

1317

FISKALNI SVET

BLC / PFN / PU / POL / PRG / POD	Spremembe proračuna 2021	Veljavni proračun 2021	Realizacija proračuna 2021	Real / SSP	Real / VP
A Bilanca odhodkov	676.388	509.888	504.588	74,60	98,96
1317 Fiskalni svet	676.388	509.888	504.588	74,60	98,96
1317 Fiskalni svet	676.388	509.888	504.588	74,60	98,96
02 EKONOMSKA IN JAVNOFINANČNA POLITIKA	675.638	509.638	504.493	74,67	98,99
0203 Fiskalni nadzor	675.638	509.638	504.493	74,67	98,99
020307 Dejavnost fiskalnega sveta	675.638	509.638	504.493	74,67	98,99
23 INTERVENCIJSKI PROGRAMI IN OBVEZNOSTI	750	250	95	12,72	38,16
2304 Sredstva za financiranje epidemij	750	250	95	12,72	38,16
230401 Sredstva za financiranje epidemije COVID-19	750	250	95	12,72	38,16

1317 - Fiskalni svet

Obrazložitev zaključnega računa proračuna za leto 2021

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 določenim splošnim ciljem, specifičnim ciljem in rezultatom svojega delovanja prispeva k srednjeročni uravnoteženosti državnega proračuna. S podajanjem ocen javnofinančnih aktov, ki lahko vključujejo tudi priporočila pa ohranja odgovornost predlagatelja akta, to je Vlade RS in Državnega zbora RS, glede potrditve aktov ali njihove morebitne spremembe v skladu z ocenami Fiskalnega sveta.

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 2021

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 pa sta določena s Poslovníkom 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 uravnoteženosti 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.

Fiskalni svet v skladu z Zakonom o fiskalnem pravilu ocenjuje skladnost javnofinančne politike s fiskalnimi pravili. Ocene Fiskalnega sveta vključujejo tudi priporočila. Z določenim splošnim ciljem, specifičnim ciljem in rezultatom svojega delovanja Fiskalni svet prispeva k srednjeročni uravnoteženosti državnega proračuna.

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 369.869,72 evrov, kar predstavlja 99,66-odstotno porabo načrtovanih sredstev za plače v veljavnem finančnem načrtu.

Sredstva na podskupini 400 – plače in drugi izdatki zaposlenim v znesku 320.448,36 evrov so bila porabljena za:

- plače in dodatke v znesku 296.039,59 evrov,
- regres za letni dopust v znesku 6.248,48 evrov,
- povračila in nadomestila v znesku 8.074,90 evrov,
- sredstva za delovno uspešnost v znesku 3.150,41 evrov
- nadurno delo v znesku 6.110,41 evrov,
- drugi izdatki zaposlenim v znesku 824,57 evrov.

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

31. decembra 2021 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

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 javnih uslužbencih, Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 (ZIPRS2122), Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leti 2020 in 2021 ter izredni uskladitvi pokojnin, določili Kolektivne pogodbe za javni sektor, Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji, Aneksov h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti RS, ter drugimi predpisi in internimi akti Fiskalnega sveta.

Regres za letni dopust za leto 2021 je znašal za funkcionarje 1.024,24 eur (skladno z določili Zakona o delovnih razmerjih in objavljenega zneska minimalne plače za leto 2021 v Uradnem listu RS, št. 12/21), za javne uslužbenke pa 1.050 eur (Aneks h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti objavljen v Ur. l. RS, št. 88/21).

Stroški dela so v letu 2021 v primerjavi z letom 2020 višji zaradi premestitve javne uslužbenke, višjega izplačila nadurnega dela in redne delovne uspešnosti. V primerjavi z letom 2020 pa je nižje izplačilo povračil stroškov prevoza na delo in iz dela zaradi opravljanja dela na domu.

Za plače in dajatve je bilo v veljavnem finančnem načrtu načrtovano 371.128,00 evrov, kar predstavlja 72,79 odstotkov vseh načrtovanih sredstev leta 2021.

Za izplačilo plač, drugih izdatkov zaposlenim in dajatev je bilo porabljeno skupaj 369.869,72 evrov, kar predstavlja 99,66 odstotno porabo načrtovanih sredstev za plače in dajatve oziroma 72,79 odstotkov vseh porabljenih sredstev.

