

Revizijsko poročilo

Smotrnost vzpostavitve, vodenja in
vzdrževanja katastra komunalnih naprav
v Mestni občini Ptuj

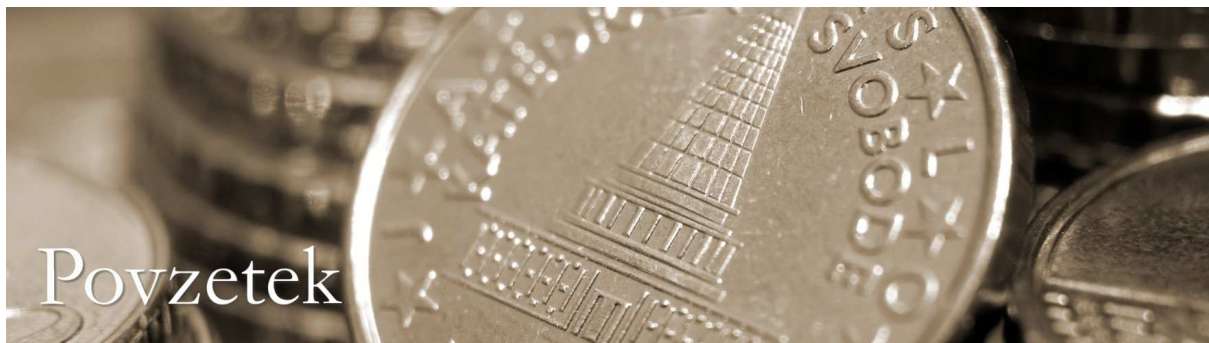


Poslanstvo

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 Mestni občini Ptuj



Računsko sodišče je revidiralo smotrnost vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v letu 2006 v Mestni občini Ptuj, 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 Mestni občini Ptuj 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 *odzivna poročila*:

- Mestna občine Ptuj mora 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 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;
- Čisto mesto Ptuj pa mora izkazati, da v izvenbilančni evidenci opredmetenih osnovnih sredstev izkazuje sredstva, ki jih ima v upravljanju.

Računsko sodišče je Mestni občini Ptuj *priporočilo*, naj v svojem proračunu pregledno prikazuje sredstva za vodenje lokalne geodetske službe, Čistem mestu Ptuj pa, naj letno preverjanje dejanskega stanja omrežja in objektov komunalne infrastrukture izvaja 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 Mestna občina Ptuj	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 Mestna občina Ptuj	12
2.2 IZVAJANJE LOKALNE GEODETSKE SLUŽBE IN PLAČILO STORITEV	13
2.2.1 Mestna občina Ptuj	13
2.2.2 Komunala Ptuj	14
2.2.3 Čisto mesto Ptuj	14
2.3 USKLADITEV RAČUNOVODSKE EVIDENCE KOMUNALNIH NAPRAV Z DEJANSKIM STANJEM	15
2.3.1 Mestna občina Ptuj	15
2.3.2 Komunala Ptuj	15
2.3.3 Čisto mesto Ptuj	16
3. MNENJE	17
3.1 MESTNA OBČINA PTUJ	17
3.2 KOMUNALNO PODJETJE PTUJ, D. D., PTUJ	17
3.3 ČISTO MESTO PTUJ, D. O. O., PTUJ	18
4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	19
4.1 MESTNA OBČINA PTUJ	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 MESTNA OBČINA PTUJ.....	21
5.2 ČISTO MESTO PTUJ, D. O. O., PTUJ	21

1. PREDSTAVITEV REVIZIJE

Revizija smotrnosti vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v letu 2006 v Mestni občini Ptuj, Mestni trg 1, Ptuj (v nadaljevanju: MO Ptuj), 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 upravljalcih 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 MO Ptuj, 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 smo želeli v revizijskem poročilu odgovoriti, sta bili:

- *ali je bila MO Ptuj 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.*

Oceno uspešnosti MO Ptuj 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. 1209-8/2007-5.

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 odgovore poiskali na podlagi naslednjih vprašanj:

- Ali sta Komunala Ptuj in Čisto Mesto Ptuj vzpostavila, vodila in vzdrževala kataster komunalnih naprav?
- 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 Mestna občina Ptuj

MO Ptuj obsega deset naselij in v njej živi 23.806 prebivalcev⁵.

