

**UNIVERZA V LJUBLJANI
FAKULTETA ZA KEMIJO IN KEMIJSKO TEHNOLOGIJO
Večna pot 113
1000 LJUBLJANA**

RAČUNOVODSKO POROČILO

FAKULTETE ZA KEMIJO IN KEMIJSKO TEHNOLOGIJO

ZA LETO 2015

Ljubljana, februar 2016

Priloga:

- Predpisani računovodski izkazi s prilogami (oddani Ajpesu)

Dodatni prilogi:

- Seznam opredmetenih osnovnih sredstev večjih vrednosti (nad 40.000 EUR), ki so bila do 31.12.2015 v celoti amortizirana in so še v uporabi
- Popravek bistvenih napak na dan 1.1.2015

1. Podlage in usmeritve

1.1. Podlage za pripravo računovodskega poročila

Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, [30/02](#) – ZJF-C in [114/06](#) – ZUE - v nadaljevanju ZR) v 21. členu zavezuje pravne osebe k pripravi letnih poročil.

Fakulteta za kemijo in kemijsko tehnologijo Univerze v Ljubljani (v nadaljevanju FKKT) je v skladu s Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava določeni uporabnik in v skladu s Pravilnikom o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov posredni uporabnik državnega oziroma občinskih proračunov.

FKKT v skladu s prej navedenim, 13. členom ZR in Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava pri vodenju poslovnih knjig upošteva enotni kontni načrt (odslej EKN) in pri pripravi letnega poročila določbe Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, ki se nanašajo na določene uporabnike EKN.

Zakonske in druge pravne podlage za sestavo računovodskih izkazov:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. [11/11](#) – uradno prečiščeno besedilo, [14/13](#) – popr., [101/13](#), [55/15](#) – ZFisP in [96/15](#) – ZIPRS1617),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, [30/02](#) – ZJF-C in [114/06](#) – ZUE),
- 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 in 100/15),
- 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, 104/10 in 104/11),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12 in 100/15),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15),
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (Uradni list RS, št. [40/12](#), [96/12](#) – ZPIZ-2, [104/12](#) – ZIPRS1314, [105/12](#), [25/13](#) – odl. US, [46/13](#) – ZIPRS1314-A, [56/13](#) – ZŠtip-1, [63/13](#) – ZOsn-I, [63/13](#) – ZJAKRS-A, [99/13](#) – ZUPJS-C, [99/13](#) – ZSVarPre-C, [101/13](#) – ZIPRS1415, [101/13](#) – ZDavNepr, [107/13](#) – odl. US, [85/14](#), [95/14](#), [24/15](#) – odl. US, [90/15](#) in [102/15](#)),
- Slovenski računovodski standardi in drugi računovodski predpisi, ki veljajo za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,
- Pravilnik o računovodstvu Univerze v Ljubljani,
- Računovodska pravila UL FKKT,
- Pravila materialnega in finančnega poslovanja UL FKKT.

1.2. Računovodske usmeritve in druga pojasnila

Računovodsko poročilo je sestavni del letnega poročila. Sestavljajo ga bilanca stanja s prilogama, izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov, izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka, izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov, izkaz računa financiranja določenih uporabnikov, izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ter pojasnila k izkazom.

Pri sestavljanju računovodskih izkazov sta bili upoštevani računovodski predpostavki upoštevanja nastanka poslovnega dogodka in časovna neomejenost delovanja.

V nadaljevanju so podana pojasnila in razkritja k izkazom (v nadaljevanju pojasnila). K pojasnilom sodijo priloge k bilanci stanja in izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov, ki dodatno razčlenjujejo ali pojasnjujejo posamezne vrste podatkov o sredstvih, obveznostih do virov sredstev, prihodkih in odhodkih ter druge računovodske informacije.

Računovodski izkazi in pripadajoča pojasnila so predstavljeni v evrih brez centov. Zaradi zaokrožitve so možne manjše razlike med predstavljenimi podatki.

Pri preračunih poslovnih dogodkov, nominiranih v tujih valutah in preračunih na dan bilance stanja so bili upoštevani referenčni tečaji Evropske centralne banke.

Pri izdelavi letnega računovodskega poročila so uporabljene metode vrednotenja, kot jih določajo ZR, podzakonski predpisi in Slovenski računovodski standardi ter Pravilnik o računovodstvu UL in Računovodska pravila UL FKKT.

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva so ovrednotena po nabavni vrednosti, povečani za morebitne davke, stroške prevzema in druge neposredne stroške. Vrednost se jim odpisuje posamično po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Pri določanju amortizacijskih stopenj in oblikovanju njihovega popravka vrednosti se upošteva Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev s prilogo.

Vrsta sredstva	Amortizacijska stopnja v %
Neopredmetena sredstva:	
programska oprema	20
ostale pravice	10
Opredmetena osnovna sredstva:	
zgradbe	3
laboratorijska oprema	20
računalniki	50
računalniška oprema	25
pohištvo	12
druga oprema	20

Oprema z značajem drobnega inventarja (z nabavno vrednostjo do 500 EUR) se odpisuje 100% ob predaji v uporabo.

Na dan 1.1.2015 je bil izveden z UL prenos nove investicije (objekta s pripadajočo opremo na Večni poti 113) kot popravek za nazaj, po nabavni vrednosti in popravku vrednosti na dan 1.1.2015 (datum usposobitve za uporabo za večino sredstev je 1.10.2014). Vsi popravki napak za nazaj na dan 1.1.2015 in njihova pojasnila so razvidni v posebni prilogi.

Za **zaloge proizvodov** je izbrana metoda neposrednih proizvajalnih stroškov. Pri porabi zalog se upošteva metodo zaporednih cen (FIFO).

Terjatve so izkazane predvsem na podlagi zahtevkov in računov in se izkazujejo z zneski, kot izhajajo iz ustreznih listin. Oslabljene so na podlagi presoje poplačljivosti posameznih terjatev. Del dolgoročnih terjatev, ki zapade v plačilo v naslednjem letu, je izkazan med kratkoročnimi terjatvami.

Denarna sredstva so gotovina v blagajni in denar na podračunu pri Upravi za javna plačila, izkazana v nominalnih vrednostih.

Aktivne časovne razmejitve predstavljajo predvsem kratkoročno odložene odhodke, ki ob svojem nastanku še ne smejo bremeniti dejavnosti in vplivati na poslovni izid ter kratkoročno nezaračunane prihodke za tiste prihodke, za katere do datuma bilance stanja še ni bilo prejeto plačilo in ki jih tudi ni bilo mogoče zaračunati.

