



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE
PREŽIHOVA 4, 61000 LJUBLJANA

Številka: 04-03/95

Datum: 26.10. 1995

Na podlagi 24.člena zakona o Računskem sodišču RS (Ur.list RS, št. 48/94) in 23.člena Poslovnika Računskega sodišča RS (Ur.list RS, št. 20/95) izdajam

PREDHODNO POROČILO

o nadzoru, opravljenem na Ministrstvu za znanost in tehnologijo, Ljubljana, Slovenska 50, v obsegu izplačila plač, drugih osebnih prejemkov in povračil, izplačil pogodb o delu, izplačil po avtorskih pogodbah, izplačil na podlagi potnih nalogov in izplačil preko študentskih servisov v letu 1995

Nadzor, ki je bil pri ministrstvu uveden na podlagi sklepa o izvedbi nadzora številka RS-04-03/95 ter ga je izdalo Računsko sodišče RS dne 28.8. 1995, je temeljil na 19. ter 22. do 25. členu Zakona o Računskem sodišču RS (Ur.l. RS, št. 48/94) ter na 19. 20., 22. in 23. členu Poslovnika Računskega sodišča RS (Ur.l. RS, št. 20/95).

Nadzor je opravila Jasna Ida Zafred, revizijska sodelavka pri Računskem sodišču RS po pooblastilu številka RS-04/95-03 z dne 28.8.1995 v času od 30.8.1995 do 10.10.1995:

1. Na Ministrstvu za znanost in tehnologijo, kjer so dajali pojasnila in posredovali dokazna sredstva:

- dr. Franc Hudej, generalni sekretar ,
- ga. Darja Podbevšek, strokovni sodelavec I,
- ga. Vida Juvan, strokovni sodelavec I;

2. Na Ministrstvu za finance, Ljubljana, Bethovnova 12, kjer se vodi računovodstvo nadzorovanega organa in kjer so dajali pojasnila in posredovali dokazna sredstva:

- g. Francka Grm, vodja oddelka stroškov dela,
- ga. Kovič Breda, finančni referent III,

- ga. Podjavoršek Anka, finančni referent III,
- ga. Škedelj Jelka, finančni referent I,
- ga. Sivec Božena, finančni referent II,
- g. Jaklič Janez, vodja blagajne;

3. Na sedežu Računskega sodišča RS, Ljubljana, Prežihova ulica 4.

U G O T O V I T V E

I. SPLOŠNE DOLOČBE

1. Pravna podlaga delovanja in odgovorne osebe

Delovanje Ministrstva za znanost in tehnologijo temelji na 110. do 122. členu Ustave RS (Ur.l. RS, št. 33/91), na Zakonu o Vladi RS (Ur.l. RS, št. 4/93) ter Zakonu o organizaciji in delovnem področju ministrstev (Ur.l. RS, št. 71/94).

Ministrstvo za znanost in tehnologijo v skladu s 14. členom Zakona o Vladi RS (Ur.l. RS, št. 4/93) vodi minister, dr. Rado Bohinc. Na podlagi 25. člena istega zakona vodita strokovno delo v tem ministrstvu dva državna sekretarja, ki sta v skladu s Sklepom ministra o določitvi pristojnosti in odgovornosti državnih sekretarjev in generalnega sekretarja številka 72/95 z dne 24.3.1995 na svojem področju tudi odgovorna za uspešno načrtovanje in koordinacijo dela:

- g. Ciril Baškovič, za delo v Sektorju za znanost in Sektorju za tehnologijo in inovacije,
- dr. Rado Genorio, za delo v Sektorju za mednarodno, znanstveno in tehnološko sodelovanje ter delo Uradov.

V skladu z 29. členom Zakona o upravi (Ur.l. RS, št. 67/94) ter na podlagi 11. člena Uredbe o skupnih temeljih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v upravnih organih (Ur.l. RS, št. 8/91), je na predlog ministra imenovan generalni sekretar

- dr. Franc Hudej, ki je v skladu z zgoraj navedenim sklepom ministra odgovoren za uspešno načrtovanje in koordinacijo dela v Sektorju za plan in analize, Kabinetu ministra, Službi za splošne in organizacijske zadeve ter v Pravni službi.
- Za nadzorovano obdobje je notranjo organizacijo v Ministrstvu za znanost in tehnologijo določal Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest št. 29/95 z dne 22.2.1995.

II. UGOTOVITVE NADZORA

1. Izplačila plač

1.1. Sistemizacija in zaposlovanje

Nadzor sistemizacije je obsegal usklajenost notranje organizacije in sistemizacije v ministrstvu z Uredbo o skupnih temeljih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v upravnih organih (Ur.l. RS, št. 8/91, 82/94, in 23/95).

Ugotovljeno je bilo, da nazivi organizacijskih enot v ministrstvu ter število sistemiziranih delovnih mest v posamezni enoti, določeni v Pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Ministrstvu za znanost in tehnologijo, niso usklajeni z določbami 6. člena Uredbe o skupnih temeljih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v upravnih organih (Ur.l. RS, št. 8/91), po katerem "se oddelek lahko organizira, kadar je potrebno stalno usklajevanje med seboj povezanih nalog, ki se opravljajo v referatih oziroma odsekih ali kadar je zaradi narave in načina dela potrebno združevati naloge, za katerih opravljanje je predvideno najmanj 10 delavcev".

Razen oddelka za mednarodno znanstveno sodelovanje, organiziranega v Sektorju za mednarodno znanstveno in tehnološko sodelovanje, oddelki v ministrstvu in število sistemiziranih delovnih mest v oddelkih niso usklajeni z navedenimi določbami.