V okviru občinske uprave deluje tudi oddelek za gospodarsko infrastrukturo in okolje. V tem oddelku je organizirano delovno področje komunalna dejavnost, katerega naloge so vodenje investicij, predlaganje načina izvajanja gospodarskih javnih služb, priprava razvojnih programov gospodarskih javnih služb, določanje standardov in normativov za gospodarske javne službe, vodenje nadzora nad izvajanjem gospodarskih javnih služb in vodenje evidence stavbnih zemljišč.

V obdobju, na katerega se nanaša revizija, in med revizijo je bil odgovorna oseba dr. Štefan Čelan, župan MO Ptuj.

1.3.2 Komunala Ptuj

Komunala Ptuj je organizirana kot delniška družba in 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. Ustanovitelji Komunale Ptuj (po opravljenem lastninskem preoblikovanju) so:

- Kapitalska družba, d. d., Ljubljana,
- Mestna občina Ptuj,
- Slovenska odškodninska družba, d. d., Ljubljana,
- udeleženci interne razdelitve in notranjega odkupa.

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

⁶ Uradni list RS, št. 42/06.

Komunala Ptuj v skladu z odloki o izvajanju gospodarskih javnih služb izvaja na območju MO Ptuj med drugim naslednje gospodarske javne službe:

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

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

1.3.3 Čisto mesto Ptuj

Čisto mesto Ptuj je organizirano kot družba z omejeno odgovornostjo in je v skladu z ZGD-1 uvrščeno med male družbe. Registrirano je za opravljanje dejavnosti zbiranja in odvoza odpadkov. Ustanovitelja družbe sta:

- Eko les, podjetje za ekologijo, trgovino, posredovanje, inženiring in storitve, d. o. o., Ptuj in
- Komunalno podjetje Ptuj, d. d., Ptuj.

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

2. UGOTOVITVE

2.1 Organiziranje lokalne geodetske službe

Vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra komunalnih naprav urejata Zakon o geodetski dejavnosti⁷ (v nadaljevanju: ZgeoD) in Zakon o urejanju prostora⁸ (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 objektov⁹ 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 kataster¹⁰ 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.

⁷ Uradni list RS, št. 8/00.

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

⁹ Uradni list RS, št. 102/04.

¹⁰ Drugi odstavek 152. člena ZUreP-1.

2.1.1 Mestna občina Ptuj

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

1. v Odloku o odvajanju in čiščenju komunalnih odpadnih in padavinskih voda na območju Mestne občine Ptuj¹¹ iz leta 2001 je v 3. členu za izvajalca gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih in padavinskih voda določena Komunala Ptuj in v 37. členu, da je izvajalec dolžan voditi kataster objektov in naprav, ki služijo odvajanju in čiščenju odplak;
2. v Odloku o oskrbi s pitno vodo na območju Mestne občine Ptuj¹² iz leta 2004 je v 34. členu določeno, da je izvajalec javne službe dolžan voditi in dopolnjevati kataster vodovodnega omrežja;
3. v pogodbi o upravljanju in vzdrževanju objektov in naprav za potrebe oskrbe z vodo in oskrbe s toplotno energijo med MO Ptuj in Komunalo Ptuj iz leta 2004 je v 6. členu opredeljeno, da je obveznost Komunale Ptuj tudi izdelava, vodenje in ažurno vzdrževanje katastra – načrta podzemnih vodovodnih naprav, hidrantov in priključkov;
4. v Odloku o načinu opravljanja obveznih lokalnih gospodarskih javnih služb zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov na območju Mestne občine Ptuj¹³ iz leta 2005 je določeno, da se ravnanje z odpadki opravlja kot koncesionirana gospodarska javna služba; v letu 2006 je izvajalo gospodarsko javno službo Čisto mesto Ptuj, s katerim je MO Ptuj sklenila Pogodbo o upravljanju Centra za ravnanje z odpadki CERO, Gajke za določen čas, do podelitve koncesije; tako odlok kakor pogodba ne vsebujeta določil, ki bi se nanašala na vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra komunalnih naprav.

MO Ptuj je 5. 12. 2006 podelila 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 Komunale Ptuj v zbirni kataster, in v njem tudi podelila pooblastilo Komunali Ptuj, da vse podatke, potrebne za izvedbo vpisa, posreduje podjetju Geofoto. Komunala Ptuj nima odgovornega geodeta in ni vpisana v imenik geodetskih podjetij pri Inženirski zbornici Slovenije in bi si zato morala kot izbrana izvajalka lokalne geodetske službe zagotoviti sodelovanje odgovornega geodeta. To je izvedla MO Ptuj, kar je v nasprotju z določilom petega odstavka 152. člena ZUreP-1.

