



POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH
MESTNE OBČINE LJUBLJANA
PRI GRADNJI NOGOMETNEGA STADIONA V LJUBLJANI



*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



POS LANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih odkritjih revizij poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi porabniki javnih sredstev izboljšajo svoje finančno poslovanje.

**POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH
MESTNE OBČINE LJUBLJANA
PRI GRADNJI NOGOMETNEGA STADIONA V LJUBLJANI**



Številka: 1206-4/2005-47

Ljubljana, 18. septembra 2006

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja družbe Stadion ter smotrnosti poslovanja Mestne občine Ljubljana in družbe Stadion pri gradnji nogometnega stadiona v Ljubljani številka 1206-4/2005-41 z dne 10. 5. 2006 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Mestni občini Ljubljana (v nadaljevanju: MOL) izreklo, da postopek gradnje nogometnega stadiona v Ljubljani ni potekal uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ker razkrite nesmotnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

MOL je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo¹. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Danica Simšič, županja, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu

- predstavljamo nesmotnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

¹ Dopis št. 1206-4/2005-42 z dne 7. 8. 2006.

2. NESMOTRNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Prenos vseh aktivnosti povezanih z gradnjo nogometnega stadiona na Mestno občino Ljubljana ter predložitev izdelane analize smiselnosti obstoja gospodarske družbe Stadion

2.1.1 Opis nesmotrnosti

Pri gospodarnosti ustanovitve družbe Stadion smo ocenili, da bi bili stroški za redno delovanje in izdelavo študij nižji, če bi aktivnosti gradnje nogometnega stadiona potekale v okviru MOL. Namesto poslovne sekretarke in direktorja bi lahko delo opravil redno zaposleni v Službi za šport. Izdelava študij bi se izvajala v skladu s postopki javnega naročanja ali celo v okviru MOL, zaradi česar bi bili stroški nižji.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

V finančnem načrtu MOL² za leto 2006 niso predvidena proračunska sredstva. Županja MOL je s sklepom št. 405-4/2006-10 z dne 12. 7. 2006 dodelila finančna sredstva družbi Stadion v znesku 7.000 tisoč tolarjev za plačilo obveznosti pred redno likvidacijo družbe.

2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Z likvidacijo družbe Stadion ne bo več stroškov rednega delovanja te družbe in stroškov za izdelavo študij, kar ocenjujemo kot zadovoljiv popravljalni ukrep.

² Točka 4. Šport, proračunska postavka 081021 - Obnova nogometnega stadiona – Stadion, d. o. o.

2.2 Aktivnosti za izdelavo strategije razvoja športa v Ljubljani z analizo dolgoročnih potreb po gradnji ali obnovi športnih objektov in primernih lokacij zanje

2.2.1 Opis nesmotnosti

MOL bi morala imeti v skladu z Nacionalnim programom športa v Republiki Sloveniji in Zakonom o športu izdelano strategijo razvoja športa v Ljubljani. V skladu s takšno strategijo bi morala izdelati tudi dolgoročne rešitve lokacij vseh športnih objektov, ne le nogometnega stadiona. Le na tak način je mogoče smotno načrtovati gradnjo športnih objektov v dolgoročnem obdobju neodvisno od dnevne politike in drugih interesov.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Mestna uprava MOL je 26. 9. 2005 predložila mestnemu svetu MOL v obravnavo in sprejem Strategijo razvoja športa v Ljubljani oziroma temeljne razvojne usmeritve športa v MOL.

7. 11. 2005 je mestni svet MOL obravnaval točko z naslovom "Stanje nogometa oziroma športa v Ljubljani danes in v prihodnje" in "Predlog strategije razvoja – temeljne razvojne usmeritve športa v Mestni občini Ljubljana do leta 2012" ter sprejel sklep, da se odločanje o slednjem (predlog strategije razvoja) preloži na eno od naslednjih sej mestnega sveta.

2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

MOL ni izvajala aktivnosti za izdelavo strategije razvoja športa z analizo dolgoročnih potreb po gradnji ali obnovi športnih objektov in primernih lokacij zanje niti v postopku revizije kot tudi ne v obdobju priprave odzivnega poročila, kar ocenjujemo kot nezadovoljiv popravljalni ukrep.

2.3 Aktivnosti za spremljanje postopka denacionalizacijskega zahtevka na parceli št. 1005 v Stožicah in ukrepe, s katerimi bo zagotovljena namenska uporaba kupljenega zemljišča v Stožicah

2.3.1 Opis nesmotnosti

Ob podpisu pogodbe 2001 je bilo glede parcele št. 1005 v izmeri 3.695 kvadratnih metrov v k. o. Stožice podan zahtevek za vračilo v naravi po ZDen. Pogodbeni stranki sta razpolagali z nepremičnino, za katero je potekal denacionalizacijski postopek.

