

# RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2020

Odgovorna oseba za pripravo poročila:  
Anica Bahor

<b>RAČUNOVODSKO POROČILO.....</b>	<b>1</b>
<b>ZA LETO 2020 .....</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 2020 po virih sredstev.....	12
12. Pojasnila Realizacije finančnega načrta – obrazložitev nekaterih odstopanj .....	12
13. Presežek prihodkov nad odhodki – javna služba .....	13
Fiskalno pravilo.....	13
<b>10. RAČUNOVODSKI IZKAZI - PRILOGE .....</b>	<b>15</b>
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 2020 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 2020 in 2021 (Uradni list RS, št. 75/19, 61/20 – ZDLGPE, 133/20 in 174/20 – ZIPRS2122),
- 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 2020 (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 87,97 % vseh prihodkov (sredstva MIZŠ, Cmepius, ARRS, EU) v znesku 1.569.510 EUR in v istem razmerju nepridobitne odhodke v višini 1.373.215 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. 2020 znaša 174.641 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 vrednotimo z njihovo nabavno vrednostjo. V okviru nabavne vrednosti osnovnih sredstev so všteti stroški nabave, ki se neposredno nanašajo na nabavo 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 1.304.800 EUR, neodpisana vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12. 2020 pa znaša 1.007.410 EUR.

## **Dolgoročne terjatve iz poslovanja**

V znesku 7.918 EUR izkazujemo dolgoročne terjatve do Cmepius-a.

## **Drugi dolgoročno odloženi stroški**

Na kontu dolgoročnih odloženih stroškov letu 2020 nimamo stroškov.

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

V okviru denarnih sredstev izkazujemo skupno 395.925 EUR denarnih sredstev; to je dobroimetje na podračunu pri Upravi RS za javna plačila.

Kratkoročne terjatve do kupcev znašajo 36.293 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. 2020 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 2020 v znesku 50.803 EUR, terjatve do Agencije za raziskovalno in razvojno dejavnost v znesku 27.966 EUR, terjatve do ZZS v znesku 857 EUR, terjatve do Cmepius 8.294 EUR; skupaj v znesku 87.291 EUR.

## **Kratkoročno odloženi odhodki**

V znesku 139.869 EUR so kratkoročno odloženi odhodki iz naslova HPC RIVR-a (superračunalnik).

## Kratkoročne obveznosti

Največji delež kratkoročnih obveznosti predstavljajo kratkoročne obveznosti do zaposlenih, in sicer v višini 89.161 EUR. Postavka se nanaša na obveznosti iz naslova plač, nadomestil ter drugih prejemkov iz delovnega razmerja za mesec december 2020. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev – nezapadle obveznosti na dan 31.12. 2020, v višini 9.819 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. 2020 imamo 140.011 EUR obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

## Pasivne časovne razmejitve

Na tej postavki beležimo začasno zadržane prihodke od šolnin v znesku 38.760 EUR in zadržane prihodke za projekte Spodbujanje raziskovalcev na začetku kariere (R 2.1-952001-Babič) MIZŠ, KnowING IPR Interreg DTP, Applied Data Science Educational Ecosystem/ADSEE (ERASMUS+ KA2) in ARRS, v skupnem znesku 92.349 EUR.

## Dolgoročne pasivne časovne razmejitve 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 2020 nanašala na njihovo nabavo. Sklad vodimo ločeno po namenih in virih financiranja.

V postavki presežka prihodkov nad odhodki v letu 2020 izkazujemo 223.074 EUR.

V primerjavi z letom 2019 je presežek 6 x večji in sicer zaradi zaključka nekaterih večji projektov (SME HPC, Jean Monnet Center of Excellence). Posledično se je zaradi zaključnih izplačil s tem povečal tudi finančni učinek na prihodkovni strani.

