

**1317**

**FISKALNI SVET**

<b>BLC / PFN / PU / POL / PRG / POD</b>	<b>Rebalans proračuna 2019</b>	<b>Veljavni proračun 2019</b>	<b>Realizacija proračuna 2019</b>	<b>Real / REB</b>	<b>Real / VP</b>
<b>A Bilanca odhodkov</b>	<b>644.991</b>	<b>445.201</b>	<b>424.003</b>	<b>65,74</b>	<b>95,24</b>
<b>1317 Fiskalni svet</b>	<b>644.991</b>	<b>445.201</b>	<b>424.003</b>	<b>65,74</b>	<b>95,24</b>
<b>1317 Fiskalni svet</b>	<b>644.991</b>	<b>445.201</b>	<b>424.003</b>	<b>65,74</b>	<b>95,24</b>
<b>02 EKONOMSKA IN JAVNOFINANČNA POLITIKA</b>	<b>644.991</b>	<b>445.201</b>	<b>424.003</b>	<b>65,74</b>	<b>95,24</b>
0203 Fiskalni nadzor	644.991	445.201	424.003	65,74	95,24
020307 Dejavnost fiskalnega sveta	644.991	445.201	424.003	65,74	95,24

## **1317 - Fiskalni svet**

### **Obrazložitev zaključnega računa proračuna za leto 2019**

### **Poslanstvo predlagatelja finančnega načrta**

Poslanstvo Fiskalnega sveta je izvajanje neodvisnega nadzora nad javnofinančno politiko države.

### **Obrazložitev doseganja ciljev, h katerim prispeva predlagatelj finančnega načrta**

Fiskalni svet z ocenjevanjem vzdržnosti in skladnosti javnofinančne politike s fiskalnimi pravili vpliva na izboljšanje predlogov pravnih aktov ali ukrepov vlade in državnega zbora.

### **Predlagatelj finančnega načrta prispeva k doseganju ciljev v naslednjih politikah, programih in podprogramih**

- 02 - EKONOMSKA IN JAVNOFINANČNA POLITIKA
  - ◊ 0203 - Fiskalni nadzor
    - 020307 - Dejavnost fiskalnega sveta

## **1317 - Fiskalni svet**

### **Obrazložitev zaključnega računa proračuna za leto 2019**

## Oris PU-ja

Fiskalni svet je bil ustanovljen z Zakonom o fiskalnem pravilu, organizacija in način dela Fiskalnega sveta pa sta določena s Poslovnikom Fiskalnega sveta (Ur. l. RS, št. 26/17). Fiskalni svet kot samostojen in neodvisen državni organ pripravlja in javno objavlja ocene v zvezi s skladnostjo javnofinančne politike s fiskalnimi pravili, hkrati pa se mora ohranjati odgovornost predlagatelja aktov, to je Vlade Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada), in Državnega zbora Republike Slovenije (v nadaljevanju: državni zbor) glede potrditve aktov ali njihove morebitne spremembe v skladu z ocenami Fiskalnega sveta. Ocene Fiskalnega sveta lahko vključujejo tudi priporočila.

## Ocena učinkov poslovanja PU-ja na druga področja

Naloga Fiskalnega sveta je podajanje ocene o ustreznosti proračunskih dokumentov, ki morajo zagotavljati skladnost z zakonsko predpisanimi fiskalnimi pravili oziroma stabilen položaj javnih financ. Vlada mora na podlagi ocene in priporočil Fiskalnega sveta pripraviti obrazloženo stališče in po potrebi predlagati dodatne ukrepe (tj. sprejem nove zakonodaje ali spremembe obstoječe) ali spremembe obravnavanega akta (tj. amandma k obstoječemu aktu ali nov akt), kar državnemu zboru predloži v nadaljnjo obravnavo.

Fiskalni svet tudi presoja, ali so nastale in kdaj so prenehale izjemne okoliščine, ki opravičujejo odstopanje od srednjeročne uravnoteženosti javnih financ. Vodilo pri oblikovanju mnenj Fiskalnega sveta o javnih financah je osredotočenost na srednji oziroma dolgi rok, saj lahko le dolgoročno stabilne in vzdržne javne finance zagotovijo podlago za gospodarski razvoj in s tem za blaginjo prebivalstva.

Z določenim splošnim ciljem, specifičnim ciljem in rezultatom svojega delovanja Fiskalni svet prispeva k izvajanju fiskalnega nadzora v skladu z zakonom, ki je podlaga za njegovo ustanovitev.

## I. Poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega proračunskega uporabnika

### A - Bilanca odhodkov

#### 400 - Plače in drugi izdatki zaposlenim

##### Obrazložitev izdatkov za podskupino

Plače se obračunavajo in izplačujejo v skladu z določili Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS), Zakona za uravnoteženje javnih financ (ZUJF), Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (ZIPRS1819), določili Kolektivne pogodbe za javni sektor, Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji, Aneksi h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti RS ter drugimi predpisi in splošnimi akti.

