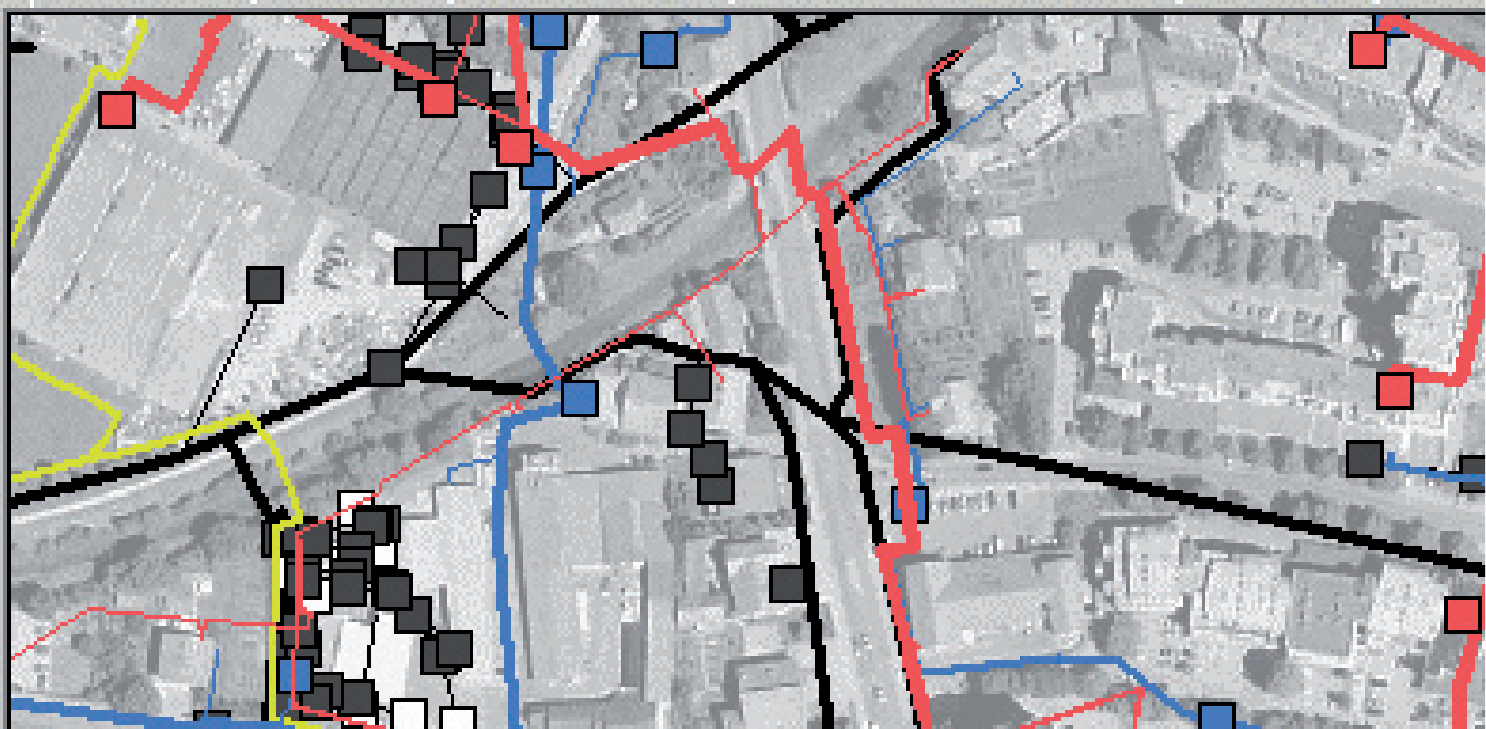




RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE



Revizijsko poročilo

Smotrnost vzpostavitve, vodenja in
vzdrževanja katastra komunalnih naprav
v Mestni 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.

Revizijsko poročilo

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



Računsko sodišče je revidiralo smotrnost vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v letu 2006 v Mestni občini Slovenj Gradec in Javnem komunalnem podjetju Slovenj Gradec, d. o. o., Slovenj Gradec. 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 Slovenj Gradec 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:

- Mestna občina Slovenj Gradec izkazati, 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;
- Javno komunalno podjetje Slovenj Gradec izkazati, da je vzpostavilo ločeno evidenco stroškov izvajanja lokalne geodetske službe oziroma vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav ter 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 tem zagotovilo zanesljivost obračunskih podatkov.