### Kazalci bilance stanja

Kazalec	Izračun	2020	2019
		Tekoče leto	Predhodno leto
Stopnja odpisanosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev (v %)	AOP 003/002*100	88,69	88,06
Stopnja odpisanosti nepremičnin (v %)	AOP 005/004*100	14,85	12,02

Stopnja odpisanosti opreme (v %)	AOP 007/006*100	77,21	72,52
Delež nepremičnin v sredstvih (v %)	AOP 004- 005/032*100	57,73	63,13
Delež opreme v sredstvih (v %)	AOP 006- 007/032*100	12,76	14,25
Indeks kratkoročnih obveznosti na kratkoročna sredstva	AOP 034/012*100	58,27	87,07
Delež pasivnih časovnih razmejitev v kratkoročnih obveznostih	AOP 043/034*100	0,34	0,36

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. Primerjava leta 2019 in 2020 ne pokaže nekih večjih odstopanj, razen pri indeksu kratkoročnih obveznostih nad kratkoročnimi sredstvi (iz naslova projekta HPC RIVR – superračunalnik).

## 2. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov je pripravljen za obdobje od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020. 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 223.074 EUR z upoštevanjem davka od dohodka pravnih oseb (5.139 EUR). Celotni prihodki so doseženi v višini 1.784.077 EUR, odhodki pa v višini 1.561.003 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 57.551 EUR, celotni odhodki na zaposlenega pa 50.355 EUR. Stroški dela na zaposlenega znašajo 37.962 EUR. Te vse postavke so v primerjavi s preteklim letom nekoliko manjše.

Prihodki in odhodki na študenta, so se v primerjavi z letom 2019 zvišali, 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. 2020 do 31. 12. 2020 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 2020 smo imeli za 7.249 EUR tržnih prihodkov, 1.776.828 EUR pa je bilo prihodkov iz izvajanja javne službe. Prav tako je bila glavčina odhodkov, v višini 1.560.555 EUR za potrebe javne službe, drobtinica – 448 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 2020 ni imela.

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

V letu 2020 smo imeli še za 55.750 EUR glavnice dolga. Odplačali smo 19.162 EUR. Ostane nam še 36.588EUR za leto 2021.

#### **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. 2020 do 31.12. 2020.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov je razviden skupni presežek prihodkov nad odhodki v višini 162.399 EUR in sicer 63,00 % več od planiranega. Skupni prihodki so bili v višini 1.994.771 EUR (za 8,94 % manjši od plana in samo 1,29 % večji od preteklega leta), odhodki pa 1.832.372 EUR (za 11,64 % manjši od plana in za 8,23 % manjši od preteklega leta). Presežek prihodkov nad odhodki je bil tako predvsem iz naslova zamika oddaje zahtevkov v letu 2020, za povračilo stroškov nastalih v preteklem letu iz tekočih in iz zaključenih projektov v 2019. To je bil tudi razlog za zaključek 2019 z negativnim rezultatom.

Za izvajanje javne službe smo prejeli 1.984.697 EUR, kar je 91,88 % planiranih sredstev. Zmanjšala so se sredstva iz javnih financ (iz državnega proračuna - manjša investicija HPC RIVR v primerjavi z 2019 in zaključitev nekaterih projektov), minimalno pa so se povečala sredstva iz javnih skladov in agencij-ARRS (še en dodaten MR). V primerjavi s preteklim letom pa so se povečala predvsem sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije (za 14,57 %).

Odhodki za izvajanje javne službe so bili v višini 1.832.372 EUR (zmanjšanje za 8,19 % v primerjavi s preteklim letom). Strošek plač je bil na isti ravni kot 2019, zmanjšal se je strošek povračil zaposlenim (covid razmere), izdatki za blago in storitve na račun javne službe pa so se nekoliko povečali.

Za investicije je bilo porabljenih 159.827 EUR (v primerjavi z 2019 za 56,34 % manj, ker je bila oprema za HPC RIVR v večjem obsegu nabavljena že v 2019).

