

Rebalans finančnega
načrta
Agencije za javni nadzor
nad revidiranjem
za leto 2021

Številka: 410-11/2020-8

Datum: 9. 7. 2021

KAZALO

1. UVOD	2
2. REBALANS FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2021	4
2.1. Po načelu denarnega toka	4
2.1.1. Prihodki	5
2.1.2. Odhodki	7
2.1.3. Investicijski odhodki	10
2.2. Po načelu nastanka poslovnega dogodka	10
3. ZAKLJUČEK	11

1. UVOD

Strokovni svet Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija) je na svoji 112. seji dne 19. 1. 2021 sprejel Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2021 s finančnim načrtom za leto 2021 (št.: 410-11/2020-2, z dne 19. 1. 2021), ki je bil pripravljen na podlagi Izhodišč za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov za leti 2021 in 2022, številka 4101-26/2020/4 z dne 3. 12. 2020.

Ministrstvo za finance je dne 2. 3. 2021 na podlagi šestega odstavka 58. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 (Uradni list RS, št. 174/20 in 15/21 – ZDUOP; v nadaljevanju: ZIPRS2122) izdalo soglasje št. 4101-8/2021 k Načrtu dela Agencije s finančnim načrtom za leto 2021.

Agencija je v sprejetem in potrjenem finančnem načrtu za leto 2021 načrtovala finančna sredstva v skupni višini 620.000 EUR, od tega:

- 310.000 EUR sredstev zagotovljenih iz državnega proračuna¹, na podlagi 2. in 4. odstavka 58. člena ZIPRS2122, skladno z Izhodišči Ministrstva za finance za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov proračuna za leti 2021 in 2022, številka 4101-26/2020/4, z dne 3. 12. 2020, in
- 310.000 EUR prihodkov po Tarifi o taksah in nadomestilih Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Tarifa)² v višini:
 - 290.000 EUR prihodkov iz naslova letnih nadomestil opravljanja nadzorov;
 - 10.000 EUR iz pavšalnega nadomestila stroškov postopkov, ki se zaračuna subjektu nadzora ob izreku ukrepa nadzora, zapade v plačilo pa, ko odločba postane pravnomočna;
 - 5.000 EUR iz naslova licenciranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb ter
 - 5.000 EUR iz drugih virov, skladno s Tarifo.

Agencija je načrtovala, da bodo celotni načrtovani odhodki Agencije za leto 2021 po načelu denarnega toka znašali 620.000 EUR, kar predstavlja 15,4 % povišanje glede na realizirane odhodke v letu 2020 (537.181 EUR). Načrtovala je:

- 420.000 EUR sredstev za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalca za socialno varnost,
- 186.000 EUR izdatkov za blago in storitve ter
- 14.000 EUR investicijskih odhodkov.

V prvi polovici leta 2020 je bila razglašena epidemija COVID-19. Ukrepi za zaježitev epidemije so pomembno vplivali na delovanje Agencije in višino odhodkov tudi v letu 2021. Kljub temu so tehnične možnosti omogočale neprekinjeno in nemoteno delo vseh zaposlenih na Agenciji, v najhujšem obdobju v obliki dela od doma, so pa bili nadzori nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji prilagojeni na način, da smo s subjekti nadzorov komunicirali zgolj po elektronski poti, prav tako je celoten krogotok dokumentov potekal na omenjeni način (vročanje poročil in drugih dokumentov, posredovanje dokumentacije s strani revizijskih družb in

¹ Obseg proračunskih sredstev je bil skladno z omenjenimi izhodišči zagotovljen v višini 310.000 EUR in v celoti namenjen za tekočo porabo, pri čemer obseg sredstev, namenjen za kritje stroškov dela v tekočem transferu, znaša 214.000 EUR.

² Uradni list RS, št. 48/19.

pooblaščenih revizorjev). V tem času so tudi seje strokovnega sveta potekale nemoteno prek videokonferenc. Mednarodno sodelovanje Agencije je bilo v tem obdobju v obliki fizične udeležbe na sestankih, srečanjih in konferencah v celoti odpovedano, je pa v prilagojeni obliki potekalo s pomočjo informacijskih povezav.