Računsko sodišče je Mestni občini Slovenj Gradec *priporočilo*, naj v svojem proračunu na posebnem stroškovnem mestu pregledno prikazuje sredstva za vodenje lokalne geodetske službe, Javnemu komunalnemu podjetju Slovenj Gradec pa, 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 Mestna občina Slovenj Gradec	8
1.3.2 Komunala Slovenj Gradec	8
2. UGOTOVITVE	10
2.1 ORGANIZIRANJE LOKALNE GEODETSKE SLUŽBE	10
2.1.1 Mestna občina Slovenj Gradec	11
2.2 IZVAJANJE LOKALNE GEODETSKE SLUŽBE	12
2.2.1 Mestna občina Slovenj Gradec	12
2.2.2 Komunala Slovenj Gradec	12
2.3 USKLADITEV RAČUNOVODSKE EVIDENCE KOMUNALNIH NAPRAV Z DEJANSKIM STANJEM	13
2.3.1 Mestna občina Slovenj Gradec	14
2.3.2 Komunala Slovenj Gradec	14
3. MNENJE	15
3.1 MESTNA OBČINA SLOVENJ GRADEC	15
3.2 JAVNO KOMUNALNO PODJETJE SLOVENJ GRADEC, D. O. O., SLOVENJ GRADEC	15
4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	17
4.1 MESTNA OBČINA SLOVENJ GRADEC	17
4.2 JAVNO KOMUNALNO PODJETJE SLOVENJ GRADEC, D. O. O., SLOVENJ GRADEC	17
5. PRIPOROČILA	19
5.1 MESTNA OBČINA SLOVENJ GRADEC	19
5.2 JAVNO KOMUNALNO PODJETJE SLOVENJ GRADEC, D. O. O., SLOVENJ GRADEC	19

1. PREDSTAVITEV REVIZIJE

Revizija smotrnosti vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v Mestni občini Slovenj Gradec, Šolska ulica 5, Slovenj Gradec (v nadaljevanju: MO Slovenj Gradec) in v Javnem komunalnem podjetju Slovenj Gradec, d. o. o., Partizanska pot 12, Slovenj Gradec (v nadaljevanju: Komunala Slovenj Gradec) v letu 2006 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 Slovenj Gradec in Komunale Slovenj Gradec 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 vprašanji, ki smo si ju zastavili in na kateri želimo v revizijskem poročilu odgovoriti, sta:

- *ali je bila MO Slovenj Gradec uspešna pri vzpostavitvi in izvajanju lokalne geodetske službe in*
- *ali je Komunala Slovenj Gradec vzpostavila, vodila in vzdrževala kataster komunalnih naprav smotrno.*

Oceno uspešnosti MO Slovenj Gradec 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. 1209-11/2007-4.

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 odgovor na podlagi naslednjih podvprašanj:

- Ali je Komunala Slovenj Gradec vzpostavila, vodila in vzdrževala kataster komunalnih naprav učinkovito in uspešno?
- Ali je Komunala Slovenj Gradec računovodsko evidenco komunalnih naprav preverila z dejanskim stanjem?

1.2 Revizijski pristop

Pri iskanju odgovorov na zastavljena vprašanja smo uporabili kvalitativne in kvantitativne metode in 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 ali vprašalnikov, smo uporabili kot revizijske dokaze.

1.3 Predstavitev revidiranih oseb

1.3.1 Mestna občina Slovenj Gradec

MO Slovenj Gradec obsega 22 naselij in v njej živi 17.089 prebivalcev⁵.

V okviru občinske uprave deluje tudi oddelek za gospodarstvo, gospodarsko infrastrukturo, gospodarjenje s premoženjem in promet. V tem oddelku v referatu gospodarskih javnih služb in infrastrukture pripravljajo projekte in investicijske programe s področja gospodarskih javnih služb, pripravljajo razvojne usmeritve, razvojne programe in normativno pravne akte, skrbijo za koordinacijo in nadzor nad izvajalci gospodarskih javnih služb, nadzirajo banko cestnih podatkov, opravljajo strokovne naloge s področja komunalno cestnega gospodarstva in vodotokov, javnega vodovoda, skrbijo za realizacijo programov s proračunom in druge upravne naloge s tega področja.

