

# RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2021

Odgovorna oseba za pripravo poročila:  
Tjaša Testen

<b>RAČUNOVODSKO POROČILO.....</b>	<b>1</b>
<b>ZA LETO 2021 .....</b>	<b>1</b>
<b>RAČUNOVODSKE INFORMACIJE .....</b>	<b>3</b>
<b>Računovodske usmeritve .....</b>	<b>3</b>
<b>Pojasnila k računovodskim izkazom .....</b>	<b>4</b>
1. Bilanca stanja .....	4
Opredmetena osnovna sredstva .....	5
Dolgoročne terjatve iz poslovanja .....	5
Drugi dolgoročno odloženi stroški .....	5
Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitev .....	5
Kratkoročno odloženi odhodki.....	5
Kratkoročne obveznosti.....	6
Pasivne časovne razmejitev.....	6
Sklad premoženja v drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti.....	6
2. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov .....	7
3. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti .....	7
4. Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov .....	8
5. Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov (po načel denarnega toka) .....	8
6. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka .....	8
Opis odhodkov FIŠ iz naslova javnih sredstev .....	10
7. Obrazložitev rubrike investicij- AOP 470.....	11
8. Pojasnilo k tabeli 2.1.1 Posebni del študijska dejavnost.....	11
9. Poročilo o prejetih sredstvih iz proračunov lokalnih skupnosti (občin).....	11
11. Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2021 po virih sredstev.....	12
12. Pojasnila Realizacije finančnega načrta – obrazložitev nekaterih odstopanj .....	13
13. Presežek prihodkov nad odhodki – javna služba .....	13
Fiskalno pravilo.....	14
<b>10. RAČUNOVODSKI IZKAZI - PRILOGE .....</b>	<b>16</b>
a. Bilanca stanja z obveznimi prilogami.....	16
b. Izkaz prihodkov in odhodkov z obveznimi prilogami .....	16
c. Posebni del finančnega poročila .....	16
d. Druge priloge.....	16

## RAČUNOVODSKE INFORMACIJE

### Računovodske usmeritve

Fakulteta za informacijske študije v Novem mestu ima status posrednega proračunskega uporabnika. Pri pripravi računovodskega poročila za leto 2021 smo upoštevali Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Fakulteta je pravna oseba, ki je zavezana k obračunu davka od dohodka pravnih oseb in Zakonu o davku na dodano vrednost od 18.11.2010 na podlagi odločbe št. 3842-10377/2010-12.

Pri vodenju poslovnih knjig in vrednotenju računovodskih postavk smo upoštevali:

- Zakon o visokem šolstvu,
- Zakon o javnih financah,
- Zakon o računovodstvu,
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11),
- Uredbo o javnem financiranju visokošolskih zavodov in drugih zavodov (Uradni list RS, št. 35/17 in 24/19),
- Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ,
- Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu,
- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov državnega in občinskih proračunov,
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava ( Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16 in 80/19),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18 in 79/19),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava,
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ,
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskih proračunov ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna,
- Navodilo o predložitvi letnih in zaključnih poročil ter drugih podatkov poslovnih subjektov,
- akt o ustanovitvi zavoda,
- Pravilnik o računovodstvu Fakultete za informacijske študije v Novem mestu,
- Navodila za pripravo letnega poročila za leto 2021 (MIZŠ),
- druge predpise, ki vplivajo na pripravo poročila.

Skladno z zakonodajo izkazujemo prihodke in odhodke po računovodskem načelu fakturirane (zaračunane) realizacije oz. nastanku poslovnega dogodka. Zaradi zagotavljanja podatkov o javnofinančnih prihodkih in odhodkih smo dolžni prihodke in druge prejemke oz. odhodke in druge izdatke izkazovati tudi po načelu denarnega toka.

Podatke izkazujemo ločeno za tisti del poslovanja, ki se nanaša na dejavnost javne službe in del poslovanja, ki se nanaša na dejavnost prodaje blaga in storitev. Pristojno ministrstvo ni določilo sodil za razporejanje odhodkov na odhodke za izvajanje javne službe in odhodke za izvajanje dejavnosti prodaje blaga in storitev, zato podatke o odhodkih oziroma stroških po vrstah dejavnosti, ki niso razvidni iz dokumentacije, ugotavljamo tudi na podlagi razmerja med prihodki, doseženimi pri opravljanju dejavnosti javne službe in prihodki, doseženimi pri prodaji blaga in storitev na trgu.

