

Revizijsko poročilo

Smotrnost vzpostavitve, vodenja in
vzdrževanja katastra komunalnih naprav
v Občini Hajdina

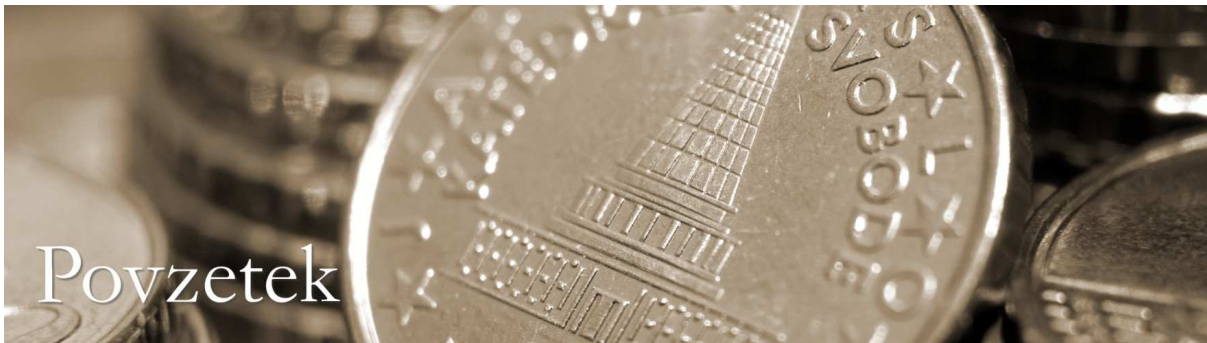


Poslanstvo

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.

Revizijsko poročilo

Smotrnost vzpostavitve, vodenja in
vzdrževanja katastra komunalnih naprav
v Občini Hajdina



Računsko sodišče je revidiralo smotrnost vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v letu 2006 v Občini Hajdina, Komunalnem podjetju Ptuj, d. d., Ptuj in Čistem mestu Ptuj, d. o. o., Ptuj. Revizija je del prečne revizije, ki je bila izvedena v petih občinah, pri upravljalcih njihovih komunalnih naprav in na Ministrstvu za okolje in prostor. Cilj revizije je bil izrek mnenja o uspešnosti vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v občini.

Računsko sodišče je preverjalo smotrnost zagotavljanja in izvajanja lokalne geodetske službe ter uskladitev računovodske evidence komunalnih naprav z dejanskim stanjem oziroma zanesljivost obračunskih podatkov o sredstvih v upravljanju. Ocenilo je, da v Občini Hajdina vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra komunalnih naprav v letu 2006 ni bilo uspešno izvedeno, ker pravne podlage za vzpostavitev lokalne geodetske službe niso bile zagotovljene, občina ni zagotovila proračunskih sredstev za izvajanje lokalne geodetske službe, zahtevki za prvi vpis podatkov v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture so bili posredovani z veliko zamudo in računovodska evidenca sredstev v upravljanju, tj. komunalne infrastrukture z dejanskim stanjem, ni bila usklajena.

Računsko sodišče je za odpravo ugotovljenih nepravilnosti zahtevalo v 90 dneh *odzivno poročilo*, v katerem mora:

- Občina Hajdina izkazati, da je pričela postopek za dodelitev koncesije za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave in določila ustrezne pravne podlage za uporabo infrastrukture te gospodarske javne službe ter da je zagotovila izvajanje lokalne geodetske službe v skladu z določbami Zakona o geodetski dejavnosti in jasno določila način plačila stroškov vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav;
- Komunalno podjetje Ptuj pa mora izkazati, da je vzpostavilo ločeno evidenco stroškov izvajanja lokalne geodetske službe oziroma vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav ter da je pripravilo načrt aktivnosti za preveritev vrednosti in izvedbo popisa omrežij in objektov komunalne infrastrukture v letu 2008, ki jih ima v upravljanju, na podlagi podatkov katastra komunalnih naprav, da bi s tem zagotovilo zanesljivost obračunskih podatkov

Računsko sodišče je Občini Hajdina *priporočilo*, naj v svojem proračunu pregledno prikazuje sredstva za vodenje lokalne geodetske službe, Komunalnemu podjetju Ptuj pa, naj vzpostavi evidence o stroških izvajanja lokalne geodetske službe in da letno preverjanje dejanskega stanja omrežja in objektov komunalne infrastrukture opravlja z uporabo podatkov katastra komunalnih naprav.

