



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

POREVIZIJSKO POROČILO

Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti poslovanja pri upravljanju z informacijskim sistemom Sklada kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije in učinkovitosti ter uspešnosti delovanja informacijskega sistema



2020

POSLANSTVO

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 pri upravljanju z informacijskim sistemom Sklada kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije in učinkovitosti ter uspešnosti delovanja informacijskega sistema

Številka: 3264-4/2016/80

Ljubljana, 13. julija 2020

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja pri upravljanju z informacijskim sistemom Sklada kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije (v nadaljevanju: sklad) od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2016 ter učinkovitosti in uspešnosti delovanja informacijskega sistema sklada pri zagotavljanju podpore poslovanju od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2016¹ je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) skladu izreklo negativno mnenje o pravilnosti izvajanja postopkov pri javnem naročanju za javna naročila, ki se nanašajo na informacijski sistem sklada. Poleg tega je izreklo mnenje, da sklad ni zagotavljal ne učinkovitega in ne uspešnega delovanja informacijskega sistema za podporo izvajanja nalog.

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

Sklad je v podaljšanem roku² računskemu sodišču predložil odzivno poročilo. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Irena Majcen, direktorica sklada, so predstavljeni popravljalni ukrepi. Dne 8. 6. 2020 je sklad posredoval dopolnitev k odzivnemu poročilu.

V porevijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo z dopolnitvijo (v nadaljevanju: odzivno poročilo) ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnosti in nesmotrnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

¹ [URL: http://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/Datoteke/Revizije/2019/IS_SKZG/IS-SKZG_PPSP.pdf], 23. 12. 2019.

² Po pozivu računskega sodišča za predložitev odzivnega poročila ter ob upoštevanju določb 6. člena Zakona o začasnih ukrepih v zvezi s sodnimi, upravnimi in drugimi javnopravnimi zadevami za obvladovanje širjenja nalezljive bolezni SARS-CoV-2 (COVID-19) (Uradni list RS, št. 36/20, 61/20).

2. NESMOTRNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Neusklajenost podatkov v registru osnovnih sredstev s podatki iz uradnih evidenc

2.1.1 Opis nesmotrnosti

V točki 4.3.1.e revizijskega poročila je navedeno, da je v Zakonu o zemljiški knjigi³ določeno, da je zemljiška knjiga javna knjiga, ki je namenjena vpisu in javni objavi podatkov o pravicah na nepremičninah in pravnih dejstvih v zvezi z nepremičninami. V njej so vpisani podatki o stvarnih pravicah na nepremičninah. Za kmetijska zemljišča in kmetije, s katerimi gospodari sklad, bi morala biti v zemljiško knjigo kot lastnica vpisana Republika Slovenija. Za zemljišča iz registra osnovnih sredstev sklada smo Vrhovno sodišče Republike Slovenije zaprosili za pripadajoče podatke iz zemljiške knjige. Pridobili smo podatke o deležu lastništva zemljišč v lasti Republike Slovenije po podatkih iz zemljiške knjige. Iz dopolnitve je bilo razvidno, da se kot lastnik parcel, ki jih vsebuje register osnovnih sredstev sklada, v zemljiški knjigi poleg Republike Slovenije pojavlja tudi sklad z najrazličnejšimi oblikami naziva (Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov, Sklad Republika Slovenija) oziroma družbena lastnina. S pridobljenimi zemljiškoknjižnimi podatki o deležu lastništva parcel⁴ ter pripadajočimi površinami parcel iz zemljiškega katastra smo izračunali površino parcel, s katerimi naj bi gospodaril sklad. Te površine smo primerjali s podatki o površinah parcel v registru osnovnih sredstev sklada. S primerjavo smo ugotovili, da je za 3.753 parcel iz registra osnovnih sredstev, ki imajo status v lasti oziroma v solastništvu sklada, v registru osnovnih sredstev sklada vpisana napačna površina parcel.

V točki 4.3.1.g revizijskega poročila je navedeno, da v skladu z Zakonom o evidentiranju nepremičnin⁵ Geodetska uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: geodetska uprava) vodi in vzdržuje med drugim zemljiški kataster, kataster stavb in register nepremičnin. Geodetska uprava posreduje skladu podatke v elektronski obliki, med drugim tudi podatke o površini celotnih zemljišč, sklad pa jih zapisuje v podatkovno zbirko v tabelo Urbar. Podatke o površini zemljišč, za katere je upravljavec sklad, vsebuje register osnovnih sredstev (aplikacija Ros). Zato smo primerjali podatke o velikosti zemljišča v registru

³ Uradni list RS, št. 33/95, 58/03, 45/08, 28/09, 25/11, 69/17.

⁴ Pri posameznih parcelah sklada, ki v zemljiški knjigi nimajo vpisanega ustreznega lastništva Republike Slovenije kateri koli od pojavnih oblik zapisa, podatki o teh parcelah niso bili dopolnjeni s podatki o deležu lastništva Republike Slovenije. Evidenca parcel iz registra osnovnih sredstev sklada torej ni bila v celoti dopolnjena s podatki iz zemljiške knjige, temveč je bila dopolnjena le za tiste parcele, za katere je bilo v zemljiški knjigi zapisano tovrstno lastništvo.

⁵ Uradni list RS, št. 47/06.

osnovnih sredstev in velikosti celotnega zemljišča v tabeli Urbar. S primerjavo smo ugotovili, da je v 238 primerih zemljišč vpisana površina v registru osnovnih sredstev skupaj za 34,9351 ha večja, kot je za istovrstno zemljišče vpisana površina v tabeli Urbar, in s tem hkrati tudi večja od površine, vpisane v zemljiškem katastru geodetske uprave. Eden izmed vzrokov za razlike v vpisani površini je, da je v nekaj primerih, namesto da bi bila v registru osnovnih sredstev pri površini upoštevana polovica lastništva Republike Slovenije, za zemljišče vpisan v registru osnovnih sredstev 2-kratnik površine zemljišča.

Primer zapisa z razliko v vpisani površini parcel v registru osnovnih sredstev in v vpisanih podatkih v modulu Urbar iz zemljiškega katastra

Največja razlika vpisane površine v registru osnovnih sredstev sklada je bila pri zemljišču s parcelno št. 1228/6, k. o. 1943. V podatkih iz zemljiškega katastra je bila navedena površina parcele 53 m², medtem ko je bila v registru osnovnih sredstev ob koncu leta 2016 vpisana površina 43.430 m². Ta površina je ustrezala katastrski površini parcele, veljavni do 13. 5. 2016, ko je bilo izdano Obvestilo geodetske uprave o zmanjšanju površine parcele na 53 m².

