

RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2022

Odgovorna oseba za pripravo poročila:
Tjaša Testen

RAČUNOVODSKO POROČILO.....	1
ZA LETO 2022	1
RAČUNOVODSKE INFORMACIJE	3
Računovodske usmeritve	3
Pojasnila k računovodskim izkazom	4
1. Bilanca stanja	4
Opredmetena osnovna sredstva	4
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	5
Drugi dolgoročno odloženi stroški	5
Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitev	5
Kratkoročno odloženi odhodki.....	5
Kratkoročne obveznosti.....	5
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.....	11
12. Pojasnila Realizacije finančnega načrta – obrazložitev nekaterih odstopanj	13
13. Presežek prihodkov nad odhodki – javna služba	13
Fiskalno pravilo.....	14
10. RAČUNOVODSKI IZKAZI - PRILOGE	15
a. Bilanca stanja z obveznimi prilogami.....	15
b. Izkaz prihodkov in odhodkov z obveznimi prilogami	15
c. Posebni del finančnega poročila	15
d. Druge priloge.....	15

RAČUNOVODSKE INFORMACIJE

Računovodske usmeritve

Fakulteta za informacijske študije v Novem mestu ima status posrednega proračunskega uporabnika. Pri pripravi računovodskega poročila za leto 2022 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 2022 in 2023
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti
- Uredbo o javnem financiranju visokošolskih zavodov in drugih zavodov
- 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
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava
- 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 2022 (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 obračunu davka od dohodkov pravnih oseb smo izločili prihodke nepridobitne dejavnosti v višini 90,02 % vseh prihodkov. V istem razmerju smo izločili odhodke, ki se nanašajo na nepridobitno dejavnost.

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 31.12.2022 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 1.526.572 EUR, popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12. 2022 pa znaša 1.329.499 EUR.

Dolgoročne terjatve iz poslovanja

V znesku 94.382 EUR izkazujemo dolgoročne terjatve do Cmeplus-a.

Drugi dolgoročno odloženi stroški

Na kontu dolgoročnih odloženih stroškov letu 2022 nimamo stroškov.

Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

V okviru denarnih sredstev izkazujemo skupno 1.018.425 EUR denarnih sredstev; to je dobroimetje na podračunu pri Upravi RS za javna plačila.

Kratkoročne terjatve do kupcev znašajo 26.997 EUR in se nanašajo na ne zapadle terjatve do študentov iz naslova šolnin izrednega študija in ostalih prispevkov za študij. Terjatev do podjetij in terjatev do kupcev v tujini, na dan 31.12. 2022, nimamo.

Terjatve 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 2022 ter sredstva za projekt Naprednejša računalniška znanja - NOO v skupnem znesku 153.645 EUR, terjatve do Agencije za raziskovalno in razvojno dejavnost v znesku 52.665 EUR, terjatve do ZZS v znesku 12.825 EUR, terjatve povezane z EU projektom v višini 38.242 EUR; skupaj v znesku 257.377 EUR.

Kratkoročno odloženi odhodki

V znesku 9.111 EUR so kratkoročno odloženi odhodki iz naslova storitev, ki se nanašajo na daljše časovno obdobje. V tem primeru stroške proporcionalno razdelimo.

Kratkoročne obveznosti

Največji delež kratkoročnih obveznosti predstavljajo kratkoročne obveznosti do zaposlenih, in sicer v višini 142.356 EUR. Postavka se nanaša na obveznosti iz naslova plač, nadomestil ter drugih prejemkov iz delovnega razmerja za mesec december 2022. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so ne zapadle obveznosti na dan 31.12. 2022, v višini 62.112 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 31.12.2022 imamo 2.369 EUR obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Pasivne časovne razmejitev

Na tej postavki beležimo začasno zadržane prihodke od šolnin v znesku 40.897 EUR in zadržane prihodke za projekte v skupnem znesku 355.380 EUR. V letu 2022 smo pridobili veliko novih projektov, katerih prihodkov nismo v celoti porabili. Le-te smo prenesli v leto 2023.

Dolgoročne pasivne časovne razmejitev in dolgoročne finančne obveznosti

Dolgoročne pasivne časovne razmejitev predstavljajo prihodke projektov Erasmus, določenih s pogodbo. Stroški za upravičene prihodke še niso nastali, zato le te (prihodke) beležimo na postavki 92.

