

Na podlagi prvega odstavka 28. člena Zakona o računskem sodišču
(ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/01)
izdajam

REVIZIJSKO POROČILO

**O PORABI PRORAČUNSKIH SREDSTEV
ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE
INSTITUTA JOŽEF STEFAN V LJUBLJANI
V LETU 2001**

Številka: 1211-6/2002-35

Ljubljana, 5. junija 2003

I. UVOD

Revizija porabe proračunskih sredstev za izvajanje javne službe Instituta Jožef Stefan v Ljubljani, Jamova 39 (v nadaljevanju: Institut) v letu 2001 je bila izvedena na podlagi programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča Republike Slovenije v letu 2002¹. Revizija je bila uvedena na podlagi sklepa o izvedbi revizije² z dne 18. 11. 2002.

1. Predstavitev Instituta

Institut je bil ustanovljen z Odlokom o preoblikovanju Instituta "Jožef Stefan" v Ljubljani v javni raziskovalni zavod³. Ustanovitelj javnega raziskovalnega zavoda sta bila Republika Slovenija in Univerza v Ljubljani. Z odlokom o spremembi odloka o preoblikovanju Instituta "Jožef Stefan" v Ljubljani v javni raziskovalni zavod⁴ je bil Institut opredeljen kot multidisciplinarni javni raziskovalni zavod, povezan z visokošolskimi organizacijami. Institut izvaja znanstveno-raziskovalno, razvojno, izobraževalno in svetovalno dejavnost v okviru širših področij, ki so organizirana kot raziskovalni odseki, službe in centri.

Organiziranost Instituta je določena s statutom oziroma v pravilih o organiziranosti Instituta. Institut vodi direktor, mandat direktorja je pet let.

Institut upravlja upravi odbor, ki šteje enajst članov. Predsednik upravnega odbora je prof. dr. Franc Grubenšek. Za obravnavanje in odločanje o vprašanjih s področja strokovnega dela Instituta je osnovan znanstveni svet, ki ima petnajst članov. Predsednik znanstvenega sveta je prof. dr. Robert Blinc.

Na dan 1. 1. in 31. 12. 2001 je bilo na Institutu 739 zaposlenih, od katerih jih ima 323 doktorat znanosti (tabela 1). Med redno zaposlenimi je tudi 54 sodelavcev, ki sodelujejo z Univerzo v Ljubljani in Univerzo v Mariboru. Od leta 1985 je na Institutu opravilo svoja magistrska in doktorska dela že več kot 600 mladih raziskovalcev.

Tabela 1: Zaposleni na Institutu na dan 31. 12. 2001

Zaposleni	Število zaposlenih		Skupaj	Struktura v odstotkih
	redno delo	dopolnilno delo		
Raziskovalci	315	102	417	56,4
Tehnični in strokovni sodelavci	82	-	82	11,1
Mladi raziskovalci	87	-	87	11,8
Ostali	153	-	153	20,7
Skupaj zaposleni	637	102	739	100,0

Vir: sekretariat Instituta.

¹ Št. 3104-3/01-5 z dne 25. 1. 2002.

² Št. 1211-6/2002-15.

³ Uradni list RS, št. 13/92.

⁴ Uradni list RS, št. 65/99.

Odgovorna oseba v revidiranem obdobju je bil prof. dr. Vito Turk, direktor, nazadnje imenovan 22. 2. 2000 s soglasjem Vlade RS z dne 9. 3. 2000.

2. Predstavitev revizije

Institut izvaja kot javno službo raziskovalne programe, opravlja temeljno in aplikativno raziskovanje, skrbi za razvoj in delovanje infrastrukture v okviru Nacionalnega raziskovalnega programa ter izvaja usposabljanje znanstvenih kadrov. Institut je največji javni raziskovalni zavod v državi in prejme za izvajanje javne službe največ sredstev od Ministrstva za šolstvo, znanost in šport (v nadaljevanju: ministrstvo), tako iz ustanoviteljskih obveznosti kot tudi iz financiranja temeljnega in aplikativnega raziskovanja, usposabljanja znanstvenega kadra in ostalih področij delovanja.

Predmet revizije je bila poraba proračunskih sredstev za izvajanje javne službe v letu 2001.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o

- evidentiranju in izkazovanju sredstev iz prejetih transferov,
- pravilnosti porabe sredstev iz prejetih transferov.

Za doseg ciljev revizije smo revidirali pravilnost evidentiranja, izkazovanja ter porabe sredstev v knjigovodskih evidencah in poročilih, ki jih Institut pripravlja za ministrstvo. Preveritve smo opravili s podrobnimi revizijskimi programi, izdelanimi na podlagi mednarodnih revizijskih standardov, upoštevali pa smo tudi zakone in druge predpise, ki urejajo to področje. Revizijski programi se nanašajo na štiri segmente: prihodke in odhodke, raziskovalne programe, mlade raziskovalce ter raziskovalno opremo. Preveritve smo opravili z uporabo analitičnih postopkov ter nestatističnega in statističnega vzorčenja.

Prihodke, ki jih je Institut pridobil iz državnega proračuna za opravljanje javne službe, smo proučevali z analitičnimi postopki. Preizkušali smo izkazane zneske za prihodke od izvajanja javne služne za programski del in ustanoviteljske obveznosti v letu 2001.

Pri preiskovanju postavk, ki se nanašajo na odhodke, smo preverjali in potrjevali posamezne vrste splošnih stroškov na ravni Instituta. Preizkušali smo, koliko so dejansko znašali splošni stroški in jih primerjali z vrednostmi, ki jih je Institut prikazoval v knjigovodskih evidencah in poročilih ministrstvu za leto 2001.

Preverili smo celotno število opravljenih ur za raziskovalce ter tehnične in strokovne sodelavce. Enota opazovanja je bil zaposleni, ki lahko dobi iz proračunskih sredstev plačilo samo za določeno število opravljenih raziskovalnih ur. Ministrstvo financira raziskovalce glede na število raziskovalnih ur, vendar lahko raziskovalec dobi eno plačo, kar pomeni

največ 1.700 ur letno⁵. Ceno raziskovalne ure vsako leto določi ministrstvo, razlikuje pa se glede na kategorije raziskovalnih programov: A, B, C in D⁶.

Za raziskovalne programe smo preizkušali plače in druge izdatke za zaposlene ter stroške blaga, materiala in storitev. Financiranje raziskovalnih programov, v katerih poteka pretežni del raziskovalnega dela, se sicer nanaša na petletno obdobje in je razdeljeno po namenih porabe, v reviziji pa smo preizkušali izkazane zneske za leto 2001. Programski del obsega sredstva za plače, prispevke delodajalca, izdatke za blago in storitve ter namenska sredstva za investicijsko vzdrževanje (oprema). Preveritve smo opravili na vzorcu, ki smo ga določili po metodi MUS⁷. Tveganje pri delovanju in kontroliranju smo ocenili kot veliko. Da bi zagotovili sprejemljivo revizijsko tveganje (5-odstotno), smo opravili večji obseg preizkušanja podatkov.

Med 43 raziskovalnimi programi smo, poleg preveritev na vzorcu vseh izplačil, dodatno nestatistično izbrali 5 raziskovalnih programov, za katere smo preizkušali izkazane zneske za plače in druge izdatke za zaposlene ter stroške blaga, materiala in storitev.

V segment raziskovalnih programov smo vključili tudi projekt 'Innovation Relay Centre of Slovenia'⁸, za katerega so bila sredstva pridobljena iz proračuna Evropske unije. Preizkušanje podatkov smo izvedli z analitičnimi postopki in 100-odstotnim preizkušanjem tistih stroškov, ki so bili izkazani v finančnih poročilih za obdobje od 1. 7. 2000 do 30. 6. 2002. Finančni poročili je Institut pripravil za Evropsko komisijo za obdobje vsakih 12 mesecev. Preizkušali smo izkazane zneske za stroške plač, nadomestila za uporabo opreme, stroške zunanjih storitev, stroške potovanj in dnevnic, stroške materiala ter režijske stroške.

Pri preveritvi pridobitve sredstev za mlade raziskovalce v letu 2001 smo uporabili analitične postopke, porabo sredstev pa smo preizkušali na nestatističnih vzorcih. Preverili smo izkazane zneske v knjigovodskih listinah in poročilih, ki jih Institut pripravlja za ministrstvo.

V letu 2001 je Institut pridobil raziskovalno opremo z lastnimi sredstvi in sofinanciranjem ministrstva, zato smo preveritve izvedli z analitičnimi postopki in s 100-odstotnim preizkušanjem pravilnosti pridobitve in porabe sredstev ter evidentiranja raziskovalne opreme v knjigovodskih evidencah Instituta.

⁵ Sklep o normativih in standardih za določanje sredstev za izvajanje nacionalnega raziskovalnega programa (Uradni list RS, št. 16/94, 63/97, 87-3/97 in 49/98) v točki 1.3. opredeljuje ceno raziskovalne ure: 'Pri ceni dela raziskovalca se upošteva, da ima posamezni izvajalec dovoljeno obremenitev največ 1.700 učinkovitih ur letno za redno delo'. 1.700 učinkovitih ur letno je enako 1 FTE - Full Time Equivalent (človek-leto).

⁶ A, B, C in D so cenovni razredi programskih skupin. Za leto 2001 je bila cena ure za cenovni razred A 5.289,90 tolarjev, za B 5.871,00 tolarjev, za C 6.592,90 tolarjev in za cenovni razred D 7.267,00 tolarjev.

⁷ MUS je kratica za Monetary Unit Sampling (vzorčenje po denarnih enotah).

⁸ 'Innovation Relay Centre of Slovenia' - Inovacijski reletni center Slovenije - je del evropske inovacijske reletne mreže.

