

1317

FISKALNI SVET

BLC / PFN / PU / POL / PRG / POD	Rebalans proračuna 2020	Veljavni proračun 2020	Realizacija proračuna 2020	Real / REB	Real / VP
A Bilanca odhodkov	578.546	503.846	486.131	84,03	96,48
1317 Fiskalni svet	578.546	503.846	486.131	84,03	96,48
1317 Fiskalni svet	578.546	503.846	486.131	84,03	96,48
02 EKONOMSKA IN JAVNOFINANČNA POLITIKA	578.396	503.696	486.012	84,03	96,49
0203 Fiskalni nadzor	578.396	503.696	486.012	84,03	96,49
020307 Dejavnost fiskalnega sveta	578.396	503.696	486.012	84,03	96,49
23 INTERVENCIJSKI PROGRAMI IN OBVEZNOSTI	150	150	119	79,17	79,17
2304 Sredstva za financiranje epidemij	150	150	119	79,17	79,17
230401 Sredstva za financiranje epidemije COVID-19	150	150	119	79,17	79,17

1317 - Fiskalni svet

Obrazložitev zaključnega računa proračuna za leto 2020

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 in 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 2020

Oris PU-ja

Fiskalni svet je bil ustanovljen z Zakonom o fiskalnem pravilu (Ur. l. RS, št. 55/15 in 177/20-popr.), 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. Ocene Fiskalnega sveta lahko vključujejo tudi priporočila.

Za opravljanje dejavnosti Fiskalnega sveta morajo biti v skladu z zahtevami Uredbe Sveta in Evropskega parlamenta št. 473/2013 upoštevani naslednji kriteriji: visoka stopnja funkcionalne avtonomije in odgovornosti; ne smejo prejemati navodil od državnega organa, ki je pristojen za proračunsko načrtovanje, niti katerega koli drugega državnega organa; imeti morajo možnost javnega komuniciranja; člani morajo biti imenovani na podlagi izkušenj in kompetenc; imeti morajo zadostne vire za svoje delovanje in zagotovljen ustrezen dostop do informacij, da lahko izvršuje predpisane naloge.

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 (sprejem nove zakonodaje ali spremembo obstoječe) ali spremembo akta (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 uravnoveženosti javnih financ. Vodilo pri oblikovanju mnenja Fiskalnega sveta o javnih financah je osredotočenost na srednji oziroma dolgi rok, saj lahko le dolgoročno stabilne in vzdržne finance zagotavljajo 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

Za plače, druge izdatke funkcionarjem in javnim uslužbencem ter prispevke je bilo porabljeno 352.653 evrov, kar predstavlja 99,15-odstotno porabo načrtovanih sredstev v veljavnem finančnem načrtu oziroma 72,54 odstotkov vseh porabljenih sredstev.

Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim so bila porabljena v znesku 305.605 evrov, in sicer za:

- plače in dodatke v znesku 286.548 evrov,
- regres za letni dopust v znesku 5.644 evrov,
- povračila in nadomestila (prehrana, prevoz, ločeno življenje) v znesku 10.625 evrov,
- sredstva za redno delovno uspešnost v znesku 1.036 evrov in
- nadurno delo v znesku 1.752 evrov.

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

Plače so se obračunavale in izplačevale 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), Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (ZIPRS2021), Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leti 2020 in 2021 ter izredni uskladitvi pokojnin (ZUPPJS2021), določili Kolektivne pogodbe za javni sektor, Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji, Aneksov h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti RS, Zakona o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitve njenih posledic za državljane in gospodarstvo (Ur. l. RS, št. 49/20 in 61/20) ter drugimi predpisi in splošnimi akti. Na obseg porabljenih sredstev za plače v letu 2020 je vplival tudi Dogovor o plačah in drugih stroških v javnem sektorju (Ur. l. RS, št. 80/18), v katerem je med drugim določeno, da se redna delovna uspešnost ne izplačuje do 30. 6. 2020. V letu 2020 je izpolnila pogoj za napredovanje na delovnem mestu ena javna uslužbenka. Pravico do plače v skladu z višjim plačnim razredom je pridobila 1. 12. 2020, zato na obseg sredstev za plače v letu 2020 ni imelo vpliva.

Zaposlenim je bil pri plači za mesec maj 2020 izplačan regres za letni dopust v višini 940,58 evrov, oziroma v sorazmernem delu glede na zaposlitev na Fiskalnem svetu. Izplačan je bil v skladu s 131. členom Zakona o delovnih razmerjih (ZDR-1). Višina minimalne plače za leto 2020 je bila določena v Zakonu o spremembah Zakona o minimalni plači (ZMinP-B) (Ur. l. RS, št. 83/18). Naknadno je bilo v Aneksu h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (Ur. l. RS, št. 97/20) objavljena višina regresa za letni dopust za javne uslužbenke v letu 2020 v višini 940,58 evrov. Za javne uslužbenke, ki prejemajo osnovno plačo, ki ustreza 20. ali nižjemu plačnemu razredu pa 1.050,00 evrov. Fiskalni svet nima zaposlenih, ki bi jih lahko prišteli k slednjim.

Za plače in dajatve je bilo v veljavnem finančnem načrtu načrtovano 355.665 evrov, kar predstavlja 70,59 odstotkov vseh načrtovanih sredstev leta 2020.

