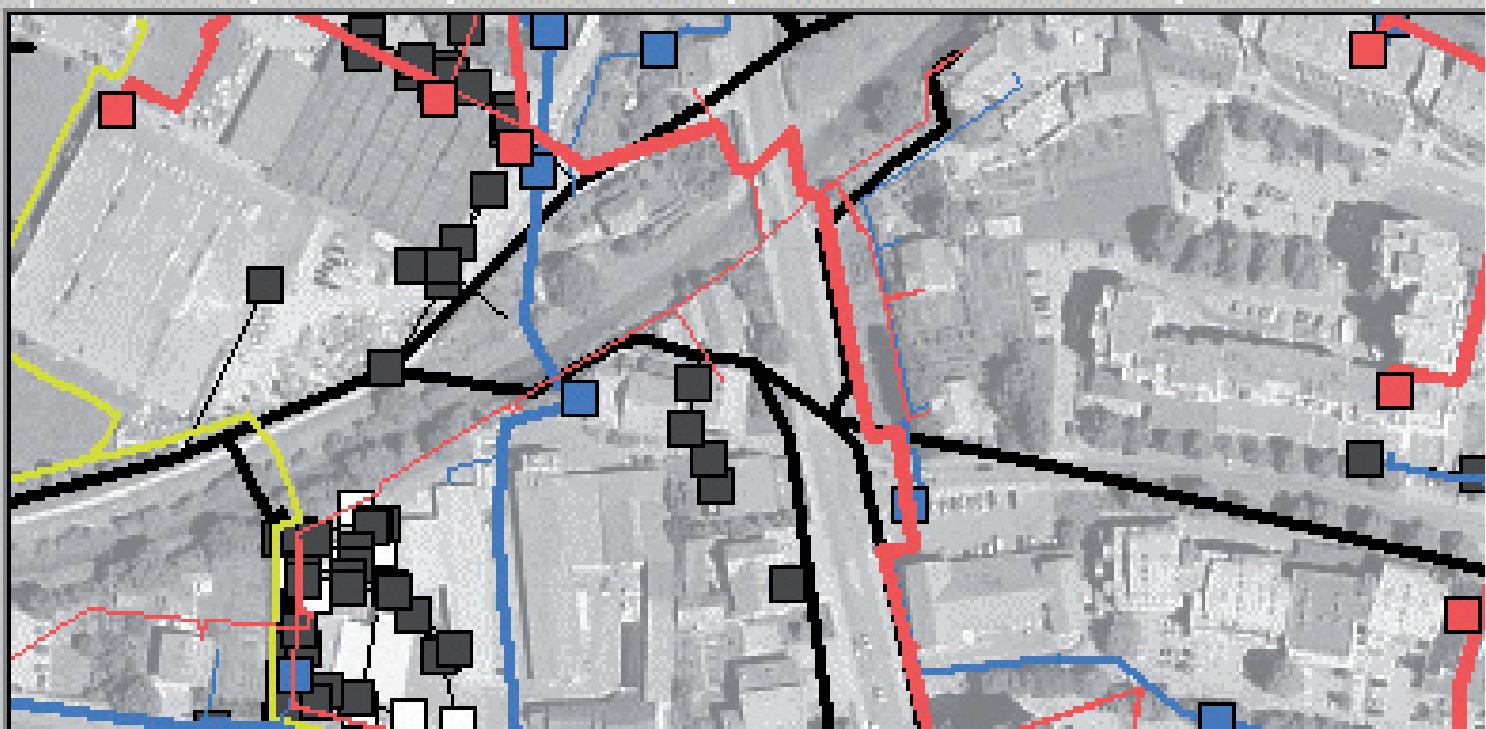




RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE



Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi za vzpostavitev, vodenje
in vzdrževanje katastra komunalnih naprav
v Občini Slovenj Gradec

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 Slovenj Gradec

1. UVOD

V revizijskem poročilu o smotnosti vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v letu 2006 v Mestni občini Slovenj Gradec (v nadaljevanju: MO Slovenj Gradec)¹ je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) izreklo mnenje, da vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra komunalnih naprav v letu 2006 v MO Slovenj Gradec ni bilo uspešno izvedeno. Pri reviziji smotnosti vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v letu 2006 v MO Slovenj Gradec je računsko sodišče ugotovilo tudi nekatere nepravilnosti.