Dolgovi so izkazani z zneski iz ustreznih listin. Izkazane so predvsem kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, do drugih proračunskih uporabnikov in do zaposlenih.

Pasivne časovne razmejitve so dolgoročne in kratkoročne. Dolgoročne se nanašajo na prejete donacije za pokrivanje določenih stroškov. Kratkoročne se nanašajo predvsem na vnaprej vračunane odhodke z namenom enakomernega obremenjevanja dejavnosti (ki se izvaja v šolskem letu, različnem od poslovnega) ter na kratkoročno odložene prihodke, če še niso opravljene sicer že zaračunane ali plačane storitve (kot so šolnine in prejeta sredstva za raziskovalne projekte). V letu 2015 so bili ugotovljeni napačno odloženi prihodki, napaka je bila odpravljena na dan 1.1.2015.

Sklad premoženja sestavljajo predvsem sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva ter presežek prihodkov nad odhodki. Izvedeni popravki napak za nazaj na dan 1.1.2015 so vplivali na spremembo presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let, kar je predstavljeno v pojasnilih k bilanci stanja in v posebni prilogi.

Prihodki se izkazujejo predvsem iz poslovanja, iz naslova prejetih proračunskih sredstev za opravljanje pedagoške dejavnosti, sredstev za raziskovalno dejavnost ter neproračunskih prihodkov za izvajanje javne službe, v manjši meri pa tudi iz prodaje storitev na trgu. Prihodki so po dejavnostih določeni neposredno.

Odhodki se prav tako nanašajo predvsem na poslovne odhodke. Sodilo za njihovo razporejanje po dejavnostih je določeno v notranjem predpisu.

SODILO, uporabljeno za razmejevanje *prihodkov in odhodkov* na prodajo blaga in storitev **na trgu in dejavnost javne službe**:

Kot sodilo pri razmejevanju prihodkov za pokrivanje odhodkov tržne dejavnosti je struktura cene za projekte, analize, svetovanje, konzultacije in izredni študij ter drugo izobraževanje. Podrobnejša obrazložitev je podana pri predstavitvi izkaza prihodkov in odhodkov po dejavnostih.

Računovodsko poročilo vključuje tudi pojasnila k bilanci stanja in izkazu prihodkov in odhodkov, ki dodatno razkrivajo zlasti:

- podatke o stanju neporavnanih terjatev ter ukrepih za njih poravnavo oziroma razlogih neplačil,
- podatke o obveznostih, ki so do konca poslovnega leta zapadle v plačilo ter vzrokih neplačila,
- vire sredstev, uporabljene za vlaganje v opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena sredstva ter dolgoročne finančne naložbe,
- naložbe prostih denarnih sredstev,
- razloge za pomembnejše spremembe stalnih sredstev,
- vrste postavk, ki so izkazane v znesku, izkazanem na kontih izvenbilančne evidence,
- podatke o pomembnejših opredmetenih osnovnih sredstvih in neopredmetenih sredstvih, ki so že v celoti odpisana, pa se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti,

- drugo, kar je pomembno za popolnejšo predstavitev poslovanja in premoženjskega stanja.

POPIS

Popisne komisije za popis sredstev in obveznosti do virov sredstev so izvedle popis po stanju na dan 31. 12. 2015. Poročilo o popisu je obravnaval Upravni odbor FKKT (v nadaljevanju UO FKKT). Knjižno stanje se je uskladilo s popisnim.

2. Pojasnila k računovodskim izkazom

2.1. Bilanca stanja

Bilanca stanja je računovodski izkaz, ki vsebuje podatke o stanju sredstev ter obveznosti do virov sredstev FKKT na zadnji dan obravnavanega obračunskega obdobja, na dan 31.12.2015 in predhodnega obdobja, na dan 31.12.2014. Izkaz je podan v prilogi, v nadaljevanju pa njegov poenostavljen prikaz, ki vključuje tudi prikaz sprememb začetnih stanj kot posledice popravkov v letu 2015 ugotovljenih napak. Pojasnila bistvenih popravkov za nazaj na dan 1.1.2015 so v prilogi.

Obvezni prilogi k bilanci stanja sta:

- stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil.

Bilanca stanja – izbrane postavke (v EUR)

Postavka bilance stanja	31.12.2015	1.1.2015	31.12.2014	Indeks 31.12.15/1.1.15	Delež v % 31.12.2015
SREDSTVA					
A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	49.573.215	52.940.101	2.173.944	93,6	88,8
Nepremičnine	43.999.541	43.844.245	1.188.864	100,4	75,3
Popravek vrednosti nepremičnin	1.936.263	639.785	336.317	302,6	
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	22.550.156	22.932.468	13.994.752	98,3	13,3
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	15.132.246	13.268.581	12.695.109	114,1	
B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	6.254.809	6.167.367	6.167.367	101,4	11,2
Kratkoročne terjatve do kupcev	99.821	100.715	100.715	99,1	0,18
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	5.732.472	5.560.969	5.560.969	103,1	10,3
C) ZALOGE	23.416	26.271	26.271	89,1	0,42
I. AKTIVA SKUPAJ	55.851.440	59.133.740	8.367.582	94,4	100,0
AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	1.924.592	1.919.813	35.387	100,2	
D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČAS. RAZMEJITVE	2.684.827	2.823.988	3.173.300	95,1	4,8
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	492.315	807.469	807.469	61,0	0,9

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	232.764	341.544	341.544	74,0	0,4
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	913.493	69.197	69.197	1320,1	1,6
Pasivne časovne razmejitve	864.193	1.388.769	1.763.979	63,2	1,5
E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	53.166.613	56.309.752	5.194.282	94,4	95,2
Sklad premoženja v drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti, za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	51.195.438	54.555.093	3.729.160	93,8	91,7
Presežek prihodkov nad odhodki	1.887.507	1.688.772	1.400.045	111,8	3,4
I. PASIVA SKUPAJ	55.851.440	59.133.740	8.367.582	94,4	100
PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	1.924.592	1.919.813	35.387	100,2	

A) DOLGOROČNA SREDSTVA

Podatki za pojasnila so povzeti tudi iz obveznih prilog k bilanci stanja (1/A in 1/B).

NEOPREDMETENA SREDSTVA

Stanje neopredmetenih sredstev na dan 31.12.2015 je 175.264 EUR. Na spremembe začetnega stanja je vplival nakup licenc in računalniških programov v višini 24.701 EUR.