Tabela 2: Strukturni delež odhodkov za plače in dajatve za leto 2021

401 - Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Obrazložitev izdatkov za podskupino

Za prispevke delodajalca je bilo porabljeno 49.421,36 evrov, kar predstavlja 99,10-odstotno porabo načrtovanih sredstev v veljavnem finančnem načrtu.

Sredstva v znesku 49.421,36 evrov so bila porabljena za prispevke delodajalcev za socialno varnost, in sicer za:

- prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v znesku 24.343,65 evrov,
- prispevke za zdravstveno zavarovanje v znesku 21.645,86 evrov,
- prispevke za zaposlovanje v znesku 490,23 evrov,
- prispevke za starševsko varstvo v znesku 305,27 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). Izvaja se v obliki krovnega pokojninskega sklada, ki ga upravlja Modra zavarovalnica d.d.. Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja so se v letu 2021 izplačevale skladno z določili kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji in Sklepom o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbenke (Ur. l. RS, št. 204/20). Za premije je bilo porabljeno 2.636,35 evrov, kar predstavlja 5,33 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 136.610 evrov za materialne stroške, kar predstavlja 26,79 odstotkov veljavnega finančnega načrta leta 2021. Sredstva so bila razporejena na dve proračunski postavki, in sicer 160002-Materialni stroški 136.410 evrov in 200479-Obvladovanje epidemije - COVID-19 200 evrov.

Za izdatke za blago in storitve je bilo od načrtovanih 136.610,00 evrov, porabljeno 133.979,41 evrov, kar predstavlja 98,07 odstotkov. Izdatki za blago in storitve predstavljajo 26,55-odstotni delež vseh odhodkov leta 2021 in so bili v celoti financirani iz proračunskih sredstev.

Tabela 3: Strukturni delež materialnih odhodkov za leto 2021

Odhodki so bili financirani iz proračunske postavke 160002-Materialni stroški (133.884,00 evrov) in iz proračunske postavke 200479-Obvladovanje epidemije COVID-19 (95,41 evrov).

Največji delež stroškov na kontu »pisarniški in splošni material in storitve« predstavljajo stroški strokovne literature in časopisov (3.351,36 evrov), dnevnega spremljanja medijev (2.838,15 evrov), revizorske storitve (2.623,00 evrov), stroški čiščenja in materiala (1.988,90 evrov), storitev varovanja zgradb in prostorov (1.143,97 evrov). Fiskalni svet je v letu 2021 brezplačno prejel maske tudi s strani civilne zaščite.

V okviru konta "posebni material in storitve" so bila porabljena sredstva za zavarovanje odgovornosti, izdelavo poročila o ustreznosti delovnega mesta za opravljanje dela na domu, nakup zaščitnih mask, HAG testov in drugega materiala. Strošek je bil financiran iz proračunske postavke 160002-Materialni stroški v znesku 260,07 evrov in 200479-Obvladovanje epidemije COVID-19 v znesku 95,41 evrov.

V okviru konta "Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije" predstavljajo največji delež stroški ogrevanja (4.197,79 evrov), elektrike (1.710,56), odvoz smet (1.156,97 evrov) in telefonski stroški (710,09 evrov). Vsi stroški so bili kriti iz proračunske postavke 160002.

Zaposleni so se v preteklih letih udeleževali tudi seminarjev, konferenc, predstavitev, razprav, delavnic, strokovnih posvetov v Sloveniji in v tujini. Zaradi razmer povezanih z epidemijo COVID-19 zaposleni na Fiskalnemu svetu v letu 2021 niso imeli službenih poti doma in v tujino. Mednarodnih posvetov (EUNIFI, EU IFI, OECD PBO,) so se udeleževali preko spletnih aplikacij.

V okviru konta »tekoče vzdrževanje« predstavlja najvišji strošek vzdrževanje spletišča (1.172,86 evrov) in tekoče vzdrževanje poslovnih objektov in druge opreme vezane na uporabo poslovnih prostorov v Ljubljani in pisarni v Mariboru (933,82 evrov).

