



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

POREVIZIJSKO POROČILO

Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti poslovanja Biotehniškega centra Naklo



2020

POS LANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

POREVIZIJSKO POROČILO

Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti poslovanja Biotehniškega centra Naklo

Številka: 322-3/2018/25

Ljubljana, 26. februarja 2020

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja Biotehniškega centra Naklo v letu 2017¹ je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Biotehniškemu centru Naklo (v nadaljevanju: zavod) izreklo *mnenje s pridržkom* o pravilnosti poslovanja v letu 2017.

Ker vse razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče od zavoda zahtevalo predložitev odzivnega poročila.

Zavod je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložil odzivno poročilo. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba dr. Marijan Pogačnik, direktor, je predstavljen popravljalni ukrep.

V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanega popravljalnega ukrepa.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnost, ki je bila razkrita v revizijskem poročilu in je zahtevala ukrepanje,
- povzemamo popravljalni ukrep in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnega ukrepa.

¹ [URL: http://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/Datoteke/Revizije/2019/BCNaklo_PP17/BCNaklo_PP17_RevizijskoP.pdf], 16. 2. 2020.

2. NEPRAVILNOST IN POPRAVLJALNI UKREP

2.1 Popis sredstev in virov

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.a revizijskega poročila je navedeno, da je iz poročil o delu popisnih komisij in popisnih listin razvidno, da je na popisnih listih zemljišč in objektov le količinski popis, ni pa podatkov o parcelnih številkah, zato ni bilo mogoče opraviti primerjave med dejanskim stanjem in sklepom Vlade Republike Slovenije o predaji stvarnega premoženja v lasti Republike Slovenije v upravljanje zavoda, v katerem so navedene parcelne številke zemljišč in objektov. Zavod po stanju na dan 31. 12. 2017 tudi ni popisal stanovanja v Lovranu. Zato v reviziji na podlagi izvedenega popisa ni bilo mogoče potrditi, da je bilo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev po stanju na dan 31. 12. 2017 usklajeno z dejanskim stanjem, ki naj bi bilo ugotovljeno s popisom, kar je bilo v neskladju s 36. členom Zakona o računovodstvu².

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je za leto 2019 uskladił stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je pregledal zemljišča v katastrski občini Strahinj, ki so navedena v Sklepu Vlade Republike Slovenije z dne 7. 6. 2011 (v nadaljevanju: sklep vlade) in jih primerjal z dejanskim stanjem. V sklepu vlade so navedena tudi zemljišča, ki jih je zavod oddal Direkciji Republike Slovenije za vode in Elektro Gorenjska. V prvem primeru je šlo za brezplačen prenos znotraj države, v drugem primeru pa je šlo za prodajo transformatorja, kjer je bil izkupiček prodaje nakazan v državni proračun. V sklepu vlade so navedena tudi zemljišča, ki so se združila in pridobila druge parcelne številke. Zavod je parcelne številke iz sklepa vlade z opisanimi spremembami vnesel tako v računovodsko evidenco kot na popisne liste. Popisna komisija je pregledala popisne liste in ugotovila, da stanje zemljišč ustreza dejanskemu stanju na terenu. Popisna komisija je popisala tudi stanovanje v Lovranu. Stanje zemljišč se ujema z elektronsko zemljiško knjigo.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

² Uradni list RS, št. 23/99.

3. MNENJE O IZKAZANEM POPRAVLJALNEM UKREPU

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti poslovanja Biotehniškega centra Naklo v letu 2017 izdelal Biotehniški center Naklo. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil dr. Marijan Pogačnik, direktor, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanega popravljalnega ukrepa smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepa in predložene dokumentacije. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanega ukrepa.

Ocenjujemo, da je izkazani popravljalni ukrep, opisan v točki 2.1, ki ga je sprejel Biotehniški center Naklo, *zadovoljiv*.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Biotehniškemu centru Naklo, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu.

*Bdimo 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