so v upravljanju MOL. Za novo oblikovane postavke cenika naj bi se pripravljale podrobnejše analize cen. Ničesar od najavljenega NO MOL tudi v 2020 ni prejel in kot kaže, še ni bilo izvedeno.

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

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

Vezano na pregled področja OGDG – podeljevanje in izvajanje koncesij za izvajanje gospodarskih dejavnosti, je NO MOL še v 2019 podal priporočilo, naj MOL zagotavlja redno posodabljanje in konkurenčnost cen za materiale in storitve koncesionarjev pri izvajanju gospodarskih dejavnosti. V tokratnem pregledu za 2019 in 2020 si je NO MOL zadal cilj preveritve analiz cen in novih cenikov koncesionarjev ter pregleda ugotovitev računskega sodišča, vendar ni prejel pričakovanih gradiv. Ob pregledu nadzorstvenih zapisnikov nad koncesionarjem Javna razsvetljava je bilo ugotovljeno, da je bila poleg rednih nadzorstvenih zapisnikov opravljena tudi posodobitev cenikov. Pri izbiri je MOL sicer dal prednost preizkušenim dobaviteljem, kompatibilnosti z obstoječo opremo in okoljski učinkovitosti, čemu ni oporekati. Posebnih cenovnih analiz ni bilo priloženih. Iz zapisnikov o nadzoru nad koncesionarjem KPL, konkretno bo navajan zapisnik iz 19.6.2020, je razvidno, da pričakovano posodabljanje cenikov ne gre v pravo smer. Razumeti je, da je KPL pripravil nov cenik, kjer je podražil številne materiale in storitve. Predstavniki MOL so le-temu ugovarjali med drugim z naslednjimi argumenti:

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

Predstavniki KPL so na to navedli argumente, ki nikakor ne zdržijo kritične presoje:

- Cene so postavili na stanje po koroni, saj se bo le to normaliziralo in cene hitro povišale,
- Cene, dosežene na javnih razpisih niso primerljive, saj ponudniki na javnih razpisih pogosto ponudijo nerealno nizke cene, izgubo pa krijejo na drugih razpisih,
- Povišanje cen je posledica povečevanja cen goriva, ki je ključen element njihove kalkulacije.

Glede na utemeljitve koncesionarja KPL gre za neutemeljene podražitve, na katere MOL ne more pristati. Predlog z uporabo javnih razpisov in tam doseženih cen je zelo objektivni in za koncesionarja ugoden, saj zaradi nižjih tveganj in zagotovljenega dolgoročnega obsega posla lahko ponudi kvečjemu nižje cene kot ponudnik na javnem razpisu. NO MOL je že večkrat priporočal uporabo javnih razpisov in uporabo cen iz javnih razpisov kot referenčnih cen, to priporočilo pa bo ponovil tudi tokrat. NO MOL glede na predlagane podražitve in raven argumentacije oziroma razmišljanja na strani koncesionarja ocenjuje, da obstaja tveganje, da v primeru sprejetja povišanja cen s strani ponudnika KPL izvajanje storitev KPL ne bo potekalo po optimalnih ekonomskih pogojih, torej tveganje, da poraba ne bo v celoti racionalna. NO MOL pa še podaja naslednja priporočila:

**Priporočila:**

*V primerih večjih investicijskih del, naj MOL le-teh ne dodeljuje preko aneksov k pogodbam obstoječemu koncesionarju, ne glede na zakonsko možnost, ampak uporabi javni razpis. To je najbolj konkurenčen postopek, z namenom vsakič izbrati najugodnejšega izvajalca, četudi koncesionarja, če se ugotovi, da je njegova ponudba najugodnejša.*

*MOL naj zagotavlja redno posodabljanje in konkurenčnost cen za materiale in storitve koncesionarjev pri izvajanju gospodarskih dejavnosti, pri čemer mora upoštevati večje količine, dolgoročnost sodelovanja in nižja tveganja koncesionarja v primerjavi s povprečnim ponudnikom na trgu.*

*MOL naj prepreči neupravičene podražitve in zagotovi konkurenčno raven cenika koncesionarja KPL. Pri ugotavljanju konkurenčnosti cen so cene, pridobljene za istovrstne ali podobne storitve preko konkurenčnih razpisov, ustrezna referenca.*



## **PODROČJE PREGLEDA V – POSEBNI DEL**

### **18. NAD PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM 4.4. ODDELEK ZA GOSPODARSKE DEJAVNOSTI IN PROMET**

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

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

Projekt obsega tri področja:

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

Za MOL celotna vrednost investicije (z DDV) znaša 113 mio EUR, od tega kohezijska sredstva iz EU predstavljajo 57 mio EUR, sofinanciranje iz državnega proračuna pa znaša 10 mio EUR.