Tako je v Sektorju za znanost organiziranih 8 oddelkov, od katerih ima 6 oddelkov sistemizirani le 2 delovni mesti, 1 oddelek ima sistemiziranih 6 delovnih mest in 1 oddelek 7 delovnih mest. V sektorju je sistemiziranih 9 delovnih mest izven oddelkov. Skupno število sistemiziranih delovnih mest v sektorju je 34, v času nadzora je bilo zasedenih 23.

Ministrstvo za znanost in tehnologijo ima s pravilnikom sistemizirana 103 delovna mesta in sicer 56 višjih upravnih delavcev in 47 strokovno tehničnih delavcev:

Višji upravni delavci :

- 1 generalni sekretar,
- 4 državni sekretarji,
- 1 šef kabineta,
- 18 svetovalcev Vlade RS,
- 30 svetovalcev ministra,
- 2 višja svetovalca;

Strokovno tehnični sodelavci:

- 13 višjih strokovnih delavcev I,
- 13 strokovnih sodelavcev I,
- 1 tajnica ministra,

- 2 tajnici državnih podsekretarjev,
- 14 administrativnih sodelavcev,
- 2 pisarniška referenta,
- 1 šofer vzdrževalec,
- 1 tehnični manipulant;

Delo funkcionarjev opravljajo:

- 1 minister,
- 2 državna sekretarja.

Na podlagi Sklepa 88. seje Komisije za kadrovske in administrativne zadeve pri Vladi RS z dne 16.6.1995 je bilo zaposlovanje izven sistemizacije v ministrstvu potrjeno s strani Vlade RS, čeprav tega instituta pravna regulativa ne določa. V skladu s 3. členom Uredbe o skupnih temeljih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v upravnih organih (Ur. list RS, št. 8/91) je omenjena komisija pristojna le za dajanje soglasij k Pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji ter k njegovim spremembam (in ne k zaposlovanju izven sistemizacije).

V skladu s 15. členom Pravilnika se v ministrstvu usposablja tudi 4 pripravniki.

Primerjava dokazil o izobrazbi zaposlenih in strokovnih nazivov zaposlenih je pokazala, da glede na doseženo stopnjo izobrazbe nekateri zaposleni niso upravičeni do strokovnih nazivov (in s tem do višjega izhodiščnega, osnovnega koeficienta), ki jih imajo.

Ime in priimek	dosežena stopnja izobrazbe	naziv, ki ga ima zaposleni in količnik	strokovni naziv, glede na doseženo stopnjo izobrazbe in dovoljeni količnik	koeficient dejanski : možni : razlika
1	2	3	4	5
Vesna GABRIEL	V	strokovni sodelavec I 2,75	sodelavec I admin. sodelavec 2,20	4,70 : 3,6 : 1,1

Daniela ULAKOVIČ	VI	višji strokovni sodelavec 3,60	strokovni sodelavec I 2,75	4,4 : 3,25 : 1,15
Darja PODBEVŠEK	V	strokovni sodelavec I 2,75	sodelavec I admin. sodelavec 2,20	2,75 : 2,75 : 0
Aljana POGAČNIK	VI	svetovalka ministra 4,70	strokovni sodelavec I 2,75	6 : 3,4 : 2,6
Vida JUVAN	IV	strokovni sodelavec I 2,75	sodelavec III 1,80	3,10 : 2,65 : 0,46
Sonja ŠTANCA - JELOVEC	VI	višji strokovni sodelavec I 3,60	strokovni sodelavec I 2,75	3,40 : 3,40 : 0
Marta SLUGA	V	strokovni sodelavec I 2,75	sodelavec I admin. sodelavec 2,20	3,40 : 3,10 : 0,3
SKUPAJ RAZLIKA				5,6

Ministrstvo za znanost in tehnologijo je s takšnim ravnanjem kršilo določbe Uredbe o skupnih temeljih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v upravnih organih (Ur.list RS, št. 8/91, 82/94), ki zahtevajo potrebno pridobljeno izobrazbo in delovne izkušnje za pridobitev strokovnega naziva, kot jih predpisuje citirana Uredba za 7 in 8 skupino delovnih mest.

Kumulativna razlika v koeficientu, ki izhaja iz ugotovljene neskladnosti, znaša 5,6, kar je za mesec avgust (ob izhodiščni plači za I. tarifni razred za negospodarstvo 32.642 SIT) pomenilo 182.795 SIT denarnih sredstev.

Ime in priimek	Delovno mesto	Zahtevane delovne izkušnje	Delovne izkušnje zaposlenega na dan 1.8.1995
1	2	3	4
Verica TRSTENJAK	svetovalka vlade	10 let	9 let 7 mesecev

Samo GODEC	svetovalec ministra	8 let	3 leta 2 meseca
Stojan SORČAN	svetovalec ministra	8 let	7 let 5 mesecev
Lidija PADAR - TIČAR	svetovalec ministra	8 let	4 leta 5 mesecev
Polona NOVAK	svetovalec ministra	8 let	7 let 10 mesecev
Ana MEMON	višja strokovna sodelavka I	5 let	2 leti 5 mesecev
Renata KARBA	svetovalka ministra	8 let	7 let 1 mesec

Primerjava števila zaposlenih na dan 31.7.1994 in na dan 31.7.1995 kaže, da se je število zaposlenih z 82 v letu 1994 dvignilo na 87 v letu 1995.

Kumulativni koeficient (osnovni in napredovanje) zaposlenih, ki jim je prenehalo delovno razmerje v navedenem obdobju v ministrstvu (10 ljudi), znaša 37,58. V istem obdobju je sklenilo delovno razmerje pri ministrstvu 15 ljudi.

