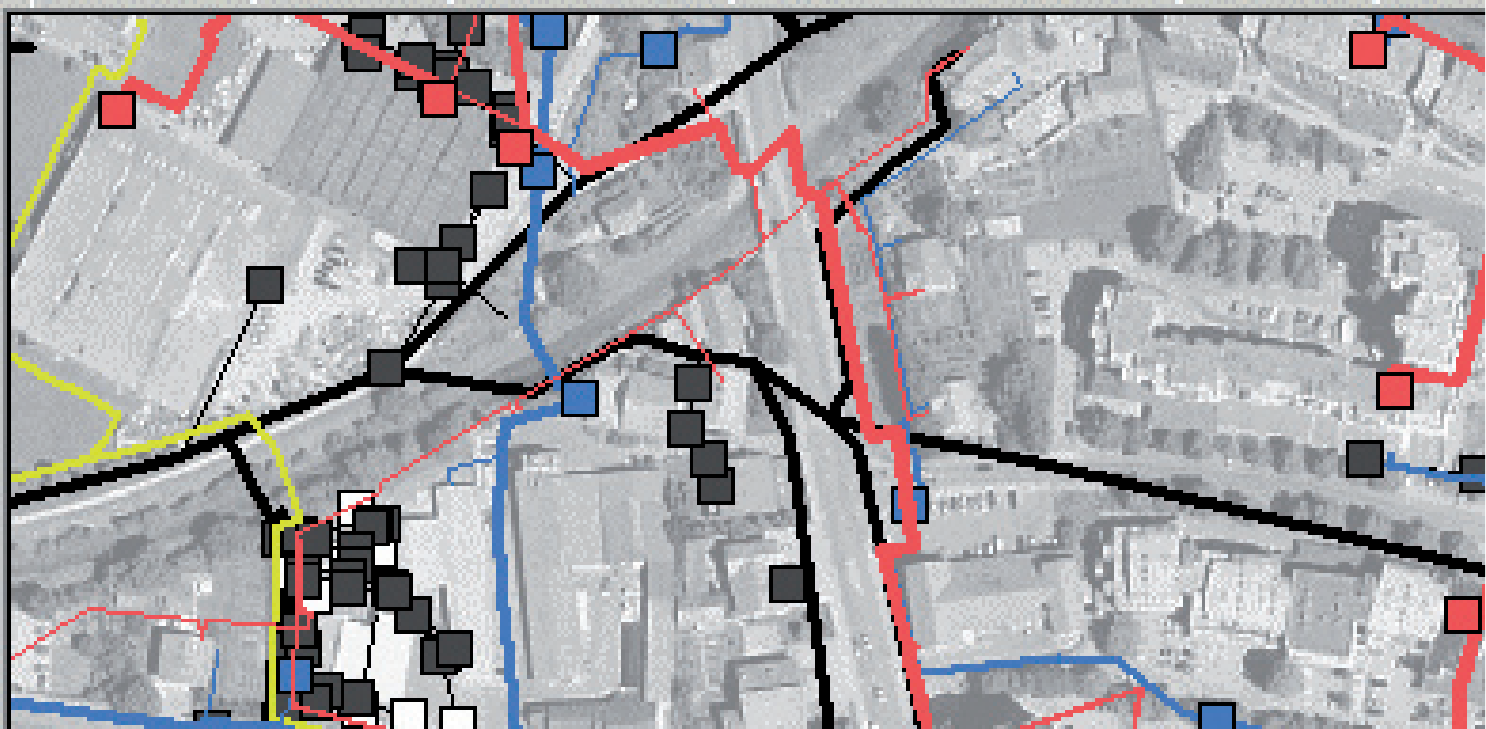
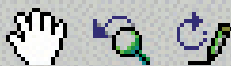




LINK LINK EDIT



RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE



Revizijsko poročilo

Smotrnost vzpostavitve, vodenja in
vzdrževanja 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.

Revizijsko poročilo

Smotrnost vzpostavitve, vodenja in
vzdrževanja katastra komunalnih naprav
v Občini Rogaška Slatina



Računsko sodišče je revidiralo smotrnost vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v letu 2006 v Občini Rogaška Slatina in Obrtno komunalnem podjetju, d. o. o., Rogaška Slatina. 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 Rogaška Slatina 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 Rogaška Slatina izkazati, da je zagotovila usklajevanje stanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje, na zadnji dan poslovnega leta v svoji bilanci stanja s stanjem obveznosti za prejeta sredstva v upravljanje v bilanci stanja Komunale Rogaška Slatina ter da je vzpostavila 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;
- Obrtno komunalno podjetje Rogaška Slatina 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 ter s tem zagotovi zanesljivost obračunskih podatkov.