Pod javno službo štejejo vsi prihodki in odhodki, ki se namensko nanašajo na izvajanje primarne dejavnosti, za katero je javni zavod ustanovljen. Prihodke smo razmejili na podlagi dejanskih virov prihodkov – za nepridobitno dejavnost (na podlagi pogodb, aneksov, ki opredeljujejo višino prejetih sredstev - projekti, MIZŠ sredstva, šolnine). Odhodke smo razmejili na podlagi dejanskih stroškov z uporabo stroškovnih mest. Pri splošnih stroških, ki se nanašajo na različna stroškovna mesta, smo uporabili razmerje FTE-jev (po deležu zaposlenih oseb na določenem projektu).

Pri obračunu davka od dohodkov pravnih oseb smo izločili prihodke nepridobitne dejavnosti 87,55 % vseh prihodkov (sredstva MIZŠ, Cmepius, ARRS, EU) v znesku 1.559.526,35 EUR in v istem razmerju nepridobitne odhodke v višini 1.368.535,31 EUR.

## Pojasnila k računovodskim izkazom

### 1. Bilanca stanja

Bilanca stanja izkazuje stanje sredstev ter obveznosti do virov sredstev Fakultete za informacijske študije v Novem mestu, ki se nanaša na konec obračunskega obdobja, to je zadnji dan v letu. Sredstva in viri sredstev, izkazani v bilanci stanja, so inventurno usklajeni.

### Neopredmetena dolgoročna sredstva

Neopredmetena dolgoročna sredstva so ob nabavi izkazana po nabavnih vrednostih, ki se v obdobju uporabe glede na dobo uporabnosti amortizirajo po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Knjigovodska vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev na dan 31.12. 2021 znaša 180.716 EUR. Postavko neopredmetena dolgoročna sredstva predstavljajo dolgoročne premoženjske pravice in sicer licence za računalniške programe.

## **Opredmetena osnovna sredstva**

Med letom pridobljena osnovna sredstva v začetku ovrednotimo z njihovo nabavno vrednostjo. V okviru nabavne vrednosti osnovnih sredstev so vštetni stroški nabave ter vsi ostali stroški, ki se neposredno nanašajo na nabavo in zagon osnovnih sredstev. Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev se obračunava posamično. Amortizacija je obračunana skladno s pravilnikom, ki opredeljuje način in stopnje odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Nabavna vrednost opredmetenih osnovnih sredstev je znašala 1.340.234 EUR, neodpisana vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12. 2021 pa znaša 1.196.757 EUR.

## **Dolgoročne terjatve iz poslovanja**

V znesku 49.217 EUR izkazujemo dolgoročne terjatve do Cmepius-a.

## **Drugi dolgoročno odloženi stroški**

Na kontu dolgoročnih odloženih stroškov letu 2021 nimamo stroškov.

## **Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve**

V okviru denarnih sredstev izkazujemo skupno 582.094 EUR denarnih sredstev; to je dobroimetje na podračunu pri Upravi RS za javna plačila. Kratkoročne terjatve do kupcev znašajo 23.638 EUR in se nanašajo na nezapadle terjatve do študentov iz naslova šolnin izrednega študija in ostalih prispevkov za študij. Terjatve do podjetij in terjatve do kupcev v tujini na dan 31.12. 2021 nimamo. Terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta se nanašajo na terjatve do pristojnega Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport. Gre za terjatve za nakazilo sredstev za študijsko dejavnost za mesec december 2021 v znesku 57.783 EUR, terjatve do Agencije za raziskovalno in razvojno dejavnost v znesku 44.789 EUR, terjatve do ZZS v znesku 847 EUR, terjatve do Cmepius 2.828 EUR; skupaj v znesku 106.248 EUR.

## **Kratkoročno odloženi odhodki**

V znesku 41.448 EUR so kratkoročno odloženi odhodki iz naslova projektov, katere prilive bomo dobili v letu 2022 ter del šolnin in bodo prav tako poravnane v letu 2022.

## Kratkoročne obveznosti

Največji delež kratkoročnih obveznosti predstavljajo kratkoročne obveznosti do zaposlenih, in sicer v višini 88.311 EUR. Postavka se nanaša na obveznosti iz naslova plač, nadomestil ter drugih prejemkov iz delovnega razmerja za mesec december 2021. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so nezapadle obveznosti na dan 31.12. 2021, v višini 28.963 EUR. Med drugimi kratkoročnimi obveznostmi iz poslovanja beležimo obveznosti do državnih institucij, ki se nanašajo na dajatve na plače in obveznosti iz drugih pogodbenih razmerij.