Kumulativni koeficient (osnovni in napredovanje) zaposlenih, ki so na novo sklenili delovno razmerje pri ministrstvu znaša 50,17.

Razlika v kumulativnem koeficientu zaposlenih v obdobju enega leta je 12,59, kar predstavlja za mesec avgust 410.936 SIT v masi denarnih sredstev za plače. Pisna utemeljitev zaposlovanja višjih upravnih delavcev, ki jo je podal dr. Franc Hudej, generalni sekretar kaže, da gre v pretežni meri za nadomestne zaposlitve prenehanih delovnih razmerij, ki sežejo dlje v preteklost.

V Ministrstvu za znanost in tehnologijo se evidenca o opravljenem delu zaposlenih (dnevnik dela, poročila o delu) ne vodijo. Ministrstvo nima pisnih dokazil, ki bi pričala o polni zaposlenosti ljudi oziroma, ki bi utemeljevala, da je notranja organizacija in sistemizacija delovnih mest organizirana v skladu z 2. členom Uredbe o skupnih temeljih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v upravnih organih (Ur.l. RS, št. 8/91 in 82/94), ki določa, da mora biti notranja organizacija in sistemizacija delovnih mest takšna, da "zagotavlja učinkovito izvajanje nalog"... smotrno organizacijo in vodenje dela ter koordinacijo in nadzorstvo nad opravljanjem nalog, polno zaposlenost delavcev ter njihovo prerazporejanje glede na potrebe dela"...

1.2. Obračun plač

1.2.1. Obračun plač

Preveritev pravilnosti obračuna in izplačila plač je bila opravljena za vse, ki so v mesecu juliju 1995 v Ministrstvu za znanost in tehnologijo prejeli plačo, to je 87 zaposlenih. Komulativni koeficient zaposlenih, ki so pri Ministrstvu za znanosti in tehnologijo za julij 1995 prejeli plačo, je znašal 399,12.

Bruto masa izplačanih denarnih sredstev za mesec julij 1995 je znašala 16.275.684 SIT, denarna sredstva iz naslova uspešnosti pa 986.565 SIT.

Nadzor plač je temeljil na naslednjih pravnih podlagah:

- usklajenosti osnovnega koeficienta sistemiziranega delovnega mesta zaposlenih s tarifno prilogo k Zakonu o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (Ur.l. RS, št. 18/94), z Uredbo o skupnih temeljih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v upravnih organih (Ur.l. RS, št. 8/91, 82/94 in 23/95) in z Uredbo o količnikih za določitev osnovne plače funkcionarjev, ki jih imenuje Vlada RS in drugih zaposlenih v službah Vlade Republike Slovenije, upravnih organih in upravnih enotah (Ur.l. RS, št. 82/94).

Ugotovljene neskladnosti pri tem nadzoru so opisane v poglavju 1.1. Sistemizacija in zaposlovanje.

- usklajenost plačilnih razredov zaposlenih s Pravilnikom o napredovanju zaposlenih v državni upravi (Ur.l. RS, št. 41/94 in 56/94) ter z navodili Kadrovske službe pri Vladi RS, št. 108-30/94 z dne 11.7.1994 za prvo razporeditev zaposlenega.
- ugotavljanju zakonitosti povečanja osnovne plače zaradi prepovedi opravljanja posameznih del (dodatki) v skladu z 8. členom Uredbe o količnikih za določitev osnovne plače funkcionarjev, ki jih imenuje Vlada RS in drugih zaposlenih v službah Vlade RS, upravnih organih in upravnih enotah (Ur.l. RS, št. 82/94);
- zakonitosti obračuna delovne uspešnosti v skladu s 17., 18. in 19. členom Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (Ur.l. RS, št. 18/94), z višino mase denarnih sredstev za mesec julij 1995, ki jo je Ministrstvu za znanost in tehnologijo posredovala Komisija za kadrovske in administrativne zadeve pri Vladi RS ter s sklepom o izjemni uspešnosti za julij 1995 z dne 14.7.1995, po katerem so bila dodeljena sredstva na predlog ministra razporejena. Ugotovljeno je bilo, da ministrstvo nima pisno opredeljenih meril za ugotavljanje delovne uspešnosti drugih zaposlenih v svojih aktih, kot to določa 17. člen Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 18/94);
- zakonitosti obračuna delovne dobe v skladu s 60. členom Zakona o delavcih v državnih organih (Ur.l. RS, št. 15/90);
- zakonitosti uveljavljenega odstotka olajšav v skladu s 7. in 10. členom Zakona o dohodnini (Ur.l. RS, št. 48/90 in 71/93);
- zakonitosti obračuna plače funkcionarju v skladu z 41. členom Zakona o Vladi RS (Ur.l. RS, št. 48/92).

Razen neskladnosti navedenih v 1 in 4 alinei, le-te pri nadzoru plač niso bile ugotovljene.

2. Drugi osebni prejemki in povračila

2.1. Nadurno delo

V letu 1995 je bilo v Ministrstvu za znanost in tehnologijo opravljenih 320 ur nadurnega dela. Delo je bilo opravljeno v skladu z 12. členom Zakona o delavcih v državnih organih (Ur.l. RS, št. 15/90), za kar je bilo potrebnih 266.396 SIT bruto denarnih sredstev. Obračun urnih postavk je bil opravljen v skladu s 1. točko 1.

odstavka Sklepa IS skupščine RS (Ur.l. RS, št. 22/91-I) in na podlagi sklepa Kadrovske službe pri Vladi RS, št. 143-06/95 z dne 1.2.1995 in 19.4.1995.

Nezakonitosti niso bile ugotovljene.

