

Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi za vzpostavitev, vodenje
in vzdrževanje 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.

Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi za vzpostavitev, vodenje
vzdrževanje katastra komunalnih naprav
v Mestni občini Ptuj

1. UVOD

V revizijskem poročilu o smotrnosti vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v letu 2006 v Mestni občini Ptuj¹ (v nadaljevanju: MO Ptuj) je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) izreklo mnenje, da vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra komunalnih naprav v letu 2006 v MO Ptuj ni bilo uspešno izvedeno. Pri reviziji smotrnosti vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v letu 2006 v MO Ptuj je računsko sodišče ugotovilo tudi nekatere nepravilnosti.

Revizija je bila izvedena v MO Ptuj, Komunalnem podjetju Ptuj, d. d., Ptuj (v nadaljevanju: Komunala Ptuj) in Čistem mestu Ptuj, podjetju za gospodarjenje z odpadki, d. o. o., Ptuj (v nadaljevanju: Čisto mesto). Ker razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

MO Ptuj² in Komunala Ptuj³ sta v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložili odzivni poročila. Čisto mesto je računskemu sodišču odzivno poročilo predložilo po pozivu za predložitev odzivnega poročila 16. 9. 2008. V odzivnih poročilih, ki so jih s podpisom in pečatom potrdile odgovorne osebe dr. Štefan Čelan, župan MO Ptuj, Jože Cvetko, direktor Komunale Ptuj, in Andrija Koter, direktor Čistega mesta, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivna poročila 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. 1209-8/2007-17 z dne 9. 6. 2008.

² Dopis št. 354-8/08-3009 z dne 5. 9. 2008.

³ Dopis št. 462/2008-JJ z dne 8. 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 Ptuj, Komunale Ptuj in Čistega mesta zahtevalo predložitev odzivnega poročila, v katerem so izkazani popravljalni ukrepi za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, ki jih predstavljamo v nadaljevanju.

2.1 Mestna občina Ptuj

2.1.1 Komunalni odpadki

2.1.1.1 Opis nepravilnosti

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 Ptuj je določeno, da se ravnanje z odpadki opravlja kot koncesionirana gospodarska javna služba. V letu 2006 je izvajalo gospodarsko javno službo Čisto mesto, s katerim je MO Ptuj sklenila Pogodbo o upravljanju Centra za ravnanje z odpadki CERO, Gajke (v nadaljevanju: Pogodba o upravljanju Centra) 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 v letu 2006 ni zagotovila lokalne geodetske službe za objekte in naprave za gospodarsko javno službo ravnanje z odpadki.

MO Ptuj je morala v odzivnem poročilu izkazati ukrepe, s katerimi je 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.

2.1.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

MO Ptuj je začela z reorganizacijo gospodarskih javnih služb, ki bo zagotovila bolj transparentno in učinkovitejše izvajanje vseh obveznih in izbirnih lokalnih gospodarskih javnih služb. V ta namen je

ustanovila družbo Javne službe Ptuj, d. o. o., Ptuj⁴ (v nadaljevanju: JS Ptuj), ki je v lasti MO Ptuj. Z Odlokom o koncesiji za opravljanje določenih lokalnih gospodarskih javnih služb v MO Ptuj⁵ je določila, da se koncesija podeli neposredno gospodarski družbi z omejeno odgovornostjo (koncesionar), ki jo ustanovi občina za izvajanje gospodarskih javnih služb na območju MO Ptuj. V njem je urejeno tudi vodenje katastra gospodarskih javnih služb. V skladu z določili Zakona o gospodarskih javnih službah⁶ in Zakona o javno-zasebnem partnerstvu⁷ bo z odločbo, izdano v upravnem postopku, in sklenjeno koncesijsko pogodbo natančneje določila medsebojna razmerja med koncedentom in koncesionarjem.

2.1.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

MO Ptuj je ustanovila JS Ptuj, ki izvaja obvezne in izbirne lokalne gospodarske javne službe, ter na podlagi Odloka o koncesiji za opravljanje določenih lokalnih gospodarskih javnih služb v MO Ptuj začela postopek za dodelitev koncesije za opravljanje gospodarske javne službe zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.1.2 Izvajanje lokalne geodetske službe

2.1.2.1 Opis nepravilnosti

Po šestem odstavku 26. člena Zakona o geodetski dejavnosti⁸ (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 opravljenih storitev iz proračuna občine. MO Ptuj za leto 2006 v proračunu ni načrtovala sredstev za izvajanje lokalne geodetske službe, v občinskem proračunu za to leto tudi ni bila izkazana poraba sredstev za ta namen. Med izvajanjem revizije tudi ni bilo mogoče pridobiti dokazov o plačilih storitev družbi Geofoto, d. o. o., Slovenska Bistrica (v nadaljevanju: Geofoto) niti na MO Ptuj niti v Komunali Ptuj.

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

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. 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.

⁴ Odlok o ustanovitvi javnega podjetja Javne službe Ptuj, d. o. o., Ptuj; Uradni vestnik št. 7 z dne 25. 7. 2008.