Na dan 31.12. 2021 imamo 17.393 EUR obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

## Pasivne časovne razmejitev

Na tej postavki beležimo začasno zadržane prihodke od šolnin v znesku 37.500 EUR in zadržane prihodke za projekte Spodbujanje raziskovalcev na začetku kariere (R 2.1-952001-Babič) MIZŠ, ARRS (Mladi raziskovalci) ter EU projekti, v skupnem znesku 54.162 EUR.

## Dolgoročne pasivne časovne razmejitev in dolgoročne finančne obveznosti

Na dolgoročnih finančnih obveznostih beležimo posojilo za nakup stavbe pri banki Sparkasse d. d.

## Sklad premoženja v drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti

Sklad za nabavo neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v lasti se nanaša na neodpisano vrednost osnovnih sredstev. V okviru sklada izkazujemo knjigovodsko vrednost osnovnih sredstev povečano za znesek neporabljene obračunane amortizacije in namenska sredstva, ki so se v letu 2021 nanašala na njihovo nabavo. Sklad vodimo ločeno po namenih in virih financiranja.

### Kazalci bilance stanja

Kazalec	Izračun	2021	2020
		Tekoče leto	Predhodno leto
Stopnja odpisanosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev (v %)	AOP 003/002*100	93	88,69
Stopnja odpisanosti nepremičnin (v %)	AOP 005/004*100	17,68	14,85
Stopnja odpisanosti opreme (v %)	AOP 007/006*100	89,29	77,21
Delež nepremičnin v sredstvih (v %)	AOP 004-005/032*100	57,9	57,73

Delež opreme v sredstvih (v %)	AOP 006-007/032*100	6,39	12,76
Indeks kratkoročnih obveznosti na kratkoročna sredstva	AOP 034/012*100	39,31	58,27
Delež pasivnih časovnih razmejitev v kratkoročnih obveznostih	AOP 043/034*100	0,31	0,34

Iz priložene tabele – Kazalci bilance stanja je razvidna stopnja odpisanosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev, stopnja odpisanosti nepremičnin in opreme. Tabela kaže tudi delež nepremičnin in opreme v sredstvih ter indeks kratkoročnih obveznosti glede na kratkoročna sredstva.

## 2. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov je pripravljen za obdobje od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov obračunskega obdobja smo skladno s slovenskimi računovodskimi standardi upoštevali načelo nastanka poslovnega dogodka.

Iz kazala prihodkov in odhodkov je razviden skupni ustvarjeni presežek prihodkov nad odhodki v višini 212.906 EUR z upoštevanjem davka od dohodka pravnih oseb (5.205,00 EUR). Celotni prihodki so doseženi v višini 1.781.257 EUR, odhodki pa v višini 1.563.146 EUR.

Na podlagi drugega odstavka 5. člena ZfisP se bo presežek porabil za odplačevanje glavnice dolga.

Prihodki zajemajo prejeta sredstva od pristojnega ministrstva za opravljanje študijske dejavnosti in šolnine, sredstva za raziskovalno in razvojno dejavnost in prejeti projekti, odhodki pa tekoče materialne stroške, plače, avtorske in podjemne pogodbe, stroške amortizacije. Na podlagi evidenc so oblikovana sodila za ugotavljanje spremenljivih in stalnih stroškov za posamezne dejavnosti. Celotni prihodki na zaposlenega znašajo 61.423 EUR, celotni odhodki na zaposlenega pa 53.902 EUR. Stroški dela na zaposlenega znašajo 37.532 EUR. Te vse postavke so primerljive s preteklim letom.

Prihodki in odhodki na študenta, so se v primerjavi z letom 2020 znižali, ker imamo večje število študentov.

## 3. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti je pripravljen za obdobje od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 in se nanaša na javno službo in trg. Fakulteta za informacijske študije ima razmeroma malo prihodkov kakor tudi odhodkov iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, kajti primarna dejavnost naše fakultete je izvajanje javne službe. V letu 2021 smo imeli za 680 EUR tržnih prihodkov, 1.779.496 EUR pa je bilo prihodkov iz izvajanja javne službe. Prav tako je bila glavnina

odhodkov, v višini 1.562.996 EUR za potrebe javne službe, drobtinica –150 EUR pa iz prodaje blaga in storitev na trgu.