Kljub postopnemu izboljšanju epidemiološke slike, pa zaposleni Agencije ne bodo mogli sodelovati na vseh načrtovanih izobraževanjih oziroma strokovnih srečanjih v tujini, saj ta prav zaradi razmer v odvisnosti od epidemioloških razmer potekajo prek videokonferenc, kar pomembno vpliva na zmanjšanje izdatkov za službena potovanja.

V mesecu januarju 2021 je bilo opravljeno tudi izplačilo odpravnine bivši direktorici v višini 5.369 EUR. Zaradi sprejetja Aneksa h kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (Uradni list RS, št. 88/21) pa se bodo še dodatno povišali stroški dela, in sicer tudi zaradi spremenjenega načina izračunavanja povračil za stroške prevoza na delo in z dela, višjega povračila regresa za prehrano med delom in višjega regresa za letni dopust.

Finančni načrt Agencije je v veliki meri odvisen tudi od prihodkov, ki jih Agencija ustvari na podlagi svojega dela skladno s Tarifo. Najvišji delež prihodkov Agencije predstavljajo zaračunana nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije, ki se skladno s četrtem odstavkom 2. člena Tarife določi v deležu od osnove zavezanca, ki se obračuna kot delež (0,9 odstotka) od vseh prihodkov revizijske družbe, ki so izkazani v računovodskih izkazih za preteklo koledarsko leto. To nadomestilo je – zaradi nižjih prihodkov revizijskih družb v letu 2020 – v letu 2021 pomembno nižje od načrtovanega in predstavlja zmanjšanje načrtovanih prihodkov Agencije za 15.000 EUR.

Agencija je v prvi polovici leta 2021 na podlagi povabila Svetovne banke (The World Bank Group) sodelovala pri izvedbi projekta v okviru programa STAREP³. Za organizacijo in izvedbo tridnevne delavnice v okviru tega programa bo Agencija prejela sredstva v višini 6.000 EUR.

Izpostavljamo, da je rebalans finančnega načrta nujno potreben zaradi zmanjšanja predvidenih prihodkov iz Tarife, povečanja stroškov dela in zmanjšanja drugih izdatkov, pri čemer je rebalans finančnega načrta za leto 2021 pripravljen z upoštevanjem nespremenjenih transfernih prihodkov iz proračuna Republike Slovenije in je skladen tudi z Izhodišči za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov za leti 2021 in 2022, številka 4101-26/2020/4 z dne 3. 12. 2020.

Sprejeti Načrt dela Agencije za leto 2021, na katerega je Ministrstvo za finance dne 2. 3. 2021 na podlagi šestega odstavka 58. člena ZIPRS2122 izdalo soglasje št. 4101-8/2021, se vsebinsko ne spreminja in ostaja v veljavi, razen v delu, ki se nanaša na finančni načrt za leto 2021, ki se spreminja s tem rebalansom.

V nadaljevanju dokumenta so podrobneje pojasnjene spremembe načrtovanih prihodkov in odhodkov v rebalansu finančnega načrta za leto 2021, glede na že sprejet finančni načrt za leto 2021.

³ https://www.worldbank.org/content/dam/documents/cfr/STAREP_leaflet_2015_final.pdf.

2. REBALANS FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2021

2.1. PO NAČELU DENARNEGA TOKA

TABELA 1: REBALANS FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2021 - PO NAČELU DENARNEGA TOKA (V EUR)

