

# Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi za vzpostavitev, vodenje  
in vzdrževanje katastra komunalnih naprav  
v Občini Rogaška Slatina



## ***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.*

# **Porevizijsko poročilo**

Popravljalni ukrepi za vzpostavitev, vodenje  
vzdrževanje katastra komunalnih naprav  
v Občini Rogaška Slatina

# 1. UVOD

V revizijskem poročilu o smotrnosti vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v letu 2006 v Občini Rogaška Slatina<sup>1</sup> je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) izreklo mnenje, da vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra komunalnih naprav v letu 2006 v Občini Rogaška Slatina ni bilo uspešno izvedeno. Pri reviziji smotrnosti vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v letu 2006 v Občini Rogaška Slatina je računsko sodišče ugotovilo tudi nekatere nepravilnosti.

Revizija je bila izvedena v Občini Rogaška Slatina in Obrtno komunalnem podjetju, javnem podjetju za komunalne storitve, d. o. o., Rogaška Slatina (v nadaljevanju: Komunala Rogaška Slatina). Ker razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Občina Rogaška Slatina<sup>2</sup> in Komunala Rogaška Slatina<sup>3</sup> sta v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložili odzivni poročili. V odzivnih poročilih, ki sta ju s podpisom in pečatom potrdili odgovorni osebi mag. Branko Kidrič, župan Občine Rogaška Slatina, in mag. Bojan Pirš, direktor Komunale Rogaška Slatina, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivni poročili ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

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

---

<sup>1</sup> Št. 1209-9/2007-18 z dne 9. 6. 2008.

<sup>2</sup> Dopis št. 006-0001/2007 z dne 8. 9. 2008.

<sup>3</sup> Dopis št. 004-MS/2008 z dne 5. 9. 2008.

## 2. NEPRAVILNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

Računsko sodišče je glede na ugotovljene nepravilnosti pri vzpostavitvi, vodenju in vzdrževanju katastra komunalnih naprav v letu 2006 od Občine Rogaška Slatina in Komunale Rogaška Slatina zahtevalo predložitev odzivnega poročila, v katerem so izkazani popravljalni ukrepi za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, ki jih predstavljamo v nadaljevanju.

### 2.1 Občina Rogaška Slatina

#### 2.1.1 Uskladitev terjatev in obveznosti

##### 2.1.1.1 Opis nepravilnosti

Zakon o računovodstvu<sup>4</sup> določa, da občine ob koncu leta obvezno uskladijo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom. Po določbah Pravilnika o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu<sup>5</sup> je občina dolžna poslati upravljavcem sredstev v upravljanju izpis stanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje, najpozneje do 22. 1. naslednjega leta, ti pa morajo, če ugotovijo neskladnosti, navesti svoje stanje obveznosti, izkazano v poslovnih knjigah z obrazložitvijo, najkasneje do 3. 2. naslednjega leta. Občina Rogaška Slatina ni poslala Komunalni Rogaška Slatina v uskladitev stanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje na dan 31. 12. 2006, do predpisanega roka in tudi ne po njem .

Komunala Rogaška Slatina je 3. 5. 2007 Občini Rogaška Slatina poslala v uskladitev stanje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, v znesku 1.885.794 tisoč tolarjev, kar je Občina Rogaška Slatina naslednji dan potrdila s pripisom, da "bo stanje upoštevano za leto 2007". Občina Rogaška Slatina izkazuje v bilanci stanja na dan 31. 12. 2006 terjatve za sredstva, dana v upravljanje javnemu podjetju, v znesku 1.869.381 tisoč tolarjev, kar je enako izkazanemu stanju obveznosti Komunale Rogaška Slatina za sredstva, prejeta v upravljanje, na dan 31. 12. 2005.

Občina Rogaška Slatina je morala v odzivnem poročilu izkazati ukrepe, s katerimi bo zagotovila usklajevanje stanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje, na zadnji dan poslovnega leta v svoji bilanci

---

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 23/99.