Računsko sodišče je Komunali Rogaška Slatina *priporočilo*, naj letno preverjanje dejanskega stanja omrežja in objektov komunalne infrastrukture, ki jih ima v upravljanju, izvaja z uporabo podatkov katastra komunalnih naprav ter s tem zagotovi zanesljivost obračunskih podatkov.

KAZALO

1. PREDSTAVITEV REVIZIJE	7
1.1 OPREDELITEV PREDMETA IN CILJEV REVIZIJE	7
1.2 REVIZIJSKI PRISTOP	8
1.3 PREDSTAVITEV REVIDIRANIH OSEB	8
1.3.1 Občina Rogaška Slatina	8
1.3.2 Komunala Rogaška Slatina	8
2. UGOTOVITVE	10
2.1 ORGANIZIRANJE LOKALNE GEODETSKE SLUŽBE	10
2.1.1 Občina Rogaška Slatina	11
2.2 IZVAJANJE LOKALNE GEODETSKE SLUŽBE	12
2.2.1 Občina Rogaška Slatina	13
2.2.2 Komunala Rogaška Slatina	13
2.3 USKLADITEV RAČUNOVODSKE EVIDENCE KOMUNALNIH NAPRAV Z DEJANSKIM STANJEM .	14
2.3.1 Občina Rogaška Slatina	14
2.3.2 Komunala Rogaška Slatina	15
3. MNENJE	16
3.1 OBČINA ROGAŠKA SLATINA	16
3.2 OBRITNO KOMUNALNO PODJETJE, D. O. O., ROGAŠKA SLATINA	17
4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	18
4.1 OBČINA ROGAŠKA SLATINA	18
4.2 OBRITNO KOMUNALNO PODJETJE, D. O. O., ROGAŠKA SLATINA	19
5. PRIPOROČILA	20

1. PREDSTAVITEV REVIZIJE

Revizija smotrnosti vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v letu 2006 v Občini Rogaška Slatina, Celjska cesta 12, Rogaška Slatina (v nadaljevanju: Občina Rogaška Slatina) in Obrtno komunalnem podjetju, javnem podjetju za komunalne storitve, d. o. o., Celjska cesta 12, Rogaška Slatina (v nadaljevanju: Komunala Rogaška Slatina) 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 revizij.⁴

1.1 Opredelitev predmeta in ciljev revizije

Predmet revizije je bila uspešnost poslovanja Občine Rogaška Slatina in Komunale Rogaška Slatina 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 Rogaška Slatina uspešna pri vzpostavitvi in izvajanju lokalne geodetske službe in
- ali je Komunala Rogaška Slatina vzpostavila, vodila in vzdrževala kataster komunalnih naprav smotrno?

Oceno uspešnosti Občine Rogaška Slatina 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. 1209-9/2007-4.

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 je Komunala Rogaška Slatina vzpostavila, vodila in vzdrževala kataster komunalnih naprav učinkovito in uspešno?
- Ali je Komunala Rogaška Slatina 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 Rogaška Slatina

Občina Rogaška Slatina šteje skupaj 10.965 prebivalcev⁵.

V okviru občinske uprave delujejo naslednje notranje organizacijske enote:

- oddelek za gospodarstvo;
- oddelek za družbene dejavnosti;
- oddelek za okolje in prostor;
- oddelek za finance;
- oddelek za splošne in kadrovske zadeve.

V obdobju, na katerega se nanaša revizija, in med revizijo je bil odgovorna oseba mag. Branko Kidrič, župan Občine Rogaška Slatina.

1.3.2 Komunala Rogaška Slatina

V skladu z Zakonom o gospodarskih družbah (v nadaljevanju: ZGD-1)⁶ se Komunala Rogaška Slatina uvršča med srednje velike družbe. Kot družbo z omejeno odgovornostjo so Komunalo Rogaška Slatina ustanovile⁷:

- Občina Rogaška Slatina,
- Občina Šmarje pri Jelšah,
- Občina Podčetrtek,

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

⁶ Uradni list RS, št. 42/06.

⁷ Odlok o ustanovitvi OKP javnega podjetja za komunalne storitve Rogaška Slatina, d. o. o. (Uradni list RS, št. 73/98, 72/99, 118/05).