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

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

Dela pri izgradnji povezovalnega kanala C0 so začasno ustavljena (mirovanje gradbišča). Dela ne potekajo zaradi oviranja gradnje s strani lastnikov sosednjih zemljišč, ki ne dovolijo začasnih posegov v njihova zemljišča. MOL je v tej zvezi že začel postopek omejitve lastninske pravice tem lastnikom. V skrajnem primeru naj bi pridobil »služnost v javno korist za določen čas«. Od skupne dolžine kanala (12,1 km) je zgrajenih 8,5 km. Gradbeno dovoljenje še ni pridobljeno za samo 150 m trase. Zaradi dodatnih zaščitnih ukrepov (izgradnja kinete) se bo investicija podražila za 2,9 mio EUR (z DDV), rok dokončanja del je podaljšan za 29 mesecev (do 24.12.2021).

Dela pri izgradnji III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana se izvajajo, rok za dokončanje del je od prvotnega roka (marec 2020) podaljšan do 11.10.2023 (izdaja potrdila o izvedbi). Pogodbena vrednost investicije v višini 39,5 mio EUR brez DDV (prvotno je bila investicija ocenjena na 20,1 mio EUR brez DDV) se bo še povečala in sicer zaradi spremembe tehnologije, ki je potrebna zaradi spremenjene karakteristike odpadne vode, povečanja parametrov onesnaženja in zmanjšanja količine odpadne vode.

Dela za 1. in 2. sklop gradnje kanalizacije potekajo. Rok za izvedbo 1. sklopa je podaljšan do 22.12.2020, pogodbeni rok za 2. sklop pa je januar 2022. Za 3. sklop gradnje kanalizacije se pripravlja javno naročilo, z gradnjo naj bi se pričelo v letu 2021.

*Po opravljeni preveritvi trenutnega stanja izgradnje na projektu »Odvajanje in čiščenje odpadne vode na območju vodonosnikov Ljubljanskega polja in barja« NO MOL ugotavlja sledeče:*

*Rok izgradnje III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana se je podaljšal že za 3 leta in pol, zaradi sprememb tehnologije so predvidene podražitve. Pri tem projektu je investitor že od samega začetka gradnje (pogodba je bila sklenjena z edinim ponudnikom na javnem razpisu) v podrejenem položaju. MOL je kljub podaljševanju rokov izvedbe na vseh treh področjih projekta (za 3. sklop gradnje kanalizacije pogodba še ni sklenjena) prepričan, da bo lahko v celoti počrpal kohezijska sredstva (končni rok črpanja je 31.12.2023).*

**Priporočilo:**

*Pred odobritvijo podražitev, ki jih bo predlagal oziroma zahteval izvajalec del pri izgradnji III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana naj MOL pridobi mnenje neodvisne institucije o upravičenosti in ustreznosti višine zahtevkov.*

*MOL naj svoje aktivnosti usmerja tako, da zamude pri izvedbi projekta ne bodo ogrozile črpanja kohezijskih sredstev.*

## **18.2. Projekt CenterRog**

NO je preverjal trenutno stanje izvajanja projekt Center Rog.

Na lokaciji Centra Rog se izvedba projekta še vedno ni začela, kljub vsem dobljenim tožbam MOL proti trenutnim uporabnikom Centra Rog. Trenutni uporabniki še vedno vztrajajo v objektu in ga kljub izgubljenim tožbam MOLu nočejo predati.

MOL je medtem dopolnil in izpopolnil programsko zasnovo delovanja bodočega Centra Rog z namenom, da poveča družbeno koristnost centra, ga bolj poveže s sosesko in okoliškim prebivalstvom ter poveča njegovo vpetost v mednarodno mrežo podobnih centrov.

Do sedaj znašajo stroški MOL na tem projektu 13,6 mio EUR (od tega 9,5 mio za odkup tovarne in zemljišč).

**Ugotovitev:**

*Po opravljeni preveritvi trenutnega stanja projekta Center Rog NO MOL ugotavlja sledeče: NO MOL ugotavlja, da izvedba projekta Center Rog še vedno ni mogoča, saj MOL, kljub vsem dobljenim tožbam, objekta še vedno ni uspel pridobiti v posest.*

## **19. NAD PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM 4.15. ODDELEK ZA ŠPORT:**

### **19.1. Projekt »Obnova Plečnikovega stadiona za Bežigradom«**

NO je preverjal trenutno stanje izvajanja projekt »Obnova Plečnikovega stadiona za Bežigradom«.