Dolgoročnih finančnih obveznosti ne beležimo, saj smo oktobra 2022 odplačali dolgoročni kredit, najet 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 2022 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. 2022 do 31. 12. 2022. Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov obračunskega obdobja, smo skladno s slovenskimi računovodskimi standardi, upoštevali načelo nastanka poslovnega dogodka.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov je razviden skupni ustvarjeni presežek prihodkov nad odhodki v višini 208.181 EUR z upoštevanjem davka od dohodka pravnih oseb (4.385 EUR). Celotni prihodki so doseženi v višini 2.100.079 EUR, odhodki pa v višini 1.887.513 EUR.

Na podlagi drugega odstavka 5. člena ZfisP se bo presežek porabil za investiranje v čim boljše pogoje samega delovanja fakultete.

Prihodki so sestavljeni iz prejetih sredstev pristojnega ministrstva za opravljanje študijske dejavnosti, šolnin in za opravljanje dejavnosti potrebnih prihodkov, sredstev za raziskovalno in razvojno dejavnost ter sredstev iz naslova prejetih projektov. Odhodki predstavljajo tekoče materialne stroške, plače, avtorske in podjemne pogodbe, stroške amortizacije, obratovalne stroške, stroške storitev ter nabavo osnovnih sredstev. Na podlagi evidenc so oblikovana sodila za ugotavljanje spremenljivih in stalnih stroškov za posamezne dejavnosti. Celotni prihodki na zaposlenega znašajo 70.002 EUR, celotni odhodki na zaposlenega pa 62.917 EUR. Stroški dela na zaposlenega znašajo 39.358 EUR. Postavke so v primerjavi z letom 2021 nekoliko višje, kar je posledica povišanja prihodkov in posledično stroškov, zaradi odobritve sredstev za dodatna vpisna mesta iz strani MIZŠ.

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. 2022 do 31. 12. 2022 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 2022 smo imeli za 3000 EUR tržnih prihodkov, 2.097.079 EUR pa je bilo prihodkov iz izvajanja javne službe. Prav tako je bila glavna odhodkov, v višini 1.885.013 EUR, za potrebe javne službe.

4. Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov

Fakulteta finančnih terjatev in naložb v letu 2022 ni imela.

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

V letu 2022 smo imeli še za 16.869 EUR glavnice dolga. Glavnico, skupaj z obrestmi smo odplačali oktobra 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. 2022 do 31.12. 2022.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov je razviden skupni presežek prihodkov nad odhodki v višini 528.939 EUR. Skupni prihodki so bili v višini 2.455.580 EUR (za 15,6 % višji od plana in 39,3 % višji od preteklega leta), odhodki pa 1.926.641 EUR (za 9,8 % višji od plana in za 25,1 % višji od preteklega leta). Presežek prihodkov nad odhodki je bil tako predvsem iz naslova zamika oddaje zahtevkov v letu 2022, za povračilo stroškov nastalih v preteklem letu, iz tekočih in iz zaključenih projektov v 2021. V letu 2022 smo pridobili veliko novih projektov, za katere smo financiranje že prejeli, vseh stroškov pa še nismo realizirali.

Za izvajanje javne službe smo prejeli 2.451.920 EUR, kar je 99,8 % planiranih sredstev. Za skoraj 38,4% so se povečala sredstva iz javnih skladov in agencij-ARRS (z mesecem oktobrom 2021 so se začeli novi projekti iz naslova ARRS, v letu 2022 smo prejeli dva nova projekta ter dodatna sredstva za upravljalvske in podporne dejavnosti). V primerjavi s preteklim letom so se povečala sredstva iz državnega proračuna, na račun odobritve sredstev za dodatna vpisna mesta. Sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije so se zmanjšala. Zmanjšanju gre pripisati dejstvo, da se je večina projektov, ki so bili financirani iz tega vira, zaključila. Odhodki za izvajanje javne službe so bili v višini 1.924.389 EUR (povišanje za 25,7 % v primerjavi s preteklim letom). Strošek plač je bil v primerjavi z letom 2021 višji, kar je posledica dodatnih zaposlitev od oktobra 2022 naprej.

Opis prihodkov FIŠ iz naslova javnih sredstev

Za interesno dejavnost študentov, za leto 2022, smo prejeli 180,70 EUR (sklep št.410-33/2021/21). Sredstva so bila porabljena za športni študentski piknik ter organiziran bowling v decembru 2022.