Konto	Postavka	Realizacija 2020	Sprejet finančni načrt 2021	Spremembe	Rebalans finančnega načrta 2021	Indeks rebalans FN 2021 / realizacija 2020
I.	SKUPAJ PRIHODKI	566.994	620.000	-9.000	611.000	1,08
78	Namenska sredstva EU	0				
74	TRANSFERNI PRIHODKI	260.000	310.000	0	310.000	1,19
7400	Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	260.000	310.000	0	310.000	1,19
7400	Sredstva iz proračuna za investicije	0	0	0	0	
71	ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.	306.994	310.000	-15.000	295.000	0,96
7111	Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	306.994	310.000	-15.000	295.000	0,96
71	NEDAVČNI PRIHODKI	0	0	6.000	6.000	
7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev	0	0	6.000	6.000	
II.	SKUPAJ ODHODKI	564.102	620.000	-9.000	611.000	1,08
40	TEKOČI ODHODKI	537.181	606.000	-4.500	601.500	1,12
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	344.762	359.400	29.919	389.319	1,13
4000	Plače in dodatki	326.575	337.400	25.300	362.700	1,11
4001	Regres za letni dopust	7.525	8.000	1.100	9.100	1,21
4002	Povračila in nadomestila	10.663	12.500	-350	12.150	1,14
4009	Drugi izdatki zaposlenim	0	1.500	3.869	5.369	
401	Prispevki delodajalcev za socialno varnost	54.194	60.600	1.081	61.681	1,14
4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	27.563	31.300	65	31.365	1,14
4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	23.154	25.000	1.350	26.350	1,14
4012	Prispevek za zaposlovanje	196	300	-34	266	1,36
4013	Prispevek za starševsko varstvo	327	500	-130	370	1,13
4014	Dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje	2.954	3.500	-170	3.330	1,13
402	Izdatki za blago in storitve	138.225	186.000	-35.500	150.500	1,09
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	64.502	65.600	10.700	76.300	1,18
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	10.192	15.400	-2.000	13.400	1,31
4024	Izdatki za službena potovanja	2.542	19.300	-13.515	5.785	2,28
4025	Tekoče vzdrževanje	0	1.800	-1.500	300	
4026	Najemnine	2.400	400	-200	200	0,08
4029	Drugi operativni odhodki	58.589	83.500	-28.985	54.515	0,93
III.	INVESTICIJA	26.921	14.000	-4.500	9.500	0,35
	INVESTICIJSKI ODHODKI	26.921	14.000	-4.500	9.500	0,35
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	26.921	14.000	-4.500	9.500	0,35
4202	Nakup opreme	5.888	7.000	-1.000	6.000	1,02
4207	Nakup nematerialnega premoženja	21.033	7.000	-3.500	3.500	0,17
IV.	REZULTAT	2.893	0	0	0	0,00

2.1.1. PRIHODKI

Skladno s 30. členom Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K in 84/18; v nadaljevanju: ZRev-2) se sredstva za izvajanje nalog Agencije zagotovijo v državnem proračunu in s prihodki po Tarifi.

SPREMEMBA GLEDE NA SPREJET FINANČNI NAČRT 2021

V sprejetem finančnem načrtu za leto 2021 je Agencija načrtovala, da bo v letu 2021 za izvajanje javne službe prejela finančna sredstva v višini 620.000 EUR, in sicer:

- 310.000 EUR transfernih prihodkov
- 310.000 EUR prihodkov po tarifi

Načrtujemo, da bodo znašali transferni prihodki Agencije v letu 2021 310.000 EUR, kar je nespremenjeno glede na sprejet finančni načrt za leto 2021. Prihodki po Tarifi bodo po naši oceni glede na finančni načrt za leto 2021 nižji za 15.000 EUR (oziroma 4,8 %) in bodo znašali 295.000 EUR. Večina znižanja gre na račun nižjega nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije, ki se odmeri kot delež od prihodkov revizijskih družb, in je posledica znižanja prihodkov revizijskih družb v letu 2020.

REBALANS FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2021

Agencija načrtuje, da bo v letu 2021 za izvajanje javne službe na podlagi ZRev-2, prejela finančna sredstva v višini 611.000 EUR, in sicer:

- 310.000 EUR transfernih prihodkov,
- 295.000 EUR prihodkov po tarifi in
- 6.000 EUR prihodkov od prodaje storitev.



TRANSFERNI PRIHODKI

Agenciji so transferni prihodki v višini 310.000 EUR zagotovljeni na podlagi drugega in četrtega odstavka 58. člena ZIPRS2122 ter skladni z *Izhodišči za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov proračuna za leti 2021 in 2022*, številka 4101-26/2020/4 z dne 3. 12. 2020. Transferna sredstva so v celoti namenjena za tekočo porabo, pri čemer obseg sredstev, namenjen za kritje stroškov dela v tekočem transferu, znaša 214.000 EUR.

Gibanje transfernih in celotnih prihodkov Agencije je prikazano v naslednji tabeli.

