

Univerza v Ljubljani  
Fakulteta *za kemijo in kemijsko tehnologijo*



# RAČUNOVODSKO POROČILO 2021

Računovodsko UL FKKT za leto 2021 sta obravnavala in sprejela Senat UL FKKT na svoji 3. izredni seji in Upravni odbor UL FKKT na svoji 3. K izredni seji.

## **Vizitka članice UL:**

Dekanja: prof. dr. Andreja Žgajnar Gotvajn

Ime zavoda: Univerza v Ljubljani, Fakulteta za kemijo in kemijsko tehnologijo

Krajše ime zavoda: UL FKKT

Ulica: Večna pot 113

Kraj: 1000 Ljubljana

Spletna stran: [www.fkkt.uni-lj.si](http://www.fkkt.uni-lj.si)

Elektronski naslov: [info@fkkt.uni-lj.si](mailto:info@fkkt.uni-lj.si)

Telefonska številka: 01/479 8000

Matična številka: 1626990

Identifikacijska številka za DDV: SI65565754

Transakcijski podračun: SI56 0110 0603 0707 992

Ustanovitveni sklep: Odlok o preoblikovanju Univerze v Ljubljani (Ur.l. RS, št. 82/94, 77/95, 28/2000, 33/03, 79/04, 36/06, 18/09 in 83/10)

## Kazalo vsebine

UVOD.....	4
1 OCENA USPEHA PRI DOSEGANJU ZASTAVLJENIH CILJEV.....	5
2 RAČUNOVODSKO POROČILO.....	8
2.1 RAČUNOVODSKE PODLAGE IN USMERITVE.....	8
Podlage za pripravo računovodskega poročila.....	8
Računovodske usmeritve in druga pojasnila.....	9
2.2 Pojasnila k računovodskim izkazom.....	11
Bilanca stanja.....	11
Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov.....	18
Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka.....	20
Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov.....	20
Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov.....	20
Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti.....	20
3 Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.....	21
4 Finančni učinki izvajanja.....	22
5 Razporeditev ugotovljenega poslovnega izida.....	23

# UVOD

Računovodsko poročilo skupaj s poslovnim poročilom sestavlja letno poročilo.

Univerza v Ljubljani, Fakulteta za kemijo in kemijsko tehnologijo (v nadaljevanju UL FKKT) se kot članica Univerze v Ljubljani (v nadaljevanju UL) uvršča med pravne osebe javnega prava in določene uporabnike enotnega kontnega načrta. Zakon o računovodstvu in na njegovi podlagi sprejeti pravilniki so temeljni predpisi za vodenje poslovnih knjig in pripravo letnih poročil določenih in drugih uporabnikov. Določeni uporabniki vodijo poslovne knjige najprej po načelu poslovnega dogodka in evidenčno po načelu denarnega toka. SRS se uporabljajo, če zakon in podzakonski akti ne določajo svojih pravil obravnave računovodskih kategorij.

UL FKKT računovodske izkaze sestavlja po načelu obračunskega obdobja za poslovno leto, ki je enako koledarskemu letu in kot posredni uporabnik proračuna istočasno tudi po načelu denarnega toka. Računovodski izkazi, predstavljeni v tem poročilu, predstavljajo zbir podatkov vseh oddelkov UL FKKT. Pri sestavljanju računovodskih izkazov sta bili upoštevani temeljni računovodski predpostavki upoštevanja nastanka poslovnega dogodka in časovna neomejenost delovanja. Pojasnila k računovodskim izkazom mora organizacija pripraviti jasno, razumljivo in pregledno. Pri pripravi pojasnil mora upoštevati tudi pomembnost posameznega razkritja.

Računovodsko poročilo je del letnega poročila, katerega vsebino, členitev in obliko določa Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS št. 115/02). 15. člen pravilnika tako pravi, da pojasnila k izkazom obsegajo obvezne priloge in računovodske informacije, ki jih določa 26. člen pravilnika, pa tudi druge informacije, za katere uporabniki enotnega kontnega načrta presodijo, da so pomembne za razkritje postavk v računovodskih izkazih. Pri pripravi računovodskega poročila sledimo postavkam računovodskih izkazov, ki so podrobno določene z enotnim kontnim načrtom. UL FKKT ne izkazuje podatkov oz. stanja v izkazu stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil ter v izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov, zato tudi ni pojasnil k tema dvema izkazoma. UL FKKT opravlja dejavnost javne službe in dejavnost prodaje blaga in storitve na trgu oz. tržno dejavnost. Kot tržno dejavnost prikazuje tisto dejavnost, ki ni neposredno povezana z opravljanjem javne službe. Računovodski izkazi so sestavljeni v evrih brez centov. Poslovni dogodki, nominirani v tujih valutah, se preračunajo v evre na dan nastanka, po srednjem tečaju Banke Slovenije. Tečajne razlike, ki se pojavijo do dneva poravnave takšnih terjatev ali do dneva bilance stanja, se štejejo kot postavka finančnih prihodkov oziroma finančnih odhodkov. Na bilančni presečni dan se terjatve in obveznosti preračunajo na srednji tečaj Banke Slovenije. Vse postavke vrednotimo v skladu s Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in Slovenskimi računovodskimi standardi.

## **RAČUNOVODSKO POROČILO SO PRIPRAVILE:**

Tadeja Kovač, Maja Žagar, Nataša Kukovič, Zinka Ahlin, Karolina Rigler, Terezija Sinjur in Irena Čižman Bohinc.

## 1 OCENA USPEHA PRI DOSEGANJU ZASTAVLJENIH CILJEV

Splošna ocena uspešnosti pri doseganju zastavljenih ciljev v letu 2021 v primerjavi z doseženimi cilji iz predhodnih let je, da je bila fakulteta v letu 2021 na ravni uspešnosti v predhodnih letih.

### Ocena uspeha pri doseganju ciljev fakultete v letu 2021, opredeljenih v programu dela in finančnem načrtu, po posameznih področjih dejavnosti

								v EUR
Zap.št.	Dejavnost	Plan 2021	Realizacija 2021	Realizacija plana 2021 v %	Plan 2020	Realizacija 2020	Realizacija plana 2020 %	Indeks realizacije 21/20
1	Prihodki za izvajanje javne službe (AOP 402)	16.060.323	14.816.498	92,26	13.827.722	14.266.686	103,17	103,85
2	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu (AOP 431)	490.300	371.636	75,80	490.291	555.073	113,21	66,95
3	<b>SKUPAJ PRIHODKI (AOP 401)</b>	<b>16.550.623</b>	<b>15.188.134</b>	<b>91,77</b>	<b>14.318.013</b>	<b>14.821.759</b>	<b>103,52</b>	<b>102,47</b>

Podatki v tej tabeli so pripravljene po načelu denarnega toka.