Za plače in druge izdatke funkcionarjem in javnim uslužbencem je bilo porabljeno 292.556 evrov, kar predstavlja 99,55-odstotno porabo načrtovanih sredstev v veljavnem finančnem načrtu.

Sredstva so bila porabljena za:

- plače in dodatke v znesku 273.812 evrov,
- regres za letni dopust v znesku 5.320 evrov,
- povračila in nadomestila v znesku 13.239 evrov,
- nadurno delo v znesku 185 evrov,

Plače in drugi izdatki zaposlenim so bili financirani iz proračunskih sredstev.

31. decembra 2019 je bilo na Fiskalnem svetu zaposlenih skupaj 7 oseb, od tega trije funkcionarji in štirje javni uslužbenci, kar predstavlja maksimalno število zaposlenih glede na zakonska določila.

Tabela 1: Zaposleni po stopnji izobrazbe

Zaposlenim je bil pri plači za mesec maj 2019 izplačan regres za letni dopust v višini 887 evrov, oziroma v sorazmernem delu glede na zaposlitev na Fiskalnem svetu. Višina je bila določena v Aneksu h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (Ur. l. RS, št. 31/19).

Za izplačilo plač, drugih izdatkov zaposlenim in dajatev je bilo porabljeno skupaj 339.342 evrov, kar predstavlja 99,30 odstotno porabo načrtovanih sredstev za plače in dajatve oziroma 80,03 odstotkov vseh porabljenih sredstev.

Tabela 2: Strukturni delež odhodkov za plače in dajatve za leto 2019

#### 401 - Prispevki delodajalcev za socialno varnost

##### Obrazložitev izdatkov za podskupino

Za prispevke delodajalca je bilo porabljeno 46.786 evrov, kar predstavlja 97,77-odstotno porabo načrtovanih sredstev v veljavnem finančnem načrtu.

Sredstva v znesku 44.355 evrov so bila porabljena za prispevke delodajalcev za socialno varnost, in sicer za:

- prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v znesku 24.249 evrov,
- prispevke za zdravstveno zavarovanje v znesku 19.427 evrov,
- prispevke za zaposlovanje v znesku 405 evrov,
- prispevke za starševsko varstvo v znesku 274 evrov.

V to podskupino izdatkov je vključeno tudi kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje za javne uslužbence. Kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje javnih uslužbencev se izvaja v obliki zaprtega vzajemnega pokojninskega sklada, ki ga upravlja na podlagi Zakona o preoblikovanju Kapitalske družbe pokojninskega in invalidskega zavarovanja ter o naložbeni politiki Kapitalske družbe pokojninskega in invalidskega zavarovanja in Slovenske odškodninske družbe (Uradni list RS, št. 79/10, 26/11, 105/12-ZSDH) Modra zavarovalnica, d. d., Ljubljana. Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja so se v letu 2019 izplačevale v višini določeni v Sklepu o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence (Ur. l. RS, št. 82/18). Za premije je bilo porabljeno 2.431 evrov, kar predstavlja 5,20 odstotkov plačanih prispevkov delodajalca.

Prispevki delodajalca so bili financirani iz proračunskih sredstev.

#### 402 - Izdatki za blago in storitve

##### Obrazložitev izdatkov za podskupino

Za opravljanje osnovne dejavnosti Fiskalnega sveta je bilo v veljavnem finančnem načrtu načrtovanih 93.755 evrov, kar predstavlja 21,07 odstotkov vseh odhodkov veljavnega finančnega načrta leta 2019.

Za izdatke za blago in storitve je bilo od načrtovanih 93.755 evrov načrtovanih, porabljeno 79.659 evrov, kar predstavlja 84,97 odstotkov. Izdatki

za blago in storitve predstavljajo 18,79-odstotni delež vseh odhodkov leta 2019 in so bili v celoti financirani iz proračunskih sredstev.

Tabela 3: Strukturni delež materialnih odhodkov za leto 2019

Največji delež stroškov v postavki »Pisarniški in splošni material in storitve« predstavljajo stroški dnevnega spremljanja medijev (3.570 evrov), strokovne literature in časopisov (2.472 evrov), prevajanja in lektoriranja (1.244 evrov), reprezentance (1.233 evrov) in storitev varovanja zgradb in prostorov (1.177 evrov).

V postavki »tekoče vzdrževanje« predstavlja najvišji strošek vzdrževanje spletišča (963 evrov) in vzdrževanje multifunkcijske naprave (1.504 evrov).

V postavki »poslovne najemnine in zakupnine« predstavlja najvišji strošek plačilo 2. obroka najema Microsoft programske opreme (1.776 evrov), multifunkcijske naprave (612 evrov), komunikacijske – telefonske opreme (390 evrov) in nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (423 evrov).