V obdobju, na katerega se nanaša revizija, in med revizijo je bil odgovorna oseba Matjaž Zanoškar, župan MO Slovenj Gradec.

1.3.2 Komunala Slovenj Gradec

Komunala Slovenj Gradec je organizirana kot družba z omejeno odgovornostjo in je v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah (v nadaljevanju: ZGD-1)⁶ uvrščena med srednje velika podjetja. Po standardni klasifikaciji dejavnosti je registrirana za zbiranje, čiščenje in distribucijo vode. Komunala Slovenj Gradec je v lasti MO Slovenj Gradec in Občine Mislinja.

Organizacijsko je Komunala Slovenj Gradec razdeljena na pet obračunskih enot (komunalna oskrba, komunalne storitve, komunalna energetika, stanovanjska dejavnost ter gradnje, vzdrževanje in servis) in enoto uprave. Konec leta 2006 je bilo 95 zaposlenih, znaten del dejavnosti sezonskega značaja pa opravlja s pomočjo kooperantov.

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

⁶ Uradni list RS, št. 42/06.

Komunala Slovenj Gradec v skladu z odloki in pooblastilom za izvajanje gospodarskih javnih služb v MO Slovenj Gradec na območju MO Slovenj Gradec izvaja 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 Edvard Pušnik, direktor Komunale Slovenj Gradec.

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 Slovenj Gradec

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

- v Odloku o oskrbi s pitno vodo na območju MO Slovenj Gradec¹¹ iz leta 1999 je v 8. in 48. členu določeno, da je upravljavec vodovodnega omrežja dolžan voditi kataster vodovodnega omrežja, ki mora vsebovati seznam in lego objektov in naprav;
- v Pogodbi o upravljanju objektov, naprav in opreme za potrebe opravljanja dejavnosti javnih gospodarskih služb¹² (v nadaljevanju: pogodba o upravljanju), v letu 1999 sklenjeni s Komunalo Slovenj Gradec, je v 7. členu določeno, da je "upravljavec dolžan vzpostaviti in vzdrževati kataster osnovnih sredstev v upravljanju, ki pa se financira iz virov, namenjenih za investicije v osnovna sredstva v upravljanju in omogočiti lastniku prost dostop do vseh podatkov katastra";
- v Odloku o odvajanju in čiščenju odpadnih in padavinskih voda na območju MO Slovenj Gradec¹³ iz leta 2004 je v 11. in 47. členu določeno, da je upravljavec dolžan voditi kataster kanalizacijskega omrežja, ki mora vsebovati seznam in lego objektov in naprav;
- v Sklepu o pooblastilu za izvajanje gospodarskih javnih služb v MO Slovenj Gradec¹⁴ je Občinski svet MO Slovenj Gradec v letu 2007 pooblastil Komunalo Slovenj Gradec za izvajanje gospodarskih javnih služb na območju MO Slovenj Gradec in med gospodarske javne službe v 14. točki uvrstil tudi "urejanje in vodenje katastra komunalnih objektov in naprav"; sklep je začel veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, tj. s 30. 1. 2007;
- MO Slovenj Gradec je 17. 1. 2007 pooblastila Komunalo Slovenj Gradec za vse storitve, ki so povezane z vpisom objektov gospodarske javne infrastrukture v zbirni kataster.

Določila o vodenju katastra komunalnih naprav za izvajanje gospodarskih javnih služb oskrba s pitno vodo, odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih voda in odvajanje padavinskih voda in ravnanje s komunalnimi in industrijskimi odpadki so v navedenih aktih neusklajena, saj MO Slovenj Gradec v nekaterih aktih zahteva od izvajalca gospodarskih javnih služb vodenje katastra komunalnih naprav kot del izvajanja posamezne gospodarske javne službe, v drugem aktu pa vodenje katastra komunalnih naprav določa kot posebno gospodarsko javno službo. MO Slovenj Gradec je tudi sprejela sklep o pooblastilu za storitve vpisa objektov gospodarske javne infrastrukture v zbirni kataster in sklep o urejanju in vodenju katastra komunalnih naprav po preteku roka za zagotovitev podatkov v zbirni kataster.