Sklad je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravil analizo podatkov o pravilnosti površin parcel v aplikaciji Ros glede na podatke v evidencah zemljiške knjige in zemljiškega katastra na določen dan.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Sklad je preveril podatke registra osnovnih sredstev s podatki zemljiške knjige in zemljiškega katastra na dan 5. 2. 2020. Od zemljiške knjige je pridobil podatke o lastniškem deležu Republike Slovenije, ki jih je pripisal v aplikacijo Urbar. V tej aplikaciji je sklad že imel podatke zemljiškega katastra. Iz teh podatkov je sklad izračunal površino v lasti Republike Slovenije kot produkt deleža lastništva parcele in njene velikosti. Nato je sklad za vse parcele, ki jih vodi v registru osnovnih sredstev, preveril razliko med površino parcele v registru osnovnih sredstev in izračunano površino. Pri podatkih o parcelah so bili zapisani tudi naslednji podatki:

- o soupravljanju parcele z družbo Slovenski državni gozdovi, d. o. o. (v nadaljevanju: družba Slovenski državni gozdovi),
- o trenutni površini dejanske rabe gozdnega zemljišča,
- ali parcela obstaja v zemljiškem katastru,
- ali je bila parcela pridobljena s komasacijo,
- o površini, ki je bila odtujena na družbo Slovenski državni gozdovi,
- o površini zadnjega izvedenega nakupa.

Sklad je naredil analizo v 2 korakih, in sicer:

- analizo podatkov o pravilnosti površin parcel v registru osnovnih sredstev glede na podatke v evidenci zemljiške knjige na dan 5. 2. 2020 in
- analizo podatkov o pravilnosti površin parcel v registru osnovnih sredstev glede na podatke v evidenci zemljiškega katastra na dan 5. 2. 2020.

V registru osnovnih sredstev sklada je bilo na dan 5. 2. 2020 vpisanih 232.821 parcel. Z analizo, kjer so bile upoštevane razlike v površini, ki so bile večje od 5 m², so bila ugotovljena odstopanja pri 63.501 parceli. Od tega je bila pri 9.974 parcelah površina v registru osnovnih sredstev večja, kot pa je izkazano lastništvo Republike Slovenije, pri 53.527 pa manjša.

Od 9.974 parcel, pri katerih je bila površina v registru osnovnih sredstev večja, kot pa je izkazano lastništvo Republike Slovenije, jih 2.230 ni v katastru. 191 od teh parcel je bilo pridobljenih s komasacijo, niso pa še bile vpisane v zemljiško knjigo in zemljiški kataster. Za preostalih 2.039 parcel ni bilo mogoče preverjati pravilnosti njihovih površin, saj je treba urediti vpis novonastalih parcel. Če so novonastale parcele v lasti Republike Slovenije in v upravljanju sklada, se v registru osnovnih sredstev izvede uskladitev z zemljiškim katastrom. Če pa novonastale parcele niso v lasti Republike Slovenije, je treba urediti lastništvo na vseh novonastalih parcelah, da se lahko iz registra osnovnih sredstev izloči ukinjena parcela. To pa je dolgotrajen in zamuden postopek, saj je iz posamezne ukinjene parcele lahko nastalo tudi več 10 novih parcel, za katere je treba urediti lastništvo v skladu z Zakonom o Skladu kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije⁶ (v nadaljevanju: ZSKZ) in Zakonom o zadrugah⁷.

Eden od razlogov za neuskklajenost s podatki zemljiške knjige so tudi novejši nakupi solastniških deležev, ki še niso vpisani v zemljiško knjigo, takšnih je 905 parcel. Pri nakupih solastniških deležev na velikih kmetijskih kompleksih je namreč predmet nakupa solastniškega dela lahko tudi več 100 parcel, tako da je na teh parcelah veliko število solastnikov, zato do vpisa lastninske pravice v zemljiško knjigo lahko preteče tudi 1 leto.

V registru osnovnih sredstev je 6.233 parcel, za katere kot lastnik v zemljiški knjigi ni vpisana Republika Slovenija. Za te parcele sklad sklepa, da zanje ni urejeno lastništvo ali pa je vpisan napačen podatek o imetniku lastninske pravice. Če so parcele še vpisane kot družbena lastnina v uporabi Kmetijske zemljiške skupnosti, je treba z občino ali drugo pravno osebo skleniti pogodbo o prenosu lastništva na Republiko Slovenijo. Podlaga za sklenitev pogodbe so potrdila o namenski rabi zemljišč za leti 1993 in 2004 in po sedanjem stanju, ki jih izdajajo občine. Če na podlagi potrdil sklad ugotovi, da določeno zemljišče ne sodi v last Republike Slovenije, ga izloči iz registra osnovnih sredstev z uradnim zaznamkom. Pri sklepanju pogodb je sklad odvisen od občin in drugih državnih institucij, zato gre za dolgotrajne postopke in bi bila potrebna sistemska rešitev, kjer ne bi bila možna samovolja nekaterih institucij.

Poleg neurejenega lastništva je eden od razlogov za odstopanje tudi napačen zapis podatka o imetniku lastninske pravice v zemljiški knjigi. Namesto naziva Republika Slovenija se pojavljajo številni napačni zapisi, kot so RS-Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov, Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije, Republika Slovenija in podobno, ki jih zemljiška knjiga odpravlja s postopkom poočitve⁸ po uradni dolžnosti ali na zahtevo sklada.

Če upoštevamo parcele, ki v katastru ne obstajajo več, in parcele, katerih delež nakupa še ni vpisan v zemljiško knjigo, ter parcele, na katerih je treba urediti lastništvo na Republiko Slovenijo, potem ostane še 606 parcel, ki jih bo treba ročno pregledati in ugotoviti razlog odstopanja ter ga odpraviti.

⁶ Uradni list RS, št. 10/93, 1/96 (23/96-popr.), 8/10.

⁷ Uradni list RS, št. 13/92.

⁸ Poočitev je pomožni vpis, s katerim se: vpiše sprememba identifikacijskega znaka nepremičnine zaradi uskladitve s spremembo tega podatka v katastru, izvedejo vpisi, povezani z združitvijo ali delitvijo nepremičnin v katastru, ki ne povzročijo spremembe širšega pravnega položaja nepremičnine, ali vpiše sprememba podatka glede imetnika pravice na nepremičnini zaradi uskladitve s spremembo podatkov o imetniku, ki je oseba, v centralnem registru prebivalstva ali poslovnem registru.