- Občina Rogatec,
- Občina Kozje in
- Občina Bistrica ob Sotli.

Komunala Rogaška Slatina za občine ustanoviteljice v skladu z odloki o izvajanju gospodarskih javnih služb izvaja med drugim naslednje gospodarske javne službe:

- oskrba s pitno vodo;
- odvajanje in čiščenje komunalnih, odpadnih in padavinskih voda;
- ravnanje s komunalnimi odpadki;
- odlaganje ostankov komunalnih odpadkov.

V obdobju, na katerega se nanaša revizija, in med revizijo so bile odgovorne osebe:

- Tone Krivec, direktor do 10. 12. 2006,
- Marjeta Stefanovski, prokuristka od 11. 12. 2006,
- Bojan Pirš, direktor od 1. 4. 2007 dalje.

2. UGOTOVITVE

2.1 Organiziranje lokalne geodetske službe

Vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra komunalnih naprav urejata Zakon o geodetski dejavnosti⁸ (v nadaljevanju: ZgeoD) in Zakon o urejanju prostora⁹ (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 zbirno 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 objektov¹⁰ 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 kataster¹¹ 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.

⁸ Uradni list RS, št. 8/00.

⁹ Uradni list RS, št. 110/02, 8/03-popr.

¹⁰ Uradni list RS, št. 102/04.

¹¹ Drugi odstavek 152. člena ZUreP-1.

2.1.1 Občina Rogaška Slatina

Občina Rogaška Slatina je zagotovitev lokalne geodetske službe oziroma vodenja katastra komunalnih naprav uredila v različnih aktih:

1. v Odloku o dobavah in odjemu pitne vode ter ravnanju z vodnjaki na območju občine Šmarje pri Jelšah¹² iz leta 1993, ki določa pogoje in način oskrbe z vodo iz javnih vodovodov, s katerimi upravlja Komunala Rogaška Slatina in velja tudi za območje Občine Rogaška Slatina; v skladu s 33. členom tega odloka je upravljavec vodovodne infrastrukture dolžan voditi kataster vodovoda ter evidenco vodomerov in hidrantov;
2. v Odloku o odvajanju in čiščenju komunalnih odpadnih in padavinskih voda na območju Občine Rogaška Slatina¹³ iz leta 2001 je v 27. členu določeno, da mora upravljavec pri odvajanju in čiščenju komunalnih odpadnih in padavinskih voda voditi kataster objektov in naprav javne kanalizacije;
3. v pogodbi o upravljanju objektov, naprav in opreme potrebnih za opravljanje dejavnosti javne službe odvajanja komunalnih odpadnih voda (v nadaljevanju: pogodba o odvajanju odpadnih voda), sklenjeni v letu 2006 med Občino Rogaška Slatina in Komunalo Rogaška Slatina; v skladu z 9. členom je upravljavec infrastrukturnih objektov in naprav ter opreme na področju odvajanja komunalnih odpadnih voda dolžan vzpostaviti in vzdrževati kataster osnovnih sredstev v upravljanju;
4. v pogodbi o upravljanju objektov, naprav in opreme, potrebnih za opravljanje dejavnosti javne službe čiščenja komunalnih odpadnih voda (v nadaljevanju: pogodba o čiščenju odpadnih voda), sklenjeni med Občino Rogaška Slatina in Komunalo Rogaška Slatina; po 9. členu pogodbe je upravljavec infrastrukturnih objektov in naprav ter opreme na področju čiščenja komunalnih odpadnih voda dolžan vzpostaviti in vzdrževati kataster osnovnih sredstev v upravljanju;
5. Občina Rogaška Slatina je 10. 10. 2004 za nedoločen čas podelila pooblastilo Komunali Rogaška Slatina za vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra komunalnih naprav;
6. Občina Rogaška Slatina je 10. 10. 2006 za nedoločen čas podelila pooblastilo Komunali Rogaška Slatina za vse storitve, povezane z vpisom objektov gospodarske javne infrastrukture v lasti Občine Rogaška Slatina v zbirni kataster.

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.

V pogodbi o odvajanju odpadnih voda in v pogodbi o čiščenju odpadnih voda je določeno, da se izvedba katastra za omrežje kanalizacije financira iz virov, namenjenih za investicije v osnovna sredstva v upravljanju, medtem ko je vzdrževanje in ažuriranje katastra naloga in obveznost Komunale Rogaška Slatina, ki sredstva za pokrivanje stroškov zagotavlja iz cene odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih voda. Navedena določba je v nasprotju s šestim odstavkom 26. člena ZgeoD, po katerem se sredstva za izvajanje nalog lokalne geodetske službe zagotavljajo iz proračuna občine.

