



REPUBLIKA SLOVENIJA

**RAČUNSKO SODIŠČE**

Prežihova 4, 1000 Ljubljana

Telefon: 178 58 88

Telefax: 178 58 91

Na podlagi četrtega odstavka 24. člena Zakona o računskem sodišču - v nadaljevanju ZRacS in v skladu s Poslovníkom Računškega sodišča Republike Slovenije - v nadaljevanju Poslovník drugostopenjski Senat - v nadaljevanju Senat II v sestavi:

dr. Vojko Anton ANTONČIČ, predsednik,  
Silva JAMNIK, poročevalka,  
dr. Etelka KORPIČ HORVAT, članica,  
mag. Ana PRAPROTNIK, članica in  
Zdenka VIDOVIČ, članica,

izdaja naslednje

## **P O R O Č I L O**

**o reviziji porabe proračunskih sredstev za izvajanje visokošolskega  
izobraževalnega programa v letu 1996**

**na**

**UNIVERZI V LJUBLJANI, AKADEMIJI ZA GLASBO**

Številka: 1211-11/97-16

Ljubljana, 5. oktober 1999

## I UVOD

V skladu s programom dela Računskega sodišča Republike Slovenije - v nadaljevanju Računsko sodišče, za leto 1997 je bila uvedena revizija na Univerzi v Ljubljani, Akademiji za glasbo, Ljubljana, Stari trg 34 - v nadaljevanju akademija. Revizija je obsegala ugotavljanje pravilnosti porabe proračunskih sredstev za izvajanje visokošolskega izobraževalnega programa v letu 1996. Uvedena je bila na podlagi Sklepa o uvedbi nadzora št. 1211-11/97-1 z dne 17. 2. 1997, ki ga je izdala članica Računskega sodišča, Nadja Žnidarčič Ferrari - v nadaljevanju pristojna članica. Opravili sta jo revizijska sodelavka Marija Budin in revizijska asistentka Sonja Kožamelj, na podlagi Pooblastila št. 1211-11/97-2 z dne 17. 2. 1997. Po opravljenem pregledu je pristojna članica izdala akademiji Predhodno poročilo o nadzoru št. 1211-11/97-6 z dne 3. 12. 1997.

Zoper Predhodno poročilo je akademija dne 22. 12. 1997 vložila pripombe, ki jih je obravnaval prvostopenjski senat - v nadaljevanju Senat I v sestavi:

- dr. Janez Gabrijelčič, predsednik,
- Nadja Žnidarčič Ferrari, poročevalka in
- mag. Nataša Knaubert Šorli, članica, pooblaščen revizorka.

Senat I je izdal Poročilo št. 1211-11/97-10 z dne 18. 5. 1998.

Zoper Poročilo Senata I je akademija dne 17. 6. 1998 v zakonitem roku vložila ugovor, v katerem izpodbija Poročilo v delu, ki se nanaša na spremljanje ter evidentiranje in namensko porabo sredstev, izplačilo delovne uspešnosti in dodatkov delavcem ter dodatno pojasnila ugotovljene nepravilnosti glede planiranja nabav.

Senat II je obravnaval prerekane ugotovitve; utemeljene je povzel v ugotovitvah, na neutemeljene pa odgovarja. Ugotovitve, ki jih akademija ni izpodbijala, je Senat II privzel kot veljavne.

V tem poročilu Senat II:

- dokončno ugotavlja, kaj razkriva revizija na akademiji in
- izreka mnenje o posameznih ravnanjih akademije.

### 1 Pravna podlaga delovanja

Z uveljavitvijo Zakona o visokem šolstvu (Ur. l. RS, št. 67/93) - v nadaljevanju ZVis, to je s 1. 1. 1994, je Univerza v Ljubljani - v nadaljevanju univerza, pridobila status javnega zavoda; fakultete, umetniške akademije, višje in visoke šole, združene v univerzo, pa so postale njene članice.

Univerza v Ljubljani, Akademija za glasbo je bila ustanovljena z Odlokom o preoblikovanju Univerze v Ljubljani (Ur. l. RS, št. 82/94) - v nadaljevanju Odlok, dne 1. 1. 1995, v sodni register Okrožnega sodišča v Ljubljani pa je bila vpisana s sklepom Srg 5817/95 dne 14. 10. 1996.

Statut Univerze v Ljubljani - v nadaljevanju Statut, kot temeljni akt, ki ureja organizacijo in delovanje, je sprejel Univerzitetni svet univerze na seji dne 23. 6. 1995 – v nadaljevanju Svet univerze.

Iz 10. člena ZVis izhaja, da umetniška akademija kot članica univerze pri izvajanju nacionalnega programa visokega šolstva, za katerega zagotavlja sredstva Republika Slovenija, nastopa v pravnem prometu v imenu in za račun univerze, v drugih primerih pa v svojem imenu in za svoj račun, v skladu z aktom o ustanovitvi in Statutom.

## **2 Dejavnost akademije in notranja organizacija**

Po določbi 4. člena ZVis umetniška akademija opravlja pretežno umetniško in izobraževalno dejavnost s področij ene ali več sorodnih oziroma med seboj povezanih umetniških disciplin in skrbi za njihov razvoj. V 8. členu Odloka je navedeno, da so na akademiji naslednja študijska področja: glasbena teorija, kompozicija, dirigiranje, instrumenti, petje ter izobraževanje učiteljev.

Dejavnost akademije, vpisana v sodni register, je:

- višješolsko in visokošolsko izobraževanje,
- drugo izobraževanje,
- umetniško ustvarjanje in poustvarjanje in
- dejavnost knjižnic in arhivov.

Akademija izvaja izobraževalno dejavnost v organizacijskih enotah - oddelkih, katedrah:

- Oddelek za kompozicijo in glasbeno teorijo,
- Oddelek za dirigiranje,
- Oddelek za petje,
- Oddelek za inštrumente s tipkami,
- Oddelek za godala in druge inštrumente s strunami,
- Oddelek za pihala, trobila in tolkala,
- Oddelek za glasbeno pedagogiko,
- Oddelek za cerkveno glasbo ter
- Katedra za ansambelsko igro.

Akademija ima za potrebe pedagoškega in raziskovalnega dela tudi knjižnico.

Akademija sodeluje z drugimi ustanovami na slovenskem glasbenem področju: z orkestrom Slovenske filharmonije, s simfoničnim orkestrom RTV Slovenija ter tudi s Cankarjevim domom. Tako imajo najboljši študentje možnost solističnega nastopa z obema orkestroma, ki delujeta na klasični glasbeni sceni.

## **3 Odgovorne osebe**

Rektor zastopa univerzo brez omejitev. V letu 1996 je bil rektor univerze prof. dr. Alojz Kralj.

Dekan akademije je prof. Dejan Bravničar, ki ga je rektor univerze imenoval za dobo dveh let. Funkcijo opravlja od 1. 10. 1995 dalje.

Senat akademije je na seji dne 29. 6. 1995 sprejel sklep o izvolitvi dveh prodekanov za mandatno obdobje dveh let, in sicer:

- Antona Grčarja, red. prof. - za umetniško dejavnost in
- dr. Primoža Kureta, red. prof. - za študijske zadeve.

Iz sodnega registra je razvidno, da dekan in oba prodekana zastopajo akademijo brez omejitev.

Tajnik akademije je bila v študijskem letu 1995/96 Metka Podobnik, dipl.prav., v študijskem letu 1996/97 pa Azra Seražin, dipl. prav.

## II UGOTOVITVE

### 1 Financiranje izobraževalnih programov

Po 43. členu ZVis se z nacionalnim programom določi javna služba v visokem šolstvu. Vsebina nacionalnega programa je opredeljena s 44. členom, in sicer:

- opredeljuje cilje visokega šolstva,
- določa študijska, znanstveno-raziskovalna in umetniška področja nacionalnega pomena,
- opredeljuje dejavnosti, potrebne za razvoj in učinkovito delo v visokem šolstvu,
- določa standarde za opravljanje visokošolske dejavnosti in
- določa okvirni obseg potrebnih sredstev za izvedbo nacionalnega programa.

Republika Slovenija nacionalnega programa visokega šolstva še nima.

Do sprejema nacionalnega programa visokega šolstva se javna služba financira v skladu s 64. členom Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur. l. RS, št. 123/91-I), ki določa, da se za javno službo šteje:

- izobraževanje po dodiplomskih in podiplomskih študijskih programih,
- raziskovalno delo, povezano z razvojem strok in izvajanem študijskih programov,
- delovanje univerz (rektoratov, knjižnično-dokumentacijske infrastrukture) in
- študentski domovi.

#### *1.1 Financiranje izobraževalnih programov v študijskem letu 1995/96*

Za izvajanje študijske dejavnosti v letu 1996 je Ministrstvo za šolstvo in šport - v nadaljevanju ministrstvo, sklenilo z univerzo in akademijo pogodbo, št. 3311-96-400031 z dne 6. 9. 1996, o zagotavljanju pogojev za izvedbo študijske dejavnosti, ki je sestavina javne službe visokega šolstva (v nadaljevanju pogodba).