Povzetek neujemanj:

Površina v registru osnovnih sredstev sklada je večja od površine parcel v lastništvu Republike Slovenije pri 9.974 parcelah, od tega:

Parcele, ki še ne obstajajo v katastru zaradi komasacij	191 parcel
Ostale parcele, ki ne obstajajo več v katastru	2.039 parcel
Delež nakupa, ki še ni vpisan v zemljiško knjigo	905 parcel
Parcele, ki niso v celoti v lasti Republike Slovenije	6.233 parcel
Ostalo	606 parcel

V primerih, kjer je bila površina parcel v registru osnovnih sredstev manjša kot površina parcel v lasti Republike Slovenije, je sklad obravnaval 53.527 parcel. Od tega je 51.787 parcel takšnih, ki so v soupravljanju sklada ter družbe Slovenski državni gozdovi. Če je sklad upošteval še površino, ki je bila v delitveni bilanci leta 2016 in kasneje odtujena s sklada na družbo Slovenski državni gozdovi, je ugotovil pravilnost pri 49.075 parcelah. Pri parcelah, ki so v soupravljanju z družbo Slovenski državni gozdovi, je bilo odstopanje ugotovljeno pri 2.712 parcelah. Za te parcele sklad navaja, da bi moral podatek o površini v upravljanju družbe Slovenski državni gozdovi pridobiti iz osnovnih sredstev Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano. Treba je torej preveriti še 1.740 parcel, ki niso v soupravljanju z družbo Slovenski državni gozdovi. Za slednje je lahko razlog v odstopanju soupravljanje z drugimi državnimi institucijami, kot so DARS, d. d. (v nadaljevanju: družba DARS), Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo, Direkcija Republike Slovenije za vode in druge, kar je podrobneje predstavljeno v točki 2.3.2 tega poročila.

Povzetek neujemanj:

Površina v registru osnovnih sredstev sklada je manjša od površine parcel v lastništvu Republike Slovenije pri 53.527 parcelah, od tega:

Parcele, ki so v soupravljanju z družbo Slovenski državni gozdovi	51.787 parcel (od tega se ujema 49.075 parcel, preveriti je treba še 2.712 parcel)
Ostale parcele	1.740 parcel

Sklad je preveril še pravilnost površin parcel, ki imajo v registru osnovnih sredstev večjo površino, kot je površina parcele v zemljiškem katastru. Na dan 5. 2. 2020 je bilo takih parcel 135, od teh jih 131 ni v lasti Republike Slovenije. Za slednje je sklad zapisal, da so v postopku urejanja lastništva na podlagi ZSKZ in Zakona o zadrugah, zato jim površine ne bo spreminjal, ker bi s tem izgubil povezavo na morebitne novonastale parcele. Takšnim parcelam bo sklad uredil površino na podlagi pogodbe o prenosu z vknjižbo v register osnovnih sredstev ali pa bodo izločene iz registra osnovnih sredstev na podlagi uradnega zaznamka. Ostalim 4 parcelam, ki so v lasti Republike Slovenije, je sklad površino v registru osnovnih sredstev uskladil s površino parcel v zemljiškem katastru.

Povzetek neujemanj:

Površina v registru osnovnih sredstev je večja od katastrske površine pri 135 parcelah, od tega:

Parcele, ki niso v lasti Republike Slovenije	131 parcel
Parcele, ki so v lasti Republike Slovenije	4 parcele

Sklad je v odzivnem poročilu predstavil zaključne ugotovitve analize. Zapisal je, da je poizvedba skladu omogočila izdelavo analize odstopanj velikosti parcel med teoretično površino in površino parcele, ki je zapisana v registru osnovnih sredstev sklada. Ima pa določene pomanjkljivosti, ki so predstavljene v točki 2.3.2 tega poročila.

Sklad je nato še povzel ugotovitve in zapisal, da je imel na dan 5. 2. 2020 v registru osnovnih sredstev 232.821 parcel. Ujemanje v površinah s podatki iz evidenc zemljiške knjige in zemljiškega katastra je sklad ugotovil za 169.320 parcel. Ko je upošteval še podatke o soupravljanju parcel z družbo Slovenski državni gozdovi (49.075 parcel), izvedenih komasacijah (191 parcel) in preteklih nakupnih pogodbah (905 parcel), je sklad ugotovil ujemanje v površinah še za 50.171 parcel. Tako je sklad ugotovil ujemanje v površinah parcel s podatki iz zemljiške knjige in zemljiškega katastra za 219.491 parcel, kar predstavlja 94,3 odstotka vseh parcel.

Število vseh parcel v registru osnovnih sredstev sklada	232.821 parcel
Število parcel s pravilno površino	219.491 (94,3 odstotka)
Število parcel z ugotovljenimi odstopanji	13.330 parcel (5,7 odstotka)

Z analizo je bilo ugotovljeno, da 2.039 parcel (0,9 odstotka vseh parcel ne obstaja več v zemljiškem katastru in v zemljiški knjigi, zato pravilnosti njihovih površin sklad z analizo ni mogel preverjati. Ukinjene parcele je treba pregledati ročno in na podlagi katastrskih elaboratov ugotoviti novonastale parcele ter pregledati njihovo lastništvo. Če novonastale parcele niso v lasti Republike Slovenije, se mora sklad do njih opredeliti, ali je mogoče izvesti prenos v last Republike Slovenije na podlagi ZSKZ in Zakona o zadrugah.

Ugotovljeno je bilo tudi, da 6.233 parcel (2,7 odstotka vseh parcel), ki jih sklad vodi v registru osnovnih sredstev, ni v lasti Republike Slovenije. Sklad pojasnjuje, da med te lahko spadajo parcele, katerih lastništvo je treba še razčistiti in skleniti pogodbe o prenosu zemljišč na podlagi ZSKZ in Zakona o zadrugah. Lahko pa gre tudi za parcele, katerih lastništvo je napačno zapisano v zemljiški knjigi, kar bo sklad uredil s počitvijo podatka o imetniku lastninske pravice.