2.2. Regres za letni dopust

Regres za letni dopust je bil izplačan v skladu s 40. členom Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti (Ur.l. RS, št. 34/94) in v skladu z Aneksom h kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti (Ur.l. RS, št. 80/94) enotno za vse zaposlene v višini 200% izhodiščne plače za negospodarstvo za 1. tarifni razred za mesec junij 1995. Dohodnina je bila obračunana v skladu z Zakonom o dohodnini (Ur.l. RS, št. 71/93, 7/95). Bruto masa izplačanih sredstev za regres za leto 1995 je znašala 5.473.728 SIT, akontiran davek 1.400.652 SIT in neto izplačilo 4.073.076 SIT.

Nezakonitosti pri izplačilu regresa niso bile ugotovljene.

2.3. Nadomestila izplačil za čas odsotnosti z dela zaradi bolezni in nege družinskega člana

Nadzor nadomestil za boleznine in nego družinskega člana je temeljil na določbah 28. do 31. člena Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (Ur. l. RS, št. 9/92 in 13/93). Nadzor je obsegal vsa izplačila bolezni zaradi bolezni in nadomestil zaradi nege družinskega člana izplačanih v breme ministrstva vsaki tekoči mesec za obdobje januar - julij 1995.

Za navedeno obdobje je bilo v breme organa v vseh tekočih mesecih za 2.660 ur bolezni izplačanih 1.854.896 SIT denarnih sredstev ter za 120 ur nege družinskega člana 88.031 SIT denarnih sredstev.

Nezakonitosti v navedenem obsegu nadzora niso bile ugotovljene.

2.4. Jubilejne nagrade

Preveritev zakonitosti izplačil za jubilejne nagrade je temeljila na določbah 40. člena Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v RS (Ur.l. RS, št. 18/91-I, 51/92, 13/93, 34/93 in 80/94) ter na določbah Sklepa IS Skupščine RS (Ur.l. RS, št. 22/91-I). V letu 1995 je bilo izplačanih 6 jubilejnih nagrad v Skupnem obsegu 292.701 SIT denarnih sredstev.

Nezakonitosti v navedenem obsegu nadzora niso bile ugotovljene.

2.5. Stroški prevoza na delo in z dela

Stroški prevoza na delo in z dela so bili revidirani na podlagi določb 71. člena Zakona o delavcih v državnih organih (Ur.l. RS, št. 15/90) ter na podlagi 11. točke 1.

odstavka Sklepa IS Skupščine RS (Ur.l. RS, št. 22/91-I). Pri nadzoru je bilo ugotovljeno, da so bili ti stroški izplačani tudi tedaj, ko so bili zaposleni na službeni poti (potni nalogi številka 8/95, 4/95, 15/95, 11/95, 18/95, 47/95, 21/95, 92/95), s čimer je ministrstvo kršilo določbe 11. točke 1. odstavka Sklepa IS Skupščine RS (Ur.l. RS, št. 22/91-I).

2.6. Stroški regresa za prehrano med delom

Stroški regresa za prehrano so bili revidirani na podlagi določb 71. člena Zakona o delavcih v državnih organih (Ur.l. RS, št. 15/90), na podlagi določb 6. točke 1. odstavka Sklepa IS Skupščine RS (Ur. l. RS, št. 22/91-I) ter na osnovi vodene evidence prisotnosti na delu zaposlenih v ministrstvu. Ugotovljeno je bilo, da so zaposleni prejeli regres za prehrano med delom tudi tedaj, ko so bili na službeni poti, čeprav so za ta dan prejeli dnevnic (potni nalogi s številkami kot v poglavju 2.5).

Zaposleni je upravičen do regresa za prehrano med delom le tedaj, ko je na delu, zato je bila v navedenih primerih kršena določba 6. točke 1. odstavka Sklepa IS Skupščine RS (Ur.l. RS, št. 22/91-I).

2.7. Uporaba službenega avtomobila

Na podlagi 24. člena Zakona o Vladi (Ur.l. RS, št. 4/93) in Sklepa o zagotavljanju in uporabi avtomobilov za potrebe funkcionarjev Vlade in ministrstev št. 220-08/93 z dne 10.11.1994, je minister dr. Rado Bohinc dne 28.11.1994 izdal Pravilnik o uporabi avtomobilov Ministrstva za znanost in tehnologijo ter organov v sestavi.

Avtomobila v lasti ministrstva se uporabljata v skladu s pogoji in načinom uporabe avtomobilov na podlagi 5. do 8. člena določb Pravilnika.

2.8. Stroški izobraževanja

V postopek nadzora je bila predložena obrazložitev izplačanih stroškov šolnin za 6 delavcev Ministrstva za znanost in tehnologijo, ki se izobražujejo ob delu.

K pogodbam o zaposlitvi so za zaposlene, ki se izobražujejo, sklenjeni aneksi na podlagi 69. člena Zakona o delovnih razmerjih (Ur.l. RS, št. 14/90, 5/91 in 71/93) in 32. člena Kolektivne pogodbe za negospodarstvo (Ur.l. RS, št. 18/91, 51/92, 13/93, 34/93 in 80/94). Izobraževanje dveh zaposlenih na Upravno administrativni šoli je pogojeno z ohranitvijo delovnega mesta ter je vezano na Sklep Vlade RS št. 11-04/92-1/2-8 z dne 16.3.1992.

Izobraževanje ostalih štirih zaposlenih delavk, od katerih se ena izobražuje na Visoki upravni šoli in tri na podiplomskem magistrskem študiju Fakultete za družbene vede, ni pogojeno z ohranitvijo delovnega mesta in ni vezano na omenjeni vladni sklep, iz pisne utemeljitve generalnega sekretarja pa je razvidno, da je izobraževanje teh zaposlenih v interesu ministrstva.