Zaposleni so se udeleževali tudi seminarjev, konferenc, predstavitev, razprav, delavnic, strokovnih posvetov v Sloveniji in v tujini. V letu 2019 so bila izvedena zakonsko predpisana usposabljanja s področja varovanja informacij in evakuacijskih vaj. Plačljiv je bil le seminar o Protokolarnih pravilih za vrhunska poslovna srečanja in osebno odličnost. Zaposleni so se udeležili še brezplačnih izobraževanj ESTP (European Statistical Training Programme) in delavnice na Centru za razvoj financ na temo napoved prihodkov. Največji strošek strokovnih posvetov v tujini predstavljajo stroški nočitev, dnevnic in drugih stroškov povezanih s potjo.

Tabela 4: Ure udeležbe na usposabljanjih, predstavitev, delavnicah, posvetih

Fiskalni svet je v letu 2019 tudi sam organiziral posveta v marcu in decembru 2019 na temo »Kakšno fiskalno politiko potrebujemo« ter »Ustreznost fiskalnih pravil in dolgoročna vzdržnost javnih financ«.

Na podlagi 10. člena Zakona o fiskalnem pravilu (Uradni list RS, št. 55/15) je Fiskalni svet z računskim sodiščem 27. 3. 2017 sklenil Dogovor o zagotavljanju administrativno-tehnične podpore in prostorov za potrebe Fiskalnega sveta št. 010-2/2017/1 s spremembami (v nadaljevanju: dogovor). Službe računskega sodišča v skladu z dogovorom zagotavljajo Fiskalnemu svetu naloge s področja informacijske tehnologije, glavne pisarne, kadrovskih in splošnih zadev, financ ter pravnih zadev v skladu z dogovorom. Poleg navedenega, zagotavlja računsko sodišče opremljene poslovne prostore v izmeri 96,20 m<sup>2</sup> in omogoča souporabo skupnih prostorov, kar predstavlja 4,62 % prostorov, katere ima računsko sodišče (država) v lasti. Fiskalni svet prispeva k plačilu pripadajočega dela stroškov. V letu 2019 je bilo za ta namen porabljeno 53.510 evrov (48.337 evrov za administrativno- tehnično pomoč in 5.173 evrov za uporabo prostorov in določene opreme). Stroški administrativno-tehnične pomoči so evidentirani med »drugimi operativni odhodki«.

## 420 - Nakup in gradnja osnovnih sredstev

### Obrazložitev izdatkov za podskupino

Za investicije in investicijsko vzdrževanje je bilo v veljavnem finančnem načrtu določeno 9.500 evrov, kar predstavlja 2,13 odstotka sredstev v veljavnem finančnem načrtu leta 2019.

Porabljeno je bilo 5.002 evrov, kar predstavlja 52,66-odstotno realizacijo veljavnega načrta oziroma 1,12-odstotni delež vseh odhodkov leta 2019. Investicijski izdatki so bili financirani iz proračunskih sredstev.

V letu 2019 so bila izvedena plačila za:

- LCD zaslon v znesku 205 evrov;
- namizni računalnik v znesku 989 evrov;
- računalniški licenčni program Matlab 2.540 evrov;
- 3. obrok Microsoft licenčne programske opreme v znesku 784 evrov;
- mobilni telefoni v znesku 377 evrov;
- poslovno torbo v znesku 107 evrov.

Del programske opreme MS EA je v najemu.

## Obrazložitev večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom

Zaradi ugotovitve, da v sprejetem finančnem načrtu sredstva ne bodo v celoti porabljena, so bila sredstva v znesku:

- 140.000 evrov prerazporejena na Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, proračunsko postavko Starševska nadomestila (sklep vlade št. 41012-47/2019/3 z dne 19.11.2019),
- 50.000 evrov na Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, proračunska postavka Transferi za socialno ogrožene (sklep vlade št. 41012-54/2019/3 z dne 10.12.2019 in
- 10.000 evrov na Ministrstvo za finance, na proračunsko postavko Rezerve (sklep vlade št. 41012-60/2019/2 z dne 23.12.2019).

Tabela 5: Finančni načrt za leto 2019 po proračunskih postavkah

Veljavni finančni načrt za leto 2019 na dan 31. 12. 2019 znaša 445.201 evrov. Porabljeno je bilo 424.003 evrov, kar predstavlja 95,24-odstotno porabo sredstev veljavnega finančnega načrta.

Fiskalni svet je razmeroma nov organ, ki pa se iz leta v leto udejstvuje večjega števila posvetov doma in v tujini. Vključen je tudi v mrežo EU IFIs, ki se je ob koncu leta 2019 povezala s CEPS (Centre of European Policy Studies), ki bo izvajal dejavnosti sekretariata za EU IFI. Mednarodno sodelovanje je ključen dejavnik dela Fiskalnega sveta, zato se bodo stroški službenih poti, stroški seminarjev, konferenc,



simpozijev povečevali.