Tabela 1: Zaposleni po stopnji izobrazbe

Tabela 2: Strukturni delež odhodkov za plače in dajatve v letu 2020

401 - Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Obrazložitev izdatkov za podskupino

Za prispevke delodajalca je bilo porabljeno 47.048 evrov, kar predstavlja 99,23-odstotno porabo načrtovanih sredstev v veljavnem finančnem načrtu oz. 90,28-odstotno porabo sprejetega proračuna.

Sredstva v znesku 47.048 evrov so bila porabljena za prispevke delodajalcev za socialno varnost, in sicer za:

- prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v znesku 23.256 evrov,
- prispevke za zdravstveno zavarovanje v znesku 20.514 evrov,
- prispevke za zaposlovanje v znesku 469 evrov,
- prispevke za starševsko varstvo v znesku 289 evrov

V to podskupino izdatkov so vključene tudi premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja na podlagi Zakona o kolektivnem dodatnem pokojninskem zavarovanju za javne uslužbenke (Uradni list RS, št. 126/03 in 32/15). Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja so se v letu 2020 izplačevale v višini določeni v Sklepu o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbenke (Ur. l. RS, št. 80/19). Za premije je bilo porabljeno 2.520 evrov, kar predstavlja 5,36 odstotkov plačanih prispevkov delodajalca. Prispevki delodajalca so bili financirani iz proračunskih sredstev. 31. decembra 2020 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.

402 - Izdatki za blago in storitve

Obrazložitev izdatkov za podskupino

Za opravljanje osnovne dejavnosti Fiskalnega sveta je bilo v veljavnem finančnem načrtu načrtovanih 139.171 evrov za materialne stroške, kar predstavlja 27,62 odstotkov veljavnega finančnega načrta leta 2020. Sredstva so bila razporejena na dve proračunski postavki, in sicer 160002-Materialni stroški 139.021 evrov in 200479 Obvladovanje epidemije - COVID-19 150 evrov.

Za izdatke za blago in storitve je bilo od načrtovanih 139.171 evrov, porabljeno 125.568 evrov, kar predstavlja 90,23 odstotkov veljavnega finančnega načrta. Izdatki za blago in storitve predstavljajo 25,83-odstotni delež vseh odhodkov leta 2020 in so bili v celoti financirani iz proračunskih sredstev.

Tabela 3: Strukturni delež odhodkov za blago in storitve v letu 2020

Odhodki so bili financirani iz proračunske postavke 160002-Materialni stroški (125.449 evrov) in iz proračunske postavke 200479-Obvladovanje epidemije COVID-19 (119 evrov).

Največji delež stroškov na kontu »pisarniški in splošni material in storitve« predstavljajo stroški strokovne literature in časopisov (3.336 evrov), dnevnega spremljanja medijev (2.566 evrov), stroški čiščenja in materiala (2.618 evrov), storitev varovanja zgradb in prostorov (945 evrov) in reprezentance (505 evrov). Strošek je bil financiran iz postavke 160002-Materialni stroški v višini 11.222 evrov in iz postavke 200479-Obvladovanje epidemije COVID-19 v višini 8 evrov za nakup razkužila. Fiskalni svet je v letu 2020 brezplačno prejel dezinfekcijska sredstva in maske tudi s strani civilne zaščite.

V okviru konta "posebni material in storitve" so bila porabljena sredstva za nakup drobnega inventarja v znesku 580 evrov (nahrbtnik, zastave, inventar za kuhinjo, ključavnice) in za meritve poslovnih prostorov 437 evrov. Strošek je bil financiran iz proračunske postavke 160002-Materialni stroški v znesku 1.017 evrov in 200479-Obvladovanje epidemije COVID-19 v znesku 110 evrov za nakup termometra za merjenje telesne temperature in mask.

V okviru konta "Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije" predstavljajo največji delež stroški ogrevanja (1.729 evrov), elektrike (1.345,25 evrov) in telefonski stroški (1.186 evrov). Vsi stroški so bili kriti iz proračunske postavke 160002.

Na kontu "Izdatki za službena potovanja" predstavljata največji delež strošek letalskih kart (2.600 evrov) in nočitve v tujini (955 evrov). Zaposleni so se v preteklih letih udeleževali tudi seminarjev, konferenc, predstavitev, razprav, delavnic, strokovnih posvetov v Sloveniji in v tujini. V letu 2020 so bila službena potovanja izvedljiva le v prvih dveh mesecih. Zaradi odpovedi udeležbe zaposlenih na konferencah v tujini je Fiskalni svet nekatere stroške letalskih vozovnic in drugih stroškov prevoza dobil le deloma vrnjene.

V letu 2020 so se zaposleni na Fiskalnemu svetu udeležili:

- 12. letnega sestanka mreže EUNIFI (UE Network of Independent Fiscal Institutions), ki je potekal 29.1.2020 v Bruslju;
- DG ECFIN Workshop - Fiscal rules in Europe: Design and Enforcement, ki je potekala 28.1.2020 v Bruslju.

Vsa ostala službena potovanja v februarju in marcu 2020 so bila nerealizirana ali zaradi odpovedi prirediteljev seminarja ali zaradi obveščanja o nevarnosti okužbe z virusom COVID-19.