II. REVIZIJSKE UGOTOVITVE

1. Proračunska sredstva v prihodkih in odhodkih Instituta

Preveritev izkazanih proračunskih sredstev Instituta v računovodskih izkazih smo oprli na poročilo revizijske družbe za leto 2001⁹. Iz revizijskega poročila je razvidno, da računovodski izkazi (razen obračunane amortizacije) izkazujejo resnično in pošteno sliko finančnega stanja javnega raziskovalnega zavoda na dan 31. 12. 2001 in rezultatov poslovanja za leto 2001 v skladu z določbami Zakona o računovodstvu¹⁰. Revizijska družba je v poročilu o reviziji, ki je namenjeno upravi in upravnemu odboru javnega raziskovalnega zavoda, zapisala, da v letu 2001 ustanovitelj Instituta ni v celoti zagotovil namenskih sredstev za pokrivanje amortizacije, ki odpade na dejavnost opravljanja javne službe. Institut bi moral del obračunane amortizacije v znesku 64.550 tisoč tolarjev nadomestiti v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje. V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov so odhodki izkazani za 64.550 tisoč tolarjev previsoko, za enak znesek pa je prenizko izkazan presežek prihodkov nad odhodki iz opravljanja dejavnosti javne službe. V bilanci stanja so za enak znesek previsoko izkazane obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, in prenizko ugotovljen poslovni izid.

Tabela 2: Revidirani izkaz prihodkov in odhodkov Instituta za leto 2001

Izkaz prihodkov in odhodkov	Realizacija v letu 2001 v tisoč tolarjih	Realizacija v letu 2000 v tisoč tolarjih	Indeks 2001/2000
1	2	3	4=2/3
Prihodki od poslovanja	6.003.655	4.906.514	122
Prihodki od financiranja	79.887	27.966	286
Izredni prihodki	31.773	41.199	77
Skupaj celotni prihodki	6.115.315	4.975.679	123
Stroški blaga, materiala in storitev	(1.642.388)	(1.496.126)	110
Stroški dela	(3.616.622)	(3.153.924)	115
Amortizacija	(712.059)	(168.081)	424
Drugi stroški	(73.702)	(50.016)	147
Odhodki financiranja	(11.749)	(64.769)	18
Izredni odhodki	(35.775)	(7.660)	467
Skupaj celotni odhodki	(6.092.295)	(4.940.576)	123
Presežek prihodkov	23.020	35.103	66

Vir: revizijsko poročilo za leto 2001.

⁹ Poročilo o reviziji računovodskih izkazov za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. 2001 z dne 31. 5. 2002.

¹⁰ Uradni list RS, št. 23/99.

Za preveritev evidentiranja in izkazovanja ter pravilnosti porabe sredstev iz prejetih transferov smo iz revidiranega izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov uporabili naslednje podatke:

a) Celotne prihodke, izkazane v znesku 6.115.315 tisoč tolarjev.

Od celotnih prihodkov smo potrdili prihodke od izvajanja javne službe, ki jih je Institut pridobil na podlagi pogodbe o izvajanju in financiranju programa dela¹¹ v znesku 4.599.171 tisoč tolarjev. V skladu s pogodbo je del sredstev namenjen za ustanoviteljske obveznosti, s katerimi Institut krije stroške upravljanja in vodenja ter fiksne stroške delovanja (infrastrukturne režije) na področju raziskovalnih programov. Te stroške v nadaljevanju obravnavamo kot splošne stroške na ravni Instituta. Potrdili smo izkazani znesek splošnih stroškov v znesku 1.509.385 tisoč tolarjev in preverili, ali so vsi raziskovalni programi pravilno obremenjeni s splošnimi stroški. Preizkusili smo pravilnost izkazanih zneskov v knjigovodskih evidencah Instituta in poročilih, ki jih je Institut pripravil za ministrstvo za leto 2001. Med prihodki od izvajanja javne službe so izkazana tudi sredstva za izvajanje programa usposabljanja mladih raziskovalcev v znesku 600.819 tisoč tolarjev¹². Preverili smo pravilnost izkazovanja in porabo teh sredstev.

b) Celotne odhodke, izkazane v znesku 6.092.295 tisoč tolarjev.

Od celotnih odhodkov smo z vzorčenjem potrdili upravičenost tistih stroškov dela, ki se nanašajo na plače in druge izdatke za zaposlene v 43 raziskovalnih programih v znesku 2.182.881 tisoč tolarjev. Z vzorčenjem smo preizkušali tudi stroške blaga, materiala in storitev za 43 raziskovalnih programov v znesku 263.238 tisoč tolarjev in preverili pravilnost izkazanih zneskov. Potrjevali pa smo tudi stroške plač in drugih izdatkov za zaposlene ter stroške blaga, materiala in storitev za nestatistično izbrani vzorec petih raziskovalnih programov z izkazanimi stroški v znesku 453.711 tisoč tolarjev, kar je 18,9 odstotka vseh stroškov za izvajanje programskega dela.

Preizkušali smo izkazane zneske v poročilih, ki jih je Institut pripravil za leto 2001 za ministrstvo. Preizkusili smo pravilnost poročanja ministrstvu o obsegu stroškov za tista letna poročila, ki jih je Institut pripravil za raziskovalne programe in mlade raziskovalce.

Za projekt 'Innovation Relay Centre of Slovenia', ki smo ga dodatno vključili v segment raziskovalnih programov, smo preizkušali izkazane zneske v finančnih poročilih, ki jih je Institut pripravil za Evropsko komisijo. Za Institut je bila s pogodbo določena vrednost projekta 'Innovation Relay Centre of Slovenia' v znesku 435.532 evrov in se je nanašala na obdobje od 1. 7. 2000 do 30. 6. 2002. S pogodbo je bilo opredeljeno, da stroške projekta financirata Institut in Evropska komisija: Evropska komisija 50 odstotkov stroškov projekta, vendar največ v znesku 191.447 evrov. Preizkušanje smo izvedli s 100-odstotnim preverjanjem

¹¹ Pogodba o izvajanju in financiranju programa dela št. PP-0106/99 z dne 22. 4. 1999 je bila sklenjena z Ministrstvom za znanost in tehnologijo. S pogodbo je opredeljeno obdobje izvajanja in financiranje Programa dela Instituta: od 1. 1. 1999 do 31. 12. 2003. Za leto 2001 je bil z Ministrstvom za šolstvo, znanost in šport sklenjen aneks št. 6 k pogodbi št. PP-0106/99 o izvajanju in financiranju Programa dela, v vrednosti 3.448.370 tisoč tolarjev, z dne 6. 8. 2001.

¹² Za izvajanje programa usposabljanja je Institut pridobil sredstva na podlagi javnega razpisa in sklenjenih pogodb z ministrstvom, ki se nanašajo na posamezne mlade raziskovalce.

izkazanih zneskov za stroške plač, nadomestila za uporabo opreme, stroške zunanjih storitev, stroške potovanj in dnevnic, stroške materiala ter režijske stroške.

1.1 Prihodki

Institut ima status javnega raziskovalnega zavoda, ki pridobiva sredstva z opravljanjem raziskovalno-tehnološke dejavnosti za neposredne naročnike v obsegu in na način, določen z letnim programom ter iz državnega proračuna za izvajanje javne službe.

V revidiranem izkazu prihodkov in odhodkov Instituta za leto 2001 so prihodki izkazani v znesku 6.115.315 tisoč tolarjev. Najpomembnejši vir prihodkov predstavljajo proračunska sredstva, ki so izkazana v znesku 4.599.171 tisoč tolarjev in predstavljajo 75,2 odstotka vseh prihodkov od poslovanja Instituta¹³. Prihodki od izvajanja javne službe so bili za 23,3 odstotka večji kot v letu poprej.

Tabela 3: Struktura prihodkov od poslovanja Instituta

v tisoč tolarjih		
Prihodki od poslovanja	Leto 2001	Leto 2000
<i>Prihodki od izvajanja javne službe</i>		
• pogodba o izvajanju in financiranju programa dela	3.977.384	3.108.422
• informacijsko dokumentacijski center	20.968	21.253
• mladi raziskovalci	600.819	598.991
Skupaj	4.599.171	3.728.666
<i>Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na trgu</i>		
• na domačem trgu	1.021.674	865.358
• na tujem trgu	376.140	301.697
• od lastne uporabe	6.250	10.599
• od prodaje materiala	420	194
Skupaj	1.404.484	1.177.848
Skupaj	6.003.655	4.906.514

Vir: revizijsko poročilo za leto 2001.

Iz strukture prihodkov od poslovanja Instituta je razvidno, da proračunska sredstva predstavljajo najpomembnejši vir prihodkov. Izkazani zneski prihodkov od poslovanja, ki jih je Institut pridobil za izvajanje javne službe, so:

¹³ Za leto 2001 je Institut v revidiranem izkazu prihodkov in odhodkov izkazal 6.003.655 tisoč tolarjev prihodkov od poslovanja, 79.887 tisoč tolarjev prihodkov od financiranja in 31.773 tisoč tolarjev izrednih prihodkov, skupaj 6.115.315 tisoč tolarjev prihodkov.

- 3.977.384 tisoč tolarjev prihodkov za izvajanje in financiranje programa dela Instituta (86,5 odstotka prihodkov za izvajanje javne službe),
- 600.819 tisoč tolarjev prihodkov za usposabljanje mladih raziskovalcev (13 odstotkov prihodkov za izvajanje javne službe) ter
- 20.968 tisoč tolarjev ostalih prihodkov (0,5 odstotka prihodkov za izvajanje javne službe).

