

Ljubljana, 21. 01. 2025
Številka: 01-031/2025-1

SVET RTV SLOVENIJA

ZADEVA: Pojasnila v zvezi z navedbami Finančnega odbora RTV Slovenija glede Finančnega načrta RTV Slovenija 2025

Spoštovani,

dne 14.1.2024 je Finančni odbor RTV Slovenije poslal Svetu RTV Slovenija dopis z naslovom Pregled osnutka finančnega načrta RTV Slovenija. Finančni odbor s tem dokumentom na podlagi obravnave finančnega načrta RTV Slovenija, dne 10.1.2024 Svet RTV Slovenije opozarja na določena tveganja v FN in jih podrobneje pojasnjuje.

V zvezi s tem dokumentom FO podaja Uprava RTV Slovenije pojasnila v zvezi z navedbami FO v nadaljevanju.

1. Dvom o delujoči organizaciji

Izpolnjenost delujoče organizacije pri pripravi računovodskih izkazov zavod upošteva ob temeljni predpostavki, ki jo navaja Zakon o RTV. To je, da je RTV Slovenija javni zavod posebnega kulturnega in nacionalnega pomena, da je ustanovitelj RS in da ustanovitelj zagotavlja financiranje za delovanje.

Zakon o RTV v 1. členu določa, da je RTVS javni zavod posebnega kulturnega in nacionalnega pomena, ki ga je Republika Slovenija ustanovila z opravljanje javne službe. Opravlja javno službo na področju radijske in televizijske dejavnosti, določeno s tem zakonom, z namenom zagotavljanja demokratičnih, socialnih in kulturnih potreb državljanek in državljanov Republike Slovenije, Slovenk in Slovencev po svetu, pripadnic in pripadnikov slovenskih narodnih manjšin v Italiji, Avstriji in Madžarski, italijanske in madžarske narodne skupnosti v Republiki Sloveniji, ter druge dejavnosti. Posebno vlogo ima tudi v izrednih razmerah. V 2. členu Zakona o RTV je določeno, da je dolžnost ustanovitelja zagotoviti institucionalno avtonomijo in uredniško neodvisnost RTV Slovenija in zagotoviti primerno financiranje za izvajanje javne službe.

Predpostavko delujoče organizacije v skladu z revizijskim standardom MRS 570 je ob letni revizije preverjal tudi zunanji revizor. Iz dosedanjih revizijskih mnenj je razvidno, da revizor ni podal zadržka. Mnenja zunanjega revizorja na računovodske izkaze so bila vsa revidirana leta pozitivna.

V zvezi z opozorili FO Uprava pojasnjuje naslednje, kar je vključeno v osnutek FN:

49. člen zakona o Zavodih določa, da je ustanovitelj odgovoren za obveznosti zavoda, če ni z zakonom ali aktom o ustanovitvi drugače določeno. V skladu z 2. členom Zakona o RTV pa je določeno, da je dolžnost ustanovitelja zagotoviti primerno financiranje zavoda, kar izvaja z reguliranjem višine RTV prispevka in financiranju programov za manjšine oziroma skladno s zakonsko ureditvijo.

Javni zavod je izkazoval presežek odhodkov nad prihodki v obdobju od leta 2017 do 2021, vendar zunanji revizor zahteve po kritju izgube ni podal, kar izhaja tudi iz revizorjevih mnenj.

V osnutku FN so upoštevani zagotovljeni viri za poslovanje v letu 2025. S strani Generalnega sekretariata Vlade RS smo dne 27. 12. 2024 prejeli dopis, s katerim so nas obvestili, da bo ustanovitelj zagotovil dodatna sredstva iz državnega proračuna za RA in TV programe za avtohtono italijansko in madžarsko narodno skupnost, kar je tudi upoštevano v FN 2025. Skupni plan 2025 za programe ITA in MADŽ NS je 10,8 mio eur, od tega za italijansko manjšino 7,56 mio ter za madžarsko manjšino 3,24 mio eur. V osnutku FN je tudi zapisano, da bomo v primeru, da prihodki skozi leto 2025 ne bodo realizirani v predvidenih višinah, prilagodili predvidene odhodke FN 2025.

Osnutek FN vsebuje cilje in aktivnosti tako na prihodkovni kot stroškovni strani. Uprava je skupaj z enotami in službami definirala cilje ter aktivnosti za njihovo doseganje. Kjer je bilo smiselno, so ti cilji finančno ovrednoteni in so zanje postavljeni kazalniki. Uprava si bo prizadevala doseči zastavljene cilje, zato jih je tudi uvrstila v programsko-poslovni načrt. Doseganje ciljev bo uprava mesečno spremljala ter bo na podlagi te kontrole sprejemala odgovorne odločitve. Redno mesečno poročanje in kontrola izpolnjevanja ciljev je namenjena temu, da se aktivnosti in ukrepe sproti prilagaja, dopolnjuje in spreminja za doseg načrtovanih ciljev. Osnutek FN tudi vsebuje ukrepe za optimizacijo poslovanja, ki so konkretnije in operativno načrtovani.

Predlog programsko-poslovnega načrta upošteva vse predpostavke, ki so bile poznane v času njegovega oblikovanja in katere vplivajo na prihodkovno in odhodkovno stran poslovanja. Vse dejavnike, ki bi morda lahko vplivali na poslovanje RTV v letu 2025, je v tem trenutku nemogoče predvideti. Uprava pa bo vsekakor ob morebitnih pomembnejših spremembah predpostavk, na katerih je postavljen FN, skupaj z enotami/slужbami ustrezno preoblikovala tudi cilje in aktivnosti.