Ugotovili smo, da MO Ptuj v letu 2006 ni zagotovila lokalne geodetske službe za objekte in naprave za gospodarsko javno službo ravnanje z odpadki.

Ukrep občine

MO Ptuj je 20. 7. 2007 pooblastila Geodetski zavod Celje, d. o. o., Celje¹⁴ (v nadaljevanju: Geodetski zavod Celje) za vse storitve, povezane z vpisom odlagališča odpadkov v zbirni kataster.

MO Ptuj nima, razen naštetih aktov, drugih dokumentov, v katerih bi postavila jasno in pregledno opredelitev nalog in odgovornosti med naročnikom in izvajalcem zagotavljanja lokalne geodetske službe. V nobenem aktu ni bilo urejeno plačilo stroškov vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav.

¹¹ Uradni vestnik MO Ptuj, št. 3/01 z dne 21. 4. 2001.

¹² Uradni vestnik MO Ptuj, št. 9/00 z dne 11. 8. 2004.

¹³ Uradni vestnik MO Ptuj, št. 9/05 z dne 8. 7. 2005.

¹⁴ Št. pooblastila 430-37/07 z dne 20. 7. 2007.

Ocenjujemo, da MO Ptuj 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 ter ni pravočasno pooblastila odgovornih geodetov za vpis obstoječe gospodarske javne infrastrukture v zbirni kataster. 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 in plačilo storitev

Minister za okolje, prostor in energijo je v letu 2004 s Pravilnikom o vsebini in načinu vodenja zbirke podatkov o dejanski rabi prostora¹⁵ (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 vodo¹⁶ 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 Mestna občina Ptuj

MO Ptuj je za vse storitve, povezane z vpisom objektov gospodarske javne infrastrukture za izvajanje gospodarskih javnih služb, odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih in padavinskih voda ter ravnanje z odpadki v zbirni kataster, izbrala dva odgovorna geodeta in jima podelila pooblastili 11 mesecev oziroma 17 mesecev po predpisanem datumu za oddajo elaboratov v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture (točka 2.1.1). S tem je MO Ptuj povzročila zamude pri oddaji elaboratov za prvi vpis obstoječe gospodarske javne infrastrukture za izvajanje navedenih gospodarskih javnih služb v zbirni kataster.

Podjetje Geofoto je na Geodetsko upravo RS v predpisanem roku podalo zahtevek za vpis objektov gospodarske javne infrastrukture v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture (komunalna infrastruktura - vodovod). Zahtevek za vpis objektov gospodarske javne infrastrukture v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture (komunalna infrastruktura – kanalizacija)¹⁷ pa je vložilo po predpisanem roku, tj. po 17. 2. 2006 oziroma z več kot 13-mesečno zamudo. Geodetska uprava RS je o vpisu objektov v zbirni kataster obvestila MO Ptuj in podjetje Geofoto¹⁸.

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 MO Ptuj kot investitor podatke o komunalni infrastrukturi, dane v uporabo, posredovala v zbirni kataster prek pooblaščenega geodeta skupaj z ostalimi podatki za prvi vpis obstoječe komunalne infrastrukture - kanalizacije v zbirni kataster.

¹⁵ Uradni list RS, št. 9/04.

¹⁶ Uradni list RS, št. 35/06.

¹⁷ Št. dokumenta 11-07_ZK-17 z dne 4. 4. 2007.

¹⁸ Obvestilo o vpisu objektov v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture št. 35373-43/2007-2 z dne 6. 4. 2007.

Med izvajanjem revizije smo tudi ugotovili, da MO Ptuj v letu 2006 ni zahtevala vpisa objektov za izvajanje gospodarske javne službe ravnanje z odpadki v zbirni kataster.

Ukrep občine

MO Ptuj je prek odgovornega geodeta Geodetski zavod Celje 31. 7. 2007 vložila na Geodetsko upravo RS zahtevek za vpis objektov za izvajanje gospodarske javne službe ravnanje z odpadki v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture. Geodetsko upravo RS so obvestili MO Ptuj, Čisto mesto Ptuj in Geodetski zavod Celje, da so bili objekti vpisani v zbirni kataster.

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 opravljenih storitev iz proračuna občine. MO Ptuj za leto 2006 v proračunu ni načrtovala sredstev za izvajanje lokalne geodetske službe, prav tako v občinskem proračunu za to leto ni bila izkazana poraba sredstev za ta namen. Med izvajanjem revizije tudi ni bilo mogoče pridobiti dokazov o plačilih storitev podjetju Geofot niti na MO Ptuj niti v Komunali Ptuj.