Preizkusili smo evidentiranje in izkazovanje prihodkov od izvajanja javne službe, ki jih je Institut pridobil od ministrstva za programski del v znesku 2.432.024 tisoč tolarjev (40,5 odstotka vseh prihodkov v letu 2001) in ustanoviteljske obveznosti v znesku 1.016.345 tisoč tolarjev (16,9 odstotka vseh prihodkov v letu 2001).

Tabela 4: Struktura prihodkov od izvajanja javne službe v letu 2001

Prihodki od izvajanja javne službe	Leto 2001 - v tisoč tolarjih	V odstotkih	V odstotkih
<i>Raziskovalni programi in projekti</i>			
• raziskovalni programi	2.432.024	84,1	
• raziskovalni projekti	130.937	4,5	
• infrastrukturni centri	243.001	8,4	
• ciljni raziskovalni programi – ministrstvo	7.777	0,2	
• ciljni razisk. programi - ostala ministrstva	1.065	0,1	
• izplačila ministrstva po pogodbi iz leta 2000	78.262	2,7	
Skupaj	2.893.066	100,0	72,7
<i>Ustanoviteljske obveznosti</i>			
• raziskovalni programi	1.016.345	93,7	
• infrastrukturni centri	67.973	6,3	
Skupaj	1.084.318	100,0	27,3
Skupaj	3.977.384		100,0

Vir: revizijsko poročilo za leto 2001.

Ugotovili smo, da je Institut v letu 2001 pravilno evidentiral in izkazoval prihodke iz proračuna za raziskovalne programe in projekte ter ustanoviteljske obveznosti v znesku 3.977.384 tisoč tolarjev ter 600.819 tisoč tolarjev prihodkov za usposabljanje mladih raziskovalcev.

Sredstva so bila določena s pogodbo, ki zagotavlja Institutu financiranje dejavnosti javne službe v okviru programskega financiranja. S pogodbo je opredeljeno obdobje izvajanja in financiranja programa dela Instituta, ki obsega raziskovalne programe, infrastrukturno dejavnost in ustanoviteljske obveznosti. Poleg predmeta so bili s pogodbo določeni tudi čas izvajanja, letni obseg sredstev, način izplačevanja, način ugotavljanja izpolnitve pogodbenih obveznosti, način spremljanja in nadzora izvajanja pogodbe ter odgovorna oseba za

spremljanje in izvajanje pogodbe. Sredstva se po namenu delijo na programski del, ki obsega sredstva za

- plače,
- prispevke delodajalca,
- izdatke za blago in storitve,
- namenska sredstva za investicijsko vzdrževanje (oprema),

ter ustanoviteljske obveznosti, ki obsegajo sredstva za

- upravljanje in vodenje,
- fiksne stroške delovanja (infrastrukturno režijo),
- izplačila po kolektivni pogodbi ter
- namenska sredstva za investicijsko vzdrževanje (zgradbe).

K pogodbi je bil vsako leto sklenjen aneks, s katerim se je ponovno določil obseg sredstev za izvajanje programa glede na namen. Za leto 2001 je bil sklenjen aneks št. 6 k pogodbi št. PP-0106/99 o izvajanju in financiranju programa dela, v vrednosti 3.448.370 tisoč tolarjev, z dne 6. 8. 2001 (tabela 5). V skladu s 3. členom aneksa je ministrstvo izplačevalo sredstva iz proračuna Republike Slovenije v mesečnih obrokih. Zneske nakazanih sredstev prikazuje tabela 5.

Tabela 5: Financiranje programa dela Instituta za leto 2001 - aneks št. 6

Namen	Vrednost v tolarjih
<i>Programski del</i>	
• plače in drugi izdatki za zaposlene	1.152.232.901
• prispevki delodajalca	289.009.939
• izdatki za blago in storitve	683.671.234
• sredstva za investicijsko vzdrževanje	354.841.245
Skupaj programski del	2.479.755.319
<i>Ustanoviteljske obveznosti</i>	
• upravljanje in vodenje	236.448.996
• fiksni stroški delovanja (infrastrukturna režija)	598.624.132
• izplačila po kolektivni pogodbi	133.541.517
Skupaj ustanoviteljske obveznosti	968.614.645
Skupaj	3.448.369.964

Vir: aneks št. 6 k pogodbi št. PP-0106/99 o izvajanju in financiranju programa dela.

1.2 Odhodki

Za leto 2001 je Institut v revidiranem izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov izkazal odhodke v znesku 6.092.295 tisoč tolarjev¹⁴. Med temi so bili stroški blaga, materiala in storitev ter stroški dela izkazani v znesku 5.259.010 tisoč tolarjev.

Pri preizkušanju dela odhodkov, ki se nanaša na splošne stroške na ravni Instituta, je bilo težišče na porabi sredstev za ustanoviteljske obveznosti, namenjenih za upravljanje in vodenje ter pokrivanje fiksnih stroškov delovanja. Ugotovili smo, koliko so znašali splošni stroški v letu 2001, kakšni ključni so bili uporabljeni za delitev splošnih stroškov ter kako so bili z njimi obremenjeni raziskovalni programi in mladi raziskovalci.

V letu 2001 je Institut evidentiral splošne stroške v znesku 1.509.385 tisoč tolarjev, od tega 390.131 tisoč tolarjev za upravljanje in vodenje ter 1.119.254 tisoč tolarjev za fiksne stroške¹⁵.

Tabela 6: Splošni stroški Instituta v letu 2001

Splošni stroški	Znesek v tisoč tolarjih	Struktura v odstotkih
Splošni stroški skupnih služb (RE IJS) ¹⁶	390.131	25,8
Splošni stroški programskih skupin (RE3) in Instituta (RES) ¹⁷	572.477	37,9
Stroški knjižnice (CS1), stroški računalniške mreže (CS2, CM1), stroški zaščite pred sevanjem (SZ1) ¹⁸	262.380	17,4
Stroški službe za zagotavljanje kakovosti (SQ)	5.540	0,4
Direktna režija odseka (RE ODS) ¹⁹	278.857	18,5
Skupaj splošni stroški	1.509.385	100,0
Delitev splošnih stroškov		
I. splošni stroški skupnih služb (RE IJS)	390.131	25,8
II. ostali splošni stroški	1.119.254	74,2

Vir: finančno-računovodska služba Instituta: zaključni račun za leto 2001.

¹⁴ Za leto 2001 je Institut v revidiranem izkazu prihodkov in odhodkov izkazal 6.044.771 tisoč tolarjev poslovnih odhodkov, 11.749 tisoč tolarjev odhodkov financiranja in 35.775 tisoč tolarjev izrednih odhodkov, skupaj 6.092.295 tisoč tolarjev odhodkov.

¹⁵ Fiksni stroški delovanja so stroški, ki so vezani na zagotavljanje osnovnih pogojev, kot so reprezentančni stroški, stroški za energijo, vodo, PTT, vzdrževanje stavb, komunalna infrastruktura, varovanje in servisi.

¹⁶ Splošni stroški skupnih služb (RE IJS) so tisti splošni stroški, ki se nanašajo na upravljanje in vodenje Instituta.

¹⁷ Splošni stroški programskih skupin (RE3) in splošni stroški Instituta (RES) so tisti splošni stroški, ki so vezani na zagotavljanje osnovnih delovnih pogojev na ravni posamezne programske skupine.

¹⁸ Stroški knjižnice, stroški računalniške mreže ter stroški zaščite pred sevanjem so tisti splošni stroški, ki so vezani na zagotavljanje osnovnih delovnih pogojev Znanstveno informacijskega centra (CS1), Centra za mrežno infrastrukturo (CS2, CM1), Službe za varstvo pred ionizirajočim sevanjem (SZ1) in Službe za zagotovitev in kontrolo kakovosti.

¹⁹ Direktna režija odseka (RE ODS) zajema neposredne materialne stroške, plače tajnic in vodstvene dodatke vodij odsekov.

Struktura splošnih stroškov skupnih služb, ki jih je v letu 2001 Institut evidentiral v znesku 390.131 tisoč tolarjev, je prikazana v tabeli 7. Največji del teh stroškov (98,4 odstotka) predstavljajo splošni stroški, vključno s plačami direktorja, delavcev s posebnimi pooblastili, delavcev, ki opravljajo finančno računovodska dela, organov upravljanja ipd.

Tabela 7: Splošni stroški skupnih služb v letu 2001

Splošni stroški skupnih služb	Znesek v tisoč tolarjih	Struktura v odstotkih
Splošni stroški skupnih služb (RE IJS)	383.814	98,4
Splošni stroški delavnic in steklopihačev	3.500	0,9
Splošni stroški računal. mreže reaktorja (RE IJS RP5) ²⁰	1.160	0,3
Splošni stroški pisarne za prenos tehn. (RE IJS UU9) ²¹	1.657	0,4
Skupaj splošni stroški skupnih služb	390.131	100,0

Vir: finančno-računovodska služba Instituta: zaključni račun za leto 2001.

Med ostalimi splošnimi stroški v znesku 1.119.254 tisoč tolarjev odpade 42,6 odstotka na splošne stroške na ravni Instituta (kot so npr. stroški za elektriko, plin, vodo, pošto, telefon ipd.), 24,9 odstotka odpade na režijske stroške odseka (kot so npr. neposredni materialni režijski stroški na ravni odseka za fiziko ipd.), 15,2 odstotka na stroške knjižnice, 17,3 odstotka pa odpade na ostale stroške.