Na podlagi Uredbe o javnem financiranju, po Pogodbi št. C3330-21-453009 o financiranju študijske dejavnosti in interesne dejavnosti študentov v obdobju 2021 – 2024, Aneksa št. 4 k tej pogodbi in Izhodišč za finančni načrt za leto 2022 (št. 410-33/2021/15), so prihodki iz MIZŠ za študijsko dejavnost znašali skupno 780.248,93 EUR. Sredstva za TSF so znašala 758.766,84 EUR, sredstva za RSF pa 21.482,09 EUR. Iz sredstev TSF smo nabavili opremo v višini 53,867 EUR, ki je potrebna za nemoteno opravljanje naše primarne dejavnosti.

MIZŠ nam je dodelil dodatna sredstva v višini 116.888,00 €. Sredstva so bila porabljena za namen dodatnih rednih vpisnih mest.

Iz strani MIZŠ smo prejeli prihodke za doktorski študij, v skupni vrednosti 10.515,00 EUR. Po pogodbi št. C3330-21-453031 smo prejeli znesek 2.540,00 EUR, kateri se nanaša na študijsko leto 2021/22. Po pogodbi št. C3330-22-453013 pa priliv v višini 7.975,00 EUR. Ta se nanaša na študijsko leto 2022/23.

Iz sredstev, ki nam jih je namenila agencija ARRS so se izvajali naslednji projekti:

- temeljni raziskovalni program Kompleksna omrežja (P1-0383)
- infrastrukturni program S4P (I0-0050)
- Barvanja, dekompozicije in pokritja grafov (J1-1692)
- Spodbujanje družbene in okoljske trajnosti: Raziskovanje in predvidevanje odgovornega delovanja v Sloveniji (J5-1788)
- Sinergijska integracija kvantitativne sociologije in STEM področij za razreševanje kritične družbene dileme: Prepoznavanje univerzalnosti v družbenih pojavih: primeri cepljenja, migracij in korupcije (J7-3156)
- Modeliranje vpliva lastnosti posameznikov in omrežja na diseminacijo lažnih novic v socialnem omrežju (J5-3103)
- Prirejanja in barvanja povezav v kubičnih grafih (J1-3002)
- Nadzorni sistem vodenja za celostno optimizacijo delovanja čistilnih naprav za čiščenje odpadnih voda (L2-3166),
- financiranje štirih mladih raziskovalcev

Konec leta 2022 smo iz strani agencije ARRS prejeli višji priliv, ki je vseboval tudi poračun za pretekle mesece. V skladu z dogovorom agencije, bomo ta sredstva lahko porabili v letu 2023. V tabeli POSEBNI DEL je tako viden večji presežek prilivov nad odlivi v višini 123.430 EUR.

»Sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU« vključujejo projekte, ki so 80% financirani iz sredstev EU, v višini 20 %, pa iz MIZŠ sredstev. Te projekte delimo med tako imenovane razvojne naloge oziroma znanstveno raziskovalne projekte.

Iz naslova razvojnih nalog smo v letu 2022 prejeli sredstva za projekt MIZŠ - Mobilnost visokošolskih učiteljev. Med razvojne naloge spada tudi na novo pridobljeni projekt NOO piloti: Naprednejša računalniška znanja. Prihodki v letu 2022 so znašali 96.614,11 EUR. V juliju 2022 smo prejeli sklep MIZŠ o potrditvi projekta Naprednejša računalniška znanja, ki ga naša fakulteta že izvaja v okviru Mehanizma za okrevanje in odpornost. V okviru znanstveno raziskovalnih projektov pa smo v letu 2022 prejeli sredstva za projekt MIZŠ – Spodbujanje raziskovalcev na začetku kariere ter MIZŠ – Pisarna za prenos tehnologij TTO.

Iz naslova proračuna EU so sofinancirani naslednji projekti:

- National Competence Centres in the framework of EuroHPC (EUROCC/H2020)
- Applied Data Science Educational Ecosystem (ADSEE/Erasmus+ KA2)
- Technology and Innovation Communities 2030 (TIC 2030/Erasmus+ Jean Monnet Module)
- FIS NODE for Transition from the Linear to the Circular Economy (NODE/Erasmus+ Jean Monnet Module)
- Fostering Innovation in the Danube Region through Knowledge Engineering and IPR Management (KnowingIPR/InterregDTP)
- Artificial Intelligence and Combined Survey Techniques for Stone Quarries Optimization (AI-COSTSQO/ERA-MIN – H2020)

Prihodki iz naslova EU projektov so v letu 2022 znašali 476.444 EUR. Iz tega naslova imamo večji presežek, kar je posledica novo pridobljenih projektov. Sredstva smo prenesli v naslednje leto in bodo pokrivala tekoče odhodke. Večji priliv smo dobili v začetku leta 2022 iz naslova projekta Knowing in sicer 120.543,44 EUR. Stroški iz tega naslova so nastali v letu 2021.