Menimo, da bi bilo za zagotovitev transparentnosti poslovanja občine smotno, da bi imela občina v proračunu pregledno, na posebnem stroškovnem mestu prikazano načrtovano in dejansko porabo sredstev za vodenje lokalne geodetske službe.

2.2.2 Komunala Ptuj

Komunala Ptuj ni sprejela posebnih dokumentov, usmeritev oziroma načrtov za izvajanje lokalne geodetske službe. Komunala Ptuj pa je na podlagi aktov MO Ptuj že v letu 1994 vzpostavila kataster komunalnih naprav, ki ga vodi v digitalni obliki, in sicer kataster vodovodnega omrežja in kataster kanalizacijskega omrežja.

Pojasnilo Komunale Ptuj

Konec leta 2006 je bilo v katastru komunalnih naprav MO Ptuj vpisano približno 95 odstotkov obstoječe vodovodne infrastrukture in skoraj 100 odstotkov obstoječe kanalizacijske 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. Koliko so znašali stroški izvajanja lokalne geodetske službe, Komunali Ptuj ni znano. Kljub temu, da MO Ptuj in Komunala Ptuj v nobenem medsebojnem dokumentu nista uredili plačila stroškov izvajanja lokalne geodetske službe, ki je obveznost občine, bi morala Komunala Ptuj svoje opravljene storitve naročniku zaračunati in vzpostaviti transparentno poslovanje za storitve lokalne geodetske službe glede na vložene vire, ki so bili porabljeni za izvajanje te službe.

2.2.3 Čisto mesto Ptuj

Čisto mesto Ptuj izvaja gospodarsko javno službo ravnanja z odpadki na podlagi Pogodbe o upravljanju Centra za ravnanje z odpadki CERO Gajke, s katero je lastnik MO Ptuj oddala v upravljanje nepremičnine, naprave in opremo za izvajanje dejavnosti. Pogodba ne vsebuje določil, ki bi se nanašala na vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra komunalnih naprav. Čisto mesto Ptuj tako ni vzpostavilo in v letu 2006 ni vodilo katastra komunalnih naprav za ravnanje z odpadki.

2.3 Uskladitev računovodske evidence komunalnih naprav z dejanskim stanjem

Zakon o računovodstvu¹⁹ 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 standardi²⁰ (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 računovodstvu²¹ 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 Mestna občina Ptuj

MO Ptuj je v predpisanem roku 19. 1. 2007 poslala Komunalni Ptuj zahtevo za Uskladitev obveznosti in terjatev za sredstva, dana v upravljanje, na dan 31. 12. 2006 v znesku 5.026.286 tisoč tolarjev. Izkazano stanje je Komunala Ptuj 15. 2. 2007 v celoti potrdila.

MO Ptuj v svojih poslovnih knjigah vodi Center za ravnanje z odpadki CERO, Gajke kot investicijo v teku, čeprav ga že od leta 2003 uporablja za ravnanje z odpadki. Na dan 31. 12. 2006 je znašalo knjigovodsko stanje te investicije v teku 2.695.126 tisoč tolarjev. V maju 2006 je s Pogodbo o upravljanju Centra za ravnanje z odpadki CERO, Gajke oddala v upravljanje nepremičnine, naprave in opremo za izvajanje dejavnosti Čistemu mestu Ptuj. MO Ptuj ni izvedla letnega popisa investicije v teku po stanju na dan 31. 12. 2006, kot določa 36. člen ZR. S popisom opredmetenih osnovnih sredstev, ki se pridobivajo, bi morala 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 bi bilo pridobljeno zagotovilo, da je stanje sredstev v pridobivanju izkazano v poslovnih knjigah enako dejanskemu stanju.

Ukrep občine

Popis investicije v teku, vendar brez vrednosti posameznih objektov in opreme, je MO Ptuj izvedla med revizijo, in sicer po stanju na dan 30. 8. 2007.

2.3.2 Komunala Ptuj

Komunala Ptuj je opravila popis osnovnih sredstev infrastrukture, prejetih v upravljanje, po stanju na dan 31. 12. 2006. 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 opravljen na podlagi

¹⁹ Uradni list RS, št. 23/99.

²⁰ Uradni list RS, št. 118/05, 10/06-popr., 112/06-popr.