POPRAVKI VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV

Stanje popravkov vrednosti neopredmetenih sredstev je 142.678 EUR. Popravek vrednosti se je povečal za amortizacijo v letu 2015 v višini 12.037 EUR.

Izločitev zastarelih licenc in računalniških programov iz evidenc je izvedena v skupni višini 3.414 EUR. Na podlagi popisnih poročil za leto 2015 so računalniški programi v višini 97.911 EUR izločeni izven uporabe.

NEPREMIČNINE

Nabavne vrednosti nepremičnin v skupni višini 43.999.541 EUR se nanašajo na:

- zgradbo na Večni poti 113: 41.972.854,18 EUR (prenos iz UL) in dodatno lastna vlaganja FKKT v višini 830.159 EUR,
- zemljišče na Večni poti 113: 670.793 EUR,
- zgradbo na Hajdrihovi 19, Gorazdovi 15 in Gorazdovi 17: 493.357 EUR,
- zemljišča: funkcionalna zemljišča k zgradbam 32.378 EUR; sprememb ni bilo (parc. št.: 235/3, Hajdrihova 19, 140/32 in 140/33 KO ZG. Šiška Gorazdova 15).
-

POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN – POSLOVNIH IN UPRAVNIH ZGRADB

Popravek vrednosti nepremičnin (Večna pot 113, Gorazdova 15, Gorazdova 17 in Hajdrihova 19) znaša 1.936.263 EUR. Na dan 1.1.2015 je zaradi popravka za nazaj v višini 300.259 EUR za zgradbo

Večna pot 113 in 3.209 EUR za lastna vlaganja v isto zgradbo obračunan popravek vrednosti za obdobje od 1.10.2014 do 31.12.2014.

OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

Povečanje nabavne vrednosti opreme v višini 9.292.322 EUR vsebuje izkazan popravek za nazaj na dan 1.1.2015 in sicer povečanje zaradi pridobitve nove opreme s strani UL na lokaciji Večna pot 113 v višini 8.725.806 EUR in povečanje nabavne vrednosti v višini 258.517 EUR zaradi v letu 2014 napačne izločitve avtomatskega rentgenskega difraktometra, sicer že v celoti odpisanega in ostale drobne opreme v višini 2.799 EUR, ki je bila ponovno vključena v poslovne knjige fakultete na dan 1.1.2015. Ostale nove nabave so izkazane v višini 305.200 EUR. Od tega je bila v letu 2015 iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, kupljena oprema v višini 35.876 EUR ali 11,75 % od skupno pridobljene v letu 2015.

Zmanjšanje nabavne vrednosti v višini 765.463 EUR se nanaša na izločitev opreme med letom.

Nabavna vrednost opreme na 31.12.2015 znaša 19.955.899 EUR.

Nabavna vrednost opreme z značajem drobnega inventarja na dan 31.12.2015 znaša 2.555.890 EUR. Vrednost vključuje opremo manjših vrednosti v višini 179.916 EUR in knjige v višini 2.375.974 EUR.

Skupna naložba v nakup mikroskopa in napraševalca s Kemijskim inštitutom je izkazana v višini 30.638 EUR.

POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva so odpisana v višini 62,87% (delež popravka vrednosti v nabavni vrednosti).

Popravek vrednosti opreme znaša 3.122.546 EUR. Od tega se popravek v višini 2.182.994 EUR nanaša na novo opremo na Večni poti 113. Popravek v višini 939.552 EUR se nanaša na popravek vrednosti ostale opreme.

Vrednost v letu 2015 odpisane – izločene opreme je bila 765.463 EUR. Vrednost izločenega drobnega inventarja z značajem opreme je bila 33.130 EUR. Vzroki za izločitve so zastarelost, iztrošenost opreme, stroški popravila so previsoki glede na ekonomsko ceno opreme, neuporabnost oz. odprodaja, donacije, selitev v nove prostore.

DOLGOROČNE KAPITALSKE NALOŽBE

So naložbe v centre odličnosti in sicer:

- CO NOT 250 EUR,
- CO NAMASTE 83 EUR,
- CO EN FIST NMR 1.000 EUR,
- CO POLIMAT 500 EUR.

DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI

Obveznice RS 38 - 500 enot (nakupna cena 99,3, zapadlost v 2017) z donosom do zapadlosti 5,7%. Nominalna vrednost na dan 31.12.2015 je za obveznice RS 38 50.000 EUR. Glede na to, da ni bil namen

nakupa obveznic trgovanje, vmesna tržna nihanja niso pomembna. Prodaja je smiselna le v primeru ugodnejše alternative. Za FKKT je ugodneje, da je denar naložen v obveznicah do dospelja.

DRUGE DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA

Na podlagi sklenjenih pogodb z zaposlenimi so bile za napačno obračunane in izplačane dodatke za stalno pripravljenost vzpostavljene dolgoročne terjatve iz poslovanja v višini 7.608 EUR.

B) KRATKOROČNA SREDSTVA IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

V blagajni je na dan 31.12.2015 je stanje denarnih sredstev 780 EUR.

Stanje denarnih sredstev na transakcijskem računu FKKT št. 011006030707992 znaša na dan 31.12.2015 275.769 EUR.

Stanje kratkoročnih terjatev do kupcev v državi znaša 125.435 EUR (brez upoštevanja oslabitev), od tega so terjatve do pravnih oseb 75.397 EUR in terjatve do fizičnih oseb 50.038 EUR.

V okviru kratkoročnih terjatev do kupcev – pravnih oseb so večje oziroma najstarejše terjatve:

- Krka d.d. 23.520 EUR: valuti januar 2016 in april 2016;
- Cinkarna Celje 2.736 EUR : valuti oktober 2015 in december 2015;
- AERO d.d. 4.400 EUR z valuto 1.12.2012: oblikovana oslabitev terjatve;
- PRIMORJE d.d. 21.561 EUR - terjatve iz leta 2011 in 2012, prijava v stečajno maso: oblikovan popravek vrednosti terjatve;
- UNICHEM d.o.o. 3.642 EUR: valuti december 2015 in januar 2016;

Za terjatve, za katere še obstaja verjetnost, da bodo poravnane, je oblikovan popravek vrednosti v višini 37.970 EUR, od tega za Primorje d.d. v višini 21.561 EUR. V letu 2015 je bilo dodatno oslabljenih terjatev v vrednosti 19.611 EUR.