V okviru konta »poslovne najemnine in zakupnine« predstavlja najvišji strošek najemna za poslovne prostore na Likozarjevi ulici 3 v Ljubljani (50.267,91 evrov). Mesečna najemna za poslovne prostore znaša 4.266,50 eur. Fiskalni svet krije tudi splošne stroške upravnika in skupnih prostorov kar je določeno s posebno pogodbo. Sejno sobo na Likozarjevi 3 v Ljubljani uporablja po dogovoru med obema institucijama tudi Računsko sodišče Republike Slovenije.

V ta sklop stroškov sodi še najem multifunkcijske naprave, komunikacijske – telefonske opreme in podatkovnih vodov in nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča.

V okviru konta "Drugi operativni odhodki" se krijejo članarine mednarodnih organizacij in drugi operativni odhodki.

Fiskalni svet je vključen 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 2021 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. 014-1/2017/1 s spremembami (v nadaljevanju: dogovor). Zaradi souporabe sejne sobe sta računsko sodišče in Fiskalni svet 8. 7. 2020 sklenila nov Dogovor o zagotavljanju administrativno-tehnične podpore in souporabi prostorov in opreme, št. 014-2/2020/1 s spremembo (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. V letu 2021 je bilo za administrativno tehnično pomoč porabljeno 54.826,82 evrov. Stroški administrativno-tehnične pomoči so evidentirani med »drugimi operativni odhodki«.

V skladu z dogovorom lahko računsko sodišče uporablja sejno sobo v poslovnih prostorih Fiskalnega sveta, za katero plača pripadajoči povprečni dnevni strošek uporabe, ki znaša 11,09% delež v mesecu uporabe, prve tri mesece leta 2021 pa je uporabljalo tudi eno pisarno. Za uporabo poslovnih prostorov v letu 2021 je znašalo povračilo 1.213,07 evrov.

420 - Nakup in gradnja osnovnih sredstev

Obrazložitev izdatkov za podskupino

Za investicije in investicijsko vzdrževanje je bilo v veljavnem finančnem načrtu določeno 2.150 evrov proračunskih sredstev (na proračunski postavki 160003-investicije in investicijsko vzdrževanje 2100 evrov in proračunski postavki 200479-Sredstva za financiranje epidemije COVID-19 v znesku 50,00 evrov), kar predstavlja 0,42 odstotka sredstev v veljavnem finančnem načrtu leta 2021.

Porabljeno je bilo 739,21 evrov, kar predstavlja 34,38-odstotno realizacijo vseh sredstev za investicije v veljavnem finančnem načrtu oziroma 0,15-odstotni delež vseh odhodkov leta 2021. Investicijski izdatki so bili financirani iz proračunskih sredstev.

Tabela 4: Odhodki za investicije v letu 2021 po kontih

Obrazložitev večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom

Za izvajanje nalog Fiskalnega sveta so bila za leto 2021 prvotno načrtovana sredstva v znesku 676.388,00 eur (Ur. l. RS, št. 75/2019 – Sprejeti Proračun Republike Slovenije za leto 2021 in 174/20- Spremembe proračuna Republike Slovenije za leto 2021).

Zaradi omejitev poslovanja, kot posledica epidemije COVID-19 in na podlagi dopisa Ministrstva za finance, št. 4103-1/2021/791 z dne 3. 12. 2021 smo pripravili predloge za prerazporeditev ostanka pravic porabe na proračunsko postavko 7640-Rezerva Republike Slovenije. Prerazporeditve so bile opravljene v skladu s sklepoma Vlade Republike Slovenije št. 41012-99/2021/2 z dne 17. 12. 2021 in 41012-101/2021/3 z dne 26. 12. 2021.

Sprejeti finančni načrt se je tako zmanjšal za 166.500,00 evrov, in sicer na postavki 160001-Plače za 16.600 evrov, na postavki 160002-Materialni stroški za 131.500,00 evrov, na proračunski postavki 160003-Investicije in investicijsko vzdrževanje za 16.900 evrov in postavki 200479-Obvladovanje epidemije COVID-19 za 1.500 evrov.