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

Prihodki za študijsko dejavnost so bili izplačani na podlagi Uredbe o javnem financiranju, po Aneksu št. 6 k Pogodbi št. C3330-17-500115 o financiranju študijske dejavnosti in interesne dejavnosti študentov v obdobju 2017 – 2020 in Spremembe izhodišč za program dela in finančni načrt za leto 2020 oz. Sklepa ministra o določitvi



sredstev za študijsko dejavnost visokošolskih zavodov za leto 2020, skupno v višini 622.064 EUR (Posebni del AC34), oziroma za TSF 609.642 EUR, RSF v višini 12.422 EUR (podrobno prikazano v zavihku PD študijska NOVO) in o sofinanciranju doktorskega študija (pogodba št. C3330-20-453018) izplačanega prvega dela v decembru 2020, v višini 6.780 EUR (Posebni del AC74), drugi del pa bo izplačan v 2021. Razdelitev prihodkov študijske dejavnosti smo opravili po ključu števila študentov na dodiplomski (redni in izredni) študij 2. stopnje, ki smo jih porabili v skladu s pogodbo za sofinanciranje šolnin doktorskih študentov.

Za interesno dejavnost študentov je bilo s sklepom o določitvi vrednosti točke na študenta in o določitvi sredstev za interesne dejavnosti študentov v letu 2020 (aneks) namenjeno 122 EUR (Posebni del AC91). Prihodki so bili porabljeni za strokovno predavanje študentom.

Dodatno smo prejeli 2.327 EUR po Pogodbi C3330-20-453050 o financiranju informacijsko-komunikacijske tehnologije v letu 2020 in 608 EUR sredstev za financiranje zaščitne opreme – zavedeno v tabeli Posebni del pod **G** - Drugo (AC147).

V 2020 so se na »ARRS« nadaljevali projekti oziroma programa: raziskovalni program Kompleksna omrežja (P1-383), Infrastrukturni program P4S (IO-0001), Razumevanje imigracije in integracije s pomočjo interdisciplinarnih modelov socialne dinamike (J5-8236), 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 in šest bilateralnih mednarodnih znanstvenih sodelovanj. Skupaj smo od Javne agencije za raziskovalno dejavnost v letu 2020 pridobil sredstva v višini 418.908 EUR (AOP 413 in v Tabeli Posebni del AD126 in AD162) in sicer za stroške po pogodbi v višini 401.935 EUR in za investicije 16.973 €.

«Sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU» vključujejo projekte, ki so delno financirani iz EU 80 %, delno v višini 20 % pa so iz MIZŠ sredstev. Za te projekte, ki spadajo pod **C** - Razvojne naloge, smo v letu 2020 prejeli prihodke v znesku 72.461 EUR (v tabeli Posebni del pod AC99- 14.492 EUR za 20% iz MIZŠ in 80% iz EU pod AH99 57.969 EUR). Nadgradnja kariernega centra, 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: Spodbujanje raziskovalcev na začetku kariere 2.0, Spodbujanje raziskovalcev na začetku kariere 2.1, Nadgradnja nacionalnih raziskovalnih infrastruktur – HPC RIVR, Pisarna za prenos tehnologij, iz naslova katerih smo v 2020 prejeli prihodke v skupnem znesku 295.760 EUR (MIZŠ 20% 48.136 EUR (Posebni del AC126) in EU 80% 247.624 EUR (Posebni del AH126), od tega projekt 2D-Sb&Ge (FLAG-ERA) 100 % EU sredstev. V ta znesek prihodkov je všteta tudi nabava IKT opreme iz naslova projekta HPC RIVR v skupni višini 139.896 EUR (27.974 EUR MIZŠ in 111.895 EUR EU - Posebni del AC162 in AH162).

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 COSMOS (H2020), skupaj v višini 228.858 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 206.940 EUR (IOP 424) iz naslova šolnin in ostalih prihodkov, ki smo jih zaračunali študentom v letu 2020.

### Opis prihodkov FIŠ iz naslova tržnih dejavnosti

V letu 2020 smo imeli za 74 EUR prihodkov iz naslova najema. 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 2020 znašajo skupno 1.832.372 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. 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 2019 zmanjšali za 8,23 %, 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 povečali v primerjavi s preteklim letom za 29.921 EUR, to je za 6,4 %. Pisarniški material in storitve, prevozniki in izdatki za službena potovanja so manjši, energija, komunikacije in

komunalne storitve pa so se povečale. Opravili smo vse tekoče vzdrževanje, in nujna vzdrževalna dela.

