

RAČUNSKO SODIŠČE  
REPUBLIKE SLOVENIJE



# Porevizijsko poročilo

Nmnp\_tjh\_jlg sipcni bpsâ`c  
Kemis\* b, m, m,\* Radomljc

## ***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 družbe  
Kemis, d. o. o., Radomlje

# 1. UVOD

V revizijskem poročilu o ravnanju z izrabljenimi avtomobilskimi gumami v obdobju od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2007 št. 1209-5/2007-34 z dne 8. 4. 2009 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) družbi Kemis, d. o. o., Radomlje (v nadaljevanju: družba Kemis) izreklo *mnenje s pridržkom* o pravilnosti poslovanja.

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

Družba Kemis je v predpisanem roku 60 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo<sup>1</sup>. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Emil Nanut, direktor družbe, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo 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> Dopis z dne 3. 6. 2009.

## 2. NEPRAVILNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

### 2.1 Neskladnost specifikacij na tehtalnih listih in dobavnica

#### 2.1.1 Opis nepravilnosti

V aneksu št. 1 h koncesijski pogodbi<sup>2</sup> je opredeljeno, da se zaradi uveljavitve Uredbe o načinu, predmetu in pogojih izvajanja gospodarske javne službe ravnanja z izrabljenimi avtomobilskimi gumami<sup>3</sup> (v nadaljevanju: Uredba o gumah 2006) ter spremenjenega načina financiranja izvajanja gospodarske javne službe spremenijo pogoji za plačilo opravljenih storitev koncesionarja. V 4. členu aneksa št. 1 je določeno, da koncesionar predloži koncedentu zahtevek za plačilo storitev javne službe skupaj z dokazili o predaji izrabljenih avtomobilskih gum predelovalcu odpadkov za vsak mesec posebej, najpozneje 30 dni po preteku zadnjega dneva v mesecu. Koncedent v roku osmih dni po prejemu računa potrdi obseg opravljenih storitev gospodarske javne službe, če je iz priložene dokumentacije k zahtevku za plačilo razvidno, da je izrabljene avtomobilske gume v predelavo prevzela oseba, ki ima za predelavo teh odpadkov dovoljenje v skladu s predpisi ali obnavlja izrabljene avtomobilske gume v skladu s predpisi, in da je iz predložene dokumentacije o oddaji izrabljenih avtomobilskih gum v predelavo ali obnavljanje med drugim razvidna količina prevzetih izrabljenih avtomobilskih gum.

Ugotovili smo, da nekatere specifikacije odpadne gume med dokumenti, ki se nanašajo na iste oddaje odpadka s klasifikacijsko številko 16 01 03, niso v skladu med seboj. Specifikacije petih tehtalnih listov razkrivajo, da je šlo za tehnološki odpadek<sup>4</sup>, v dobavnica pa so kot odpadek specificirane izrabljene avtomobilske gume. V računih družbe Kemis za februar in marec 2007 je bila napačno obračunana oddaja tehnoloških odpadkov v skupni masi 59.620 kilogramov. Obračun, ki vsebuje tehnološke odpadke, predstavlja kršitev 4. člena aneksa št. 1 h koncesijski pogodbi. Vrednost neupravičenih izplačil iz proračuna znaša 7.979 evrov.

---

<sup>2</sup> Aneks št. 1 h koncesijski pogodbi podpisan dne 29. 9. 2006.

<sup>3</sup> Uradni list RS, št. 71/06.

<sup>4</sup> Na primer nove avtomobilske gume, nove gume za poltovorna vozila.

### **2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi**

Družba Kemis je posredovala računskemu sodišču potrdilo o izvedeni transakciji, iz katerega je razvidno, da je dne 29. 5. 2009 na transakcijski račun Ministrstva za okolje in prostor vrnila sredstva v znesku 7.979 evrov, ki jih je prejela za odstranitev novih avtomobilskih gum in novih gum za poltovorna vozila, ki so predstavljale tehnološki odpadek, za katerega okoljska dajatev ni bila poravnana.

### **2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov**

Družba Kemis je dne 29. 5. 2009 vrnila sredstva v znesku 7.979 evrov, ki jih je prejela za odstranitev novih avtomobilskih gum in novih gum za poltovorna vozila, ki so predstavljale tehnološki odpadek, za katerega okoljska dajatev ni bila poravnana, kar ocenjujemo kot zadovoljiv popravljalni ukrep.

## **2.2 Popravki specifikacij na tehtalnih listih**

### **2.2.1 Opis nepravilnosti**

Pregledali smo dokumentacijo o obsegu storitev javne gospodarske službe, ki jo hrani Ministrstvo za okolje in prostor, in jo primerjali z dokumenti, ki jih hrani družba Kemis. Pri tem smo na kopijah listin z identičnimi števkami in datumi ugotovili razlike. Na kopijah tehtalnih listov, ki se kot dokazilo o opravljenih storitvah javne gospodarske službe hranijo na Ministrstvu za okolje in prostor, so bile specifikacije spremenjene in se razlikujejo od tistih, ki jih je kot dokazilo o obsegu storitev predložila družba Kemis. Na štirih tehtalnih listih so bile izvirne specifikacije spremenjene tako, da vira odpadne gume ni mogoče ugotoviti. Iz izvirnih kopij tehtalnih listov je razvidno, da je šlo pri odpadni gumi s skupno maso 42.660 kilogramov dejansko za nove (testne) avtomobilske gume in gume za tovorna vozila, razrezane poltovorne gume in gume samokolnic ter skuterjev iz proizvodnje. Tovrstno neskladje med dokumenti je v nasprotju s 4. členom aneksa št. 1 h koncesijske pogodbi. Vrednost neupravičenih izplačil iz proračuna znaša 5.709 evrov.

### **2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi**

Družba Kemis je posredovala računskemu sodišču potrdilo o izvedeni transakciji, iz katerega je razvidno, da je dne 29. 5. 2009 na transakcijski račun Ministrstva za okolje in prostor vrnila sredstva v znesku 5.709 evrov, ki jih je prejela za odstranitev novih (testnih) avtomobilskih gum in gum za tovorna vozila, razrezanih poltovornih gum in gum samokolnic ter gum skuterjev, ki so predstavljale tehnološki odpadek, za katerega okoljska dajatev ni bila poravnana.

### 2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Družba Kemis je dne 29. 5. 2009 vrnila sredstva v znesku 5.709 evrov, ki jih je prejela za odstranitev novih (testnih) avtomobilskih gum in gum za tovorna vozila, razrezanih poltovornih gum in gum samokolnic ter gum skuterjev, ki so predstavljale tehnološki odpadek, za katerega okoljska dajatev ni bila poravnana, kar ocenjujemo kot zadovoljiv popravljalni ukrep.

### 3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o ravnanju z izrabljenimi avtomobilskimi gumami v obdobju od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2007 izdelala družba Kemis. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil direktor, verodostojno.

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

S popravljivimi ukrepi, ki jih je družba Kemis izkazala za ugotovljene nepravilnosti pri odstranitvi avtomobilskih in drugih gum, ki so predstavljale tehnološki odpadek, za katerega okoljska dajatev ni bila poravnana, so bili izvedeni postopki, ki so zagotovili, da so nepravilnosti odpravljene.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejela družba Kemis za odpravo nepravilnosti, ugotovljenih pri reviziji ravnanja z izrabljenimi avtomobilskimi gumami v obdobju od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2007, *zadovoljni*.

Številka: 1209-5/2007-37

Ljubljana, 15. junija 2009

Dr. Igor Šoltes,  
generalni državni revizor

Poslano:

1. Kemisu, d. o. o., Radomlje, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. 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