KAZALO

1. PREDSTAVITEV REVIZIJE	8
1.1 OPREDELITEV PREDMETA IN CILJEV REVIZIJE	8
1.2 REVIZIJSKI PRISTOP	9
1.3 PREDSTAVITEV REVIDIRANIH OSEB	9
1.3.1 Občina Hajdina	9
1.3.2 Komunala Ptuj	9
1.3.3 Čisto mesto Ptuj.....	10
2. UGOTOVITVE	11
2.1 ORGANIZIRANJE LOKALNE GEODETSKE SLUŽBE	11
2.1.1 Občina Hajdina	12
2.2 IZVAJANJE LOKALNE GEODETSKE SLUŽBE	13
2.2.1 Občina Hajdina	13
2.2.2 Komunala Ptuj	14
2.2.3 Čisto mesto Ptuj.....	15
2.3 USKLADITEV RAČUNOVODSKE EVIDENCE KOMUNALNIH NAPRAV Z DEJANSKIM STANJEM .	15
2.3.1 Občina Hajdina	15
2.3.2 Komunala Ptuj	16
2.3.3 Čisto mesto Ptuj.....	16
3. MNENJE	17
3.1 OBČINA HAJDINA	17
3.2 KOMUNALNO PODJETJE PTUJ, D. D., PTUJ	18
3.3 ČISTO MESTO PTUJ, D. O. O., PTUJ	18
4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	19
4.1 OBČINA HAJDINA	19
4.2 KOMUNALNO PODJETJE PTUJ, D. D., PTUJ	19
4.3 ČISTO MESTO PTUJ, D. O. O., PTUJ	20

5. PRIPOROČILA	21
5.1 OBČINA HAJDINA	21
5.2 KOMUNALNO PODJETJE PTUJ, D. D., PTUJ	21

1. PREDSTAVITEV REVIZIJE

Revizija smotrnosti vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v letu 2006 v Občini Hajdina, Zgornja Hajdina 44 a, Hajdina (v nadaljevanju: Občina Hajdina), Komunalnem podjetju Ptuj, d. d., Puhova ulica 10, Ptuj (v nadaljevanju: Komunala Ptuj) in Čistem mestu Ptuj, d. o. o., Dornavska 26, Ptuj (v nadaljevanju: Čisto mesto Ptuj) je bila uvedena s sklepom o izvedbi revizije dne 27. 3. 2007¹. Revizija je del prečne revizije, ki je bila izvedena v petih občinah, pri upravljavcih njihovih komunalnih naprav in na Ministrstvu za okolje in prostor.

Pravno podlago za izvedbo revizije predstavljata Zakon o računskem sodišču² (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnik Računskega sodišča Republike Slovenije³. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴.

1.1 Opredelitev predmeta in ciljev revizije

Predmet revizije je bila uspešnost poslovanja Občine Hajdina, Komunale Ptuj in Čistega mesta Ptuj pri zagotavljanju lokalne geodetske službe, ki obsega vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra komunalnih naprav. Revizija je obsegala proučevanje zagotavljanja lokalne geodetske službe v letu 2006. Cilj revizije je bil izrek mnenja o uspešnosti vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav.

Ključni vprašanja, ki smo si ju zastavili in na kateri želimo v revizijskem poročilu odgovoriti, sta:

- *ali je bila Občina Hajdina uspešna pri vzpostavitvi in izvajanju lokalne geodetske službe in*
- *ali sta Komunala Ptuj in Čisto Mesto Ptuj vzpostavila ter vodila in vzdrževala kataster komunalnih naprav smotrno.*

Oceno uspešnosti Občine Hajdina smo oblikovali na podlagi odgovorov na naslednja vprašanja:

- Ali je občina uspešno organizirala lokalno geodetsko službo, ki obsega vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra komunalnih naprav, ter zanjo zagotovila sredstva?
- Ali je občina oziroma njen pooblaščenec izvajal lokalno geodetsko službo na ustrezen način?
- Ali občina in izvajalci razpolagajo z usklajenimi računovodskimi evidencami za komunalne naprave, dane v upravljanje?

¹ Št. 1209-6/2007-5.

² Uradni list RS, št. 11/01.

³ Uradni list RS, št. 91/01.

⁴ Uradni list RS, št. 41/01.

Na drugo vprašanje smo poiskali odgovore na podlagi naslednjih vprašanj:

- Ali sta Komunala Ptuj in Čisto Mesto Ptuj vzpostavila, vodila in vzdrževala kataster komunalnih naprav učinkovito in uspešno?
- Ali sta Komunala Ptuj in Čisto Mesto Ptuj računovodsko evidenco komunalnih naprav preverila z dejanskim stanjem?

1.2 Revizijski pristop

Pri iskanju odgovorov na zastavljena vprašanja smo uporabili kvalitativne in kvantitativne metode ter tehnike. Pri iskanju odgovorov smo uporabljali predvsem metodo intervjuja in vprašalnika. Podatke in pojasnila, ki smo jih pridobili bodisi v obliki dopisov ali ustnih oziroma pisnih odgovorov v okviru intervjujev oziroma vprašalnikov, smo uporabili kot revizijske dokaze.

1.3 Predstavitev revidiranih oseb

1.3.1 Občina Hajdina

Občina Hajdina obsega sedem naselij in šteje skupaj 3.711 prebivalcev⁵.