Veljavni finančni načrt za leto 2021 na dan 31.12.2021 znaša 509.888,00 evrov

Tabela 5: Finančni načrt za leto 2021 po proračunskih postavkah

Sprejeti finančni načrt za leto 2021 na dan 31. 12. 2021 znaša 676.388,00 evrov, veljavni finančni načrt pa 509.888,00 evrov. Porabljen je bilo 504.588,34 evrov, kar predstavlja 74,60% porabo sprejetega proračuna in 98,96-odstotno porabo sredstev veljavnega finančnega načrta.

Odstopanja med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom na proračunski postavki 160001-Plače

Realizacija na proračunski postavki 160001-Plače je 95,39% sprejetega finančnega načrta Fiskalnega sveta. Realizacija na podskupini 400 je 95,60%, realizacija na podskupini 401 pa 94,11% glede na sprejeti finančni načrt.

Razlika med sprejetim proračunom in realizacijo na plačnih kontih je posledica obračunane bolniške odsotnosti, manjšega izplačila nadurnega dela v primerjavi z načrtovanim in nižjega povračila stroškov prevoza na delo in z dela, saj so zaradi izrednih razmer v letu 2021 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 2021 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 Programa stabilnosti, predložitev ocene predloga okvira za pripravo proračunov sektorja država za obdobje 2020 do 2022 ter ocene proračunskih dokumentov za leti 2022 in 2023, pripravo dokumentacije za novinarsko konferenco in za vsebinsko in strokovno podporo na daljavo zaradi udeležbe na seji Državnega zbora.

Odstopanja med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom na proračunski postavki 160002-Materialni stroški in 200479-Obvladovanje epidemije COVID-19

Omejene aktivnosti zaradi epidemije so tudi v letu 2021 vplivale na delovanje Fiskalnega sveta. Realizacija na proračunski postavki 160002-Materialni stroški 200479-Obvladovanje epidemije-COVID-19, podskupini 402 je 38,16% 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 2021 je vse prevajalske storitve opravil Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije s svojimi zaposlenimi, zato tovrstnih stroškov ni bilo.

Zaradi epidemije zaposleni delo opravljajo večinoma od doma zato so nižji obratovalni stroški. Mednarodno sodelovanje je potekalo v okrnjenem obsegu oz. preko videokonferenc zato ni bilo stroškov službenih poti.

Največji delež stroškov predstavljajo stroški zagotavljanja administrativno tehnične podpore računskega sodišča Fiskalnemu svetu (54.826,82 evrov), ki pa so odvisni tudi od vrste dela, ki ga je potrebno opraviti. Zaradi okrnjenega delovanja v letu 2021 Fiskalni svet tudi ni najel zunanjih sodelavcev in ni bilo izdatkov za strokovno izobraževanje zaposlenih.

Zaščitne maske je Fiskalni svet prejel tudi iz blagovnih rezerv, zato so bila tudi sredstva iz postavke 200479 porabljena v manjšem obsegu.

Odstopanja med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom na proračunski postavki 160003-Investicije in investicijsko vzdrževanje in 200479-Obvladovanje epidemije COVID-19

Realizacija na proračunski postavki 160003 in 200479 na podskupini 420 je 3,79% sprejetega finančnega načrta Fiskalnega sveta.

Sredstva niso bila porabljena zaradi manjšega vlaganja v licenčno programsko in strojno računalniško opremo. V letu 2021 ni bilo prenove oz. nadgradnje spletišča, plačilo prvega obroka Microsoftovih licenc zapade v plačilo zaradi zakasnele dobave šele v letu 2022, menjava računalniške opreme ni bila potrebna, saj z izjemo enega računalnika, pri kateremu je bil opravljen servis, so le ti delovali.

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

Fiskalni svet na podlagi 44. člena Zakona o javnih financah ni prenesel namenskih sredstev iz leta 2020 v leto 2021.

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

Na dan 1. 1. 2021 je imel Fiskalni svet v bilanci stanja izkazano za 41.352,74 evrov neplačanih odhodkov, ki so bili poravnani v začetku leta 2021. Obveznosti se nanašajo na v decembru 2020 in januarju 2021 prejete listine za prevzete obveznosti v letu 2020, in sicer za:

- izplačilo plač, dajatev in povračil stroškov in premij za dodatno kolektivno zavarovanje za december 2020 v znesku 29.455,15 evrov;
- plačila dobaviteljem za opravljene storitve in dobavljen material v znesku 7.359,84 evrov;
- opravljene storitve in zaračunane stroške proračunskih uporabnikov v znesku 4.537,75 evrov;

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

Fiskalni svet v letu 2021 ni vključil novih obveznosti v skladu z 41. členom Zakona o javnih financah.