Tabela 8: Ostali splošni stroški Instituta v letu 2001

Ostali splošni stroški	Znesek v tisoč tolarjih	Struktura v odstotkih
Režijski stroški odseka (RE konti) ²²	278.857	24,9
Splošni stroški na ravni Instituta (RP konti) ²³	477.134	42,6
Različni splošni stroški na ravni Instituta (RS konti) ²⁴	95.344	8,5
Stroški knjižnice (CS1)	169.585	15,2
Stroški računalniške mreže (CS2, CM1)	64.192	5,7
Stroški zaščite pred sevanjem (SZ1)	28.602	2,6
Stroški službe za zagotavljanje kakovosti (SQ)	5.540	0,5
Skupaj ostali splošni stroški	1.119.254	100,0

Vir: finančno-računovodska služba Instituta: zaključni račun za leto 2001.

²⁰ Splošni stroški Mrežnega infrastrukturnega centra reaktorja, ki so označeni kot RE IJS RP5.

²¹ Splošni stroški Pisarne za prenos tehnologije so tisti splošni stroški, ki so vezani na zagotavljanje osnovnih delovnih pogojev te službe, označene kot RE IJS UU9.

²² Režijski stroški odseka se v knjigovodstvu evidentirajo na kontih, ki jih imenujejo RE konti.

²³ Splošni stroški na ravni Instituta se v knjigovodstvu evidentirajo na kontih, ki jih imenujejo RP konti.

²⁴ Različni splošni stroški na nivoju Instituta se v knjigovodstvu evidentirajo na kontih, ki jih imenujejo RS konti.

Pravilnost evidentiranja in izkazovanja splošnih stroškov smo presojali na podlagi Pravilnika o vrednotenju kakovosti in financiranja program dela javne raziskovalne organizacije²⁵, Sklepa o pogojih dodeljevanja proračunskih sredstev za financiranje ustanoviteljskih obveznosti zavodom, ki opravljajo raziskovalno dejavnost²⁶ ter Sklepa o normativih in standardih za določanje sredstev za izvajanje nacionalnega raziskovalnega programa²⁷, kjer so opredeljena sredstva po namenih porabe.

Z analitičnimi postopki smo preverili pravilnost evidentiranja in izkazovanja splošnih stroškov Instituta v letu 2001 v knjigovodskih evidencah. Ugotovili smo, da je Institut evidentiral in izkazoval splošne stroške (fiksne stroške ter stroške upravljanja in vodenja) v letu 2001 v pravilnem znesku 1.509.385 tisoč tolarjev.

Za delitev vseh splošnih stroškov so na Institutu v letu 2001 uporabili različne vrste ključev.

Tabela 9: Ključi za delitev splošnih stroškov Instituta v letu 2001

Splošni stroški	Ključni za delitev splošnih stroškov
<i>Režijski stroški odseka</i>	neposredni materialni stroški, ki se porazdelijo na odsek, kjer so nastali
<i>Splošni stroški na ravni Instituta</i>	
• elektrika	instalirana moč
• plin, voda, pošta, nabava, skladišče, varnost, mrežni infrastrukturni center reaktorja	število zaposlenih v letu poprej
• telefon	porab. telef. impulzov v tekočem obdobju
• čiščenje	kvadratni meter zasedenih prostorov
• vzdrževanje, ogrevanje	kvadratni meter prostorov
• uvoz	število uvoznih zaključkov v letu poprej
• konstrukcija	plače za leto poprej
Različni splošni stroški na ravni Instituta, stroški knjižnice, računalniške mreže, službe za zagotavljanje kakovosti, splošni stroški: skup. služb, delav. in steklopih., rač. mreže reak. in pisar. za prenos tehnol.	plače za leto poprej
Stroški zaščite pred sevanjem	št. zap. - delo je povezano z izvori sevanja

Vir: finančno-računovodska služba Instituta: zaključni račun za leto 2001.

Splošni stroški na ravni Instituta so s ključi razporejeni po odsekih in programskih skupinah. Preizkusili smo, ali so splošni stroški pravilno razporejeni po odsekih. Znesek splošnih stroškov, ki pride na posamezno stroškovno mesto, smo ugotovili tako, da smo znesek osnove, ki bremeni to stroškovno mesto, pomnožili z izračunanim ključem. Ključi so bili izraženi v odstotkih in so pomenili razmerje med ustrezno kategorijo splošnih stroškov, ki jo je Institut razporedil, in izbrano podlago za razporejanje.

²⁵ Uradni list RS, št. 52/98, 67/98 in 72/98.

²⁶ Uradni list RS, št. 17/94 in 33/96.

²⁷ Uradni list RS, št. 16/94, 63/97, 87/97 in 49/98.

Po potrditvi zneska splošnih stroškov na posamezni odsek smo ugotovili število raziskovalnih programov, ki se izvajajo v okviru posameznih odsekov. Preverili smo, kako so raziskovalni programi obremenjeni z deležem splošnih stroškov.

S preveritvijo podlag in ključev za razporejanje splošnih stroškov smo ugotovili, da so bili evidentirani splošni stroški na ravni Instituta ustrezno razporejeni po odsekih in programskih skupinah. Izkazane splošne stroške je Institut na podlagi izbranih ključev pravilno razporedil po stroškovnih nosilcih.

Stroške upravljanja in vodenja v znesku 390.131 tisoč tolarjev²⁸ je Institut pokrival:

- 262.245 tisoč tolarjev iz ustanoviteljskih obveznosti,
- 53.076 tisoč tolarjev iz ostalih nalogov (vsi projekti, ki jih Institut pridobi na trgu, prispevajo k pokritju splošnih stroškov) in
- 74.810 tisoč tolarjev z dodatno obremenitvijo raziskovalnih odsekov²⁹.

Fiksne stroške v znesku 1.119.254 tisoč tolarjev je pokrival iz ustanoviteljskih obveznosti in lastne realizacije.

S preizkusom pravilnosti podatkov v poročilih ministrstvu o porabi sredstev za raziskovalne programe smo ugotovili, da se izkazani zneski v poročilih ministrstvu razlikujejo od izkazanih zneskov v knjigovodskih listinah Instituta. Odkrite razlike prikazujemo v tabeli 10.

Tabela 10: Stroški upravljanja in vodenja ter fiksni stroški za raziskovalne programe v letu 2001

v tolarjih			
Vsebina	Izkazani stroški v poročilu ministrstvu	Dejanski stroški	Razlika
1	2	3	4 = 2-3
Ustanoviteljske obveznosti:			
• stroški upravljanja in vodenja	262.244.841	288.771.002	26.526.161
• fiksni stroški	743.371.638	818.564.157	75.192.519
Skupaj	1.005.616.385	1.107.335.159	101.718.680

Vir: finančno računovodska služba Instituta.

Institut je v poročilih ministrstvu, ki se nanašajo na raziskovalne programe, splošne stroške izkazal za 101.719 tisoč tolarjev prenizko, od tega je

- stroške upravljanja in vodenja izkazal za 26.526 tisoč tolarjev prenizko,
- fiksne stroške pa za 75.193 tisoč tolarjev prenizko.

²⁸ Dejanski stroški so znašali 481.606 tisoč tolarjev: na Institutu so v letu 2001 s ključi razporedili 390.131 tisoč tolarjev; 91.475 tisoč tolarjev je Institut pred razporeditvijo stroškov pokrival z lastnimi prihodki, ki so jih v skupnih službah ustvarili v letu 2001.

²⁹ Ker so bili splošni stroški večji od razpoložljivih sredstev, je Institut s faktorjem za pokrivanje splošnih stroškov dodatno obremenil raziskovalne odseke (faktor = negativni saldo/plače * 100).

2. Raziskovalni programi

Raziskovalni programi, ki jih v okviru programa raziskovalne dejavnosti izvaja Institut kot javno službo, predstavljajo zaokroženo področje raziskovalnega dela. Na Institutu je 17 raziskovalnih odsekov, 1 samostojen laboratorij in 19 infrastrukturnih, tehnoloških, svetovalnih in izobraževalnih centrov. Skupine raziskovalcev sorodnih disciplin so povezane v področja fizika, kemija in biokemija, elektronika in informacijske tehnologije ter jedrska tehnika in energetika.

Raziskovalni odseki in samostojni laboratorij so samostojne organizacijske enote, v okviru katerih je oblikovanih 43 programskih skupin. Raziskovalni program izvaja programska skupina, ki jo sestavljajo raziskovalci ter tehnični in strokovni sodelavci. Vodja programske skupine je odgovoren za pripravo in izvedbo raziskovalnega programa.

Za plače in druge izdatke raziskovalcev, tehničnih in strokovnih sodelavcev ter mladih raziskovalcev smo preizkušali pravilnost obračunov in izplačila plač za leto 2001. Preverili smo, ali so

- raziskovalci ter tehnični in strokovni sodelavci izpolnjevali pogoje za zasedbo delovnega mesta v skladu z notranjimi pravilniki Instituta (glede na stopnjo in smer izobrazbe, delovne izkušnje, izpolnjevanje posebnih pogojev),
- bili zaposleni pravilno razporejeni po raziskovalnih programih,
- vodje raziskovalnih programov preverili in odobrili opravljene raziskovalne ure na posameznem raziskovalnem programu,
- bile plače pravilno obračunane in izplačane v letu 2001,
- na Institutu pravilno poročali ministrstvu o posameznih vrstah stroškov (v letnih poročilih).

Za dodatno izbrane raziskovalne programe smo preverili stroške v vrednosti najmanj 6 odstotkov celotnih izkazanih stroškov raziskovalnega programa v letu 2001. Preverili smo pravilnost

- oddaje javnih naročil,
- obračuna uvoznih zaključkov za stroške materiala,
- razvrščanja stroškov na raziskovalne programe,
- obračuna potnih stroškov (dnevnice in kilometrin) za potovanja doma in v tujini,
- obračuna ostalih stroškov, kot npr. delo prek študentskega servisa, nakup strokovne literature, nakup letalskih kart, kotizacije za udeležbe na seminarjih in podobno.