Družba Bežigrajski športni park športni marketing d.o.o. (v nadaljevanju BŠP), v kateri ima MOL je 28 % delež (vložek MOLa, kot stvarni vložek parcel znaša 5.705.458 EUR), ki je bila ustanovljena leta 2007 za namen obnove Plečnikove stadiona, še vedno ni pridobila gradbenega dovoljenja za predvideno obnovo. V družbeni pogodbi družbe BŠP je določilo, da naj bi družba prenehala v primeru, če obnova Plečnikovega stadiona ne bi bila mogoča zaradi nepridobitve gradbenega dovoljenja v roku 96 mesecev od dneva sklenitve družbene pogodbe (to je do novembra 2015). Mestni svet MOL se je s svojimi sklepi v letu 2015 in 2017 in 2019 strinjal, da se ta rok podaljša vsakič še za dve leti (trenutno podaljšanje velja do novembra 2022).

#### **Ugotovitev:**

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

**Obnova Plečnikovega stadiona za Bežigradom se še ni začela, čeprav je bila družba za obnovo stadiona ustanovljena že pred trinajstimi leti. Družbeniki družbe Bežigrajski športni park športni marketing d.o.o. (MOL ima 28% delež) še kar vztrajajo pri načinu obnove, za katero nikakor ne uspejo pridobiti gradbenega dovoljenja. Plečnikov stadion medtem propada, alternativne (rezervne) variante za preprečitev njegovega propada ni, odgovornosti za njegovo propadanje ne prevzema nihče.**

#### ***Priporočilo:***

***MOL naj kljub manjšinskemu deležu v družbi Bežigrajski športni park športni marketing d.o.o. do morebitne pridobitve gradbenega dovoljenja, še posebej pa pred morebitnim ponovnim podaljševanjem veljavnosti družbene pogodbe, ki se izteče novembra 2022, zagotovi skupaj z večinskim lastnikom tak obseg vzdrževalnih del na kulturnem spomeniku Plečnikov stadion, ki bo preprečil njegov propad.***

## **20. NAD PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM 4.7. ODDELEK ZA KULTURO:**

### **20.1. Sofinanciranja sredstev v »Programu za mlade«**

NO je preverjal postopek sofinanciranja sredstev neprofitnim organizacijam in ustanovam v »Programu za mlade« (18059002 Programi za mladino, postavka 096002, konto 4120, skupaj sofinancirano 715.448 EUR). Preverjal je tudi postopek nadzora nad namembnostjo porabe sofinanciranih sredstev.

V »Programu za mlade« so sredstva namenjena za sofinanciranje projektov in programov nevladnih organizacij, ki izvajajo programe za mlade. V okviru tega programa je bilo v letu 2019 za sofinanciranje projektov in programov s področja mladinskega sektorja dodeljenih 457.744 EUR, za sofinanciranje programov mreže Mladinskih centrov pa 261.664 EUR. Sredstva so bila dodeljena po opravljenih javnih razpisih, v skladu z razpisnimi pogoji na podlagi stroškovno dokumentiranih zahtevkov.

Nadzor nad namembnostjo porabe se izvaja pretežno na podlagi prejetih delnih ali končnih poročil prejemnikov sredstev ter preko računalniških programov, s katerimi je mogoče spremljati dnevne aktivnosti prejemnikov sredstev.

**Ugotovitev:**

**Po opravljeni preveritvi sofinanciranja sredstev in nadzora nad namembnostjo porabe sofinanciranih sredstev v »Programu za mlade« NO MOL ugotavlja sledeče:**

**Sredstva v »Programu za mlade« so bila dodeljena v skladu z razpisnimi pogoji, izvajal se je tudi nadzor nad namembnostjo porabe sofinanciranih sredstev.**

***Priporočilo:***

***Pri izvajanju »Programa za mlade« naj odgovorni na oddelku za kulturo za nadzor nad namembnostjo porabe sofinanciranih sredstev opravljajo več osebnih obiskov pri izvajalcih programov, ne pa, da se v glavnem zadovoljijo s prejetimi poročili izvajalcev programov in z računalniško spremljavo izvajanja aktivnosti izvajalcev programov.***

## PODROČJE PREGLEDA VI. – POSEBNI DEL

### 21.1. Financiranje umetniških programov: Festival Ljubljana in Ljubljanski grad

#### 21.1.1. Financiranje JZ Festival Ljubljana

V letu 2019 so za JZ Festival Ljubljana znašali transferi MOL 3.268.500 EUR.