V 1. členu pogodbe je določeno, da na podlagi 93. člena ZVis in ob upoštevanju 38. člena Zakona o izvrševanju proračuna (Ur. l. RS, št. 5/96) - v nadaljevanju ZIPro ter Proračuna Republike Slovenije za leto 1996 (Ur. l. RS, št. 5/96) Republika Slovenija, ministrstvo, univerzi in njenim članicam financira izvajanje študijske dejavnosti, ki je sestavina javne službe.

Iz 3. člena pogodbe izhaja, da ministrstvo ugotavlja obseg dejavnosti na podlagi podatkov o študijskih programih, oblikah in načinih njihovega izvajanja, številu študentov, številu diplomantov, zaposlenih in njihovih obremenitvah, ki jih vsebuje najava javne službe v visokem šolstvu za posamezno študijsko leto, ter na podlagi poročila o realizaciji javne službe v visokem šolstvu za tekoče študijsko leto.

Univerza mora organizirati in izvesti študijsko dejavnost ob upoštevanju ZVis in Odloka v obsegu, ki je določen s Sklepom o financiranju visokošolskega izobraževanja glede na trajanje in urni obseg študijskih programov (Ur. l. RS, št. 23/91), Sklepom o financiranju visokošolskega strokovnega izobraževanja glede na trajanje in urni obseg študijskih programov (Ur. l. RS, št. 47/94), Sklepom o sofinanciranju podiplomskega študija (Ur. l. RS, št. 18/95) ter na način in v obliki, kot je določeno z Sklepom o normativih in standardih za opravljanje izobraževalne dejavnosti v višjem in visokem šolstvu (Ur. l. RS, št. 39/92) – v nadaljevanju Sklep o normativih in standardih.

Po določbi 3. člena pogodbe z dne 6. 9. 1996 bi morala akademija izdelati Poročilo o realizaciji javne službe za študijsko leto 1995/96. Akademija je dostavila ministrstvu samo finančno poročilo.

Obseg dodeljenih sredstev za leto 1996 je določen v 8. členu pogodbe. Sredstva za plače so določena po "Seznamu izvajalcev predmetov in drugi zaposleni", ki je priložen pogodbi, število upravičencev za prehrano je določeno v pogodbi, višina sredstev pa s kolektivno pogodbo. Obseg sredstev za kritje materialnih stroškov je določen na podlagi elementov za določitev materialnih stroškov in razpoložljivih proračunskih sredstev.

Ministrstvo zagotavlja akademiji mesečno sredstva za:

- plače (451,2 koeficientov),
- prehrano (za 50 upravičencev),
- materialne stroške (1.931.081 SIT) in
- obštudijsko dejavnost (7.327 SIT).

Vsa druga namenska sredstva (individualno znanstveno-raziskovalno in umetniško delo visokošolskih učiteljev, asistentov in stažistov asistentov, mednarodno dejavnost, gostujoče profesorje, podiplomski študij, rektorjev sklad itn.), temeljijo na dodatno pridobljenih podatkih članic in usklajenem predlogu univerze ministrstvu, ki določi njihovo višino v okviru zagotovljenih proračunskih možnosti.

Viri financiranja visokošolskih zavodov so po 72. členu Zvis, poleg sredstev iz proračuna Republike Slovenije, tudi šolnine in drugi prispevki za študij, plačila storitev, dotacije, dediščine in darila ter drugi viri.

## **2 Najava in izvajanje javne službe**

### **2.1 Izobraževalni programi**

V študijskem letu 1995/96 so na akademiji potekali študijski programi, in sicer:

- dodiplomski:
  - kompozicija in glasbena teorija,
  - dirigiranje,
  - petje (operno, koncertno, zborovsko),
  - inštrumenti s tipkami,
  - godala in drugi inštrumenti s strunami,
  - pihala, trobila in tolkala,
  - glasbena pedagogika,
  - cerkvena glasba;
- podiplomski:
  - magistrski študij glasbene pedagogike,
  - magistrski študij kompozicije in glasbene teorije,
  - specialistični študij: kompozicija, dirigiranje, solopetje, klavir, orgle, violina, violončelo, harfa, flavta, oboa, klarinet, fagot, rog, trobenta.

V revizijskem postopku je bilo preverjeno ali so bili programi visokega izobraževanja, ki so jih izvajali v šolskem letu 1995/96, javno veljavni. Akademija je kot dokaz predložila dopis univerze št. D-I-16/95 z dne 1. 12. 1995, iz katerega je razvidno, da je Svet za visoko šolstvo Republike Slovenije na seji 24. 11. 1995 soglašal z univerzitetnimi študijskimi programi, ki jih izvaja akademija in so bili obravnavani ter sprejeti na univerzitetnem znanstveno-pedagoškem svetu dne 27. 6. 1995 ter senatu dne 17. 10. 1995. Dopisu je priložila tudi študijske programe.

Razpis za vpis v dodiplomske študijske programe je bil skupen za vso univerzo in je bil objavljen 22. 2. 1995 v Objavah ministrstva. Razpis za vpis je vseboval predpisane sestavine, določene v 40. členu ZVis. Pred objavo k besedilu razpisa za vpis v začetni letnik v študijskem letu 1995/96, ki ga je sprejel Svet univerze 14. 12. 1994 so pridobili soglasje Vlade Republike Slovenije št. 620-01/93-2/7-8 z dne 9. 2. 1995.

### **2.2 Študenti**

Študent je oseba, ki se vpiše na visokošolski zavod na podlagi razpisa za vpis in se izobražuje po dodiplomskem ali podiplomskem študijskem programu.

V študijskem letu 1995/96 je bilo na akademiji vpisanih 317 študentov, od tega 263 redno vpisanih študentov dodiplomskega študija in 33 absolventov; na podiplomskem študiju se je izobraževalo 21 študentov.

### **2.3 Zaposleni in njihove obremenitve**

Osnova za opredelitev delovnih mest in potrebnega števila pedagoških delavcev je

- študijski program z učnim načrtom ter

- število vseh redno vpisanih študentov oziroma število redno vpisanih študentov v posamezni letnik.

Na akademiji je na dan 1. 1. 1996 delalo 111 delavcev, na dan 30. 6. 1996 pa 110. V Preglednici 1 je prikazano število vseh delavcev, število zaposlenih in število pogodbenih delavcev.

### Preglednica 1: Delavci akademije

ZAP. ŠT.	DELAVEC	ZAPOSLENI		POGODBENI		VSI DELAVCI	
		1.1.96	30.6.96	1.1.96	30.6.96	1.1.96	30.6.96
1.	PEDAGOŠKI DELAVCI	43	45	57	54	100	99
	- visokošolski učitelji	30	31	29	31	59	62
	- znanstveni delavci	-	-	-	-	-	-
	- visokošolski sodelavci	13	14	28	23	41	37
2.	DRUGI DELAVCI	11	11	-	-	11	11
	SKUPAJ	54	56	57	54	111	
	%	48,64	50,90	51,36	49,10	100	

Iz Preglednice 1 je razvidno, da polovica delavcev dela po pogodbi o delu, vsi ti delavci pa so pedagoški delavci.

Sklep o normativih in standardih za opravljanje izobraževalne dejavnosti v višjem in visokem šolstvu določa, da mora imeti visokošolski zavod za izvajanje študijskih programov 2/3 redno zaposlenih pedagoških kadrov.

Akademija je imela, od 100 pedagoških delavcev na dan 1. 1.1996 ali 99 na dan 30. 6. 1996, redno zaposlenih samo 43 na dan 1. 1. 1996 oziroma 45 na dan 30. 6. 1996, kar znaša 43 % oz. 45 % pedagoških delavcev.

V študijskem letu 1995/96 je v pedagoškem procesu sodelovalo 100 ali 99 pedagoških delavcev, redno vpisanih študentov dodiplomskega študija (brez absolventov) pa je bilo 263. Razmerja med posameznimi kategorijami pedagoških delavcev in številom študentov so naslednja:

- $\text{študent} / \text{visokošolski učitelj}^1 = 5,20$  oz.  $4,90$  študentov (na dan 1. 1. oz. 30. 6. 1996),
- $\text{študent} / \text{pedagoški delavec}^2 = 2,60$  študentov.

Iz potrjene najave (izpis "Seznam izvajalcev predmetov iz baze študijskih programov in drugi zaposleni iz baze zaposlenih po šifri matičnega zavoda" z dne 23. 5. 1996) je razvidno, da je

<sup>1</sup> Po 52. členu ZVis so visokošolski učitelji redni profesor, izredni profesor, docent, na visokih strokovnih šolah oz. programih pa tudi predavatelji in višji predavatelji.