2.1 Poročilo o izvajanju programov v letu 2001

Institut je za ministrstvo za vseh 43 raziskovalnih programov pripravil poročilo o izvajanju programov v letu 2001. Vsebina poročila je opredeljena v pogodbi o izvajanju in financiranju programa dela³⁰, kjer so sredstva razdeljena po namenih.

Obseg prejetih sredstev in porabo sredstev za raziskovalne programe prikazuje tabela 11.

³⁰ Št. PP-0106/99 z dne 22. 4. 1999.

Tabela 11: Poročilo o programu raziskovalne dejavnosti za leto 2001

v tolarjih			
Vsebina	Izplačani znesek ministrstva	Izkazani stroški v poročilu ministrstvu	Razlika
1	2	3	4 = 2-3
<i>Raziskovalni program</i>			
• plače in drugi izdatki za zaposlene	1.152.231.419	1.292.783.541	(140.552.122)
• prispevki delodajalca	289.043.237	306.687.579	(17.644.342)
• izdatki za blago in storitve	683.627.509	434.888.447	248.739.062
• sred. za inv. vzdr. (za opremo)	307.122.395	366.407.662	(59.285.266)
Skupaj raziskovalni program	2.432.024.561	2.400.767.229	31.257.332
<i>Ustanoviteljske obveznosti</i>			
• upravljanje in vodenje	236.472.303	262.244.841	(25.772.538)
• fiksni stroški	598.608.999	743.371.638	(144.762.639)
• izplačila po kolektivni pogodbi	133.536.447	147.101.318	(13.564.871)
• sred. za inv. vzdr. (objekta)	47.727.654	56.049.543	(8.321.889)
Skupaj ustanoviteljske obveznosti	1.016.345.403	1.208.767.340	(192.421.937)
Skupaj	3.448.369.964	3.609.534.569	(161.164.605)

Vir: Letno poročilo programa raziskovalne dejavnosti, Institut; 26. 4. 2002.

Izkazane zneske v knjigovodskih evidencah Instituta smo primerjali z zneski, ki jih je Institut izkazoval v poročilih ministrstvu o izvajanju programov za leto 2001.

Preizkusili smo pravilnost poročanja ministrstvu o obsegu stroškov in ugotovili, da je Institut v poročilih izkazal zneske, ki se razlikujejo od zneskov v knjigovodskih evidencah. Poleg preveritev, ki smo jih opravili na vzorcu 43 raziskovalnih programov, smo v podroben pregled dodatno zajeli še pet raziskovalnih programov³¹ v skupni vrednosti 600.565 tisoč tolarjev, ki predstavljajo 17,4 odstotka vseh izplačanih sredstev za raziskovalne programe v letu 2001.

Razlike med dejanskimi stroški in vrednostmi, ki jih je na posamezni postavki v poročilu izkazal Institut, prikazujemo v tabeli 12.

³¹ T. i. PO 04, PO 07, PO 14, PO 25 in PO 29.

Tabela 12: Stroški Instituta za raziskovalne programe za leto 2001

v tolarjih

Vsebina	Izkazani stroški v poročilu ministrstvu	Dejanski stroški	Razlika
1	2	3	4 = 2-3
<i>Raziskovalni program</i>			
• plače in drugi izdatki za zaposlene	1.292.783.541	1.292.804.091	(20.550)
• prispevki delodajalca	306.687.579	306.566.294	121.285
• izdatki za blago in storitve	434.888.447	385.337.148	49.551.299
• sred. za inv. vzdr. (za opremo)	366.407.662	366.407.662	-
Skupaj raziskovalni program	2.400.767.229	2.351.115.195	49.652.034
<i>Ustanoviteljske obveznosti</i>			
• upravljanje in vodenje	262.244.841	288.771.002	(26.526.161)
• fiksni stroški	743.371.638	818.564.157	(75.192.519)
• izplačila po kolektivni pogodbi	147.101.318	161.980.452	(14.879.134)
• sred. za inv. vzdr. (objekta)	56.049.543	56.049.543	
Skupaj ustanoviteljske obveznosti	1.208.767.340	1.325.365.154	(116.597.814)
Skupaj	3.609.534.569	3.676.480.349	(66.945.780)

Vir: finančno računovodska služba Instituta.

S preizkušanjem smo ugotovili, da je Institut v poročilih ministrstvu, ki se nanašajo na raziskovalne programe v letu 2001, napačno izkazal porabo sredstev, in sicer je

- previsoko izkazal
 - prispevke delodajalca v znesku 121 tisoč tolarjev,
 - stroške blaga in storitev v znesku 49.551 tisoč tolarjev,
- prenizko izkazal
 - plače in druge izdatke za zaposlene v znesku 20 tisoč tolarjev,
 - stroške upravljanja in vodenja v znesku 26.526 tisoč tolarjev,
 - fiksne stroške v znesku 75.193 tisoč tolarjev in
 - izplačila po kolektivni pogodbi v znesku 14.879 tisoč tolarjev.

Zaradi opisanih odstopanj ocenjujemo, da so bili stroški za raziskovalne programe v poročilih napačno izkazani.

Pojasnila odgovorne osebe

Institut je pisno pojasnil, da so bili na raziskovalnih programih previsoko izkazani stroški blaga in storitev v znesku 49.551 tisoč tolarjev. Izkazani stroški v poročilu ministrstva so bili višji od dejanskih stroškov na delovnih nalogih raziskovalnih programov. Izkazani znesek je

posledica obračuna stroškov režije Instituta, ki vsebuje tudi del stroškov hladnega pogona. Institut stroške režije pokriva iz treh virov:

$$ReIJS = ReA + ReB + ReC$$

ReA je del, ki ga Institut pridobi iz ustanoviteljskih obveznosti, iz dela za 'upravljanje in vodenje', kar ne zadošča za pokrivanje vseh stroškov. ReB je del, ki ga prispevajo vse TR naloge (naloge s trga) po sprejetem ključu. Razlika, ki še manjka, je ReC, ki jo, sorazmerno izplačanemu BOD, pokrivajo vsi delovni nalogi. Institut je v poročilu ministrstvu znesek 49.551 tisoč tolarjev izkazal med stroški blaga in storitev. Pri tem je upošteval Sklep o normativih in standardih za določanje sredstev za izvajanje nacionalnega raziskovalnega programa, ki v poglavju C navaja: 'Za neposredne materialne stroške in potovanja velja dodatna prekoračitev ± 10 odstotkov v breme hladnega pogona in obratno. Vsa ostala odstopanja so dovoljena le po predhodnem sklepu ministrstva'.

V pojasnilih odgovorne osebe je zapisano, da so bila prenizko izkazana izplačila po kolektivni pogodbi v znesku 14.879 tisoč tolarjev. Izplačila po kolektivni pogodbi se nanašajo na mlade raziskovalce, ki so na Institutu redno zaposleni in jim pripadajo vse pravice iz kolektivne pogodbe (izplačilo regresa za letni dopust, povračilo stroškov za prehrano med delom ter povračilo stroškov prevoza na delo in z dela).

Izkazovanje prejetih transferov je Institut Jožef Stefan spremenil v letu 2002, ko je v poročilih ministrstvu pravilno izkazal porabo proračunskih sredstev.

2.1.1 Plače in drugi izdatki za zaposlene

V revidiranem izkazu prihodkov in odhodkov je Institut izkazal 3.616.622 tisoč tolarjev za plače in druge izdatke za zaposlene, kar predstavlja 59,4 odstotka vseh odhodkov. Pravilnost obračunov in izplačila plač smo preverili na vzorcu 150 izplačil v vrednosti 2.182.881 tisoč tolarjev.

Preverili smo, ali je Institut porabil sredstva za plače in druge izdatke za zaposlene v skladu s predpisi³² in notranjimi pravilniki Instituta. Za raziskovalce, tehnične in strokovne sodelavce ter mlade raziskovalce smo za leto 2001 preizkušali izpolnjevanje pogojev za zasedbo delovnega mesta, pravilnost razporeditve zaposlenih na raziskovalne programe, število opravljenih ur ter pravilnost obračunov in izplačil plač. Preverili smo, ali je Institut pravilno poročal ministrstvu o porabi sredstev za plače in druge izdatke za zaposlene, prispevke delodajalca ter izplačila po kolektivni pogodbi³³.

³² Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti v RS (Uradni list RS, št. 18/91, 51/92, 13/93, 34/93 in 39/99; popr. 40/99, 99/01; razlage v Uradnem listu RS, št. 67/00 in 81/00); Kolektivna pogodba za raziskovalno dejavnost (Uradni list RS, št. 45/92, 50/92, 5/93, 50/94, 45/96, 51/98, 73/98, 106/99, 107/00, 64/01, 84/01, 85/01); Zakon o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov (Uradni list RS, št. 87/97, 9/98, 48/01).

³³ Izplačila po kolektivni pogodbi se nanašajo na stroške za prehrano med delom ter stroške prevoza na delo in z dela.

Tabela 13: Plače zaposlenih na raziskovalnih programih za leto 2001

v tolarjih

Vsebina	Izkazani stroški v poročilu ministrstvu	Dejanski stroški	Razlika
1	2	3	4 = 2-3
<i>Raziskovalni program</i>			
• plače in drugi izdatki za zaposlene	1.292.783.541	1.292.804.091	(20.550)
• prispevki delodajalca	306.687.579	306.566.294	121.285
• izplačila po kolektivni pogodbi	147.101.318	161.980.452	(14.879.134)
Skupaj	1.746.572.438	1.761.350.837	(14.778.399)
<i>Mladi raziskovalci</i>			
• plače in drugi izdatki za zaposlene	304.295.663	301.354.103	2.941.560
• prispevki delodajalca	60.718.786	59.897.130	821.656
Skupaj	365.014.449	361.251.233	3.763.216

Vira: Letno poročilo programa raziskovalne dejavnosti (Institut; 26. 4. 2002); Finančni obračun za mlade raziskovalce za Institut za proračunsko obdobje od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2001 (Institut; 18. 9. 2002).