Revizija je bila izvedena v MO Slovenj Gradec in Javnem podjetju Komunala Slovenj Gradec, d. o. o., Slovenj Gradec (v nadaljevanju: Komunala Slovenj Gradec). Ker razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

MO Slovenj Gradec² in Komunala Slovenj Gradec³ sta v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložili odzivni poročili. V odzivnih poročilih, ki sta ju s podpisom in pečatom potrdili odgovorni osebi Matjaž Zanoškar, župan MO Slovenj Gradec, in Edvard Pušnik, direktor Komunale Slovenj Gradec, 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.

¹ Št. 1209-11/2007-18 z dne 9. 6. 2008.

² Dopis št. 060-1/2007 z dne 9. 9. 2008.

³ Dopis 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 MO Slovenj Gradec in Komunale Slovenj Gradec zahtevalo predložitev odzivnega poročila, v katerem so izkazani popravljalni ukrepi za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, ki jih predstavljamo v nadaljevanju.

2.1 Mestna občina Slovenj Gradec

2.1.1 Izvajanje lokalne geodetske službe

2.1.1.1 Opis nepravilnosti

Po šestem odstavku 26. člena Zakona o geodetski dejavnosti⁴ (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. MO Slovenj Gradec za leto 2006 v proračunu ni načrtovala sredstev za izvajanje lokalne geodetske službe in nima posebnega stroškovnega mesta. Smotno 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.

MO Slovenj Gradec je s Komunalo Slovenj Gradec sklenila Pogodbo o upravljanju objektov, naprav in opreme za opravljanje dejavnosti javnih gospodarskih služb (v nadaljevanju: pogodba) z določilom, da je upravljavec dolžan vzpostaviti in vzdrževati kataster osnovnih sredstev v upravljanju, ki se financira iz virov, namenjenih za investicije v osnovna sredstva v upravljanju, kar je v nasprotju s šestim odstavkom 26. člena ZgeoD. Iz investicijskih sredstev se financira geodetski posnetek objekta oziroma omrežja, vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra komunalnih naprav pa se mora zagotoviti v proračunu občine. Ugotovili smo, da v nobenem aktu ni urejeno plačilo stroškov vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav. MO Slovenj Gradec nima drugih dokumentov, razen naštetih aktov, v katerih bi bile jasno in pregledno opredeljene naloge in odgovornosti med naročnikom in izvajalcem zagotavljanja lokalne geodetske službe.

⁴ Uradni list RS, št. 8/00.

MO Slovenj Gradec s sprejetimi občinskimi akti ni prispevala k vzpostavitvi enotnega, jasnega in celovitega pravnega reda za izvajanje lokalne geodetske službe. S tem je povzročila negotovost v poslovanju izvajalca gospodarskih javnih služb, ki mu je bilo dodeljeno izvajanje lokalne geodetske službe. MO Slovenj Gradec 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.

2.1.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Do sprejema rebalansa se bodo stroški izvajanja lokalne geodetske službe na MO Slovenj Gradec evidentirali na proračunski postavki "A 427 Odmere". Z Odlokom o spremembah in dopolnitvah odloka o proračunu MO Slovenj Gradec (v nadaljevanju: odlok) pa bo MO Slovenj Gradec vzpostavila proračunsko postavko "D 427 Lokalna geodetska služba". Osnutek odloka bo obravnavan na seji občinskega sveta v novembru 2008 in predlog odloka v decembru 2008.