<sup>2</sup> Po 54. členu ZVis so pedagoški delavci visokošolski učitelji, visokošolski sodelavci (asistent, višji strokovni sodelavec in učitelj veščin), tehnični sodelavci in laboranti.

ministrstvo zagotavljalo sredstva za plače, druge osebne prejemke in povračila za 85 delavcev (kar predstavlja dobre 3/4 vseh delavcev), od tega:

- 52 redno zaposlenim in
- 33 zaposlenim po pogodbi o delu.

Ministrstvo je v potrjeni najavi evidentiralo od 33 pogodbenih delavcev 23 dopolnilno zaposlenih, 6 zaposlenih po pogodbi in 4 upokojene delavce, s katerimi je imela akademija sklenjeno pogodbo.

Rektor, v skladu s 74. členom ZVis, določi sistemizacijo delovnih mest v javnem visokošolskem zavodu na podlagi:

- obsega pedagoškega, raziskovalnega, umetniškega in drugega dela, potrebnega za izvedbo visokošolske dejavnosti kot javne službe,
- delovne in pedagoške obveznosti delavcev,
- standardov za opravljanje visokošolske dejavnosti ter
- normativov za financiranje nacionalnega programa.

K sistemizaciji delovnih mest da soglasje minister, pristojen za visoko šolstvo.

Iz 5. člena pogodbe med univerzo, akademijo in ministrstvom z dne 6. 9. 1996 izhaja, da se višina pogodbenih obveznosti določi na osnovi *sklepa o sistemizaciji delovnih mest in razporeditvi delavcev na univerzi*, h kateremu da soglasje oz. potrditev minister. Univerza je dolžna predložiti za vse članice in upravo najavo pripadajočih koeficientov za plače delavcev. Izračun temelji na povprečni letni obveznosti visokošolskih učiteljev, sodelavcev in drugih zaposlenih. Vse spremembe in odstopanja, ki so posledica spremenjene realizacije ali odobritve napredovanja, se javljajo mesečno. Izračun je sestavni del pogodbe.

Določitev pogodbenih obveznosti iz naslova plač bi naj temeljil na sklepu o sistemizaciji in razporeditvi delavcev, dokumentu, ki ga akademija oz. univerza za študijsko leto 1995/96 nimata. Akademija pridobiva sredstva za plače na podlagi potrjene najave ob upoštevanju vsakomesečnih sprememb. Najavo je akademija predložila neposredno ministrstvu; ni je predložila univerza skupaj za vse članice.

#### **2.4 Izvajanje izobraževalnih programov v študijskem letu 1995/96**

V posebni publikaciji univerze z naslovom Seznam predavanj za študijsko leto 1995/96 so bili objavljeni za vsak študijski program: predmetnik, izvajalci (predavatelji) in tedenske ure v letniku. V revizijskem postopku je bil pridobljen tudi urnik za študijsko leto 1995/96.

Na začetku študijskega leta je akademija prijavila ministrstvu obseg študijskih programov, ki naj bi jih izvajala v študijskem letu 1995/96. Najavila je 8 študijskih programov. Ministrstvo je najavo potrdilo, izdelalo seznam programov in predmetov z izvajalci, seznam izvajalcev in njihovo tedensko obremenitev ter seznam izvajalcev predmetov in drugih zaposlenih



(koeficienti za obračun plač za posamezni mesec z upoštevanjem vseh sprememb), kar je služilo kot podlaga za financiranje izvajanja študijske dejavnosti na akademiji.

Po določbi 222. člena Statuta lahko vodijo pedagoški proces univerzitetnega dodiplomskega in podiplomskega študija samo visokošolski učitelji, ki imajo ustrezno habilitacijo, v pedagoškem procesu dodiplomskega študija, pa lahko sodelujejo tudi visokošolski sodelavci.

Z analizo izvajanja študijskih programov je bilo ugotovljeno, da so določen predmet predavali samo visokošolski sodelavci, kar je v nasprotju s sprejetimi določbami Statuta.

## **Preglednica 2: Izvajalci pedagoškega procesa**

ZAP. ŠT.	PREDMET	PREDVIDENE URE PREDAVANJ	NAJAVLJENI IZVAJALEC	OPRAVLJENE URE PREDAVANJ	NAZIV IZVAJALCA
1.	- Vokalna tehnika - Dikcija	30 60	učitelj veččin "	30 60	predavatelj "
2.	- Cerkevna glasba - Dirigiranje	90 150	učitelj veččin	90 150	brez naziva
3.	- Dirigiranje	120	asistent z visoko izobrazbo	120	asistent z visoko izobrazbo
4.	- Kontrapunkt - Elektroakustika	240 60	asistent z magisterijem "	240 60	asistent z magisterijem "
5.	- Gregorjanski koral	180	učitelj veččin	180	predavatelj
6.	- Dirigiranje	120	asistent z magisterijem	120	asistent z magisterijem
7.	- Paleografija - Organografija	60 30	učitelj veččin	60 30	brez naziva
8.	- Zborovska literatura - Zbor	120 120	asistent z visoko izobrazbo "	120 120	asistent z visoko izobrazbo "

## **3 Prejeta in porabljena sredstva v letu 1996**

### **3.1 Prejeta sredstva v letu 1996**

Akademija je v glavnem financirana iz proračuna (po pogodbi opisani v poglavju 1.1), pridobiva pa tudi sredstva iz drugih, neproračunskih virov, predvsem s šolninami za podiplomski študij.

V letu 1996 je akademija prejela za izvajanje visokošolskega izobraževalnega programa oz. za svojo dejavnost 313,757.590 SIT, od tega :

- od Ministrstva za šolstvo in šport 306,066.058 SIT 97,5 %,
- iz drugih virov (podipl. študij, obresti, vpisnine) 7,691.532 SIT 2,5 %.

Ministrstvo je v letu 1996 zagotovilo akademiji sredstva za namene, navedene v Preglednici 3.

## **Preglednica 3: Sredstva ministrstva v letu 1996 po namenih**

ZAP. ŠT.	NAMEN	V 000 SIT	%
1.	Dohodek - plače	248.703	81,26
2.	Materialni stroški	32.097	10,48

3.	Za amortizacijo in opremo	4.603	1,50
4.	Prehrano	6.351	2,07
5.	Podiplomski študij	150	0,04
6.	Mednarodno sodelovanje	1.404	0,47
7.	Regres, odpravnine, jub. nagrade	3.955	1,30
8.	Sredstva za IRD*	8.000	2,62
9.	Poslovodni delavci	803	0,26
	<b>SKUPAJ</b>	<b>306.066</b>	<b>100,00</b>

Opomba:

\* IRD – individualno znanstveno-raziskovalno in umetniško delo

Preko 84 % sredstev je bilo namenjenih za plače delavcev ter iz delovnega razmerja nastalih stroškov, 10 % pa za materialne stroške, medtem ko ostala sredstva ne predstavljajo bistvenega deleža.

V 11. členu pogodbe, na podlagi katere se zagotavljajo sredstva za namene, navedene v Preglednici 3, se univerza zavezuje, da bo skupaj ali preko članic opravila vse v pogodbi opredeljene naloge, nakazana sredstva pa uporabila samo za namene, določene s pogodbo in kot dober gospodar zagotovila racionalno rabo.

Eden od ciljev revizije je bila tudi preveritev namenske porabe prejetih sredstev za izvajanje visokošolskih izobraževalnih programov. Preveritev namenske porabe je možna pod pogojem, da akademija izkazuje ločeno prihodke iz proračunskih sredstev od drugih prihodkov in da izkazuje prihodke po namenih, ter da so stroški izkazani po dejavnostih in po namenih.

### **3.2 Evidentiranje prejetih in porabljenih sredstev**

Akademija je prejeta in porabljena sredstva evidentirala na naslednji način:

1. v *glavni knjigi* je evidentirala
  - prejeta proračunska sredstva v tekočem letu in prenesena sredstva iz preteklega leta na posameznih analitikah konta 754,
  - prejeta druga sredstva v tekočem letu in prenesena sredstva iz preteklega leta na posameznih analitikah konta 759 in 771,
  - vsa porabljena sredstva v tekočem letu na posameznih kontih stroškov;  
za porabljena sredstva nabavljene opreme je zmanjšala prihodke in povečala materialne naložbe, na koncu leta pa neporabljena sredstva prenesla na časovne razmejitev in v rezervni sklad;
2. v *pomožni evidenci*, ki jo akademija imenuje “Pregled stroškov in realizacije”, po namenih, ki jih je akademija imenovala “stroškovna mesta” le-ta pa so za leto 1996 prikazana v Preglednici 4.