<sup>5</sup> Uradni list RS, št. 117/02, 134/03.

stanja s stanjem obveznosti za prejeta sredstva v upravljanje v bilanci stanja Komunale Rogaška Slatina na isti zadnji dan poslovnega leta.

### 2.1.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Občina Rogaška Slatina je od Komunale Rogaška Slatina 25. 2. 2008 prejela podatke o stanju obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje na dan 31. 12. 2007. Znesek 8.083.766,11 evra je enak knjigovodskemu podatku o stanju sredstev za sredstva, dana v upravljanje, v poslovnih knjigah Občine Rogaška Slatina, na dan 31. 12. 2007. Občina Rogaška Slatina je 5. 5. 2008 od Komunale Rogaška Slatina po izvedeni reviziji ponovno prejela podatke o stanju terjatev za sredstva, prejeta v upravljanje na dan 31. 12. 2007. Po reviziji so bile izvedene knjižbe, ki jih Občina Rogaška Slatina v svojih poslovnih knjigah ni mogla upoštevati kot stanje na dan 31. 12. 2007, saj je med tem že sprejela Zaključni račun proračuna Občine Rogaška Slatina za leto 2007. Novo stanje bo Občina Rogaška Slatina upoštevala z 31. 12. 2008.

### 2.1.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Občina Rogaška Slatina bo novo stanje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje na dan 31. 12. 2007, ki ji ga je Komunala Rogaška Slatina posredovala 5. 5. 2008, upoštevala z 31. 12. 2008.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

## 2.1.2 Izvajanje lokalne geodetske službe

### 2.1.2.1 Opis nepravilnosti

Po šestem odstavku 26. člena Zakona o geodetski dejavnosti<sup>6</sup> (v nadaljevanju: ZgeoD) mora občina, 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. Občina Rogaška Slatina za leto 2006 v proračunu ni načrtovala sredstev za izvajanje lokalne geodetske službe in nima posebnega stroškovnega mesta. Smotrno bi bilo, da bi občina imela 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.

Občina Rogaška Slatina je podelila pooblastilo za storitve, povezane z vpisom objektov gospodarske javne infrastrukture v zbirni kataster, po poteku roka za zagotovitev podatkov v zbirni kataster za omrežje kanalizacije in objektov za ravnanje z odpadki.

Občina Rogaška Slatina je morala v odzivnem poročilu izkazati ukrepe, s katerimi bo zagotovila izvajanje lokalne geodetske službe v skladu z določbami ZgeoD in jasno določila način plačila stroškov vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav.

---

<sup>6</sup> Uradni list RS, št. 8/00.

### 2.1.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Občina Rogaška Slatina je v proračunu za leto 2008 zagotovila sredstva za izvajanje lokalne geodetske službe v znesku 10.000 evrov. Pri usklajevanju zneska se je višina načrtovanih sredstev predhodno uskladila z izvajalcem javne službe in ostalimi občinami. Po izdelavi projekta Vzpostavitev in prenova izvajalskega katastra gospodarske javne infrastrukture v Komunali Rogaška Slatina je v celoti znan sorazmerni del stroškov, ki so jih občine ustanoviteljice dolžne zagotavljati v letu 2008 za financiranje katastra. Z rebalansom proračuna za leto 2008 bo Občina Rogaška Slatina zagotovila dodatnih 9.071,58 evra, saj znaša strošek naprav in opreme 12.731,36 evra, za tekoče vzdrževanje pa je predviden sorazmerni del za Občino Rogaška Slatina v znesku 6.340,22 evra.

Vzpostavitev in prenovo katastra gospodarske javne infrastrukture, za kar je Občina Rogaška Slatina podala pooblastilo Komunali Rogaška Slatina, bo na podlagi določil Zakona o javnem naročanju<sup>7</sup> izvajal zunanji izvajalec. Javni razpis je Komunala Rogaška Slatina objavila na spletnem portalu javnih naročil 12. 9. 2008.