V 2021 smo (po denarnem toku) prejeli 9.239.342 iz Uredbe za izvajanje študijskih programov, kar je za 8 % več sredstev kot v letu 2020. Za osnovno študijsko dejavnost smo prejeli 9.176.845 EUR in 62.497 za RSF- razvojni steber financiranja. Poleg tega smo prejeli 94.371 po 39. členu Zakona o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije Covid 19 (ZIUZEOP) in 27.350 EUR sredstev za zaščitno opremo.

Obseg sredstev, ki jih je Fakulteta v 2021 porabila za financiranje stroškov dela (plače, prevoz na delo, prehrana med delom in prispevke delodajalca) je znašal 9.617.627 EUR, kar je 13 % več kot v letu 2020. Razlog za takšno povečanje je povečanje števila zaposlenih na podlagi delovnih ur, 228 oseb na dan 31. 12. 2021, v primerjavi z enakim lanskim obdobjem. Na 31. 12. 2020 smo imeli po številu ur 211 zaposlenih. Drugi razlog je, da se je z dnem 1. 7. 2020 ponovno pričelo z ocenjevanjem in izplačevanjem redne delovne uspešnosti. Povečanje stroškov dela je tudi na račun predpisanega napredovanja zaposlenih v višje plačne razrede.

Skupni stroški uporabe prostorov (elektrika, ogrevanje, hlajenje, stroški upravljanja s prostorom, varovanje, zavarovanje, voda, odvoz smeti, čiščenje) so v letu 2021 znašali 822.449 EUR, v letu 2020 pa skupno 682.526 EUR, kar je 21 % povečanje. Večja poraba sredstev je posledica nemotene izvedbe dejavnosti izobraževanja v jesenskem semestru ter znatnega povečanja cen energentov.

### Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta in predhodnih let

Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta in predhodnih let je razvidna iz programa za zajem podatkov o UL FKKKT, ki je bila obravnavana na Senatu in UO UL FKKKT v mesecu januarju in posredovana na Univerzo v Ljubljani.

**Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja fakultete glede na opredeljene standarde in merila, ki so določena v ZViS in drugih predpisih ter ukrepi za izboljšanje učinkovitosti ter kvalitete poslovanja.**

Fakulteta je v 2021 poslovala v skladu z Zakonom o vzgoji in izobraževanju (ZViS) in drugimi predpisi, ki veljajo za področje visokega šolstva.

Osnovni obratovalni stroški t. j. stroški elektrike, ogrevanja, hlajenja, stroški upravljanja s prostorom, varovanje, zavarovanje in voda za delovanje fakultete so v letu 2021 znašali 634.448 EUR. Če k temu znesku prištejemo še stroške za odvoz smeti, stroške tekočega vzdrževanja prostorov in čiščenja prostorov s strani zunanjega izvajalca, so celokupni tekoči stroški uporabe prostorov v letu 2021 znašali 822.449 EUR. Vsi navedeni podatki so evidenčni, vodeni po denarnem toku.

### **Pojasnila v zvezi s cilji, ki niso bili doseženi, zakaj niso bili doseženi (seznam ukrepov in terminski načrt za njihovo doseganje oz. ukrepe, če zastavljeni cilji niso izvedljivi)**

V projektih za naročnike iz gospodarstva se mora Fakulteta v pogodbah praviloma zavezati, da bo prijavitelj in imetnik patenta naročnik, če se bo izkazalo, da so rezultati izvedenega projekta patentabilni. So pa pri njihovi pripravi z gospodarskimi družbami, za katere smo izvajali raziskave, sodelovali zaposleni na Fakulteti kot avtorji teh raziskav.

V letu 2021 še vedno ni prišlo do realizacije menjave vhodnih vrat z vrtljivimi v objektu X, ki bi predstavljala boljšo pregrado notranjega objekta z zunanjim. Razlog za to je predvsem v trenutni nepripravljenosti sofinanciranja stroškov menjave s strani Fakultete za računalništvo in informatiko UL, s katero si Fakulteta deli glavni vhod. Na objektu se še vedno rešujejo reklamacijski zahtevki, in tudi to je razlog, da ne izvajamo večjih novih posegov v objekt. Menjavo vhodnih vrat tako nameravamo realizirati v letu 2022, če bo UL FRI za to zagotovila polovico stroškov.

Fakulteta je s 1. 9. 2021 prešla na nov integralni poslovno - informacijski sistem SAP. Ta prehod je zahteval ureditev podatkov, spremembo poslovnih procesov, prehod na enotni kontni načrt UL. Vse aktivnosti v zvezi z izobraževanjem, vzpostavitvijo, testiranjem in migracijski prehod so bile obsežne in zahtevne. V tem času delovanja novega ERP bo še potrebna prilagoditev poslovnih procesov. Učinki vpeljave novega poslovno – informacijskega sistema bodo veliki. Povezava celotnega procesa bo po zaključku omogočala sledljivost, transparentnost in ažurnost poslovanja.

### **Ocena učinkov poslovanja fakultete na druga področja (izobraževanje in raziskovanje za potrebe gospodarstva, negospodarstva, za razvoj strok,...)**

Fakulteta za kemijo in kemijsko tehnologijo Univerze v Ljubljani je edina fakulteta v Sloveniji, ki izvaja bolonjske študijske programe 1. stopnje: UN Biokemija, UN Kemijsko inženirstvo in UN Tehniška varnost ter bolonjske magistrske študijske programe 2. stopnje: Biokemija, Kemijsko inženirstvo in Tehniška varnost. Naša fakulteta je tudi edina fakulteta v Sloveniji, ki izvaja bolonjski študijski program 3. stopnje: Kemijske znanosti, s smermi Biokemija, Kemija, Kemijsko inženirstvo. Učinek delovanja fakultete se najbolje meri po uspešnosti njenih diplomantov, magistrstov in doktorjev. Glede na to, da je področje kemije v slovenskem gospodarstvu kljub gospodarski krizi še vedno poslovno eno najuspešnejših. K temu so bistveno prispevali tudi diplomanti, magistri in doktorji znanosti, ki so končali študij na naši fakulteti, je to najboljšo spričevalo uspešnosti dela fakultete.