AOP 463: Drugi operativni odhodki so v primerjavi z letom 2019 višji za 68.272 EUR, kar znese 41,66 %. Ti vsebujejo predvsem plačila avtorskih in podjemnih pogodb za 2. semester 2019/2020 in za 1. semester 2020/2021 (realizirana do 31.12. 2020) ki so bila izplačana 31.12. 2020 (izplačila za 1. semester so tudi razlog povečanja te postavke v primerjavi s preteklim letom).

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

### **Investicijsko vzdrževanje in obnove**

Za investicijsko vzdrževanje v letu 2020 nismo imeli večjih stroškov. Vsa redna vzdrževanja so zavedena pod strošek storitev in blaga.

### **Nakup opreme**

V sklopu projekta HPC RIVR smo nabavili računalniško opremo z licencami za superračunalnik v višini 139.869 EUR. Iz sredstev ARRS ja smo kupili opremo v višini 13.480 EUR, Nabavili smo prenosne računalnike za raziskovalce in 2 licenci in tiskalnik iz vira sredstev univerze. (Obrazloženo tudi v tabeli Načrt ravnanja s stvarnim premoženjem).

## **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 12.422 EUR in odhodki v višini 9.746 EUR, razlika 2.676 EUR. V 3-letnem obdobju trajanja RSF so bila namensko porabljena vsa prejeta sredstva oz. presežek odhodkov nad prihodki, je bil pokrit iz sredstev univerze pridobljenim iz prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe.

### **Sredstva TSF**

Prihodki po pogodbi v višini 609.642 EUR in odhodki v isti višini 609.642 EUR.

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

V letu 2020 nismo prejeli sredstev iz proračunov lokalnih skupnosti.

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

V letu 2020 nismo prejeli sredstev iz drugih ministrstev.

## 11. Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2020 po virih sredstev

(pripravljen po načelu denarnega toka v EUR)							
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>1.994.697</b>	<b>1.832.372</b>	<b>162325</b>	<b>91,9</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
MIZS	404	722.503	700.504	21.999	97	36,2	38,2
ARRS	404	418.908	413.132	5.776	98,6	21	22,5
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	417.488	319.804	97.684	76,6	20,9	17,5
Cenik storitev univerze: sredstva od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	421	206.940	184.513	22.427	89,2	10,4	10,1
Ostala sredstva iz proračuna EU: 7. OP, Cmeplus in drugi projekti iz pror. EU	429	228.858	214.419	14.439	93,7	11,5	11,7
Drugi viri	410+413+418+422 DO 428+430	0	0	0	-	0	0
<b>Trg</b>	<b>431</b>	<b>74</b>	<b>0</b>	<b>74</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Skupaj</b>	<b>401</b>	<b>1.994.771</b>	<b>1.832.372</b>	<b>162.399</b>	<b>91,9</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
kontrola		0	0	0			

V tabeli so prikazani prihodki in odhodki razdeljeni po virih sredstev. V letu 2020 smo imeli 162.399 EUR več prihodkov od odhodkov. Razlog takšnega rezultata so izplačila za nekatere projekte, ki so bila planirana za 2019, dejansko pa so bila izplačila v 2020.

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

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

V letu 2020 so se zaključili nekateri večji in tudi manjši znanstveno raziskovalni in izobraževalni projekti in s tem zanihali prihodke kakor tudi odhodke v 2020. Prav tako nam je zagodla covid epidemija, katera je zahtevala hitro prilagoditev poslovanja fakultete (študijski proces na daljavo in s tem delo zaposlenih od doma).

AOP 404: Zmanjšanje sredstev iz državnega proračuna za 12,12 % (zaključek projektov Spodbujanje raziskovalcev na začetku kariere 2.0, Karierni center).

AOP 413: Sredstva iz javnih skladov in agencij (ni večjih odstopanj s preteklim letom oz. planom).