#### **Preglednica 4: “Pregled stroškov in realizacije za leto 1996”**

v SIT					
ZAP.	NAMEN	RAZRED 7 V	RAZRED 7 V	RAZRED 4	RAZLIKA

ŠT.		DOBRO*	BREME**	***	****
1	2	3	4	5	6 (3-4-5)
1.	Dohodek-plače	248,703.380	8,024.054	237,423.790	3,255.536
2.	Režija	1,070.632		14,450.071	-13,379.439
3.	MŠŠ za amortizacijo	16,161.609		16,921.811	-760.202
4.	Prehrana med delom	6,350.661		6,459.148	-108.487
5.	Dejavnost	40,666.042	5,205.574	20,140.477	15,319.991
6.	Knjižnica	447.000		2,094.159	-1,647.159
7.	Glas in gibanje	174.882		388.315	-213.433
8.	Sklad M. Lipovšek	409.695	280.610	129.085	-
9.	Glasbeni zbornik	319.700		399.660	-79.960
10.	Podiplomski študij	9,526.087	4,498.412	5,027.675	-
11.	Mednarodno sodelovanje	1,658.065	424.046	1,234.019	-
12.	Skupna poraba	3,955.347		5,430.989	-1,475.642
13.	Individualno delo	11,639.158	8,903.301	2,720.263	15.593
14.	Poslovodni delavci	1,353.459	1,204.949	148.510	-
	SKUPAJ	342,435.717	28,540.946	312,967.972	926.798

Legenda:

- \* prihodki, povečani za prenesena sredstva iz preteklega leta
- \*\* v breme razreda 7 je bila knjižena poraba sredstev za nakup opreme in neporabljena sredstva tekočega leta
- \*\*\* upoštevani vsi odhodki in amortizacija, knjižena v breme poslovnega sklada
- \*\*\*\* stolpec 6 kaže prerazporeditve sredstev

Pri pregledu evidentiranja posameznih namenov je bilo ugotovljeno naslednje:

1. Dohodek - plače (zaporedna številka 1 v Preglednici 4) - med prihodke so zajeta sredstva, ki jih je nakazalo ministrstvo za plače redno zaposlenih delavcev, kakor tudi sredstva za delo pogodbenih delavcev; med odhodke pa vse bruto plače in prispevki, izplačani avtorski honorarji, izplačano delo po pogodbi in druge storitve, ki se nanašajo na osnovno dejavnost;
1. Dejavnost (zaporedna številka 5 v Preglednici 4) - med prihodke so zajeta neporabljena sredstva za plače v letu 1995 in po sklepu senata akademije prerazporejena za investicijsko vzdrževanje, neporabljena sredstva za dejavnost iz preteklega leta in tekoči prihodki za dejavnost (materialni stroški, štipendije, obštudijska dejavnost) pa tudi prejeta neproračunska sredstva (za materialne stroške, vpisnina, obresti); med odhodke pa vsi materialni stroški, ki se nanašajo na dejavnosti kot npr. najemnine, vzdrževanje stavbe in glasbil, abonmaji, avtorski honorarji, pogodbe o delu;
3. Režija (zaporedna številka 2 v Preglednici 4) - med prihodke so zajeta nakazana proračunska sredstva za prevoz nepedagoških delavcev in obresti tržne dejavnosti; med stroške pa stroški energije, vzdrževanja stavbe, prevoz na delo in z dela, pogodbe o delu ipd.;
4. Ministrstvo za amortizacijo (zaporedna številka 3 v Preglednici 4) - med prihodke so zajeta neporabljena sredstva za plače v letu 1995 in po sklepu senata akademije prerazporejena za nakup opreme in nakazana sredstva v tekočem letu za amortizacijo in

opremo; med odhodke pa popravek vrednosti osnovnih sredstev, revalorizacija amortizacije v celoti in poštno storitve;

5. Mednarodno sodelovanje (zaporedna številka 11 v Preglednici 4) - med prihodki so izkazana prenešana proračunska sredstva iz preteklega leta, kakor tudi nakazana sredstva ministrstva za tekoče leto, pa tudi neproračunska sredstva; med odhodke pa vsa porabljenaa sredstva za ta namen;
6. Podiplomski študij (zaporedna številka 10 v Preglednici 4) - med prihodke so zajeta prejeta proračunska in neproračunska sredstva; med odhodke pa izplačani avtorski honorarji predavateljem, razne storitve, prometni davek, objave in gledališki list; večino stroškov predstavljajo izplačani avtorski honorarji in druge storitve; podiplomskega študija ne bremenijo obratovalni stroški (amortizacija in materialni stroški), saj so le-ti kriti iz osnovne dejavnosti.

Akademija je torej v glavni knjigi zagotavljala evidenco prejetih sredstev ministrstva in drugih sredstev, medtem ko odhodkov posebej ni spremljala, četudi je tržna dejavnost dosega le 2,5 % prejetih sredstev. Pri pregledu pomožne evidence, kjer naj bi spremljala prejeta in porabljenaa sredstva za posamezen namen, je bilo ugotovljeno, da so bila v okviru enega namena evidentirana proračunska in neproračunska sredstva, pa tudi prerazporejena sredstva iz drugih namenov. Porabljenaa sredstva za določen namen so bila evidentirana na različnih analitičnih kontih; iz teh evidenc pa ni razvidno, koliko stroškov se nanaša na posamezno dejavnost. Revizija namenske porabe sredstev je bila, zaradi nepreglednih evidenc, otežena.

*Akademija je v ugovoru navedla, da v celoti spremlja ter evidentira proračunska sredstva. Poslovne dogodke izkazuje po stroškovnih mestih v glavni knjigi in v pomožni evidenci kot pregled stroškov in prihodkov ter realizacije oz. ugotavljanje pozitivne, negativne porabe proračunskih sredstev.*

Senat II je proučil evidentiranje proračunskih in neproračunskih sredstev in ugotavlja, da akademija ni zagotavljala preglednih evidenc, iz katerih bi bila jasno razvidna poraba glede na vire sredstev in po posameznih namenih, k čemur jo zavezuje pogodba o financiranju javne službe.

### **3.3 Poraba sredstev za plače in materialne stroške**

#### **3.3.1 Namenska poraba sredstev**

##### **a/ Prerazporejanje sredstev**

1. Konec leta 1995 je akademija izkazala 28,678.126 SIT neporabljenih sredstev; od tega je bilo proračunskih, nakazanih od ministrstva, 24,270.306 SIT, pretežni del ostanka sredstev pa se nanaša na neporabljenaa sredstva za plače v znesku 17,096.023 SIT. Senat akademije je ob sprejemu zaključnega računa sprejel sklep, da se neporabljenaa sredstva za plače prerazporedijo za opremo v znesku 11,558.534 SIT in 5,537.489 SIT za investicijsko vzdrževanje.

**Preglednica 5: Prerazporeditev preostanka sredstev iz leta 1995 v leto 1996**

ZAP. ŠT.	NAMEN	NEPORABLJENA SREDSTVA V LETU 1995	PRENEŠENA SREDSTVA V LETU 1996
1.	Dohodek - plače	17,096.023 SIT	-
2.	Materialni stroški	2,871.890 SIT	2,871.890 SIT 5,537.489 SIT
3.	Individualno delo	3,639.156 SIT	3,639.156 SIT
4.	Podiplomski študij	3,998.124 SIT	3,998.124 SIT
5.	Poslovodni delavci	550.714 SIT	550.714 SIT
6.	Mednarodno sodelovanje	112.524 SIT	112.524 SIT
7.	Sklad M. Lipovšek	409.695 SIT	409.695 SIT
8.	Oprema	-	11,558.534 SIT
	SKUPAJ	28,678.126 SIT	28,678.126 SIT

2. Neporabljenih sredstev v letu 1996 (tudi neproračunskih) je bilo 27,209.586 SIT, ki pa so bila v naslednjem letu prenešana na iste namene, razen neporabljena sredstva za plače v znesku 8,024.054 SIT, ki so bila po sklepu senata akademije prenešana v naslednje leto za investicije v nova osnovna sredstva akademije. Iz preostanka sredstev je bil izkazan dobiček v znesku 4,740.053 SIT in razporejen v :

- rezervni sklad 4.476.345 SIT,
- davek od dobička 46.642 SIT in
- nerazporejeni dobiček 217.066 SIT.

**Preglednica 6: Prerazporeditev preostanka sredstev iz leta 1996 v leto 1997**

v SIT

ZAP. ŠT.	NAMEN	NEPORABLJENA SREDSTVA V LETU 1996	PRENEŠENA SREDSTVA V LETU 1997
1.	Dohodek – plače	8,024.054 SIT	-
2.	IRD ( materialni stroški profesorjev)	3,096.977 SIT	3,096.977 SIT
3.	Poslovodni delavci	939.860 SIT	939.860 SIT
4.	Mednarodno sodelovanje	424.046 SIT	424.046 SIT
5.	Podiplomski študij	4,498.412 SIT	4,498.412 SIT
6.	Sklad Marjane Lipovšek	280.610 SIT	280.610 SIT
7.	Materialni stroški	5,205.574 SIT	5,205.574 SIT
8.	Oprema		8,024.054 SIT
	SKUPAJ	22,469.533 SIT	22,469.533 SIT

Iz Preglednic 5 in 6 je razvidno, da je neporabljena namenska sredstva za plače akademija prerazporejala za druge namene, kar je odobril senat akademije.