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

/

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 je bil ustanovljen z Zakonom o fiskalnem pravilu, organizacija in način dela Fiskalnega sveta pa sta določena s Poslovníkom Fiskalnega sveta (Ur. l. RS, št. 26/17). Fiskalni svet sodeluje pri oblikovanju »Ekonomske in javnofinančne politike (šifra 02)«

Pristojnosti in naloge Fiskalnega sveta so določene v drugem odstavku 7. člena Zakona o fiskalnem pravilu. Fiskalni svet kot samostojen in neodvisen državni organ pripravlja in javno objavlja ocene v zvezi s skladnostjo javnofinančne politike s fiskalnimi pravili. Roki za posredovanje ocen so določeni v zakonu, ki ureja javne finance. Ocene Fiskalnega sveta lahko vključujejo tudi priporočila.

Glavna naloga Fiskalnega sveta je, da glede javnofinančnih aktov poda svoje ocene, ki lahko vključujejo tudi priporočila, hkrati pa se ohranja 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. Vlada mora namreč 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 je v letu 2021 opravil vse naloge, ki mu jih nalaga Zakon o fiskalnem pravilu. Poleg Ocene izpolnjevanja fiskalnih pravil v Programu stabilnosti – dopolnitev 2021, je državnemu zboru predložil še Letno poročilo o delovanju Fiskalnega sveta v letu 2020, Oceno skladnosti izvršenih proračunov sektorja država s fiskalnimi pravili v letu 2020, Oceno skladnosti dveh predlogov Odloka o spremembah Odloka o okviru za pripravo proračunov sektorja država za obdobje 2020–2022 s fiskalnimi pravili, Oceno skladnosti predloga Odloka o spremembah Odloka o okviru za pripravo proračunov sektorja država za obdobje 2022–2024 s fiskalnimi pravili, Oceno predloga sprememb proračuna RS za 2022 s fiskalnimi pravili in Oceno predloga proračuna RS za 2023 s fiskalnimi pravili. Pripravil je še Analizo javnofinančnih posledic predlaganih sprememb davčne zakonodaje, dve Oceni o izpolnjevanju pogojev za obstoj izjemnih okoliščin v letu 2022, poleg tega pa še dve izdaji publikacije Javnofinančna in makroekonomska gibanja (januar, julij), 10 izdaj publikacije Mesečna informacija ter analizi o javnih investicijah in o dolgu sektorja država.

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 uravnoveženosti v okviru popravljalnega mehanizma; 6. ocenjuje skladnost izvrševanja odpravljanja odstopanj od srednjeročne uravnoveženosti 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	SP 2021	VPT 2021	RE 2021	IND RE/SP
PV	Proračunski viri	656.888,00	507.738,00	503.849,13	76,70

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

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
					2021	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 2020 je redno letno poročilo, ki ga je Fiskalni svet pripravil za 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	SP 2021	VPT 2021	RE 2021	IND RE/SP
PV	Proračunski viri	19.500,00	2.150,00	739,21	3,79

Neposredni učinki

C6932 - Nakup in nadaljnja modernizacija in posodobitev opreme za zagotavljanje nemotene 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.

Obrazložitev doseganja neposrednega učinka

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
					2021	3,00	0,14

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

V letu 2021 se je začel izvajati investicijski projekt 1317-20-0001 – Nakup opreme in drugega premoženja FS 2021-2024. Vrednost projekta določena z Dokumentom identifikacijskega projekta je znašala 79.000 evrov. Za leto 2021 je bilo v sprejetem proračunu namenjenih 19.500 evrov, v veljavnem finančnem načrtu na dan 31. 12. 2021 pa 2.150,00 evrov (2100 evrov na PP 160003-investicije in investicijsko vzdrževanje in 50 evrov na PP 200479-obvladovanje epidemije COVID-19), od tega je bilo porabljenih 739,21 evrov iz PP 160003. Projekt se je financiral iz integralnih sredstev. Delež investicij v veljavnem finančnem načrtu leta 2021 je 0,14 odstotka. Ciljna vrednost kazalca za leto 2021 je nižja od načrtovane