#### **4. Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov**

Fakulteta finančnih terjatev in naložb v letu 2021 ni imela.

#### **5. Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov (po načel denarnega toka)**

V letu 2021 smo imeli še za 36.588 EUR glavnice dolga. Odplačali smo 19.719 EUR. Ostane nam še 16.869 EUR za leto 2022.

#### **6. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka**

*/Primerjava podatkov iz Izkaza po denarnem toku in tabele Posebni del/*

Izkaz prihodkov in odhodkov FIŠ zajema denarni tok obdobja od 1.1. 2021 do 31.12. 2021.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov je razviden skupni presežek prihodkov nad odhodki v višini 223.135 EUR. Skupni prihodki so bili v višini 1.762.916 EUR (za 2,3 % manjši od plana in 11,7 % nižji od preteklega leta), odhodki pa 1.539.781 EUR (za 11,3 % manjši od plana in za 16 % manjši od preteklega leta). Presežek prihodkov nad odhodki je bil tako predvsem iz naslova zamika oddaje zahtevkov v letu 2021, za povračilo stroškov nastalih v preteklem letu, iz tekočih in iz zaključenih projektov v 2020.

Za izvajanje javne službe smo prejeli 1.753.953 EUR, kar je 97,3 % planiranih sredstev. Zmanjšala so se sredstva iz javnih financ (iz državnega proračuna - manjša investicija HPC RIVR v primerjavi z 2020 in zaključitev nekaterih projektov), Za skoraj 4% pa so se povečala sredstva iz javnih skladov in agencij-ARRS (z mesecem oktobrom so se začeli novi projekti iz naslova ARRS). V primerjavi s preteklim letom so se malenkost povečala sredstva iz državnega proračuna, na račun zaščitne opreme. Sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije so se zmanjšala (za 51 %). Zmanjšanju gre pripisati dejstvo, da prilivi določenih, že zaključenih projektov, bodo v letu 2022. V letu 2020 pa smo imeli večji priliv v vrednosti 139.869,34 EUR iz naslova nakupa osnovnega sredstva.

Odhodki za izvajanje javne službe so bili v višini 1.531.781 EUR (zmanjšanje za 16,4 % v primerjavi s preteklim letom). Strošek plač je bil v primerjavi z letom 2020 nižji za 7,4 %. Za investicije je bilo porabljenih 26.321 EUR (v primerjavi z 2020 za 83,5 % manj, saj je bila nabavljena oprema za HPC RIVR v vrednosti 139.869,34 EUR decembra 2020).

#### **Opis prihodkov FIŠ iz naslova javnih sredstev**

Prihodki za študijsko dejavnost so bili izplačani na podlagi Uredbe o javnem financiranju in Spremembe izhodišč za program dela in finančni načrt za leto 2021 oz. Sklepa ministra o določitvi sredstev za študijsko dejavnost visokošolskih zavodov za leto 2021, skupno v višini 693.401 EUR (Posebni del AC34) oziroma za TSF 671.918 EUR, RSF v višini 21.482 EUR (podrobno prikazano v zavihku PD študijska NOVO) in na podlagi sklepa o sofinanciranju doktorskega študija v višini 9.880 EUR. 2.260 EUR se



nanaša na leto 2020 (izplačilo drugi del), 7.620 EUR pa se nanaša na leto 2021. (Posebni del AC74), drugi del izplačila za leto 2021 pa bo izplačan v letu 2022.

Za interesno dejavnost študentov je bilo s sklepom o določitvi vrednosti točke na študenta in o določitvi sredstev za interesne dejavnosti študentov v letu 2021 (aneks) namenjeno 145,67 EUR (Posebni del AC91). Prihodki so bili porabljeni za študentski kostanjev piknik ter strokovno predavanje »Kibernetski prostor, osebna varnost in varstvo zasebnosti«

Dodatno smo prejeli 430,05 EUR za delo v rizičnih razmerah in 4.989,04 EUR sredstev za financiranje zaščitne opreme. Vsi zgoraj navedeni dodatni prilivi so zavedeni v tabeli Posebni del pod **G** - Drugo (AC147).