Terjatve do kupcev v tujini (FRIMPEKS KYMYA, 10.500 EUR: valuta januar 2016).
so izkazane v višini 12.551 EUR (od tega oblikovan popravek vrednosti v višini 195 EUR).

Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN so izkazane v višini 5.732.472 EUR:

MVZT sredstva po Uredbi o financiranju - akontacija	597.257
ARRS (pogodbene obveznosti, nakazane v januarju 2016)	171.877
Denarna sredstva, vezana pri državni zakladnici (glavnica in obresti)	4.791.210
Obresti od obveznic	1.980
Kratkoročne terjatve v okviru UL FFA, FRI, CTK	10.902
Kratkoročne terjatve do UL (od tega zagotavljanje likvidnih sredstev za novogradnjo 100.000 EUR)	102.689
Kratkoročne terjatve do drugih posrednih uporabnikov državnega proračuna (od tega do Kemijskega inštituta v višini 49.274 EUR)	56.557

Druge kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij v znesku 14.432 EUR se nanašajo predvsem na terjatve do ZZZS.

Ostale kratkoročne terjatve v višini 9.982 EUR vključujejo predvsem terjatve do delavcev iz naslova vračila dodatkov za stalno pripravljenost v višini 8.328 EUR.

Aktivne časovne razmejitve v skupni višini 121.266 EUR se nanašajo predvsem na kratkoročno odložene odhodke.

C) ZALOGE

Zaloge proizvodov v lastni prodajalni predstavljajo vrednost zalog učbenikov na dan 31.12.2015 v višini 23.416 EUR.

D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH

Na dan 31.12.2015 je skupno izkazanih obveznosti do zaposlenih v višini 492.315 EUR, od tega:

- obveznost do zaposlenih za čiste plače in nadomestila plač za december 2015 v višini 275.605 EUR,
- obveznost za prispevke iz plač in nadomestil za december 2015 v višini 100.113 EUR,
- obveznost za davke iz plač in nadomestil za december 2015 v višini 72.858 EUR,
- druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih: nadomestila za prehrano med delom, prevoz na delo in z dela, odpravnine, jubilejne nagrade, premije za dodatno pokojninsko zavarovanje, obveznosti za potne stroške, skupno v višini 43.738 EUR.

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV

Fakulteta je obveznosti poravnavala redno, v dogovorjenih rokih. Obveznosti v višini 232.764 EUR se nanašajo predvsem na obveznosti z zapadlostjo v letu 2016, od tega kratkoročne obveznosti:

- do dobaviteljev za osnovna in obratna sredstva v državi 228.541 EUR,
- do dobaviteljev za osnovna in obratna sredstva v tujini 2.374 EUR,
- za nezaračunano blago in storitve v višini 1.849 EUR.

DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA

Od skupno izkazanih 181.004 EUR drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja se jih na obveznosti za dajatve nanaša 162.045 EUR, od tega predvsem obveznosti za:

- doplačilo davka od dohodka v višini 86.841 EUR,
- prispevke na plače v višini 71.770 EUR.

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA

Izkazane so predvsem kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna, od tega obveznost do UL iz naslova lastne udeležbe za investicijo na Večni poti 13 v višini 810.381 EUR.

Izkazane so tudi obveznosti do članic UL (FFA Licenca ChemBio Office, PF – najem telovadnice) in Kemijskega inštituta (KI) za fiksne stroške uporabe prostora (voda, elektrika, zavarovanje, ogrevanje), ki se bodo v skladu s pogodbo poračunale ob odtujitvi nepremičnine na lokaciji KI.

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA

Izkazane so zamudne obresti po samoprijavi davka od dohodkov pravnih oseb v višini 933 EUR (pojasnilo je podano v prilogi Popravek bistvenih napak na dan 1.1.2015).

PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Skupno je izkazanih 864.193 EUR kratkoročnih pasivnih časovnih razmejitev, ki se nanašajo na kratkoročno odložene prihodke.

Struktura časovnih razmejitev je sledeča:

Kratkoročno odloženi prihodki za prejeta namenska sredstva v višini 401.468 EUR, za katera odhodki še niso nastali, in sicer so to sredstva MVZT in ARRS ter prejeta predplačila za izvajanje EU projektov:

- sredstva MVZT za kritje materialnih stroškov kateder za izvajanje pedagoške dejavnosti in bodo porabljena v letu 2016, v višini 23.720 EUR,
- sredstva MVZT za obštudijsko dejavnost za študentski svet v višini 824 EUR,
- sredstva ARRS za bruto plače v višini 45.512 EUR in dajatve 11.183 EUR,
- sredstva ARRS za stroške, ki bodo nastali v 2016 (nakup knjig in materialne stroške) v višini 33.946 EUR,
- sredstva ARRS za materialne stroške mladih raziskovalcev 65.182 EUR,
- sredstva ARRS za NMR center v višini 21.433 EUR,
- sredstva EU PROJEKTI - prejeta predplačila – v višini 198.497 EUR,
- ostala ministrstva – znanost - materialni stroški 1.171 EUR.

Drugi kratkoročno odloženi prihodki v višini 462.725 EUR se nanašajo predvsem na 9/12 šolnin, ki se prenašajo v leto 2016:

- šolnine za podiplomski študij v višini 260.402 EUR,
- šolnine za izredni študij v višini 171.163 EUR,
- vpisnine in šolnine za dodiplomski študij v višini 26.216 EUR.

E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Izkazana so sredstva prejetih donacij za nadomeščanje stroškov amortizacije v višini 19.227 EUR in sredstva neporabljenih donacij v višini 5.000 EUR.

SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA V NJIHOVI LASTI:

Struktura skladov je sledeča:

- sklad za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva javnih financ v višini 1.764.321 EUR (znižanje sklada za 367.088 EUR zaradi popravka vrednosti v breme sklada in povečanje za 141.714 EUR za vlaganja v premoženje),
- sklad za neopredmetena in opredmetena sredstva, ki so bila nabavljena iz tržne dejavnosti in je namenjen kritju stroškov amortizacije v višini 103.211 EUR,
- sklad za dolgoročna sredstva – zemljišče, zgradba in oprema na Večni poti 113 v višini 47.627.015 EUR,
- razpoložljiva namenska sredstva za nakup opreme v višini 1.524.360 EUR,
- namenska sredstva za opremo – presežki v višini 176.532 EUR,
- skladi za dolgoročne finančne naložbe za 4 centre odličnosti v višini 1.833 EUR,
- sklad za finančne naložbe (obveznice RS 38) v višini 50.000 EUR,
- presežek prihodkov nad odhodki javne službe v višini 23.677 EUR,
- presežek prihodkov nad odhodki za opravljanje in razvoj dejavnosti v višini 1.308.303 EUR,
- presežek prihodkov nad odhodki za osnovna sredstva – javna služba v višini 12.869 EUR,
- presežek prihodkov nad odhodki za materialne stroške – javna služba v višini 400.000 EUR,
- presežek prihodkov nad odhodki - trg v višini 142.658 EUR.