Občinska uprava opravlja strokovne, upravne, organizacijsko-tehnične in administrativne naloge na področju:

- splošnih zadev,
- normativno-pravnih zadev,
- upravnih zadev,
- javnih financ,
- gospodarstva,
- družbenih dejavnosti,
- urejanja prostora in varstva okolja,
- inšpekcije in redarstva.

V obdobju, na katerega se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba Radoslav Simonič, župan Občine Hajdina.

1.3.2 Komunala Ptuj

Komunala Ptuj je v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah (v nadaljevanju: ZGD-1)⁶ uvrščena med srednje velike družbe. Po standardni klasifikaciji dejavnosti je registrirana za zbiranje, čiščenje in distribucijo vode. Registrirani ustanovitelji (po opravljenem lastninskem preoblikovanju) so:

- Kapitalska družba, d. d., Ljubljana,
- Mestna občina Ptuj,

⁵ Stanje na dan 30. 6. 2006. Statistični urad RS, Statistične informacije, št. 202/06.

⁶ Uradni list RS, št. 42/06.

- Slovenska odškodninska družba, d. d., Ljubljana,
- udeleženci interne razdelitve in
- udeleženci notranjega odkupa.

Komunala Ptuj v skladu z odloki in sklepom o izvajanju dejavnosti odvajanja in čiščenja odpadnih in padavinskih voda⁷ na območju Občine Hajdina izvaja med drugim naslednje gospodarske javne službe:

- oskrba s pitno vodo⁸,
- odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih voda⁹.

V obdobju, na katerega se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba Jože Cvetko, direktor Komunale Ptuj.

1.3.3 Čisto mesto Ptuj

Družba Čisto mesto Ptuj je v skladu z ZGD-1 uvrščena med male družbe in vpisana v sodni register Okrožnega sodišča na Ptuju kot družba z omejeno odgovornostjo. Registrirana je za opravljanje dejavnosti zbiranja in odvoza odpadkov. Osnovni kapital znaša 62.107 tisoč tolarjev. Ustanovitelja družbe sta:

- Eko les, podjetje za ekologijo, trgovino, posredovanje, inženiring in storitve, d. o. o., Ptuj z 72,6-odstotnim kapitalskim deležem in
- Komunalno podjetje Ptuj, d. o. o., Ptuj s 27,4-odstotnim kapitalskim deležem.

V obdobju, na katerega se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba Andrija Koter, direktor družbe Čisto mesto Ptuj.

⁷ Uradni list RS, št. 110/01.

⁸ Odlok o oskrbi s pitno vodo v Občini Hajdina, Uradni list RS, št. 113/04.

⁹ Odlok o odvajanju in čiščenju komunalnih odpadnih in padavinskih voda na območju občine, Uradni list RS, št. 110/01.

2. UGOTOVITVE

2.1 Organiziranje lokalne geodetske službe

Vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra komunalnih naprav urejata Zakon o geodetski dejavnosti¹⁰ (v nadaljevanju: ZgeoD) in Zakon o urejanju prostora¹¹ (v nadaljevanju: ZUreP-1), ki sta bila skupaj s podzakonskimi predpisi ter strokovnimi navodili Geodetske uprave Republike Slovenije (v nadaljevanju: Geodetska uprava RS) pri izvajanju revizije temelj za ocenjevanje uspešnosti poslovanja.

ZgeoD v tretjem odstavku 26. člena določa, da občina zagotavlja lokalno geodetsko službo, ki jo lahko:

- organizira v okviru občinske uprave ali skupne občinske uprave;
- poveri geodetskemu podjetju s koncesijo po postopku in na način, določen v zakonu, ki ureja gospodarske javne službe;
- kot posamezna dela v okviru lokalne geodetske službe odda geodetskim podjetjem kot javno naročilo;
- brez javnega razpisa poveri izvajalcem javnih služb, ki upravljajo s komunalnimi napravami.

ZUreP-1 ne uporablja več pojma kataster komunalnih naprav, ampak v 152. členu uvaja pojem kataster gospodarske javne infrastrukture. V katastru gospodarske javne infrastrukture se poleg prometne, energetske, vodne in druge infrastrukture evidentira tudi komunalna infrastruktura, ki jo sestavljajo objekti oziroma omrežja lokalne gospodarske javne infrastrukture za izvajanje gospodarskih javnih služb oskrbe z vodo, odvodnjavanja in čiščenja komunalne odpadne in padavinske vode in ravnanja z odpadki. Podatki iz katastra gospodarske javne infrastrukture se vodijo v zbirnem katastru gospodarske javne infrastrukture (v nadaljevanju: zbirni kataster) na podlagi podatkov o že zgrajenih omrežjih in objektih gospodarske javne infrastrukture in na podlagi podatkov, ki jih posredujejo investitorji po končani gradnji. Zbirni kataster vodi Geodetska uprava RS. Zakon o graditvi objektov¹² v 105. členu določa, da morajo investitorji v gospodarsko javno infrastrukturo v petnajstih dneh po pravnomočnosti uporabnega dovoljenja poskrbeti za vpis objekta v kataster gospodarske javne infrastrukture. Vsaka takšna sprememba v katastru gospodarske javne infrastrukture, ki pomeni tudi spremembo v zbirnem katastru, pa mora biti posredovana v zbirni kataster¹³ v treh mesecih od njenega nastanka na podlagi elaborata sprememb podatkov gospodarske javne infrastrukture. Zbirni kataster vsebuje v primerjavi s katastrom gospodarske javne infrastrukture le osnovne podatke (predpisanih je 25 parametrov) o posameznem infrastrukturnem objektu.