V 2021 so se na »ARRS« nadaljevali projekti oziroma programa: raziskovalni program Kompleksna omrežja (P1-383), Infrastrukturni program P4S (IO-0001), Barvanja, dekompozicije in pokritja grafov (J1-1692), Spodbujanje družbene in okoljske trajnosti: Raziskovanje in predvidevanje odgovornega delovanja v Sloveniji (J5-1788), financiranje petih mladih raziskovalcev ter projekti bilateralnih mednarodnih znanstvenih sodelovanj. Skupaj smo od Javne agencije za raziskovalno dejavnost v letu 2021 pridobil sredstva v višini 419.755 EUR, od tega smo jih vrnili 3.475 EUR, kar skupno zneso 416.300 EUR.

«Sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU» vključujejo projekte, ki so delno financirani iz EU 80 %, delno, v višini 20 %, pa iz MIZŠ sredstev. Za te projekte, ki spadajo pod **C** - Razvojne naloge, smo v letu 2021 prejeli prihodke v znesku 34.221 EUR (v tabeli Posebni del pod AC99- 6.844 EUR za 20% iz MIZŠ in 80% iz EU pod AH99 27.377 EUR). Sem spadajo naslednji projekti: Inovativne in prožne oblike poučevanja in učenja, Mobilnost slovenskih visokošolskih učiteljev 2018-2021, Krajša in daljša gostovanja tujih strokovnjakov in visokošolskih učiteljev na slovenskih visokošolskih zavodih v letih 2019-2022, Erasmus izmenjave. Prav tako so razdeljeni stroški po virih financiranja (AC102 do AC105 za 20% del iz MIZŠ in 80% iz EU AH102 do AH105).

**D-** Znanstveno-raziskovalna dejavnost: Sem spadajo naslednji projekti: Spodbujanje raziskovalcev na začetku kariere 2.1, Nadgradnja nacionalnih raziskovalnih infrastruktur – HPC RIVR, Pisarna za prenos tehnologij, iz naslova katerih smo v 2021 prejeli prihodke v skupnem znesku 201.813 EUR (MIZŠ 20% 27.702 EUR (Posebni del AC126) in EU 80% 174.111 EUR (Posebni del AH126), Izpostavila bi projekt 2D-Sb&Ge (FLAG-ERA), ki je financiran 100 % iz državnega proračuna iz prejetih sredstev EU.

Iz naslova «Ostalih sredstev iz proračuna EU» so bili financirani projekti KnowING IPR (Interreg DTP), projekta SME/HPC in ADSEE iz ERASMUS+ KA2 ter ERASMUS+ Jean Monnet Center of Excellence ter EUROCC, skupaj v višini 170.290,00 EUR (Posebni del AJ126 in v Izkazu prih. in odh. del IOP 413). Projekt KnowING IPR in Jean Monnet Center of Excellence imata delno lastno udeležbo sredstev- zavedeno pod ostala sredstva po ceniku, v tabeli Posebni del pod prihodki stolpec A1.

»Ostala sredstva po ceniku fakultete« vključujejo prihodke v višini 222.657 EUR (IOP 424) iz naslova šolnin in ostalih prihodkov, ki smo jih zaračunali študentom v letu 2021.

### Opis prihodkov FIŠ iz naslova tržnih dejavnosti

V letu 2021 smo imeli za 8.963 EUR prihodkov iz naslova tržne dejavnosti. Zaradi covid epidemije je bilo večina zunanjih načrtovanih aktivnosti odpovednih.

### Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu

Na trgu izkazujemo presežek prihodkov nad odhodki. Delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu ne izplačujemo.

### Opis odhodkov FIŠ iz naslova javnih sredstev

Odhodki v letu 2021 znašajo skupno 1.531.781 EUR. Vključujejo odhodke iz naslova plač in prispevkov, regresa, odpravnin, odhodkov zunanjih izvajalcev, odhodki iz naslova pisarniškega materiala, strokovne literature, komunalne storitve, ogrevanje, elektrike, stroški interneta, telefona, poštna storitve, upravljanje stavbe, vzdrževanje opreme, zavarovanje objekta.

Pri odhodkih projektov so upoštevani dejanski odhodki, ki se vežejo na projekt.

Sredstva za študijsko dejavnost so bila porabljena za stroške plač ter za materialne stroške pri izvajanju študijskega procesa ter nakupa potrebne opreme za študij. Odhodki so bili delno razdeljeni na tržno dejavnost, delno na raziskovalno in delno na študijsko dejavnost. Znotraj študijske dejavnosti je bil ključ delitve število študentov in na podlagi evidenc smo oblikovali sodila za ugotavljanje posrednih spremenljivih in stalnih stroškov.