3. Izplačila po pogodbah o delu

V obdobju nadzora Ministrstvo za znanost in tehnologijo ni sklenilo nobene pogodbe o delu in tako v letu 1995 ni bilo izplačil na tej podlagi.

4. Izplačila po avtorskih pogodbah

Ministrstvo za znanost in tehnologijo je v letu 1995 sklenilo 68 pogodb o avtorskem delu. Ta številka vključuje tudi vse avtorje, ki so na podlagi pogodbe o avtorskem delu številka 22 z dne 6.4.1995 in številka 47 z dne 12.7.1995 objavili svoja avtorska dela v Raziskovalcu številka 1 in 2, zanje pa sta bili sklenjeni avtorski pogodbi pod navedenina številka s pripisom "več avtorjev".

Nadzor je temeljil na ugotavljanju skladnosti vsebine avtorskega dela s 3.členom Zakona o avtorski pravici (Ur. list SFRJ, št. 17/78) oziroma s 5.členom Zakona o avtorskih in sorodnih pravicah (Ur.list RS, št.21/95) ter Pravilnikom o honorarjih za javno uporabo avtorskih del (Ur. list RS, št. 28/94). Zakonitost določitve normiranih stroškov ter obračunanega davka iz premoženjskih pravic je bila revidirana na podlagi 77. do 81.člena Zakona o dohodnini (Ur. list RS, št.71/93).

Na podlagi dokumentacije, pridobljene na Ministrstvu za finance je bilo ugotovljeno, da je Ministrstvo za znanost in tehnologijo sklenilo pogodbe o avtorskem delu tudi z naslednjimi zaposlenimi v svojem ministrstvu:

1) Vido Juvan po pogodbi številka 3 z dne 6.3.1995 za "pripravo sintetičnega in analitičnega kontnega plana za Urad slovenske nacionalne komisije UNESCO" v vrednosti 72.000 SIT;

2) Tonetom Laznikom po pogodbi številka 1 z dne 6.3.1995 za "pripravo strokovnih podlag in računalniške podpore za vodenje finančne operative Urada slovenske nacionalne komisije UNESCO" v vrednosti 96.000 SIT;

3) Bredo Torok po pogodbi številka 3 z dne 6.3.1995 za "pripravo strokovnih podlag za pisarniško poslovanje Urada slovenske nacionalne komisije UNESCO" v vrednosti 72.000 SIT in "pripravo strokovnih podlag za izvajanje poslovanja z UNESCO - vimi pogodbami" v neto vrednosti 80.000 SIT.

Opravljen delo zaposlenih, navedenih po avtorskih pogodbah zgoraj, nima značaja avtorskega dela v smislu 5.člena Zakona o avtorski in sorodnih pravicah (Ur.list RS, št. 21/95) oziroma 3.člena Zakona o avtorski pravici (Ur.list SFRJ, št. 17/78). Za opravljen delo z navedeno vsebino, ki predstavlja tekoče strokovno delo imenovanih, za katero obstajajo zakonske ali organizacijsko utečene osnove (kontni plan, finančno in administrativno poslovanje), bi morale biti sklenjene pogodbe o delu ter obračunani davki in prispevki, kot to določa 15., 16. in 18.člen Zakona o dohodnini (Ur. list RS, št.71/93, 2/94 in 2/95), Zakon o posebnem davku na določene prejemke (Ur. list RS, št.72/93 in 22/94), Zakon o prometnem davku (Ur.list RS, št. 4/92 in 71/93), Sklep o določitvi prispevkov za posebne primere zavarovanja (Ur.list RS, št. 23/92) ter Sklep o pavšalnih zneskih za obvezno zdravstveno zavarovanje.

5. Izplačila na podlagi potnih nalogov

5.1. Stroški za službena potovanja doma

Stroški za službena potovanja doma so bili revidirani po naslednjih številkah potnih nalogov: 8/95, 6/95, 2/95, 18/95, 11/95, 18/95, 134/95, 27/95, 8/95, 4/95, 21/95, 101/95, 114/95, 15/95, 56/95, 11/95, 18/95, 2/95, 13/95, 16/95, 10/95, 21/95, 47/95, 45/95, 25/95.

Navedeni potni nalogi so podpisani s strani odredbodajalca. Obračun stroškov kilometrin in stroškov dnevnic je opravljen v skladu s 7. in 9. točko 1 odstavka Sklepa IS Skupščine RS (Ur. l. RS, št. 22/91-I). Obračun ostalih stroškov je narejen po priloženih računih.

V Skladu z Zakonom o dohodnini (Ur. l. RS, št. 71/93) je davek od dela dnevnice, ki presega višino, določeno z Odredbo o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkov, ki se pri ugotavljanju davčne osnove priznavajo kot odhodek (Ur. l. RS, št. 62/94), obračunan mesečno ob izplačilu plač po individualni davčni stopnji zaposlenega.

Razen ugotovitev opisanih v poglavju 2.6. - Stroški regresa za prehrano med delom in 2.5. - Stroški prevoza na delo in z dela, nezakonnosti niso bile ugotovljene.

5.2. Stroški za službena potovanja v tujini

Stroški za službena potovanja v tujini so bili revidirani na podlagi Uredbe o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino (Ur. list RS, št. 38/94, 63/94) ter na podlagi potnih nalogov z naslednjimi številkami: 17/95, 9/95, 26/95, 36/95, 22/95, 23/95, U2/95, 53/95, U1/95, 81/95, 82/95, U10/95, U11/95, 102/95, 103/95, 110/95; vsi navedeni potni nalogi so bili izstavljeni zunanjim sodelavcem Ministrstva za znanost in tehnologijo.