3. Iz letne pogodbe, sklenjene med ministrstvom, univerzo in akademijo izhaja, da se višina sredstev za kritje materialnih stroškov določi na podlagi elementov za določitev materialnih stroškov in razpoložljivih proračunskih sredstev. Pri tem se za izračun akontacije materialnih stroškov za prostor v posameznem obdobju upošteva cenik, ki ga potrdi minister za šolstvo in šport.

V nadaljevanju so prikazani prihodki za kritje materialnih stroškov za leto 1996, ki jih je prejela akademija od ministrstva in dejanski stroški, ki jih je imela akademija pri opravljanju svoje dejavnosti (upoštevana so stroškovna mesta 200, 300 in 301).

**Preglednica 7:** Prihodki za kritje materialnih stroškov in dejanski stroški v letu 1996

v SIT			
NAMEN	PRIHODKI	STROŠKI	RAZLIKA
DEJAVNOST	30,628.317	20,140.477	+10,487.840
REŽIJA	1,021.683	14,450.071	-13,428.388
KNJIŽNICA	447.000	2,094.159	-1,647.159
SKUPAJ	32,097.000	36,684.707	-4,587.707

Akademija je imela več materialnih stroškov, kot jih je za ta namen prejela. Ministrstvo ne financira stroškov najema prostorov, vzdrževanja, zavarovalnih premij in nadomestila za upravljanje stavbnih zemljišč. Del teh stroškov je bil pokrit iz neporabljenih sredstev za plače iz leta 1995, kar je razvidno tudi iz Preglednice 5.

**b/ Nenamenska poraba sredstev**

Akademija je v letu 1996 prejela za dohodek - plače 248,703.380 SIT in za ta namen porabila 237,423.790 SIT.

**Preglednica 8:** Prejeta in porabljena sredstva za plače v letu 1996

v SIT			
	PREJETA SREDSTVA	PORABLJENA SREDSTVA	OSTANEK SREDSTEV
- redno delo	182,521.269	197,224.754	- 14,703.485
- dopolnilno delo	4,231.002	2,611.335	1,619.667
- pogodbeno delo	61,951.109	37,587.701	24,363.408
SKUPAJ	248,703.380	237,423.790	11,279.590

1. Na akademiji je bil samo en pedagoški delavec zaposlen dopolnilno. Po 47. členu Zakona o delovnih razmerjih (Ur. l. RS, št. 14/90, 5/91, 29/92, 71/93 in 2/94) lahko delavec, ki dela polni delovni čas v drugi organizaciji, dela na akademiji največ tretjino polnega delovnega časa, po predhodnem soglasju organizacije ali delodajalca. Delodajalec je temu delavcu izdal soglasje 9. 2. 1996. Akademija je prejela od ministrstva za navedenega delavca mesečno sredstva, določena v koeficientu, in sicer 8,27 koeficientov oz. za celo študijsko leto 99,24 koeficientov (za 6,58 ur na teden oz. 26,32 pedagoških ur na mesec).

Iz potrjene najave je razvidno, da je ministrstvo navedenemu delavcu priznalo 8,33 ur individualnega dela na teden in zaradi nižjega vrednotenja individualnega dela plačevalo 6,58 ur tedensko, kar presega 1/3 normativne obveznosti oz. neposrednega pedagoškega dela.

V šolskem letu 1995/96 je delavec prejel:

- avtorski honorar, ovrednoten v višini 28,13 koeficientov (15. 7. 1996 in poračun od 1. 10. 1995 - 11. 2. 1996) in
- plačo, ovrednoteno v višini 33,12 koeficientov (2,76 koeficientov na mesec),

kar znaša skupaj 61,25 koeficientov.

Akademija je tako prejela sredstva za plačo (ob upoštevanju 38 preveč dodeljenih koeficientov in njihovo vrednost), v znesku 1,619.666 SIT (upoštevana bruto vrednost koeficienta in prispevki delodajalca 19,9%), porabila za druge namene.

2. Pri kontroli financiranja in izplačevanja pogodbenega dela je bilo ugotovljeno, da je akademija prejela v letu 1996 od ministrstva za pogodbeno delo več sredstev, kot jih je porabila.

- Prihodki ministrstva za pogodbeno delo	61.951.109 SIT
- Stroški opravljenega pogodbenega dela	37.587.701 SIT
- Razlika	24.363.408 SIT

Prihodki so bili ugotovljeni s pomočjo izpisa ministrstva "Seznam izvajalcev predmetov in drugi zaposleni po šifri matičnega zavoda", odhodki pa iz analitičnih kontov razreda 4. Akademija je neporabljenamenska sredstva, v znesku 24,363.408 SIT, porabila za druge namene.

Akademija je neporabljenamenska sredstva za pogodbene delavce in dopolnilno zaposlenega delavca, v skupnem znesku 25,983.074 SIT, porabila za druge namene, saj v leto 1997 ni prenesla ostanka teh sredstev na dohodek - plače, kar je razvidno tudi iz Preglednice 6. Akademija je tudi prekršila 5. člen pogodbe, saj ministrstva ni obveščala o spremembah in morebitnih odstopanjih.

*Akademija v ugovoru navaja, da ob koncu leta sredstva prenese v naslednje leto preko časovnih razmejitev (konto 292-2) in s tem dejansko zagotavlja namensko porabo sredstev. Neporabljenamenska sredstva iz naslova plač, na osnovi sklepa senata akademije, porabijo za strošek amortizacije, morebitni ostanek pa se prenese kot prihodek v naslednje leto za nujne posodobitve učil, za katere akademija nima drugega vira financiranja. V nadaljevanju navaja, da sestavlja finančna poročila o namenski porabi sredstev in jih na zahtevo predloži univerzi oz. ministrstvu skupaj z dokumenti, iz katerih je razvidna namenska poraba sredstev.*

Senat II ugotavlja, da je akademija v letu 1995 prejela za dejavnost 24 mio SIT več proračunskih sredstev (od tega za plače 17 mio SIT), kot je bilo potrebno za izvedbo

izobraževalnih programov. V letu 1996 je presežek proračunskih sredstev znašal 18 mio SIT ali 5,87 % vseh prejetih sredstev ministrstva za leto 1996. Od tega je presežek sredstev za plače 8 mio SIT oz. 3,22 % prejetih sredstev za plače. Razlika v sredstvih je posledica razlik v najavljenih in izvajanih programih. Akademija je bila po pogodbi (5. člen) dolžna vse utemeljene spremembe in morebitna odstopanja od izračuna pogodbenega zneska, ki so posledica spremenjene realizacije ali odobritve napredovanja, javljati mesečno, do 5. v mesecu za pretekli mesec.

### 3.3.2 Zakonitost izplačila plač

Revidirano je bilo izplačilo plač za mesec maj 1996. Za navedeni mesec so bile izplačane plače v bruto znesku 13,509.909,00 SIT, od tega za:

	v SIT	%
redno delo	9,185.885,00	68,0
povečan obseg dela	2,209.220,00	16,5
predstojniški dodatek	576.040,00	4,3
dodatek za deljen delovni čas	12.801,00	0,0
dodatek za tarifni razred	9.246,00	0,0
nadurno delo	16.246,00	0,1
boleznine do 30 dni	53.028,00	0,4
nega in spremstvo	16.451,00	0,1
minulo delo	1,160.625,00	8,6
uspešnost	270.367,00	2,0

Opravljen je bil primerjava med financiranjem izvajanja študijske dejavnosti s strani ministrstva in izplačevanjem plač za opravljanje te dejavnosti. Ugotovljene so bile razlike, saj je podlaga za financiranje potrjena najava, medtem ko je izplačevanje plač odvisno od dejanskega izvajanja študijske dejavnosti. Od 16 zaposlenih pedagoških delavcev, kolikor jih je bilo zajetih v preverjanje, jih je 11 prejelo drugačno plačo od tiste, ki jo financira ministrstvo.

