



RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE
Prežihova 4, 1000 LJUBLJANA
Telefon: 478 58 88
Telefax: 478 58 91

Na podlagi prvega odstavka 25. člena Zakona o računskem sodišču (Uradni list RS, št. 48/94) in 23. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 20/95) izdajam naslednje

PREDHODNO POROČILO O REVIZIJI

ki je bila izvedena na

RS MINISTRSTVU ZA ZNANOST IN TEHNOLOGIJO

in se je nanašala na

PRAVILNOST POSLOVANJA V LETU 1999

Številka: 1210-1/00-9

Ljubljana, 27.10.2000

I. UVOD

Ministrstvo za Znanost in tehnologijo (v nadaljevanju ministrstvo) je neposredni uporabnik državnega proračuna. Poslovanje ministrstva smo zato revidirali kot poslovanje neposrednega proračunskega uporabnika. Revidirali smo pravilnost poslovanja v letu 1999. Revizijski vprašanji sta bili:

- ali je ministrstvo pravilno in popolno izkazalo odhodke za leto 1999;
- ali je ministrstvo izvrševalo sprejeti proračun za leto 1999 v skladu s predpisi, ki jih mora spoštovati neposredni uporabnik državnega proračuna.

Revidiranje smo izvedli pretežno s preizkušanjem podrobnosti in deloma z analitičnimi preveritvami. Za preizkušanje podrobnosti, na katerih temelji izkazovanje odhodkov in za preizkušanje podrobnosti pri izvrševanju sprejetega proračuna smo sestavili ustrezne revizijske programe, se pravi programe za preizkušanje pravilnosti in popolnosti izkazovanja odhodkov ter programe za preizkušanje skladnosti odhodkov s predpisi. Pravilnost izkazovanja odhodkov smo preizkušali tako, da smo preizkušali nastanek odhodkov, točnost evidentiranja in pravilnost razvrščanja odhodkov. Revizijske programe smo uporabili na primerno velikih vzorcih odhodkov. Vzorce, na katerih smo preizkušali pravilnost izkazovanja in skladnost odhodkov s predpisi, smo določili po metodi MUS¹. Vzorce, na katerih smo preizkušali popolnost izkazovanja odhodkov, smo določili po metodi velikih vrednosti. Na ta način smo pridobili podatke za izrek mnenja o pravilnosti poslovanja ministrstva v letu 1999: pridobljeni podatki nam omogočajo, da v skladu z mednarodno priznanimi standardi revidiranja² podamo mnenje o izkazu odhodkov ministrstva za leto 1999 in mnenje o izvrševanju sprejetega proračuna ministrstva za leto 1999.

Sklep o izvedbi revizije št. 1210-1/00-4 je bil izdan 15.05.2000. Izdan je bil na podlagi 19. in 21. člena Zakona o Računskem sodišču RS (Ur.l. RS, št. 48/94) in 18. člena Poslovnika Računskega sodišča RS (Ur.l. RS, št. 20/95). Po pooblastilu, ki jim je bilo izdano 15.05.2000, so revizijo izvedle: Jelka Zimšek, Simona Bevk Skubic in Darja Repanšek. Pregled na sedežu ministrstva so začele 02.06.2000 in ga končale 27.06.2000. Zaključni pogovor s predstavniki ministrstva je bil opravljen 21.07.2000.

Ob pričetku izvajanja revizije so bile odgovorne osebe ministrstva: dr. Lojze Marinček, minister, dr. Janez Slak, državni sekretar za področje znanosti, dr. Cene Bavec, državni sekretar za področje tehnologije in inovacij, doc. dr. Verica Trstenjak, državna sekretarka za področje mednarodnega sodelovanja, dr. Ivan Skubic, direktor Urada RS za standardizacijo in meroslovje, Erik Vrenko, direktor Urada RS za intelektualno lastnino, Zofija Klemen-Krek, direktorica Urada Slovenske nacionalne komisije za Unesco, mag. Tomaž Pogačar, generalni sekretar.

V letu 1999, torej v letu, na katero se nanaša revizija, so bile odgovorne osebe ministrstva iste kot ob pričetku izvajanja revizije razen direktorja Urada RS za intelektualno lastnino. V letu 1999 je bil direktor dr. Bojan Pretnar.

Med izvajanjem in ob zaključku revizije so bile odgovorne osebe ministrstva: dr. Lojze Marinček, minister, dr. Anton Jeglič, državni sekretar, dr. Cene Bavec, državni sekretar, dr. Ivan Sku-

¹ MUS je kratica za Monetary Unit Sampling (vzorčenje denarnih enot).