TABELA 2: PRIKAZ PRIHODKOV AGENCIJE V LETIH 2017 DO 2020 IN REBALANS FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2021 (V EUR)

Leto (realizacija)	Celotni prihodki	Transferni prihodki	Odstotek transferja v celotnih prihodkih
2017	413.496	390.000	94 %
2018	403.584	371.400	92 %
2019	516.129	230.000	45 %
2020	566.994	260.000	46 %
načrt za 2021 (po rebalansu)	611.000	310.000	51 %

Kot je razvidno iz tabele, so se v letu 2019 v strukturi prihodkov transferni prihodki bistveno zmanjšali, in sicer na 45 % delež v strukturi prihodkov, kar je posledica spremembe zaračunavanja nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije revizijskim družbam, skladno z novelo ZRev-2. V letu 2020 je Agencija prejela iz proračuna 260.000 EUR, kar predstavlja 46 % celotnih prihodkov. Transferni prihodki se bodo v letu 2021 glede na preteklo leto povečali za 19,2 % in se z rebalansom finančnega načrta za 2021 ne spreminjajo.

Za leto 2021 torej načrtujemo 310.000 EUR transfernih prihodkov, kar je skladno s veljavnim proračunom Republike Slovenije in z izhodišči Ministrstva za finance. Agencija je v prvih petih mesecih leta 2021 iz proračuna prejela 169.600 EUR sredstev.

PRIHODKI PO TARIFI

Najpomembnejša sprememba, ki jo je prinesla novela ZRev-2 v zvezi s financiranjem Agencije, je uveljavitev določbe, da ima Agencija od leta 2019 dalje, skladno z 31. členom ZRev-2, podlago za zaračunavanje letnih nadomestil za opravljanje nadzorne funkcije, ki jih zaračunava revizijskim družbam.

S Tarifo, ki je bila po potrditvi na Vladi RS objavljena v Uradnem listu RS št. 48/2019 z dne 2. 8. 2019, je bila določena višina:

- taks za odločanje o posamičnih zadevah;
- letnih nadomestil, ki jih za opravljanje nadzorne funkcije plačujejo osebe, nad katerimi Agencija opravlja nadzor;
- nadomestil stroškov ukrepov nadzora;
- taks za izdajo potrdil, za izdajo izpisov iz evidenc, za izdelavo fotokopij listin ali za izdelavo dvojnikov odločb, soglasij, odredb in sklepov;
- nadomestil za opravljanje drugih nalog, ki jih opravlja Agencija.

Agencija je v prvih petih mesecih leta 2021 iz naslova prihodkov po tarifi realizirala 143.851 EUR, in sicer:

TABELA 3: PRIHODKI PO TARIFI V PRVIH 5 MESECIH LETA 2021 (V EUR)

Vrsta prihodkov	1-5/2021
Prihodki iz letnih nadomestil revizijskih družb	137.351
Prihodki iz naslova licenciranja	2.350
Prihodki na podlagi izrečenih ukrepov nadzora	4.150
SKUPAJ	143.851

Agencija na podlagi navedenega načrtuje, da bo v letu 2021 realizirala prihodke po Tarifi v višini 295.000 EUR, in sicer:

- 283.500 EUR prihodkov iz naslova letnih nadomestil opravljanja nadzorov;
- 9.000 EUR iz pavšalnega nadomestila stroškov postopkov, ki se zaračuna subjektu nadzora ob izreku ukrepa nadzora in zapade v plačilo, ko odločba postane pravnomočna;
- 2.500 EUR iz naslova licenciranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb.

PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV

Agencija je v prvi polovici leta 2021 na podlagi povabila Svetovne banke sodelovala pri izvedbi projekta v okviru programa STAREP. Za organizacijo in izvedbo tridnevne delavnice v okviru programa v okviru katerega je Agencija svoje nadzorniške izkušnje delila tudi z drugimi državami, ki svoje nadzorne organe na področju revidiranja šele vzpostavljajo, je Agencija prejela sredstva v višini 6.000 EUR in s tem povečala prihodke, ki jih ne pridobi iz državnega proračuna.