vrednosti. V letu 2021 so bila manjša vlaganja v računalniško in drugo opremo kot tudi v licenčno programsko opremo od načrtovanega. V letu 2021 so zaposleni na Fiskalnemu svetu zaradi epidemioloških razmer opravljali delo pretežno od doma, sestanke pa so opravljali preko aplikacije ZOOM. Zaradi omejenih stikov so prestavili tudi nadgradnjo spletišča v prihodnje, za analize pa so uporabljali že preizkušeno aplikacijo, ko jo že imajo v uporabi in se je v letu 2021 le nadgradila. Tudi plačilo prvega obroka Microsoft licenčne programske opreme se je zaradi zakasnele dobave zamaknilo v leto 2022. Sredstva 739,21 evrov so bila porabljena za nakup: - treh mobilnih telefonov (203,00 evrov), - kamere (30,43 evrov), - polic (48,58 evrov) in - posodobitve programske opreme Matlab (457,20 evrov).

Obrazložitev projektov

1317-20-0001 - Nakup opreme in drugega premoženja FS 2021-2024

Opis projekta z opredelitvijo namena in ciljev projekta ter trajanja projekta

Za opravljanje nalog Fiskalnega sveta so potrebne investicije. Osnovni cilj je tako nadgradnja obstoječe opreme in nakup nove z namenom, da se omogoči nemoteno opravljanje dejavnosti in dostop do posodobljenih programskih orodij. Predvidene investicije bodo omogočale optimalno in strokovno opravljanje zakonsko predpisanih nalog vsem zaposlenim, trem funkcionarjem in štirim javnim uslužbencem.

Dosežen razvoj / napredek na projektu v letu 2021 z vidika doseganja ciljev in izpolnjevanja načrta financiranja projekta ter stanja projekta

Projekt se je začel izvajati v letu 2021. Za leto 2021 je bilo v sprejetem proračunu namenjenih 19.500 evrov, v veljavnem finančnem načrtu na dan 31. 12. 2021 pa 2.150,00 evrov (2100 evrov na PP 160003-investicije in investicijsko vzdrževanje in 50 evrov na PP 200479-obvladovanje epidemije COVID-19), od tega je bilo porabljenih 739,21 evrov iz PP 160003. Projekt se je financiral iz integralnih sredstev. Na podlagi sklepa Vlade RS je bilo v decembru 2021 prerazporejeno v rezervo RS (PP 7640) 17.350 evrov.

V letu 2021 ni bilo okvar računalniške opreme, zato so se odločili, da bodo menjali večino računalniške opreme v letu 2022. Zaposlenim so nadgradnje programske opreme in vlaganja v opredmetena osnovna sredstva omogočila nemoteno delo.

III. Obrazložitev podatkov iz bilance stanja.

Podatki o stanju sredstev na računih neposrednega proračunskega uporabnika

Na dan 31. 12. 2021 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 2021 je bila porabljen za investicije 739,21 evrov, in sicer:

- posodobitev programske opreme Matlab (457,20 evrov),
- mobilni telefoni (203,00 evrov)
- kamera (30,43 evrov)
- polici (48,58 evrov).

Investicije se so financirale iz proračunskih postavke 160003-Investicije in investicijsko vzdrževanje.

Iz registra osnovnih sredstev sta bila zaradi iztrošenosti izločena mobilna telefona ki sta imela na dan izločitve knjigovodsko vrednost nič. Iz izven bilančne evidence je bilo izločeno tudi del telekomunikacijske opreme T-2 d.o.o. zaradi zamenjave. Vrednost opreme na dan 31.12.2020 je bila 544,64 evrov, na dan 31.12.2021 pa je 454,85 evrov.. Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2021 je 10.728,69 evrov.

Tabela 6: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2021

Nova oprema je bila pridobljena v vrednosti 1.853,62 eur (1.853,62-1.114,41 evrov, kolikor znaša nabavna vrednost Microsoft licenčne opreme za triletno obdobje = 739, 21 evrov, kolikor znaša strošek za investicije v letu 2021).