¹² Uradni list RS, št. 38/93.

¹³ Uradni list RS, št. 93/01.

Občina Rogaška Slatina načina financiranja vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra vodovodnega omrežja in katastra objektov za ravnanje z odpadki ni opredelila v nobenem aktu. Občina Rogaška Slatina tudi ni s pogodbo prenesla v upravljanje Komunali Rogaška Slatina objektov, naprav in opreme za izvajanje gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo ter gospodarske javne službe ravnanja z odpadki.

Ukrep občine

Občina Rogaška Slatina je med izvajanjem revizije 21. 6. 2007 s Komunalo Rogaška Slatina podpisala pogodbo o upravljanju objektov, naprav in opreme, potrebnih za opravljanje dejavnosti javne službe oskrbe s pitno vodo in pogodbo o upravljanju objektov, naprav in opreme, potrebnih za opravljanje dejavnosti javne službe zbiranja, odvoza in deponiranja komunalnih odpadkov.

V obeh sklenjenih pogodbah je v 9. členu določeno, da izvedbo katastra sofinancirajo občine lastnice v deležu, kot so soudeležene v lastništvu osnovnega kapitala, delno pa se vzpostavitev katastra financira iz virov, namenjenih za investicije v osnovna sredstva v upravljanju. Sredstva za pokrivanje stroškov, vzdrževanje in ažuriranje katastra se zagotovijo iz cene storitve dejavnosti, ki je predmet pogodbe. Navedene določbe niso v skladu s šestim odstavkom 26. člena ZgeoD.

Občina Rogaška Slatina za zagotavljanje lokalne geodetske službe ni jasno opredelila načina financiranja vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra omrežja oskrbe z vodo in katastra objektov ravnanja z odpadki. Financiranje katastra omrežja kanalizacije je s pogodbo dodelila Komunali Rogaška Slatina, kar je v nasprotju s šestim odstavkom 26. člena ZgeoD. S tem Občina Rogaška Slatina ni prispevala k vzpostavitvi enotnega, jasnega in celovitega sistema za izvajanje lokalne geodetske službe. Pri izvajalcu gospodarskih javnih služb, ki mu je dodelila izvajanje lokalne geodetske službe, pa je povzročila negotovost v poslovanju.

Ukrep občine

Občina Rogaška Slatina je sklenjeni pogodbi z dne 21. 6. 2007 dopolnila z aneksoma, tako da se pokrivanje stroškov vzpostavitve, vzdrževanja in ažuriranja katastra komunalnih naprav financira iz sredstev proračunov, in sicer vsaka občina za svoje območje.

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 prostora¹⁴ (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 vodo¹⁵ 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.

¹⁴ Uradni list RS, št. 9/04.

¹⁵ Uradni list RS, št. 35/06.

2.2.1 Občina Rogaška Slatina

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. Občina Rogaška Slatina za leto 2006 v proračunu ni načrtovala sredstev za izvajanje lokalne geodetske službe in nima posebnega stroškovnega mesta. Smotrnno 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.

Ukrep občine

Občinski svet Občine Rogaška Slatina je na oktobrski seji pri prvi obravnavi potrdil proračun Občine Rogaška Slatina za leto 2008, druga obravnava je bila načrtovana za novembrsko sejo. V proračunu za leto 2008 je Občina Rogaška Slatina oblikovala posebno proračunsko postavko za lokalno geodetsko službo.

Preverjali smo pravočasnost vpisa sprememb novogradenj oziroma rekonstrukcij komunalne infrastrukture v letu 2006 v kataster komunalnih naprav in v zbirni kataster. Podatke o novogradnjah oziroma rekonstrukcijah komunalne infrastrukture v letu 2006 je Komunala Rogaška Slatina posredovala v zbirni kataster 28. 2. 2007, in sicer skupaj z ostalimi podatki za prvi vpis obstoječe komunalne infrastrukture v zbirni kataster.