AOP 419: Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije - povečanje za 14,57 % v primerjavi z 2019 (HPC RIVR, Spodbujanje raziskovalcev na začetku kariere 2.0, Karierni center, Flag-Era).

AOP 420: Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe: povečanje za 50,39 % Ta postavka vsebuje prihodke iz šolnin - AOP 424 (zaradi večjega števila študentov je tudi prihodek iz tega naslova nekoliko večji) in prejeta sredstva iz drugih evropskih institucij in drugih držav - AOP 430 - razlog je zamik izplačil s projektov iz 2019 in

izplačila zahtevkov v 2020 (InnoHPC, Erasmus+ KA2 ter ERASMUS+, Jean Monnet Center of Excellence, COSMOS (H2020), DesignSTEM).

### 13. Presežek prihodkov nad odhodki – javna služba

Presežek prihodkov nad odhodki v 2020 po denarnem toku skupni višini 162.399 EUR, je sestavljen iz vseh virov financiranja fakultete (Tabela posebni del 10AB do 10 AL).

Na viru MIZŠ 21.999 EUR iz naslova razvojnih nalog in raziskovalno razvojnih projektov.

Na viru ARRS 5.776 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 97.684 EUR iz naslova razvojnih nalog in raziskovalno razvojnih projektov.

Na viru Cenik storitev univerze 22.427 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 22.427 EUR iz naslova raziskovalno razvojnih projektov.

Na viru Trg 74 EUR iz naslova najemnin.

Presežek prihodkov nad odhodki je nastal predvsem iz naslova zamika oddaje zahtevkov v letu 2020, za povračilo stroškov nastalih v preteklem letu iz tekočih in iz zaključenih projektov v 2019. To je bil tudi razlog za zaključek 2019 z negativnim rezultatom.

Ker je Fakulteta za informacijske študije je 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 2020 ne planira presežka izračunanega skladno z izračunan po 9.i členu Zakona o javnih financah.

## Izračun presežka prihodkov nad odhodki po denarnem toku iz evidenčnih

### 1. knjižb

Zap. št.	Skupina kontov	Oznaka za AOP	Naziv konta	Vrednost
1.	71.72.73.74.78	401	Prihodki po denarnem toku	1.994.771,00
2.	40.41.42	437	Odhodki po denarnem toku	1.832.372,00
<b>3.</b>		<b>485/486</b>	<b>Presežek prihodkov/odhodkov (3=1-2)</b>	<b>162.399,00</b>
4.	75	500	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0,00
5.	50	550	Zadolževanje	55.750,00
6.	44	512	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0,00
7.	55	560	Odplačila dolga	19.162,00
<b>8.</b>		<b>572/573</b>	<b>Presežek X (8=3+4+5-6-7)povečanje/zmanjšanje sredstev na računih</b>	<b>198.987,00</b>
<b>2. Izračun presežka prihodkov nad odhodki po denarnem toku po ZIPRS</b>				
9.		572	Presežek X (=povečanje sredstev na računih)	198.987,00
10.	R2	34	Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev	384.603,00
11.	92,96,97	054, 055	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev ter dolgoročne finančne obveznosti in poslovne obveznosti	36.588,00
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>-222.204,00</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 1.994.771 EUR.

Odhodki po obračunskem toku v skupnem znesku 1.832.372 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 (Aneks h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja – U.L. 80/2018 nas tudi obvezuje k uskladitvi plačnih razredov, kar bo dodatno vplivalo

na dvig stroškov za plače), stroški prehrane in prevoza, stroški službenih poti, stroški avtorskih in podjetniških pogodb z vsemi davki in prispevki.

Tudi v 2020 imamo še obveznosti iz naslova za odplačilo glavnice dolga (36.588 EUR in neporabljena namenska sredstva iz naslova projektov R 2.1-952001-Babič MIZŠ, KnowING IPR, ADSEE in ARRS), ki so namenjena za financiranje izdatkov v prihodnjem obdobju in so evidentirana na kontih časovnih razmejitev.

## **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**