Pri pregledu soupravljanja z družbo Slovenski državni gozdovi je bilo ugotovljeno odstopanje pri skupaj 2.712 parcelah (1,2 odstotka vseh parcel), za katere je treba pridobiti površino v upravljanju družbe Slovenski državni gozdovi in nato ponovno opraviti analizo pravilnosti površin v registru osnovnih sredstev sklada glede na podatke zemljiške knjige. Pri zemljiščih, ki so v soupravljanju sklada in družbe Slovenski državni gozdovi, podatki v registru osnovnih sredstev sklada namreč niso več ažurni, saj je od delitvene bilance v letu 2016 do danes prišlo do novih pridobitev solastniških deležev s strani družbe Slovenski državni gozdovi, prav tako so se parcele ukinjale in nastajale nove. Zato podatki sklada pri

preverjanju odstopanj v površini zemljišč ne zadoščajo več in je treba za opravljanje analize pridobiti podatke o površini v upravljanju družbe Slovenski državni gozdovi, ki se vodi v osnovnih sredstvih Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano.

Ob upoštevanju navedenega ostane še 606 parcel, pri katerih je površina v registru osnovnih sredstev sklada večja od teoretične površine v lasti Republike Slovenije, in 1.740 parcel, pri katerih je površina v registru osnovnih sredstev sklada manjša od teoretične površine v lasti Republike Slovenije, kar skupaj znaša 2.346 parcel (1 odstotek vseh parcel). Za parcele, pri katerih je površina v registru osnovnih sredstev sklada manjša od teoretične površine v lasti Republike Slovenije, je treba analizo dopolniti še s podatkom o drugih upravljavcih, saj sklad nima soupravljanja le z družbo Slovenski državni gozdovi, ampak tudi z drugimi državnimi institucijami, kot so družba DARS, Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo, Direkcija Republike Slovenije za vode in druge. Razlog za soupravljanje je bila večinoma denacionalizacija, pri kateri so se vračali deleži lastništva upravičencem, pri čemer je skladu v upravljanju še vedno ostal delež zemljišča v lasti Republike Slovenije. Denacionalizacijski upravičenci pa so nato v nadaljevanju svoj delež lastništva prodali drugi državni instituciji za gradnjo cestne infrastrukture, hidroelektrarn in podobno. Parcele, ki niso v soupravljanju, je treba ročno pregledati in primerjati zgodovino vknjižb v registru osnovnih sredstev sklada z zgodovinskim zemljiškoknjižnim izpiskom ter poiskati morebitne neuskkljenosti in jih odpraviti.

Poleg navedenih obrazložitev je sklad posredoval tudi delovne podatke, ki niso bili podrobneje obrazloženi.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *delno zadovoljiv*.

Sklad je primerjal podatke o površinah iz registra osnovnih sredstev sklada s podatki iz zemljiške knjige in zemljiškega katastra, vendar pa v vseh primerih ni pojasnil razloga za ugotovljene razlike v površinah, ampak je navedel le predvidevanja, kaj bi lahko bil razlog za razlike. Dejanske razloge bi v nekaj primerih lahko pridobil tudi iz podatkov, ki so bili podlaga za primerjavo.

Pri tem dodajamo, da odstopanja, ugotovljena pri teh parcelah, po površini predstavljajo 10,4 odstotka površine vseh parcel v upravljanju sklada.

2.2 Nepravilni in neuskkljeni podatki o kupoprodajnih pogodbah

2.2.1 Opis nesmotnosti

V točki 4.3.1.c revizijskega poročila je navedeno, da sklad vodi podatke o kupoprodajnih pogodbah tako v aplikaciji Ros kot tudi v aplikaciji Urbar. Pogodbe so pripravljene znotraj aplikacije Urbar, spremembe v površinah parcel na podlagi pogodb pa so nato evidentirane ročno v modulu Ros. Na vzorcu izbranih kupoprodajnih pogodb smo primerjali podatke, ki so bili za leti 2015 in 2016 evidentirani v obeh modulih, in ugotovili, da se podatki o površinah parcel, ki so bile predmet pogodb, v različnih modulih ne ujemajo med seboj v vseh primerih in tudi ne z vrednostmi površin v pisni pogodbi. Razlike pri zapisih v informacijskem sistemu sklada pri pogodbah o nakupu so prikazane v tabeli 1.

Tabela 1: Razlike v površinah pri pogodbah o nakupu parcel

Oznaka listine	v m ²					
	Podatek v modulu	Podatek v modulu	Pisna pogodba	Razlika v površini	Razlika v površini	Razlika v površini
	Urbar A	Ros B	C	A – B	C – A	C – B
33-105/2014	6.972	6.972	6.972	0	0	0
33-163/2012	5.457	5.457	5.457	0	0	0
33-182/2014	13.235	13.236	13.236	-1	1	0
33-273/2014	233	233	233	0	0	0
33-357/2013	15.078	15.078	15.078	0	0	0
33-4/2014	3.465	3.466	3.465	-1	0	-1
33-492/2014	4.843	4.843	4.843	0	0	0
33-501/2014	2.440	2.440	2.440	0	0	0
33-556/2012	2.583	2.585	2.583	-2	0	-2
33-585/2014	4.087	4.087	4.087	0	0	0
33-641/2014	5.859	5.859	5.859	0	0	0
47811-136/2015	60.264	60.267	60.263	-3	-1	-4
47811-140/2015	10.852	10.045	10.043	807	-809	-2
47811-159/2015	667	666	667	1	0	1
47811-227/2014	27.866	27.863	27.860	3	-6	-3
47811-270/2014	166.505	162.721	162.721	3.784	-3.784	0
47811-372/2015	41.737	41.549	41.736	188	-1	187
47811-426/2015	1.246	1.245	1.246	1	0	1
47811-453/2015	314.630	11.466	11.466	303.164	-303.164	0
47811-46/2014	27.460	27.461	27.461	1	1	0
47811-533/2015	739.822	18.438	18.438	721.384	-721.384	0
47811-891/2015	238.312	240.921	240.921	-2.609	2.609	0

Vir: podatki sklada.

Pri preverjanju vzorca kupoprodajnih pogodb o prodaji parcel pa smo ugotovili razlike, ki so prikazane v tabeli 2.

Tabela 2: Razlike v površinah pri pogodbah o prodaji parcel

Oznaka listine	Podatek v modulu Urbar A	Podatek v modulu Ros B	Pisna pogodba C	v m ²		
				Razlika v površini A – B	Razlika v površini C – A	Razlika v površini C – B
32-312/2014	703	430	703	273	0	272
32-394/2011	1.190	334	1.190	856	0	856
32-572/2012	991	1.003	1.002	-12	11	-1
32-6/2014	342	145	342	197	0	197
47810-123/2015	210	206	210	4	0	4
47810-280/2015	299	291	299	8	0	8
47810-384/2015	2.644	1.280	2.644	1.364	0	1.364
47810-391/2015	530	225	530	305	0	305
47810-518/2015	115	76	115	39	0	39
47810-56/2015	663	636	663	27	0	0
47810-56/2015	/	1.303	/	-1.303	/	1.303
47810-60/2014	44	41	44	3	0	3
47810-641/2015	816	812	816	4	0	4
47810-89/2015	212	51	212	161	0	161

Vir: podatki sklada.