V letih od začetka delovanja (2017-2019) je Fiskalni svet uporabljal prostore računskega sodišča, za katere ni plačeval najemnine, temveč le obratovalne stroške (elektrika, voda, ogrevanje, čiščenje ipd.) in tekočega vzdrževanja, zato je bila tudi poraba materialnih stroškov nizka. V letu 2020 je zaradi prostorskih omejitev na lokaciji računskega sodišča predvidena selitev v druge poslovne prostore, za katere bo potrebno plačevati najemnino, zaradi večje površine pa bodo tudi višji stroški.

### **Obrazložitev prenosa neporabljenih namenskih sredstev iz preteklega leta v skladu s 44. členom ZJF**

Fiskalni svet za leto 2019 ni imel načrtovanih namenskih sredstev, vendar je v decembru 2019 izvedel postopek prodaje mobilnih telefonov. Na podlagi sklenjenih prodajnih pogodb so bile konec decembra 2019 nakazane kupnine v skupnem znesku 210 evrov. Zaradi zaključka leta so sredstva ostala neporabljena, zato so bila prenesena v leto 2020.

### **Obrazložitev plačil neporavnanih obveznosti iz preteklih let v skladu s 46. členom ZJF**

Na dan 31.12.2018 je imel Fiskalni svet v bilanci stanja izkazano za 32.473 evrov neplačanih kratkoročnih obveznosti in pasivnih časovnih razmejitev, ki so bili poravnani v začetku leta 2019, saj te obveznosti do 31.12.2018 niso zapadle v plačilo.

Te obveznosti so vključevale kratkoročne obveznosti do zaposlenih (23.363 evrov), kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (1.856 evrov), druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (3.818 evrov), kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (3.348) in pasivne časovne razmejitve (88 evrov).

Fiskalni svet na dan 31.12.2019 nima neporavnanih obveznosti iz preteklih let.

### **Obrazložitev vključitve novih obveznosti v finančni načrt v skladu z 41. členom ZJF**

V skladu z 41. členom Zakona o javnih financah Fiskalni svet v veljavni finančni načrt za leto 2019 ni vključeval novih obveznosti.

### **Obrazložitev višine izdanih in unovčenih poroštev ter izterjanih regresnih zahtevkov iz naslova poroštev**

Fiskalni svet ne izdaja in ne unovčuje poroštev niti ne izterjuje regresnih zahtevkov iz naslova poroštev.

### **Obrazložitev porabe proračunskega sklada**

Fiskalni svet ne porablja proračunskega sklada.

## II. Poslovno poročilo

### Proračunski uporabnik prispeva k doseganju ciljev v naslednjih politikah, programih in podprogramih

- 02 - EKONOMSKA IN JAVNOFINANČNA POLITIKA
  - 0203 - Fiskalni nadzor
    - 020307 - Dejavnost fiskalnega sveta

### Poročilo o doseženih ciljih

#### 02 - EKONOMSKA IN JAVNOFINANČNA POLITIKA

#### 0203 - Fiskalni nadzor

#### 020307 - Dejavnost fiskalnega sveta

Opis podprograma

Fiskalni svet kot samostojen in neodvisen državni organ pripravlja in javno objavlja ocene v zvezi s skladnostjo javnofinančne politike s fiskalnimi pravili. S pozivi učinkuje na deležnike, ki sodelujejo pri pripravi proračunov, da z zmernostjo prispevajo k oblikovanju stanja javnih financ, ki bodo omogočala ustrezno odzivanje fiskalne politike tudi v obdobju, ko se bo gospodarska rast znižala in se bodo dodatno kopičili demografski pritiski.

Število zaposlenih na Fiskalnem svetu je sedem. Administrativno-tehnične naloge za Fiskalni svet opravljajo službe Računskega sodišča Republike Slovenije (v nadaljevanju: službe računskega sodišča).

### 1317-16-0001 - Opravljanje dejavnosti Fiskalnega sveta

#### Opis ukrepa

Fiskalni svet izvaja z zakonom predpisane naloge: 1. ocenjuje vzdržnost javnofinančne politike na podlagi osnutka Programa stabilnosti, 2. pripravlja oceno upoštevanja fiskalnih pravil na podlagi predloga državnega proračuna, predloga sprememb državnega proračuna oziroma rebalansa državnega proračuna, ki je predložen v sprejem državnemu zboru, 3. spremlja tekoče izvrševanje državnega proračuna, občinskih proračunov, zdravstvene in pokojninske blagajne, 4. pripravlja oceno skladnosti izvršenih proračunov sektorja država preteklega leta s fiskalnimi pravili, 5. ocenjuje ustreznost predloga sprememb okvira in predloga programa ukrepov za odpravo odstopanj od srednjeročne uravnoteženosti v okviru popravljalnega mehanizma, 6. ocenjuje skladnost izvrševanja odpravljanja odstopanj od srednjeročne uravnoteženosti javnih financ s predpisi in drugimi akti, 7. ocenjuje, ali so nastale izjemne okoliščine ter ali so izjemne okoliščine prenehale, 8. ocenjuje ustreznost predloga sprememb okvira zaradi izjemnih okoliščin glede na naravo izjemnih okoliščin, 9. opravlja druge naloge, potrebne za izvajanje njegovih pristojnosti. Zakon predpisuje 3-članski Fiskalni svet in največ 4 zaposlene javne uslužbenke, ki opravljajo strokovno pomoč za člane Fiskalnega sveta. Administrativno-tehnične naloge za Fiskalni svet opravljajo službe Računskega sodišča Republike Slovenije. Za izvajanje dejavnosti je treba funkcionarjem in javnim uslužbencem zagotavljati sredstva za plače in delo ter primerno delovno okolje. Državni zbor Republike Slovenije je 21. marca 2017 imenoval člane Fiskalnega sveta, s tem so bili izpolnjeni pogoji za začetek njegovega delovanja.