MO Slovenj Gradec in Komunala Slovenj Gradec sta 30. 7. 2008 sklenili aneks k pogodbi, s katerim sta spremenili 7. člen pogodbe in odpravili vse nejasnosti oziroma nepravilnosti v zvezi z vzpostavitvijo, vzdrževanjem in plačilom vseh stroškov vodenja katastra. 7. člen pogodbe se glasi: "Upravljavec je dolžan vzpostaviti in vzdrževati kataster osnovnih sredstev o upravljanju. Plačilo stroškov vzpostavitve in vzdrževanja katastra komunalne infrastrukture se uredi s posebno pogodbo o vodenju in vzdrževanju katastra gospodarske javne infrastrukture." Pogodbo o vodenju in vzdrževanju katastra gospodarske javne infrastrukture sta MO Slovenj Gradec in Komunala Slovenj Gradec sklenili 22. 8. 2008.

2.1.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Z odlokom, ki bo predvidoma sprejet decembra 2008, bo MO Slovenj Gradec vzpostavila proračunsko postavko za lokalno geodetsko službo, na kateri bo zagotovila sredstva za ureditev katastra gospodarske javne infrastrukture.

V aneksu k pogodbi sta MO Slovenj Gradec in Komunala Slovenj Gradec v 2. členu določili, da se plačilo stroškov vzpostavitve in vzdrževanja katastra komunalne infrastrukture uredi s posebno pogodbo. MO Slovenj Gradec in Komunala Slovenj Gradec sta sklenili Pogodbo o vodenju in vzdrževanju katastra gospodarske javne infrastrukture, v kateri sta opredelili naloge in odgovornosti med naročnikom in izvajalcem lokalne geodetske službe ter plačilo stroškov vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljen*.

2.2 Komunala Slovenj Gradec

2.2.1 Evidentiranje stroškov izvajanja lokalne geodetske službe

2.2.1.1 Opis nepravilnosti

Komunala Slovenj Gradec za izvajanje lokalne geodetske službe v letu 2006 ni vodila posebne evidence o stroških, temveč so ti del stroškov upravne režije. Stroške upravne režije je z dogovorjenim ključem prenesla na stroškovna mesta vodovod, kanalizacija in čistilna naprava Pameče ter komunalne odpadke. Koliko znašajo stroški izvajanja lokalne geodetske službe, Komunalni Slovenj Gradec ni bilo znano. MO Slovenj Gradec v letu 2006 ni izdala nobenega računa za izvajanje lokalne geodetske službe. Kljub temu, da MO Slovenj Gradec in Komunala Slovenj Gradec nista v nobenem medsebojnem dokumentu uredili plačila stroškov izvajanja lokalne geodetske službe, ki je v skladu s šestim odstavkom 26. člena ZgeoD obveznost občine, bi morala Komunala Slovenj Gradec svoje opravljene storitve naročniku zaračunati. Komunala Slovenj Gradec ni vzpostavila transparentnega poslovanja za storitve lokalne geodetske službe glede na vložene vire, ki so bili porabljeni za izvajanje te službe.

Komunala Slovenj Gradec 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 Slovenj Gradec je vzpostavila ločeno evidenco stroškov izvajanja lokalne geodetske službe oziroma vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav.

Ocenila je stroške poslovanja za kataster in na osnovi predlaganega ključa delitve stroškov katastra med občinami, potrjenega novega ključa delitve stroškov uprave ter sklenjene pogodbe z občinama (MO Slovenj Gradec in Občino Mislinja) s 1. 8. 2008 vzpostavila ločeno evidenco stroškov izvajanja lokalne geodetske službe oziroma vodenja in vzdrževanja katastra gospodarske javne infrastrukture. Novo oblikovano stroškovno mesto dejavnosti katastra so razdelili na tri stroškovna mesta, na katerih spremljajo stroške, in sicer:

- stroškovno mesto "7111 Vodenje katastra Slovenj Gradec";
- stroškovno mesto "7112 Vodenje katastra Mislinja";
- stroškovno mesto "7113 Geodetske storitve – ostalo".