## **Investicijska vlaganja**

Po denarnem toku se je dinamika vlaganja v letu 2021 v novo opremo povečala, novih investicij je bilo za 1.621.073 EUR, kar je bilo nujno zaradi velike zastarelosti opreme.

Investirali smo v nakup:

- računalniške opreme (računalniki, monitorji, tiskalniki, projektorji, strežniki, programska oprema, licence za programsko opremo,...) v znesku 134.343 EUR
- laboratorijske opreme v znesku 1.374.878 EUR,
- ostale opreme kot so drobni inventar, pohištvo,.. v znesku 111.852 EUR.

Viri sredstev so iz sredstev ARRS 968.976 EUR, iz vira MIZŠ 23.290 EUR, iz skladov UL FKKT 535.078 EUR, iz sredstev pridobljenih na TRG-u 46.891 EUR ter 46.838 EUR iz drugih virov.

Tudi v letu 2021 nismo prejeli namenskih sredstev za nakup oz. obnovo pedagoške opreme, ki naj bi jih v skladu z Uredbo zagotovilo MIZŠ, prav tako ni več namenskih sredstev za opremo iz razvojnega stebra financiranja.

V predhodnem letu 2020 smo nabavili opremo in drobni inventar v skupni vrednosti 873.221 EUR.

## **Viri sredstev za vlaganja v neopredmetena in opredmetena sredstva**

Fakulteta ima presežke prihodkov nad odhodki iz javne službe kot iz tržne dejavnosti. Ugoden finančni položaj je posledica omejenega delovanja fakultete v poletnem semestru in delovanja v posebnih okoliščinah zaradi Covid-a tudi v jesenskem semestru. Poraba sredstev je bila manjša od predvidene. Odložila so se nekatera redna in investicijska vzdrževanja, manj je bilo porabljenih materialnih sredstev. Likvidna sredstva so se tako v letu 2021 povečala, in bodo uporabljena za odložena vzdrževanja ter posodabljanje opreme. Poleg tega postaja gospodarska situacija v letu 2022 vedno bolj negotova. Pojavlja se inflacija, še zlasti visoko povišanje cen energentov ter nepredvideno poslabšanje varnostnih razmer v svetu.

## 2 RAČUNOVODSKO POROČILO

### 2.1 RAČUNOVODSKE PODLAGE IN USMERITVE

#### 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.

UL 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, 104/11, 86/16 in 80/2019, z dne 29. 12. 2016)
- 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),
- Zakon o fiskalnem pravilu (Ur. L. RS, št. 55/15)
- 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 (v nadaljevanju tudi: PMFP).

## 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 zaokrožitvev 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, Računovodska pravila UL FKKT in Pravila materialnega in finančnega poslovanja UL FKKT.

**Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva** so vrednotena 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 %
<b>Neopredmetena sredstva:</b>	
programska oprema	20
ostale pravice	10
<b>Opredmetena osnovna sredstva:</b>	
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.

Za **zaloge proizvodov** je izbrana metoda neposrednih proizvodjalnih stroškov.

**Terjateve** so izkazane predvsem na podlagi zahtevkov in računov in se izkazujejo z zneski, kot izhajajo iz ustreznih listin. Oslabljene so na podlagi presoje po plačljivosti posameznih terjatev.

Za izterjavo se uporabljajo sledeče aktivnosti: najmanj 2-krat na leto pisni opomini in po potrebi se vloži tudi elektronska izvršba.

**Denarna sredstva** so gotovina v blagajni in denar na podračunu pri Upravi Republike Slovenije 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 (EU, MIZŠ).

**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 (MIZŠ, ARRS, ostala ministrstva, EU), če še niso opravljene sicer že zaračunane ali plačane storitve (kot so šolnine in prejeta sredstva za raziskovalne projekte).

**Sklad premoženja** sestavljajo predvsem sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva ter presežek prihodkov nad odhodki.

**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.

**Sodila, ki jih pri razmejevanju in razporejanju prihodkov in odhodkov na trgu in trg v javni službi uporabljamo so opisana v nadaljevanju.**

**Prvo sodilo je Sodilo 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.

**Drugo sodilo je Sodilo za razporeditev odhodkov na TRG v JAVNI SLUŽBI** - je delež prihodkov te dejavnosti v vseh prihodkih UL FKKT v skladu s Pravili materialnega in finančnega poslovanja.

**Tretje sodilo za razporejanje splošnih stroškov** po stroškovnih nosilcih je uporabljena metoda razporejanja iz predstavnika stroškov (elektrike, ogrevanja, ...) in zaradi enakomerne obremenitve glede na prihodkovno vodilne stroškovne nosilce - delitev stroška računovodskih, svetovalnih in

revizorskih storitev npr. – se je ta strošek razporedil glede na prihodke prihodkovno vodilnih stroškovnih nosilcev.

**Opomba:** pri zajemanju osnove za knjiženje splošnih stroškov po Pravilih materialnega in finančnega poslovanja UL FKKT se prihodki od vpisnin izločijo, ker se prihodki od vpisnin v skladu s 4. členom Pravilnika o prispevkih in vrednotenju stroškov na UL, lahko uporabijo le za študentske izkaznice, potrdila o vpisu, prispevek za informacijski sistem UL in prispevek za letno članarino za knjižnice. Razporeditev predstavnika stroškov se opravi, ko so poknjiženi vsi dokumenti poslovanja z namenom upoštevanja (spoštovanja) načela pravočasnosti priprave poročil do zakonsko in z drugimi predpisi določenimi roki - načelo gospodarnosti v računovodstvu (Kodeks računovodskih načel Inštituta za revizijo).

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 SREDSTEV

Popisne komisije za popis sredstev in obveznosti do virov sredstev so izvedle popis po stanju na dan 31. 12. 2021. Poročilo o popisu je obravnaval Senat in UO UL FKKT dne 28. 02. 2022. Knjižno stanje se bo zaradi kratkega roka med sprejemom poročila o popisu in oddajo letnih poročil uskladilo s popisnim v letu 2022 (odpis zastaranih licenc, oprema za odvoz na uničenje, ...).

Izločitve osnovnih sredstev so bile v letu 2021 izvedene na podlagi sklepov UO UL FKKT, in sicer samo tista, katerih osnovna sredstva, ki so bila v 2021 odpeljana na uničenje.