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. 2021 ima Fiskalni svet v bilanci stanja izkazano za 47.918,58 evrov neplačanih odhodkov, ki jih je prenesel v leto 2022.

Te terjatve se nanašajo na :

- kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna v znesku 64,53 evrov (terjatev do računskega sodišča za uporabo sejne sobe v novembru in decembru 2021),
- druge kratkoročne terjatve v znesku 588,42 evrov (terjatve do ZZZS za obračunane bolniške odsotnosti zaposlenim v novembru in decembru 2021 v znesku),
- neplačani tekoči odhodki v znesku 47.265,63 evrov (vključuje obračunane in še neizplačane plače, dajatve, premije za dodatno kolektivno zavarovanje javnih uslužbencev in povračila stroškov za december 2021 v znesku 30.661,30 evrov, opravljene storitve in dobavljen material in opremo v znesku 11.351,63 evrov, opravljene storitve do neposrednih uporabnikov proračuna v znesku 5.252,70 evrov).

Neplačani odhodki, ki so izkazani v bilanci stanja na dan 31. 12. 2021, zapadejo v plačilo v letu 2022.

Podatki o neplačanih obveznostih iz preteklega leta

Na dan 31. 12. 2021 ima Fiskalni svet v bilanci stanja izkazano za 47.918,58 evrov kratkoročnih obveznosti in pasivnih časovnih razmejitev, ki bodo plačane v letu 2022.

Te obveznosti se nanašajo na:

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih iz plač v znesku 26.494,05 evrov (čiste plače v znesku 15.772,50 evrov, prispevki delojemalca v znesku 5.688,76 evrov, obveznosti za akontacijo dohodnine v znesku 4.279,77 evrov in druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih v znesku 753,02 evrov - dodatek za ločeno življenje, prehrano in prevoz),
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v znesku 11.351,63 evrov (za dobavljeni material in opravljene storitve v novembru in decembru 2021, od tega se 371,47 evrov nanaša na obveznost za nakup licenčne programske opreme MS),
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 4.167,25 evrov (za obračunane prispevke delodajalca v znesku 3.946,73 evrov in 220,52 evrov za premije za dodatno kolektivno zavarovanje za mesec december 2021),
- kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v znesku 5.252,70 evrov (obveznost do računskega sodišča za opravljene administrativno tehnične naloge v decembru 2021),
- neplačani nedavčni prihodki v znesku 64,53 evrov (nanaša se na izstavljeni račun računskemu sodišču za uporabo sejne sobe v novembru in decembru 2021)
- pasivne časovne razmejitev v znesku 588,42 evra (nanaša se na obračunano bolniško odsotnost v novembru in decembru 2021).

Tabela: 7: Primerjava podatkov iz analitične bruto bilance na dan 31.12.2020 s podatki na dan 31.12.2021

Fiskalni svet ima v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2021 med lastnimi viri in dolgoročnimi obveznostmi izkazan splošni sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v znesku 10.728,69 evrov. V bruto bilanci so izkazane tudi dolgoročne obveznosti iz poslovanja za nakup Microsoftove programske opreme za obdobje 2021-2023 v znesku 1.114,41 evrov za plačilo treh obrokov. Prvi in drugi obrok zapadeta v plačilo v letu 2022.

Fiskalni svet ima v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2021 izven bilančno evidentirano tudi opremo, ki ni last Fiskalnega sveta in je bila prejeta v začasno uporabo v skupni vrednosti 2.311,55 evrov. Sem sodi oprema komunikacijskih tehnologij (lastnik T-2 d.o.o.) v znesku 454,85 evrov, multifunkcijska naprava Canon v znesku 1.506,70 evrov in hladilno grelni aparat za vodo v znesku 350,00 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 revizijsko in podjetniško svetovanje d.o.o. je podala ugotovitve in priporočila za področja: - letni popis sredstev in obveznosti za 2021, - pravna podlaga za letni popis, - postopki in sprejemanje odločitev za primere odpisa sredstev, - pregled realizacije po postavkah in kontih, - za izbran vzorec pregled drugih operativnih odhodkov.

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., Tomažičeva ulica 4, 2310 Slovenska Bis

sedež:

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: 23.2.2022 0:00:00.

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

V letu 2021 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave:

- Dopolnitev registra tveganja.