IZVENBILANČNA EVIDENCA

Izvenbilančna evidenca se nanaša predvsem na poroštvene obveznosti.

Za poroštvene obveznosti za zavarovanje po poroštveni pogodbi 01/13-PP, z dne 29. 07. 2013, sklenjeno med porokom RS, Ministrstvom za finance in upnikom NLB iz naslova najetega kredita za sofinanciranje »Novogradnje FKKT in FRI«, je za razliko med vrednostjo zastavljene nepremičnine na naslovu Aškerčeva cesta 5, Ljubljana, kot je bila ocenjena s strani sodno zapriseženega cenilca gradbene stroke, in višino najetega kredita, evidentirana pogojna poroštvena obveznost FKKT v deležu 61,1%, kar znaša 1,955.200 EUR.

2.2. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov je računovodski izkaz, ki obsega prikaz vseh prihodkov in odhodkov v letu 2015 po obračunskem načelu. Pripravljen je v skladu z ZR, podzakonskimi predpisi, Slovenskimi računovodskimi standardi in drugo relevantno zakonodajo ter zajema celotno poslovanje UL FKKT. Celotni izkaz je priložen, v nadaljevanju je predstavljen njegov poenostavljen prikaz.

Izkaz prihodkov in odhodkov – izbrane postavke (v EUR)

Besedilo	2015	2014	Indeks 15/14	Delež v % 2015
Prihodki od poslovanja	11.077.870	11.907.114	93,0	99,75
ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	-2.855	0	0	0
Finančni prihodki	6.417	36.810	17,4	0,06
Drugi prihodki	21.470	4.175	514,3	0,19
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	2.954	0	0
CELOTNI PRIHODKI	11.102.902	11.951.053	92,9	100

Stroški blaga, materiala in storitev	2.337.244	2.681.984	87,1	23,7
Stroški materiala	818.392	670.852	122,0	8,30
Stroški storitev	1.518.852	2.002.463	75,8	15,34
Stroški dela	6.914.982	7.852.426	88,0	70,12
Amortizacija	443.712	545.967	81,3	4,50
Drugi stroški	134.795	145.323	92,8	1,37
Finančni odhodki	1.544	464	332,8	0,02
Drugi odhodki	44	0	0	0,00
Ostali prevrednotovalni poslovni odhodki	26.384	241	10.947,7	0,27
CELOTNI ODHODKI	9.858.705	11.226.405	87,8	100
PRESEŽEK PRIHODKOV	1.244.197	724.648	172	
Davek od dohodka pravnih oseb	75.377	14.435	522	
Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	1.168.820	710.213	165	

POJASNILO K PRIHODKOM

Celotni prihodki po obračunskem načelu so v letu 2015 znašali 11.102.902 EUR in so za 8% nižji od doseženih v letu 2014. Od tega so prihodki po uredbi po obračunskem načelu (načelu nastanka poslovnega dogodka) izkazani v višini 7.268.758 EUR.

Prihodki od poslovanja predstavljajo 99,8% vseh prihodkov, ostalo so finančni prihodki in drugi prihodki (donacije, poletna šola, dodatki za stalno pripravljenost).

Prihodki od poslovanja so bili doseženi z izvajanjem javne službe in tržne dejavnosti. Struktura prihodkov iz poslovanja je bila naslednja:

- javna služba 97,9%,
- lastna dejavnost (prihodki ustvarjeni s prodajo blaga in storitev na trgu) 2,1%.

Lastna dejavnost vključuje dodatne storitve, ki ne sodijo v javno službo in jo v celoti plačujejo naročniki sami.

Finančni prihodki so izkazani v višini 6.417 EUR. Realizirani so iz naslova obresti od vezanih depozitov pri Zakladnici Ministrstva za finance in obresti od obveznic RS 38 ter pozitivnih tečajnih razlik.

POJASNILO K ODHODKOM

Celotni odhodki so izkazani v višini 9.858.705 EUR. V primerjavi z doseženimi v preteklem letu so nižji za 12%.

Odhodki iz poslovanja so nastali pri izvajanju javne službe in tržne dejavnosti in so po glavnih postavkah predstavljeni v tabeli Izkaz prihodkov in odhodkov – poenostavljen prikaz.

Med stroški materiala, ki znašajo 818.392 EUR, največji delež predstavljajo stroški laboratorijskega materiala v višini 118.072 EUR oziroma 14,43 %, stroški kemikalij v višini 159.896 EUR oziroma 19,54%, stroški električne energije v višini 214.234 EUR oziroma 26,18% in stroški plina v višini 135.837 EUR oziroma 16,60%.

Med stroški storitev v višini 1.512.801 EUR največji delež predstavljajo stroški drugih intelektualnih storitev v višini 589.086 EUR oziroma 38,94% in med njimi stroški po pogodbah o avtorskem delu in stroški podjemnih pogodb skupaj v višini 306.282 EUR oziroma 20,25%, stroški vzdrževanja zgradb v višini 102.044 EUR oziroma 6,75% in laboratorijske opreme v višini 101.880 EUR oziroma 6,73% ter stroški dela prek študentskega servisa v višini 106.028 EUR oziroma 7,01%.

Stroški dela so v letu 2015 izkazani v višini 6.914.982 EUR in predstavljajo 70% vseh odhodkov (enako kot v letu 2014). Povprečno število zaposlenih v letu 2015 je 199.

Amortizacija je obračunana po predpisanih stopnjah v skupnem znesku 3.957.940 EUR.

Amortizacija v višini 443.712 EUR, ki bremeni stroške, predstavlja 4,5% celotnih odhodkov. Preostala amortizacija bremeni sklad in ni izkazana v izkazu prihodkov in odhodkov.

Finančni odhodki v skupni višini 1.544 EUR vključujejo tečajne razlike za prilive iz tujine ter zamudne obresti iz naslova samoprijave za davek od dohodka pravnih oseb.