### 2.1.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Občina Rogaška Slatina je vzpostavila samostojno proračunsko postavko kataster komunalnih naprav, na kateri bo v proračunu za leto 2008 zagotovila sredstva za izvajanje lokalne geodetske službe. Obseg načrtovanih sredstev je predhodno uskladila z izvajalcem javne službe in ostalimi občinami.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

## 2.2 Komunala Rogaška Slatina

### 2.2.1 Evidentiranje stroškov izvajanja lokalne geodetske službe

#### 2.2.1.1 Opis nepravilnosti

Komunala Rogaška Slatina za izvajanje lokalne geodetske službe v letu 2006 ni vodila posebne evidence o stroških. Finančna sredstva za izvajanje lokalne geodetske službe je zagotavljala iz svojega poslovanja in za izvajanje lokalne geodetske službe Občini Rogaška Slatina tudi ni izdala nobenega računa. Komunala Rogaška Slatina in Občina Rogaška Slatina nista v nobenem skupnem dokumentu uredili plačila stroškov izvajanja lokalne geodetske službe za kataster vodovodnega omrežja in za kataster objektov za ravnanje z odpadki. Stroške za izvajanje lokalne geodetske službe za kataster omrežja kanalizacije sta s pogodbo prenesli na Komunalo Rogaška Slatina. V skladu s šestim odstavkom 26. člena ZgeoD je občina dolžna, tudi če poveri izvajanje nalog geodetske službe izvajalcu gospodarske javne službe ali drugemu geodetskemu podjetju, za izvajanje teh nalog izvajalcu zagotoviti sredstva za plačilo njegovih storitev. Komunala Rogaška Slatina ni vzpostavila transparentnega poslovanja za storitve lokalne geodetske službe glede na vložene vire, ki so bili porabljeni za izvajanje te službe.

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 128/06.

Komunala Rogaška Slatina je morala v odzivnem poročilu izkazati ukrepe, s katerimi bo vzpostavila ločeno evidenco stroškov izvajanja lokalne geodetske službe oziroma vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav.

### 2.2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Komunala Rogaška Slatina je v gospodarski načrt za leto 2008 vključila novo stroškovno mesto "Kataster", na katerem se v letu 2008 evidentirajo stroški izvajanja lokalne geodetske službe. V načrtu investicij za leto 2008, ki je sestavni del gospodarskega načrta, je tudi vključila nabavo potrebnih osnovnih sredstev. Obveznost za financiranje tako stroškov izvajanja geodetske službe kot za nabavo opreme je razdeljena med občine ustanoviteljice po ključu predvidene vrednosti stroškov vrisa komunalne infrastrukture, ki še ni vnesena v kataster.

Gospodarski načrt za leto 2008 so potrdili vsi občinski sveti občin ustanoviteljic v juniju in juliju 2008. S tem so se občine obvezale, da bodo v proračunih za leto 2008 z rebalansi zagotovile sredstva za financiranje izvajanja lokalne geodetske službe.

Občine so za vodenje že pooblastile Komunalo Rogaška Slatina, niso pa zagotovile finančnih sredstev. Da bo Komunala Rogaška Slatina lahko vzpostavila kataster javne infrastrukture, bo v prvi fazi potrebna zunanja strokovna pomoč, za kar bo treba zagotoviti dodatna sredstva v znesku od 15.000 evrov do 25.000 evrov za posamezno občino. Tako je Občina Rogaška Slatina že v pripravi proračuna za leto 2008 v septembru 2007 vključila v proračun sredstva za izvajanje lokalne geodetske službe v znesku 10.000 evrov.