Potovanja v tujino, ki jih je financiralo Ministrstvo za znanost in tehnologijo zunanjim sodelavcem, je upravičilo z naslednjimi, v postopek nadzora predloženimi pravnimi podlagami:

- poročilom oddelka za proračun in finančno operativo z dne 27.9.1995,
- Sklepom ministra o določitvi dveh predstavnikov Ministrstva za znanost in tehnologijo RS v Slovensko-rusko komisijo za znanstveno in tehnološko sodelovanje z dne 3.oktober 1994. leta,
- Sklepom ministra o določitvi treh predstavnikov Ministrstva za znanost in tehnologijo RS v Slovensko-rusko mešano komisijo za znanstveno in tehnološko sodelovanje z dne 3.oktober 1994.leta.

Na podlagi Zakona o izvrševanju proračuna RS za leto 1994 (Ur.list RS, št.26/94), na podlagi 9.člena Pravilnika o organizaciji finančnega poslovanja Ministrstva za znanost in tehnologijo ter na podlagi 16/3 člena oziroma 27.člena Pravilnika o sofinanciranju mednarodnega znanstvenega in tehnološkega sodelovanja RS (Ur. list RS, št.59/94), je direktorica Urada Slovenske nacionalne komisije za UNESCO izdala naslednje sklepe, na podlagi katerih je bil izstavljen potni nalog za potovanje v tujino zunanjim sodelavcem:

- Sklep številka 25/95 z dne 1.6.1995 - sofinanciranje udeležbe na UNESCO seminarju o izvajanju - Priporočila o tradicionalnih umetnostih in obrteh v Stražnjicah, Češka v juniju 1995;
- Sklep številka 32/95 z dne 8.6.1995 - sofinanciranje udeležbe na seminarju UNESCO o poklicnem izobraževanju v Toulouseju v Franciji v juniju 1995;
- Sklep številka 12/95 z dne 13.3.1995 - sofinanciranje stroškov udeležbe na seminarju "Multikulturalizem" v Stockholmu, 11.3.1995;
- Sklep številka 11/95 z dne 13.3.1995 - sofinanciranje stroškov udeležbe in sodelovanja v slovenski delegaciji na svetovnem vrhu za družbeni razvoj v Copenhagenu, 5.3.1995.

Minister dr.Bohinc, državni sekretar dr.Genorio ter skrbnik proračunske postavke g.Kocjan, so na podlagi istega zakona in pravilnikov izdali naslednje sklepe, na podlagi katerih je bil izstavljen potni nalog za potovanje v tujino zunanjim sodelavcem:

- Sklep številka 94/94 z dne 9.2.1994 - sofinanciranje udeležbe Mitje Vidmarja na zasedanju skupnega SLO-AM odbora v Washingtonu, 14.2.1995;
- Sklep številka 226/95 z dne 23.3.1995 - sofinanciranje udeležbe na NATO Science Committee Meeting with Cooperation Partners v Budimpešti, 25.3.1995;
- Sklep številka 80/95 z dne 25.1.1995 - sofinanciranje udeležbe na 1.seji Slovensko-francoskega mešanega odbora PROTEUS 95 v Grenoblu, Francija, 8.2. - 11.2.1995 (dve osebi);
- Sklep številka 625/95 z dne 20.6.1995 - promocija Slovenije na 13.ministrski konferenci EuREKA v Interlaknu, Švica v juniju 1995.

V povezavi z navedenimi potnimi nalogi za potovanje zunanjih sodelavcev v tujino je bil v postopek nadzora predložen tudi dopis Vlade RS številka 021-06/90-19/5-8 z dne 24.6.1992, s katerim je Vlada RS na 8.seji odločila o imenovanih v Slovensko nacionalno komisijo za UNESCO.

Šest zunanjih sodelavcev je bilo napotenih v tujino na podlagi 27.člena Pravilnika o sofinanciranju mednarodnega znanstvenega in tehnološkega sodelovanja RS (Ur.list RS, št. 59/94), ki določa, da "ministrstvo zagotavlja sredstva za financiranje stroškov, ki nastanejo pri uresničevanju programa mednarodnega znanstvenega in tehnološkega sodelovanja RS z obiski tujih delegacij v Sloveniji ter slovenskih v tujini. Pri zagotavljanju sredstev se upošteva načelo recipročnosti."

Iz predloženih pravnih podlag niso razvidna merila o izbiri zunanjih sodelavcev, ki na podlagi 27.člena pravilnika predstavljajo slovensko delegacijo v tujini.

Stroški po potnih nalogih s številkami MS12/95, MS11/95, 9/95, U11/95, U10/95, MS92/95, 98/95, 103/95 in 102/95 niso bili obračunani v skladu z 20.členom omenjene Uredbe v zakonitem roku 7 dni, čeprav so bile nekatere službene poti v tujino opravljene že v mesecu februarju letošnjega leta. (potni nalog številka 12/95, 11/95, 9/95).

Revizija otvoritvenega stanja akontacij za službena potovanja v tujino je pokazala, da neobračunane akontacije za potovanja v tujino segajo celo v mesec april 1994. leta. Za potne naloge številka 18/94 z dne 19.4.1994, MS41/94 z dne 8.5.1994, MS160/94 z dne 9.10.1994 in MS161/94 z dne 18.10.1994 do dneva opravljenega nadzora niso bili opravljeni obračuni stroškov na podlagi verodostojnih izvirnih dokumentov (računov). Skupna vrednost neobračunanih akontacij po navedenih številkah potnih nalogov znaša (po dnevih obračuna valute 14.4.1994 2.680 DEM, 6.5.1994 665GBP, 6.10.1994 1.000 USD in 11.10.1994 1000USD) 593.105,20 SIT denarnih sredstev.