»Ostala sredstva po ceniku fakultete« vključujejo prihodke v višini 207.136 EUR (IOP 424) iz naslova šolnin in ostalih prihodkov, ki smo jih zaračunali študentom v letu 2022.

Opis prihodkov FIŠ iz naslova tržnih dejavnosti

V letu 2022 smo imeli za 3.660 EUR prihodkov iz naslova tržne dejavnosti. Tržni prihodki so bolj izjema kot pravilo in jim ne pripisujemo večje pomembnosti.

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 2022 znašajo skupno 1.924.389 EUR. Vključujejo odhodke iz naslova plač in prispevkov, regresa, 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, nakupa opreme.

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 se v primerjavi z letom 2021 povišali za 25,1 %. Vzrok je v povečanem obsegu delovanja fakultete in dodatnih vpisnih mestih, za katere smo dobili odobrena sredstva iz strani MIZŠ.

7. Obrazložitev rubrike investicij- AOP 470

Investicijsko vzdrževanje in obnove ter nakup opreme

V letu 2022 smo za investicije porabili 350.184,96 EUR. 53.867 EUR smo za investicije namenili iz prihodkov MIZŠ (TSF). Del, v vrednosti 92.891,18 EUR, predstavlja investicije v opremo iz naslova projekta Naprednejša računalniška znanja (NOO). Ostala oprema je bila nabavljena v okviru projektov ARRS in ostalih ter iz presežka preteklih let (v okviru projektov ARRS). V tabeli POSEBNI DEL je oprema vpisana pod vrstico »Izdatki za blago in storitve«.

8. Pojasnilo k tabeli 2.1.1 Posebni del študijska dejavnost

Sredstva RSF

Prihodki po pogodbi v višini 21.482 EUR in odhodki v višini 25.563 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 je bila v letu 2021 in 2022 poraba sredstev nekoliko višja od prihodkov, v letih 2023 in 2024 pa bo nekoliko nižja in po zaključku obdobja financiranja ni predviden niti presežek niti primanjkljaj. Na strani RSF tako imamo v letu 2022 izgubo v višini 4.081 EUR, kar je razvidno tudi v posebnem delu priloge.

Sredstva TSF

Prihodki po pogodbi v višini 758.767 EUR in odhodki v isti višini 758.767 EUR.

Obrazložili bi vrstico AB21 v tabeli posebnega dela, kjer je razviden samo znesek odhodka v vrednosti 53.867 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 2022 nismo prejeli sredstev iz proračunov lokalnih skupnosti.

10. Poročilo o prejetih sredstvih iz drugih ministrstev

V letu 2022 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)
Javna služba skupaj	402	2.451.920	1.924.389	527531	78,5	99,9	99,9
MIZS	404	952.195	921.125	31.070	96,7	38,8	47,8
ARRS	404	675.896	552.466	123.430	81,7	27,5	28,7
SPIRIT, JAK	404	0	0	0			
Druga ministrstva	404	0	0	0	-	0	0
Občinski proračunski viri	407			0	-	0	0
Sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	419	140.249	166.825	-26.576	118,9	5,7	8,7
Cenik storitev univerze: sredstva od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	421	207.136	116.120	91.016	56,1	8,4	6
Ostala sredstva iz proračuna EU: 7. OP, Cmepius in drugi projekti iz pror. EU	429	476.444	167.853	308.591	35,2	19,4	8,7
Drugi viri	410+413+418+422 DO 428+430				-	0	0
Trg	431	3.660	2.252	1.408	61,5	0,1	0,1
Skupaj	401	2.455.580	1.926.641	528.939	78,5	100	100

V tabeli so prikazani prihodki in odhodki razdeljeni po virih sredstev. V letu 2022 smo imeli 528.939 EUR več prihodkov od odhodkov po načelu denarnega toka. Razlog

takšnega rezultata so izplačila za nekatere projekte, ki so bila planirana za 2021, dejansko pa so bila izplačila v 2022. Veliko vlogo pri tem imajo tudi na novo pridobljeni projekti, predvsem tisti, ki so financirani iz sredstev EU. Za te projekte smo sredstva že prejeli v letu 2022, dokončno jih bomo porabili v letu 2023.