-

-

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:

28.2.2022

Podpisano izjavo hranijo proračunski uporabniki.

**Priloga k obrazložitvam zaključnega računa
Fiskalnega sveta za leto 2021**

PRILOGA 1

Tabela 1: Zaposleni po stopnji izobrazbe

Stopnja izobrazbe oz. znanstveni naslov	Število zaposlenih
	31.12.2021
Doktorat	1
Magisterij, specializacija	3
Univerzitetna ali visoka izobrazba	3
Skupaj	7

Tabela 2: Strukturni delež odhodkov za plače in dajatve v letu 2021

v EUR

Naziv	Odhodki (v EUR)	Strukturni delež v odstotkih
Plače in dodatki	296.039,59	80,05
Regres za letni dopust	6.248,48	1,69
Povračila, nadomestila (prehrana, prevoz, ločeno življenje)	8.074,90	2,18
Sredstva za delovno uspešnost	3.150,41	0,85
Nadurno delo	6.110,41	1,65
Drugi izdatki zaposlenim (jubil. nagrada, nadom. za uporabo lastnih sredstev)	824,57	0,22
Prispevki za socialno varnost	46.785,01	12,65
Premije kolekt. dodat. pokojn. zavar. na podlagi ZKDPZJU	2.636,35	0,71
SKUPAJ	369.869,72	100

Tabela 3: Strukturni delež odhodkov za blago in storitve v letu 2021

Naziv	Odhodki v EUR	Strukturni delež v odstotkih
Pisarniški in splošni material in storitve	12.935,74	9,66
Posebni material in storitve	355,48	0,27
Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	8.041,02	6,00
Prevozní stroški in storitve	0,00	0,00
Izdatki za službena potovanja	0,00	0,00
Tekoče vzdrževanje	2.986,77	2,23
Poslovne najemnine in zakupnine	54.280,38	40,51
Drugi operativni odhodki	55.380,02	41,33
SKUPAJ	133.979,41	100,00

Tabela 4: Odhodki za investicije v letu 2021 po kontih

1	Konto 4202	
	polici	48,58
	kamera	30,43
	mobilni telefoni	203,00
	Skupaj	282,01
2	Konto 4207	
	posodobitev programske opreme Matlab	457,20
	Skupaj	457,20
	Skupaj 1+2+3	739,21

Tabela 5: Finančni načrt za leto 2021 po proračunskih postavkah

Št. NRP	Proračunska postavka	Sprejeti FN (v evrih)	Veljavni FN 31.12.2021 (v evrih)	Razlika (v evrih)	Realizacija
1	2	3	4	5=3-4	
1317-16-0001	160001 (plače)	387.728,00	371.128,00	16.600	369.869,72
1317-16-0001	160002 (materialni stroški)	268.910,00	136.410,00	132.500,00	133.884,00
1317-16-0001	200479 (materialni stroški COVID-19)	250,00	200,00	50,00	95,41
1317-20-0001	200479 (investicije-COVID-19)	500,00	50,00	450	0,00
1317-20-0001	160003 (investicije)	19.000,00	2.100,00	16.900,00	739,21
Skupaj		676.388,00	509.888,00	166.500,00	504.588,34

Tabela 6: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2021 (v EUR)

	Neopredmetena	Nepremičnine	Oprema in druga opredmetena sredstva	Skupaj
	sredstva			
<i>NABAVNA VREDNOST</i>				
Stanje 1. 1. 2021	16.164,09	0	35.652,42	51.816,51
Neposredne pridobitve	1.571,61	0	282,01	1.853,62
Izločitve/prenosi	0	0	-145,00	-145,00
Stanje 31. 12. 2021	17.735,70	0	35.789,43	53.525,13
<i>POPRAVEK VREDNOSTI</i>				
Stanje 1. 1. 2021	8.586,44	0	28.760,11	37.346,55
Zmanjšanje zaradi izločitev/prenosov			-145,00	-145,00
Popravek vrednosti	3.286,26	0	2.308,63	5.594,89
Stanje 31. 12. 2021	11.872,70	0	30.923,74	42.796,44
<i>NEODPISANA VREDNOST</i>	5.863,00	0	4.865,69	10.728,69
Stanje na dan 31. 12. 2021				