¹⁰ Uradni list RS, št. 8/00.

¹¹ Uradni list RS, št. 110/02, 8/03-popr.

¹² Uradni list RS, št. 102/04.

¹³ Drugi odstavek 152. člena ZUreP-1.

2.1.1 Občina Hajdina

Občina Hajdina je zagotovitev lokalne geodetske službe oziroma vodenja katastra komunalnih naprav uredila v različnih aktih, in sicer:

1. v Odloku o oskrbi s pitno vodo v Občini Hajdina iz leta 2004 je v 34. členu določeno, da je izvajalec javne službe oskrbe s pitno vodo dolžan voditi in dopolnjevati kataster vodovodnega omrežja;
2. pogodba o prenosu vodooskrbnih objektov in naprav v upravljanje in vzdrževanje, sklenjena konec leta 2004 s Komunalno Ptuj v 6. členu določa, da mora upravljavec vodovodne infrastrukture izdelati, voditi in ažurno vzdrževati kataster podzemnih vodovodnih naprav, hidrantov in priključkov ter izdajati potrebna soglasja;
3. Odlok o odvajanju in čiščenju komunalnih odpadnih in padavinskih voda na območju občine iz leta 2001 v 37. členu med obveznostmi upravljavca uvršča tudi vodenje katastra objektov in naprav, ki služijo odvajanju in čiščenju odplak;
4. pogodba o prenosu objektov in naprav odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih in padavinskih voda v upravljanje in vzdrževanje v letu 2007 sklenjena s Komunalno Ptuj v 6. členu določa, da mora upravljavec kanalizacijske infrastrukture in naprav izdelati, voditi in ažurno vzdrževati kataster kanalizacijskih objektov in naprav.

Občina Hajdina je 5. 12. 2006 izdala pooblastilo geodetskemu podjetju Geofoto, d. o. o., Slovenska Bistrica (v nadaljevanju: podjetje Geofoto) za vse storitve, povezane z vpisom objektov gospodarske javne infrastrukture v upravljanju Komunalne Ptuj v zbirni kataster, in v njem istočasno podelila pooblastilo Komunalni Ptuj, da vse podatke, potrebne za izvedbo vpisa, posreduje podjetju Geofoto. Komunalna Ptuj nima odgovornega geodeta in ni vpisana v imenik geodetskih podjetij pri Inženirski zbornici Slovenije, zato meritev za evidentiranje omrežij in objektov gospodarske javne infrastrukture ne sme opravljati¹⁴. Kot izbrani izvajalec lokalne geodetske službe bi si moralo podjetje Geofoto zagotoviti sodelovanje odgovornega geodeta, ki je vpisan v imenik geodetov, vendar je to izvedla Občina Hajdina, kar je v nasprotju z določilom petega odstavka 152. člena ZUreP-1. Med izvajanjem revizije ni bilo mogoče pridobiti dokazov o plačilih podjetju Geofotu niti v Občini Hajdina niti v Komunalni Ptuj.

Na območju Občine Hajdina izvaja gospodarsko javno službo ravnanja z odpadki Čisto mesto Ptuj že od leta 1991¹⁵. V letu 2003 je Občina Hajdina sprejela Odlok o načinu opravljanja gospodarske javne službe ravnanje s komunalnimi odpadki¹⁶, ki ga je v letu 2005 razveljavila z Odlokom o načinu opravljanja obveznih lokalnih gospodarskih javnih služb zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov na območju Občine Hajdina¹⁷. V letu 2006 je sprejela še Odlok o predmetu in pogojih za dodelitev koncesije za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov na območju Občine Hajdina¹⁸. Vsi navedeni odloki opredeljujejo način opravljanja gospodarske javne službe ravnanja z odpadki na podlagi podeljene koncesije, vendar Občina Hajdina še ni podelila koncesije za izvajanje gospodarske javne službe.

¹⁴ Peti odstavek 152. člena ZUreP-1.

¹⁵ Pogodba o zbiranju, sortiranju in odvažanju komunalnih odpadkov v Občini Ptuj, št. 353-32/91-2 z dne 6. 12. 1991 - sedanja Občina Hajdina je bila v tem letu še del takratne Občine Ptuj.

¹⁶ Uradni list RS, št. 38/03.

¹⁷ Uradni list RS, št. 111/05.

¹⁸ Uradni list RS, št. 38/06.