V okviru konta »tekoče vzdrževanje« predstavlja najvišji strošek vzdrževanje spletišča (1.190 evrov), vzdrževanje multifunkcijske naprave (437 evrov), tekoče vzdrževanje poslovnih objektov in druge opreme vezane na uporabo poslovnih prostorov v Ljubljani in pisarni v Mariboru (610 evrov).

V okviru konta »poslovne najemnine in zakupnine« predstavlja najvišji strošek najemnina za poslovne prostore (34.101 evrov). Fiskalni svet je sklenil pogodbo za najem poslovnih prostorov na Likozarjevi ulici 3 v Ljubljani od 1.4.2020 dalje za nedoločen čas. Mesečna najemnina za poslovne prostore znaša 4.267 evrov. Fiskalni svet krije tudi splošne stroške upravnika in skupnih prostorov kar je določeno s posebno pogodbo. Del poslovnih prostorov na Likozarjevi 3 v Ljubljani uporablja po dogovoru med obema institucijama tudi Računsko sodišče Republike Slovenije.

V ta sklop stroškov sodi še plačilo 3. obroka najema Microsoft programske opreme (1.776 evrov), najem multifunkcijske naprave (561 evrov), komunikacijske – telefonske opreme in podatkovnih vodov (1.464 evrov) in nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (2.122 evrov).

V okviru konta "Drugi operativni odhodki" se krijejo stroški simpozijev in konferenc, izdatki za strokovna izobraževanja zaposlenih, članarine mednarodnih organizacij in drugi operativni odhodki.

Fiskalni svet je v marcu 2020 načrtoval izvedbo mednarodne konference "Dolgoročna vzdržnost javnih financ v Sloveniji", vendar je bila zaradi razglašene pandemije odpovedana. Nastali so stroški letalskih kart in drugih prevoznih stroškov za sodelujoče predstavnike iz tujine, ki bi brezplačno sodelovali na konferenci v znesku 973 evrov.

Fiskalni svet je vključen tudi v mrežo EU IFIs, ki je povezana s CEPS (Centre of European Policy Studies), in izvaja dejavnosti sekretariata za EU IFI. Članarina je za leto 2020 znašala 500 evrov.

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). Zaradi pomanjkanja prostora za delovanje računskega sodišča je Fiskalni svet najel poslovne prostore na Likozarjevi ulici v Ljubljani. 8. 7. 2020 je bil sklenjen nov Dogovor o zagotavljanju administrativno-tehnične podpore in souporabi prostorov in opreme, št. 014-2/2020/1 (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, pravnih zadev in druge naloge. Do 31. 3. 2020 pa je računsko sodišče zagotavljalo Fiskalnemu svetu tudi poslovne prostore. V letu 2020 je bilo za ta namen porabljen 61.737 evrov (59.642 evrov za administrativno-tehnično pomoč in 2.095 evrov za uporabo prostorov in določene opreme v prostorih računskega sodišča). Stroški administrativno-tehnične pomoči so evidentirani med »drugimi operativni odhodki«.

V skladu z dogovorom, sklenjenim v juliju 2020, lahko računsko sodišče uporablja prostor za rezervni strežnik in občasno po predhodnem dogovoru tudi sejno sobo v poslovnih prostorih Fiskalnega sveta, za katero plača pripadajoči povprečni dnevni strošek uporabe, ki znaša 11,09% delež v mesecu uporabe. Za dva dni uporabe v letu 2020 je znašalo povračilo 37 evrov.

420 - Nakup in gradnja osnovnih sredstev

Obrazložitev izdatkov za podskupino

Za investicije in investicijsko vzdrževanje je bilo v veljavnem finančnem načrtu določeno 8.800 evrov proračunskih sredstev (proračunska postavka 160003) in 210 evrov namenskih sredstev (proračunska postavka 190041), kar predstavlja 1,79 odstotkov sredstev v veljavnem finančnem načrtu leta 2020.

Porabljen je bilo 7.910 evrov, kar predstavlja 87,79-odstotno realizacijo vseh sredstev za investicije v veljavnem finančnem načrtu oziroma 1,57-odstotni delež vseh odhodkov leta 2020. Investicijski izdatki so bili financirani iz proračunskih sredstev v višini 7.700 evrov (proračunska postavka 160003) in iz namenskih sredstev v višini 210,00 evrov (proračunska postavka 190041).

Tabela 4: Odhodki za investicije v letu 2020 po kontih

** Za plačilo stojal za zastave so bila porabljen namenska sredstva v višini 210 eur.

Tabela 5: Strukturni delež odhodkov za investicije v letu 2020

Obrazložitev večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom

Za izvajanje nalog Fiskalnega sveta so bila za leto 2020 prvotno načrtovana sredstva v znesku 663.136 evrov (Ur. l. RS, št. 75/2019 - Sprejeti Proračun Republike Slovenije za leto 2020). V decembru 2019 so se prodali iztrošeni mobilni telefoni. Za znesek kupnine v višini 210 evrov se je povečal sprejeti finančni načrt.