POSLOVNI IZID

Razlika med prihodki in odhodki izkazuje pozitivni poslovni izid v višini 1.244.197 EUR oziroma 1.168.820 EUR z upoštevanjem davka od dohodka – presežek prihodkov nad odhodki.

Davek od dohodka pravnih oseb je obračunan v višini 75.377 EUR.

2.3. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka služi spremljanju gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov. Primerjava na ravni izvajanja proračuna države in izkazovanju prihodkov pri določenih uporabnikih na obeh ravneh daje podlage za analizo namenske porabe proračunskih sredstev.

Pojasnilo ključnih razlik postavk v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu nastanka poslovnega dogodka (v nadaljevanju obračunsko načelo) in načelu denarnega toka:

- celotni prihodki so po obeh načelih primerljivi (višji po obračunskem načelu za 76.930 EUR);
- celotni odhodki so po obračunskem načelu nižji za 589.254 EUR predvsem zaradi:
 - obračuna plačnih nesorazmerij v letu 2014 in izplačila v letu 2015 v višini 270.087 EUR in
 - večjih investicijskih odhodkov v primerjavi z obračunano amortizacijo v breme stroškov v višini 217.525 EUR;
- posledično večji ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki po obračunskem načelu v višini 666.185 EUR.

Tabela: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za 2015 je v prilogi računovodskega poročila.

2.4. Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov

V letu 2015 ni bilo poslovnih dogodkov.

2.5. Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov

Izkazuje rezultat denarnih tokov in sicer povečanje sredstev na računih v višini 578.012 EUR.

2.6. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov je sestavljen za celotno poslovanje določenega uporabnika. V tem izkazu so podatki o dejavnosti razčlenjeni po vrstah dejavnosti in sicer za dejavnost, ki se opravlja kot javna služba in za tržno dejavnost. V poslovnih knjigah se ločeno izkazujejo dejavnosti javne službe po vrstah.

Sodilo uporabljeno za razmejevanje *prihodkov in odhodkov* na prodajo blaga in storitev na trgu in dejavnost javne službe:

Kot **sodilo** pri razmejevanju prihodkov za pokrivanje odhodkov tržne dejavnosti je struktura cene za projekte, analize, svetovanje, konzultacije in izredni študij ter drugo izobraževanje.

Struktura cene se kot sodilo pri razmejevanju prihodkov na podlagi sklenjenih pogodb, vezanih neposredno na izvajanje tržne dejavnosti (projekti in analize) uporablja za pokrivanje odhodkov kot sledi:

- splošni stroški (energija, voda, ogrevanje, najemnine, pisarniški material...) ter stroški upravno-administrativnih in strokovno-tehničnih nalog fakultete, skupaj 20%,
- strošek amortizacije opreme in objektov, ki predstavlja v strukturi cene (prihodka) 22%,
- strošek nabave tehničnih plinov predstavlja v strukturi cene (prihodka) do 3%,
- stroški dela, ki so neposredni stroški tržne dejavnosti, lahko znašajo največ 45%,
- drugi materialni stroški, ki so neposredni stroški tržne dejavnosti, znašajo najmanj 10%.

Struktura cene se kot sodilo pri razmejevanju prihodkov od izrednega študija in drugega izobraževanja uporablja za pokrivanje odhodkov kot sledi:

- splošni stroški (energija, voda, ogrevanje, najemnine, pisarniški material...) in stroški upravno-administrativnih in strokovno-tehničnih nalog fakultete skupaj 20%,
- strošek amortizacije opreme in objektov predstavlja v strukturi cene (prihodka) najmanj 22%,
- strošek nabave tehničnih plinov predstavlja v strukturi cene (prihodka) do 3%,
- stroški dela, ki so neposredni stroški tržne dejavnosti, lahko znašajo največ 45%,
- drugi materialni stroški, ki so neposredni stroški tržne dejavnosti, znašajo najmanj 10%.

Za svetovanje, izvedenska mnenja in konzultacije se kot sodilo pri razmejevanju prihodkov in odhodkov za pokrivanje odhodkov iz tega naslova uporablja naslednja struktura cene:

- splošni stroški (energija, voda, ogrevanje, najemnine, pisarniški material...) ter stroški upravno-administrativnih in strokovno-tehničnih nalog fakultete skupaj 20%,
- strošek amortizacije opreme in objektov predstavlja v strukturi cene (prihodka) najmanj 22% in
- stroški dela, ki so neposredni stroški tržne dejavnosti, lahko znašajo največ 58%.

Sodila so določena v Pravilih materialnega in finančnega poslovanja (prečiščeno besedilo 12, PMFP UL FKKT, PB 12).

Del stroškov tržne dejavnosti se razmejuje po kriteriju neposredne vezanosti poslovnega dogodka na dejavnost.

3. Finančni učinki izvajanja

Odprava plačnih nesorazmerij:

- zahtevke za 2014, izplačilo v januarju 2015 iz vira študijske dejavnosti: 206.414 EUR - vir MIZŠ,
- ARRS 61.025 EUR - vir ARRS
- trga 2.648 EUR - lasten vir financiranja.

Varčevalni ukrepi in drugi razlogi

Učinek varčevalnih ukrepov je ustvarjeni presežek v višini 1.168.820 EUR po upoštevanju davka od dohodkov pravnih oseb. Število zaposlenih se je zmanjšalo zaradi upokojevanja visokošolskih učiteljev in prenehanja delovnih razmerij na podlagi izjav. Več in podrobneje je opisano v Poslovnem poročilu FKKT.

Kadrovanja in kadrovske politike

V letu 2015 je bilo zaposlenih le 199 na podlagi delovnih ur (213 v letu 2014).

V letu 2014 je znašal obseg neposrednega pedagoškega dela pedagoških delavcev fakultete (na FKKT in na drugih članicah UL) skupaj 34.747 ur, v letu 2015 pa se je zmanjšal na 29.109 ur. Glede na to, da predstavljajo stroški dela pretežni del odhodkov fakultete, je tolikšno zmanjšanje bistveno vplivalo na doseganje pozitivnega rezultata poslovanja fakultete.

Odliv za plače je bil nižji za 545.076 EUR.

Viri sredstev za vlaganja v neopredmetena in opredmetena sredstva

Presežki prihodkov nad odhodki za študijske in tržne dejavnosti ter trga v javni službi.