### Viri

VIR	VIR NAZIV	REB 2019	VPT 2019	RE 2019	IND RE/REB
PV	Proračunski viri	625.491,00	419.000,83	419.000,83	66,98

### Neposredni učinki

#### C7017 - Izvajanje zakonskih nalog Fiskalnega sveta

Prispeva k rezultatu: C6931 - Ocenjevati vzdržnost in skladnost javnofinančne politike s fiskalnimi pravili

#### Opis neposrednega učinka

Fiskalni svet v okviru svojih zakonskih pooblastil izdaja mnenja in priporočila. Enkrat letno do konca maja mora Fiskalni svet predložiti državnemu zboru v obravnavo poročilo o svojem delu.

### Kazalniki

ID	KAZALNIK	VIR ME	IZH. LETO	IZH. VREDNOST	LETO	PLANIRANA VRED.	DOSEŽENA VRED. ZR
I08812	Predložitev poročila o delu Fiskalnega sveta državnemu zboru	število poročil	2017	0,00	2017	1,00	0,00
					2018	1,00	1,00
					2019	1,00	1,00
					2020	1,00	

### Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I08812 Predložitev poročila o delu Fiskalnega sveta

## državnemu zboru"

Poročilo o delovanju Fiskalnega sveta v letu 2018 je bilo prvo letno poročilo, ki ga je Fiskalni svet pripravil za celotno koledarsko leto. Poročilo je vsebovalo dva dela, Delovanje Fiskalnega sveta v letu 2018 ter Izbrane teme. Poročilo o delovanju Fiskalnega sveta v letu 2018 je že obravnaval Državni zbor. Cilj iz tega področja za leto 2019 je bil izpolnjen.

## Pravne podlage

ID	NAZIV
ZFisP	Zakon o fiskalnem pravilu
ZJF	Zakon o javnih financah (ZJF)

## 1317-16-S001 - Investicije fiskalnega sveta

### Opis skupine projektov

Za zagotovitev ustreznih materialno-tehničnih pogojev za nemoteno delo Fiskalnega sveta so potrebne določene manjše investicije, katerih vsebina in dinamika je opredeljena v letnih programih. Nakup, modernizacija in posodobitev opreme zagotavlja materialno podlago za nemoteno delovanje Fiskalnega sveta. To vključuje ustrezno računalniško, komunikacijsko ter drugo opremo. Fiskalni svet je pričel z opravljanjem dejavnosti šele v letu 2017.

## Viri

VIR	VIR NAZIV	REB 2019	VPT 2019	RE 2019	IND RE/REB
PV	Proračunski viri	19.500,00	5.002,43	5.002,43	25,65

## Neposredni učinki

### C6932 - Nakup in nadaljnja modernizacija in posodobitev opreme za zagotavljanje nemotenega opravljanja dejavnosti

Prispeva k rezultatu: C6931 - Ocenjevati vzdržnost in skladnost javnofinančne politike s fiskalnimi pravili

#### Opis neposrednega učinka

Nakup, modernizacija in posodobitev opreme zagotavlja materialno podlago za nemoteno delovanje Fiskalnega sveta. To vključuje ustrezno računalniško, komunikacijsko ter drugo opremo.

## Kazalniki

ID	KAZALNIK	VIR	ME	IZH. LETO	IZH. VREDNOST	LETO	PLANIRANA VRED.	DOSEŽENA VRED. ZR
I08528	Delež investicij v finančnem načrtu fiskalnega sveta	%	2015	0,00	2017	6,00	11,00	
					2018	4,00	2,41	
					2019	3,00	1,12	
					2020	3,00		

### Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I08528 Delež investicij v finančnem načrtu fiskalnega sveta"

Delež investicij v veljavnem finančnem načrtu je 1,12 odstotka. Ciljna vrednost kazalca za leto 2019 je nižja od načrtovane vrednosti, zaradi manjšega vlaganja v licenčno programsko opremo in strojno računalniško opremo. Nakupe projektorja, strežniške in komunikacijske opreme, komunikacijske omare ter licenčne programske opreme se je zaradi zamika selitve Fiskalnega sveta v druge poslovne prostore prestavilo v leto 2020. V letu 2019 so bili plačani mobilni telefoni (377 evrov), poslovna torba (107 evrov), namizni računalnik (989 evrov), LCD zaslon (205 evrov) in računalniški licenčni program Matlab (2.540 evrov). Plačan je bil tudi 2. obrok Microsoftove licenčne programske opreme (784 evrov).

