



Obseg premoženja in
navedba njegovih lastnikov
(virov premoženja)

BILANCA STANJA “Balance Sheet”



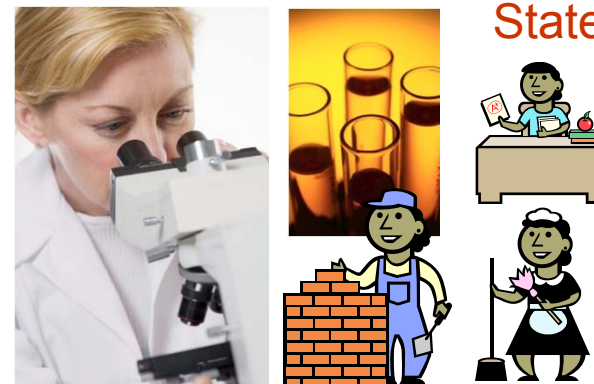
Obseg premoženja Vir premoženja

- | | |
|----------------|------------------|
| - Nepremičnine | - IJS ali država |
| - Oprema | - IJS ali država |
| - Denar (PS) | - IJS ali država |

Računi za opremo NISO strošek
v Izkazu uspeha ! →

Prihodki in stroški
ustvarjeni z UPORABO premoženja
(tekoča sredstva ali
obrat(oval)na sredstva)

IZKAZ USPEHA “Income Statement”



Σ Prihodkov – Σ Stroškov
Razlika = PRESEŽEK

Stroški:

- dela
- blaga in storitev
- finančni odhodki
- amortizacije (AM(N) + AM(O))



BILANCA STANJA (0)

Nepremičnine = 500
Oprema = 400
Denar = 100

PREMOŽENJE = 1.000

Amortizacija = AM(N) + AM(O)

AM(N) = $500/25 = 20$

AM(O) = $400/5 = 80$

IZKAZ USPEHA

PRIHODKI = 2.100
STROŠKI = 2.100 (od tega AM = 100)
PRESEŽEK = 0

Razlika = 0
(ni presežka)

Denarni tok = AM = $20 + 80 = 100$

BILANCA STANJA (1)

Nepremičnine = $500 - 20$ = 480
Oprema = $400 - 80$ = 320
Denar (PS) $100 + 100 = 200$

PREMOŽENJE = 1.000

IZKAZ USPEHA IJS ZA LETO 2011



4

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV IJS	REALIZ.	NAČRT	INDEKS	REALIZ.	INDEKS
za obdobje od 1. januarja do 31. decembra	2011	2011	2011	2010	2011/10
(v EUR)					
CELOTNI PRIHODKI	50.199.388	49.564.356	101,3	46.624.922	107,7
PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	49.971.830	49.402.505	101,2	46.463.071	107,6
- ARRS in ministrstva	37.946.161	36.842.910	103,0	34.433.391	110,2
- Trg doma	4.682.766	5.863.275	79,9	5.748.309	81,5
- Trg tujina	6.968.502	6.235.892	111,7	5.820.943	119,7
- Ostalo	374.401	460.428	81,3	460.428	81,3
FINANČNI PRIHODKI	200.548	149.074	134,5	149.074	134,5
IZREDNI PRIHODKI	27.010	12.776	211,4	12.776	211,4
CELOTNI ODHODKI	49.770.929	49.103.284	101,4	46.182.883	107,8
STROŠKI DELA	27.146.492	27.208.701	99,8	26.137.080	103,9
STROŠKI MATERIALA	4.886.836	4.950.838	98,7	3.933.816	124,2
STROŠKI STORITEV	11.681.929	11.322.289	103,2	10.581.578	110,4
AMORTIZACIJA	5.005.933	4.643.448	107,8	4.552.400	110,0
OSTALI DRUGI STROŠKI	668.144	582.476	114,7	582.476	114,7
FINANČNI ODHODKI	33.562	58.884	57,0	58.884	57,0
IZREDNI ODHODKI	3.998	63	6.345,4	62,59	6.387,0
PREVREDNOTEVALNI ODHODKI	344.034	336.585	102,2	336.585	102,2
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	428.460	461.072	92,9	442.039	96,9
Število mesecev poslovanja	12	12	100,0	12	100,0

FINANČNO POROČANJE FINANCERJEM PROJEKTOV

Namembnost in upravičenost porabe sredstev



5

Kategorije stroškov in prihodkov:

- **direktni stroški in prihodki**
(v celoti namenjeni izvajanju točno določenega projekta)
- **posredni stroški in prihodki**
(neopredeljeni, namenjeni izvajanju več projektov)