12. Pojasnila Realizacije finančnega načrta – obrazložitev nekaterih odstopanj

/sprememba glede na plan in primerjava s preteklim letom/

V letu 2022 nam je MIZŠ odobrilo sredstva za financiranje dodatnih vpisnih mest. S tem namenom je fakulteta zaposlila večje število zaposlenih, kar je vplivalo na povečanje ostalih stroškov.

Pojasnili bomo večja odstopanja, v primerjavi s potrjenim finančnim načrtom.

1. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU

Znesek sredstev v potrjenem finančnem načrtu za leto 2022 je znašal 243.277 EUR. V letu 2022 je bilo prejetih sredstev le 140.249 EUR. Razlog je predvsem v prilivu projekta Naprednejša računalniška znanja.- NOO, katerega bomo prejeli v letu 2023. Odlivi za obdobje od 01.10.2022 do 31.12.2022, za zgoraj omenjeni projekt, pa so nastali že v letu 2022.

2. Prejeta sredstva iz strani ARRS

Znesek sredstev v potrjenem finančnem načrtu znaša za leto 2022, 562.143 EUR. V letu 2022 smo prejeli 675.896 EUR iz tega naslova. Povišanje je posledica, na novo odobrenih sredstev na projektu Upravljalvska in podporna dejavnost. Sredstva smo prejeli decembra 2022 in so znašala dodatnih 101.564,27 EUR.

3. Sredstva od prodaje blaga in storitev za izvajanje javne službe

Znesek v potrjenem finančnem načrtu znaša za leto 2022, 162.000 EUR. Zaradi povišanja splošnih stroškov ter inflacije, smo bili primorani povišati cene šolnin. Iz tega naslova je nastal dvig na sami postavki.

4. Sredstva, pridobljena iz EU

Znesek v potrjenem finančnem načrtu znaša za leto 2022, 226.397 EUR. V letu 2022 smo prejeli 476.444 EUR iz zgoraj omenjenega vira. Gre za novo pridobljene projekte, za katere smo dobili potrditev sredini leta 2022 in ni bil jasen način nakazil.

13. Presežek prihodkov nad odhodki – javna služba

Presežek prihodkov nad odhodki v 2022 po denarnem toku skupni višini 528.939 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.

Na viru ARRS imamo presežek v višini 123.430 EUR, iz naslova dodatnega priliva (omenjeno zgoraj).

Na viru Sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU imamo primanjkljaj v višini 26.576 EUR iz naslova projekta Naprednejša računalniška znanja (NOO), katerega priliv pričakujemo v letu 2023.

Na viru Cenik storitev univerze imamo presežek v višini 95.097 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 imamo presežek v višini 308.591 EUR iz naslova raziskovalno razvojnih projektov.

Na viru Trg imamo presežek v višini 1.408 EUR.

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, neporabljen namenska sredstva, ki so namenjena za financiranje izdatkov v prihodnjem obdobju in so evidentirana na kontih časovnih razmejitev, in neporabljen sredstva za investicije.

Fakulteta za informacijske študije v Novem mestu za leto 2022 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	2.455.580
2.	40.41.42	437	Odhodki po denarnem toku	1.926.641
3.		485/486	Presežek prihodkov/odhodkov (3=1-2)	528.939
4.	75	500	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0,00
5.	50	550	Zadolževanje	0,00
6.	44	512	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0,00
7.	55	560	Odplačila dolga	16.869
8.		572/573	Presežek X (8=3+4+5-6-7)povečanje/zmanjšanje sredstev na računih	512.070
2. Izračun presežka prihodkov nad odhodki po denarnem toku po ZIPRS				
9.		572	Presežek X (=povečanje sredstev na računih)	512.070
10.	R2	34	Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	634.232
11.	92,96,97	054, 055	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve ter dolgoročne finančne obveznosti in poslovne obveznosti	158.472
12.	941+980-(00 do 05)	+050+056-(002-003+004-005+006-007)	Neporabljena sredstva za investicije	0,00
13.			Znesek Y (13=9-10-11-12)= presežek po ZIPRS1819	-280.634

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