Zaradi obvladovanja epidemije COVID-19, je Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju Vlada) s sklepom št. 41003-2/2020/1 z dne 13. 3. 2020 sprejela ukrep začasnega zadržanja izvrševanja proračuna za leto 2020, s katerim je znižala 30% sprejetega finančnega načrta za izdatke za blago in storitve ter za investicijske izdatke. Sprejeti finančni načrt se je tako zmanjšal za 84.800 evrov, in sicer na postavki 160002-Materialni stroški za 72.900 evrov in na proračunski postavki 160003-Investicije in investicijsko vzdrževanje za 11.900 evrov.

V Rebalansu proračuna Republike Slovenije za leto 2020 (Ur. l. RS, št. 133/20) so bila za opravljanje dejavnosti Fiskalnega sveta določena finančna sredstva v znesku 578.546 evrov.

Zaradi omejitve poslovanja, kot posledica epidemije COVID-19 je bilo ugotovljeno, da z Rebalansom določena proračunska sredstva ne bodo porabljen, zato je Vlada decembra sprejela sklep o prerazporeditvi pravic porabe št. 4102-113/2020/3 z dne 23. 12. 2020, s katerim je razpoložljiva proračunska sredstva v skupnem znesku 74.700 evrov razporedilo v Rezervo Republike Slovenije. Veljavni finančni načrt za leto 2020 na dan 31.12.2020 znaša 503.846 eur.

Tabela 6: Finančni načrt za leto 2020 po proračunskih postavkah

Realizacija na proračunski postavki 160001-Plače je 92,64% sprejetega finančnega načrta Fiskalnega sveta. Realizacija na podskupini 400 je 93,02%, realizacija na podskupini 401 pa 90,28% glede na sprejeti finančni načrt.

Razlika med sprejetim proračunom in realizacijo na plačnih kontih je predvsem posledica obračunane bolniške odsotnosti in 30% začasnega znižanja osnovnih plač funkcionarjev v obdobju od 11. 4. 2020 do 31. 5. 2020. Osnova za znižanje osnovnih plač funkcionarjev je bil sprejeti Zakon o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (Ur. l. RS, št. 49/20 in 61/20).

Nižja so tudi povračila stroškov prevoza na delo in z dela, saj so zaradi izrednih razmer v letu 2020 zaposleni večinoma opravljali delo od doma.

Zaradi omejene, z zakonom določene kadrovske zasedbe se vsako leto načrtujejo sredstva za nadurno delo, za primer nepredvidenega povečanega obsega dela. V letu 2020 je bilo izplačano nadurno delo oz. dodatek v primeru, da so ure kasneje izkoristili le zaposlenim v službi za analize. Nadurno delo je bilo odrejeno zaradi kratkih rokov za pripravo ocene finančnih učinkov ukrepov Zakona o interventnih ukrepih za zajezitev COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo, za pripravo gradiva glede ocene proračunskih dokumentov 2021 in 2022 in vsebinske ter strokovne podpore predsedniku Fiskalnega sveta na Odboru za finance DZ.

V okviru konta 4009-Drugi izdatki zaposlenim so bila načrtovana sredstva za morebitno izplačilo solidarnostne pomoči. Realizacija ni bila potrebna. Nižje je tudi izplačilo na kontu "Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje" zaradi oprostite plačila prispevkov delodajalca za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v višini 30% za zaposlene, ki so dopolnili 60 let starosti ter nižjega izplačila nadurnega dela.

Odstopanja med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom na proračunski postavki 160002-Materialni stroški

Sprejeti interventni zakoni in predpisi ter omejene aktivnosti zaradi razglasitve epidemije tako v spomladanskem kot jesenskem obdobju so vplivali na delovanje Fiskalnega sveta. Določila Zakona o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (Uradni list RS, št. 49/20 in 61/20) so začasno spremenila plačilne roke za opravljene storitve in dobave za zasebnemu sektorju, s sklepi Vlade pa je bilo omejeno tudi prevzemanje obveznosti v breme proračuna tekočega leta. Realizacija na proračunski postavki

160002-Materialni stroški, podskupini 402 je 66,72% sprejetega finančnega načrta Fiskalnega sveta.

Razlika med sprejetim proračunom in realizacijo je predvsem posledica nižjih stroškov pisarniškega materiala zaradi opravljanja dela na domu, čiščenja poslovnih prostorov, zaradi izrednih razmer niso bila organizirana vsakoletna posvetovanja na aktualno temo s področja dela Fiskalnega sveta. V letu 2020 je vse prevajalske storitve opravil Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije s svojimi zaposlenimi, zato so bili tovrstni stroški nižji od načrtovanih.

Fiskalni svet se je preselil v nove prostore s 1. 4. 2020, zaradi epidemije COVID-19 pa jih je začel uporabljati šele junija 2020. To je prvo leto uporabe prostorov, pa še to le v omejenem obsegu. Zaradi razglašene epidemije zaposleni delo opravljajo večinoma od doma zato so nižji obratovalni stroški. Selitev opreme in dokumentacije Fiskalnega sveta so v sklopu dogovora o nudenju administrativno tehnične pomoči opravile podporne službe računskega sodišča, zato ni bilo prevoznih in transportnih stroškov.

V letu 2020 je zaradi izrednih razmer mednarodno sodelovanje potekalo v okrnjenem obsegu oz. preko videokonferenc zato so bili stroški službenih poti nizki.

