KEMIJSKI INŠTITUT

SI-1001 Ljubljana
Hajdrihova 19, p.p. 660
Tel.: 01/476 02 00
Faks: 01/476 03 00
http://www.ki.si

**Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport**
**Masarykova 16**
**1000 Ljubljana**

Ljubljana, 28.6.2021

Veza: 0140-89/2020/6

**Zadeva: Pojasnila k Letnemu poročilu za leto 2020**

Spoštovani,

vezano na vaš dopis št. 0140-89/2020/6 z dne 10.6.2021 vam pošiljamo dodatna pojasnila k Letnemu poročilu za leto 2020.

1. Kemijski inštitut je v letu 2020 sodeloval tudi pri dveh operacijah sofinanciranih iz sredstev evropskih strukturnih skladov, in sicer:
   - v okviru projekta RI-SI EATRIS-TRI.si, pri čemer je bil nakup opreme realiziran že v letu 2019, v letu 2020 pa je bil oddan in potrjen zahtevek za sofinanciranje operacije. V okviru operacije je bil sofinanciran nakup dela opreme, in sicer fazna plošča, ki se uporablja v sklopu krio presevnega elektronskega mikroskopa. S tem je bila operacija tudi zaključena.
   - v okviru projekta RI-SI ELIXIR je bil izveden nakup računalniške opreme za shranjevanje in analizo kompleksnih bioloških podatkov (aplikacijski strežnik in diskovni sistem, ohišje in omrežno stikalo), za katero je bil oddan tudi zahtevek za sofinanciranje v višini 33.795,18 €. V okviru operacije je v letu 2021 predvideno še sofinanciranje stroškov dela v višini 3.000 €, operacija pa se zaključi 31.8.2021

2. Preglednice realizacija nakupov opreme ter investicij in investicijskega vzdrževanja izhajajo iz podatkov v registru osnovnih sredstev oziroma konta poslovnega dogodka za investicijsko vzdrževanje, medtem ko so v izkazu po denarnem toku prikazani dejanski odlivi za kupljena osnovna sredstva oziroma investicije. Največji del razlike se nanaša na posodobitev spektrometrov (CERIC) – za delno dobavo opreme je bilo plačilo v višini 1.143.000 € realizirano že v novembru in decembru leta 2019, zato ni upoštevano v izkazu denarnih tokov za letu 2020, celotna nabava in aktivacija opreme pa je bila zaključena v letu 2020, zato je znesek vključen v preglednico realizacija nakupov opreme.

3. Prilagamo korigirano preglednico »Realizacija prihodkov po denarnem toku iz proračuna RS po virih in namenih«. Pri analitičnem prikazu podatkov v letnem poročilu je prišlo do napake oz. ti niso usklajeni s podatki iz izkaza Prihodkov in odhodkov po denarnem toku za leto 2020, in sicer:
   - v preglednici pomotoma ni bilo vključeno prejeto nakazilo iz naslova operacije EATRIS (100.000 €) – spodaj dodan znesek v postavki B2a, s čimer se korigira tudi seštevek v postavki B oz. A+B+C;
   - v AOP 406 je prikazan znesek prejetih sredstev za investicije s strani ARRS oz. MIZŠ (SLO udeležba) za operaciji ESFRI CERIC in EATRIS;
   - zneske, ki so bili prvotno prikazani v postavki B3 smo pravilno prikazali v postavki B2a – napaka je nastala zaradi neustreznega tolmačenja analitičnih postavk;
   - v postavko B4 smo prišteli sredstva MIZŠ za financiranje zaščitne opreme in dezinfekcije prostorov po 101. členu ZIUOPDVE v višini 29.358 €, ki je bil v prvotni tabeli upoštevan v postavki C. V postavki B4 so sedaj izkazana sredstva MIZŠ prejeta za projekte ERA-NET in prejeta sredstva v povezavi z epidemijo.
   - vrednost postavke C se zmanjšala skladno s pojasnilom v predhodni alineji.

   S tem so analitični podatki v preglednici usklajeni s podatki navedenimi v Izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.

| | **Prihodki glede na namen** | **Finančni načrt 2020** | **Realizacija 2020** | **Realizacija 2020/Finančni načrt 2020 (indeks)** |
|---|---|---|---|---|
| a | b | c | d | e=d/c*100 |
| **A+B+C** | **Prihodki - Skupaj (vrednost mora biti enaka AOP 404 + AOP 419)** | **18.790.255** | **19.109.399** | **102** |
| **A.** | **Vir ARRS** | **15.578.567** | **15.722.892** | **101** |
| **B.** | **Vir: MIZŠ** | **3.141.679** | **3.269.005** | **104** |
| B1. | CRP | 0 | 0 | **0** |
| B2. | Sredstva za projekte, financirane iz sredstev strukturnih in investicijskih skladov - tekoči transferi | 671.199 | 669.167 | **100** |
| B2a | Sredstva za projekte, financirane iz sredstev strukturnih in investicijskih skladov - investicijski transferi | 2.156.400 | 2.256.400 | **0** |
| B3. | Investicije in investicijsko vzdrževanje - integralni proračun | | | **0** |
| B4. | Ostalo – vir MIZŠ | 314.080 | 343.438 | **109** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **C.** | **Vir: drugi viri državnega proračuna (druga ministrstva, agencije ipd.)** | **70.009** | **117.502** | **168** |