Med MOL in JZ Festival Ljubljana je bilo v letu 2019 sklenjenih več pogodb:

Vrsta pogodbe	Datum pogodbe	vrednost
Pogodba o financiranju JZ za leto 2019 (C7560-19-440015)	1.2.2019	2.644.500
Anex št.1 k Pogodbi o financiranju JZ za leto 2019	23.5.2019	624.000
Anex št.2 k Pogodbi o financiranju JZ za leto 2019	18.11.2019	310.000
Skupaj		3.578.500
Pogodba o financiranju nakupa funkcionalne opreme javnega zavoda v letu 2019 (C7560-19-440016)	1.2.2019	600.000
Sporazum o razvezi pogodbe o financiranju nakupa funkcionalne opreme JZ v letu 2019	23.5.2029	-600.000

Pogodba o financiranju JZ za leto 2019 skupaj z Aneksi se nanaša na financiranje stroškov skladno z kadrovskim načrtom v višini 479.000 EUR, splošne stroške delovanja v višini 289.500,00 EUR in programsko materialne stroške v višini 2.500.000 EUR. Dodatno je bil podpisan še Anex št.2 z dne 18.11.2019, v višini 310.000 EUR, za katerega obveznost MOL v letu 2019 ni bila poravnana. Po tem Aneksu se povečujejo stroški programsko materialnih stroškov, ki znašajo tako 2.810.000 EUR. Skupna končna pogodbeno cena skupaj z Aneksi znaša 3.578.500 EUR. JZ je dolžan do 28.2.2020 MOL predložiti Zaključno finančno poročilo o realizaciji programa dela in evalvaciji programa.

Po Pogodbi o financiranju nakupa funkcionalne opreme javnega zavoda v letu 2019 so bila sredstva v višini 600.000 EUR namenjena za nakup samonakladalnih prireditvenih stolov za gledalce, nakup in montažo klimatskih naprav, nakup in vzpostavitev delovanja serverja in drugo tehnično opremo. Sredstva po pogodbi se lahko črpajo le v letu 2019. Od navedene pogodbe sta pogodbeno partnerja dne 23.5.2019 odstopila.

Planirani transferi so bili enaki realiziranim transferom vse do decembra 2019. V decembru 2019 je bila stornirana odredba za plačilo v višini 310.000 EUR. Nov rok zapadlosti je bil 3.1.2020. Na ta način je MOL prenesel obveznost za plačilo obveznosti do JZ Festival Ljubljana v leto 2020 v višini 310.000 EUR.

#### ***Priporočilo:***

***MOL je prenesel obveznost za plačilo transferov v JZ Festival Ljubljana iz leta 2019 v leto 2020 v višini 310.000 EUR. NO MOL predlaga, da pred izplačilom obveznosti JZ Festival Ljubljana predloži Zaključno finančno poročilo o realizaciji programa dela in evalvaciji programa.***

#### 21.1.2. Financiranje JZ Ljubljanski grad

V letu 2019 so za JZ Festival Ljubljana znašali transferi MOL v višini 3.268.500 EUR. Planirani transferi so bili enaki realiziranim transferom vse do decembra 2019. V decembru 2019 je bila stornirana odredba za plačilo v višini 310.000,00 EUR. Nov rok zapaslosti je bil 3.1.2020. Na ta način je MOL prenesel obveznost za plačilo transferov v leto 2020 v višini 310.000,00 EUR.

Med MOL in JZ Ljubljanski grad je bilo v letu 2019 sklenjena pogodba o financiranju in Aneks k pogodbi:

Vrsta pogodbe	Datum pogodbe	vrednost	Vrsta investicije
Pogodba o financiranju investicij, investicijskega vzdrževanja in nakupa funkcionalne opreme JZ v letu 2019 (C7560-19-440026)	12.2.2019	363.000	Investicijsko vzdrževanje in stroški nakupa opreme
		850.000	investicije
Anex št.1 k Pogodbi o financiranju investicij, investicijskega vzdrževanja in nakupa funkcionalne opreme v letu 2019 ((C7560-19-440026)	21.5.2019	70.000	Stroški investicij Vinoteka
<b>Skupaj financiranje</b>		<b>1.283.000</b>	

**Ugotovitev:**

**Pri transferu sredstev v JZ Ljubljanski grad nismo ugotovili pomanjkljivosti.**

## **22. ODDELEK ZA RAVNANJE Z NEPREMIČNINAMI**

### **22.1. Nakup zemljišč v okviru oddelka za ravnanje z nepremičninami**

V letu 2019 je Oddelek za ravnanje z nepremičninami izdal odredbe za plačilo obveznosti za nabavo zemljišč v vrednosti 3.118.855,61 EUR.