Pri odkritih razlikah vpisov površin iz kupoprodajnih pogodb gre za razlike, ki so nastale zaradi fiktivnega vpisa prenosa parcel na družbo Slovenski državni gozdovi, kupoprodajne pogodbe pa so evidentirane le v preostalem delu površine parcele.

V točki 4.3.1.1.b revizijskega poročila je navedeno, da sklad vodi podatke o kupoprodajnih pogodbah tako v aplikaciji Ros kot tudi v aplikaciji Urbar. Pogodbe so pripravljene znotraj aplikacije Urbar, nato pa so evidentirane ročno v aplikacijo Ros. Sklad je 18. 3. 2016, torej po tem, ko je že bil v veljavi Zakon o gospodarjenju z gozdovi v lasti Republike Slovenije⁹, sklenil kupoprodajno pogodbo za prodajo zemljišč s parcelno št. 536/3 in št. 540/11, obe k. o. 963, in skupno površino 2.644 m², ki sta bili prodani Občini Šoštanj. Parceli sta po namenu rabe v skupni površini 1.364 m² gozd, zato sta bili po določilih

⁹ Uradni list RS, št. 9/16.

Zakona o gospodarjenju z gozdovi v lasti Republike Slovenije vključeni v delitveno bilanco na dan 31. 5. 2016 za prenos na družbo Slovenski državni gozdovi. Pogodba o prodaji zemljišč Občini Šoštanj je bila notarsko overjena 21. 6. 2016, Občina Šoštanj pa je bila kot lastnica vpisana v zemljiško knjigo 3. 8. 2016. Sklad je na podlagi te pogodbe iz registra osnovnih sredstev sklada izločil le del zemljišč iz pogodbe, ki bi ostala skladu, kar pomeni, da ročno vneseni podatki o kupoprodajni pogodbi niso bili vneseni verodostojno. Delitvena bilanca je tako vsebovala tudi dele 2 zemljišč s površino 1.364 m², ki bi po namenu rabe morali pripadati družbi Slovenski državni gozdovi, vendar bi ju zaradi prenosa lastništva na Občino Šoštanj sklad moral izločiti iz delitvene bilance. To pomeni, da sklad družbi Slovenski državni gozdovi ni posredoval pravih podatkov o prenesenih zemljiščih. Spodaj sta prikazana izseka izpiska iz zemljiške knjige za ti 2 parceli, iz katerih je razvidno, da nista več v lasti Republike Slovenije.

Slika 1: Izsek iz izpisa iz zemljiške knjige za zemljišče s parcelno št. 536/3, k. o. 963

ID osnovnega položaja:	6902081
vrsta osnovnega položaja:	101 - vknjižena lastninska pravica
delež:	1/1
imetnik:	
1. matična številka:	5884284000
firma / naziv:	OBČINA ŠOŠTANJ
naslov:	Trg svobode 012, 3325 Šoštanj
začetek učinkovanja vpisa imetnika	03.08.2016 16:02:02
omejitve:	
<i>Vpisana ni nobena pravica ali pravno dejstvo, ki omejuje lastninsko pravico na nepremičnini</i>	

Vir: Sestavljeni izpis za parcelo iz zemljiške knjige in zemljiškega katastra za zemljišče s parcelno št. 536/3, k. o. 963.

Slika 2: Izsek iz izpisa iz zemljiške knjige za zemljišče s parcelno št. 540/11, k. o. 963

ID osnovnega položaja:	1637340
vrsta osnovnega položaja:	101 - vknjižena lastninska pravica
delež:	1/1
imetnik:	
1. matična številka:	5884284000
firma / naziv:	OBČINA ŠOŠTANJ
naslov:	Trg svobode 012, 3325 Šoštanj
začetek učinkovanja vpisa imetnika	03.08.2016 16:02:02
omejitve:	
<i>Vpisana ni nobena pravica ali pravno dejstvo, ki omejuje lastninsko pravico na nepremičnini</i>	

Vir: Sestavljeni izpis za parcelo iz zemljiške knjige in zemljiškega katastra za zemljišče s parcelno št. 540/11, k. o. 963.

Sklad je v postopku revizije pojasnil, da je bil celoten postopek prodaje zaključen 3. 8. 2016 z izbrisom Republike Slovenije kot lastnika iz zemljiške knjige in vpisom Občine Šoštanj kot novega lastnika. Iz izpiska iz zemljiške knjige izhaja datum začetka učinkovanja vpisa lastninske pravice, to je 3. 8. 2016. S sklenitvijo kupoprodajne pogodbe Občina Šoštanj še ni pridobila lastninske pravice na navedenih 2 nepremičninah.

V revizijskem poročilu smo ob tem opozorili, da v razmerju med prenositeljem in pridobiteljem lastninske pravice na nepremičnini začne prenos lastninske pravice učinkovati že s tem, ko prenositelj izstavi

pridobitelju zemljiškoknjižno dovolilo z vsebino, določeno v 23. členu Stvarnopravnega zakonika¹⁰, na katerem je prenositeljev podpis notarsko overjen¹¹. V zunanjem razmerju do tretjih pa začne prenos lastništva učinkovati, ko zemljiškoknjižno sodišče prejme predlog za vknjižbo lastninske pravice v korist pridobitelja. Namen vknjižbe v zemljiško knjigo je zlasti publiciteta prenosa lastninske pravice. Kupoprodajna pogodba za navedeni nepremičnini je bila notarsko overjena 21. 6. 2016, kar pomeni, da bi ju bilo treba v skladu s sklepom Vlade Republike Slovenije, ki določa, da je pri prenosu zemljišč na družbo Slovenski državni gozdovi treba upoštevati vse spremembe v juniju, izločiti iz delitvene bilance¹².