S takšnim ravnanjem so bila kršena določila 20.člena Uredbe o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino (Ur. list RS, št. 38/94, 63/94).

V postopku nadzora je bilo ugotovljeno, da so bile kot otvoritveno stanje v letošnjem letu izkazane neobračunane akontacije po potnih nalogih za službena potovanja v tujino z naslednjimi številkami in datumi: 35 z dne 26.4.1994, 32 z dne 26.4.1994, 43 z dne 9.5.1994, 179 z dne 4.11.1994, 45 z dne 9.5.1994 in 78 z dne 13.6.1994. Na podlagi odredbe, ki jo je izdalo Ministrstvo za znanost in tehnologijo dne 21.3.1995, so bile dane akontacije po potnih nalogih obračunane s temeljnico številka 33 z dne 10.4.1995.

Podrobna revizija potnih nalogov in računov kot prilog k njim izkazuje naslednje stanje:

1. akontacija po potnem nalogu številka 32/94 z dne 28.4.1994 v vrednosti 1.680 ATS in 115 USD je bila neupravičeno izplačana v višini 840 ATS, ker za to vrednost ni opravljen verodostojen obračun prejete akontacije;
2. akontaciji po potnih nalogih številka 43/94 z dne 9.5.1994 v vrednosti 9.700 BEF in številka 179/94 z dne 4.11.1994 v vrednosti 1.800 ATS je v celoti obračunana na podlagi odredbe ministrstva, brez ustreznih dokazil in verodostojnega obračuna stroškov;
3. akontacija po potnem nalogu številka 78 z dne 13.6.1994 v vrednosti 3.566 NOK je bila neupravičeno izplačana v vrednosti 210 USD, ker za to vrednost izplačila ni verodostojne priloge, ki bi upravičevala izplačan strošek;
4. akontacija po potnem nalogu številka 45 z dne 9.5.1994 v vrednosti 9.750 BEFni verodostojno obračunana v vsej vrednosti 9.750 BEF, saj obračun potnega naloga za prejete devizna sredstva ni opravljen;
5. akontacija po potnem nalogu številka 35 z dne 26.4.1994 v vrednosti 1.600 ATS in 110 USD je bila neupravičeno izplačana v višini 693,50 ATS, saj strošek, ki bi nastal v tej višini, ni izkazan z verodostojnim dokumentom.

Z odredbo, ki jo je izdalo Ministrstvo za znanost in tehnologijo dne 27. 2.1995 je bila obračunana tudi akontacija za potovanje v tujino dvema zunanjima sodelavcema, ki sta se udeležila foruma v Švici v Engelbergu v času od 13. do 15. 4. 1994 na podlagi sklepa ministrstva z dne 7.4.1994. Dokončni obračun stroškov, ki sta jih od ministrstva prejela zunanja sodelavca, vsak po 61.614,68 SIT, skupaj 123.229.36 SIT, ni bil opravljen in ne predložen v zakonitem roku.

V navedenih primerih je bil kršen 20.člen Uredbe o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino; kršen pa je bil tudi 1.odstavek 14.člena Zakona o računovodstvu (Ur.list SFRJ, št. 12/89, 35/89, 3/90, 42/90, 61/90 ter Ur.list RS, št. 42/90-2042, 30/93-1298 in 32/93-1352), ki določa, da se vsaka poslovna sprememba knjiži "samo na podlagi pravilne in verodostojne knjigovodske listine".

Odgovorna oseba je dr. Franc Hudej, generalni sekretar.

6. Izplačila preko Študentskega servisa

V revizijo so bili vključeni vsi izstavljeni računi za opravljeno delo študentov, ki jih je Ministrstvo za znanost in tehnologijo v letu 1995 prejelo od Študentskega servisa, Ljubljana, Boršnikov trg 2 in od Študentske organizacije ljudske tehnike, Ljubljana, Cesta 27. aprila 31. Opravljeno delo študentov v ministrstvu preko teh dveh servisov je bilo v letu 1995 do dneva nadzora vrednoteno v višini 2.848.362 SIT.

Ugotovljeno je bilo, da se vsakodnevne evidence o opravljenem delu študentov in porabi časa za opravljeno delo v ministrstvu, ki bi utemeljevale število plačanih ur študentom, praviloma ne vodijo.

Zaradi neevidentirane porabe časa za opravljeno delo študenta, pa tudi neevidentirane vsebine opravljenega dela v določenem času, prihaja pri podatkih na izstavljenih potrdilih Študentskega servisa do izrazitih nesmiselnosti. V nasprotje prihaja na potrdilu določen čas napotitve študenta na delo, rok za izvršitev dela in porabljeno število ur za določeno delo (račun številka 683794 z dne 25.8.1995 s prilogo potrdila številka 483556, račun številka 672879 z dne 1.8.1995 s prilogo potrdila številka 473485, račun številka 669669 z dne 25.7.1995 s prilogo potrdila številka 468850).

7. Izdaja naloga za odpravo nezakonitosti

Za ugotovljene nezakonitosti pri nadzoru v obsegu selektivne revizije je Računsko sodišče RS izdalo sklep številka 04-03/95 z dne 18.10.1995, s katerim je Ministrstvu za znanost in tehnologijo naložilo, da odpravi nezakonitosti, ki izhajajo iz ugotovitev v poglavjih 2.5., 2.6., 4., 5.2., vzpostavi terjatve do zaposlenih za preveč izplačana sredstva ter jih knjigovodsko evidentira v svojih poslovnih knjigah.