V nadaljevanju so navedena plačila za nakup zemljišč, ki presegajo 100.000 EUR:

NAZIV STRANKE	DATUM ZAPADLOSTI	ZNESEK IZPLAČILA	PROJEKT NRP	PRAVNA PODLAGA
MINISTRSTVO ZA OBRAMBO RS	9.09.2019	459.200,00	7560-10-0013	C7560-19-410275
IMOS D.D., - V STEČAJU	13.05.2019	295.654,24	7560-18-0785	C7560-19-410085
MAROLT FRANC	29.07.2019	187.600,00	7560-19-0851	C7560-19-410155
SKERLEP JOŽEFA	24.06.2019	171.285,00	7560-15-0563	C7560-19-410252
DOVIČ JANEZ	19.08.2019	165.060,00	7560-18-0781	C7560-19-410194
PERLES PATRICIA ELIZABETH	1.03.2019	159.990,00	7560-10-0013	C7560-19-410087
SLATTERY TIMOTHY JAMES	1.03.2019	159.990,00	7560-10-0013	C7560-19-410087
PERLES CRIMMINS JESSICA	1.03.2019	159.990,00	7560-10-0013	C7560-19-410087
PP MI ZALOG D.O.O.	8.07.2019	137.090,00	7560-12-0480	C7560-18-410378
GP LJUBLJANA D.O.O.	2.09.2019	100.391,25	7560-15-0563	C7560-19-410133

Skupna vrednost nakupa zgoraj navedenih zemljišč je 2.000.000 EUR. Ker nam niso bile posredovane pogodbene vrednosti kupljenih zemljišč, nismo mogli ugotoviti, kolikšen del obveznosti do prodajalcev nepremičnin bo eventualno zapadel v plačilo v letu 2020.

**Priporočilo:**

**NO MOL predlaga, da pridobi podatke o celotni pogodbeni vrednosti kupljenih zemljišč po kupoprodajnih pogodbah ali drugih pravnih temeljih in ugotovi, koliko obveznosti bo poravnano v letu 2020.**

## **23. SLUŽBA ZA RAZVOJNE PROJEKTE IN INVESTICIJE**

### **23.1. Transfer sredstev v kapital Javnega stanovanjskega sklada**

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

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

-za nadaljevanje in zaključek izgradnje leseno montažne gradnje poslovno stanovanjskega kompleksa Polje IV s 64 stanovanjskimi enotami v višini 1.820.078,29 EUR,

-za nadaljevanje izgradnje stanovanjske soseske Brdo 2 s 174 stanovanjskimi enotami v predvideni višini 1.722.311,01 EUR,

-za zaključitev obnove in rekonstrukcije stanovanjskih enot na Zarnikovi ulici v predvideni višini 119.856,81 EUR,

-za nadaljevanje in zaključek izgradnje stanovanjske stavbe na Pečnikovi ulici za 6 stanovanjskih enot v predvideni višini 537.753,89 EUR.

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

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

Datum nakazila v JSS	Višina nakazila
18.9.2019	1.139.386,14
18.9.2019	119.856,81
6.11.2019	437.967,98
Skupaj	1.697.210,93

Na podlagi sklepa in Pogodbe o povečanju premoženja JSS znaša celotna obveznost 4.200.000,00 EUR. Iz navedenega sledi, znaša obveznost do JSS, ki se prenaša v leto 2020 še 2.502.789,07 EUR.

**Priporočilo:**

**NO MOL predlaga, da MOL preveri, ali je bilo povečanje kapitala Javnega stanovanjskega sklada registrirano na registrskem sodišču.**

## **24. ODDELEK ZA PREDŠOLSKO VZGOJO IN IZOBRAŽEVANJE**

### **24.1. Mesečna nakazila vrtcem za plačilo razlike med ceno programa in plačilom staršev v okviru oddelka za predšolsko vzgojo in izobraževanjem**

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

Ključne zakonske podlage za plačilo razlike med ceno programa in plačilom staršev predšolske vzgoje so: Zakon o vrtcih, Zakon o izvrševanju proračunov RS, Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje, Sklep o določitvi cen programov predšolske vzgoje v javnih vrtcih in dodatnih ugodnosti za starše, Sklep o določitvi cen programov predšolske vzgoje v javnih vrtcih, znižanju plačil staršev in rezervaciji, Sklepi o ustanovitvi javnih zavodov s področja predšolske vzgoje, pogodbe o financiranju javnih vrtcev in pogodbe o financiranju zasebnih vrtcev .