Ugotovili smo, da je Občina Hajdina v letu 2006 vodila gradnjo omrežja kanalizacije v poslovnih knjigah kot investicijo v teku¹⁹ ter da ni lastnik objektov za ravnanje z odpadki. V letu 2006 zato ni zagotovila lokalne geodetske službe in ni vložila zahtevka za vpis objektov za izvajanje gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih in padavinskih voda in gospodarske javne službe ravnanje z odpadki v zbirni kataster.

Občina Hajdina ni v nobenem aktu opredelila plačila stroškov vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav. Razen naštetih aktov Občina Hajdina nima drugih dokumentov, v katerih bi postavila jasno in pregledno opredelitev nalog in odgovornosti med naročnikom in izvajalcem zagotavljanja lokalne geodetske službe.

Ocenjujemo, da Občina Hajdina pri zagotavljanju lokalne geodetske službe s sprejetimi občinskimi akti ni bila uspešna, ker ni prispevala k vzpostavitvi enotnega, jasnega in celovitega sistema za izvajanje lokalne geodetske službe. S tem je povzročila negotovost v poslovanju izvajalca gospodarskih javnih služb, ki mu je bilo dodeljeno izvajanje lokalne geodetske službe.

2.2 Izvajanje lokalne geodetske službe

Minister za okolje, prostor in energijo je v letu 2004 s Pravilnikom o vsebini in načinu vodenja zbirke podatkov o dejanski rabi prostora²⁰ (v nadaljevanju: Pravilnik o zbirki podatkov) podrobno opredelil način vzpostavitve in vodenja katastra gospodarske javne infrastrukture. Občine so bile dolžne v dveh letih od začetka veljavnosti Pravilnika o zbirki podatkov, tj. do 17. 2. 2006, zagotoviti podatke o vrstah ter legi obstoječih omrežij in objektov gospodarske javne infrastrukture iz svoje pristojnosti v zbirni kataster. V Pravilniku o oskrbi s pitno vodo²¹ je v 33. členu določeno, da morajo upravljavci javnih vodovodov posredovati podatke o vseh obstoječih objektih in opremi v zbirni kataster najpozneje do 31. 12. 2006.

Sredstva za izvajanje nalog lokalne geodetske službe se v skladu s šestim odstavkom 26. člena ZgeoD zagotavljajo iz proračuna občine.

2.2.1 Občina Hajdina

Občina Hajdina je prek podjetja Geofoto 27. 12. 2006 na Geodetsko upravo RS vložila zahtevek za vpis objektov gospodarske javne infrastrukture v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture za vodovodno omrežje. Geodetska uprava RS je 22. 1. 2007 o vpisu objektov v zbirni kataster obvestila²² Občino Hajdina in podjetje Geofoto.

Prenos omrežja kanalizacije v upravljanje izvajalcu gospodarske javne službe v letu 2006 ni bil opravljen in tako tudi ne vpis omrežja v zbirni kataster.

¹⁹ Konto 02300010 - Nepremičnine, ki se pridobivajo - kanalizacija, stanje 31. 12. 2006 znaša 256.260 tisoč tolarjev.

²⁰ Uradni list RS, št. 9/04.

²¹ Uradni list RS, št. 35/06.

²² Obvestilo št. 35373-40/2007-2 z dne 22. 1. 2007.

Pojasnilo občine

Občina Hajdina je pojasnila, da sta s Komunalo Ptuj 3. 4. 2007 podpisali Pogodbo o prenosu objektov in naprav odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih in padavinskih voda v upravljanje in vzdrževanje, 4. 4. 2007 pa je podjetje Geofoto vložilo na Geodetsko upravo RS zahtevek za vpis objektov gospodarske javne infrastrukture v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture za kanalizacijsko omrežje. Geodetska uprava RS je o vpisu objektov v zbirni kataster 29. 6. 2007 obvestila Občino Hajdina in podjetje Geofoto.

Po šestem odstavku 26. člena ZgeoD je občina dolžna, tudi če poveri izvajanje nalog lokalne geodetske službe izvajalcu gospodarske javne službe ali drugemu geodetskemu podjetju, za izvajanje teh nalog izvajalcu zagotoviti sredstva za plačilo njegovih storitev iz proračuna občine. Občina Hajdina za leto 2006 v proračunu ni načrtovala sredstev za izvajanje lokalne geodetske službe. Smotno bi bilo, da bi imela občina v proračunu pregledno prikazano načrtovano porabo za vodenje lokalne geodetske službe in dejansko porabo na posebnem stroškovnem mestu. V občinskem proračunu za leto 2006 ni izkazana poraba sredstev za ta namen.

Pojasnilo občine

Občina Hajdina je pojasnila, da v letu 2006 ni prejela nobenega zahtevka za plačilo storitev lokalne geodetske službe. V letu 2006 tudi ni imela namenske postavke v proračunu, vendar so bila sredstva zagotovljena na proračunski postavki za kritje materialnih stroškov. V letu 2007 je Občina Hajdina že vzpostavila posebno proračunsko postavko.