Sklad je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravil analizo pravilnosti vpisanih podatkov o površini v kupoprodajnih pogodbah v informacijskem sistemu od 1. 1. 2015 ter pripraviti načrt aktivnosti za odpravo teh napak v podatkovnih zbirkah.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Sklad je zunanjemu izvajalcu naročil izvedbo 2 poizvedb v informacijskem sistemu, s katerima je evidentiral stanje razhajanj površin med podatki o nakupnih in prodajnih pogodbah v modulu Urbar in modulu Ros. Ugotovljene neskladnosti so 2 vrst. Ob primerjavi površin iz modula Ros s površinami v modulu Urbar je bilo na dan 15. 5. 2020 ugotovljeno, da iz različnih razlogov povezave ni mogoče vzpostaviti pri 43 listinah o prometu¹³. Do konca leta 2020 naj bi bile po navedbah sklada vse povezave vzpostavljene in pomanjkljivosti odpravljene, to poizvedbo pa bo sklad uporabljal tudi v prihodnje. Predhodno vzpostavljene povezave so namreč predpogoj za naslednjo fazo kontrole, ki se nanaša na primerjavo vpisanih površin v obeh modulih. Druga poizvedba vrne povezane listine v obeh modulih z izkazanimi razhajanj v površinah. Na dan 15. 5. 2020 je bilo ugotovljeno razhajanje pri 124 pogodbah in pripadajočih 3.677 parcelah¹⁴. Od tega je 719 parcel z razhajanjem v površini 1 m², 241 parcel pa z razhajanjem v površini 2 m² in več. Razhajanja naj bi bila po zagotovilih sklada v celoti odpravljena s preveritvami in popravki do konca leta 2020. Tudi ta poizvedba se bo za kontrolo oziroma primerjavo površin uporabljala tudi v prihodnje.

Sklad je za nakup parcel povezal podatke prometa v modulu Urbar z modulom Ros že leta 2017, za podatke o prodajah pa je zunanjemu izvajalcu naročil povezavo v informacijskem sistemu, ki naj bi bila izvedena v prvi polovici leta 2020.

Sklad je v odzivnem poročilu navedel, da se pretežni del razhajanj med podatki modula Ros in modula Urbar nanaša na parcele v skupnem upravljanju sklada in družbe Slovenski državni gozdovi. Drugi najpogostejši razlog napak je v preračunavanju solastniških deležev in zaokroževanju površin na celo število.

¹⁰ Uradni list RS, št. 87/02, 91/13.

¹¹ Odločba Ustavnega sodišča Republike Slovenije, Up-591/10-15 z dne 2. 12. 2010.

¹² Kot je bilo ob enakem dejanskem položaju izvedeno za zemljišče s parcelno št. 658/73, k. o. 436, parcelno št. 241, k. o. 2278, parcelno št. 153/2, k. o. 162 in parcelno št. 3112/1, k. o. 2612 z dokumentom Spremembe pri knjiženju osnovnih sredstev v mesecu juniju 2016 glede na delitveno bilanco po stanju 31. 5. 2016 z dne 22. 6. 2016.

¹³ Sklad je posredoval spisek nakupnih in prodajnih pogodb brez povezave z modulom Urbar.

¹⁴ Sklad je posredoval spisek pogodb s pripadajočimi velikostmi parcel v modulih Ros in Urbar.

2.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *nezadovoljiv*.

Zahtevali smo, da mora sklad predložiti analizo pravilnosti vpisanih podatkov o površinah v kupoprodajnih pogodbah v informacijskem sistemu. Podatki v informacijskem sistemu morajo biti verodostojni, odražati morajo vsebino in vrednosti iz pripadajočih pisnih dokumentov. Sklad je pripravil spisek razlik med podatki o nakupnih pogodbah v modulu Ros in v modulu Urbar. Dodatno je pripravil podatke o prodajnih pogodbah v modulu Ros in v modulu Urbar. Iz predložene analize ni razvidno, za koliko se vnesene površine parcel v informacijskem sistemu razlikujejo od površin v pisnih kupoprodajnih pogodbah, da bi sklad tako lahko potrdil pravilnost vnesenih vrednosti.

Pri izvedbi popravkov podatkov za površine iz prodajnih pogodb v modulu Urbar sklad teh ni primerjal s površinami v pripadajočih sklenjenih pisnih pogodbah, ampak je vrednosti prepisal iz modula Ros v modul Urbar. V revizijskem poročilu smo za nekaj prodajnih pogodb preverili vrednosti iz pisnih pogodb, ki smo jih pridobili na skladu, z vnesenimi vrednostmi v modulih Ros in Urbar. Te ugotovljene nepravilno zapisane površine v modulu Ros, ki so nastale zaradi fiktivnega vpisa prenosa parcel na družbo Slovenski državni gozdovi, je sklad s tako izvedenimi popravki prenesel še v modul Urbar¹⁵.

Sklad zahtevanega načrta aktivnosti za odpravo napak v podatkovnih zbirkah ni pripravil, v odzivnem poročilu pa je navedel le, da bodo razhajanja v celoti odpravljena do konca leta 2020. Sklad tako popravljalnega ukrepa ni izvedel.

Sklad je navedel še, da je drugi najpogostejši razlog napak v preračunavanju solastniških deležev in zaokroževanju površin na celo število, kar je v modulih Ros in Urbar izvedeno na različne načine, to pa glede na dejstvo, da gre za izračun površine v okviru enega informacijskega sistema, ni dopustno.

2.3 Neizvajanje popisa kmetijskih zemljišč

2.3.1 Opis nesmotrnosti

V točki 4.3.1.i revizijskega poročila je navedeno, da bi v skladu z Zakonom o računovodstvu¹⁶ sklad moral usklajevati stanje sredstev z dejanskim stanjem, ki bi ga ugotovil s popisom. Sklad popisa kmetijskih zemljišč ne izvaja, zato tudi ne preverja zapisanih površin in vrednosti parcel. S preveritvijo bi odkril in odpravil napake v površinah in vrednostih parcel v evidenci osnovnih sredstev sklada sistematično in sproti, ne pa naključno.

Sklad je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravil načrt aktivnosti za izvedbo inventure kmetijskih zemljišč in jo v skladu s predlaganim načrtom izvedel v k. o. 1571 – Smuka, k. o. 1820 – Gorenja vas in k. o. 2219 – Kred.

¹⁵ Vrednosti velikosti parcel po prodajnih pogodbah, ki so navedene v revizijskem poročilu..

¹⁶ Uradni list RS, št. 23/99.