MO Slovenj Gradec je s Komunalo Slovenj Gradec sklenila pogodbo o upravljanju 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. Ugotavljamo, 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.

¹¹ Uradni list RS, št. 85/99.

¹² Pogodba sklenjena dne 1. 1. 1999, 16. 2. 2005 aneks k pogodbi in 17. 8. 2005 aneks št. 2 k pogodbi.

¹³ Uradni list RS, št. 68/04.

¹⁴ Uradni list RS, št. 8/07.

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.

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 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 Slovenj Gradec

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. MO Slovenj Gradec za leto 2006 v proračunu ni načrtovala sredstev za izvajanje lokalne geodetske službe in nima posebnega stroškovnega mesta. Smotrno bi bilo, da bi občina imela v proračunu pregledno prikazano načrtovano porabo za vodenje lokalne geodetske službe in dejansko porabo na posebnem stroškovnem mestu. V občinskem proračunu za leto 2006 ni izkazana poraba sredstev za ta namen.

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 Slovenj Gradec kot investitor spoštovala predpisane roke. Geodetski posnetek in vpis v kataster komunalnih naprav je izvedla Komunala Slovenj Gradec kot izvajalec del in izvajalec lokalne geodetske službe. Podatke o novogradnjah oziroma rekonstrukcijah komunalne infrastrukture v letu 2006 je Komunala Slovenj Gradec posredovala v zbirni kataster 17. 1. 2007, skupaj z ostalimi podatki pri t.i. množičnem posredovanju podatkov v zbirni kataster.

2.2.2 Komunala Slovenj Gradec

Komunala Slovenj Gradec je na podlagi aktov MO Slovenj Gradec 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. Komunala Slovenj Gradec ni sprejela posebnih dokumentov, usmeritev oziroma načrtov za izvajanje lokalne geodetske službe, temveč je to del vsakodnevnih dejavnosti. Kataster komunalnih naprav v digitalni obliki vodi od leta 1997. Za vzpostavitev,

¹⁵ Uradni list RS, št. 9/04.

¹⁶ Uradni list RS, št. 35/06.

vodenje in vzdrževanje katastra komunalnih naprav je zadolžena geodetinja, ki ob tem opravi večino meritev pri rekonstrukcijah in novogradnjah komunalne infrastrukture, ki jih izvaja Komunala Slovenj Gradec. Ta je za preverjanje in potrjevanje skladnosti geodetskega izdelka oziroma opravljenega dela s predpisi sklenila z odgovornim geodetom¹⁷ dolgoročno pogodbo.

V reviziji od Komunale Slovenj Gradec ni bilo mogoče pridobiti zagotovila, da kataster komunalnih naprav vsebuje celotno omrežje in vse objekte komunalne infrastrukture, ki je bila zgrajena oziroma je bila v uporabi v MO Slovenj Gradec konec leta 2006.

Komunala Slovenj Gradec je na podlagi izjave odgovornega geodeta, da je elaborat sprememb za vpis v zbirni kataster izdelan v skladu s predpisi, ki urejajo vpis v zbirni kataster, podala 17. 1. 2007 zahtevek za vpis objektov gospodarske javne infrastrukture v zbirni kataster. 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 4. 10. 2007 Komunalni Slovenj Gradec poslala obvestilo¹⁸, da so objekti vpisani v zbirni kataster.

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 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.

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

¹⁷ Geo, Andrej Podojsteršek, s. p., Mežica.

¹⁸ Obvestilo o vpisu objektov v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture, št. 35373-62/2007-2 z dne 4. 10. 2007.

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.