Ugotovili smo, da Institut v poročilih izkazuje zneske, ki se razlikujejo od zneskov v knjigovodskih evidencah. V poročilih o *raziskovalnih programih*, v katerih Institut poroča ministrstvu o stroških za plače in druge izdatke za zaposlene, prispevkih delodajalca ter izplačilih po kolektivni pogodbi za raziskovalce ter tehnične in strokovne sodelavce v letu 2001, so bili ti stroški pre nizko izkazani v znesku 14.778 tisoč tolarjev. Ta znesek se nanaša na

- pre nizko izkazane stroške za
 - plače in druge izdatke za zaposlene v znesku 20 tisoč tolarjev,
 - izplačila po kolektivni pogodbi v znesku 14.879 tisoč tolarjev ter
- previsoko izkazane prispevke delodajalca v znesku 121 tisoč tolarjev.

Za leto 2001 je Institut v poročilih ministrstvu, ki se nanašajo na stroške plač in drugih izdatkov za *mlade raziskovalce*, previsoko izkazal stroške v znesku 3.763 tisoč tolarjev, od tega je

- previsoko izkazal stroške za
 - plače in druge izdatke v znesku 2.941 tisoč tolarjev ter
 - prispevke delodajalca v znesku 822 tisoč tolarjev.

V okviru segmenta plač in drugih izdatkov za zaposlene smo preverili tudi letno število učinkovitih izvajalskih ur, ki jih financira ministrstvo. Za izvajanje javne službe se na Institutu oblikujejo programske skupine, v katerih ima posamezni izvajalec dovoljeno obremenitev največ 1.700 učinkovitih izvajalskih ur letno oziroma 2.184 obračunskih ur letno. Z analitičnimi postopki smo preverili pravilnost dovoljene obremenitve posameznih raziskovalcev v letu 2001 na 43 raziskovalnih programih. Enota opazovanja je bil zaposleni, ki lahko dobi iz proračunskih sredstev plačilo samo za določeno število opravljenih raziskovalnih ur, vendar največ 1700 ur letno³⁴. S preveritvijo smo potrdili dovoljeno letno

³⁴ Navodilo o postopku izračuna ustanoviteljskih obveznosti št. 726/01 z dne 10. 7. 2001 - izračun ustanoviteljskih obveznosti za programe javnih raziskovalnih zavodov, ki ga je izdalo ministrstvo, in se uporablja od 1. 1. 2001.

obremenitev posameznih izvajalcev na raziskovalnih programih. Ugotovili smo, da so raziskovalci in strokovni sodelavci opravili 386.915 ur, od tega 364.400 ur na raziskovalnih programih in 22.515 ur na raziskovalnih projektih.

2.1.2 Stroški blaga, materiala in storitev

Institut je v letu 2001 v revidiranem izkazu prihodkov in odhodkov izkazal stroške blaga, materiala in storitev v znesku 1.642.388 tisoč tolarjev, kar predstavlja 27 odstotkov vseh odhodkov. Proračunska sredstva so namenjena za financiranje neposrednih stroškov in storitev raziskovalnih programov, ki jih Institut izvaja v okviru programa dela. Pravilnost porabe proračunskih sredstev smo preverili na vzorcu 150 izplačil, ki smo ga določili po metodi MUS. Populacija za vzorčenje so bili izkazani zneski za stroške blaga, materiala in storitev v vrednosti 263.238 tisoč tolarjev.

Pri preizkušanju pravilnosti porabe proračunskih sredstev za stroške blaga, materiala in storitev smo preverili, ali je Institut ravnal v skladu z Zakonom o javnih naročilih³⁵ in Pravilnikom o postopku nabave in oddaje naročil male vrednosti. Preverili smo pravilnost razvrstitve stroškov materiala na raziskovalne programe ter pravilnost obračuna potnih stroškov (dnevnice in kilometrin) za potovanja doma in v tujini. Preizkusili smo pravilnost obračuna stroškov storitev in ostalega materiala, kot npr. delo prek študentskega servisa, nakupe strokovne literature, kotizacije za udeležbe na seminarjih, nakupe letalskih kart in podobno.

Pri preizkušanju pravilnosti obsega stroškov upravljanja in vodenja ter fiksnih stroškov za raziskovalne programe, o čemer podrobneje poročamo v točki 1.2 tega poročila, smo ugotovili tudi nepravilnosti pri izkazovanju stroškov za blago, material in storitve. Odstopanja med zneski, ki jih je Institut prikazal v poročilih ministrstvu za raziskovalne programe, in dejanskimi stroški za leto 2001 predstavljamo v tabeli 14.

Tabela 14: Poročilo programa raziskovalne dejavnosti za leto 2001

v tolarjih			
Vsebina	Izkazani stroški v poročilu ministrstvu	Dejanski stroški	Razlika
1	2	3	4 = 2-3
<i>Raziskovalni program</i>			
• izdatki za blago in storitve	434.888.447	385.337.148	49.551.299

Vir: finančno računovodska služba Instituta.

S preveritvami smo ugotovili, da Institut v poročilih za ministrstvo ne izkazuje pravilne porabe sredstev. Po naši presoji so bili izdatki za blago in storitve precenjeni za 49.551 tisoč tolarjev.

³⁵ Uradni list RS, št. 39/00, 102/00.

2.2 Projekt 'Innovation Relay Centre of Slovenia'

Institut namenja veliko pozornost mednarodnemu sodelovanju, saj sodeluje s sorodnimi institucijami po svetu, organizira konference in simpozije ter se vključuje v raziskovalno delo v okviru programov Evropske unije. 'Innovation Relay Centre of Slovenia' - Inovacijski relejni center Slovenije (v nadaljevanju: IRC) pripada evropski inovacijski relejni mreži, ki jo je ustanovila Evropska komisija kot del četrtega okvirnega programa raziskovalno-tehnoloških dejavnosti Evropske unije.

Evropska unija je pripravila 5. okvirni program za projekte, s katerim naj bi povečala učinkovitost evropskega gospodarstva in znanstveno odličnost na področjih, kjer sta evropsko gospodarstvo in znanost že imela vodilno vlogo. V okviru 5. programa je Evropska komisija sklenila pogodbo³⁶ z Institutom kot koordinatorjem in ostalimi pogodbeniki. Pogodba je bila sklenjena med Evropsko skupnostjo, Komisijo evropske skupnosti (The European Community - the Commission of the European Communities; v nadaljevanju: EC) in štirimi slovenskimi pogodbeniki: Institutom, Univerzo Maribor, Slovensko razvojno družbo, d. d., Ljubljana in Kemijskim institutom, Ljubljana. S pogodbo, ki je bila sklenjena za obdobje od 1. 7. 2000 do 30. 6. 2002, so bili določeni upravičeni stroški projekta za vse podpisnike pogodbe v najvišji vrednosti 695.622 evrov: EC krije stroške največ v znesku 417.811 evrov za vse pogodbenike skupaj, Institutu EC krije 50 odstotkov stroškov projekta, vendar največ v znesku 191.447 evrov. V skladu s pogodbo je moralo biti finančno poročilo sestavljeno za vsakih 12 mesecev.

K osnovni pogodbi je bil 9. 4. 2002 sklenjen aneks št. 1, s katerim je ostala nespremenjena vrednost osnovne pogodbe in prispevek EC, zaradi izstopa Slovenske razvojne družbe, d. d., Ljubljana pa se je spremenilo razmerje med pogodbeniki, in sicer se je povečala vrednost za Institut na 217.766 evrov in spremenila struktura stroškov.

Tabela 15: Stroški po vrstah za Institut za projekt IRC

Pravna podlaga	Stroški projekta za Institut	Max. prispevek EC za Institut	Predplačilo za Institut	Upravičeni stroški Instituta							v evrih	
				Stroški za zaposlene	Stroški opreme	Storitve podizv.	Potovanja in dnevnice	Material	Drugi stroški	Režijski stroški		
Pogodba	382.894	191.447	63.177	149.600	3.030	58.000	17.184	5.000	30.400	119.680		
Amand. 1	435.532	217.766	63.177	175.800	2.967	57.833	22.649	4.010	31.232	140.640		

Vir: pogodba IRC 4.67 z dne 6. 9. 2000 in aneks št. 1 z dne 9. 4. 2002.

Za projekt IRC smo preizkušali vse vrste stroškov, ki so navedeni v finančnem poročilu (Cost Statement)³⁷:

- delo,
- nadomestilo za uporabo opreme,
- zunanje storitve,
- potovanja in dnevnice,
- material,
- računalniška oprema,

³⁶ Št. IRC 4.67 z dne 6. 9. 2000.

³⁷ Cost Statement (CS) - finančno poročilo, ki ga Institut pripravi za Evropsko komisijo.

- drugi stroški,
- režijski stroški.

V preizkušanje so bili zajeti stroški za raziskovalni projekt IRC, navedeni v dveh poročilih:

- Cost Statement 1 (v nadaljevanju: CS1) za obdobje od 1. 7. 2000 do 30. 6. 2001 in
- Cost Statement 2 (v nadaljevanju: CS2) za obdobje od 1. 7. 2001 do 30. 6. 2002.