S preverjanjem pravočasnosti vpisa sprememb novogradenj oziroma rekonstrukcij komunalne infrastrukture v letu 2006 v kataster komunalnih naprav in v zbirni kataster smo ugotovili, da je Občina Hajdina kot investitor zagotovila spoštovanje predpisanih rokov. Podatke o novogradnjah oziroma rekonstrukcijah vodovodnega omrežja v letu 2006 je Komunala Ptuj po podjetju Geofotu posredovala v zbirni kataster 27. 12. 2006, in sicer skupaj z ostalimi podatki za prvi vpis obstoječe komunalne infrastrukture v zbirni kataster.

2.2.2 Komunala Ptuj

Komunala Ptuj je na podlagi aktov Občine Hajdina vzpostavila kataster komunalnih naprav, ki ga vodi v digitalni obliki, in sicer kataster vodovodnega omrežja. Komunala Ptuj ni sprejela posebnih dokumentov, usmeritev oziroma načrtov za izvajanje lokalne geodetske službe.

Pojasnilo Komunale Ptuj

Komunala Ptuj je pojasnila, da so pričeli kataster komunalnih naprav voditi v digitalni obliki v letu 1994. Konec leta 2006 je bilo v kataster komunalnih naprav Občine Hajdina vpisane okoli 95 odstotkov obstoječe vodovodne infrastrukture. V katastru še niso vpisane vodovodne cevi manjšega premera ter cevovodi, ki nimajo javnega pomena.

Komunala Ptuj za izvajanje lokalne geodetske službe v letu 2006 ni vodila posebne evidence o stroških. Finančna sredstva za izvajanje lokalne geodetske službe zagotavlja Komunala Ptuj iz svojega poslovanja. Čeprav Komunala Ptuj in Občina Hajdina nista v nobenem medsebojnem dokumentu uredili plačila stroškov izvajanja lokalne geodetske službe, je v skladu s šestim odstavkom 26. člena ZgeoD občina dolžna za izvajanje teh nalog zagotoviti sredstva za plačilo v svojem proračunu. Komunala Ptuj za izvajanje lokalne geodetske službe ni izdala Občini Hajdina nobenega računa, zato ni vzpostavila transparentnega poslovanja za storitve lokalne geodetske službe glede na vložene vire, ki so bili potrebni za izvajanje te službe.

2.2.3 Čisto mesto Ptuj

Čisto mesto Ptuj izvaja gospodarsko javno službo ravnanja z odpadki na območju Občine Hajdina brez pravne podlage oziroma sklenjene pogodbe. Zbrane odpadke v Občini Hajdina odvažna na regijsko deponijo CERO Gajke, ki je v celoti v lasti Mestne občine Ptuj. Občina Hajdina ni v nobenem aktu opredelila obveznosti vodenja katastra komunalnih naprav za ravnanje z odpadki in za to ni zadolžila Čistega mesta Ptuj.

Ker Čisto mesto Ptuj ni dobilo v izvajanje lokalne geodetske službe, tega segmenta poslovanja nismo ocenjevali.

2.3 Uskladitev računovodske evidence komunalnih naprav z dejanskim stanjem

Zakon o računovodstvu²³ (v nadaljevanju: ZR) določa, da občine ob koncu leta obvezno uskladijo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom. Upravljalce komunalnih naprav - javna podjetja k izvedbi popisa zavezuje 54. člen ZGD-1 v povezavi s slovenskimi računovodskimi standardi²⁴ (v nadaljevanju: SRS), ki v SRS 28.23 (2006) določajo, da je med ukrepi za preverjanje zanesljivosti obračunskih podatkov tudi popis sredstev in dolgov, s katerimi je treba uskladiti podatke, da bi ustrezali dejanskemu stanju. Poleg tega pa Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu²⁵ občini predpisuje usklajevanje stanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje. Občina je dolžna poslati upravljavcem sredstev v upravljanju izpis stanja terjatev za sredstva dana v upravljanje najpozneje do 22. januarja naslednjega leta, ti pa morajo, če ugotovijo neskladnosti, navesti svoje stanje obveznosti, izkazano v poslovnih knjigah, z obrazložitvijo najkasneje do 3. februarja naslednjega leta.

2.3.1 Občina Hajdina

Občina Hajdina je 22. 1. 2007 Komunalni Ptuj poslala izpis stanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje, ki ga je prejemnik delno izpodbijal zaradi neizkazanih v letu 2006 prenesenih sredstev v upravljanje ter obračuna amortizacije v letu 2006. Občina Hajdina je navedbe²⁶ Komunale Ptuj sprejela in potrdila stanje terjatev za vrednost sredstev, danih v upravljanje, na dan 31. 12. 2006 v znesku 458.794 tisoč tolarjev.