## Obrazložitev projektov

### 1317-18-0001 - Manjši nakupi dodatne in nadomestne opreme

#### Opis projekta z opredelitvijo namena in ciljev projekta ter trajanja projekta

Za nemoteno opravljanje nalog fiskalnega sveta je potrebna posodobitev, nadgradnja in zamenjava obstoječe opreme s sodobnejšo. Osnovni cilj je tako nakup dodatne opreme, posodobitve le te in nadgradnja z namenom, da se omogoči normalno opravljanje dejavnosti in dostop do posodobljenih programskih orodij.

#### Dosežen razvoj / napredek na projektu v letu 2019 z vidika doseganja ciljev in izpolnjevanja načrta financiranja projekta ter stanja projekta

Programski projekt 1317-18-0001 je namenjen manjšim nakupom dodatne in nadomestne opreme za obdobje 2018-2020. Sredstva so se v obdobju

2018-2019 porabila v manjšem obsegu od načrtovanega, kljub temu so nabavljena opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva zagotovila pogoje za nemoteno opravljanje dejavnosti Fiskalnega sveta.

### III. Obrazložitev podatkov iz bilance stanja

#### **Podatki o stanju sredstev na računih neposrednega proračunskega uporabnika**

Na dan 31. 12. 2019 Fiskalni svet ni imel evidentiranih denarnih sredstev na računu pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila, Urad Ljubljana. Fiskalni svet posluje preko računa proračuna Republike Slovenije.

#### **Podatki o terjatvah iz naslova dolgoročnih naložb in posojil**

Fiskalni svet nima evidentiranih terjatev iz naslova dolgoročnih naložb in posojil.

#### **Podatki o povečanju ali zmanjšanju lastnih opredmetenih osnovnih sredstev**

Pri evidentiranju neopredmetenih sredstev, nepremičnin, opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev sta se upoštevala Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05 s spremembami) in Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C, 114/06-ZUE).

V letu 2019 je bila pridobljena oprema v vrednosti 4.111 evrov, in sicer:

- računalniški licenčni program v znesku 2.540 evrov;
- strojna računalniška oprema v znesku 1.194 evrov (namizni računalnik v vrednosti 988,99 evrov in LCD zaslon v vrednosti 205,00 evrov);
- mobilni telefoni v znesku 377 evrov;

Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2019 je 12.945 evrov.

V decembru 2019 je bilo prodanih 5 kosov mobilnih telefonov, katerih skupna nabavna vrednost je bila 650 evrov. Mobilni telefoni so bili z dnem predaje kupcem izločeni iz analitične bruto bilance.

Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev je navedeno v spodnji tabeli.

Tabela 6: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2019 (v evrih)

#### **Podatki o povečanju ali zmanjšanju terjatev za sredstva dana v upravljanje**

Fiskalni svet nima evidentiranih terjatev za sredstva, dana v upravljanje.

#### **Podatki o neplačanih terjatvah iz preteklega leta**

Na dan 1.1. 2019 je imel Fiskalni svet v bilanci stanja izkazano za 32.473 evrov neplačanih odhodkov in kratkoročnih terjatev, ki so bili poravnani v začetku leta 2019.

Na dan 31. 12. 2019 ima Fiskalni svet v bilanci stanja izkazano za 40.327 evrov neplačanih odhodkov in kratkoročnih terjatev, ki jih je prenesel v leto 2020.

Te terjatve se nanašajo na :

- neplačane odhodke za obračunane in še neizplačane plače, dajatve in povračila stroškov za december 2019 v znesku 29.438 evrov (od tega 28.067 evrov za plače in dodatke z vključenimi prispevki in akontacijo dohodnine, za druge prejemke 1.168 evrov, za premije za dodatno kolektivno zavarovanje 203 evrov),
- opravljene storitve in zaračunane stroške proračunskih uporabnikov v znesku 6.925 evrov,
- opravljene storitve in dobavljen material v znesku 3.724 evrov,
- terjatve do Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije za obračunano bolniško odsotnost pri plači za december 2019 v znesku 240 evrov.

Neplačani odhodki in kratkoročne terjatve, ki so izkazani v bilanci stanja na dan 31. 12. 2019, zapadejo v plačilo v letu 2020.

#### **Podatki o neplačanih obveznostih iz preteklega leta**

Na dan 31. 12. 2019 ima Fiskalni svet v bilanci stanja izkazano za 40.327 evrov kratkoročnih obveznosti in pasivnih časovnih razmejitev, ki zapadejo v plačilo v letu 2020.