Za plače smo preveritve izvedli s 100-odstotnim preizkušanjem podatkov. Pri preverjanju pravilnosti izkazanih stroškov smo zajeli izplačila za vse raziskovalce pri projektu. Preverili smo, ali so

- zneski, navedeni v CS1 in CS2, pravilni (pravilnost obračuna plač po ceniku) in točni (evidentirani v pravem znesku);
- vsi stroški plač, ki so dejansko nastali in se nanašajo na projekt, evidentirani v CS1 in CS2;
- zneski, navedeni v CS1 in CS2, verodostojno izkazani, kar pomeni, da imajo za podlago veljavno sestavljeno in preverjeno listino (veljavnost);
- zneski, evidentirani v časovnem obdobju, v katerem so nastali (časovni presek).

Institut je med trajanjem projekta uporabil dva cenika, določena za stroške dela, ki temeljita na dejanskih stroških plač zaposlenih na Institutu:

- prvi cenik³⁸ v obdobju od 1. 7. 2000 do 31. 12. 2001,
- drugi cenik³⁹ v obdobju od 1. 1. 2002 do 30. 6. 2002.

Cenika sta bila oblikovana na podlagi plač vseh raziskovalcev na Institutu in ne samo raziskovalcev, ki so bili vključeni v projekt IRC. V skladu s pogodbo je Institut obračunal stroške dela na podlagi povprečnih vrednosti za urno postavko dela za vsakega raziskovalca na projektu. Pri obračunu števila ur iz stroškovnika je upošteval predpis ministrstva, ki predpisuje kapaciteto za polno zaposlenega raziskovalca 1.700 ur letno⁴⁰. Pri obračunu produktivnih ur⁴¹ so na Institutu upoštevali metodologijo, ki temelji na

- številu produktivnih ur - PU,
- faktorju razreda raziskovalca - FR ter
- ceni ure (obračunske) na podlagi 1.700 ur letno - CU.

$$OD = PU \times FR \times CU$$

V splošnih pogojih, ki so sestavni del pogodbe, je določeno, da se priznajo le stroški dela oseb, ki neposredno opravljajo znanstveno in tehnično delo na projektu. Stroški dela vključujejo bruto plače (skupaj z ustreznimi prispevki) in so obračunani na način, ki izraža

³⁸ Na Institutu so v ceniku oblikovali ceno ure na podlagi razvrstitve raziskovalcev v enajst plačilnih razredov in izračunali naslednje povprečne cene: starejši raziskovalec 25 evrov na uro, raziskovalec 16 evrov na uro, raziskovalec začetnik 11 evrov na uro in tehnično osebje 9 evrov na uro.

³⁹ Pri izračunavanju povprečne cene ure so na Institutu upoštevali razvrstitev raziskovalcev v devet plačilnih razredov. Izračunane so bile naslednje povprečne cene: starejši raziskovalec: od 26 do 34 evrov na uro, raziskovalec: od 15 do 22 evrov na uro ter raziskovalec začetnik: od 7 do 11 evrov na uro.

⁴⁰ Sklep o normativih in standardih za določanje sredstev za izvajanje nacionalnega raziskovalnega programa, Uradni list RS, št. 16/94, 63/97, 87/97 in 49/98.

⁴¹ Obračun števila produktivnih ur - OD.

dejanske stroške plač, v skladu s splošnimi normami Instituta ter so sprejemljive za Evropsko komisijo. V skladu s pogodbo se priznajo le dejanske ure, ki jih posamezni raziskovalec opravi na projektu. Stroški dela raziskovalca se priznajo in povrnejo v skladu z obstoječimi pravili Instituta. Opravljene ure, ki bremenijo projekt, so dokumentirane ves čas trajanja projekta, enkrat mesečno jih potrdi odgovorna oseba. Opravljene ure Institut spremlja na posebnem stroškovniku, ki ga vodi vsak zaposleni za posamezni mesec. Ugotovili smo, da so opravljene ure po stroškovnikih korigirane s posebnim faktorjem. Korekcijo dejanskega števila ur opravi Institut ob upoštevanju fonda ur, ki ga prizna ministrstvo (1.700 ur), sistema produktivnih ur, ki ga priznava Evropska komisija, ter dejanskega števila ur na Institutu (brez upoštevanja sobot in nedelj ter z upoštevanjem povprečno izkoriščenih dni letnega dopusta in bolniške odsotnosti). Kalkulacija cene ure dela posameznega raziskovalca temelji na bruto letni plači vseh zaposlenih na Institutu, torej se izračuna kot povprečje za raziskovalce na Institutu.

Preverili smo pravilnost izkazanega števila ur raziskovalcev tako, da smo dejansko opravljene ure zmnožili s ceno ure posameznega raziskovalca po ceniku in faktorji za posamezni razred raziskovalca.

Tabela 16: Stroški po vrstah za projekt IRC za obdobje od 1. 7. 2000 do 30. 6. 2002

v tolarjih						
Vrsta stroška	Izkazani stroški v poročilu	CS1 Dejanski stroški	Razlika	Izkazani stroški v poročilu	CS2 Dejanski stroški	Razlika
1	2	3	4=2-3	5	6	7=5-6
Plače	24.658.911	24.658.332	579	14.917.305	14.917.048	257
Oprema	201.066	177.641	23.424	281.070	303.526	(22.456)
Potni stroški	2.673.281	2.673.281	-	2.431.799	2.451.053	(19.254)
Drugi stroški	1.778.084	1.906.754	(128.670)	1.458.345	1.389.762	68.583
Skupaj	29.311.342	29.416.008	(104.667)	19.088.519	19.061.389	27.130
Režijski str.	11.766.846	11.766.385	461	19.894.128	19.893.919	209
Skupaj	41.078.188	41.182.393	(104.206)	38.982.647	38.955.308	27.339

Vir: finančno-računovodska služba Instituta.

Ugotovili smo, da je Institut obračunal stroške dela na podlagi povprečnih vrednosti za urno postavko dela, kar je v skladu z veljavnimi pravili Instituta (cenik za stroške dela) in samim projektom. S preveritvijo izkazanih zneskov za nadomestila za uporabo opreme, stroške zunanjih storitev, stroške potovanj in dnevnic ter stroške materiala smo ugotovili manjše razlike med dejanskimi stroški in stroški, ki so bili izkazani v CS1 in CS2. V CS1 je Institut prenizko izkazal stroške v znesku 104 tisoč tolarjev, v CS2 pa previsoko izkazal stroške v znesku 27 tisoč tolarjev, kar je materialno nepomembno.

3. Mladi raziskovalci

Institut iz proračuna pridobiva sredstva tudi za projekt 'Mladi raziskovalci'. Sredstva za usposabljanje mladih raziskovalcev zagotavlja država z namenom, da se študentom po končani diplomi omogoči nadaljnje usposabljanje. Mladi raziskovalci se na Institutu usposabljujejo v raziskovalnih skupinah. Pod vodstvom mentorjev opravljajo doktorska in magistrska dela ter se podiplomsko raziskovalno usposabljujejo iz različnih raziskovalnih področij. Mladim raziskovalcem lahko ministrstvo odobri krajše usposabljanje v tujini za študijske projekte na tujih univerzah oziroma raziskovalnih institutih.

Na dan 1. 1. 2001 je bilo na Institutu 109 mladih raziskovalcev. Institut je za usposabljanje mladih raziskovalcev od ministrstva pridobil 600.819 tisoč tolarjev sredstev. Sredstva je pridobil na podlagi javnega razpisa in sklenjenih pogodb z ministrstvom.

Tabela 17: Sredstva za usposabljanje mladih raziskovalcev v letu 2001

Vrsta stroška	Znesek v tolarjih	Struktura porabe v odstotkih
Plače in drugi izdatki za zaposlene	301.354.103	50,2
Prispevki delodajalca	59.897.130	9,9
Neposredni mat str. za izvajanje progr. uspos.	62.792.617	10,5
Pokrivanje skupnih stroškov	74.672.405	12,4
Izvajanje raziskovalnih programov	102.102.298	17,0
Skupaj	600.818.553	100,0

Vir: bruto bilanca Instituta na dan 31. 12. 2001.

Institut mora o porabljenih sredstvih pripraviti poročilo za vse mlade raziskovalce, ki so se usposabljali v posameznem letu. Podlaga za pripravo poročila za ministrstvo so podatki iz obdelave plač (za plače in druge izdatke za zaposlene ter prispevke delodajalca). Pri izkazovanju ostalih stroškov pa Institut ne izhaja iz knjigovodskih evidenc, temveč upošteva dovoljen odstotek stroškov, kot je opredeljen v navodilu ministrstva o porabi sredstev.

Preizkusili smo pravilnost podatkov v knjigovodskih evidencah in poročilih, ki jih Institut pripravlja za ministrstvo. V vzorec smo izbrali 10 mladih raziskovalcev in preverili pravilnost porabe sredstev za plače ter neposredne materialne in nematerialne stroške. Za posameznega mladega raziskovalca iz vzorca smo preverili, v kakšnem obsegu so bili v sredstvih za njegovo usposabljanje zajeti splošni stroški Instituta. Strukturo porabe sredstev prikazujemo v tabeli 18.

Tabela 18: Struktura porabe sredstev za mlade raziskovalce v letu 2001

v tolarjih

Vrsta stroška	Izkazani stroški v poročilu ministrstvu	Dejanski stroški	Razlika
1	2	3	4 = 2 - 3
Plače in drugi izdatki za zaposlene	304.295.663	301.354.103	2.941.560
Prispevki delodajalca	60.718.786	59.897.130	821.656
Neposr. mat. str. za izv. prog. uspos.	211.207.923	62.792.617	148.415.306
Mentorski dodatek	1.643.582	-	1.643.582
Drugi stroški (delodajalca)	40.369.832	-	40.369.832
Skupaj porab. sredstva ministrstva	618.235.788	424.043.850	194.191.938
Sred. min. (po pog. za prorač. obd.)	602.350.966	600.818.553	1.532.413
Razlika med sredstvi ministrstva in porabljenimi sredstvi	(15.884.822)	176.774.703	192.659.525

Vir: finančno-računovodska služba Instituta.