2.3.2 Izkazani popravljalni ukrep

Sklad je za izvedbo inventure pridobil podatke zemljiške knjige o lastniškem deležu v lasti Republike Slovenije in jih uvozili v aplikacijo Urbar, kjer je že imel na voljo podatke o katastrski površini parcel. Iz teh podatkov je izračunal teoretično površino v lasti Republike Slovenije po naslednji formuli:

$$\text{Površina (RS)} = \text{Delež RS (zemljiška knjiga)} \times \text{Površina (kataster)}$$

Podatki o zemljiščih v upravljanju sklada so zaokroženi na 1 m².

Sklad je inventuro kmetijskih zemljišč izvedel po posameznih parcelah kot analizo odstopanj med teoretično površino v lasti Republike Slovenije in površino v upravljanju sklada.

Večja odstopanja so bila pričakovana pri zemljiščih, ki so v soupravljanju sklada z družbo Slovenski državni gozdovi, zato je sklad pri posamezni parceli dopisal še podatek o vpisu soupravljavca, družbe Slovenski državni gozdovi. Upošteval je površino gozdnega zemljišča, ki je bila v delitveni bilanci v letu 2016 odtujena na družbo Slovenski državni gozdovi. Za zemljišča, pri katerih je bilo poleg delitvene bilance ugotovljeno še dodatno odstopanje in so v soupravljanju z družbo Slovenski državni gozdovi, je sklad od Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano pridobil podatke o površini zemljišč v upravljanju družbe Slovenski državni gozdovi in jih upošteval pri analizi odstopanj.

Ostala zemljišča, pri katerih so se kljub upoštevanju soupravljanja še vedno izrazila odstopanja, je sklad pregledal vsebinsko po posamezni parceli tako, da je pregledal zgodovino vknjižb v register osnovnih sredstev sklada in zgodovinske izpiske iz zemljiške knjige. Zelo majhna odstopanja do 3 m² naj bi bila po navedbah sklada posledica zaokroževanja površin parcel na 1 m² in večkratnih pridobitev solastniških deležev, zato niso bila upoštevana kot napaka.

V nadaljevanju odzivnega poročila je sklad predstavil rezultate analize kmetijskih zemljišč na dan 5. 2. 2020 v k. o. 1571, k. o. 1820 in k. o. 2219.

V k. o. 1571 je bilo po navedbah sklada na dan 5. 2. 2020 skupaj 1.588 parcel, od tega je bilo ugotovljeno odstopanje pri 3 parcelah, za katere je sklad podal obrazložitev. Pri 3 je bilo ugotovljeno odstopanje površine v velikosti 1 m², ki je posledica zaokroževanja dejanskih rab zemljišč. V času priprave odzivnega poročila je Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano na pobudo sklada že izdalo sklep št. 3402-1/2019/308 z dne 12. 3. 2020, s katerim so se uskladile površine navedenih parcel z dejansko rabo zemljišč. S tem je bilo odstopanje odpravljeno tudi pri navedenih 3 zemljiščih.

V k. o. 1820 je bilo po navedbah sklada na dan 5. 2. 2020 skupaj 175 parcel, od tega je bilo ugotovljeno odstopanje pri 24 parcelah. Pri 4 zemljiščih je bilo ugotovljeno odstopanje, ki je posledica napačnega vpisa lastništva v zemljiški knjigi. V upravljanje sklada sodi še delež 75459/100000, ki ima vpisano v zemljiško knjigo lastništvo za RS-Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov in ne za Republiko Slovenijo. Sklad je na zemljiško knjigo podal predlog za poočitev spremembe podatkov o imetniku lastninske pravice, na podlagi katerega je bil izdan zemljiškknjižni sklep. S tem je bilo odstopanje pri navedenih zemljiščih odpravljeno.

Pri 18 zemljiščih je bilo ugotovljeno odstopanje, ki je posledica soupravljanja zemljišč sklada in družbe DARS, kar je razvidno iz zgodovinskih zemljiškknjižnih izpiskov. Površina, ki jo sklad vodi v modulu Ros, je torej ustrezna, ampak ne predstavlja celotnega deleža lastništva Republike Slovenije, ker so navedena zemljišča v soupravljanju z družbo DARS.

Pri 2 zemljiščih je bilo ugotovljeno odstopanje, ki je bilo posledica napačnih površin v evidenci registra osnovnih sredstev, zato je sklad napako odpravil z uskladitvijo površin z deležem zemljiške knjige na podlagi pogodbe št. 4219/96-1 z dne 8. 7. 1996.

V k. o. 2219 je bilo na dan 5. 2. 2020 skupaj 76 parcel, pri katerih niso bila ugotovljena odstopanja.

V k. o. 1571, k. o. 1820 in k. o. 2219 je bilo na dan 5. 2. 2020 skupaj 1.839 parcel, ki jih je sklad analiziral glede odstopanj med površino v upravljanju sklada Republike Slovenije in površino v lasti Republike Slovenije. Pri analizi so bila kljub upoštevanju soupravljanja z družbo Slovenski državni gozdovi ugotovljena odstopanja pri skupaj 27 parcelah, od tega so odstopanja pri 5 parcelah nastala zaradi neuskklajenosti evidenc sklada in družbe Slovenski državni gozdovi (3 parcele) ter neuskklajenosti evidenc sklada z deležem lastništva v lasti Republike Slovenije (2 parceli). Pri ostalih 22 parcelah je bila neuskklajenost izkazana zaradi soupravljanja z družbo DARS (18 parcel) in zaradi napačnega zapisa lastništva Republike Slovenije v zemljiški knjigi (4 parcele), pri čemer je delež površine v upravljanju sklada ustrezen.

Sklad je predstavil naslednji načrt aktivnosti za izvedbo inventure:

Število parcel z ugotovljenimi odstopanji	13.330	Roki	Opomba
Število ukinjenih parcel	2.039	Mesečno spremljanje ugotovljenih odstopanj z analizo vzrokov in sprotno odpravo tistih odstopanj, ki so odvisna in v pristojnosti izključno sklada, na presečni datum, ki bo glede na podatke iz zemljiške knjige predvidoma v juniju in decembru tekočega leta, in s tem zmanjšanje števila ukinjenih parcel in urejanje dejanskega lastništva.	Gre za zelo dolgotrajne postopke, zato natančnega roka ni mogoče predvideti. Sklad je odvisen tudi od drugih institucij, ki jih zaproša za dokumentacijo, ki je potrebna za urejanje lastništva (historiati, listine iz zemljiške knjige in pokrajinskih arhivov, potrdila o namenski rabi od pristojnih občin, dokazila o odplačnosti, historični izpisi iz registrskih sodišč v primeru neobstojećih pravnih oseb, dolgotrajnosti postopkov pred sodišči, če ne pride do sporazumnega podpisa pogodbe o prenosu). V ta seznam prav tako sodi veliko število parcel, za katere se ugotavlja, da je zanje treba izvesti predhodno parcelacijo, kar je povezano z dolgotrajnostjo postopkov (na primer v primeru večjega števila solastnikov ali neobstojećih pravnih oseb) in velikimi stroški.
Število parcel, ki niso v lasti Republike Slovenije	6.233		
Število parcel, za katere je treba pridobiti podatke o površini v upravljanju družbe Slovenski državni gozdovi	2.712	1 leto	Odvisno od pripravljenosti pridobitve podatkov s strani soupravljalca oziroma Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano oziroma sistemske rešitve.
Število parcel za pregled zaradi neujemanja deleža lastništva	2.346	80 parcel na leto ob upoštevanju trenutnih kadrovskih virov	Pregled zgodovine vknjižb v register osnovnih sredstev sklada in primerjava z deleži lastništva vpisov v zgodovini zemljiške knjige.
Analiza soupravljalcev oziroma solastnikov		Izvedeno februar–marec 2020	
Uskladitev deležev lastništva		Mesečno spremljanje uskladitev	Odvisno od pripravljenosti soupravljalcev oziroma sistemske rešitve.

Sklad je v odzivnem poročilu tudi zapisal, da je v pripravi nov Pravilnik o računovodstvu. Sestavni del tega pravilnika bo tudi Pravilnik o popisu in podrobnejša navodila za organizacijo popisa (navodila za izvedbo popisa, način določanja oseb v popisno komisijo, način dela, roki za izvedbo in poročanje). Pri izvedbi popisa bo imenovana ločena inventurna komisija za popis zemljišč glede na načrt posameznega letnega popisa zemljišč. Komisija bo izdelala poročilo o ugotovitvah popisa zemljišč, ki ga bo obravnaval svet sklada.

2.3.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *delno zadovoljiv*.

Sklad je izvedel primerjavo podatkov iz registra osnovnih sredstev s podatki zemljiške knjige in katastrsko površino parcel. Ugotavljamo, da pri izvedbi popisa za katastrske občine, določene v popravljalnem ukrepu, v 2 izmed 3 katastrskih občinah v preveritve ni vključil vseh pripadajočih parcel¹⁷. Za izbor parcel je sicer izvedel preveritve in odpravil napake. Sklad ni pripravil načrta aktivnosti, v katerem bi predstavil, kako bo vsako leto izvedel inventuro kmetijskih zemljišč. V odzivnem poročilu je zapisal, da je v pripravi Pravilnik o popisu in podrobnejša navodila za organizacijo popisa, v katerem bo določil navodila za izvedbo popisa, način dela in ostalo.

Opozarjamo še na nerazumno določene roke za odpravo nepravilnosti, saj sklad predvideva, da bo 2.346 parcel, pri katerih se ne ujema delež lastništva, pregledal v 29 letih.

¹⁷ Za k. o. 1571 v preveritvi manjka 8 parcel, za k. o. 1820 pa 3 parcele.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti poslovanja pri upravljanju z informacijskim sistemom Sklada kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2016 ter učinkovitosti in uspešnosti delovanja informacijskega sistema sklada pri zagotavljanju podpore poslovanju od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2016 izdelal Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila Irena Majcen, direktorica sklada, verodostojno.

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

Ocenjujemo, da sta izkazana popravljalna ukrepa, opisana v točkah 2.1.2 in 2.3.2, *delno zadovoljiva*, izkazani popravljalni ukrep, opisan v točki 2.2.2, pa *nezadovoljiv*.

4. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NESMOTRNOSTI

Nesmotrnosti, opisane v točki 2.2.2, za katere je Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije izkazal *nezadovoljiv* popravljalni ukrep, se nanašajo na:

- analizo pravilnosti vpisanih podatkov o površini v kupoprodajnih pogodbah v informacijskem sistemu od 1. 1. 2015 ter na pripravo načrta aktivnosti za odpravo teh napak v podatkovnih zbirkah; sklad ni pripravil analize pravilnosti vpisanih podatkov v informacijskem sistemu, saj je primerjal le vpisane podatke v modulih Ros in Urbar, ne pa tudi, če se te vrednosti ujemajo z vrednostmi iz pisnih pogodb; za prodajne pogodbe je podatke v obeh modulih izenačil, tako je prej vnesene pravilne vrednosti v modul Urbar prepisal z nepravilnimi vrednostmi iz modula Ros; sklad ni pripravil načrta aktivnosti za odpravo napak.

Nesmotrnosti, opisane v točkah 2.1.2 in 2.3.2, za katere je Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije izkazal *delno zadovoljiv* popravljalni ukrep, se nanašajo na:

- analizo podatkov o pravilnosti površin parcel v modulu Ros glede na podatke v evidencah zemljiške knjige in zemljiškega katastra na določen dan; čeprav je sklad naredil primerjavo med podatki v registru osnovnih sredstev sklada in podatki iz zemljiške knjige in zemljiškega katastra, pa v vseh primerih razlogov za ugotovljene razlike v površinah ni pojasnil, ampak je navedel le predvidevanja, kaj bi lahko bil razlog za razlike;
- pripravo načrta aktivnosti za izvedbo inventure kmetijskih zemljišč, ki jo mora v skladu s predlaganim načrtom sklad izvesti v k. o. 1571, k. o. 1820 in k. o. 2219; sklad zahtevanega načrta aktivnosti za izvedbo inventure ni pripravil, izvedel pa je primerjavo podatkov iz registra osnovnih sredstev s podatki iz zemljiške knjige in zemljiškega katastra ter analiziral in odpravil razlike za 3 katastrske občine, za katere pa v analizi podatkov ni upošteval vseh pripadajočih parcel za posamezno katastrsko občino.

Nesmotrnosti, ki niso bile v celoti zadovoljivo odpravljene, ne presegajo pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

5. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA

Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije je v odzivnem poročilu izkazal *delno zadovoljiva* popravljalna ukrepa za odpravo nesmotrnosti, opisana v točkah 2.1 in 2.3, in *nezadovoljiv* popravljalni ukrep, opisan v točki 2.2. S tem je v skladu z določbami petega odstavka 29. člena Zakona o računskem sodišču in prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije kršil obveznost dobrega poslovanja.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Skladu kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije, 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