⁵ Uradni vestnik št. 7 z dne 25. 7. 2008.

⁶ Uradni list RS, št. 32/93.

⁷ Uradni list RS, št. 127/06.

⁸ Uradni list RS, št. 8/00.

Geofoto je na Geodetsko upravo Republike Slovenije (v nadaljevanju: Geodetska uprava) v predpisanem roku podal 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) je vložil po predpisanem roku, tj. po 17. 2. 2006 oziroma z več kot 13-mesečno zamudo. Geodetska uprava je o vpisu objektov v zbirni kataster obvestila MO Ptuj in Geofoto.

MO Ptuj je morala v odzivnem poročilu izkazati ukrepe, s katerimi zagotavlja izvajanje lokalne geodetske službe v skladu z določbami ZgeoD, in jasno določa način plačila stroškov vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav.

2.1.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

MO Ptuj je sprejela⁹ Odlok o spremembi Odloka o proračunu MO Ptuj za leto 2008¹⁰. Z odlokom je zagotovila sredstva za vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra gospodarske javne infrastrukture ter s tem za izvajanje lokalne geodetske službe namenila ustrezna sredstva.

MO Ptuj in Komunala Ptuj sta 18. 7. 2008 sklenili Pogodbo o vzpostavitvi, vodenju in vzdrževanju katastra komunalnih naprav (v nadaljevanju: pogodba), v kateri sta opredelili naloge in odgovornosti med naročnikom in izvajalcem lokalne geodetske službe ter plačilo stroškov vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav.

MO Ptuj je ponovno pooblastila Geofoto za opravo vseh storitev, povezanih z vpisom objektov gospodarske javne infrastrukture v upravljanju Komunale Ptuj, v kataster gospodarske javne infrastrukture, objekti pa so že bili vpisani¹¹.

2.1.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

MO Ptuj je za leto 2008 na posebni proračunski postavki zagotovila sredstva za vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra gospodarske javne infrastrukture v znesku 24.000 evrov. V pogodbi sta MO Ptuj in Komunala Ptuj uredili medsebojna razmerja izvajanja lokalne geodetske službe. MO Ptuj je za vpis objektov gospodarske javne infrastrukture v kataster gospodarske javne infrastrukture pooblastila Geofoto.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

⁹ Seja mestnega sveta MO Ptuj z dne 23. 1. 2008.

¹⁰ Uradni vestnik MO Ptuj št. 1/08 z dne 30. 1. 2008.

¹¹ Obvestilo Geodetske uprave o vpisu objektov v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture št. 35373-37/2008-1 z dne 2. 7. 2008.

2.2 Komunalno podjetje Ptuj

2.2.1 Evidentiranje stroškov izvajanja lokalne geodetske službe

2.2.1.1 Opis nepravilnosti

Komunala Ptuj za izvajanje lokalne geodetske službe v letu 2006 ni vodila posebne evidence o stroških. Koliko so znašali stroški izvajanja lokalne geodetske službe, Komunalni 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 MO Ptuj, 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.

Komunala Ptuj je morala v odzivnem poročilu izkazati ukrepe za vzpostavitev ločene evidence stroškov izvajanja lokalne geodetske službe oziroma vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav.

2.2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Komunala Ptuj je vzpostavila posebno stroškovno mesto "1300 Vodenje katastra – infrastrukture" za spremljanje stroškov in prihodkov pri vodenju katastra. Na tem stroškovnem mestu se vodijo vsi stroški dela zaposlenih delavcev, ki delajo na katastru, kot tudi stroški storitev zunanjih izvajalcev. Komunala Ptuj je z MO Ptuj sklenila pogodbo, s katero je MO Ptuj pooblastila Komunalo Ptuj, da vzpostavi, vodi in vzdržuje kataster komunalnih naprav za izvajanje gospodarskih javnih služb oskrbe s pitno vodo, odvajanja komunalne odpadne in padavinske vode in oskrbe s toplotno energijo. S pogodbo se je občina tudi zavezala plačati letno nadomestilo za stroške vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav.

2.2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Komunala Ptuj je vzpostavila posebno stroškovno mesto za vodenje evidence stroškov in prihodkov pri vodenju katastra. S sklenitvijo pogodbe si je Komunala Ptuj zagotovila letno nadomestilo za stroške vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav, ki ga bo v skladu z ZgeoD plačevala MO Ptuj.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.2.2 Popis komunalne infrastrukture

2.2.2.1 Opis nepravilnosti

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 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.

Ugotovili smo, da Komunala Ptuj 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 družbah¹² (v nadaljevanju: ZGD-1) v povezavi s Slovenskim računovodskim standardom (v nadaljevanju: SRS) 28.23 (2006).

Komunala Ptuj 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 se s tem zagotovi zanesljivost obračunskih podatkov; načrt aktivnosti je moral obsegati aktivnosti, roke in odgovorne osebe za izvedbo aktivnosti.

