



**Vsem javnim zavodom  
s področja visokega šolstva in znanosti**

Številka: 0070-3/2024-3360/1

Datum: 20. 3. 2024

**Zadeva: Navodila o določitvi sodil za razporejanje stroškov/odhodkov na posamezne dejavnosti v javnih zavodih s področja visokega šolstva in znanosti**

Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in inovacije s tem dokumentom določa sodila za razporejanje stroškov/odhodkov na posamezne dejavnosti javnih zavodov s področja visokega šolstva in znanosti (v nadaljnjem besedilu: javni zavodi), ki se uporabljajo za razporejanje posrednih stroškov/odhodkov, nastalih pri ustvarjanju prihodkov iz opravljanja javne službe in tržne dejavnosti javnega zavoda.

Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in inovacije določa ta sodila na podlagi četrtega odstavka 12. člena Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23)<sup>1</sup>, ki določa: »V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti se ločeno prikažejo prihodki in odhodki tekočega obračunskega obdobja za izvajanje javne službe ter prihodki in odhodki tekočega obračunskega obdobja od prodaje blaga in storitev na trgu, razčlenjeni po vrstah prihodkov in odhodkov, kot so opredeljeni v obrazcu. Podatki o odhodkih oziroma stroških po vrstah dejavnosti, ki niso razvidni iz dokumentacije, se ugotovijo na podlagi ustreznih sodil, ki jih določi pristojno ministrstvo. Če ni ustrežnejšega sodila, se kot sodilo lahko uporabi razmerje med prihodki, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.«.

Javni zavodi s področja visokega šolstva in znanosti, za katere veljajo ta sodila (v nadaljnjem besedilu: javni zavodi), so:

- javni visokošolski zavodi (Univerza v Ljubljani, Univerza v Mariboru, Univerza na Primorskem, Fakulteta za informacijske študije v Novem mestu in Visoka šola za upravljanje podeželja Grm Novo mesto),

<sup>1</sup> Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23), ki velja od 1. 1. 2024, je razveljavil Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19, 153/21 in 133/23), na podlagi katerega je minister, pristojen za visoko šolstvo in znanost, izdal navodila št. 024-16/2022/34 z dne 9. 12. 2022.

- javni raziskovalni zavodi (Geološki zavod Slovenije, Gozdarski inštitut Slovenije, Institut »Jožef Stefan«, Inštitut za hidravlične raziskave, Inštitut za ekonomska raziskovanja, Inštitut za kovinske materiale in tehnologije, Inštitut za matematiko, fiziko in mehaniko, Inštitut za narodnostna vprašanja, Inštitut za novejšo zgodovino, Kemijski inštitut, Kmetijski inštitut Slovenije, Nacionalni inštitut za biologijo, Pedagoški inštitut, Rudolfovo - Znanstveno in tehnološko središče Novo mesto, Urbanistični inštitut Republike Slovenije, Zavod za gradbeništvo Slovenije, Znanstvenoraziskovalni center Slovenske akademije znanosti in umetnosti, Znanstveno-raziskovalno središče Koper in Znanstveno in inovacijsko središče Pomurje) ter
- Akademska in raziskovalna mreža Slovenije, Centralna tehniška knjižnica Univerze v Ljubljani, Institut informacijskih znanosti in Študentski dom Ljubljana.

Javni zavodi razmejujejo stroške/odhodke na javno službo in tržno dejavnost:

1. **neposredno**: kadar iz knjigovodskih listin nedvoumno izhaja, da se stroški/odhodki nanašajo samo na javno službo ali samo na tržno dejavnost (neposredni stroški/odhodki). Poslovanje javnega zavoda mora biti organizirano tako, da se lahko čim več stroškov/odhodkov opredeli kot neposredne stroške/odhodke javne službe oziroma tržne dejavnosti.
2. **posredno**: na podlagi sodil, kadar se stroški/odhodki nanašajo na javno službo in tržno dejavnost, zaradi česar njihova razdelitev po posameznih dejavnosti ni neposredno razvidna iz knjigovodskih listin.