2.1.2. ODHODKI

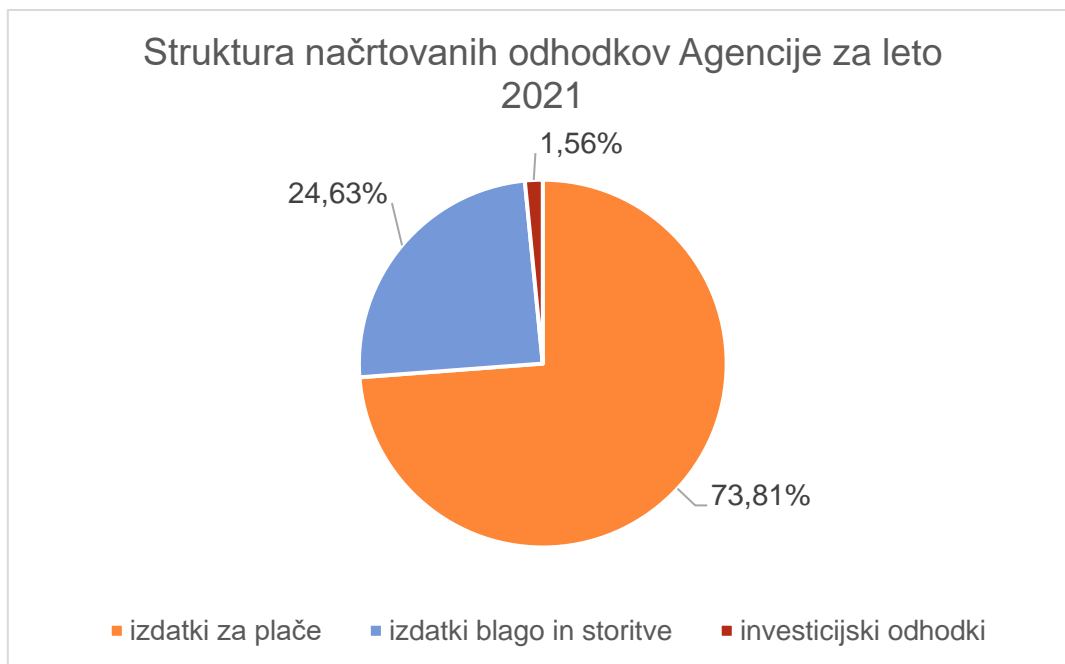
SPREMEMBA GLEDE NA SPREJET FINANČNI NAČRT 2021

Agencija v rebalansu finančnega načrta za leto 2021 načrtuje celotne odhodke v višini 611.000 EUR, kar je za 1,5 % nižje glede na sprejet finančni načrt za leto 2021. Na področju odhodkov za plače in prispevke načrtujemo povišanje za 31.000 EUR, skupno torej odhodke v višini 451.000 EUR. Pomembnejše spremembe v rebalansu finančnega načrta za leto 2021 so glede na sprejeti finančni načrt torej naslednje:

- za 35.500 EUR nižji izdatki za blago in storitve, predvsem na račun nižjih stroškov za službena potovanja (za 70 %) in nižjih drugih operativnih odhodkov (za 34 %);
- za 31.000 EUR višji odhodki za plače in prispevke zaposlenim;
- za 4.500 EUR nižji investicijski odhodki.

REBALANS FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2021

Celotni načrtovani odhodki Agencije za leto 2021 po načelu denarnega toka znašajo 611.000 EUR in bodo za 8,3 % višji glede na realizirane odhodke v letu 2020 (564.102 EUR), in za 1,5 % nižji glede na sprejet finančni načrt za leto 2021.



PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM TER PRISPEVKI DELODAJALCA ZA SOCIALNO VARNOST

Agencija v letu 2021 načrtuje izdatke za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalca za socialno varnost v višini 451.000 EUR, kar predstavlja 13 % povečanje stroškov plač glede na leto 2020, ko so znašali 398.956 EUR. Ti izdatki vključujejo bruto plače in nadomestila plač ter dodatke zaposlenih, prispevke in davke na bruto plače, regres za letni dopust, povračila stroškov za prevoz in prehrano, jubilejne nagrade ter strošek za dodatno pokojninsko zavarovanje javnih uslužbencev.

Izdatki za plače in drugi izdatki iz naslova dela bodo do višine 214.000 EUR financirani iz transernih prihodkov in državnega proračuna, preostali del pa bo financiran iz lastnih prihodkov Agencije (prihodki po tarifi o taksah in nadomestilih oziroma prihodki iz prodaje storitev).