ODSEKI	29	0					
ZR 2011	ODSEKI	% ODSEKI	D 2003	Delo	AM	RE	% ODSEKI
10 - BOD	15.669.396 €	37,2%	33,3%	18.342.323 €			43,6%
20 - Prispevki + davki	2.672.926 €	6,4%	8,0%				
30 - Material	2.188.323 €	5,2%	23,9%				
35 - Potovanja	2.137.252 €	5,1%					
40 - Storitve	5.268.743 €	12,5%					
45 - Interne storitve	680.037 €	1,6%					
50 - Amortizacija opreme	3.205.922 €	7,6%	11,2%		3.805.149 €		9,0%
55 - Direktni stroški	31.822.599 €	75,6%	76,4%				
60 - Amortizacija nepremičnin	599.227 €	1,4%	1,2%				
70 - Izplačila delavcem	1.582.042 €	3,8%	2,8%			9.657.585 €	23,0%
80 - Upravljanje in vodenje	2.273.443 €	5,4%	5,3%				
90 - Fiksni stroški delovanja	5.802.100 €	13,8%	14,3%				
95 - Posredni stroški	10.256.812 €	24,4%	23,6%				
99 - Skupaj	42.079.411 €	100,0%	100,0%	1	20,7%	52,7%	100,0%
					73,4%		
				Labour Costs	O/H (Over Head)		



FINANČNO POROČANJE FINANCERJEM PROJEKTOV

Namembnost in upravičenost porabe sredstev

6

IOK8X	25			Odsek za sintezo materialov				
	ZR 2011	K8	% K8	D 2003	Delo	AM	RE	% K8
10 - BOD	264.790 €	41,3%	33,3%		307.654 €			48,0%
20 - Prispevki + davki	42.864 €	6,7%	8,0%					
30 - Material	49.577 €	7,7%						
35 - Potovanja	17.698 €	2,8%	23,9%					
40 - Storitve	92.078 €	14,4%						
45 - Interne storitve	3.124 €	0,5%						
50 - Amortizacija opreme	26.611 €	4,2%	11,2%		34.348 €		5,4%	
55 - Direktni stroški	496.742 €	77,5%	76,4%					
60 - Amortizacija nepremičnin	7.736 €	1,2%	1,2%					
70 - Izplačila delavcem	26.523 €	4,1%	2,8%			136.522 €	21,3%	
80 - Upravljanje in vodenje	36.059 €	5,6%	5,3%					
90 - Fiksni stroški delovanja	73.940 €	11,5%	14,3%					
95 - Posredni stroški	144.258 €	22,5%	23,6%					
99 - Skupaj	641.000 €	100,0%	100,0%		1	11,2%	44,4%	100,0%
						55,5%		
					Labour Costs	O/H (Over Head)		

IOF3X	14			Odsek za tanke plasti in površine				
	ZR 2011	F3	% F3	D 2003	Delo	AM	RE	% F3
10 - BOD	245.977 €	32,3%	33,3%		287.218 €			37,7%
20 - Prispevki + davki	41.242 €	5,4%	8,0%					
30 - Material	78.980 €	10,4%						
35 - Potovanja	17.527 €	2,3%	23,9%					
40 - Storitve	66.293 €	8,7%						
45 - Interne storitve	4.936 €	0,6%						
50 - Amortizacija opreme	149.481 €	19,6%	11,2%		165.152 €		21,7%	
55 - Direktni stroški	604.435 €	79,3%	76,4%					
60 - Amortizacija nepremičnin	15.671 €	2,1%	1,2%					
70 - Izplačila delavcem	24.894 €	3,3%	2,8%			141.774 €	18,6%	
80 - Upravljanje in vodenje	36.346 €	4,8%	5,3%					
90 - Fiksni stroški delovanja	80.535 €	10,6%	14,3%					
95 - Posredni stroški	157.445 €	20,7%	23,6%					
99 - Skupaj	761.880 €	100,0%	100,0%		1	57,5%	49,4%	100,0%
						106,9%		
					Labour Costs	O/H (Over Head)		



Javni raziskovalni zavodi (JRZ) imajo ločena izkaza uspeha

- za izvajanje javne službe in
- za izvajanje storitev na trgu (lastna dejavnost).

Prelivanje sredstev javne službe v prihodke za izvajanje storitev na trgu ni možno.

Financiranje posrednih stroškov preko pogodb z ARRS so javna sredstva:

- **Pogodba za ustanoviteljske obveznosti**
 - ✓ vzdrževanje in obnavljanje nepremičnin,
 - ✓ stroški upravljanja in vodenja,
 - ✓ fiksni stroški delovanja.
- **Pogodba za financiranje izplačil, predpisanih s kolektivno pogodbo**
 - ✓ regres za letni dopust,
 - ✓ prehrana med delom,
 - ✓ dodatno pokojninsko zavarovanje,
 - ✓ prevoz na delo in iz dela.

Sredstva določa Pravilnik o infrastrukturnih obveznostih zavodom, ki opravljajo raziskovalno dejavnost, iz katerega je razvidno, da je financiranje namenjeno samo izvajanju javne službe – programom, projektom in MR.