² Računsko sodišče izvaja revizije v skladu z revizijskimi standardi, ki jih je predpisala mednarodna organizacija INTOSAI (izdal Slovenski Inštitut za revizijo, Ljubljana, 1994). Za primere, ki jih ne urejajo revizijski standardi INTOSAI, računsko sodišče smiselno uporablja standarde, ki jih je določil IFAC (izdal Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana, 1994).

bic, direktor Urada RS za standardizacijo in meroslovje, Erik Vrenko, direktor Urada RS za intelektualno lastnino, Zofija Klemen-Krek, direktorica Urada slovenske nacionalne komisije za UNESCO, mag. Tomaž Pogačar, generalni sekretar.

II. UGOTOVITVE

1. V sprejetem proračunu Republike Slovenije za leto 1999 (Uradni list RS št., 91/98), so bili odhodki ministrstva določeni v naslednjih zneskih:

tekoči odhodki	1.868.303 tisoč SIT
investicijski odhodki	2.440.903 tisoč SIT
tekoči transferi	18.410.222 tisoč SIT
investicijski transferi	2.139.058 tisoč SIT
vsi odhodki skupaj	24.858.486 tisoč SIT

1.2. Proračun ministrstva se je med letom povečal za 651.593 tisoč SIT; 54% sredstev je ministrstvo pridobilo s prerazporeditvami od drugih proračunskih uporabnikov³. Odhodki ministrstva so bili v veljavnem proračunu za leto 1999 določeni v naslednjih zneskih:

tekoči odhodki	2.177.285 tisoč SIT
investicijski odhodki	2.507.392 tisoč SIT
tekoči transferi	19.431.232 tisoč SIT
investicijski transferi	2.139.058 tisoč SIT
vsi odhodki skupaj	25.510.079 tisoč SIT

2. Ministrstvo je predložilo zaključni račun proračuna (v nadaljevanju ZR) za leto 1999. V njem je izkazalo tekoče in investicijske odhodke ter tekoče in investicijske transfere.

2.1. V ZR za leto 1999 je ministrstvo izkazalo tekoče odhodke v znesku

2.060.812 tisoč SIT

V tem znesku so:

odhodki za plače	984.024 tisoč SIT	(48% vseh tekočih odhodkov)
drugi tekoči odhodki	1.076.790 tisoč SIT	(52% vseh tekočih odhodkov)

Odhodke za plače smo izločili iz revizije. Preizkušanje pravilnosti izkazovanja in preizkušanje skladnosti s predpisi smo omejili na druge tekoče odhodke.

2.1.1. S preizkušanjem pravilnosti in popolnosti izkazovanja tekočih odhodkov nismo razkrili nobene napake.

³ V letu 1999 je bilo na ministrstvu opravljenih 100 prerazporeditev sredstev; 6 med proračunskimi postavkami ministrstva, 84 pa z drugimi proračunskimi uporabniki. Prerazporeditve so bile v skladu s 17., 17.a in 17.b členom ZIPro.

2.1.2. Vsi tekoči odhodki ministrstva, ki smo jih izbrali v vzorec za preizkušanje skladnosti s predpisi, so bili v vseh pomembnih pogledih skladni s predpisi, ki urejajo poslovanje neposrednih uporabnikov državnega proračuna.

2.2. V ZR za leto 1999 je ministrstvo izkazalo investicijske odhodke v znesku

2.471.443 tisoč SIT

2.2.1. S preizkušanjem pravilnosti in popolnosti izkazovanja investicijskih odhodkov v ZR ministrstva za leto 1999 nismo razkrili nobene napake.

2.2.2. Investicijski odhodki ministrstva niso bili povsem skladni s predpisi. Na revizijskem vzorcu smo razkrili naslednje nepravilnosti:

- 1) Ministrstvo je iz proračunske postavke 7924 – Raziskovalna oprema izplačalo:
 - Arnes 38.000 tisoč SIT na podlagi pogodbe št. 3411-99-48-1439 z dne 1.3.1999 ter
 - Kliničnemu centru 150.000 tisoč SIT na podlagi pogodbe št. 2711-99-244601 z dne 23.4.1999.

Izplačili nista bili v skladu s Pravilnikom o pogojih in metodologiji izbiranja predlogov za subvencioniranje nakupa raziskovalne opreme (Ur.l. RS, št. 14/94, saj sta Arnes in Klinični center prejela sredstva za nakup opreme ne da bi bila izbrana v okviru posebnega programa na podlagi javnega razpisa⁴.