4. V preglednici Realizacija prihodkov iz proračuna RS za leto 2020 po virih in namenih po denarnem toku - JAVNA SLUŽBA, vrstica C zajema vsa sredstva (117.502 €), ki smo jih prejeli od drugih ministrstev in agencij. To so sredstva prejeta za izvajanje projektov CRP, za sofinanciranje stroškov literature s strani Centralne tehniške knjižnice, sofinanciranje projektov Javnega štipendijskega, razvojnega, invalidskega in preživninskega klada RS (Ad Futura), sredstva Ministrstva za gospodarstvo za sofinanciranje aktivnosti izvajanja Nosilca nacionalnega etalona. Prejeta sredstva MIZŠ za financiranje zaščitne opreme in dezinfekcije prostorov po 101. členu ZIUOPDVE, ki so bila vključena pod to postavko (C), so sedaj pravilno izkazana v okviru postavke B4 (vrednost skupaj 343.438 €).

5. Izkazan presežek prihodkov nad odhodki v letu 2020 po načelu denarnega toka je posledica v tekočem letu prejetih in neporabljenih sredstev za izvajanje programov in projektov ARRS ter prejetih avansov za izvajanje Evropskih projektov. Prejeta sredstva bodo porabljena skladno z načrtovanimi stroški tekom izvajanja projektov.

6. Ocenjujemo, da se je zaradi vpliva napredovanj na delovnem mestu v letu 2020, strošek dela Kemijskega inštituta povečal za 3,3 % oziroma za približno 420.000 €.

7. Stroški za sejnine in povračila stroškov članom organa upravljanja v letu 2020 so znašali 3.555 €.

8. Kemijski inštitut v letu 2020 ni imel nobenih izplačil na podlagi sodnih ali drugih odločb oziroma izvensodnih poravnav.

9. Leto 2020 je Kemijski inštitut zaključil s presežkom prihodkov nad odhodki po davkih v višini 1.373.802 € ob upoštevanju presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let namenjenih pokrivanju odhodkov tekočega leta. Presežek prihodkov nad odhodki iz naslova izvajanja tržne dejavnosti znaša 185.064 € z upoštevanjem davka od dohodkov pravnih oseb.

   Pravna podlaga, ki smo jo upoštevali pri izračunu tržne delovne uspešnosti, je Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS), Uredba o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu ter Pravilnik o delovni uspešnosti zaposlenih Kemijskega inštituta. Podlaga za vračunane stroške iz naslova delovne uspešnosti (177.000 €) izhaja iz Zakona o računovodstvu oziroma Slovenskih računovodskih standardov. Vnaprej vračunani odhodki so odhodki, ki že vplivajo na poslovni izid, čeprav bodo nastali v prihodnosti. Določeni uporabniki časovne razmejitve v povezavi s stroški oziroma odhodki oblikujejo, ko je njihov nastanek v predvidenem roku verjeten, njihovo velikost pa je mogoče zanesljivo oceniti. Letno poročilo Kemijskega inštituta za leto 2020 je sprejel Upravni odbor dne 24.2.2021 (pred javno objavo računovodskih izkazov) in je s tem tudi potrdil višino vračunanih stroškov. Pri izplačilu delovne uspešnosti iz naslova tržne dejavnosti gre za izplačano uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v preteklem koledarskem letu. Ker so prihodki iz tega naslova evidentirani v letu 2020 je primerno, da so tudi stroški, ki se vsebinsko nanašajo na pozitivno poslovanje v letu 2020, izkazani v letu 2020. V

nasprotnem primeru prihaja do razhajanj v sočasnosti izkazovanja prihodkov in odhodkov za isto koledarsko obdobje. Ker določeni uporabniki spremljajo prihodke in odhodke tako po nastanku poslovnega dogodka kot po nastanku denarnega toka je logična posledica izplačila delovne uspešnosti iz naslova tržne dejavnosti ta, da je strošek po poslovnem dogodku evidentiran v preteklo poslovno leto, po denarnem toku pa v tekoče poslovno leto.

Obrazec »Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu za leto 2020«, je izpolnjen skladno z navodili oz. Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Uradni list RS, št. 97/09 in 41/12).

10. Izplačilo razlike iz leta 2020 (221 €) ni predvideno.

11. Izkazana razlika med dovoljenim in izplačanim akotantivnim obsegom sredstev za delovno uspešnost za leto 2019 v višini 53 € v letu 2020 ni bila izplačana.

Lep pozdrav,

David Pintar
Pomočnik direktorja za
ekonomsko finančne zadeve

Prof. dr. Gregor Anderluh
Direktor