## 2.2 Pojasnila k računovodskim izkazom

### 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. 2021 in predhodnega obdobja, na dan 31. 12. 2020.

Tabeli gibanja stanja opredmetenih in neopredmetenih sredstev ter dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil dajeta pogled dinamike sprememb na sredstvih kot so nabave, izločitve, odpisi in popravki vrednosti v letu.

Bilanca stanja – izbrane postavke (v EUR)

Zap. št.	Naziv	2021	2020	Indeks 21/20
<b>SREDSTVA</b>				
A DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU				
		37.190.277	37.893.545	98,1
B KRATKOROČNA SREDSTVA				
		15.812.303	14.389.047	109,9
12	Kratkoročne terjatve do kupcev	138.329	101.768	135,9
	Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega			
14	kontnega načrta	15.235.600	12.948.422	117,7
19	Aktivne časovne razmejitev	103.707	246.712	42,0
C ZALOGE				
		41.077	35.434	115,9
	<b>AKTIVA SKUPAJ</b>	<b>53.043.657</b>	<b>52.318.026</b>	<b>101,4</b>
	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	1.919.813	1.919.813	100,0
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>				
D KRATKOROČ. OBV. IN PASIVNE ČAS. RAZMEJ.				
		3.540.446	2.943.798	120,3
22	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	397.708	402.160	98,9
23	Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	235.050	216.382	108,6
29	Pasivne časovne razmejitev	2.064.053	1.553.347	132,9
E LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI				
92	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	49.503.211	49.374.228	100,3
93	Dolgoročne rezervacije	17.188	23.410	73,4
		0	0	
9412	Presežek prihodkov nad odhodki	9.607.441	8.540.434	112,5
9413	Presežek odhodkov nad prihodki	0	0	
	<b>PASIVA SKUPAJ</b>	<b>53.043.657</b>	<b>52.318.026</b>	<b>101,4</b>
	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	1.919.813	1.919.813	100,0

**Kazalci iz bilance stanja**

		Tekoče leto	Predhodno leto
Stopnja odpisanosti neopredmetenih dolgoročnih			
	AOP 003/002	78	70
Stopnja odpisanosti nepremičnin			
	AOP 005/004	21	18
Stopnja odpisanosti opreme			
	AOP 007/006	89	90
Delež nepremičnin v sredstvih			
	AOP 004-005/032	64	68
Delež opreme v sredstvih			
	AOP 006-007/032	6	5
Indeks kratk. obv. na kratk. sredstva			
	AOP 034/012*100	22,39	20,46
Delež pasivnih časovnih razmejitev v kratkoročnih obveznostih			
	AOP 043/034	58	53

**A) DOLGOROČNA SREDSTVA**

**NEOPREDMETENA SREDSTVA**

Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev na dan 31.12.2021 je 291.170 EUR. Na spremembe začetnega stanja je vplival nakup licenc in računalniških programov v višini 11.398 EUR.

## **POPRAVKI VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV**

Stanje popravkov vrednosti neopredmetenih sredstev je 227.353 EUR. Popravek vrednosti se je povečal za amortizacijo v letu 2021 v višini 29.044 EUR.

## **NEPREMIČNINE**

Nabavne vrednosti nepremičnin v skupni višini 43.362.066 EUR se nanašajo na:

- zgradbo na Večni poti 113: 41.756.295 EUR (prenos iz UL) in dodatno lastna vlaganja FKKT v višini 934.979 EUR,
- zemljišče na Večni poti 113: 670.792 EUR,

V zgornjih podatkih je zabeležen tudi način sofinanciranja deležev UL FKKT in UL FRI za sofinanciranje »Novogradnje FKKT FRI« na podlagi dopisa Univerze v Ljubljani številka 303-25/2016 z dne 15. junij 2016.

## **POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN – POSLOVNIH IN UPRAVNIH ZGRADB**

Popravek vrednosti nepremičnin (Večna pot 113) na dan 31.12.2021 znaša 9.293.431 EUR.

## **OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA**

**Nabavna vrednost opreme** na 31.12.2021 znaša 26.850.667 EUR.

**Nabavna vrednost opreme z značajem drobnega inventarja** na dan 31.12.2021 znaša 2.111.782 EUR. Vrednost vključuje opremo manjših vrednosti v višini 192.907 EUR in knjige v višini 1.927.627 EUR.

Povečanje nabavne vrednosti opreme v letu 2021 znaša 1.540.489 EUR.

V letu 2021 je bila iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, kupljena oprema v višini 22.741 EUR ali 1 % od skupno pridobljene v letu 2021.

Največji delež pri povečanju nabavne vrednosti je predvsem nabava laboratorijske in računalniške opreme.

Zmanjšanje nabavne vrednosti opreme v višini 194.832 se nanaša na izločitev opreme po sklepu UO. Vzroki za izločitve so zastarelost, iztrošenost opreme, stroški popravila bi bili previsoki glede na ekonomsko ceno opreme, neuporabnost oz. odprodaja.

**KNJIŽNIČNO GRADIVO** je bilo sicer popisano v letu 2017. Obvezni popis knjižničnega gradiva se po zakonu opravi na najmanj vsakih 5 let.

## **POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV**

Popravek vrednosti opreme znaša 23.794.175 EUR.

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva so odpisana v višini 89 % (delež popravka vrednosti v nabavni vrednosti opreme).

## 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.

## B) KRATKOROČNA SREDSTVA IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

V **blagajni** je na dan 31.12.2021 stanje denarnih sredstev 808 EUR.

**Stanje denarnih sredstev na transakcijskem računu** FKKT št. 011006030707992 znaša na dan 31.12.2021 280.183 EUR

Stanje **kratkoročnih terjatev do kupcev v državi** znaša 136.854 EUR (brez upoštevanja oslabitev).

**Terjatve do kupcev v tujini** znašajo 30.325 EUR.

Oslabitev vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev znaša 28.850 EUR. Vrednost terjatev do kupcev je 138.329 EUR.

**V okviru kratkoročnih terjatev do kupcev – pravnih oseb so najstarejše zapadle terjatve:**

- AERO d. d.-v stečajju 4.400 EUR z valuto 1.12.2012: oslabitev terjatve v višini 4.400 EUR;
- PRIMORJE d. d. 17.508 EUR - terjatve iz leta 2012, prijava v stečajno maso: oslabitev terjatve v višini 17.508 EUR;

Iz stečajne mase Primorja d. d. smo prejeli iz druge razdelitve 1.801 EUR. Za toliko se je oslabitev terjatve zmanjšala.