Nižji od načrtovanih so bili tudi ostali stroški tekočega vzdrževanja poslovnih prostorov in komunikacijske ter druge opreme, saj je ob vselitvi v nove poslovne prostore najemodajalec na svoje stroške odpravil vse pomanjkljivosti oz. opravil vse potrebne dograditve napeljav.

Največji delež stroškov predstavljajo stroški zagotavljanja administrativno tehnične podpore računskega sodišča Fiskalnemu svetu (59.642,53 evrov), ki pa so odvisni tudi od vrste dela, ki ga je potrebno opraviti. Zaradi okrnjenega delovanja v letu 2020 Fiskalni svet tudi ni najel zunanjih sodelavcev in ni bilo izdatkov za strokovno izobraževanje zaposlenih. Zaradi odpovedi konference, katere soorganizator je bil Fiskalni svet pa so bili tudi stroški seminarjev in konferenc nižji od načrtovanih.

Odstopanja med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom na proračunski postavki 160003-Investicije in investicijsko vzdrževanje

Realizacija na proračunski postavki 160003-Investicije in investicijsko vzdrževanje, podskupini 420 je 81,06% sprejetega finančnega načrta Fiskalnega sveta.

Sredstva niso bila porabljena zaradi manjšega vlaganja v licenčno programsko opremo. Načrtovana selitev Fiskalnega sveta je bila v letu 2020 realizirana. Ker je najemodajalec poskrbel za celotno opremo in napeljavo je bilo potrebnih manj sredstev za investicije in investicijsko vzdrževanje od prvotno načrtovanih.

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

Zakon o javnih financah v 44. členu določa, da se namenska sredstva, ki niso bila porabljena v preteklem letu, prenesejo v proračun za tekoče leto. 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 in tudi porabljena za nakup stojal za zastave.

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 omogočajo ustrezno odzivanje fiskalne politike tudi v obdobju, ko se gospodarska rast zniža, npr. zaradi izrednih kot je to zgodilo v letu 2020 zaradi epidemije COVID-19 ali kopičenja demografskih pritiskov.

Fiskalni svet je v letu 2020 opravil vse naloge, ki mu jih nalaga Zakon o Fiskalnem pravilu. Poleg Ocene izpolnjevanja fiskalnih pravil v Programu stabilnosti – dopolnitev 2020, je državnemu zboru predložil še Letno poročilo o delovanju Fiskalnega sveta v letu 2019, Oceno skladnosti izvršenih proračunov sektorja država s fiskalnimi pravili v letu 2019, Oceno skladnosti predloga rebalansa državnega proračuna za leto 2020 s fiskalnimi pravili, Oceno skladnosti predloga Odloka o spremembah Odloka o okviru za pripravo proračunov sektorja država za obdobje 2020–2022 s fiskalnimi pravili, Oceno predloga odloka o spremembah odloka o okviru za pripravo proračunov za obdobje od 2020 do 2022, Oceno predloga sprememb proračuna RS za 2021 s fiskalnimi pravili in Oceno predloga proračuna RS za 2022 s fiskalnimi pravili. Pripravil je še Analizo odstopanj napovedi makroekonomskih in javnofinančnih agregatov v obdobju 2016-2019, Oceno o vzpostavitvi pogojev za uveljavljanje izjemnih okoliščin v okviru Zakona o fiskalnem pravilu ter Oceno o izpolnjevanju pogojev za uveljavljanje izjemnih okoliščin, poleg tega pa še dve izdaji publikacije Javnofinančna in makroekonomska gibanja (januar, julij), tri ocene javnofinančnega učinka sprejetih enkratnih proti kriznim ukrepov in Oceno koalicijske pogodbe. Objavil je tudi mnenje in priporočilo ob sprejemanju ukrepov za preprečitev posledic epidemije COVID-19.

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.

Viri

VIR	VIR NAZIV	REB 2020	VPT 2020	RE 2020	IND RE/REB
PV	Proračunski viri	568.836,00	478.220,73	478.220,73	84,07

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.

Obrazložitev doseganja neposrednega učinka

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

Obrazložitev prispevka k nadrejenemu cilju (rezultatu)

Fiskalni svet je v maju 2020 predložil Državnemu zboru v obravnavo poročilo o svojem delu v letu 2019.

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	1,00

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

Poročilo o delovanju Fiskalnega sveta v letu 2019, pripravljeno v letu 2020 je bilo drugo letno poročilo, ki ga je Fiskalni svet pripravil za celotno koledarsko leto. Poročilo o delovanju Fiskalnega sveta v letu 2019 je že obravnaval Državni zbor. Cilj iz tega področja za leto 2020 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 2020	VPT 2020	RE 2020	IND RE/REB
PV	Proračunski viri	9.710,00	7.910,27	7.910,27	81,46