Posredni stroški/odhodki so tisti stroški/odhodki, ki jih povezujemo z ustvarjanjem prihodkov na javni službi in tržni dejavnosti. Čeprav njihova višina izhaja iz verodostojnih knjigovodskih listin, jih je šele na podlagi ustreznih oblikovanih sodil možno razporediti med dejavnosti javne službe in tržne dejavnosti.

**Nabor sodil**, ki jih javni zavod uporablja pri ugotavljanju stroškov/odhodkov po vrstah dejavnosti (javna služba – tržna dejavnost), je naslednji:

- sodila iz drugega odstavka 8. člena ZPFOLERD-1<sup>2</sup>, ki določa, da je treba pri razporejanju posrednih stroškov uporabiti sodila, ki temeljijo na aktivnostih, ki te stroške povzročajo, če teh aktivnosti ni mogoče določiti, se uporabijo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov;
- sodila, ki temeljijo na aktivnostih, ki te stroške povzročajo (npr. število ur uporabe določenega osnovnega sredstva, število opravljenih delovnih ali strojnih ur, število prevoženih kilometrov, popis števecov za stroške porabljene energije, delež opravljenih raziskovalnih ur na javni službi in tržni dejavnosti);
- sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov (npr. delež neposrednih stroškov posamezne dejavnosti (brez amortizacije) v vseh neposrednih stroških dejavnosti (brez amortizacije));
- delež ur opravljenega neposrednega dela za posamezne dejavnosti v obdobju (dejansko opravljene ure po dejavnostih glede na vse opravljene ure na ravni javnega zavoda);
- delež prihodkov od poslovanja javne službe oz. tržne dejavnosti v celotnih prihodkih preteklega leta;
- delež prihodkov posamezne vrste dejavnosti javne službe oziroma tržne dejavnosti v prihodkih za celotno javno službo oz. tržno dejavnost;
- delitev posrednih stroškov/odhodkov, povezanih s površino prostorov, glede na površino prostorov;
- delitev posrednih stroškov/odhodkov, povezanih s številom uporabnikov (npr. št. zaposlenih ali študentov), glede na število uporabnikov storitev;
- delitev posrednih stroškov/odhodkov, povezanih s številom zaposlenih, glede na število zaposlenih;

<sup>2</sup> Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11)

- druga sodila po izboru javnega zavoda, ki mu glede na naravo skupnih stroškov/odhodkov omogočajo natančnejše razporejanje stroškov/odhodkov na posamezne dejavnosti zavoda.

Za razporeditev posrednih stroškov/odhodkov javni zavod lahko uporablja eno sodilo ali več različnih sodil. Kadar ni ustrežnejšega sodila, javni zavod kot sodilo uporabi razmerje med prihodki, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.

Ob upoštevanju zgoraj določenega nabora sodil upravni odbor ali svet javnega zavoda sprejme sodila za razporejanje posrednih stroškov/odhodkov na javno službo in tržno dejavnost ter način izračuna ključev za uporabo posameznega sodila. Ključ predstavlja delež odhodkov/stroškov, ki odpadejo na posamezno stroškovno mesto/nosilca na podlagi opredeljenih sodil in izražajo razmerje med posrednimi stroški in osnovo za razporejanje teh stroškov tako, da izrazijo, kolikšen del (odstotek) posrednih odhodkov/stroškov se razporedi na posamezno stroškovno mesto/nosilca.

Upravni odbor ali svet zavoda določi sodila ob upoštevanju organizacijske strukture javnega zavoda in vsebine izvajanja dejavnosti. Sodila javnega zavoda in pripadajoči ključi morajo biti verodostojni in obrazloženi ter oblikovani tako, da bodo razporejeni stroški/odhodki resničen in pošten odraz dejavnosti javnega zavoda. Uporabljene ključe mora javni zavod preračunati najmanj enkrat letno.

**Ta sodila za razporejanje stroškov/odhodkov na posamezne dejavnosti javnih zavodov s področja visokega šolstva in znanosti se začnejo uporabljati 1. 1. 2024.**

Dr. Igor Papič  
MINISTER

Poslano:

- javnim zavodom s področja visokega šolstva in znanosti – po elektronski pošti