Terjatev do pravnih oseb v letu 2021 nismo slabili.

**Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN** so izkazane v višini 15.235.600 EUR.

<b>MIZŠ sredstva po Uredbi o financiranju - akontacija</b>	<b>817.478</b>
<b>ARRS (pogodbene obveznosti, nakazane v januarju 2021)</b>	<b>359.974</b>
<b>Denarna sredstva, vezana pri državni zakladnici</b>	<b>14.000.000</b>
<b>Kratkoročne terjatve v okviru Univerze: UL , UL FRI, UL BF</b>	<b>58.148</b>

**Druge kratkoročne terjatve** v višini 49.799 EUR se nanašajo na kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij (predvsem do ZZZS, ZPIZ ) v znesku 8.822 EUR, in na ostale kratkoročne terjatve v višini 42.991 EUR ter na terjatve za vstopni DDV in druge kratkoročne terjatve do

zaposlenih v višini 150 EUR. Terjatev do Adria Airways v stečaju 2.164 EUR. Za to terjatev je oblikovan popravek vrednosti.

**Aktivne časovne razmejitve** v skupni višini 96.822 EUR se nanašajo predvsem na kratkoročno odložene odhodke v višini 31.935 EUR in predhodno nezaračunane prihodke v višini 64.887 EUR (projekti APPLAUSE, IMBI, MESC+, del šolnin za doktorski študij).

## **C) ZALOŽBA IN ZALOGE**

Zaloge proizvodov v lastni prodajalni predstavljajo vrednost zalog učbenikov na dan 31.12.2021 v višini 41.077. Vrednost zalog se je iz leta 2020 povečala za 5.643 EUR.

Vrednost sredstev na dan 31.12.2021 znaša 53.043.657 EUR.

## **D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**

### **KRATKOROČNOBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH**

Na dan 31.12.2021 je skupno izkazanih obveznosti do zaposlenih v višini 808.046 EUR, od tega:

- obveznost do zaposlenih za čiste plače in nadomestila plač za december 2021 v višini 454.098 EUR,
- obveznost za prispevke iz plač in nadomestil za december 2021 v višini 165.661,
- obveznost za davke iz plač in nadomestil za december 2021 v višini 119.205 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, nadomestila za uporabo lastnih delovnih sredstev, skupno v višini 69.082 EUR.

### **KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV**

Obveznosti v višini 397.708 EUR se nanašajo predvsem na obveznosti z zapadlostjo v letu 2022, od tega kratkoročne obveznosti:

- do dobaviteljev za osnovna in obratna sredstva v državi 312.466 EUR,
- do dobaviteljev za osnovna in obratna sredstva v tujini 85.242 EUR,

### **DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA**

Od skupno izkazanih 235.050 EUR drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja, se jih na obveznosti za dajatve nanaša 176.769, od tega predvsem obveznosti za:

- prispevke na plače v višini 120.036 EUR,
- prispevke in davki na pogodbe o delu 24.928 EUR
- obveznost za davek od dohodka pravnih oseb 31.805,56 EUR,

ter obveznost za DDV 31.060 EUR in ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja (avtorske pogodbe, skripte, plačilna kartica) 27.221 EUR.

### **KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA**

Od skupno izkazanih 34.329 EUR se jih nanaša na

- kratkoročne obveznosti do drugih neposrednih uporabnikov proračuna države (UJP, Ministrstvo za javno upravo) 3.999 EUR ,
- kratkoročne obveznosti do UL in članic 30.320 EUR,
- kratkoročne obveznosti do drugih posrednih uporabnikov proračuna države 10 EUR.

### **KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA**

Kratkoročnih obveznosti iz financiranja ne izkazujemo.

### **PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE IN ODLOŽENI ODHODKI**

Skupno je izkazanih 2.064.053 EUR kratkoročnih pasivnih časovnih razmejitev, ki se nanašajo na kratkoročno **odložene prihodke in vnaprej vračunane odhodke.**

Struktura časovnih razmejitev po virih je sledeča:

v EUR	
<b>Pasivne časovne razmejitve skupaj:</b>	
ARRS	576.499
MIZŠ	898.641
Projekti EU in drugi mednarodni projekti	549.517
Drugo	39.396
Skupaj	2.064.053

**Kratkoročno odloženih prihodkov je skupaj 2.047.293 EUR.**

Sredstva MIZŠ so namenjena za kritje materialnih stroškov za izvajanje pedagoške dejavnosti, sredstva RSF -razvojni steber financiranja se bodo v letu 2022 namenila za materialne stroške in stroške dela, sredstva IRD za materialne stroške, nakup opreme, za pokrivanje podiplomski študij, obštudijske dejavnosti.

Sredstva ARRS bodo v letu 2022 porabljeni za stroške dela, materialne stroške, za materialne stroške mladih raziskovalcev, za NMR center ter za mednarodne projekte.



EU sredstva so sredstva Evropskih skladov za regionalni razvoj ter prejetih predplačil EU projektov.

**Drugi kratkoročno odloženi prihodki** znašajo 824 EUR.

**Vnaprej vračunani (odloženi) odhodki** znašajo 15.936 EUR.

## **E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI**

### **DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**

Izkazana so sredstva prejetih donacij (kto 922) za nadomeščanje stroškov amortizacije v višini 17.188 EUR.

### **SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA V NJIHOVI LASTI:**

Struktura skladov je na dan 31.12.2021 (v EUR) sledeča:

- sklad za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstev	37.172.505
- sklad premoženja za investicije v teku	2.704.744
- sklad premoženja za finančne naložbe	1.333
- presežek prihodkov nad odhodki za materialne stroške	400.000
- presežek prihodkov za investicije, investicijsko vzdrževanje in nakup osnovnih sredstev	625.024
- presežek prihodkov nad odhodki za opravljanje in razvoj dejavnosti	8.142.019
- <small>nerazporejen</small> presežek prihodkov nad odhodki	440.398

### **IZVENBILANČNA EVIDENCA**

V zvenbilančni evidenci je poroštvena obveznost 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%.

## IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov je računovodski izkaz, ki obsega prikaz vseh prihodkov in odhodkov v letu 2021 po obračunskem načelu. Pripravljen je v skladu z Zakonom o računovodstvu, 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 določenih uporabnikov v EUR

Št.	Naziv	2021	2020	Indeks	Struktura 2021 %
I.	PRIHODKI				
A	PRIHODKI OD POSLOVANJA	14.773.294	14.038.475	105	99,3
B	FINANČNI PRIHODKI	2.387	489	488	0
C	DRUGI PRIHODKI	97.403	82.972	117	0,7
Č	PREVREDNOT. POSL.PRIHODKI	375	561	67	0
D	<b>CELOTNI PRIHODKI</b>	<b>14.873.459</b>	<b>14.122.497</b>	<b>105</b>	<b>100</b>
II.	ODHODKI				
E	STROŠKI BLAGA, MAT.IN STOR.	2.951.732	2.616.650	113	21,8
F	STROŠKI DELA	9.740.644	8.596.252	113	72
G	AMORTIZACIJA	730.216	831.030	88	5,4
H	REZERVACIJE	0	0		0
J	DRUGI STROŠKI	108.503	138.480	78	0,8
K	FINANČNI ODHODKI	2.419	8.003	30	0
L	DRUGI ODHODKI	18	1.100	2	0
M	PREVREDNOT. POSL.ODHODKI	397	5.987	7	0
N	<b>CELOTNI ODHODKI</b>	<b>13.533.929</b>	<b>12.197.502</b>	<b>111</b>	<b>100</b>
O	<b>PRESEŽEK PRIHODKOV</b>	<b>1.339.530</b>	<b>1.924.995</b>		
P	<b>PRESEŽEK ODHODKOV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	Davek od dohodka pravnih oseb	31.805	11.265	282	0,2
	<b>PRESEŽEK PRIHODKOV (upošteva DDPO)</b>	<b>1.307.725</b>	<b>1.913.730</b>		
	<b>PRESEŽEK ODHODKOV (upošteva DDPO)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

## Prikaz nekaterih pomembnejših kazalcev

		Tekoče leto	Predhodno leto
Celotni prihodki na zaposlenega	AOP 870/894	65.234	66.931
Celotni odhodki na zaposlenega	AOP 887/894	59.359	57.808
Stroški dela na zaposlenega	AOP 875/894	42.722	40.741
Strošek dela v celotnih odhodkih - indeks	AOP 875/887*	72	70
Število študentov 1. in 2. stopnje brez absolventov	100	1188	1158
Celotni prihodki na študenta	AOP 870/štud.	12.520	12.196
Celotni odhodki na študenta	AOP 887/štud.	11.392	10.533
Število vseh študentov brez absolventov		1250	1215
Celotni prihodki na študenta vsi	AOP 870/štud.	11.899	11.623
Celotni odhodki na študenta vsi	AOP 887/štud.	10.827	10.039
Presežek prihodkov v celotnih prihodkih - indeks	AOP 888/870* 100	9,00	14,00
Presežek odhodkov v celotnih prihodkih - indeks	AOP 889/870* 100	0,00	0,00
Presežek prihodkov nad odhodki po plačilu davka na študenta, vsi brez absolventov	AOP 891/štud.	1.046,18	1.575,09
Presežek odhodkov nad prihodki po plačilu davka na študenta, vsi brez absolventov	AOP 892/štud.	0,00	0,00
Presežek prihodkov nad odhodki po plačilu davka na zaposlenega	AOP 891/894	5.735,64	9.069,81
Presežek odhodkov nad prihodki po plačilu davka na zaposlenega	AOP 892/894	0,00	0,00

3

## STRUKTURA PRIHODKOV IN ODHODKOV ZA LETO 2021 PO VIRIH FINANCIRANJA-

Vir	Prihodki	Odhodki	Razlika med prihodki in odhodki	Delež odhodkov v prihodkih %	Sestava prihodkov %	Sestava odhodkov %
<b>Javna služba skupaj</b>	<b>14.522.479</b>	<b>13.220.378</b>	<b>1.302.101</b>	<b>91</b>	<b>98</b>	<b>98</b>
MIZŠ	8.676.228	8.375.739	300.489	97	58	62
ARRS	4.652.142	4.114.011	538.131	88	31	30
Druga ministrstva	-	-	-	#DIV/0!	-	-
Občinski proračunski viri	-	-	-	#DIV/0!	-	-
Sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	444.654	245.201	199.453	55	3	2
Cenik storitev univerze: sredstva od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	398.233	273.185	125.048	69	3	2
Ostala sredstva iz proračuna EU: 7. OP, Cmeplus in drugi projekti iz pror. EU	53.613	36.892	16.721	69	0	0
Drugi viri	297.609	175.350	122.259	59	2	1
<b>Trg</b>	<b>350.980</b>	<b>313.551</b>	<b>37.429</b>	<b>89</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>Skupaj:</b>	<b>14.873.459</b>	<b>13.533.929</b>	<b>1.339.530</b>	<b>91</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## POSLOVNI IZID

Razlika med prihodki in odhodki izkazuje pozitiven poslovni izid – presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.339.530 EUR oziroma 1.307.725 EUR z upoštevanjem davka od dohodka.

Davek od dohodka pravnih oseb je obračunan v višini 31.805,56 EUR z uveljavljanjem olajšav iz naslova investiranja in ostalih.

## 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.

Primerjave izkaza prihodkov in odhodkov po denarnem toku z izkazom prihodkov in odhodkov po obračunskem toku nakazuje na bistvene razlike in sicer:

- Obračunski prihodki se evidentirajo ob nastanku poslovnega dogodka in ob obvladovanju blaga in storitev s strani kupca, medtem ko se pri denarnem toku, prihodki evidentirajo ob plačilu. Obračunski prihodki se razmejujejo.
- drugačno je obravnava stroškov (odhodkov), pri denarnem toku nakazila za investicije pomenijo odhodke, medtem ko po obračunskem toku so investicije in ko so dana v uporabo dolgoročna sredstva, katerih vrednost se zmanjšuje kot odhodek z amortiziranjem.

Tabela: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za 2021 je v prilogi računovodskega poročila.

## IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV

V letu 2021 ni bilo poslovnih dogodkov.

## IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV

Izkazuje rezultat denarnih tokov in sicer povečanje sredstev na računih v višini 1.014.823 EUR.

## 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.

Sodila so določena v Pravilih materialnega in finančnega poslovanja (prečiščeno besedilo 15, PMFP UL FKKT, UPB 15).