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	2,00	1,57

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

Za leto 2020 je bilo v sprejetem proračunu za projekt namenjenih 9.710 evrov, v veljavnem finančnem načrtu na dan 31.12.2020 pa 9.010 evrov, od tega je bilo porabljenih 7.910 evrov. Delež investicij v veljavnem finančnem načrtu leta 2020 je 1,57 odstotka. Ciljna vrednost kazalca za leto 2020 je nižja od načrtovane vrednosti. Načrtovana selitev Fiskalnega sveta je bila v letu 2020 realizirana. Ker je najemodajalec poskrbel za celotno opremo in napeljavo je bilo potrebnih manj sredstev za investicije od prvotno načrtovanih. Manjša so bila tudi vlaganja v licenčno programsko opremo. Sredstva 7.910 evrov so bila porabljena za nakup: - koles (592 evrov) - strojne opreme za neprekinjeno napajanje strežniške opreme (1.514 evrov) - optičnega čitalca (925 evrov) - mobilnega telefona (58 evrov) - prenosnega zvočnika (81 evrov) - projektorja s projekcijskim platnom (1.834 evrov) - stojala (1.057 evrov) - kaloriferja (52 evrov) - posodobitve programske opreme Matlab (457 evrov), tri letnega podaljšanja naročnine na programsko opremo za varnostno arhiviranje VEEAM (556 evrov) in tretjega obroka Microsoft licenčne 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 2020 z vidika doseganja ciljev in izpolnjevanja načrta financiranja projekta ter stanja projekta

Projekt 1317-18-0001-Manjši nakupi dodatne in nadomestne opreme je bil veljaven od 1.1.2018 do 31.12.2020. Projekt je bil financiran iz dveh proračunskih postavk 160003 in postavke namenskih sredstev 190041.

Prvotno je vrednost projekta, ki je bil odprt za obdobje 1.1.2018-31.12.2020 znašala 59.000 evrov proračunskih sredstev. Ker so bila v letih 2018 in 2019 vlaganja v investicije nižja od načrtovanih za več kot 20% vrednosti projekta, je bila v januarju 2020 izdelana Novelacija investicijskega projekta, št. 11-7/2019/4 s čimer se je vrednost projekta znižala za 22.187,25 evrov (iz 59.000 evrov na 36.812,75 evrov). Zaradi prodaje iztrošenih mobilnih telefonov konec leta 2019 so se povečali viri financiranja projekta za 210 evrov namenskih sredstev.

Zaradi realizacije 4. in 5. točke Sklepa Vlade Republike Slovenije, št. 41003-2/2020/1 z dne 13. 3. 2020 je Fiskalni svet z vlogo za prerazporeditev pravic porabe št. P1317-2020-0004 11.900 evrov sredstev, ki so bili v sprejetem proračunu za leto 2020 namenjeni za investicije prerazporedil na PP7608 Tekočo proračunsko rezervo pri Ministrstvu za finance. Sredstva projekta so tako znašala 24.912,75 evrov proračunskih sredstev (36.812,75 evrov - 11.900,00 evrov) in 210 evrov namenskih sredstev od prodaje iztrošenih mobilnih telefonov..

Fiskalni svet se je v letu 2020 preselil iz poslovnih prostorov računskega sodišča na Slovenski cesti 50 na Likozarjevo ulico 3 v Ljubljani. Ker je najemodajalec poskrbel za vso opremo in ustrezno napeljavo ni bilo potrebnih investicij na kontu 4025, pa tudi druge načrtovane investicije povezane s selitvijo niso bile potrebne. Naredile so se prerazporeditve sredstev iz konta 4202 na 4201 zaradi nakupa dveh koles.

V decembru 2020 je bilo na podlagi vloge P1317-2020-0008 in sklepa Vlade Republike Slovenije, št. 41012-113/2020/3 z dne 23.12.2020 preneseno še 700 evrov proračunskih sredstev na PP 7640 - rezerva Republike Slovenije.

Sredstva projekta so bila porabljena za nakup strojne računalniške opreme, telekomunikacijske opreme, projektorja, pisarniškega pohištva, licenčne programske opreme in druge opreme. Fiskalni svet je pristopal tudi k nakupu opreme (računalniške opreme, telefonov, programske opreme) za katero je na podlagi pooblastil izvedlo postopke naročanja pristojno ministrstvo.

Tabela 7: Realizacija projekta 1317-18-0001 po proračunskih postavkah

Tabela 8: Realizacija projekta 1317-18-0001 po kontih za obdobje 2018-2020

Investicije so zaposlenim na Fiskalnemu svetu omogočile strokovno opravljanje zakonsko predpisanih nalog. Sredstva so bila porabljena za namen za katerega je bil projekt tudi odprt.

III. Obrazložitev podatkov iz bilance stanja

Podatki o stanju sredstev na računih neposrednega proračunskega uporabnika

Na dan 31. 12. 2020 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 2020 so bila pridobljena in dana v uporabo nova osnovna sredstva v vrednosti 7.126 evrov, in sicer:

- posodobitev programske opreme Matlab (457 evrov), tri letno podaljšanje naročnine na programsko opremo za varnostno arhiviranje VEEAM (556 evrov);
- kolesi (592 evrov)
- prenosni zvočnik (81 evrov)
- projektor s projekcijskim platnom (1.834 evrov)
- strojna oprema za neprekinjeno napajanje strežniške opreme (1.514 evrov)
- optični čitalec (925 evrov)
- stojala (1.057 evrov)
- kalorifer (52 evrov)
- mobilni telefon (58 evrov, ki je evidentiran kot drobni inventar).