Odhodki so se v primerjavi z letom 2020 zmanjšali za 16,4 %, ker so se zmanjšale aktivnosti na projektih, predvsem pa zaradi manjših povračil zaposlenim (covid razmere - delo od doma, študij na daljavo). Problem s projekti je predvsem v tem, ker ko se začnejo aktivnosti z novimi projekti nastanejo najprej odlivi in šele čez določeno obdobje prilivi. Zaradi tega lahko nastanejo velika odstopanja med planom in dejansko realizacijo prilivov in odlivov.

AOP 453: Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe so se zmanjšali v primerjavi s preteklim letom za 87.612 EUR, to je za 17,6 %. Vsi obratovalni stroški so se znižali, saj je velik del leta delo potekalo od doma. Prav tako so se znižali ostali stroški materiala, saj se delo od doma pozna na več ravneh. Opravili smo vse tekoče vzdrževanje, in nujna vzdrževalna dela.

AOP 463: Drugi operativni odhodki so v primerjavi z letom 2020 nižji za 43.267 EUR, kar zneso 18,7 %. Razlog je predvsem v izplačilu podjemnih in avtorskih pogodb z datumom opravljene storitve v letu 2021, datumom izplačila pa v letu 2022.

## **7. Obrazložitev rubrike investicij- AOP 470**

### **Investicijsko vzdrževanje in obnove**

Za investicijsko vzdrževanje v letu 2021 nismo imeli večjih stroškov. Vsa redna vzdrževanja so zavedena pod strošek storitev in blaga.

### **Nakup opreme**

V letu 2021 smo nakupili opreme in ostalih investicij v vrednosti 33.296 EUR.

Gre predvsem za nakup računalnikov, monitorjev, tablic, video-konferenčnega Polly studia. Del sredstev za nakup opreme smo črpali iz neporabljenih sredstev projektov ARRS.

## **8. Pojasnilo k tabeli 2.1.1 Posebni del študijska dejavnost**

Opravljanje redne študijske dejavnosti 1. in 2. stopnje je v razmerju 70/30.

### **Sredstva RSF**

Prihodki po pogodbi v višini 21.482 EUR in odhodki v višini 24.304 EUR. Razlog v primanjkljaju je, da odobrene aktivnosti za financiranje niso enakomerno porazdeljene po letih financiranja, medtem ko je financiranje po RSF predvideno v vsakem letu v isti višini. Tako bo v letu 2021 in 2022 poraba sredstev nekoliko višja od prihodkov, v letih 2023 in 2024 pa nekoliko nižja in po zaključku obdobja financiranja ni predviden niti presežek niti primanjkljaj. Na strani RSF tako imamo v letu 2021 izgubo v višini 2.821 EUR, kar je razvidno tudi v posebnem delu priloge ter v Samoevalvacijskem poročilu.

### **Sredstva TSF**

Prihodki po pogodbi v višini 671.918 EUR in odhodki v isti višini 671.98 EUR.

Obrazložili bi vrstico AC21 v tabeli posebnega dela, kjer je razviden samo znesek odhodka v vrednosti 10.397 EUR, gre za opremo za potrebe študijske dejavnosti in je financirana v sklopu odobrenih sredstev.

## **9. Poročilo o prejetih sredstvih iz proračunov lokalnih skupnosti (občin)**

V letu 2021 nismo prejeli sredstev iz proračunov lokalnih skupnosti.

## **10. Poročilo o prejetih sredstvih iz drugih ministrstev**

V letu 2021 nismo prejeli sredstev iz drugih ministrstev.

## 11. Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2021 po virih sredstev

Vir	Oznaka AOP za prihodke	Prihodki	Odhodki	Razlika med prihodki in odhodki	Delež odhodkov v prihodkih (indeks)	Sestava prihodkov (indeks)	Sestava odhodkov (indeks)
<b>Javna služba skupaj</b>	<b>402</b>	<b>1.753.953</b>	<b>1.531.781</b>	<b>222172</b>	<b>87,3</b>	<b>99,5</b>	<b>99,5</b>
MIZS	404	743.218	743.575	-357	100	42,2	48,3
ARRS	404	416.300	409.127	7.173	98,3	23,6	26,6
SPIRIT, JAK	404	0	0	0			
Druga ministrstva	404	0	0	0	-	0	0
Občinski proračunski viri	407	0	0	0	-	0	0
Sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	419	201.488	178.575	22.913	88,6	11,4	11,6
Cenik storitev univerze: sredstva od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	421	222.657	43.189	179.468	19,4	12,6	2,8
Ostala sredstva iz proračuna EU: 7. OP, Cmepius in drugi projekti iz pror. EU	429	170.290	147.157	23.133	86,4	9,7	9,6