Na podlagi 7. člena sklenjene pogodbe za izvajanje lokalne geodetske službe je Komunala Slovenj Gradec MO Slovenj Gradec za avgust 2008 že izstavila račun.

2.2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Komunala Slovenj Gradec je oblikovala novo stroškovno mesto za dejavnosti katastra, kar bo omogočilo vzpostavitev ločene evidence stroškov izvajanja lokalne geodetske službe oziroma vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav. S sklenitvijo Pogodbe o vodenju in vzdrževanju katastra gospodarske javne infrastrukture sta Komunala Slovenj Gradec in MO Slovenj Gradec opredelili naloge in odgovornosti med naročnikom in izvajalcem lokalne geodetske službe ter plačilo stroškov vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav.

Komunala Slovenj Gradec je vzpostavila transparentno poslovanje za izvajanje storitev lokalne geodetske službe.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.2.2 Popis komunalne infrastrukture

2.2.2.1 Opis nepravilnosti

Komunala Slovenj Gradec je popis sredstev in njihovih virov za leto 2006 opravila v skladu s Pravilnikom o popisu sredstev in obveznosti do njihovih virov. V 15. členu je opredeljeno, da "pri popisu opredmetenih osnovnih sredstev, ki jih ima podjetje v upravljanju od lastnika, komisija preveri usklajenost prejete dokumentacije s knjižno vrednostjo, ki jo ima podjetje v svojih knjigah". Knjigovodska vrednost osnovnih sredstev v upravljanju MO Slovenj Gradec je na dan 31. 12. 2006 znašala 10.628.138 tisoč tolarjev.

Iz popisnih listov in obračuna popisanih osnovnih sredstev je mogoče ugotoviti, da je bil popis opravljen le na podlagi knjigovodskih evidenc in da podatki niso preverjeni z dejanskim stanjem. Za dejansko stanje omrežja in objektov komunalne infrastrukture je za letni popis smiselno uporabiti kataster komunalnih naprav, seveda če obstaja in če se vodi sproti. Komunala Slovenj Gradec pri popisu komunalne infrastrukture ni uporabila dejanskih podatkov katastra komunalnih naprav in tako ni izvedla ustreznega preverjanja zanesljivosti obračunskih podatkov, čeprav to določa 54. člen Zakona o gospodarskih družbah⁵ v povezavi s Slovenskim računovodskim standardom (v nadaljevanju: SRS) 28.23 (2006).

Komunala Slovenj Gradec 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 bo s tem zagotovila zanesljivost obračunskih podatkov. Načrt aktivnosti je moral obsegati aktivnosti, roke in odgovorne osebe za izvedbo aktivnosti.

⁵ Uradni list RS, št. 42/06.

2.2.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Komunala Slovenj Gradec je 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 obsega aktivnosti, roke in odgovorne osebe za izvedbo.

- Prva aktivnost: Pravilnik o popisu sredstev in obveznosti do njihovih virov (v nadaljevanju. Pravilnik) z dne 18. 1. 2008 je pričel veljati z dnem sprejetja na nadzornem svetu 6. 2. 2008. V 13. členu pravilnika je določeno: "Pri popisu opredmetenih osnovnih sredstev, ki jih ima podjetje v upravljanju od lastnika, komisija preveri usklajenost prejete dokumentacije s knjižno vrednostjo, ki jo ima podjetje v svojih knjigah. Za dejansko stanje omrežja in objektov komunalne infrastrukture je treba izvesti ustrezno preverjanje zanesljivosti obračunskih podatkov v skladu z zahtevo SRS 28.23 (2006) in smiselno uporabo katastra komunalnih naprav."
- Druga aktivnost: (delno izvedena): vzpostavitev povezave katastra z evidenco infrastrukture v računovodstvu za namen smiselne uporabe katastra pri letnem popisu komunalne infrastrukture.