### 2.2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Komunala Rogaška Slatina je v gospodarski načrt za leto 2008 vključila novo stroškovno mesto "Kataster", na katerem se v letu 2008 evidentirajo stroški izvajanja lokalne geodetske službe. V načrtu investicij za leto 2008, ki je sestavni del gospodarskega načrta, je vključila tudi nabavo potrebnih osnovnih sredstev. S tem je vzpostavila podlago za ugotavljanje porabljenih virov in transparentno izvajanje lokalne geodetske službe.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

## 2.2.2 Popis komunalne infrastrukture

### 2.2.2.1 Opis nepravilnosti

Komunala Rogaška Slatina je opravila popis osnovnih sredstev in investicij v teku na dan 31. 12. 2006 na podlagi Navodila za delo popisnih komisij, drugih služb in delavcev, udeleženih pri popisnih aktivnostih. Komisija je popisala osnovna sredstva za oskrbo z vodo, ogrevanje, javno kanalizacijo, javno snago, deponijo in čistilno napravo. Popisni listi ne vsebujejo podatkov o njihovi vrednosti. Iz popisnih listov izhaja, da je bil popis osnovnih sredstev komunalnih naprav opravljen na podlagi knjigovodskih evidenc. Za dejansko stanje omrežja in objektov komunalne infrastrukture je za letni popis smiselno uporabiti ažurno voden kataster komunalnih naprav.



Ugotavljamo, da Komunala Rogaška Slatina pri popisu komunalne infrastrukture ni uporabila dejanskih podatkov katastra komunalnih naprav. S tem ni izvedla ustreznega preverjanja zanesljivosti obračunskih podatkov, čeprav tako določata 54. člen Zakona o gospodarskih družbah<sup>8</sup> in Slovenski računovodski standard 28.23 (2006).

Komunala Rogaška Slatina je morala v odzivnem poročilu izkazati 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 se s tem zagotovi zanesljivost obračunskih podatkov. Načrt aktivnosti je moral obsegati aktivnosti, roke in odgovorne osebe za izvedbo aktivnosti.

### 2.2.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Komunala Rogaška Slatina je pripravila načrt aktivnosti za vzpostavitev katastra gospodarske javne infrastrukture, ki bo podlaga za preveritev vrednosti in izvedbo popisa omrežij in objektov komunalne infrastrukture.

Komunala Rogaška Slatina je začela s pripravo projekta vzpostavitve katastra gospodarske javne infrastrukture. Za izvedbo je bil zadolžen vodja katastra, rok za izdelavo je bil 30. 4. 2008. Projekt "Vzpostavitev in prenova izvajalskega katastra gospodarske javne infrastrukture v Komunali Rogaška Slatina" je bil pripravljen v aprilu 2008. Projekt zajema področje občin Rogatec, Rogaška Slatina, Šmarje pri Jelšah, Podčetrtek in Kozje. V projektu je terminski načrt za izvedbo vseh aktivnosti.

Vzpostavitev in prenavo katastra gospodarske javne infrastrukture bo izvajal zunanji izvajalec, ki bo izbran na podlagi javnega razpisa. Javni razpis je bil objavljen na spletnem portalu javnih naročil 12. 9. 2008. Dela bodo izvedena v letih 2009 in 2010. Po dogovoru bodo sredstva zagotavljale občine ustanoviteljice, in sicer polovico sredstev v proračunih za leto 2009 in polovico sredstev v proračunih za leto 2010.

Popis osnovnih sredstev za leto 2008 se bo deloma izvedel na podlagi podatkov iz obstoječega katastra. Navodila za popis pripravi vodja finančno računovodske službe do 31. 10. 2008. Na podlagi teh podatkov se bo pripravil seznam objektov in omrežij, ki so vrisana v kataster in niso vnesena v knjigovodske evidence. Rok za pripravo seznama je 31. 1. 2009. Odgovorna oseba za pripravo seznama je vodja katastra.

Vsa osnovna sredstva, ki jih Komunala Rogaška Slatina nima v knjigovodski evidenci, bo treba ovrednotiti. Na podlagi seznama mora vodja finančno računovodske službe pridobiti podatke od občin o vrednosti osnovnih sredstev. Za gospodarsko javno infrastrukturo, za katero občine nimajo podatkov o vrednosti, se bo treba dogovoriti o načinu ovrednotenja in o financiranju stroškov cenoitve gospodarske javne infrastrukture. Za izvedbo je zadolžen direktor Komunale Rogaška Slatina.