### 24.1.2. Zbirna tabela realiziranih sredstev za vrtce za leto 2019

V nadaljevanju je navedena zbirna tabela realiziranih sredstev za leto 2019 po proračunskih postavkah:

Leto 2019	PP91101- Izvrševanje programa predšolske vzgoje (podkonto 411921 Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev)	PP91145-Popusti pri plačilu razlike med ceno programov in plačili staršev (podkonto 411921_podkonto411921 Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev)	PP91160- plačilo razlike med ceno programa in plačili staršev- otroci iz drugih občin (podkonto 299205-drugi PČR založena sredstva vrtcev)	PP91161- popusti pri plačilu razlike med ceno programov in plačili staršev- otroci iz drugih občin (podkonto 299205-drugi PČR- založena sredstva vrtcev)	PP91111-plačilo Lj otrok za druge občine (podkonto411921- plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev)	PP91112- zasebni vrtci (pokonto 411921- plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev)
Javni vrtci (23)	47.526695	2.665.042	2.740.977	49.640	825.258	1.723.595
Javni vrtec Galjevica	1.574.815	89.114	73.699	1.689		
Zasebni vrtec Zavod sv. Stanislava						183.882

### 24.1.3. Pregled nekaterih zakonskih določil

V Pravilniku o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (zadnja dopolnitev 2019) je navedeno, da so elementi za oblikovanje cen naslednji: stroški dela, stroški materiala in storitev in stroški živila za otroke. Med elemente cene ne sodijo stroški za investicijsko vzdrževanje in investicije, ki jih vrtcem v skladu z zakonom zagotavlja lokalna skupnost in vsi drugi stroški, ki niso neposredno povezani z izvajanjem programa v okviru javne službe. Stroški, ki niso elementi za izračun cen po tem pravilniku krije ustanovitelj (MOL). Če lokalna skupnost staršem prizna popust oz. nižje plačilo med počitnicami ali iz razloga opravičene odsotnosti, mora MOL tudi zagotoviti plačilo za to razliko.

V uradnem listu je bil dne 27.7.2012 objavljen Sklep o določitvi cen programov predšolske vzgoje v javnih vrtcih, znižanju plačil staršev in rezervacij. Dne 19.7.2019 pa je bil objavljen še Sklep o določitvi cen programov predšolske vzgoje v javnih vrtcih in dodatnih ugodnosti za starše.



V skladu s Sklepom o določitvi cen programov predšolske vzgoje v javnih vrtcih, znižanju plačil staršev in rezervacij pa so opredeljeni tudi kriteriji, ki določajo, kdaj so starši upravičeni do znižanja cene, ki jo krije MOL (predvsem premoženjsko stanje).

#### **24.1.4 Zahtevki vrtcev MOL za financiranje storitev**

Preverili smo zahtevke javnega vrtca Vrtec Galjevica in zasebni vrtec Vrtec Zavod Sv.Stanislava ter Vrtec Mengeš. Vrtci v zahtevku izkazujejo dejansko prisotnost otrok in ostale vsebine, ki se nanašajo na elemente cene programa. S podpisom zahtevka ravnatelj potrjuje pravilnost podatkov ter upravičenost do izplačila skladno s sklenjenimi pogodbami. Zahtevki so vneseni v sistem Lotus notes Mferac. Posamezni zahtevki je potrjen s strani skrbnika v sistemu Lotus notes, nato pa se v sistemu Mferac pripravi odredba za izplačilo, ki jo potrjuje odredbodajalec.

#### **24.1.5 Obračun cene programa**

Pri obračunu cene programov v vrtcih vrtci uporabljajo več informacijskih rešitev, kar povzroča težave pri spremljanju programskih rešitev v kratkem času (npr. pri posredovanju spremenjenih obračunov za MOL in MIZŠ).

#### **14.1.6 Financiranje zasebnih vrtcev**

Zasebni vrtci se ustanovijo na lastno pobudo ustanovitelja ali pa po razpisu občine. MOL financira tudi zasebne vrtce. Občina tako lahko plačuje prosto mesto v javnem vrtcu in zasedeno mesto v zasebnem vrtcu, kar pomeni neracionalno porabo javnih sredstev. MOL je z investicijami zagotovila dovolj mest v javnih vrtcih tako, kot ji je to narekoval Zakon o vrtcih.