**Preglednica 9:** Primerjava financiranih in izplačanih plač za mesec maj 1996

ZAP. ŠT.	DELAVEC S ŠIFRO	NAZIV	RAZP. KOEF.	KOE. KI GA PRIZNA MŠŠ ZA PEDAGOŠKO DEJAVNOST			IZPLAČANI KOEFIC.	RAZLIKA MED PRIZN. IN IZPL.
				Podobrem-nitev	Nadobrem-nitev	Koef. z min. del. in dod.		
1.	1	RP	7,60		8,87	10,16	11,43	+1,27
2.	2	RP	7,20		9,60	10,82	10,82	
3.	3	RP	8,50		9,56	11,75	17,82*	+6,07
4.	5	IP	5,60		6,53	7,54	8,48	+0,94
5.	6	ZN	4,40		5,87	6,45	6,45	
6.	7	RP	7,60		10,13	11,65	11,65	
7.	8	RP	8,50		9,92	11,11	12,52	+1,41
8.	9	RP	8,00		10,00	11,96	13,46	+1,50
9.	10	DO	4,70		6,27	6,87	7,56	+0,70
10.	13	RP	8,00		8,50	10,32	13,22	+2,90
11.	17	RP	8,00		10,67	12,53	*14,17	+1,60



12.	3028	AM	3,60		4,80	4,92	4,93	+0,01
13.	20	RP	6,80	5,10		5,88	7,58	+1,70
14.	39	VP	4,40	3,50		4,25	**6,40	+2,15
15.	3054	AV	3,25		4,33	4,44	4,44	
16.	3042	SA	3,60		4,80	4,89	4,89	
SKUPAJ						135,54	155,82	20,28

Legenda:

RP - redni profesor

IP - izredni profesor

DO - docent

VP - višji predavatelj

ZN - znanstveni delavec

AM - asistent z magisterijem

AV - asistent z visoko izobrazbo

SA - stažist asistent

\* izplačan tudi dodatek po internem pravilniku o nagrajevanju z dne 1.10.1994

\*\* pri plači izplačana tudi nadobremenitev, kljub temu, da je bila delavka po podatkih ministrstva podobremenjena

Za plače (vseh) zaposlenih v javnih zavodih s področja šolstva veljata Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Ur. l.RS, št. 18/94, 36/96) - v nadaljevanju ZRPJZ in Zakon o plačah delavcev v javnih vzgojnoizobraževalnih zavodih (Ur. l. RS, št. 16/92 in 42/93) - v nadaljevanju ZPDJVZ.

V Poročilu Senata I so bile pri izplačilu plač za mesec maj 1996 izpostavljene naslednje nepravilnosti :

1. pri plači za mesec maj 1996 je bila izplačana tudi delovna uspešnost, in sicer

a) stimulacija nepedagoškim delavcem v znesku 270.367 SIT in

b) povečan obseg dela pedagoškim delavcem v znesku 2,209.220 SIT (nadobremenitev).

Akademija je izplačala delovno uspešnost v bruto znesku 2,479.587 SIT, kar predstavlja 18,3 % obsega sredstev za plače v tem mesecu.

V 17. in 18. členu ZRPJZ je navedeno, da zaposlenemu pripada del plače za delovno uspešnost, če bistveno presega pričakovane delovne rezultate, ali je nadpovprečno delovno obremenjen. Ta del plače lahko doseže 20 % osnovne plače za zaposlenega oz. 3 % obsega sredstev za plače v javnem zavodu ob upoštevanju meril in kriterijev, ki se določijo v aktu javnega zavoda. V 91. členu Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (Ur. l. RS, št. 52/94 in 49/95) je določeno, da kriterije in merila za ugotavljanje delovne uspešnosti sprejme svet zavoda, delovna uspešnost pa se ugotavlja mesečno. Ta delež se lahko pri javnih zavodih, ki delajo za trg, poveča v soglasju z ustanoviteljem.

Akademija je sicer predložila pravilnik o plačah, v katerem so navedena merila za delitev delovne uspešnosti, vendar iz pravilnika ni razvidno, kateri organ ga je sprejel. Iz dokumentacije, ki je bila podlaga za izplačilo delovne uspešnosti, prav tako ni razvidno, ali je bila delovna uspešnost določena ob upoštevanju meril v pravilniku. Merila in kriterije za ugotavljanje delovne uspešnosti so dolžne, zaradi poenotenja, sprejeti univerza, članice, in med njimi tudi akademija in se po njih tudi ravnati.

Delovna uspešnost, v višini 2.145.829 SIT, je bila izplačana brez pravne podlage, saj akademija za izplačilo povečanega obsega sredstev ni pridobila soglasja ustanovitelja, kar je v nasprotju z 18. členom ZRPJZ.

2. Delavcem je bil izplačan tudi predstojniški dodatek po internem pravilniku o nagrajevanju z dne 1. 10. 1994, ki glede na obseg dela, zahtevnost nalog in odgovornosti delavcev, določa dodatek za povečano delovno obremenitev v višini:

- 4,30 koeficienta za dekana,
- 1,50 koeficienta. za prodekana in
- 0,70 koeficienta za predstojnike.

Po 20. členu ZRPJZ se dodatki izplačujejo v višini, določeni s kolektivno pogodbo, zakonom ali na njegovi podlagi izdanim predpisom. 7. člen ZPDJVZ pa teh dodatkov ne priznava. Delavcem je bilo tako nezakonito izplačano 12,20 koeficientov pri plači za mesec maj 1996, kar znaša, ob upoštevanju takratne bruto vrednosti koeficienta, 433.808 SIT.

*Akademija je v ugovoru navedla, da je za izplačevanje delovne uspešnosti in dodatkov delavcem zaradi povečanja zahtevnosti in obsega dela, uporabljala določila internega pravilnika, saj univerza po sprejemu Statuta univerze v juniju 1995 še ni določila enotnih meril in kriterijev za vse članice univerze.*

Senat II meni, da je akademija pri plači za mesec maj 1996 izplačala dodatke v bruto znesku 433.808 SIT v nasprotju z ZPDJVZ, ker je izplačala predstojniški dodatek, ki ni imel podlage v zakonu. V nasprotju z 18. členom ZRPJZ pa je izplačala 2,145.829 SIT bruto, kar predstavlja tisti del sredstev za plačilo delovne uspešnosti, ki presega 3 % sredstev za plače. Če akademija pridobiva del sredstev s prodajo blaga ali storitev na trgu ali na podlagi javnih razpisov, bi lahko povečala 3 % mesečni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti v soglasju z ustanoviteljem.

## **4 Premoženje**

### **4.1 Premoženje akademije**

Akademija je v študijskem letu 1995/96:

- upravljala s stavbo na Starem trgu 34 in
- imela v najemu
  - v Srednji glasbeni in baletni šoli dvorano na Turjaški 2 in učilnico na Vegovi 7,
  - v Slovenski filharmoniji veliko in malo dvorano,
  - v Glasbeni šoli Vič 4 učilnice,
  - v Zavodu za usposabljanje Janez Levec 2 učilnici in
  - v Krajevni skupnosti Prule dvorano.

V študijskem letu 1996/97 je imela v najemu še dve dvorani v Župnijskem uradu Sv. Jakoba, ne pa več dvorane v Krajevni skupnosti Prule.

### Preglednica 11: Stanje materialnih naložb na dan 1. 1. 1996

ZAP. ŠT.	VRSTA	VREDNOST SREDSTEV 1.1.1996	V SIT
		NAB. VREDNOST	ODP. VREDNOST
1.	Gradbeni objekti	100,996.707	47,896.211
2.	Oprema	87,350.143	51,608.970
	– šolsko pohištvo	10,929.696	6,768.515
	– učila, raziskovalna oprema	69,524.024	40,866.129
	– drugo	6,869.423	3,974.326
3.	Predujmi za mat. naložbe	578.058	-
	SKUPAJ	188,924.908	99,505.181

Akademija je 3. 2. 1997 prejela od ministrstva obvestilo, da v poslovnih knjigah ministrstvo izkazuje na dan 31. 12. 1996 stanje naložb v akademijo v znesku 87,175.000 SIT. S pregledom poslovnih knjig akademije je bilo ugotovljeno, da se izkazano stanje naložb ministrstva ujema z izkazanim stanjem trajnega kapitala akademije na dan 31. 12. 1995, na dan 31. 12. 1996 pa izkazuje akademija trajni kapital v znesku 99,409.000 SIT (AOP 101). Akademija obvestila ni potrdila.

Po 89. členu ZVis se popis premoženja, ki ga visokošolski zavod uporablja za opravljanje visokošolske dejavnosti, opravi na podlagi bilance stanja na dan 31. 3. 1991.

Po 33. členu Odloka o preoblikovanju so bile univerza in članice dolžne opraviti popis premoženja na dan 31. 3. 1991 in 31. 12. 1993 in ga v skladu z zakonom in 15. členom Odloka o preoblikovanju knjigovodsko razporediti na univerzo oziroma članice. S tem popisom je bilo potrebno posebej določiti premoženje, pridobljeno iz javnih sredstev in posebej premoženje, pridobljeno iz drugih virov. Akademija popisa na tak način ni opravila.

Senat akademije je na svoji seji dne 27. 11. 1996 imenoval inventurno komisijo.

Inventurna komisija je opravila svoje delo (popisni listi so računalniško izpisani, navedena je inventarna številka osnovnega sredstva, nahajališče, naziv, datum aktiviranja ter vrednost popisanih osnovnih sredstev) in izdala poročilo z dne 20. 1. 1997, v katerem je predlagala, da se odpišejo osnovna sredstva, ki so zastarela in dotrajana in v celoti amortizirana, ter da se komisijsko odstranijo.