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 Slovenj Gradec

MO Slovenj Gradec je 20. 2. 2007 prejela od Komunale Slovenj Gradec seznam sredstev v upravljanju na dan 31. 12. 2006 vključno z navedbo ostalih sredstev v podbilanci stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev v upravljanju²². Na podlagi tega je 20. 2. 2007 poslala Komunalni Slovenj Gradec izpisek odprtih terjatev in obveznosti na dan 31. 12. 2006 (terjatve za sredstva dana v upravljanje v znesku 10.628.138 tisoč tolarjev), ki ga je slednja potrdila 22. 2. 2007.

MO Slovenj Gradec je bila dolžna poslati upravljavcu sredstev v upravljanju izpis stanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje, najpozneje do 22. januarja 2007.

2.3.2 Komunalna Slovenj Gradec

Komunalna 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 namene letnega popisa smiselno uporabiti kataster komunalnih naprav, seveda če obstaja in če se vodi sproti. Komunalna Slovenj Gradec 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).

²² Na dan 31. 12. 2006 znašajo dolgoročne obveznosti Komunale Slovenj Gradec do MO Slovenj Gradec 10.123.260 tisoč tolarjev in presežek prevrednotenja opreme 504.878 tisoč tolarjev, torej skupaj 10.628.138 tisoč tolarjev; Komunalna Slovenj Gradec, Zapisnik centralne popisne komisije, 27. 2. 2007.

3. MNENJE

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

Mestna občina Slovenj Gradec pri vzpostavitvi, vodenju in vzdrževanju katastra komunalnih naprav v Mestni občini Slovenj Gradec v letu 2006 ni bila uspešna. V nekaterih aktih zahteva od izvajalca gospodarskih javnih služb vodenje katastra komunalnih naprav kot del izvajanja posamezne gospodarske javne službe, v drugih aktih pa vodenje katastra komunalnih naprav določa kot posebno gospodarsko javno službo. Poleg tega je izdala pooblastilo za storitve vpisa objektov gospodarske javne infrastrukture v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture in uveljavila sklep o urejanju in vodenju katastra komunalnih naprav po preteku predpisanega roka za zagotovitev podatkov v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture – točka 2.1.1.

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. Poleg tega je prepozno poslala izpis stanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje, upravljavcu sredstev v upravljanju – točka 2.3.1.

3.2 Javno komunalno podjetje Slovenj Gradec, d. o. o., Slovenj Gradec

Komunala Slovenj Gradec je na podlagi aktov Mestne občine Slovenj Gradec vzpostavila in vodila kataster komunalnih naprav v digitalni obliki, in sicer kataster vodovodnega omrežja, kataster kanalizacijskega omrežja in kataster objektov za ravnanje z odpadki. Komunala Slovenj Gradec ni sprejela posebnih dokumentov, usmeritev oziroma načrtov za izvajanje lokalne geodetske službe. Prvega vpisa

obstojećih podatkov ni pravočasno posredovala v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture. Med izvajanjem revizije ni bilo mogoče pridobiti zagotovila, da kataster komunalnih naprav vsebuje celotno omrežje in vse objekte komunalne infrastrukture, ki je bila zgrajena oziroma je bila v uporabi v MO Slovenj Gradec konec leta 2006 – točka 2.2.2.

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

4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

MO Slovenj Gradec in Javno komunalno podjetje Slovenj Gradec 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 Mestna občina Slovenj Gradec

MO Slovenj Gradec mora 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.

4.2 Javno komunalno podjetje Slovenj Gradec, d. o. o., Slovenj Gradec

Komunala Slovenj Gradec 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 poslovanja²³. 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 MO Slovenj Gradec oziroma Komunala Slovenj Gradec krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

²³ Tretja točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije.

5. PRIPOROČILA

5.1 Mestna občina Slovenj Gradec

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

5.2 Javno komunalno podjetje Slovenj Gradec, d. o. o., Slovenj Gradec

Komunalni Slovenj Gradec priporočamo, naj izvaja letno preverjanje dejanskega stanja omrežja in objektov komunalne infrastrukture, ki ga ima v upravljanju, z uporabo podatkov katastra komunalnih naprav ter 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: 1209-11/2007-18

Ljubljana, 9. junija 2008

Dr. Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Mestni občini Slovenj Gradec, priporočeno s povratnico;
2. Javnemu komunalnemu podjetju Slovenj Gradec, d. o. o., priporočeno s povratnico;
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