Za MOL je obstajalo tveganje, da bi morala kupljena zemljišča izročiti denacionalizacijskim upravičencem, če bi bila ta s pravnomočno odločbo vrnjena v naravi. S spremembo zahtevka za denacionalizacijo 24. 5. 2005, s katerim denacionalizacijski upravičenec ne vztraja več pri vračilu v naravi, se je tveganje zmanjšalo, vendar je potrebno počakati do pravnomočnega zaključka postopka denacionalizacije.

2.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Parcelna številka 1005 k. o. Stožice je predmet obravnave nepravdnega postopka ljubljanskega sodišča opr. št. Nz 107/98, ki se operativno vodi na OGZ in s tem se po pooblastilu županje MOL aktivno ukvarja javna uslužbenka A. Verk, univ. dipl. prav. z opravljenim pravosodnim izpitom.

Parcelna številka 1005 je po identifikacijskem potrdilu, ki ga prilagamo iz sodnega spisa, zazidano stavbno zemljišče, kar pomeni, da v skladu z določilom drugega odstavka 32. člena ZDen ne more biti predmet vračila v naravi in bo upravičenki priznana odškodnina, ki jo krije Slovenska odškodninska družba kot zavezanka. Po zaključku postopkov bo torej predmetna parcelna številka predmet pravnega prometa in bo MOL kot lastnica te in drugih parcelnih števil v območju k. o. Stožice z njimi prosto razpolagala – seveda v obsegu ZJF in drugih podzakonskih aktov.

Nepravdni postopek je bil v različnih fazah prekinjen zaradi reševanja t. i. predhodnih vprašanj, ki so se obravnavala v vzporednih pravnih postopkih. Naslednja obravnava v zadevi Nz 107/98 je bila razpisana za 5. 9. 2006, udeležila pa naj bi se je tudi predstavnica MOL.

Namensko rabo zemljišča parc. števil. 1005 k. o. Stožice zagotavlja Dolgoročni plan občin in mesta Ljubljana za obdobje 1986 – 2000 za območje Mestne občine Ljubljana, ki to zemljišče uvršča v območje urejanja BR 3/3 – Novi stadion in jo opredeljuje kot površino parkovne, športne in rekreacijske površine.

2.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

MOL ima odgovorno osebo, ki v pravdni in nepravdni zadevi spremlja postopek denacionalizacijskega zahtevka na parcelni št. 1005 v Stožicah, kar ocenjujemo kot zadovoljiv popravljalni ukrep.

MOL je mnenja, da namensko rabo zemljišč določata Dolgoročni plan 1986 - 2000 in PUP. Namen uporabe kupljenih zemljišč v Stožicah po pogodbi 2001 ni natančno razviden, temveč le posredno iz Dolgoročnega plana 1986 – 2000 in PUP. Prav tako še vedno ni sprejeta odločitev glede gradnje stadiona, za kar je bilo zemljišče pridobljeno in zato obstaja tveganje spremembe namenske uporabe kupljenega zemljišča v Stožicah za druge namene, na primer za stanovanjsko gradnjo, kar je bilo večkrat poudarjeno v javnih odzivih MOL na izdano revizijsko poročilo računskega sodišča.

Med pripravo odzivnega poročila, MOL ni sprejela odločitve o dejanskem namenu uporabe kupljenega zemljišča v Stožicah in ni navedla nobenih aktivnosti, povezanih s sprejemom strategije razvoja športa v Ljubljani oziroma gradnje nogometnega stadiona, kar ocenjujemo kot nezadovoljiv popravljalni ukrep.

Izvedene ukrepe MOL ocenjujemo kot delno zadovoljive, saj je MOL izvedla aktivnosti za spremljanje denacionalizacijskega postopka, ni pa izvedla aktivnosti za zagotovitev namenske uporabe kupljenega zemljišča v Stožicah.

2.4 Ukrepi za vzpostavitev notranjih kontrol pri sklepanju pogodb o nakupljenih zemljiščih, ki bodo zagotovili preveritev bremen in njihovo upoštevanje pri določitvi cene in zavarovanju namenske uporabe zemljišč

2.4.1 Opis nesmotnosti

Ob sklepanju pogodbe 2001 je bila na vseh nepremičninah, vpisanih v vložka 1603 in 1635 k. o. Stožice v znesku 690.000 tisoč tolarjev, vpisana hipoteka v korist upnika NLB, d. d. Iz pogodbe 2001 izhaja, da je hipotekarna upnica dala izbrisno pobotnico, s katero je dovolila vpis izbrisa hipoteke. MOL kljub pridobitvi izbrisne pobotnice štiri leta ni vložila predloga za izbris hipoteke v zemljiški knjigi, kar kaže na neustreznost organiziranja poslovanja z nepremičninami v svoji lasti.