Za preneseno infrastrukturo v upravljanje na osnovi sklepa s priloženim računom je Komunala Slovenj Gradec najprej dopolnila spremni list "Zapisnik številka _ o aktiviranju objekta, opreme in omrežja", ki je poleg sklepa ter računa podlaga za knjiženje infrastrukture v računovodsko evidenco. Namen te dopolnitve, ki se uporablja že za leto 2008, je jasnejša opredelitev odgovornih oseb pri prevzemu infrastrukture v upravljanje.

Komunala Slovenj Gradec je kataster povezala z inventarnimi številkami iz registra osnovnih sredstev v upravljanju. Popisni komisiji bo tako omogočen vpogled v naslednje podatke v katastru gospodarske javne infrastrukture:

- lokacija omrežja ali objekta gospodarske javne infrastrukture,
- identifikacijska številka omrežja ali objekta gospodarske javne infrastrukture,
- dolžina omrežja ali površina objekta gospodarske javne infrastrukture,
- vrsta omrežja ali objekta gospodarske javne infrastrukture,
- vrsta materiala, dimenzija.

Na podlagi tega bo popisna komisija smiselno uporabila dejanske podatke katastra za namen preverjanja zanesljivosti obračunskih podatkov (izpisek iz katastra). Popisni komisiji bo pred pričetkom izvajanja popisa posredovala navodilo za izvajanje popisa infrastrukture za leto 2008 (Navodilo za delo pri izvajanju popisa osnovnih sredstev, ki jih ima podjetje v upravljanju). Določena je odgovorna oseba za posredovanje navodila in rok za izvedbo aktivnosti (od 26. 11. do 15. 12. 2008).

Pri primerjavi podatkov evidence omrežij in objektov komunalne infrastrukture v računovodstvu s podatki iz katastra je Komunala Slovenj Gradec ugotovila, da ni popolne usklajenosti med evidenco in katastrom. Komunala Slovenj Gradec je izvedla primerjavo med podatki evidence vodovoda in kanalizacije ter podatki katastra. Sestavila je seznam infrastrukture, ki jo vodi v katastru in ni prenesena v upravljanje po stanju na dan 29. 8. 2008. Seznam je posredovala MO Slovenj Gradec, da komunalno infrastrukturo s sklepi prenese v upravljanje.

2.2.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Komunala Slovenj Gradec je 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. Načrt aktivnosti obsega aktivnosti, roke in odgovorne osebe za izvedbo aktivnosti. Nekatere aktivnosti je Komunala Slovenj Gradec že izvedla oziroma z njimi pričela ter s tem zagotovila zanesljivost obračunskih podatkov.

Izkazani 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 Mestni občini Slovenj Gradec v letu 2006 izdelali MO Slovenj Gradec in Komunala Slovenj Gradec. Ocenili smo, da sta odzivni poročili, ki ju je s podpisom in pečatom potrdil Matjaž Zanoškar, župan MO Slovenj Gradec, in Edvard Pušnik, direktor Komunale Slovenj Gradec, verodostojni.

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

S popravljivimi ukrepi, ki sta jih izkazali MO Slovenj Gradec in Komunala Slovenj Gradec, 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 Mestna občina Slovenj Gradec in Javno podjetje Komunala Slovenj Gradec, d. o. o., Slovenj Gradec za odpravo nepravilnosti, ugotovljenih pri reviziji smotnosti vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v Mestni občini Slovenj Gradec v letu 2006, *zadovoljivi*.

Številka: 1209-11/2007-23
V Ljubljani, 21. oktobra 2008

Dr. Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Mestni občini Slovenj Gradec, priporočeno;
2. Javnemu podjetju Komunala Slovenj Gradec, d. o. o., priporočeno;
3. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
4. 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