Te obveznosti se nanašajo na:

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih iz plač v znesku 24.154 evrov (čiste plače v znesku 14.902 evrov, prispevki delojemalca v znesku 5.338 evrov, obveznosti za akontacijo dohodnine v znesku 3.914 evrov)
- druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih v znesku 1.167 evrov (dodatek za ločeno življenje, prehrano in prevoz)
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v znesku 3.724 evrov (za dobavljeni material in opravljene storitve v novembru in decembru 2019)
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 4.117 evrov (za obračunane prispevke delodajalca v znesku 3.914 evrov in 203 evrov za premije za dodatno kolektivno zavarovanje za mesec december 2019),
- kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v znesku 6.925 evrov za opravljene storitve v novembru in decembru 2018 (znesek 6.906 evrov do računskega sodišča za opravljene administrativno tehnične naloge in stroške uporabe poslovnih prostorov, znesek 19 evrov do Generalnega sekretariata Vlade Republike Slovenije za opravljene prevajalske in lektorske storitve),
- pasivne časovne razmejitve v znesku 240 evrov, ki se nanašajo na refundacijo bolniške odsotnosti pri Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije, obračunane pri plači za december 2019.

Tabela 7: Primerjava podatkov iz analitične bruto bilance na dan 31.12.2018 s podatki na dan 31.12.2019

Fiskalni svet ima v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2019 med lastnimi viri in dolgoročnimi obveznostmi izkazan splošni sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v znesku 12.945 evrov. Izkazane pa so tudi dolgoročne obveznosti iz poslovanja za nakup

Microsoftove programske opreme za obdobje 21.5.2018 – 31.12.2020 v višini 784 evrov za plačilo 3. (zadnjega) obroka, ki zapade v plačilo v letu 2020.

Fiskalni svet ima v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2019 izven bilančno evidentirano tudi opremo, ki ni last Fiskalnega sveta in je bila prejeta v začasno uporabo v skupni vrednosti 3.499 evrov. Sem sodi oprema komunikacijskih tehnologij (lastnik Telekom Slovenije, d.d. ) v znesku 1.642 evrov, multifunkcijska naprava Canon (lastnik FITEH, servis in trgovina biro opreme, d.o.o.) v znesku 1.507 evrov in hladilno grelni aparat za vodo (lastnik KOPIRSERVIS, d.o.o.) v znesku 350 evrov.

## IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

v/na

### Fiskalni svet

Spodaj podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da se tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, obvladujejo na še sprejemljivi ravni ter daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o uspešnosti poslovanja in o doseganju ciljev. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v/na:

Fiskalni svet

### Oceno podajam na podlagi:

- ocene notranje revizijske službe za področja: /
- samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja: - službe za analize - pooblaščen osebe za izvajanje operativnih nalog s področja poslovanja Fiskalnega sveta
- ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja: /

### V/Na

Fiskalni svet

### je vzpostavljen(o):

#### 1.Primerno kontrolno okolje:

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

#### 2.Upravljanje s tveganji

##### 2.1.Cilji so realni in merljivi, to pomeni, da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi;

##### 2.2.Tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljena, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljena, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

##### 3.Na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,

- e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

#### 4. Ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

- a) na celotnem poslovanju,  
 b) na pretežnem delu poslovanja,  
 c) na posameznih področjih poslovanja,  
 d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,  
 e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

#### 5. Ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

- a) na celotnem poslovanju,  
 b) na pretežnem delu poslovanja,  
 c) na posameznih področjih poslovanja,  
 d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,  
 e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

#### 6. Notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

- a) z lastno notranjerevizijsko službo,  
 b) s skupno notranjerevizijsko službo,  
 c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,  
 d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

ad b) Podatki za **skupno notranjerevizijsko službo**:

naziv:

sedež:

matična št:

ad c) Podatki za **zunanjega izvajalca notranjega revidiranja**:

naziv:

sedež:

matična št:

Sprejeti finančni načrt (proračun), za leto na katerega se Izjava nanaša, NE PRESEGA 2,086 mio EUR.

Datum zadnjega revizijskega poročila zunanjega izvajalca notranjega revidiranja je: .

ad d) **Notranjega revidiranja nisem zagotovil ker:**

Fiskalni svet je po Pravilniku o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur. l. RS, št. 46/03) neposredni proračunski uporabnik državnega proračuna, ki je pričel z delovanjem marca 2017. Letni proračun Fiskalnega sveta je nižji od 2.086.000 evrov zato je dolžan zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja najmanj enkrat v obdobju vsakih treh let. Postopki za izbiro revizorja so v teku. Izvedena bo v letu 2020.

#### V letu 2019 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave:

- V letu 2019 je Fiskalni svet sprejel Načrt integritete/register tveganj, katerega namen je obvladovanje potencialnih tveganj pri izvajanju pristojnosti oziroma nalog Fiskalnega sveta, ki bi lahko vplivala na doseganje zastavljenih ciljev.

-

- /

**Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri:**

- /

- /

- /



Ime in priimek predstojnika proračunskega uporabnika:

Dr. Davorin Kračun

Datum podpisa predstojnika:

25.2.2020

Podpisano izjavo hranijo proračunski uporabniki.