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

### 3 ELEMENTI ZA DOLOČITEV DOVOLJENEGA OBSEGA SREDSTEV ZA DELOVNO USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU

V skladu z Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Uradni list RS, št. 97/09, 41/12) (v nadaljevanju: uredba), obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu iz prvega in drugega odstavka 6. člena te uredbe določi minister s pravilnikom, vendar sme znašati največ 50 odstotkov dosežene razlike med prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu.

Za določitev obsega sredstev se v odhodke od prodaje blaga in storitev ne všttevajo sredstva za delovno uspešnost od prodaje blaga in storitev na trgu, ki so bila izplačana v skladu s 4. členom te uredbe.

Za tekoče leto se v skladu s prejšnjim odstavkom v finančnem načrtu določi akontativni obseg sredstev delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

V skladu z uredbo se dovoljeni obseg sredstev iz prvega in drugega odstavka izkaže na obrazcu Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

Če se v letnem poročilu za preteklo leto izkaže, da v preteklem letu ni akontativno izplačanega celotnega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, je v tekočem letu dovoljena razdelitev ostanka sredstev za ta namen.

Če je v letnem poročilu za preteklo leto izkazano, da je v preteklem letu akontativno izplačano več, kot znaša dovoljeni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, je zahtevano v tekočem letu za preveč izplačani znesek zmanjšati obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

Zap.št.	NAZIV	2021
1	Presežek prihodkov nad odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu AOP 691 (z upoštevanjem davka od dohodkov pravnih oseb)	21.143
2	Izplačani akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	22.552
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslove prodaja blaga in storitev na trgu (1 + 2)	43.695
4	<b>Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu največ 50% razlike med P in O (3 x 50%)</b>	21.847
5	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (4 - 2)	-704,50

UL FKKT je v letu 2021 ustvarila presežek prihodkov nad odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v višini 37.429 EUR, z upoštevanim davkom iz dohodka 21.143 EUR. Glede na Elemente za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu je v letu 2021 ustvarila razliko med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom v višini -704,50 EUR.

## 4 FINANČNI UČINKI IZVAJANJA

### Varčevalni ukrepi in drugi razlogi

Učinek varčevalnih ukrepov in spremenjen način poslovanja fakultete je ustvarjeni presežek v višini 1.339.530 po upoštevanju davka od dohodkov pravnih oseb v višini 1.307.725 EUR. Fakulteta v letu 2021 ni izvedla vseh zaposlitev predvidenih v kadrovskega načrtu za leto 2021, prav tako ni zaključila vseh predvidenih vlaganj v infrastrukturo.

Posledice varčevalnih ukrepov so vidne v ustvarjenem presežku, ki je nastal zaradi:

- predvidenega sprožanja sodnih postopkov oziroma uveljavljanja reklamacij zaradi stvarnih napak na objektu, zaradi česar smo vzdrževalna dela odložili,
- zaradi ukrepov za preprečevanja COVID-19 smo študijske programe in ostala dela v zimskem semestru 2021/2022 izvajali na daljavo ob zmanjšanju materialnih in obratovalnih stroškov, pri čemer smo se trudili ohraniti kakovosti študija na najvišji možni ravni.

Več in podrobneje je opisano v Poslovnem poročilu s poročilom o kakovosti UL FKKT za leto 2021.

### Kadrovanje in kadrovska politika

31.12.2020 je bilo na FKKT, izračunano na podlagi delovnih ur, zaposlenih 211 oseb, 31.12.2021 pa 228.

Povečanje števila zaposlenih je na račun pridobitve večjega števila evropskih in slovenskih projektov. Zaradi nenadomeščanja ob odhodih zaposlenih, bodisi zaradi upokojevanja, odsotnosti zaradi bolniškega staleža ali varstva otroka ter zaradi zamenjave poslovno-informacijskega sistema, se kaže večja obremenjenost kadra ob vedno večjem obsegu dela. Kadrovski načrt v letu 2021 ni bil realiziran v celoti.

Več in podrobneje o kadrovanju in kadrovske politiki je napisanega v Poslovnem poročilu s poročilom o kakovosti UL FKKT v letu 2021.

### **Investicijska vlaganja**

Po obračunskem toku smo v letu 2021 nabavili opredmetena in neopredmetena sredstva v skupni vrednosti 1.551.887 EUR.

Od tega smo uporabili za nakup:

- računalniške opreme (računalniki, monitorji, tiskalniki, projektorji, strežniki, programska oprema, licence za programsko opremo,...) v višini 145.741 EUR (od tega neopredmetena osnovna sredstva 11.398 EUR),
- laboratorijske opreme v višini 1.374.879 EUR,
- ostale opreme (drobni inventar, pohištvo,..) v višini 31.267 EUR.

Viri sredstev: iz sredstev ARRS 867.855 EUR, od tega sofinanciranje ARRS 254.352 EUR, iz vira MIZŠ 93.714 EUR, iz vira TRG 45.357 EUR, iz sredstev ostankov skladov UL FKKT za amortizacijo 472.350 EUR ter 72.611 EUR iz drugih virov.

V letu 2021 nismo prejeli namenskih sredstev za nakup oz. obnovo pedagoške opreme, ki naj bi jih v skladu z Uredbo zagotovilo MIZŠ, prav tako ni več namenskih sredstev za opremo iz sredstev razvojnega stebra financiranja.

Viri sredstev za vlaganja v neopredmetena in opredmetena sredstva so presežki prihodkov nad odhodki iz študijske in tržne dejavnosti, trga v javni službi in sredstev ARRS.

## **5 RAZPOREDITEV UGOTOVLJENEGA POSLOVNEGA IZIDA**

**Pri obravnavi Računovodskega poročila za leto 2021 se predlaga v sprejem naslednji sklep:**

Ob koncu poslovnega leta se oblikuje presežek prihodkov nad odhodki v okviru izvajanja pedagoške dejavnosti za investicije in investicijsko vzdrževanje, razvoj dejavnosti in nerazporejeni del. 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.