Iz registra osnovnih sredstev je bil zaradi iztrošenosti izločen mobilni telefon z nabavno vrednostjo 100 evrov, ki je imel na dan izločitve knjigovodsko vrednost nič. Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2020 je 14.470 evrov.

Iz izven bilančne evidence je bila izločena tudi telekomunikacijska oprema Telekoma Slovenije v vrednosti 1.643 evrov zaradi poteka pogodbe in evidentirana oprema T-2 d.o.o. v vrednosti 545 evrov.

Tabela 9: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2020 (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 31. 12. 2020 ima Fiskalni svet v bilanci stanja izkazano za 41.353 evrov neplačanih odhodkov, ki jih je prenesel v leto 2021

Te terjatve se nanašajo na :

- neplačane odhodke za obračunane in še neizplačane plače, dajatve in povračila stroškov za december 2020 v znesku 29.455 evrov (od tega 28.493 evrov za plače in dodatke z vključenimi prispevki in akontacijo dohodnine, za druge prejeme 741 evrov, za premije za dodatno kolektivno zavarovanje 221 evrov),
- opravljene storitve in zaračunane stroške proračunskih uporabnikov v znesku 4.538 evrov,
- opravljene storitve in dobavljen material v znesku 7.360 evrov,

Neplačani odhodki, ki so izkazani v bilanci stanja na dan 31. 12. 2020, zapadejo v plačilo v letu 2021.

Podatki o neplačanih obveznostih iz preteklega leta

Na dan 31. 12. 2020 ima Fiskalni svet v bilanci stanja izkazano za 41.353 evrov kratkoročnih obveznosti in pasivnih časovnih razmejitev, ki bodo plačane v letu 2021.

Te obveznosti se nanašajo na:

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih iz plač v znesku 24.720 evrov (čiste plače v znesku 15.210 evrov, prispevki delojemalca v znesku 5.463 evrov, obveznosti za akontacijo dohodnine v znesku 4.047 evrov)
- druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih v znesku 741 evrov (dodatek za ločeno življenje, prehrano in prevoz)
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v znesku 7.360 evrov (za dobavljeni material in opravljene storitve v novembru in decembru 2020)
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 3.994 evrov (za obračunane prispevke delodajalca v znesku 3.783 evrov in 211 evrov za premije za dodatno kolektivno zavarovanje za mesec december 2020),
- kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v znesku 4.538 evrov za opravljene storitve v novembru in decembru 2020 (znesek 4.537 evrov do računskega sodišča za opravljene administrativno tehnične naloge in 1 evro za strošek poštnine),

Tabela 10: Primerjava podatkov iz analitične bruto bilance na dan 31.12.2019 s podatki na dan 31.12.2020

Fiskalni svet ima v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2020 med lastnimi viri in dolgoročnimi obveznostmi izkazan splošni sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v znesku 14.470 evrov. V otvoritveni bilanci so bile izkazane tudi dolgoročne obveznosti iz

poslovanja za nakup Microsoftove programske opreme za obdobje 21.5.2018 – 31.12.2020 v znesku 785 evrov za plačilo 3. (zadnjega) obroka, ki pa je zapadlo v plačilo 6. 2. 2020.

Fiskalni svet ima v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2020 izven bilančno evidentirano tudi opremo, ki ni last Fiskalnega sveta in je bila prejeta v začasno uporabo v skupni vrednosti 2.401 evrov. Sem sodi oprema komunikacijskih tehnologij (lastnik T-2 d.o.o.) v znesku 544 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:
- ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja: REVIDERA družba za revizijo in podjetniško svetovanje d.o.o. je podala ugotovitve in priporočila za področja: stroški materiala in storitev; investicije in investicijsko vzdrževanje; javna naročila; pregled registra tveganj. V skladu s 6. točko 10. člena Zakona o fiskalnem pravilu (Ur. l. RS, št. 55/15 in 177/20-popr.) administrativno tehnične naloge za Fiskalni svet opravljajo službe računskega sodišča, ki bodo v sodelovanju s Fiskalnim svetom pripravile vse potrebno za izvedbo aktivnosti glede predlaganih priporočil navedenih v Poročilu o notranji reviziji Fiskalnega sveta za leto 2020.

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: REVIDERA družba za revizijo in podjetniško svetovanje d.o.o.

sedež: Tomažičeva ulica 4, 2310 Slovenska Bistrica

matična št: 1195026000

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:**

V letu 2020 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave:

-
-
-

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:

25.2.2021

Podpisano izjavo hranijo proračunski uporabniki.

