

Svet RTV Slovenije

Ljubljana, 14. 1. 2025

Zadeva: Pregled osnutka finančnega načrta RTV Slovenije

Finančni odbor RTV Slovenije (v nadaljevanju FO) je na svoji seji dne 10.1.2025 obravnaval finančni načrt RTV Slovenija (v nadaljevanju FN). FO s tem dokumentom Svet RTV opozarja na določena tveganja v FN in jih v tem dokumentu podrobneje pojasnjuje.

FO je posvetovalno telo in Svet RTV ni vezan na mnenja, ki jih ta podaja.

DVOM O DELUJOČI ORGANIZACIJI

Organizacije morajo pri pripravi računovodskih izkazov (smiselno pa tudi pri pripravi planov poslovanja) oceniti sposobnost delujoče organizacije¹.

FO je pri presoji izpolnjenosti delujoče organizacije upošteval naslednje (po analogiji v MRS 570 točka 17):

- Presoja posloводства o oceni sposobnosti organizacije, da nadaljuje kot delujoča organizacija
- Ovrednotenje načrtov posloводства za ukrepanje in oceno verjetnosti, da bo izidi teh načrtov izboljšali stanje in oceno, ali so načrti posloводства v danih okoliščinah izvedljivi
- Priprava denarnega toka in ovrednotenje zanesljivosti podatkov, zbranih za pripravo napovedi in ugotavljanje, ali obstaja ustrezna podpora za predpostavke, na katerih je zasnovana napoved
- Zahtevanje pisnih predstavitev pristojnih glede njihovih načrtov za prihodnje ukrepanje in glede izvedljivosti teh načrtov.

V zvezi s slednjim FO opozarja, da:

- mora vodstvo pripraviti alternative za aktivnosti, za katere še niso v celoti zagotovljeni viri (npr. višina sofinanciranja programov za madžarsko in italijansko narodno skupnost), in v primeru, da prihodki ne bodo realizirani v načrtovani višini ustrezno prilagodi tudi odhodke;
- ni dobil zagotovila, da bo ustanovitelj kril obveznosti (49.člen Zakona o zavodih)

¹ MRS 570 v točki 2 določa, da so v skladu s splošno podlago računovodenja za delujočo organizacijo računovodski izkazi pripravljeni ob predpostavki, da je organizacija delujoča in bo v predvidljivi prihodnosti nadaljevala poslovanje.

- ni dobil zagotovil o vseh aktivnostih, ki bodo vodile do znižanja načrtovanih variabilnih stroškov, poleg tega finančni načrt ne vsebuje konkretnih ukrepov za optimizacijo poslovanja.

IZHODIŠČA ZA PRIPRAVO FINANČNEGA NAČRTA

Izhodišča za pripravo finančnega načrta skladno z 62/2 Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leto 2023 in 2024 (v nadaljevanju ZIRPS2324) FO niso bila posredovana. Po pridobljenih pojasnilih jih RTV SLO ni prejel oziroma zanje tudi ni zaprosil.

INVESTICIJE V OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

Skladno s 16.členom Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, ki napotuje na Pravilnik o enotnem kontnem načrtu, bi moral RTV SLO za znesek nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev (in neopredmetenih sredstev) oblikovati vir za obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje. Ta obveznost ostaja že vrsto let nespremenjena, čeprav bi bilo potrebno ob pridobitvi sredstva oblikovati vir in ga zmanjševati za obračunano amortizacijo. Ob odtujitvi sredstva pa ga odpraviti.

Načrtovane postavke v bilanci stanja med obveznostmi 6.Lastni viri v velikosti 48.236.258 EUR ni bilo mogoče preveriti, saj ni jasno ali ima RTV SLO:

- Amortizacijo v breme vira ali
- Amortizacijo v breme stroška v izkazu poslovnega izida in
- Posledično načrtovane obveznosti v bilanci stanja pravilno razvrščene.

Omenjeno zadevo je FO obravnaval že na več sejah v letu 2023 in 2024 in na to opozoril poslovodstvo. Učinek ni vključen v osnutek FN.

JAVNA SLUŽBA IN TRŽNA DEJAVNOST – SODILA

FO se omejuje glede presoje delitve stroškov na javno službo in tržno dejavnost.

DENARNI TOK

Iz načrtovanega izkaza denarnega toka izhaja, da je načrtovan negativen denarni tok. Ta se je pojavljal tudi v preteklih letih. Ker je zavod odprodal vse finančne naložbe, se načrtovano financiranje z dolgovi povečuje, kar še dodatno povečuje stroške poslovanja (preko plačila obresti). Zato je še toliko bolj pomembno, da se obseg odhodkov nemudoma prilagodi zmanjšanim prihodkom, ter da se vsi odhodki pravočasno pripoznajo.

UPOŠTEVANJE PRIPOROČIL RAČUNSKEGA SODIŠČA REPUBLIKE SLOVENIJE

Računsko sodišče Republike Slovenije je dne 10.12.2024 izdalo poročilo Računovodski izkazi in pravilnost dela poslovanja Radiotelevizije Slovenija. Vseh priporočil, podanih v poglavju 2 (Računovodski izkazi za leto 2022), Uprava RTV pri pripravi FN še ni upoštevala, posledično bi lahko pri pravilnem evidentiranju v letu 2025 prišlo do dodatnih sprememb (tako v bilanci stanja, kot v bilanci poslovnega izida).