2.3. V ZR za leto 1999 je ministrstvo izkazalo tekoče transfere v znesku

19.341.634 tisoč SIT

2.3.1. Tekoče transfere ministrstva smo razdelili v dve skupini: A in B. V skupino A smo uvrstili tiste tekoče transfere, pri katerih je verjetnost napačnega evidentiranja zelo majhna, v skupino B pa tiste, pri katerih je verjetnost napačnega evidentiranja nekoliko večja.⁵ Znesek transferov v skupini B predstavlja 25% celotnega zneska tekočih transferov ministrstva. Z analitičnimi preveritvami smo pridobili zadostna zagotovila, da pri izkazovanju tekočih transferov iz skupine A ministrstvo ni naredilo pomembnih napak. Da bi ugotovili, ali se lahko šteje, da je ministrstvo izkazalo brez pomembnih napak tudi tekoče transfere iz skupine B, smo določili primerno velik vzorec transferov iz te skupine in na njem preizkusili pravilnost izkazovanja. Vsi tekoči transferi, ki smo jih izbrali v vzorec, so dejanski odhodki ministrstva in tudi po času nastanka pravi, bili so evidentirani v točnih zneskih in pravilno razvrščeni. Tudi s preizkušanjem popolnosti izkazovanja tekočih transferov nismo razkrili nobene napake.

2.3.2. Vsa izplačila tekočih transferov, ki smo jih izbrali v vzorec za preizkušanje skladnosti s predpisi, so bila v skladu s sprejetim proračunom za leto 1999 in v vseh pomembnih pogledih skladna s predpisi, ki jih je moralo ministrstvo spoštovati pri izplačevanju tekočih transferov.

⁴ 2. člen Pravilnika o pogojih in metodologiji izbiranja predlogov za subvencioniranje nakupa raziskovalne opreme (Ur.l. RS, št. 14/94) določa, da ministrstvo subvencionira nakup raziskovalne opreme v okviru posebnega programa na podlagi javnega razpisa.

⁵ Pri katerih tekočih transferih je verjetnost napačnega evidentiranja manjša in pri katerih večja, vemo iz prejšnjih revizij. V skupino A spadajo tekoči transferi namenjeni ustanoviteljskim obveznostim, temeljnim in aplikativnim raziskavam ter mladim raziskovalcem. Pri preverjanju tekočih transferov namenjenih ustanoviteljskim obveznostim ter temeljnim in aplikativnim raziskavam smo upoštevali, da je bilo leto 1999 za ministrstvo prehodno v smislu uvajanja programskega financiranja.

2.4. V ZR za leto 1999 je ministrstvo izkazalo investicijske transfere v znesku

1.393.630 tisoč SIT

2.4.1. S preizkušanjem pravilnosti in popolnosti izkazovanja investicijskih transferov v ZR ministrstva za leto 1999 nismo razkrili nobene napake.

2.4.2. Vsa izplačila investicijskih transferov, ki smo jih izbrali v vzorec za preizkus skladnosti s predpisi, so bila v skladu s sprejetim proračunom za leto 1999 in v vseh pomembnih pogledih skladna s predpisi, ki jih je moralo ministrstvo spoštovati pri izplačevanju investicijskih transferov.⁶

2.5. Iz točk 2.1, 2.2, 2.3 in 2.4 sledi, da je ministrstvo v ZR za leto 1999 izkazalo odhodke v skupnem znesku

25.267.520 tisoč SIT

2.5.1. Iz ugotovitev v točkah 2.1.1, 2.2.1, 2.3.1 in 2.4.1 sledi, da ni bila razkrita nobena napaka v izkazu odhodkov v ZR ministrstva za leto 1999.

2.5.2. Revizijska razkritja v točkah 2.2.2 in 2.4.2 dovoljujejo naslednji sklep: vrednost ugotovljenih nepravilnosti pri izvrševanju proračuna ministrstva za leto 1999 je nezanemarljiva, saj predstavlja v 38% pregledanih odhodkih 1,9% napako.

III. MNENJE

V skladu z ugotovitvami iz razdelka II izrekamo:

- *pozitivno mnenje* o izkazu odhodkov v ZR ministrstva za leto 1999 in
- *mnenje s pridržkom* o izvrševanju proračuna ministrstva za leto 1999.

Obrazložitev mnenja o izkazu odhodkov v ZR: Z razumnim revizijskim tveganjem izključujemo možnost, da so v izkazu odhodkov v ZR ministrstva za leto 1999 pomembne nerazkrite napake. Menimo torej, da se lahko šteje, da je ministrstvo pravilno in popolno izkazalo izdatke v ZR za leto 1999.

Obrazložitev mnenja o izvrševanju proračuna: Razkrite nepravilnosti pri izvrševanju proračuna ministrstva za leto 1999 niso pomembne, a tudi zanemarljive niso. Ker niso zanemarljive, izražamo pridržek glede pravilnosti poslovanja ministrstva v letu 1999.