**Priloga k obrazložitvam zaključnega računa
Fiskalnega sveta za leto 2020**

PRILOGA 1

Tabela 1: Zaposleni po stopnji izobrazbe

Stopnja izobrazbe oz. znanstveni naslov	Število zaposlenih
	31.12.2020
Doktorat	1
Magisterij, specializacija	3
Univerzitetna ali visoka izobrazba	3
Skupaj	7

Tabela 2: Strukturni delež odhodkov za plače in dajatve v letu 2020

v EUR

Naziv	Odhodki	Strukturni delež v odstotkih
Plače in dodatki	286.548	81,25
Regres za letni dopust	5.644	1,60
Povračila, nadomestila (prehrana, prevoz, ločeno življenje)	10.625	3,01
Sredstva za delovno uspešnost	1.036	0,29
Nadurno delo	1.752	0,50
Prispevki za socialno varnost	44.528	12,63
Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega	2.520	0,71
Zavarovanja na podlagi ZKDPZJU		
SKUPAJ	352.653	100

Tabela 3: Strukturni delež odhodkov za blago in storitve v letu 2020

v EUR

Naziv	Odhodki	Strukturni delež v odstotkih
Pisarniški in splošni material in storitve	11.230	8,94
Posebni material in storitve	1.127	0,90
Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	5.406	4,31
Prevozni stroški in storitve	22	0,02
Izdatki za službena potovanja	3.885	3,09
Tekoče vzdrževanje	2.313	1,84
Poslovne najemnine in zakupnine	40.416	32,19
Drugi operativni odhodki	61.169	48,71
SKUPAJ	125.568	100,00

Tabela 4: Odhodki za investicije v letu 2020 po kontih

v EUR

1	Konto 4201	Znesek
	Kolesi	592
	Skupaj	592
2	Konto 4202	
	strežniške opreme	1.514
	projektorja z nosilcem in projekcijskega platna	1.834
	stojala roll up	346
	stojala za zastave**	711
	optični čitalnik Fujitsu	925
	zvočnik	81
	kalorifer	52
	mobilni telefon Samsung Galaxy	58
	Skupaj	5.521
3	Konto 4207	
	3. obrok Microsoft licenčne programske opreme	784
	posodobitev programske opreme Matlab	457
	3-letno podaljšanje naročnine za programsko opremo za varnostno arhiviranje VEEAM	556
	Skupaj	1.797
	Skupaj 1+2+3	7.910

Tabela 5: Strukturni delež odhodkov za investicije v letu 2020

v EUR

Naziv	Odhodki	Strukturni delež v odstotkih
Druga prevozna sredstva	592	7,48
Strojna računalniška oprema	2.439	30,83
Telekomunikacijska oprema	58	0,73
Avdiovizuelna oprema	1.915	24,21
Druga oprema	1.109	14,02
Nematerialno premoženje	1.797	22,73
SKUPAJ	7.910	100

Tabela 6: Finančni načrt za leto 2020 po proračunskih postavkah

v EUR

Št. NRP	Proračunska postavka	Sprejeti FN	Veljavni FN 31.12.2020	Razlika
1	2	3	4	5=3-4
1317-16-0001	160001 (plače)	380.665	355.665	25.000
1317-16-0001	160002 (materialni stroški)	188.021	139.021	49.000
1317-16-0001	200479 (materialni stroški COVID-19)	150	150	0
1317-18-0001	160003 (investicije)	9.500	8.800	700
1317-18-0001	190041 (stvarno premoženje-sredstva kupnin)	210	210	0
Skupaj		578.546	503.846	74.700

Tabela 7: Realizacija projekta 1317-18-0001 po proračunskih postavkah

v EUR

Leto	Proračunska postavka	Realizacija
2018	160003-Investicije in investicijsko vzdrževanje	10.410
2019	160003-Investicije in investicijsko vzdrževanje	5.003
2020	160003-Investicije in investicijsko vzdrževanje	7.700
2020	190041-Sredstva kupnin od prodaje stvarnega premoženja	210
Skupaj		23.323

Tabela 8: Realizacija projekta 1317-18-0001 po kontih za obdobje 2018-2020

v EUR

Konto	4201 (prevozna sredstva)	4202 (oprema)	4205 (investicijsko vzdrž. in obnove)	4207 (nematerialno premoženje)	Skupaj
Leto 2018		6.758	0	3.653	10.411
Leto 2019		1.678	0	3.324	5.002
Leto 2020	592	5.520	0	1.798	7.910
Skupaj	592	13.956	0	8.775	23.323

Tabela 9: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2020

v EUR

	Neopredmetena	Nepremičnine	Oprema in druga opredmetena sredstva	Skupaj
	sredstva			
NABAVNA VREDNOST				
Stanje 1. 1. 2020	15.151	0	29.640	44.791
Neposredne pridobitve	1.014	0	6.112	7.126
Izločitve/prenosi	0	0	-100	-100
Stanje 31. 12. 2020	16.165	0	35.652	51.817
POPRAVEK VREDNOSTI				
Stanje 1. 1. 2020	5.485	0	26.361	31.846
Zmanjšanje zaradi izločitve/prenosov			-100	-100
Popravek vrednosti	3.102	0	2.499	5.601
Stanje 31. 12. 2020	8.587	0	28.760	37.347
NEODPISANA VREDNOST				
	7.578	0	6.892	14.470
Stanje na dan 31. 12. 2020				

Tabela 10: Primerjava podatkov iz analitične bruto bilance na dan 31. 12. 2019 s podatki na dan 31. 12. 2020

v EUR

Naziv	Leto 2019	Leto 2020	Indeks
1	2	3	$4=(3/2)*100$
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev	40.327	41.353	102,54
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	25.320	25.462	100,56
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	3.724	7.360	197,64
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	4.117	3.994	97,00
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	6.925	4.538	65,52
Pasivne časovne razmejitev	240		0,00