Iz pregledanih knjigovodskih listin in poročil o porabi sredstev za usposabljanje mladih raziskovalcev, ki jih Institut pripravlja za ministrstvo, smo ugotovili, da je Institut pomembno napačno izkazoval transfere v znesku 190.429 tisoč tolarjev, od tega

- 148.415 tisoč tolarjev neposrednih materialnih stroškov za izvajanje programa usposabljanja,
- 1.644 tisoč tolarjev za mentorski dodatek in
- 40.370 tisoč tolarjev za druge stroške.

Poleg tega smo ugotovili, da je Institut nepravilno porabil prejeta sredstva v znesku 101.719 tisoč tolarjev, ki jih je namenil za pokrivanje splošnih stroškov in ne za izvajanje programa usposabljanja mladih raziskovalcev. V 28. členu Pravilnika o usposabljanju in vključevanju mladih raziskovalcev v raziskovalne, visokošolske in druge organizacije⁴² je določeno, da se lahko sredstva ministrstva uporabljajo le za namene in v določenih razmerjih, kot izhaja iz pravilnika, pogodbe ali finančnega predračuna. Poraba sredstev je opredeljena tudi v Navodilih o porabi sredstev za usposabljanje mladih raziskovalcev, kjer je navedeno, da se sredstva lahko porabijo za bruto plačo in zakonske obveznosti mladega raziskovalca, mentorski dodatek ter neposredne materialne stroške za izvajanje programa usposabljanja mladih raziskovalcev. Ugotovili smo, da je Institut porabil sredstva v znesku 101.719 tisoč tolarjev za splošne stroške na ravni Instituta, kar ni v skladu s predpisi, ki urejajo porabo sredstev za usposabljanje mladih raziskovalcev.

Pojasnila odgovorne osebe

Na Institutu so spremenili način poročanja ministrstvu takoj, ko so se seznanili z ugotovitvami revizorjev v predrevizijskem postopku. Na ministrstvo so poslali popravljena poročila še za leto 2002, ker nekateri mladi raziskovalci zaključujejo usposabljanje tudi med letom.

⁴² Uradni list RS, št. 38/94, 53/95, 20/98 in 38/99.

Vsak mladi raziskovalec, ki se usposablja na Institutu, ima individualno pogodbo. Za vsako pogodbo je odprt delovni nalog, nosilec delovnega naloga je mentor, so-nosilec je mladi raziskovalec. Prek stroškovnika se na delovnem nalogu natančno beležijo plače mladih raziskovalcev, zato so plače natančno izkazane v poročilih ministrstvu. V ceni raziskovalne ure so opredeljena sredstva po namenih, sredstva za mlade raziskovalce pa so bila na začetku 0,7 FTE in so se z leti vztrajno nižala, trenutno so med 0,5 in 0,6 FTE (brez ustanoviteljskih obveznosti). Ker za mlade raziskovalce ne velja delež v ceni raziskovalne ure po namenih tako, kot velja za raziskovalce, je ministrstvo vsako leto v navodilih opredelilo, koliko sredstev je za posamezen namen. S spremembami kolektivne pogodbe so močno narasli stroški plač, zmanjkalo je sredstev za amortizacijo in skupne stroške. Ministrstvo je tudi spremenilo način poročanja: o porabi po namenih se poroča na ravni programa ali projekta in nič več na ravni raziskovalne skupine. Na Institutu so začeli še bolj natančno beležiti stroške za mlade raziskovalce. Ugotovili so tiste stroške, ki so neposredno vezani na usposabljanje in jih knjižili na delovni nalog za mlade raziskovalce. Finančna poročila so, po opozorilih revizorjev v predrevizijskem postopku, enaka podatkom v glavni knjigi. Na Institutu pod rubriko 'lastni stroški' navajajo povprečne stroške režije, ki so izračunani na raziskovalca Instituta z namenom, da bi v finančnem poročilu pokazali, kakšni so dejanski stroški usposabljanja, in jih naročnik v ceni ure mladega raziskovalca ne pokriva.

V poročilih o porabi sredstev za leto 2001 je Institut izkazal 101.719 tisoč tolarjev, ki jih je namenil za pokrivanje splošnih stroškov. S tem je Institut zagotovil pogoje za uspešno izvajanje programa usposabljanja mladih raziskovalcev.

Institut je pisno pojasnil tudi razliko za plače in druge izdatke za zaposlene v znesku 2.942 tisoč tolarjev. Finančno in vsebinsko spremljanje mladih raziskovalcev je zahtevno, ker je potrebno vsakodnevno evidentiranje sprememb. Spremljajo se faze usposabljanja, odsotnosti zaradi porodniškega dopusta, odhodov v vojsko, usposabljanje v tujini, kar se ureja z aneksi ipd. Podlaga za izplačilo plač je stroškovnik in zato je prišlo do manjših razlik med poročanjem za ministrstvo in podatki v glavni knjigi (bolniške, dopusti, zaključeno usposabljanje med letom).

4. Raziskovalna oprema

Raziskovalno opremo Institut nabavlja z lastnimi sredstvi in sofinanciranjem ministrstva, s skupnimi vlaganji z drugimi raziskovalnimi organizacijami, s sodelovanjem s tujimi partnerji ter v okviru tako imenovanega Paketa X⁴³.

V letu 2001 je Institut od ministrstva pridobil 123.564 tisoč tolarjev za nakup raziskovalne opreme na podlagi javnega razpisa z dne 3. 4. 1998. Institut in ministrstvo sta za vsak sklop raziskovalne opreme sklenila pogodbo o sofinanciranju opreme. Postopek nakupa pa je izvedel Institut sam.

Pregledali smo vso pridobitev in financiranje raziskovalne opreme, ki je bila nabavljena v okviru Paketa X v letu 2001. Za to raziskovalno opremo smo preverili in potrdili pravilnost pridobitve in porabe sredstev ter evidentiranja opreme v knjigovodskih evidencah.

⁴³ Ministrstvo za znanost in tehnologijo je objavilo javni razpis za subvencioniranje nakupov raziskovalne opreme v letih 1998/1999 in ga poimenovalo Paket X.

III. MNENJE

Revidirali smo porabo sredstev za izvajanje javne službe v letu 2001, ki jih je prejel Institut Jožef Stefan v Ljubljani kot transfere iz proračuna Republike Slovenije. Prav tako smo revidirali finančno poročilo raziskovalnega projekta »Innovation Relay Center of Slovenia«, ki ga je v obdobju od 1. 7. 2000 do 30. 6. 2002 financirala Evropska Komisija. Za porabo proračunskih sredstev za izvajanje javne službe je odgovoren direktor Instituta Jožef Stefan. Naša naloga pa je podati mnenje o pravilnosti evidentiranja in izkazovanja ter pravilnosti porabe prejetih transferov.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴⁴. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o evidentiranju in izkazovanju ter pravilnosti porabe sredstev iz prejetih transferov ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev.

Pridobili smo ustrezne in zadostne dokaze za izrek mnenja o evidentiranju in izkazovanju ter pravilnosti porabe sredstev iz prejetih transferov.

1. Mnenje o evidentiranju in izkazovanju transferov

Institut Jožef Stefan je v poročilih Ministrstvu za šolstvo, znanost in šport o porabi proračunskih sredstev za izvajanje javne službe za leto 2001 v nekaj primerih napačno izkazal stroške, in sicer:

- o izvajanju programov raziskovalne dejavnosti za leto 2001, kjer so bili stroški podcenjeni v znesku 116.598 tisoč tolarjev ter precenjeni v znesku 49.551 tisoč tolarjev (točke 2.1, 2.1.1 in 2.1.2 tega poročila),
- o porabi sredstev za mlade raziskovalce za leto 2001, kjer so bili stroški precenjeni za 190.429 tisoč tolarjev (točka 3. tega poročila).

Razen v primerih iz prejšnjega odstavka je Institut Jožef Stefan v poročilih Ministrstvu za šolstvo, znanost in šport za leto 2001 po našem mnenju pravilno izkazoval prihodke iz prejetih transferov in stroške za izvajanje programov raziskovalne dejavnosti in za mlade raziskovalce (*mnenje s pridržkom*). Prav tako je pravilno izkazal stroške v finančnem poročilu Evropski Komisiji za projekt 'Innovation Relay Center of Slovenia' v obdobju od 1. 7. 2000 do 30. 6. 2002.

2. Mnenje o pravilnosti porabe proračunskih sredstev

Po našem mnenju je Institut Jožef Stefan pri porabi proračunskih sredstev za raziskovalne programe in mlade raziskovalce za leto 2001 ter za projekt 'Innovation Relay Center of Slovenia' v letih od 2000 do 2002 v vseh pomembnih pogledih posloval v skladu z relevantnimi predpisi (*pozitivno mnenje*).

⁴⁴ Uradni list RS, št. 41/01.

Opozarjamo pa, da je Institut za kritje splošnih stroškov porabil tudi 101.719 tisoč tolarjev, ki jih je pridobil za izvajanje programa usposabljanja mladih raziskovalcev (točka 3. tega poročila).

Odzivno poročilo

Odzivno poročilo ni potrebno, ker so bili že med revizijskim postopkom sprejeti ustrezni ukrepi za odpravo razkritih nepravilnosti (tretji odstavek 29. člena ZRacS-1).

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči ali drugimi državnimi organi.

Dr. Vojko A. Antončič,
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

1. Institut Jožef Stefan;
2. Državni zbor Republike Slovenije;
3. Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport;
4. arhiv, tu.