Planirani izdatki za plače so glede na sprejeti finančni načrt za leto 2021 pomembno višji, kar je posledica izdatkov, ki so posledica kadrovske podhranjenosti Agencije. Tako je bil v prvi polovici leta več zaposlenim izplačan dodatek za povečan obseg dela, saj ima Agencija premalo zaposlenih, da bi lahko v rednem delovnem času zagotovila opravljanje vseh zakonskih nalog. Iz enakega razloga je bila sklenjena tudi pogodba o zaposlitvi za določen čas z enim zaposlenim (pravnik s pravniškim državnim izpitom), poleg zagotovitve nujno potrebne dodatne delovne sile pa je s to zaposlitvijo Agencija lahko pomembno zmanjšala načrtovane odhodke za odvetniške in druge storitve, kot je predstavljeno v nadaljevanju.

Planirani izdatki za plače so višji glede na sprejet finančni načrt 2021 tudi zaradi upoštevanja izplačila odpravnine bivši direktorici v mesecu januarju 2021 v višini dejansko izplačanega zneska ter spremenjenega načina izračunavanja povračil za stroške prevoza na delo in z dela, višjega povračila regresa za prehrano med delom in višjega regresa za letni dopust, kar je posledica sprejetja Aneksa h kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (Uradni list RS, št. 88/21).

IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE

Načrtovani izdatki za blago in storitve za leto 2021 znašajo 150.500 EUR, kar je za 8,9 % več, kot v letu 2020 (138.225 EUR) oziroma za 35.500 EUR manj kot v veljavnem finančnem načrtu Agencije za leto 2021.

Struktura načrtovanih izdatkov za blago in storitve je naslednja (v primerjavi z veljavnim finančnim načrtom):

- Pisarniški in splošni material in storitve: 76.300 EUR (namesto 65.600 EUR), od tega računovodske, revizijske in svetovalne storitve 21.000 EUR (namesto 23.000 EUR) ter računalniške storitve 31.000 EUR (namesto 21.000 EUR);
- Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije: 13.400 EUR (namesto 15.400 EUR);
- Izdatki za službena potovanja: 5.785 EUR (namesto 19.300 EUR);
- Tekoče vzdrževanje: 300 EUR (namesto 1.800 EUR);
- Drugi operativni odhodki: 54.515 EUR (namesto 83.500 EUR), od tega stroški za delo prek študentskega servisa 26.115 EUR (namesto 19.000 EUR), stroški za odvetnike in sodni stroški 5.000 EUR (namesto 22.000 EUR), članarine v mednarodnih organizacijah 8.800 EUR, sejnine za seje strokovnega sveta Agencije 9.000 EUR, plačila po pogodbah o delu in stroški intelektualnih storitev 2.800 EUR (namesto 9.000 EUR)⁴, stroški strokovnega izobraževanja 2.500 EUR (namesto 9.000 EUR) in storitve plačilnega prometa 300 EUR.

Povišali so se načrtovani izdatki za pisarniški in splošni material in storitve, predvsem zaradi višjega stroška računalniških storitev, ki so nujno potrebni za zagotavljanje ustreznega delovanja informacijskega sistema ter zagotovitve sredstev za delo zaposlenim, saj ima Agencija za delovna sredstva zaposlenih sklenjene pogodbe o najemu.

Pomembno so se zmanjšali načrtovani stroški za službena potovanja v tujino, saj zaradi epidemije Covid-19 večina izobraževanj in strokovnih srečanj poteka virtualno, prek spletnih konferenc. Tako so načrtovani stroški potovanj in kotizacij bistveno nižji, hkrati pa je še vedno zagotovljen ustrezen obseg izobraževanj zaposlenih in sodelovanje z drugimi deležniki. Kljub znižanju načrtovanih stroškov za strokovna izobraževanja poudarjamo, da je večina znižanja predvidenih stroškov posledica izvedbe izobraževanj prek spletnih konferenc, kar znižuje stroške. Zaposleni Agencije se v nespremenjenem obsegu udeležujejo brezplačnih izobraževanj, del izobraževanja zaposlenih pa se izvaja istočasno s kontrolo izvedbe rednih dodatnih izobraževanj pooblaščenih revizorjev, ki jih odobrava Agencija. Na ta način se zaposleni udeležujejo izobraževanj in hkrati nadzirajo kakovost njihove izvedbe.

Zaradi že omenjene kadrovske podhranjenosti Agencije je višji tudi načrtovani strošek za delo prek študentskega servisa. Zaradi dodatne zaposlitve za določen čas so pomembno nižji načrtovani stroški za odvetnike, saj Agencija trenutno v okviru zaposlitve za določen čas razpolaga z ustreznim kadrom tudi za izvedbo postopkov pred sodišči.