²¹ Uradni list RS, št. 117/02, 134/03.

knjigovodskih evidenc in da podatki niso bili 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 Komunala Ptuj pri popisu komunalne infrastrukture 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 osnovnih sredstev MO Ptuj, ki jih ima v upravljanju po Pogodbi o upravljanju Centra za ravnanje z odpadki CERO, Gajke, ne izkazuje v svojih poslovnih knjigah. Ta sredstva bi morala izkazati v izvenbilančni evidenci in zanje bi moral biti opravljen popis. Ugotovili smo, da Čisto mesto Ptuj v izvenbilančni evidenci ne vodi osnovnih sredstev, s katerimi upravlja, in jih ni popisalo po stanju na dan 31. 12. 2006. Čisto mesto Ptuj ni izvedlo ustreznega preverjanja zanesljivosti obračunskih podatkov, kot določata 54. člen ZGD-1 in SRS 28.23 (2006).

3. MNENJE

V Mestni občini Ptuj, 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 MO Ptuj odgovoren župan, v Komunalni Ptuj in 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 Mestna občina Ptuj

Mestna občina Ptuj pri vzpostavitvi, vodenju in vzdrževanju katastra komunalnih naprav v Mestni občini Ptuj 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 – točka 2.1.1.

Mestna občina Ptuj 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 MO Ptuj vzpostavila kataster komunalnih naprav, ki ga vodi v digitalni obliki, in sicer kataster vodovodnega omrežja in kataster kanalizacijskega omrežja. Komunala Ptuj ni sprejela posebnih dokumentov, usmeritev oziroma načrtov za izvajanje lokalne geodetske službe.

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 MO Ptuj 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 določajo predpisi – točka 2.3.2.

3.3 Čisto mesto Ptuj, d. o. o., Ptuj

Čisto mesto Ptuj ne vodi izvenbilančne evidence osnovnih sredstev, ki jih ima v upravljanju po Pogodbi o upravljanju Centra za ravnanje z odpadki CERO, Gajke in ni izvedlo ustreznega preverjanja zanesljivosti obračunskih podatkov, kot določajo predpisi – točka 2.3.3.

4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Mestna občina Ptuj, Komunalno podjetje Ptuj in Čisto mesto Ptuj morajo 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 Mestna občina Ptuj

Mestna občina Ptuj 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 in določila ustrezne pravne podlage za uporabo infrastrukture te gospodarske javne službe;
- 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 bo s tem zagotovila zanesljivost obračunskih podatkov; načrt aktivnosti mora obsegati aktivnosti, roke in odgovorne osebe za izvedbo aktivnosti.

4.3 Čisto mesto Ptuj, d. o. o., Ptuj

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

- sredstva, ki jih ima v upravljanju po Pogodbi o upravljanju Centra za ravnanje z odpadki CERO, Gajke, izkazovalo v izvenbilančni evidenci opredmetenih osnovnih sredstev.

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 poslovanja²². 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 Čisto mesto Ptuj krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

²² Tretja točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije.

5. PRIPOROČILA

5.1 Mestna občina Ptuj

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

5.2 Čisto mesto Ptuj, d. o. o., Ptuj

Čistemu mestu Ptuj priporočamo, naj letno preverjanje dejanskega stanja omrežij in objektov komunalne infrastrukture, ki jih ima v upravljanju, izvaja z uporabo podatkov katastra komunalnih naprav ter s tem zagotovi zanesljivost izkazanih podatkov.

Pravni pouk

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

Številka: 1209-8/2007-17
Ljubljana, 9. junija 2008

Dr. Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Mestni občini Ptuj, priporočeno s povratnico;
2. Komunalnemu podjetju Ptuj, d. d., Ptuj, priporočeno s povratnico;
3. Čistemu mestu Ptuj, d. o. o., Ptuj, priporočeno s povratnico;
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

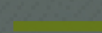
 Hišni priključek

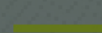
Kanalizacijski jaški

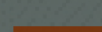
Požiralnik

Jašek hišnega priključka

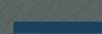
Plinovod

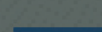
 Magistralni plinovod

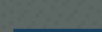
 Cevi, povezava


 Zasnova plinovoda

Vodovod

 Magistralni, primarni vod

 Sekundarni vod

 Hišni, hidrantni priključek

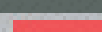
 Ni v upravljanju KP Velenje


 Ostalo

Vodovodni jaški



Toplovod

 Primarni vod

 Sekundarni vod

Toplovodne postaje