Pri preverjanju dokumentov nismo ugotovili pomanjkljivosti, saj obstajajo učinkovite notranje kontrole, ki preverjajo pravilnost izdanih zahtevkov MOL-u.

Ne glede na navedeno pa predlagamo nekatera priporočila.

##### ***Priporočila:***

***NO MOL predlaga MU MOL, da preveri, ali obstaja možnost, da se spremeni Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov tako, da se pri financiranju razvojnih oddelkov upoštevajo dejansko potrjene cene in ne povprečne slovenske cene. To velja še zlasti zato, ker ima Ljubljana nesorazmerno večji delež razvojnih oddelkov in s tem sorazmerno nižji prihodek iz državnega proračuna, ki bi ji pripadel po Zakonu o zgodnji obravnavi otrok.***

***NO MOL predlaga MU MOL, da poenoti informacijski sistem pri obračunu cene programov v vrtcih.***

***NO MOL predlaga, da presodi smotrnost sedanjega sistema ustanavljanja in financiranja zasebnih vrtcev, saj MOL financira zasebne vrtce tudi v primeru, ko obstajajo prosta mesta v javnih vrtcih.***

## IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA MOL

1. *Strokovne službe naj pojasnijo izpad nerealiziranih projektov in vzroke.*
2. *Posamezne terjatve nastajajo celo nekaj let in niso poplačane, zato NO poziva strokovne službe, da bolj ažurno reagirajo in zamudnike opominjajo in vlagajo avtomatske izvršbe in tudi pogodbeno zavarujejo obveznosti, da je le - te še mogoče pravočasno izterjati.*
3. *Predlagamo tudi, da v skladu s zakonskimi pravili odpisujejo tiste terjatve, katerih je evidentno, da bi bili stroški izterjave višji od terjatve same.*
4. *NO MOL poziva strokovne službe, da se sklepi, ki bodo posredovani županu in CPK posredujejo tudi v vednost Nadzornemu odboru. Ob tem naj bodo pozorni na neuskladitve sredstev, ki se vlečejo iz leta v leto. Uskladitve med MOL in javnimi podjetji, ki so v lasti MOL, bi morale biti tekoče usklajene ob zaključku izgradnje ali obnove infrastrukture.*
5. *NO MOL priporoča, da MOL nadgradi politiko tekočih transferov z metodologijo o določitvi velikosti stroškov poslovanja posameznih organizaciji, ki jih bo pokrivala zaradi preprečitve izgube ali pokrivanje dela cene proizvodov ali storitev.*
6. *NO MOL priporoča, da MOL v zaključnem računu za posamezno leto navede, koliko so bile na podlagi subvencij nižje cene storitev javnih gospodarskih služb, skladno z namenom subvencije ali kako drugače opredeljenega tekočega transfera in preveri ali so se obljube iz plana o znižanju cen uresničile.*
7. *NO MOL priporoča ustreznim službam, da preverijo možnost poenostavitve postopkov z zvezi z izplačilom za nadure in podaljšano delo.*
8. *NO MOL predlaga preveritev ali nadurno in podaljšano delo ne pomenita neupravičenega podaljševanja delovnega časa ali neupravičenega povečanja plač posameznikom.*
9. *NO MOL vezano na izvajanje JZP EP EOL 1 in EOL 2 podaja naslednja priporočila:*
  - *MOL naj vezano na izvajanje JZP EP EOL 1 in EOL 2 še naprej spremlja učinke energetskih prenov po izvedenih sklopih in zagotavlja izpolnjevanje vseh pogodbenih obveznosti koncesionarja za doseganje načrtovanih ekonomskih in okoljskih učinkov za MOL.*
  - *MOL naj se, vezano na izvajanje JZP EP EOL 1 in EOL 2, še naprej prizadeva za odpravo tveganja za nedoseganje prihrankov energije, h katerim se je zavezala s Pogodbami o sofinanciranju operacije energetska sanacija javnih stavb v lasti MOL in posledično tveganja nepridobitve oziroma vračanja dodeljenih kohezijskih sredstev.*