Senat akademije je na 14. seji dne 20. 2. 1997 potrdil inventurni elaborat in komisijsko odstranitev predlaganih odpisov.

Odpisana osnovna sredstva so bila komisijsko odstranjena - odnešena v kontejner, kar dokazuje Zapisnik o odstranitvi odpisanih osnovnih sredstev za 1. 1996 z dne 21. 2. 1997. Odpis osnovnih sredstev v višini 766.399,30 SIT je bil knjižen s Temeljnico št. 5/21 z dne 31. 12. 1996.

Revizorjem je bilo predloženih na vpogled tudi 7 reverzov za inštrumente, ki so si jih študentje izposodili za študijsko leto do izpita.

Akademija ima v lasti knjige, ki se nahajajo v knjižnici, pa tudi CD plošče, ki se nahajajo v kabinetih profesorjev. Ob nakupu je bila njihova nabavna vrednost knjižena v stroške.

Zakon o računovodstvu v četrtem odstavku 35. člena (Ur. l. SFRJ, št. 12/89, 35/89, 3/90, 42/90, 61/90 ter Ur. l. RS, št. 42/90, 30/93 in 32/93) določa, da lahko pravna oseba s svojim splošnim aktom predvidi tudi daljša obdobja za popis knjižničnega materiala, s tem da ta obdobja ne smejo biti daljša od petih let. Glede na to, da knjige niso bile popisane že več kot 5 let, jih mora akademija čimprej popisati, jih oceniti in evidentirati v svojih poslovnih knjigah. Enako naj bi popisala in evidentirala tudi CD plošče.

Amortizacija za leto 1996 je bila obračunana skupinsko po minimalnih amortizacijskih stopnjah po Uredbi o nomenklaturi sredstev za amortizacijo z letnimi amortizacijskimi stopnjami (Ur.l. SFRJ, št. 21/89, 5/90 in 96/91). Obračunana amortizacija v letu 1996 je znašala 16,503.259,70 SIT, revalorizacija amortizacije pa 398.100,91 SIT. Amortizacija v višini 3,813.255,60 SIT je bila knjižena v breme poslovnega sklada, razlika, to je 13,088.105 SIT pa v breme stroškov. Glede na to, da je akademija prejela od ministrstva za amortizacijo 3,103.076,00 SIT sredstev, je razliko 9,985.029 SIT pokrila iz drugih namenov.

Amortizacija ni bila obračunana za osnovna sredstva, ki se še vedno uporabljajo pri opravljanju dejavnosti, njihove nabavne vrednosti pa so že v celoti nadomeščene.

Akademija ni združevala amortizacije, kot je to določeno v 2. točki poglavja C Sklepa o normativih in standardih za opravljanje izobraževalne dejavnosti v višjem in visokem šolstvu (Ur. l. RS, št. 39/92).

Revalorizacijo je obračunala s stopnjo rasti cen pri proizvajalcih industrijskih proizvodov.

Akademija ima 23 % prostorov, ki jih uporablja, najetih.

V študijskem letu 1995/96 je imela akademija v najemu srednjo baletno dvorano na Turjaški 2 in učilnico za pouk klavirskega dua na Vegovi 7, last Srednje glasbene in baletne šole. Iz Dogovora o najemu prostorov z dne 24. 11. 1995 izhaja, da znaša mesečna najemnina za uporabo prostora in klavirja 10.000,00 SIT .

Z najemno pogodbo z dne 10. 10. 1995 je Glasbena šola Ljubljana Vič-Rudnik dala akademiji v najem štiri učilnice, opremljene s klavirji, za mesečno najemnino v višini 600 DEM po povprečnem menjalniškem prodajnem tečaju v tolarški protivrednosti na dan izdaje računa.

Z Zavodom za usposabljanje - Janez Levec je akademija sklenila pogodbo za najem dveh učilnic za šolsko leto 1995/96, za kar je morala plačevati mesečno najemnino v višini 100.000,00 SIT.

Iz najemne pogodbe, sklenjene med akademijo in Krajevno skupnostjo Prule izhaja, da je akademija najela dvorano za vaje zbora in dirigiranje, za kar je bila dolžna plačevati najemnino v znesku 1.355,00 SIT na uro.

Akademija je imela občasno v najemu tudi veliko in malo dvorano v Slovenski filharmoniji za koncerte in vaje, za kar pa ni imela sklenjene najemne pogodbe, temveč je obveznosti poravnala po posameznih računih.

V letu 1996 akademija od ministrstva ni prejela namenskih sredstev za najem prostorov; strošek najema prostorov pa je znašal 5,118.843 SIT, kar je bilo pokrito iz sredstev za druge namene.

Pogodba o zagotavljanju pogojev za izvedbo študijske dejavnosti v 5. členu, točki f) določa, da je univerza s članicami dolžna zavarovati premoženje, pridobljeno iz javnih sredstev za izvajanje javne službe. Ob predložitvi zavarovalnih polic in izstavljenega računa zavarovalnice ministrstvo poravna strošek v okviru razpoložljivih proračunskih sredstev.

Akademija je imela v letu 1996 stroške zavarovanja zgradb in opreme v višini 271.960,30 SIT in stroške za nadomestilo uporabe stavbnega zemljišča v višini 371.244,00 SIT. Sredstev s strani ministrstva za ta namen ni prejela, zato je plačilo zagotovila iz neproračunskih virov.

#### **4.2 Investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 1996**

Med ministrstvom, univerzo in akademijo je bila sklenjena pogodba št. 3311-96-400031 o zagotavljanju pogojev za izvedbo študijske dejavnosti, ki je sestavina javne službe visokega šolstva in se uporablja od 1. 1. in velja do 31. 12. 1996. Po 6. členu te pogodbe ministrstvo zagotovi univerzi sredstva za nakup študijske opreme, in sicer v višini 129,417.624,00 SIT, univerza pa s članicami pripravi usklajen predlog nabave po prioritetah in ga posreduje ministrstvu, ki o tem sprejme ustrezen sklep. Ministrstvo nadalje zavezuje univerzo oziroma članice, da so dolžne objaviti razpis za nakup opreme in opraviti izbor najugodnejšega ponudnika, kot je to določeno v 40. in 91. členu ZIPro, razen v primeru, če posamična pogodbeni vrednost ne presega 1,000.000 SIT (81. člen ZIPro).

V kontrolnem postopku je bilo ugotovljeno naslednje:

1. univerza članicam ni posredovala kriterijev, na osnovi katerih bi akademija izdelala predlog plana nabav po prioritetah, akademija pa tudi ni izdelala svojih kriterijev;
2. akademija ni izdelala plana nabav;
3. ministrstvo akademiji ni posredovalo sklepa o financiranju nabav v letu 1996, kot je to določeno v 6. členu pogodbe.

Akademija tudi ni imela izdelanega plana investicijskega vzdrževanja za leto 1996.

*Akademija je v ugovoru pojasnila, da plan nabav za leto 1996 ni bil izdelan iz razloga, ker je prejela proračunska sredstva ob koncu leta oz. šele v začetku naslednjega leta. Ker ni bila v naprej seznanjena z obsegom teh sredstev, senat akademija ni sprejel plana nabav, temveč je potrdil nabave po pridobitvi sredstev. Na zahtevo univerze je izdelala plan za leto 1997, prav tako tudi za leto 1998, za leto 1996 pa univerza plana ni zahtevala.*

Senat II ugotavlja, da akademija v ugovoru potrjuje ugotovitev in pojasnjuje razloge, zaradi katerih plana nabav za leto 1996 ni izdelala.

#### **Preglednica 12:** Nabavljena oprema v letu 1996

V SIT

VRSTA OPREME	V obdobju 1-6/1996	V LETU 1996
Šolsko pohištvo	1,163.179	1,876.407
Učila	2,447.161	13,281.948
Drugo	45.173	289.697
SKUPAJ	3,665.513	15,448.052

Nabave so bile v celoti financirane iz sredstev, prejetih od ministrstva, in sicer iz amortizacije in namenskih sredstev za novo opremo 4,603.000 SIT, iz sredstev za IRD 7,427.000 SIT, ostalo pa iz ostanka sredstev za plače preteklega in tekočega leta.

Pregledani so bili računi za nabavljeno opremo v skupni višini 6,934.845,95 SIT ali 45 % vseh nabav. Največjo postavko predstavljajo učila, in sicer nabave klavirjev in pianinov.

Pri pregledu računov je bilo ugotovljeno naslednje:

1. odločitve o novih nabavah je na predlog dekana sprejel senat akademije; nabave, financirane iz sredstev za plače, pa je odobril dekan;
2. oprema z vrednostjo nad 1 mio SIT je bila nabavljena brez javnega razpisa.