2.2.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Komunala Ptuj je pripravila načrt aktivnosti za preveritev vrednosti in izvedbo popisa omrežij in objektov komunalne infrastrukture v letu 2008.

2.2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Komunala Ptuj je v načrtu aktivnosti za preveritev vrednosti in izvedbo popisa omrežij in objektov komunalne infrastrukture v letu 2008 zajela aktivnosti, ki se nanašajo na vodovod in kanalizacijo. Za vsak objekt komunalne infrastrukture so načrtovane aktivnosti, rok in odgovorna oseba za izvedbo navedenih aktivnosti.

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 obstoječe infrastrukture.

¹² Uradni list RS, št. 42/06.

2.3 Čisto mesto Ptuj

2.3.1 Izkazovanje osnovnih sredstev v upravljanju

2.3.1.1 Opis nepravilnosti

Čisto mesto v svojih poslovnih knjigah ne izkazuje osnovnih sredstev MO Ptuj, ki jih ima v upravljanju po Pogodbi o upravljanju Centra. Ta sredstva bi morala izkazati v zunajbilančni evidenci in zanje bi moral biti opravljen popis. Ugotovili smo, da Čisto mesto v zunajbilančni evidenci ne vodi osnovnih sredstev, s katerimi upravlja, in jih ni popisalo po stanju na dan 31. 12. 2006. Čisto mesto ni izvedlo ustreznega preverjanja zanesljivosti obračunskih podatkov, kot določata 54. člen ZGD-1 in SRS 28.23 (2006).

Čisto mesto je moralo v odzivnem poročilu izkazati ukrepe, s katerimi bo sredstva, ki jih ima v upravljanju po Pogodbi o upravljanju Centra, izkazovala v zunajbilančni evidenci opredmetenih osnovnih sredstev.

2.3.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Čisto mesto je oblikovalo poseben konto v zunajbilančni evidenci (aktivni zunajbilančni konto "990002 Gajke – MO Ptuj" in pasivni zunajbilančni konto "995002 Gajke – MO Ptuj").

Čisto mesto je na podlagi Pravilnika o popisu sredstev in obveznosti imenovalo popisno komisijo in izdalo odločbo za popis neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, drobnega inventarja, zalog proizvodov, blaga, materiala, investicij v teku ter osnovnih sredstev v uporabi. Popisna komisija je opravila popis na podlagi odločbe za popis, ki jo je izdalo Čisto mesto, ter predala zapisnik popisne komisije upravi. Uprava je soglašala in s podpisom potrdila zapisnik popisne komisije.

Čisto mesto je na podlagi obvestila o knjižni vrednosti – konto MO Ptuj "9000046 Novo odlagališče Gajke" knjižilo vrednost 11.264.794 evrov.

2.3.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Čisto mesto je sredstva MO Ptuj, ki jih ima v upravljanju po Pogodbi o upravljanju Centra, izkazalo v svojih poslovnih knjigah na kontu "9000046 Novo odlagališče Gajke" v vrednosti 11.264.794 evrov in zanje opravilo popis.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivna poročila, ki so jih na podlagi zahtev iz revizijskega poročila o smotnosti vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v Mestni Občini Ptuj v letu 2006, izdelali MO Ptuj, Komunala Ptuj in Čisto mesto. Ocenili smo, da so odzivna poročila, ki so jih s podpisom in pečatom potrdile odgovorne osebe dr. Štefan Čelan, župan MO Ptuj, Jože Cvetko, direktor Komunale Ptuj in Andrija Koter, direktor Čistega mesta, verodostojna.

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

S popravljalnimi ukrepi, ki so jih izkazali MO Ptuj, Komunala Ptuj in Čisto mesto so bili izvedeni oziroma začeti postopki, ki bodo zagotovili, da bodo odpravljene nepravilnosti, ugotovljene v revizijskem poročilu.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki so jih sprejeli Mestna občina Ptuj, Komunalno Podjetje Ptuj, d. d., Ptuj in Čisto mesto, podjetje za gospodarjenje z odpadki, d. o. o., Ptuj za odpravo nepravilnosti, ugotovljenih pri reviziji smotnosti vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra komunalnih naprav v Mestni občini Ptuj v letu 2006, *zadovoljivi*.

Številka: 1209-8/2007-22

V Ljubljani, 21. oktobra 2008

Dr. Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Mestni občini Ptuj, priporočeno;
2. Komunalnemu podjetju Ptuj, d. d., Ptuj, priporočeno;
3. Čistemu mestu Ptuj, podjetju za gospodarjenje z odpadki, d. o. o., Ptuj, priporočeno;
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

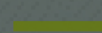
 Hišni priključek

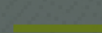
Kanalizacijski jaški

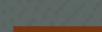
Požiralnik

Jašek hišnega priključka

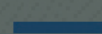
Plinovod

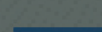
 Magistralni plinovod

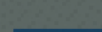
 Cevi, povezava


 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