2.2.2 Komunala Rogaška Slatina

Komunala Rogaška Slatina je vzpostavila kataster za vodovodno in kanalizacijsko omrežje ter kataster objektov za ravnanje z odpadki. Kataster komunalnih naprav vodi za sedem občin, in sicer Rogaško Slatino, Šmarje pri Jelšah, Rogatec, Podčetrtek, Bistrice ob Sotli, Kozje in Poljčane. Komunala Rogaška Slatina za opravljanje geodetskih storitev nima zaposlenega geodeta, te naloge opravlja zaposleni, ki ni vpisan v register geodetov pri Inženirski zbornici Slovenije. Komunala Rogaška Slatina je zato 28. 2. 2007 imenovala odgovornega geodeta, vpisanega v imenik geodetov.

Komunala Rogaška Slatina je po pridobitvi izjave odgovornega geodeta, da je elaborat za vpis komunalnih naprav v zbirni katastere narejen v skladu s predpisi, 28. 2. 2007 na Geodetsko upravo RS podala zahtevek za vpis objektov gospodarske javne infrastrukture v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture. Zahtevek je bil podan prepozno, saj bi morali biti podatki o omrežju in objektih za odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih in padavinskih voda ter za ravnanje z odpadki posredovani v zbirni kataster do 17. 2. 2006, podatki o omrežju in objektih za oskrbo z vodo pa do 31. 12. 2006.

Geodetska uprava RS je 5. 4. 2007 od Komunale Rogaška Slatina zahtevala dopolnitev podatkov gospodarske javne infrastrukture za vpis v zbirni kataster. Dopolnjene podatke gospodarske javne infrastrukture je Komunala Rogaška Slatina posredovala na Geodetsko upravo RS 21. 8. 2007 in ponovno 2. 11. 2007.

Pojasnilo Komunale Rogaška Slatina

Komunala Rogaška Slatina ocenjuje, da je bilo maja 2007 v digitalni obliki v kataster komunalnih naprav vrisano približno 50 odstotkov vse javne komunalne infrastrukture, ki jo ima v upravljanju. V celoti je vpisan objekt za ravnanje z odpadki. Za vnos obstoječe komunalne infrastrukture v kataster komunalnih naprav je pripravila načrt vrisa, po katerem bi bil vnos vse obstoječe komunalne infrastrukture opravljen do konca leta 2009.

Komunala Rogaška Slatina za izvajanje lokalne geodetske službe v letu 2006 ni vodila posebne evidence o stroških. Finančna sredstva za izvajanje lokalne geodetske službe zagotavlja Komunala Rogaška Slatina iz svojega poslovanja. Komunala Rogaška Slatina 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.

2.3 Uskladitev računovodske evidence komunalnih naprav z dejanskim stanjem

Zakon o računovodstvu¹⁶ 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 standardi (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 računovodstvu¹⁷ 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 Rogaška Slatina

Občina Rogaška Slatina ni poslala do predpisanega roka, tj. do 22. 1. 2007, in tudi ne po njem Komunalni Rogaška Slatina v uskladitev stanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje na dan 31. 12. 2006.

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 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.

¹⁶ Uradni list RS, št. 23/99.

¹⁷ Uradni list RS, št. 117/02, 134/03.

2.3.2 Komunalna Rogaška Slatina

Komunalna 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 namene letnega popisa smiselno uporabiti ažurno voden kataster komunalnih naprav.

Ugotavljamo, da Komunalna Rogaška Slatina pri popisu komunalne infrastrukture ni uporabila dejanskih podatkov katastra komunalnih naprav. S tem ni izvedla ustreznega preverjanja zanesljivosti obračunskih podatkov, kot določata 54. člen ZGD-1 in SRS 28.23 (2006).

3. MNENJE

V Občini Rogaška Slatina in Komunalni Rogaška Slatina smo revidirali smotrnost vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v letu 2006. Za vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra je v Občini Rogaška Slatina odgovoren župan, v Komunalni Rogaška Slatina 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 Rogaška Slatina

Občina Rogaška Slatina pri vzpostavitvi, vodenju in vzdrževanju katastra komunalnih naprav v Občini Rogaška Slatina v letu 2006 ni bila uspešna, saj ni zagotovila 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. Pooblastilo za storitve vpisa objektov gospodarske javne infrastrukture v zbirni kataster je izdala po preteku predpisanega roka za zagotovitev podatkov v zbirni kataster za omrežje kanalizacije ter objektov za ravnanje z odpadki – točka 2.1.1.