Drugi viri	410+413+418+ 422 DO 428+430	0	10.158	-10.158	-	0	0,7
<b>Trg</b>	<b>431</b>	<b>8.963</b>	<b>8.000</b>	<b>963</b>	<b>89,3</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>
<b>Skupaj</b>	<b>401</b>	<b>1.762.916</b>	<b>1.539.781</b>	<b>223.135</b>	<b>87,3</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

V tabeli so prikazani prihodki in odhodki razdeljeni po virih sredstev. V letu 2021 smo imeli 223.135 EUR več prihodkov od odhodkov. Razlog takšnega rezultata so izplačila za nekatere projekte, ki so bila planirana za 2020, dejansko pa so bila izplačila v 2021, ter izplačilo podjemnih in avtorskih pogodb za leto 2021, izplačanih v letu 2022. V vrstici »drugi viri«, se znesek 10.158 EUR nanaša na nakup opreme, ki je financirana iz presežka zaključenih projektov, kateri dovoljujejo porabo presežka za nakup opreme.

## 12. Pojasnila Realizacije finančnega načrta – obrazložitev nekaterih odstopanj

*/sprememba glede na plan in primerjava s preteklim letom/*

Pojasnili bomo večja odstopanja, v primerjavi s potrjenim finančnim načrtom. ( nad 10% )

### 1. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU

Znesek sredstev v potrjenem finančnem načrtu za leto 2021 je znašala 251.341 EUR. V letu 2021 je bilo prejetih sredstev le 201.488 EUR. To predstavlja znižanje postavke za 20%. Razlog je v tem, da bomo določena sredstva za projekte leta 2021, prejeli v začetku leta 2022. ( R2.1, T10).

### 2. Drugi viri financiranja

Znesek odlivov na postavki »drugi viri financiranja« znaša v finančnem načrtu za leto 2021 26.075 EUR. Ti odlivi predstavljajo nakup opreme, ki je financirana iz presežka zaključenih projektov preteklih let. V letu 2021 ta postavka dejansko znaša 10.158 EUR, saj smo nekatero opremo kupili konec leta 2021. Sama plačila računov za opremo pa so se izvedla v začetku leta 2022.

## 13. Presežek prihodkov nad odhodki – javna služba

Presežek prihodkov nad odhodki v 2021 po denarnem toku skupni višini 223.135 EUR, je sestavljen iz vseh virov financiranja fakultete (Tabela posebni del 10AB do 10 AL).

Na viru MIZŠ imamo sicer izgubo in sicer iz naslova RSF. Kot že zgoraj omenjeno:

Razlog v primanjkljaju je, da odobrene aktivnosti za financiranje niso enakomerno porazdeljene po letih financiranja, medtem ko je financiranje po RSF predvideno v vsakem letu v isti višini. Tako bo v letu 2021 in 2022 poraba sredstev nekoliko višja od prihodkov, v letih 2023 in 2024 pa nekoliko nižja in po zaključku obdobja financiranja ni predviden niti presežek niti primanjkljaj. Na strani RSF tako imamo v letu 2021 izgubo v višino 2.821 EUR, kar je razvidno tudi v posebnem delu priloge ter v Samoevalvacijskem poročilu.

Na viru ARRS 7.173 EUR iz naslova realizacije manjših stroškov na postavki blago in storitve (minimalno število službenih poti raziskovalcev zaradi covid razmer).

Na viru Sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU 22.913 EUR iz naslova razvojnih nalog in raziskovalno razvojnih projektov.

Na viru Cenik storitev univerze 179.468 EUR – iz naslova zaračunane šolnine in vpisnine študentom. Ta sredstva porabimo pri projektih, ki zahtevajo lastni vložek in pri vseh projektih, ki zahtevajo vnaprejšnje financiranje s strani FIŠ v obliki založenih sredstev za izvajanje le-teh.

Na viru Ostala sredstva iz proračuna EU 23.133 EUR iz naslova raziskovalno razvojnih projektov.