**Priloga k obrazložitvam zaključnega računa  
Fiskalnega sveta za leto 2019**

**PRILOGA 1**

Tabela 1: Zaposleni po stopnji izobrazbe

<b>Stopnja izobrazbe oz. znanstveni naslov</b>	<b>Število zaposlenih 31. 12. 2019</b>
Doktorat	1
Magisterij, specializacija	3
Univerzitetna ali visoka izobrazba	3
<b>Skupaj</b>	<b>7</b>

Tabela 2: Strukturni delež odhodkov za plače in dajatve za leto 2019

<b>Naziv</b>	<b>Odhodki v evrih</b>	<b>Strukturni delež v odstotkih</b>
Plače in dodatki	273.813	80,69
Regres za letni dopust	5.320	1,57
Povračila, nadomestila (prehrana, prevoz, ločeno življenje)	13.239	3,90
Nadurno delo	185	0,05
Prispevki za socialno varnost	44.354	13,07
Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja na podlagi ZKDPZJU	2.431	0,72
<b>SKUPAJ</b>	<b>339.342</b>	<b>100,00</b>

Tabela 3: Strukturni delež materialnih odhodkov za leto 2019

Naziv	Odhodki v evrih	Strukturni delež v odstotkih
Pisarniški in splošni material in storitve	12.974	16,29
Posebni material in storitve	113	0,14
Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	3.231	4,06
Prevozni stroški in storitve	38	0,05
Izdatki za službena potovanja	8.030	10,08
Tekoče vzdrževanje	2.604	3,27
Poslovne najemnine in zakupnine	3.668	4,60
Drugi operativni odhodki	49.001	61,51
<b>SKUPAJ</b>	<b>79.659</b>	<b>100,00</b>

Tabela 4: Ure udeležbe na usposabljanjih, predstavitev, delavnicah, posvetih

Naziv	Število ur	Znesek kotizacij (v eur)
Obvezna usposabljanja	11	14
Strokovno izobraževanje v Sloveniji (plačljivo)	8	238
Strokovno izobraževanje v Sloveniji	144	0
Posveti, predstavitve, razprave v Sloveniji	64	0
Predstavitve, razprave, srečanja, delavnice v tujini	104	0
<b>SKUPAJ</b>	<b>331</b>	<b>252</b>

Tabela 5: Finančni načrt za leto 2019 po proračunskih postavkah

Št. NRP	Proračunska postavka	Sprejeti FN	Veljavni FN 31.12.2019	Razlika
1	2	3	4	5=3-4
1317-16-0001	160001 (plače)	380.436	341.736	38.700
1317-16-0001	160002 (materialni stroški)	245.055	93.755	151.300
1317-18-0001	160003 (investicije)	19.500	9.500	10.000
<b>Skupaj</b>		<b>644.991</b>	<b>444.991</b>	<b>200.000</b>

V tabeli niso zajeta prejeta namenska sredstva od prodaje mobilnih telefonov v višini 210 evrov.

Tabela 6: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2019 (v evrih)

	Neopredmetena sredstva	Nepremičnine	Oprema in druga opredmetena sredstva	Skupaj
<b><i>NABAVNA VREDNOST</i></b>				
<b>Stanje 1. 1. 2019</b>	<b>12.611</b>	<b>0</b>	<b>28.719</b>	<b>41.330</b>
Neposredne pridobitve	2.540	0	1.571	4.111
Izločitve/prenosi	0	0	- 650	- 650
<b>Stanje 31. 12. 2019</b>	<b>15.151</b>	<b>0</b>	<b>29.640</b>	<b>44.791</b>
<b><i>POPRAVEK VREDNOSTI</i></b>				
<b>Stanje 1. 1. 2019</b>	<b>2.708</b>	<b>0</b>	<b>16.569</b>	<b>19.277</b>
Zmanjšanje zaradi izločitve/prenosov			- 650	-650
Popravek vrednosti	2.776	0,00	10.443	13.219
<b>Stanje 31. 12. 2019</b>	<b>5.484</b>	<b>0,00</b>	<b>26.362</b>	<b>31.846</b>
<b><i>NEODPISANA VREDNOST</i></b>	<b>9.667</b>	<b>0,00</b>	<b>3.278</b>	<b>12.945</b>
<b>Stanje na dan 31. 12. 2019</b>				

Tabela 7: Primerjava podatkov iz analitične bruto bilance na dan 31.12.2018 s podatki na

dan 31.12.2019

<b>Naziv</b>	<b>Leto 2019</b>	<b>Leto 2018</b>	<b>Skupaj</b>
<i>I</i>	2	3	$4=(2/3)*100$
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	40.327	32.473	124,19
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	25.321	23.363	108,38
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	3.724	1.856	200,64
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	4.117	3.818	107,83
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	6.925	3.348	206,87
Pasivne časovne razmejitve	240	88	272,76