Z izvajalcem gospodarskih javnih služb, ki mu je bila dodeljena vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra komunalnih naprav za kanalizacijo, je sklenila pogodbo, v kateri je določilo o zagotavljanju sredstev za izvajanje lokalne geodetske službe v nasprotju s šestim odstavkom 26. člena ZgeoD – točka 2.1.1. Financiranja vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra omrežja oskrbe z vodo in katastra objektov ravnanja z odpadki za leto 2006 ni določila. S tem je Občina Rogaška Slatina povzročila negotovost v poslovanju izvajalca gospodarskih javnih služb, ki mu je bilo dodeljeno izvajanje lokalne geodetske službe – točka 2.2.1.

Občina Rogaška Slatina ni poslala Komunalni Rogaška Slatina izpiska stanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje, na dan 31. 12. 2006, zato v bilanci stanja Občine Rogaška Slatina na ta dan terjatve za sredstva, dana v upravljanje, niso usklajene s stanjem obveznosti za prejeta sredstva v upravljanje, izkazanimi v bilanci stanja Komunale Rogaška Slatina na dan 31. 12. 2006 – točka 2.3.1.

3.2 Obrtno komunalno podjetje, d. o. o., Rogaška Slatina

Komunala Rogaška Slatina je na podlagi aktov Občine Rogaška Slatina vzpostavila kataster komunalnih naprav ki ga vodi v digitalni obliki, in sicer kataster vodovodnega omrežja, kataster kanalizacijskega omrežja in kataster objektov za ravnanje z odpadki. Prvega vpisa podatkov v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture ni uspela posredovati pravočasno in v predpisani obliki – točka 2.2.2.

Komunala Rogaška Slatina za izvajanje lokalne geodetske službe v letu 2006 ni vodila posebne evidence o stroških. Za opravljene storitve lokalne geodetske službe v letu 2006 Občini Rogaška Slatina 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 Rogaška Slatina pri popisu komunalne infrastrukture ni izvedla ustreznega preverjanja zanesljivosti obračunskih podatkov, kot določajo predpisi – točka 2.3.2.

4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Občina Rogaška Slatina in Obrtno komunalno podjetje, d. o. o., Rogaška Slatina 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 Rogaška Slatina

Občina Rogaška Slatina mora 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 stanja s stanjem obveznosti za prejeta sredstva v upravljanje v bilanci stanja Komunale Rogaška Slatina na isti zadnji dan poslovnega leta,
- zagotovila izvajanje lokalne geodetske službe v skladu z določbami ZgeoD in jasno določila način plačila stroškov vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav.

Za druge razkrite nesmotrnosti odzivno poročilo ni potrebno, ker so bile že med revizijskim postopkom odpravljene oziroma sprejeti ustrezni popravljalni ukrepi (tretji odstavek 29. člena ZRacS-1), ki jih na kratko povzemamo:

- Občina Rogaška Slatina je v sklenjenih pogodbah s Komunalo Rogaška Slatina o izvajanju gospodarskih javnih služb določila, da se pokrivanje stroškov vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav zagotavlja iz proračuna občine;
- Občina Rogaška Slatina je v proračunu za leto 2008 oblikovala posebno proračunsko postavko za lokalno geodetsko službo.

4.2 Obrtno komunalno podjetje, d. o. o., Rogaška Slatina

Komunala Rogaška Slatina 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 ter 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 poslovanja¹⁸. 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 Rogaška Slatina oziroma Komunala Rogaška Slatina krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

¹⁸ Tretja točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije.

5. PRIPOROČILA

Komunali Rogaška Slatina priporočamo, naj letno preverjanje dejanskega stanja omrežja in objektov komunalne infrastrukture, ki ga ima v upravljanju, izvaja z uporabo podatkov katastra komunalnih naprav in s tem zagotovi zanesljivost obračunskih podatkov.

Pravni pouk

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

Številka: 1209-9/2007-18
Ljubljana, 9. junija 2008

Dr. Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Občini Rogaška Slatina, priporočeno s povratnico;
2. Obrtnemu komunalnemu podjetju, javnemu podjetju za komunalne storitve Rogaška Slatina, d. o. o., priporočeno s povratnico;
3. Marjeti Stefanovski, priporočeno;
4. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
5. arhivu, tu.



Geodetske podlage

Kanalizacija

 Mestna kanalizacija

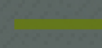
 Hišni priključek

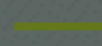
Kanalizacijski jaški


Požiralnik

Jašek hišnega priključka

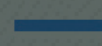
Plinovod

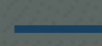
 Magistralni plinovod

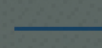
 Cevi, povezava


 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

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