⁴ Predstavljajo sodelovanje z zunanjimi strokovnjaki na področju ocenjevanja vrednosti.

2.1.3. INVESTICIJSKI ODHODKI

Za leto 2021 Agencija iz proračuna nima zagotovljenih sredstev za investicijske odhodke.

Kljub temu načrtuje, da bo iz lastnih virov financirala investicije v višini 9.500 EUR, od tega 6.000 EUR (namesto 7.000 EUR) za posodobitev pisarniške opreme in 3.500 EUR (namesto 7.000 EUR) za nadgradnjo informacijskega sistema.

Na zmanjšanje načrtovanih izdatkov na tej postavki je v veliki meri vplivalo zmanjšanje izdatkov, potrebnih za izvedbo nadgradnje informacijskega sistema, deloma pa smo na Agenciji zmanjšali načrtovane investicije za posodobitev pisarniške opreme.

2.2. PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

TABELA 4: REBALANS FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2021 – PO POSLOVNEM DOGODKU (V EUR)

Naziv podskupine konta	Izkaz prihodkov in odhodkov 2020	Finančni načrt 2021	Spremembe	Rebalans finančnega načrta 2021	Indeks rebalans FN 2021/IPO 2020
A) PRIHODKI OD POSLOVANJA	546.380	600.000	1.000	601.000	1,10
PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	546.380	600.000	1.000	601.000	1,10
C) DRUGI PRIHODKI	25.514	20.000	-10.000	10.000	0,39
D) CELOTNI PRIHODKI	571.894	620.000	-9.000	611.000	1,07
E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	140.879	177.400	-35.600	141.800	1,01
STROŠKI MATERIALA	10.771	20.700	-3.900	16.800	1,56
STROŠKI STORITEV	130.108	156.700	-31.700	125.000	0,96
F) STROŠKI DELA	411.183	414.000	30.000	444.000	1,08
PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	332.443	339.400	24.594	363.994	1,09
PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	55.148	60.600	4.391	64.992	1,18
DRUGI STROŠKI DELA	23.592	14.000	1.014	15.014	0,64
G) AMORTIZACIJA	0	13.000	0	13.000	
H) DRUGI STROŠKI	746	0	0	0	0,00
N) CELOTNI ODHODKI	552.062	604.400	-5.600	598.800	1,08
O) PRESEŽEK PRIHODKOV	19.086	15.600	-3.400	12.200	0,64

Celotni načrtovani prihodki Agencije, izkazani po načelu poslovnega dogodka, bodo v letu 2021 znašali 611.000 EUR, kar je za 9.000 EUR manj od načrtovanih v sprejetem finančnem načrtu 2021. Agencija načrtuje, da bodo v letu 2021 znašali prihodki od poslovanja 601.000 EUR, drugi prihodki pa 10.000 EUR (drugi prihodki se pripoznajo na podlagi pravnomočno izrečenih ukrepov nadzora).

Celotni odhodki Agencije, izkazani po načelu poslovnega dogodka, bodo v letu 2021 znašali 598.800 EUR, in sicer Agencija načrtuje, da bodo v letu 2021 znašali:

- Stroški dela: 444.000 EUR,
- Stroški storitev: 125.000 EUR,
- Stroški materiala: 16.800 EUR,
- Amortizacija: 13.000 EUR.

Iz Tabele 4 so razvidne spremembe načrtovanih prihodkov med že sprejetim finančnim načrtom za leto 2021 in rebalansom finančnega načrta za leto 2021.

Agencija načrtuje, da bo v letu 2021 znašal presežek prihodkov nad odhodki po načelu poslovnega dogodka 12.200 EUR.

3. ZAKLJUČEK

Način priprave finančnih načrtov uporabnikov proračuna je podrobneje določen v 58. členu ZIPRS2122.

Rebalans finančnega načrta za leto 2021 je na podlagi 29. člena ZRev-2, 18. člena ZJA in 26. člena ZJF sprejel strokovni svet Agencije na seji, dne 13. 7. 2021.

Agencija posreduje sprejet Rebalans finančnega načrta za leto 2021, skladno z 58. členom ZIPRS2122, v soglasje Ministrstvu za finance.

mag. Peter Zmagaj
direktor

Ljubljana, 9. 7. 2021