2.4.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Služba za notranjo revizijo MOL je v letni načrt notranjih revizij za leto 2006 uvrstila notranjo revizijo v oddelkih mestne uprave, ki sklepajo pogodbe o prometu z nepremičninami. Posebna pozornost je namenjena postopkom sklepanja pogodb za nakup zemljišč. Pripravljajo se tudi natančni popisi delovnih postopkov in standardni kontrolni obrazci, s pomočjo katerih bodo vzpostavljene predhodne notranje kontrole pri odobravanju odločitev.

Služba za notranjo revizijo MOL pojasnjuje, da je v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah³ za vzpostavitev in delovanje notranjih kontrol odgovoren predstojnik proračunskega uporabnika. Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna je v novembru 2004 izdalo Usmeritve za notranje kontrole, ki v točki 2.1. navajajo, da mora predstojnik, oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika zagotoviti ustrezen sistem notranjih kontrol. Služba za notranjo revizijo predstojniku, oziroma poslovodnemu organu proračunskega uporabnika, poda le neodvisno zagotovilo, da so notranje kontrole ustrezne in učinkovite.

2.4.3 Ocena popravljalnih ukrepov

MOL bo z izvedenimi notranje-revizijskimi aktivnostmi preverila delovanje notranjih kontrol pri sklepanju pogodb o nakupljenih zemljiščih, vendar pa v ukrepih ni izkazala, da je vzpostavila notranje kontrole, s katerimi se zagotovi preveritev bremen, ki se jih upošteva pri določitvi cene in zavarovanju namenske uporabe zemljišč. Računsko sodišče ocenjuje ukrep kot delno zadovoljiv.

³ Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti poslovanja družbe Stadion ter smotrnosti poslovanja MOL in družbe Stadion pri gradnji nogometnega stadiona v Ljubljani izdelala MOL. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila županja MOL, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije MOL. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

S popravljalnimi ukrepi, ki jih je MOL izkazala za ugotovljene nesmotrnosti, niso bili začeti postopki, ki bi zagotovili, da bodo odpravljene nesmotrnosti, ugotovljene v revizijskem poročilu. Kot nezadovoljive smo ocenili popravljalne ukrepe, ki se nanašajo na zagotovitev namenske uporabe kupljenega zemljišča v Stožicah, na aktivnosti za izdelavo strategije razvoja športa v Ljubljani z analizo dolgoročnih potreb po gradnji ali obnovi športnih objektov in primernih lokacij zanje ter na vzpostavitev notranjih kontrol pri sklepanju pogodb o nakupljenih zemljiščih.

Razen popravljalnih ukrepov, ki so navedeni v prejšnjem odstavku, so popravljalni ukrepi, ki jih je sprejela MOL za odpravo nesmotrnosti, ugotovljenih v revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja družbe Stadion ter smotrnosti poslovanja MOL in družbe Stadion pri gradnji nogometnega stadiona v Ljubljani, *zadovoljivi*.

4. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NESMOTRNOSTI

Nesmotrnosti, za katere so v odzivnem poročilu izkazani nezadovoljivi oziroma zgolj delno zadovoljivi popravljalni ukrepi, se nanašajo na zagotovitev namenske uporabe kupljenega zemljišča v Stožicah, na aktivnosti za izdelavo strategije razvoja športa v Ljubljani z analizo dolgoročnih potreb po gradnji ali obnovi športnih objektov in primernih lokacij zanje ter na vzpostavitev notranjih kontrol pri sklepanju pogodb o nakupljenih zemljiščih.

Za izvedene delno zadovoljive ukrepe smo ocenili, da ugotovljene nesmotrnosti ne presegajo pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

5. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA

Mestna občina Ljubljana v odzivnem poročilu *ni izkazala zadovoljivih ukrepov* za odpravo nesmotnosti, opisanih v točkah 2.2, 2.3 in 2.4 tega poročila. S tem je v skladu z določbami petega odstavka 29. člena ZRacS-1 in prvega odstavka 37. člena Poslovnika računskega sodišča kršila obveznost dobrega poslovanja.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Mestni občini Ljubljana, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.



RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE · THE COURT OF AUDIT OF THE REPUBLIC OF SLOVENIA
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija · tel.: +386 (0) 1 478 5800 · fax: + 386 (0) 1 478 5891
sloaud@rs-rs.si · www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office

Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija · tel.: +386 (0) 2 250 5880 · fax: +386 (0) 2 250 5896