Občina Hajdina je v letu 2006 vodila gradnjo celotnega omrežja kanalizacije v poslovnih knjigah kot investicijo v teku. Pravne osebe ob koncu leta obvezno usklajujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom. Pri popisu opredmetenih osnovnih sredstev, ki se pridobivajo, mora popisna komisija ugotoviti, ali stopnja dokončnosti, kakor je izkazana in obračunana po začasnih situacijah oziroma drugih obračunih, ustreza dejanski stopnji dokončnosti ter ali so bila izplačila izvajalcem pravilna. S tem se zagotovi, da je stanje sredstev v pridobivanju izkazano v poslovnih knjigah

²³ Uradni list RS, št. 23/99.

²⁴ Uradni list RS, št. 118/05, 10/06-popr., 112/06-popr.

²⁵ Uradni list RS, št. 117/02, 134/03.

²⁶ Uskladitev obveznosti in terjatev za sredstva, dana v upravljanje, na dan 31. 12. 2006, 15. 2. 2007.

enako dejanskemu stanju. Občina Hajdina je 23. 2. 2007 izvedla popis stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev, v okviru katerega je popisala tudi stanje investicij v teku. Ugotovili smo, da popisni listi investicije v teku ne vsebujejo zahtevanih informacij in da popis investicije v teku, katere stanje 31. 12. 2006 znaša 256.260 tisoč tolarjev, ni bil izveden kot določa 36. člen ZR.

2.3.2 Komunalna Ptuj

Komunalna Ptuj je opravila popis osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2006 na podlagi Pravilnika o računovodstvu. Popisni listi predstavljajo seznam osnovnih sredstev prejetih v upravljanje in ne vsebujejo podatkov o njihovi vrednosti. Iz popisnih listov je mogoče ugotoviti, da je bil popis osnovnih sredstev komunalnih naprav opravljen le na podlagi knjigovodskih evidenc in da podatki niso preverjeni z dejanskim stanjem. Za dejansko stanje omrežja in objektov komunalne infrastrukture je za namene letnega popisa smiselno uporabiti kataster komunalnih naprav, seveda če obstaja in če se vodi sproti.

Ugotavljamo, da Komunalna Ptuj pri popisu vodovodnega omrežja ni uporabila dejanskih podatkov katastra komunalnih naprav in tako ni izvedla ustreznega preverjanja zanesljivosti obračunskih podatkov, kot določa 54. člen ZGD-1 v povezavi s SRS 28.23 (2006).

2.3.3 Čisto mesto Ptuj

Čisto mesto Ptuj ni imelo 31. 12. 2006 v uporabi sredstev, ki bi bila last Občine Hajdina in zato ni imelo obveznosti za izvedbo popisa.

3. MNENJE

V Občini Hajdina, Komunalni Ptuj in Čistem Mestu Ptuj smo revidirali smotrnost vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v letu 2006. Za vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra komunalnih naprav je v Občini Hajdina odgovoren župan, v Komunalni Ptuj in v Čistem mestu Ptuj pa direktor družbe. Naloga računskega sodišča je podati mnenje o uspešnosti vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v letu 2006.

Revizijo smo opravili v skladu z Napotilom za izvajanje revizij. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o zagotavljanju in izvajanju lokalne geodetske službe ter uskladitvi računovodske evidence komunalnih naprav z dejanskim stanjem oziroma zanesljivosti obračunskih podatkov sredstev v upravljanju. Menimo, da nam opravljeno revidiranje daje ustrezno in zadostno podlago za izrek mnenja.

3.1 Občina Hajdina

Občina Hajdina pri vzpostavitvi, vodenju in vzdrževanju katastra komunalnih naprav v Občina Hajdina v letu 2006 ni bila uspešna, saj ni zagotovila potrebne pravne podlage za vzpostavitev in delovanje lokalne geodetske službe. S sprejetimi občinskimi akti ni prispevala k vzpostavitvi enotnega, jasnega in celovitega sistema za izvajanje lokalne geodetske službe. Poleg tega je podelila pooblastilo za storitve vpisa objektov gospodarske javne infrastrukture v zbirni kataster, kar ni v njeni pristojnosti.

Občina Hajdina ni podelila izvajanja gospodarske javne službe ravnanja z odpadki v skladu z veljavnimi občinskimi odloki, ampak to službo izvaja Čisto mesto Ptuj brez pravne podlage. Občina Hajdina ni lastnik objektov za ravnanje z odpadki – točka 2.1.1.

Občina Hajdina za delovanje lokalne geodetske službe ni zagotovila proračunskih sredstev in v nobenem aktu ni uredila plačila stroškov vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav. S tem je povzročila negotovost v poslovanju izvajalca gospodarskih javnih služb, ki mu je bilo dodeljeno izvajanje lokalne geodetske službe – točka 2.2.1. Uskladila tudi ni stanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje za izvajanje gospodarske javne službe ravnanja z odpadki, in ni izvedla letnega popisa investicije v teku na dan 31. 12. 2006 – točka 2.3.1.

3.2 Komunalno podjetje Ptuj, d. d., Ptuj

Komunala Ptuj je na podlagi aktov Občine Hajdina vzpostavila kataster komunalnih naprav, ki ga vodi v digitalni obliki, in sicer kataster vodovodnega omrežja. Za izvajanje lokalne geodetske službe ni sprejela dokumentov usmeritev oziroma načrtov.