III. MNENJE

1. Izplačilo plač

Pri izplačilu plač se o skladnosti sistemizacije s pozitivno zakonodajo v Ministrstvu za znanost in tehnologijo izreka mnenje s pridržkom.

Obrazložitev: Ministrstvo za znanost in tehnologijo notranjih organizacijskih enot - oddelkov in števila zaposlenih v njih, nima usklajenih z določbami 6.člena Uredbe o skupnih temeljih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v upravnih organih (Ur.list RS, št.8/91). Po citirani Uredbi se oddelek lahko organizira, kadar je

potrebno stalno usklajevanje med seboj povezanih nalog, ki se opravljajo v referatih oziroma odsekih ali kadar je zaradi narave in načina dela potrebno združevati naloge, za katerih opravljanje je predvideno najmanj 10 delavcev. V Sektorju za znanost pri ministrstvu je organiziranih šest oddelkov v katerih sta sistemizirani le dve delovni mesti.

Ministrstvo je zaposlovalo izven Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest, s čimer pa je soglašala tudi Kadrovska služba pri Vladi RS.

Primerjava dokazil o izobrazbi zaposlenih in njihovih strokovnih nazivov je pokazala, da nekateri zaposleni niso upravičeni do strokovnih nazivov ki jih imajo in s tem do višjega izhodiščnega koeficienta. Tudi izpolnjevanje pogojev iz naslova delovnih izkušenj zaposlenih ni usklajeno z delovnim mestom, kamor so nekateri zaposleni razporejeni. S takšnim ravnanjem niso izpolnjeni pogoji, ki jih v 7. in 8. skupini določa Uredba o skupnih temeljih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v upravnih organih (Ur.list RS, št. 8/91, 82/94).

2. Drugi osebni prejemki in povračila

O izplačilih drugih osebnih prejemkov in povračil se izreka pozitivno mnenje.

3. Izplačila po avtorskih pogodbah

O izplačilih po avtorskih pogodbah se izreka mnenje s pridržkom.

Obrazložitev: Na podlagi dokumentacije, pridobljene na Ministrstvu za finance je bilo ugotovljeno, da je Ministrstvo za znanost in tehnologijo sklenilo pogodbe o avtorskem delu tudi z nekaterimi zaposlenimi delavci, čeprav opravljeno delo ni imelo značaja avtorskega dela v smislu 5.člena Zakona o avtorskih in sorodnih pravicah (Ur.list RS, št. 21/95) oziroma 3.člena Zakona o avtorski pravici (Ur.list SFRJ, št. 17/78). Pri tem pa opravljeno delo predstavlja za te zaposlene tekoče delo, za katero obstajajo zakonske ali utečene organizacijske osnove.

4. Izplačila na podlagi potnih nalogov

O izplačilih na podlagi potnih nalogov za službena potovanja v tujino se izreka negativno mnenje.

Obrazložitev: Pri reviziji obračunov akontacij za potne naloge v tujino za leto 1995 je bilo ugotovljeno, da se je del teh akontacij obračunaval na podlagi interne odredbe ministrstva, s katero se je odrejalo, "da se pokrijejo odprte obveznosti po potnih nalogih za tujino iz leta 1994". Za del izplačanih akontacij ni bilo predloženih verodostojnih listin (računov), kar je v nasprotju z Uredbo o povračilih stroškov za službena potovanja v tujino (Ur.list RS, št.38/94, 63/94) ter v nasprotju z 14.členom Zakona o računovodstvu (Ur.list SFRJ, št.12/89, 35/89, 3/90, 42/90, 61/90 ter Ur.list RS, št. 42/90, 30/93, 32/93).

Izkazalo se je tudi, da potni nalogi v letu 1995 niso bili dosledno obračunani v zakonitem roku 7 dni po končanem potovanju, kar predpisuje navedena Uredba.

5. Izplačila preko Študentskega servisa

O izplačilu preko Študentskega servisa se izreka mnenje s pridržkom.

Obrazložitev: O delu študentov preko Študentskega servisa se ne vodijo posebne evidence o opravljenem delu in porabljenem času zanj. Podatki na potrdilih o opravljenem delu so primeroma nesmiselni in izključujoči in ne dajejo vpogleda o realnem stanju opravljenega dela in porabljenega časa, zaradi česar je vprašljiva verodostojnost izkazane porabe časa in plačila zanj.

IV. PRIPOROČILI

Na podlagi opravljenega nadzora podaja Računsko sodišče RS Ministrstvu za znanost in tehnologijo naslednji priporočili:

- vzpostavitev nadzora nad opravljanjem nalog in vodenje evidenc o opravljenem delu redno in občasno zaposlenih kot osnove za zagotavljanje učinkovitosti dela in gospodarnega zaposlovanja
- vzpostavitev pravočasnega informacijskega in dokumentacijskega krogotoka med službami in sektorji v ministrstvu, ter med Ministrstvom za znanost in tehnologijo in Ministrstvom za finance, ki vodi računovodstvo organa.

PRAVNI POUK:

V skladu s 1.odstavkom 24.člena Zakona o Računskem sodišču RS (Ur. list RS, št. 48/94) lahko Ministrstvo za znanost in tehnologijo zoper predhodno poročilo vloži pripombe. Pripombe se vložijo pisno v roku 15 dni od dneva vročitve na Računsko sodišče RS, Prežihova ulica 4.

Nadja Žnidarčič - Ferrari
članica Računskega sodišča

Vročeno:

- priporočeno s povratnico,
- Ministrstvu za znanost in tehnologijo,
Ljubljana, Slovenska 50
- Ministrstvo za finance, Ljubljana,
Bethovnova 12