FINANČNO POROČANJE IN IZKAZI USPEHA

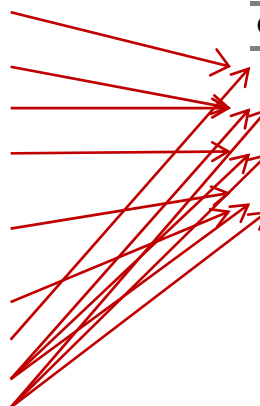


8

**Direktna primerjava poslovanja
na projektu (izkaz uspeha projekta)
s Finančnim IZKAZOM USPEHA
ni možna**

ODSEKI	29
ZR 2011	ODSEKI
10 - BOD	15.669.396 €
20 - Prispevki + davki	2.672.926 €
30 - Material	2.188.323 €
35 - Potovanja	2.137.252 €
40 - Storitve	5.268.743 €
45 - Interne storitve	680.037 €
50 - Amortizacija opreme	3.205.922 €
55 - Direktni stroški	31.822.599 €
60 - Amortizacija nepremičnin	599.227 €
70 - Izplačila delavcem	1.582.042 €
80 - Upravljanje in vodenje	2.273.443 €
90 - Fiksni stroški delovanja	5.802.100 €
95 - Posredni stroški	10.256.812 €
99 - Skupaj	42.079.411 €

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV IJS	REALIZ.
za obdobje od 1. januarja do 31. decembra	2011
(v EUR)	
CELOTNI PRIHODKI	50.199.388
PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	49.971.830
- ARRS in ministrstva	37.946.161
- Trg doma	4.682.766
- Trg tujina	6.968.502
- Ostalo	374.401
FINANČNI PRIHODKI	200.548
IZREDNI PRIHODKI	27.010
CELOTNI ODHODKI	49.770.929
STROŠKI DELA	27.146.492
STROŠKI MATERIALA	4.886.836
STROŠKI STORITEV	11.681.929
AMORTIZACIJA	5.005.933
OSTALI DRUGI STROŠKI	668.144
FINANČNI ODHODKI	33.562
IZREDNI ODHODKI	3.998
PREVREDNOTEVALNI ODHODKI	344.034
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	428.460
Število mesecev poslovanja	12



POSLOVNI SKLAD (PS) – 71. člen Pravilnika o računovodstvu



9

Kategorija (ODSEKI IJS)	PRIHODKI	STROŠKI	Uspeh	ODLIV	DENAR
10 - BOD	13.155.864 €	13.155.864 €	0,0	DA - pl.zaposl	- €
20 - Prispevki + davki	2.827.204 €	2.827.204 €	0,0	DA - pl.zaposl	- €
30 - Material	1.939.415 €	1.939.415 €	0,0	DA - dobavitelji	- €
35 - Potovanja	1.665.961 €	1.665.961 €	0,0	DA - zaposleni	- €
40 - Storitve	3.690.446 €	3.690.446 €	0,0	DA - dobavitelji	- €
45 - Interne storitve	409.241 €	409.241 €	0,0	DA - druge enote	- €
50 - Amortizacija opreme	2.401.066 €	2.401.066 €	0,0	NE	2.401.066 €
55 - Direktni stroški	26.089.197 €	26.089.197 €	0,0		2.401.066 €
60 - Amortizacija nepremičnin	561.694 €	561.694 €	0,0	NE	561.694 €
70 - Izplačila delavcem	1.236.169 €	1.236.169 €	0,0	DA - zaposleni	- €
80 - Upravljanje in vodenje	2.585.063 €	2.585.063 €	0,0	DA - zaposleni	- €
90 - Fiksni stroški delovanja	4.939.886 €	4.939.886 €	0,0	DA - dobavitelji	- €
95 - Posredni stroški	9.322.812 €	9.322.812 €	0,0		561.694 €
99 - Skupaj	35.412.009 €	35.412.009 €	0,0	70.824.019 €	2.962.760 €
			Presežek		8,4%

Denarna sredstva nastopajo v BILANCI STANJA (BS)

Denarna sredstva v lasti IJS so **POSLOVNI SKLAD (PS)**, ki je definiran v 71. členu Pravilnika o računovodstvu.

Sprememba poslovnega sklada v času $\Delta t = t_1 - t_0$:

$$\begin{aligned}
 PS(t_1) = PS(t_0) + \\
 + AMos(\Delta t) - NABos(\Delta t) + \\
 + AMnep_ods(\Delta t) - OBNnep_ods(\Delta t) + \\
 + AMnep_IJS(\Delta t) - INVnep_IJS(\Delta t) + \\
 + PRESEŽEK(\Delta t)
 \end{aligned}$$

BS(t ₀)	BS(t ₁)
Nepremičnine	Nepremičnine
Osnovna sredstva	Osnovna sredstva
Denar	Denar

$$Premoženje(t_0) = Premoženje(t_1)$$

Nakup osnovnega sredstva

Novi Pravilnik o računovodstvu Instituta "Jožef Stefan" v 71. členu določa poslovni sklad. Poslovni sklad tvorijo finančne kategorije v bilanci stanja IJS. Poslovni sklad zvišujejo kratkoročna sredstva in zaloge ter ga zmanjšujejo kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razlike ter lastni viri in dolgoročne obveznosti.