4. Razporeditev ugotovljenega poslovnega izida

Ob sprejemu letnega poročila za leto 2015 se predlaga upravnemu odboru FKKT v sprejem naslednji sklep:

Ob koncu poslovnega leta se oblikuje presežek prihodkov nad odhodki v okviru izvajanja pedagoške dejavnosti za namen opravljanja in razvoj dejavnosti. Za izvajanje programov oziroma projektov se izkaže kratkoročno odložene prihodke skladno z Zakonom o računovodstvu in/ali SRS ter drugimi predpisi na način, da se ohrani struktura in namen v okviru dovoljenih odstopanj, določenih z Uredbo o normativih in standardih za določanje sredstev za izvajanje nacionalnega raziskovalnega in razvojnega programa oziroma se preko presežka prihodkov nad odhodki sredstva razporedi za opravljanje in razvoj raziskovalne dejavnosti.

Presežki po dejavnostih (v EUR):

PRESEŽEK PRIHODKOV/ODHODKOV JAVNE SLUŽBE	1.234.502
MIZŠ - študijska dejavnost: dodiplomski študij	758.113
MIZŠ - študijska dejavnost: 2. stopnja	0
MIZŠ - znanstveno-raziskovalna dejavnost	0
Drugi proračunski viri	13.524

Evropski proračun	1.129
Izredni študij	22.018
Drugo (založba, diferencialni izpiti, vpisnine, sklepi)	228.182
Doktorski študij	211.536
Presežek prihodkov tržni	9.695
Skupaj	1.244.197

Na presežek prihodkov nad odhodki (z upoštevanjem davka od dohodka) v višini 1.168.820 EUR so vplivali varčevalni ukrepi na področju materialnih stroškov, storitev in plač, nižjih stroškov najemnin, ... Sredstva presežka pedagoške dejavnosti se namenijo **za opravljanje in razvoj dejavnosti FKKT. Sredstva raziskovalne dejavnosti se prav tako namenijo** za opremo za razvoj raziskovalne dejavnosti.

Po letnem poročilu FKKT za leto 2015 se presežek prihodkov nad odhodki razporedi za opravljanje in razvoj dejavnosti v naslednjih letih (20. člen Odloka o preoblikovanju Univerze v Ljubljani, Uradni list RS, št. 28/00,33/03,79/04,36/03), za pokrivanje obveznosti iz naslova nove investicije FKKT.

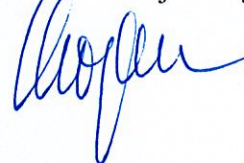
Podatek o porabi sredstev poslovnega izida po letnem poročilu za leto 2014: presežek preteklih let se je porabil za materialne stroške za tržno dejavnost 32.699 EUR in za dejavnost javne službe 18.258 EUR, skupaj 50.957 EUR.

Datum: 29. 02. 2016

Ljudmila Obreza, dipl. ekon.
Vodja računovodske službe




Dekan:
Prof. dr. Matjaž Krajnc



Dodatna priloga 1:**Seznam opredmetenih osnovnih sredstev večjih vrednosti (nad 40.000EUR), ki so bila do 31.12.2015 v celoti amortizirana in so še v uporabi (v EUR)**

Zap. št.	Inv. št.	Naziv	Nabavna vrednosti	Popravek vrednosti
1	00259 1	Viskosistem Brabender	42.663,38	42.663,38
2	00273 3	Mikrokalorimeter DSC	65.750,97	65.750,97
3	00325 3	Merilna celica DSC-30	69.337,65	69.337,65
4	00334 1	Tam 4 kanalni mikrokalorimeter	45.864,08	45.864,08
5	00341 6	TG analizator Netzsch S	80.669,62	80.669,62
6	00346 9	El.inst.za el.mikroanal.P.	47.251,73	47.251,73
7	00393 1	Spektrometer,s.526 393	68.830,45	68.830,45
8	00456 5	Termoanalizator Perkin	77.843,48	77.843,48
9	00495 7	CD spektrofotometer	81.435,03	81.435,03
10	00513 2	Plin.kromatograf HP	68.470,35	68.470,35
11	00525 4	Varian Saturn 2000 GC	84.370,41	84.370,41
12	00581 8	Ionski kromatograf DX5	51.115,68	51.115,68
13	00615 2	Rentgen Bruker 6152	107.578,24	107.578,24
14	00690 1	Spektrometer Bruker DPX, s.113 690	145.903,32	145.903,32
15	00710 9	Nano DSC II kalorimeter	78.904,44	78.904,44
16	00721 9	Avtomatski rentgenski difraktometer	240.165,80	240.165,80
17	01021 9	Viskozimetrični detektor	40.501,58	40.501,58
18	01023 1	Del. postaja za pripravo vzorcev ZYMA	46.846,69	46.846,69
19	01029 2	Procesni sistem REACTIR4	153.698,80	153.698,80
20	01056 2	Analizator PERKIN ELMER	51.948,46	51.948,46
21	01085 2	Spektrometer atomski absorpcijski	40.530,74	40.530,74
22	01124 7	Mikrokalorimeter VP-ITC	85.342,22	85.342,22
23	01140 5	Difraktometer High Resolution X-ray	146.056,06	146.056,06
24	01170 2	Dinamični mehanski analizator DMA/SDT	123.044,02	123.044,02
25	01191 4	Tekočinski kromatograf in masni spekt.	221.970,46	221.970,46
26	01233 7	Masni spektrometer MALDI/API	41.729,26	41.729,26
27	01245 4	Spektrofotometer FT IR	47.674,37	47.674,37
28	01256 4	Plinski kromatograf GCMS-TD-PIRO	86.639,07	86.639,07

29	01257 6	Spektrometer NIR prenosni	41.415,57	41.415,57
30	01257 7	Dynamic Light Scattering 3DDLS	131.495,00	131.495,00
31	01269 2	Reometer	73.575,16	73.575,16
32	01337 1	Spektrometer UV/Vis/NIR	43.335,23	43.335,23
33	01363 5	Visokoločljivi vrstični elektr.mikroskop	595.000,00	595.000,00
34	01376 7	500MHz NMR cpetrometer Bruker Avance	477.428,00	477.428,00
35	01383 5	Tekočinski kromatograf.z masnim detekt.TOF	236.342,83	236.342,83
36	01384 2	Robot za proteinsko kristalizacijo DUNN	61.587,06	61.587,06
		SKUPAJ	4.102.315,21	4.102.315,21

Dodatna priloga 2:

Popravek bistvenih napak za nazaj na dan 1.1.2015 (v EUR)