V letih 2009 in 2010 se bo primerjava podatkov iz knjigovodske evidence in katastra izvajala dvakrat letno, po stanju 30. 6. in po stanju 31. 12., dokončna uskladitev se bo izvedla po stanju 31. 12. 2010. Odgovorna oseba za izvajanje in nadzor nad popisom na podlagi katastra je vodja finančno računovodske službe.

---

<sup>8</sup> Uradni list RS, št. 42/06.

### 2.2.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Komunala Rogaška Slatina je pripravila načrt aktivnosti za vzpostavitev katastra gospodarske javne infrastrukture, ki bo podlaga za preveritev vrednosti in izvedbo popisa omrežij in objektov komunalne infrastrukture. Načrt zajema operativne cilje in aktivnosti za doseg ciljev, terminski načrt ter dogovorne osebe za izvedbo aktivnosti.

Izkazan popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

Zaradi ugotovljenih odstopanj pri vrednostih infrastrukture v podjetjih, kjer je bila izvedena cenitev infrastrukture, priporočamo izvajalcem, ki vodijo kataster infrastrukture, da na podlagi dogovora z lastnikom izvedejo cenitev infrastrukture vsaj na vzročnem primeru in se na podlagi ugotovljenih odstopanj (ne)odločijo za izvedbo ceniitve celotne infrastrukture.

### 3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivni poročili, ki sta ju na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o smotnosti vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v Občini Rogaška Slatina v letu 2006 izdelali Občina Rogaška Slatina in Komunala Rogaška Slatina. Ocenili smo, da sta odzivni poročili, ki sta ju s podpisom in pečatom potrdila mag. Branko Kidrič, župan Občine Rogaška Slatina, in mag. Bojan Pirš, direktor Komunale Rogaška Slatina, verodostojni.

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

S popravljalnimi ukrepi, ki sta jih izkazali Občina Rogaška Slatina in Komunala Rogaška Slatina, so bili izvedeni oziroma začeti postopki, ki bodo zagotovili, da bodo odpravljene nepravilnosti, ugotovljene v revizijskem poročilu.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki sta jih sprejeli Občina Rogaška Slatina in Obrtno komunalno podjetje, javno podjetje za komunalne storitve, d. o. o., Rogaška Slatina za odpravo nepravilnosti, ugotovljenih pri reviziji smotnosti vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v Občini Rogaška Slatina v letu 2006, *zadovoljivi*.

Številka: 1209-9/2007-22

V Ljubljani, 21. oktobra 2008

Dr. Igor Šoltes,  
generalni državni revizor

Poslano:

1. Občini Rogaška Slatina, priporočeno;
2. Obrtno komunalnemu podjetju Rogaška Slatina, javnemu podjetju za komunalne storitve, d. o. o., priporočeno;
3. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
4. arhiv, 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

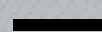
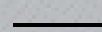
**Enota Maribor / Maribor Office**  
Ulica heroja Bračiča 6, 200 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 58 80 • fax: +386 (0) 2 250 58 96

File View Theme Display



**Geodetske podlage**

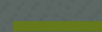
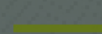
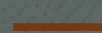
**Kanalizacija**

-  Mestna kanalizacija
-  Hišni priključek

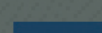
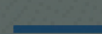
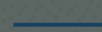
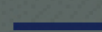
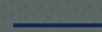
**Kanalizacijski jaški**

- Požiralnik
- Jašek hišnega priključka

**Plinovod**

-  Magistralni plinovod
-  Cevi, povezava
-  Zasnova plinovoda

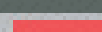

**Vodovod**

-  Magistralni, primarni vod
-  Sekundarni vod
-  Hišni, hidrantni priključek
-  Ni v upravljanju KP Velenje
-  Ostalo

**Vodovodni jaški**



**Toplovod**

-  Primarni vod
-  Sekundarni vod

**Toplovodne postaje**