Na viru Trg 963 EUR iz naslova najemnin.

Drugi viri izkazuje primanjkljaj v višini 10.158 EUR. Razlog je v tem, da so na tej postavki zavedeni nakupi opreme, ki je financirana iz presežka zaključenih projektov.

Presežek prihodkov nad odhodki je nastal predvsem iz naslova zamika oddaje zahtevkov v letu 2021, za povračilo stroškov nastalih v preteklem letu iz tekočih in iz zaključenih projektov v 2020.

Ker je Fakulteta za informacijske študije zadolžena, lahko presežek uporabi le, za odplačevanje glavnice dolga, kar tudi določa 5. člen Zakona o fiskalnem pravilu.

### **Fiskalno pravilo**

Presežek po fiskalnem pravilu je dejansko presežek, izračunan po 9.i členu ZJF. Javne agencije in javni zavodi izračunavajo presežke po denarnem toku in jih zmanjšajo za neplačane obveznosti, neporabljena namenska sredstva, ki so namenjena za financiranje izdatkov v prihodnjem obdobju in so evidentirana na kontih časovnih razmejitev, in neporabljena sredstva za investicije.

Fakulteta za informacijske študije v Novem mestu za leto 2021 ne planira presežka izračunanega skladno z izračunan po 9.i členu Zakona o javnih financah. ( razvidno iz spodnje tabele )

**1. Izračun presežka prihodkov nad odhodki po denarnem toku iz evidenčnih knjižb**

Zap. št.	Skupina kontov	Oznaka za AOP	Naziv konta	Vrednost
1.	71.72.73.74.78	401	Prihodki po denarnem toku	1.762.916,00
2.	40.41.42	437	Odhodki po denarnem toku	1.539.781,00
<b>3.</b>		<b>485/486</b>	<b>Presežek prihodkov/odhodkov (3=1-2)</b>	<b>223.135,00</b>
4.	75	500	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0,00
5.	50	550	Zadolževanje	36.588,00
6.	44	512	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0,00
7.	55	560	Odplačila dolga	19.719,00
<b>8.</b>		<b>572/573</b>	<b>Presežek X (8=3+4+5-6-7)povečanje/zmanjšanje sredstev na računih</b>	<b>240.004,00</b>
<b>2. Izračun presežka prihodkov nad odhodki po denarnem toku po ZIPRS</b>				
9.		572	Presežek X (=povečanje sredstev na računih)	186.169,00
10.	R2	34	Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	296.183,00
11.	92,96,97	054, 055	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve ter dolgoročne finančne obveznosti in poslovne obveznosti	66.085,00
12.	941+980-(00 do 05)	+050+056-(002-003+004-005+006-007)	Neporabljena sredstva za investicije	0,00
<b>13.</b>			<b>Znesek Y (13=9-10-11-12)= presežek po ZIPRS1819</b>	<b>-176.099,00</b>

Prihodki so sestavljeni iz prihodkov za študijsko dejavnost, prihodkov od raziskovalne dejavnosti, prihodkov EU projektov in prihodkov pridobljenih s storitvami na trgu v skupnem znesku 1.762.916 EUR.

Odhodki po denarnem toku v skupnem znesku 1.539.781 EUR predstavljajo stroške storitev in blaga. To so stroški namenjeni opravljanju dejavnosti, stroški telefona, interneta, varovanja, vzdrževanje opreme, stroški po pogodbah o sodelovanju, pisarniški material, stroški strokovne literature, finančni odhodki, stroški komunalnih storitev, ogrevanja, stroški vzdrževanja opreme in stavbe, stroški varovanja, stroški čiščenja.

Glavni del stroškov predstavljajo stroški plač in drugi stroški dela z vsemi pripadajočimi prispevki in davki, stroški prehrane in prevoza, stroški službenih poti, stroški avtorskih in podjemnih pogodb z vsemi davki in prispevki.

Tudi v 2021 imamo še obveznosti iz naslova za odplačilo glavnice dolga (36.588 EUR) Na časovnih razmejitvah imamo prejeta sredstva projektov, ki se bodo še izvajala v prihodnjih letih.

## **10. RAČUNOVODSKI IZKAZI - PRILOGE**

- a. Bilanca stanja z obveznimi prilogami**
- b. Izkaz prihodkov in odhodkov z obveznimi prilogami**
- c. Posebni del finančnega poročila**
- d. Druge priloge**