Komunala Ptuj za izvajanje lokalne geodetske službe v letu 2006 ni vodila posebne evidence o stroških. Za opravljene storitve lokalne geodetske službe v letu 2006 ni izdala nobenega računa ter s tem ni vzpostavila transparentnega poslovanja za storitve lokalne geodetske službe glede na vložene vire, ki so bili porabljeni za njeno izvajanje – točka 2.2.2.

Komunala Ptuj pri popisu komunalne infrastrukture ni izvedla ustreznega preverjanja zanesljivosti obračunskih podatkov, kot določata 54. člen ZGD-1 in SRS 28.23 (2006) – točka 2.3.2.

3.3 Čisto mesto Ptuj, d. o. o., Ptuj

Čisto mesto Ptuj izvaja gospodarsko javno službo ravnanje z odpadki v Občini Hajdina brez pravne podlage. Občina Hajdina mu ni z nobenim pravnim aktom poverila vodenje katastra komunalnih naprav za ravnanje z odpadki.

4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Občina Hajdina in Komunalno podjetje Ptuj, d. d., Ptuj morata v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

1. navedbo revizije, na katero se nanaša,
2. kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile ugotovljene z revizijo, in
3. izkaz popravljalnih ukrepov.

Izkaz popravljalnih ukrepov mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti.

4.1 Občina Hajdina

Občina Hajdina mora v odzivnem poročilu izkazati ukrepe, s katerimi bo:

- začela postopek za dodelitev koncesije za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave,
- zagotovila izvajanje lokalne geodetske službe v skladu z določbami ZgeoD in jasno določila način plačila stroškov vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav.

4.2 Komunalno podjetje Ptuj, d. d., Ptuj

Komunalna Ptuj mora v odzivnem poročilu izkazati ukrepe, s katerimi bo:

- vzpostavila ločeno evidenco stroškov izvajanja lokalne geodetske službe oziroma vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav,
- pripravila načrt aktivnosti za preveritev vrednosti in izvedbo popisa omrežij in objektov komunalne infrastrukture v letu 2008, ki jih ima v upravljanju na podlagi podatkov katastra komunalnih naprav, da bi s tem zagotovila zanesljivost obračunskih podatkov; načrt aktivnosti mora obsegati aktivnosti, roke in odgovorne osebe za izvedbo aktivnosti.

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja²⁷. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da Občina Hajdina oziroma Komunala Ptuj krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

4.3 Čisto mesto Ptuj, d. o. o., Ptuj

Odzivno poročilo ni potrebno, ker med revizijskim postopkom niso bile razkrite nesmotrnosti, ki bi zahtevale sestavo odzivnega poročila (6. točka prvega odstavka 19. člena PosRacS).

²⁷ Tretja točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije.

5. PRIPOROČILA

5.1 Občina Hajdina

Občini Hajdina priporočamo, naj v svojem proračunu na posebnem stroškovnem mestu pregledno prikazuje načrtovano in dejansko porabo sredstev za vodenje lokalne geodetske službe.

5.2 Komunalno podjetje Ptuj, d. d., Ptuj

Komunalnemu podjetju Ptuj priporočamo, naj letno preverjanje dejanska stanja omrežja in objektov komunalne infrastrukture, ki ga ima v upravljanju, izvaja z uporabo podatkov katastra komunalnih naprav ter s tem zagotovi izkazanih obračunskih podatkov.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči ali drugimi državnimi organi.

Številka: 1209-6/2007-19

Ljubljana, 9. junija 2008

Dr. Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Občini Hajdina, priporočeno s povratnico;
2. Komunalnemu podjetju Ptuj, d. d., Ptuj, priporočeno s povratnico;
3. Čistemu mestu Ptuj, d. o. o., Ptuj, priporočeno;
4. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
5. arhivu, tu.

Bedimo nad potmi javnega denarja

Računsko sodišče Republike Slovenije / The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija • tel.: +386 (0) 1 478 58 00 • fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si • www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office
Ulica heroja Bračiča 6, 200 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 58 80 • fax: +386 (0) 2 250 58 96

File View Theme Display



Geodetske podlage

Kanalizacija

 Mestna kanalizacija

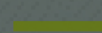
 Hišni priključek

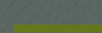
Kanalizacijski jaški

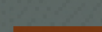
Požiralnik

Jašek hišnega priključka

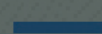
Plinovod

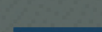
 Magistralni plinovod

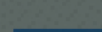
 Cevi, povezava


 Zasnova plinovoda

Vodovod

 Magistralni, primarni vod

 Sekundarni vod

 Hišni, hidrantni priključek

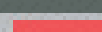
 Ni v upravljanju KP Velenje

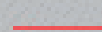
 Ostalo

Vodovodni jaški



Toplovod

 Primarni vod

 Sekundarni vod

Toplovodne postaje