10. *MOL naj poskrbi, da bo, skladno s strateškimi usmeritvami JZP Staro letališče, čim bolje izkoristil postavljeno muzejsko razstavo zgodovine razvoja letalstva ter s primernimi dogodki in aktivnostmi poudaril javni pomen muzejskega dela kompleksa.*
11. *MOL naj v dolgoročnih koncesijskih pogodbah z zasebnim partnerjem zahteva ločeno analitsko izkazovanje vložkov, prihodkov in odhodkov od dejavnosti/obrata, ki je predmet javno zasebnega partnerstva in letno poročanje zasebnega partnerja MOL.*
12. *MOL naj, kjer je to smiselno, tržno vrednoti svoje vloške in koristi v javno zasebnem partnerstvu, priporočljivo tudi z uporabo znanja zunanjih strokovnjakov in cenilcev.*
13. *V primerih večjih investicijskih del, naj MOL le-teh ne dodeljuje preko aneksov k pogodbam obstoječemu koncesionarju, ne glede na zakonsko možnost, ampak uporabi javni razpis. To je najbolj konkurenčen postopek, z namenom vsakič izbrati najugodnejšega izvajalca, četudi koncesionarja, če se ugotovi, da je njegova ponudba najugodnejša.*
14. *MOL naj zagotavlja redno posodabljanje in konkurenčnost cen za materiale in storitve koncesionarjev pri izvajanju gospodarskih dejavnosti, pri čemer mora upoštevati večje količine, dolgoročnost sodelovanja in nižja tveganja koncesionarja v primerjavi s povprečnim ponudnikom na trgu.*
15. *MOL naj prepreči neupravičene podražitve in zagotovi konkurenčno raven cenika koncesionarja KPL. Pri ugotavljanju konkurenčnosti cen so cene, pridobljene za istovrstne ali podobne storitve preko konkurenčnih razpisov, ustrezna referenca.*
16. *Pred odobritvijo podražitev, ki jih bo predlagal oziroma zahteval izvajalec del pri izgradnji III. faze Centralne čistilne naprave Ljubljana naj MOL pridobi mnenje neodvisne institucije o upravičenosti in ustreznosti višine zahtevkov.  
MOL naj svoje aktivnosti usmerja tako, da zamude pri izvedbi projekta ne bodo ogrozile črpanja kohezijskih sredstev.*
17. *MOL naj kljub manjšinskemu deležu v družbi Bežigranski športni park športni marketing d.o.o. do morebitne pridobitve gradbenega dovoljenja, še posebej pa pred morebitnim ponovnim podaljševanjem veljavnosti družbene pogodbe, ki se izteče novembra 2022, zagotovi skupaj z večinskim lastnikom tak obseg vzdrževalnih del na kulturnem spomeniku Plečnikov štadion, ki bo preprečil njegov propad.*
18. *Pri izvajanju »Programa za mlade« naj odgovorni na oddelku za kulturo za nadzor nad namembnostjo porabe sofinanciranih sredstev opravljajo več osebnih obiskov pri izvajalcih programov, ne pa, da se v glavnem zadovoljijo s prejetimi poročili izvajalcev programov in z računalniško spremljavo izvajanja aktivnosti izvajalcev programov.*
19. *MOL je prenesel obveznost za plačilo transferov v JZ Festival Ljubljana iz leta 2019 v leto 2020 v višini 310.000 EUR. NO MOL predlaga, da pred izplačilom obveznosti JZ*

*Festival Ljubljana predloži Zaključno finančno poročilo o realizaciji programa dela in evalvaciji programa.*

- 20. NO MOL predlaga, da pridobi podatke o celotni pogodbeni vrednosti kupljenih zemljišč po kupoprodajnih pogodbah ali drugih pravnih temeljih in ugotovi, koliko obveznosti bo poravnano v letu 2020.*
- 21. NO MOL predlaga, da MOL preveri, ali je bilo povečanje kapitala Javnega stanovanjskega sklada registrirano na registrskem sodišču.*
- 22. NO MOL predlaga, da preveri, ali obstaja možnost, da se spremeni Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov tako, da se pri financiranju razvojnih oddelkov upoštevajo dejansko potrjene cene in ne povprečne slovenske cene. To velja še zlasti zato, ker ima Ljubljana nesorazmerno večji delež razvojnih oddelkov in s tem sorazmerno nižji prihodek iz državnega proračuna, ki bi ji pripadel po Zakonu o zgodnji obravnavi otrok.*
- 23. NO MOL predlaga, da bi bilo smiselno, poenotiti informacijski sistem pri obračunu cene programov v vrtcih .*
- 24. NO MOL predlaga, da presodi smotrnost sedanjega sistema ustanavljanja in financiranja zasebnih vrtcev, saj MOL financira zasebne vrtce tudi v primeru, ko obstajajo prosta mesta v javnih vrtcih..*

## 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*