Konto	Naziv konta	Pojasnilo	Stanje 31.12.2014	Popravek bistvene napake	Stanje po popravku 1.1.2015
2911909	Neporabljena sredstva nakazilo FFA	A	212.928,39	212.928,39	0
941050	Razpoložljiva namenska sredstva za opremo	A	1.521.965,79	60.584,64	1.582.550,43
9412004	Presežek prihodkov nad odhodki za opravljanje in razvoj dejavnosti	A B	708.322,19	152.343,75 - 25.898,44 162.281,60	997.049,10
230400	Obveznosti za davek od dohodka pravnih oseb	A	239,94	25.898,44	26.138,38
2910	Kratkoročno odloženi prihodki – prejeta namenska sredstva	B	804.815,68	-162.281,60	642.534,08
020001	Zemljišče – Večna pot 113	C	0	670.793,17	670.793,17
021002	Upravne in poslovne stavbe – Univerza – Večna pot 113	C	0	41.972.854,18	41.972.854,18
031002	Popravek vrednosti upravnih in poslovnih stavb – Univerza – Večna pot 113	C	0	300.258,82	300.258,82
02313	Nova stavba (v izgradnji)	D	663.129,45	674.863,15 -11.733,70	0
021001	Upravne in posl. stavbe – FKKT – Večna pot 113	D	0	674.863,15	674.863,15
031001	Popravek vrednosti upravnih in posl. stavb – FKKT – Večna pot 113	D	0	3.209,02	3.209,02
040902	Oprema Univerza Večna pot 113	C	0	8.725.805,70	8.725.805,70
050902	Popravek vrednosti opreme – Univerza – Večna pot 113	C	0	311.561,04	311.561,04
941007	Sklad za dolgoročna sredstva, ... - Univerza – Večna pot 113	C	0	51.369.453,05 -611.819,86	50.757.633,19
040900	Oprema	E	11.429.039,59	261.315,81	11.690.355,40
050900	Popravek vrednosti opreme	E	10.188.634,59	261.315,81	10.449.950,40
041900	Drobni inventar do 500 EUR – kot osnovno sredstvo	E	192.997,41	595,37	193.592,78
051090	Popravek vrednosti drobnega inventarja	E	192.997,41	595,37	193.592,78
941000	Sklad za dolgoročna sredstva.	D	1.989.695,07	11.733,70 -3.209,02	1.998.219,75
99	Izvenbilančna evidenca	F	35.387	1.955.200	1.919.813

Pojasnila napačno evidentiranih poslovnih dogodkov v letu 2014, ugotovljenih v letu 2015 in popravljenih kot popravek bistvenih napak za nazaj na dan 1.1.2015:

- A) Med kratkoročno odloženimi prihodki na dan 31.12.2014 je bil tudi neporabljen del za povračilo vloženih sredstev v prenovu stavb na bivši lokaciji, pridobljen od Fakultete za farmacijo v višini 212.928,39 EUR. Pogoji za njihovo odložitev v leto 2015 niso bili izpolnjeni.
- B) Kratkoročno so se na dan 31.12.2014 odložili tudi prihodki iz pedagoške dejavnosti v višini 162.281,60 EUR. Tudi v tem primeru pogoji za njihovo odložitev v leto 2015 niso bili izpolnjeni.
- C) Nova osnovna sredstva (zemljišče in objekt na Večni poti v Ljubljani s pripadajočo opremo) v poslovnih knjigah fakultete na dan 31.12.2014 niso bila izkazana, čeprav so se začela uporabljati po preselitvi v avgustu 2014 oziroma so bila večinoma usposobljena za uporabo do 1.10.2014.
- D) Za uporabo so bila tudi usposobljena lastna vlaganja v novi objekt (dograditve), ki so se še vodila kot sredstva v pripravi. Od dne 1.10.2014 oziroma kasnejših datumov, glede na datume usposobitve za uporabo, so se amortizirala ter na dan 1.1.2015 knjižila nabavna vrednost in popravek vrednosti kot popravek napak.
- E) Neustrezno je bilo izločeno osnovno sredstvo *Avtomatski rentgenski difraktometer* in druga drobna oprema v znesku 261.315,81 EUR - v celoti odpisana. V letu 2015 je bil v uporabi.
- F) Za poroštvene obveznosti za zavarovanje po poroštveni pogodbi 01/13-PP, z dne 29. 07. 2013, sklenjeno med porokom RS, Ministrstvom za finance in upnikom NLB iz naslova najetega kredita za sofinanciranje »Novogradnje FKKT in FRI«, je za razliko med vrednostjo zastavljene nepremičnine na naslovu Aškerčeva cesta 5, Ljubljana, kot je bila ocenjena s strani sodno zapriseženega cenilca gradbene stroke, in višino najetega kredita, evidentirana pogojna poroštvena obveznost FKKT v deležu 61,1%, kar znaša 1.955.200 EUR.

Popravki so opisani v nadaljevanju:

Ad A) FKKT je del teh sredstev prenesla na sklad za namenska sredstva za opremo, kot vračilo za odtujena sredstva (hidrant in investiranje v predavalnico na Aškerčevi 5 – nova predavalnica in vloženih sredstev v objekt Aškerčeva 9 – napeljava plinovoda). Za ostala sredstva ne razpolagamo z dokumentacijo, s katero bi lahko utemeljili vlaganja v nepremičnino Aškerčeva 9 po primopredaji med FKKT in FFA. Posledica sprememb je popravek davčnega obračuna za vrednost v višini 152.343,75 EUR in doplačilo premalo obračunanega davka v višini 25.898,44 EUR, premalo obračunanih akontacij v višini 25.898,38 EUR in plačilo zamudnih obresti v višini 932,73 EUR za leto 2015.

Ad B) Za preveč odložene prihodke je povečan presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let na dan 1.1.2015.

Ad C) FKKT je premoženje izkazala na dan 1.1.2015 na podlagi podatkov, pridobljenih od univerze, ki je vodila investicijski projekt in z upoštevanjem popravka vrednosti od dneva usposobitve sredstev za uporabo (z dne 1.10.2014 za večino sredstev).

Premoženje, prevzeto od UL, se še ne izkazuje kot sredstva prejeta v upravljanje.

Ad E) Osnovno sredstvo *Avtomatski rentgenski difraktometer* z nabavno vrednostjo 258.517 EUR in ostala drobna oprema v višini 2.799, EUR vse vključeno v evidence takoj po ugotovitvi napake, nabavna vrednost in popravek vrednosti sta na dan 1.1.2015 doknjižena.