⁶ Pri izplačilu investicijskih transferov ministrstvo ni upoštevalo posameznih členov pogodb, sklenjenih z izvajalci, ki določajo, da se izplačilo izvrši na podlagi izstavljenega zahtevka izvajalca. Prav tako ministrstvo ni upoštevalo členov pogodb, ki določajo, da se izplačila izvršujejo mesečno.

POUK O PRAVNEM SREDSTVU:

V skladu s 1. odstavkom 24. člena ZRacS lahko RS Ministrstvo za znanost in tehnologijo, Ljubljana zoper predhodno poročilo vloži pripombe. Pripombe se vložijo pisno v roku 15 dni od dneva vročitve na Računsko sodišče Republike Slovenije, Prežihova 4.

Članica Računskega sodišča
Nadja Žnidarčič Ferrari

Vročiti:

- RS Ministrstvo za znanost in tehnologijo
Trg OF 13
Ljubljana
- arhivu, tu

IV. DODATEK

UPORABLJENI PREDPISI PRI REVIZIJI:

- Zakon o financiranju javne porabe (ZFJP, Uradni list RS, št. 48/90, 34/91, 23/92, 30/92, 52/92, 7/93, 43/93, 80/94, 78/97);
- Zakon o izvrševanju proračuna RS (ZIPro, Uradni list RS, št. 5/96, 78/97, 87/97, 34/98, 63/99);
- Zakon o javnih naročilih (ZJN, Uradni list RS, št. 24/97);
- Pravilnik o postopkih za izplačila iz proračuna (Uradni list RS, št. 43/98, 46/98);
- Pravilnik o spremembah in dopolnitvah pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS (Uradni list RS, št. 9/99);
- Navodilo o izvrševanju proračuna RS (Uradni list RS, št. 1/98).
- Zakon o računskem sodišču (ZracS, Uradni list RS, št. 48/94);
- Poslovnik računskega sodišča Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 20/95);
- Zakon o delavcih v državnih organih (ZDDO, Uradni list, št. 15/90, 5/91, 18/91, 22/91, 2/91-1, 4/93, 18/94, 41/94, 70/97 in 87/97);
- Zakon o organizaciji in delovnem področju ministrstev (ZODPM, Uradni list RS, št. 71/94, 47/97, 66/99);
- Zakon o raziskovalni dejavnosti (Ur.l. RS, št. 8/9
- Zakon o avtorskih in sorodnih pravicah (Ur.l. RS, št. 21/95)
- Pravilnik o postopku in merilih za izbor in sofinanciranje znanstvenih sestankov (Ur.l. RS, št. 87/ 99 29.10.99)
- Pravilnik o infrastrukturnih razvojnih centrih (Ur.l. RS, št. 82/99 – 12.10.99)
- Pravilnik o postopku in merilih za izbor in sofinanciranje nakupa tuje znanstvene literature in baz odatkov (Ur.l. RS, št. 71/99 – 7.9.99)
- Pravilnik o vrednotenju kakovosti in financiranju Programa dela JRO (Ur.l. RS, št. 52/98, 67/98, 72/98– 27.10.98)
- Pravilnik o ciljnih raziskovalnih programih za podporo strateškega razvoja Slovenije na posameznih področjih (Ur.l. RS, št. 22/98, 34/98 – 15.6.98)
- Pravilnik o pogojih in metodologiji izbora in financiranja projektov temeljnega in aplikativnega raziskovanja ter razvoja (Ur.l. RS, št. 5/94, 21/97, 77/97 – 20.1.98)
- Pravilnik o financiranju in sofinanciranju mednarodnega znanstvenega in tehnološkega sodelovanja RS (Ur.l. RS, št. 62/96, 11/98, 48/99)
- Pravilnik o pogojih in metodologiji izbiranja predlogov za subvencioniranje nakupa raziskovalne opreme (Ur.l. RS, št. 14/94)
- Pravilnik o postopku in merilih za sofinanciranje programov dejavnosti organizacij informacijske infrastrukture (Ur.l. RS, št. 62/95)
- Pravilnik o pogojih in metodologiji izbiranja predlogov za sofinanciranje nakupa informacijske in komunikacijske opreme (Ur.l. RS, št. 62/95)
- Sklep o merilih za določanje višine subvencij za usposabljanje mladih raziskovalcev (Ur.l. RS, št. 64/95)
- Pravilnik o infrastrukturnih raziskovalnih centrih (Ur.l. RS, št. 68/94, 53/95)
- Pravilnik o dodeljevanju štipendij in drugih oblik denarne pomoči MZT (Ur.l. RS, št. 73/94)