Akademija je v letu 1996 sklenila s podjetjem Benton d. o. o., Mengeš:

- pogodbo št. 23/96 z dne 20. 12. 1996 o nakupu klavirja SCHIMMEL 208 T E/P in pianina SCHIMMEL 120 I E/P za 49.269 DEM in
- pogodbo št. 8 /95 z dne 23. 12. 1995 in 8 A/95 z dne 31. 12. 1996 o nakupu pianina SCHIMMEL SILENT 120 I E/P za 13.135,50 DEM.

Dobavitelju je bilo na osnovi dobav in izstavljenih računov nakazano 5,701.479 SIT v treh obrokih.

Iz 4. a člena Odredbe o spremembi odredbe o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil (Ur. l. RS, št. 19/94) izhaja, da naročnik sme oddati javna naročila izvajalcu tudi z neposredno pogodbo brez javnega razpisa med drugim tudi v primeru, če je za izvedbo javnega naročila usposobljen samo en ponudnik.

Na podlagi pridobljenih dokazov je bilo ugotovljeno, da je podjetje Benton d. o. o., Mengeš, generalni zastopnik za naslednje firme klavirjev: Fazioli, Bosendorfer, Schimmel, Schlogl ter Seidl kar pomeni, da akademija ni bila dolžna izvesti javnega razpisa pri nabavi tovrstnih instrumentov.

Akademija je izkazala stroške investicijskega vzdrževanja v letu 1996 v višini 8,863.064,00 SIT, od tega je bilo 64 % investicijskega vzdrževanja v gradbenem objektu in 36 % v opremo. Največji strošek predstavljata vzdrževanje učilnice za tolkala, in sicer 4,417.188 SIT oz. 50 % celotnega zneska stroškov investicijskega vzdrževanja ter uglaševanje klavirjev v višini 2,51.550 SIT oz. 25 %. Stroške investicijskega vzdrževanja je akademija pokrila iz namenskih sredstev, 5,366.000 SIT pa je zagotovila iz neporabljenih sredstev za plače iz leta 1995.

### 4.3 Šolski prostor in njegova zasedenost

Akademija je upravljala s 2.212,41 m<sup>2</sup> šolske površine. Število vpisanih študentov dodiplomskega študija v šolskem letu 1995/96 je bilo 263, tako da je bilo na študenta povprečno 8,41 m<sup>2</sup> šolske površine. Iz Sklepa o normativih in standardih za opravljanje izobraževalne dejavnosti v višjem in visokem šolstvu (Ur. l. RS, št. 39/92) izhaja, da je normativna velikost šolskega prostora v IV. kategoriji, kamor spada tudi akademija, povprečno 20 m<sup>2</sup> na vpisanega študenta, kar pomeni, da je bila dejanska šolska površina več kot polovico manjša od normativne.

Opravljen je bila tudi analiza izkoriščenosti šolskih prostorov od ponedeljka do petka, dnevno od 7. ure zjutraj do 20. ure zvečer, in sicer za študijsko leto 1996/97. Ob teh predpostavkah je šolski prostor polno zaseden, če je izkoriščen 65 ur na teden.

V analizo je bilo zajetih 18 učilnic, od katerih je 5 izkoriščenih do 60 %, 11 od 61 do 80 %, 2 pa od 81 do 100 %.

Povprečna izkoriščenost prostorov s pedagoško dejavnostjo je 64,7 %. V zvezi z zasedenostjo šolskih prostorov je tajnik akademije podala obrazložitev: "V izpisu je upoštevan le pouk, ne pa tudi uporaba učilnic za vadbo. Študentje namreč vsakodnevno vadijo v prostorih akademije, zaradi pouka in velikega števila študentov pa je prostora za vadbo vedno premalo. Zaradi tega je akademija odprta tudi vsako soboto in nedeljo od 9. do 14. ure. Poleg tega je občasno (npr. vaje zbora) ob delovnikih akademija odprta do 22. ure, ker v popoldanskem času ni prostora. V jutranjih urah ni možno zagotoviti pouka na vseh oddelkih akademije, saj je npr. na oddelku za petje in oddelku za pihala in trobila zaradi fizioloških razlogov težko začeti s poukom ob 7. uri. Poudarjamo pa, da Akademija za glasbo nima lastne dvorane, ki bi bila primerna za vaje zbora in orkestrov ter nastope, kar vse sodi v okvir pedagoškega procesa na akademiji in za te namene uporabljamo najete prostore (Slovenska filharmonija, Župnišče Sv. Jakoba in drugi)".

Ministrstvo financira stroške za prostor v skladu z normativi in standardi, glede na normativno velikost šolskega prostora (v IV. kategoriji, kamor spada akademija, povprečno 20 m<sup>2</sup> na vpisanega študenta) tako, da dejanska šolska površina in izkoriščenost šolskih prostorov ne vplivata na obseg financiranja.

### III M N E N J E

O porabi proračunskih sredstev za izvajanje visokošolskega izobraževalnega programa v letu 1996 na Univerzi v Ljubljani, Akademiji za glasbo, Senat II izreka

#### *mnenje s pridržkom.*

Obrazložitev:

- pedagoški proces so vodili tudi visokošolski sodelavci namesto visokošolski učitelji, kar je v nasprotju s Statutom univerze (poglavje 2.4);
- akademija ni zagotavljala spremljanja in evidentiranja poslovnih dogodkov tako, da bi bili odhodki vodeni po namenih in vrstah (poglavje 3.2), neporabljen namenska sredstva za plače pa je prerazporejala za druge namene, kar je odobril senat akademije (poglavje 3.3.1

- a, tč. 1 in 2); vsota nepravilno prerazporejenih sredstev iz naslova plač in pogodb o delu je znašala 26 mio SIT (poglavje 3.3.1 b, točka 1 in 2);
- pri izplačilu plač je akademija kršila ZRPJZ in ZPDJVZ, ker je nepravilno izplačevala delovno uspešnost in dodatke; ocenjena vsota nezakonitih izplačil v mesecu maju 1996 je znašala 2,6 mio SIT (poglavje 3.3.2);
  - popis premoženja na dan 31. 3.1991 in 31. 12. 1993 ni bil opravljen, kot to določata ZVis in Odlok o preoblikovanju (poglavje 4.1), prav tako akademija za leto 1996 ni izdelala plana investicij in investicijskega vzdrževanja (poglavje 4.2).

Na podlagi četrtega odstavka 24. člena ZRacS je to poročilo dokončno.

dr. Vojko A. Antončič,  
predsednik Senata II

Vročiti:

- Univerzi v Ljubljani  
Kongresni trg 12, 1000 Ljubljana
- Univerzi v Ljubljani, Akademiji za glasbo  
Stari trg 34, 1000 Ljubljana  
(Priporočeno s povratnico!)
- arhivu.



## IV DODATEK

V tem poročilu so upoštevani predvsem naslednji predpisi:

- Zakon o računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94)
- Zakon o visokem šolstvu (Ur. l. RS, št. 67/93)
- Zakon o usmerjenem izobraževanju (Ur. l. RS, št. 11/80, 6/83, 25/89 in 35/89)
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur. l. RS, št. 12/91)
- Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 5/96)
- Zakon o delovnih razmerjih (Ur. l. RS, št. 14/90, 5/91 in 71/93)
- Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 18/94 in 36/96)
- Zakon o plačah delavcev v javnih vzgojnoizobraževalnih zavodih (Ur. l. RS, št. 16/92 in 42/93)
- Zakon o računovodstvu (Ur. l. SFRJ, št. 12/89, 35/89, 3/90, 42/90 in 61/90 ter Ur. l. RS, št. 42/90, 30/93 in 32/93)
- Zakon o avtorski in sorodnih pravicah (Ur. l. RS, št. 21/95).
- Poslovník Računškega sodišča Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 20/95)
- Proračun Republike Slovenije za leto 1996 (Ur. l. RS, št. 5/96)
- Odlok o preoblikovanju Univerze v Ljubljani (Ur. l. RS, št. 82/94 in 77/95)
- Uredba o nomenklaturi sredstev za amortizacijo z letnimi amortizacijskimi stopnjami (Ur. l. SFRJ, št. 21/89 in 5/90)
- Kolektivna pogodba za gospodarstvo (Ur. l. RS, št. 34/93, z aneksi, Ur. l. RS, št. 12/94, 15/94, 27/94, 59/94, 80/94 in 64/95)
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (Ur. l. RS, št. 52/94 in 49/95)
- Sklep o financiranju visokošolskega izobraževanja glede na trajanje in urni obseg študijskih programov (Ur. l. RS, št. 23/91)
- Sklep o financiranju visokošolskega strokovnega izobraževanja glede na trajanje in urni obseg študijskih programov (Ur. l. RS, št. 47/94)
- Sklep o normativih in standardih za opravljanje izobraževalne dejavnosti v višjem in visokem šolstvu (Ur. l. RS, št. 39/92)