Vir nastanka presežki po dejavnostih v EUR

<b>PRESEŽEK PRIHODKOV/ODHODKOV JS</b>	<b>1.302.101</b>
MIZŠ- študijska dejavnost: dodiplomski študij	627.712
MIZŠ- študijska dejavnost: 2. stopnja	
MIZŠ- znanstveno-razisk dej.	1.526
Drugi proračunski viri	538.135
Evropski proračun	- 5.338
Izredni študij	
Drugo:	140.066
<b>PRESEŽEK PRIHODKOV TRŽNI</b>	<b>37.429</b>
<b>Skupaj</b>	<b>1.339.530</b>

Na presežek prihodkov nad odhodki (z upoštevanjem davka od dohodka) v višini 1.307.725 EUR so v letu 2021 vplivali razmere v državi, zlasti epidemija COVID-19 in varčevalni ukrepi fakultete na področju materialnih stroškov in dodatnega zaposlovanja. Zaradi epidemije in delnega zaprtja fakultete so se zmanjšali materialni in obratovalni stroški. Prav tako se niso izvedla vsa predvidena vlaganja v izboljšanje infrastrukture. Sredstva presežka pedagoške dejavnosti se namenijo **za razvoj dejavnosti FKKT. Sredstva raziskovalne dejavnosti se namenijo** za investicije in investicijsko vzdrževanje.

Po letnem poročilu FKKT za leto 2021 se presežek prihodkov nad odhodki razporedi za razvoj dejavnosti v naslednjih letih oziroma v skladu s predpisi (20. člen Odloka o preoblikovanju Univerze v Ljubljani, Uradni list RS, št. 28/00,33/03,79/04,36/03), na trgu pa v posamičnih primerih izjemoma za zaposlovanje.

Podatek o porabi sredstev poslovnega izida po letnem poročilu za leto 2021 (AOP 893): presežek preteklih let se je porabil za materialne stroške dejavnosti v višini 40.001 EUR.

Računovodsko poročilo je pripravljeno na podlagi informacij, s katerimi smo razpolagali v času njegove priprave.

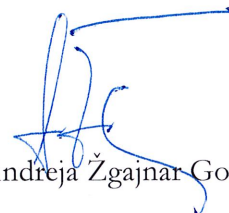
Vodja Računovodske službe  
Mag. Irena Čižman Bohinc



Tajnik:  
Vesna Kranjc



Dekanja:  
Prof. dr. Andreja Žgajnar Gotvajn





## Dodatna priloga 1:

Seznam opredmetenih osnovnih sredstev večjih vrednosti (nad 40.000EUR), ki so bila do 31.12.2021 v celoti amortizirana in so še v uporabi. Nabavna in odpisana vrednost v EUR

Št. inventure	Aktivirano dne	Oznaka	NabavVred	KumulatAm
002733 Vsota	1.01.1988	Mikrokalorimeter DSC s priborom,s.524 27	65.750,97	-65.750,97
003931 Vsota	1.05.1991	Spektrometer,s.526 3931	68.830,45	-68.830,45
004565 Vsota	1.07.1993	Termoanalizator Perkin El.DTA/TGA, s.620	80.287,61	-80.287,61
004957 Vsota	2.01.1996	CD spektrofotometer, s.55 496	81.435,03	-81.435,03
005132 Vsota	1.03.1996	Plin.kromatograf HP z masno sel.det.s417	68.586,87	-68.586,87
005818 Vsota	2.04.1998	Ionski kromatograf DX500 Dionex, s.319 6	51.115,68	-51.115,68
006129 Vsota	1.01.1999	FTIR spektrometer P.El.(+rač.+tisk.)s112	30.275,20	-30.275,20
006152 Vsota	1.09.1998	Rentgen Bruker 6152	108.881,10	-108.881,10
006422 Vsota	1.07.1999	Aparat DSC 821 e/400 Mettler	47.636,53	-47.636,53
007109 Vsota	1.09.2000	Nano DSC II kalorimeter, s.55 7109	78.904,44	-78.904,44
007219 Vsota	1.01.2001	Avtomatski rentgenski difraktometer	258.517,07	-258.517,07
009331 Vsota	1.11.2001	Kalorimeter DSC MODUL METTLER s.620 933	94.176,21	-94.176,21
011247 Vsota	31.12.2004	Mikrokalorimeter VP-ITC	85.342,22	-85.342,22
011405 Vsota	29.09.2005	Difraktometer High Resolution X-ray Powd	146.056,06	-146.056,06
011702 Vsota	17.06.2005	Dinamični mehanski analizator DMA/SDTA8e	123.044,02	-123.044,02
012564 Vsota	11.09.2007	Plinski kromatograf GCMS-TD-PIRO	86.639,07	-86.639,07
012577 Vsota	12.09.2007	Dynamic Light Scattering 3DDL	131.495,00	-131.495,00
013635 Vsota	20.05.2010	Visokoločlj.vrstični elektr.mikroskop	595.000,00	-595.000,00
013767 Vsota	10.12.2010	500 MHz NMR spectrometer Bruker Avance	477.428,00	-477.428,00
013835 Vsota	27.12.2010	Tekoč.kromatograf z masnim detekt.TOF	236.342,83	-236.342,83
013842 Vsota	28.12.2010	Robot za proteinsko kristalizacijo DUNN	61.587,06	-61.587,06
013847 Vsota	3.02.2011	Konvenc.precizna orodjarska stružnica	76.398,33	-76.398,33
013883 Vsota	15.03.2011	Masni spektrometer GSD 320T3	60.582,77	-60.582,77
013896 Vsota	24.03.2011	Ionski kromatograf Dionex LCS5000	149.642,22	-149.642,22
014591 Vsota	29.08.2013	RENTGEN - Sistem SAXS	65.671,28	-65.671,28
015269 Vsota	21.04.2016	Multi-detektorski GPC sistem, kombiniran	139.142,16	-139.142,16
015270 Vsota	17.05.2016	Absorpcijski in emisijski spektropolarimeter - JAS	97.743,84	-97.743,84
015271 Vsota	7.07.2016	Visoko zmogljivi fluorescenčni mikroskop za bio.an	161.871,13	-161.871,13
015278 Vsota	4.05.2016	Elementni analizator CHNS/O Analyser 2400 Series I	46.024,31	-46.024,31
015942 Vsota	3.01.2019	Štirikrožni difraktometer z dvema valov.dolžin(EN-	411.600,00	-411.600,00
016262 Vsota	3.01.2019	Diferenčni dinamični mikrokalorimeter-DSC (EN-FIST	80.994,64	-80.994,64
016265 Vsota	3.01.2019	Ind. rotavapor s senzorjem nivoja destilata in sto	43.725,65	-43.725,65