2. Izhodišča za pripravo finančnega načrta

ZIPRS2324 za leto 2025 ne velja, ker sta vmes že bila sprejeta ZIPRS2425 ter ZIPRS2526.

ZIPRS2425 v 58/2 členu pravi:

Predstojnik neposrednega uporabnika proračuna države ali občine mora posrednim uporabnikom proračuna iz svoje pristojnosti posredovati izhodišča za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov v 15 dneh po objavi tega zakona v Uradnem listu Republike Slovenije. Izhodišča za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov, ki se pretežno financirajo iz proračuna države, morajo biti usklajena s pretežnim financerjem posrednega uporabnika in z ministrstvom.

Do zdaj v RTV Slovenija ni bilo te prakse. Tudi pri pripravi načrta za leto 2024, ko je že veljal novi ZRTVS, smo ravnali na enak način.

3. Investicije v opredmetena osnovna sredstva

Iz osnutka FN je razvidno, da je amortizacija knjižena v breme stroškov, saj je izkazana v IPI-ju v višini 7,3 mio evrov. Obveznosti za sredstva v upravljanju pa znašajo 48,2 mio in se ne spreminjajo. Vsako leto je navedena obveznost usklajena z resornim ministrstvom.

Javni zavod od resornega ministrstva ne pridobiva denarnih sredstev za nove investicije ali vzdrževanje obstoječih. MK nam je podalo pojasnilo, da ima Zavod v ceni RTV prispevka že vključeno amortizacijo. Po njihovem mnenju bi bil vsak drug način obračuna amortizacije po vsebinski plati nesprejemljiv, ker Ministrstvo za kulturo nima v proračunu predvidenih sredstev za amortizacijo osnovnih sredstev, kot tudi ne sredstev za nakup opreme na RTV Slovenija. To posledično pomeni, da so vir za obračun amortizacije prihodki od RTV prispevka. Z navedenim načinom obračuna amortizacije se je strinjalo tudi Računsko sodišče ob izvedeni reviziji v letu 2024. Tudi zunanji revizor v preteklih letih ni podal zadržkov na navedeni način knjiženja amortizacije. V dopisu, ki smo ga dne 20.1.2025 prejeli od Ministrstva za finance, Direktorata za javno računovodstvo, Ministrstvo za finance potrjuje način knjiženja amortizacije v breme stroškov, vir za kritje stroškov amortizacije pa je prihodek.

Če bi knjižili amortizacijo v breme obveznosti za sredstva v upravljanju, bi se le-ta vsako leto zniževala za višino obračunane amortizacije. Istočasno pa ne bi imeli likvidnostnega kritja za investicije, saj nam MK ne zagotavlja finančnih sredstev za investicije.

4. Javna služba in tržna dejavnost – Sodila

Svet RTV mora podati mnenja na sodila ob njihovi spremembi. Sodila se od leta 2017, ko je bila izvedena posebna revizija samo za sodila, niso spreminjala.

Sodila so bila predstavljena tudi FO na dveh sejah, v skladu z njihovimi priporočili so bili iz Pravilnika izločeni preračuni sodil z namenom, da se pravilnik ne bo korigiral vsako leto samo zaradi preračunov. Gradiva Sodila za razporejanje stroškov po dejavnostih, usklajena s priporočili FO, so bila FO posredovana v obravnavo dne 7.1.2024.

Ob letni reviziji sodila preveri tudi zunanji revizor.

5. Denarni tok

Načrt denarnega toka v osnutku FN je pripravljen po predpisanem izkazu za potrebe letnega poročanja o realizaciji za AJ PES. Ta izkaz temelji na realizaciji izkaza prihodkov in odhodkov in ne odraža dejanskega stanja denarnih sredstev na računu, saj v njem niso zajeti začetno in končno stanje denarnih sredstev in tudi ne nekatere druge postavke (plačila za DDV). Stanje denarnih sredstev je razvidno v bilanci stanja - na kontu denarnih sredstev, za katerim stoji analitika plačilnega prometa in slednja je podlaga za spremljanje dejanskih denarnih prilivov in odlivov. Stanje planiranih denarnih sredstev v bilanci stanja RTV Slovenija na dan 31.12.2025 predvideva njihovo pozitivno stanje v višini 950 tisoč eur.

V izkazu prihodkov in odhodkov so stroški obresti od kreditov v 2025 planirani višje kot v letu 2024. V planu denarnega toka so plačila domačih obresti planirana v višini 145 tisoč eur v letu

2025, v letu 2024 pa 71 tisoč eur. Razlog je v bolj konzervativnem pristopu k planiranju denarnega toka na podlagi izkušenj iz leta 2024, ko smo se vse do junija 2024 ukvarjali s slabo likvidnostno situacijo, zato smo morebitno podobno situacijo in vse njene posledice vgradili tudi v osnutek FN 2025.

6. Upoštevanje priporočil Računskega sodišča RS

Že v letu 2024 so bili v glavni knjigi preneseni saldi na kontih terjatev za zamudne obresti v skupino kratkoročnih terjatev iz financiranja, saldi stroškov od RTV prispevka pa med druge kratkoročne terjatve, kot je predlagalo Računsko sodišče.

Terjatve so razporejene na ustrezne konte tudi v osnutku FN za leto 2025.

Sprememba v načinu evidentiranja glede na nastanek poslovnega dogodka za stroške in obresti od RTV prispevka pa bo izvedena v okviru odzivnega poročila Računskega sodišča v letu 2025, kar bo vplivalo pozitivno na poslovni izid zavoda. Sprememba je povezana s prilagoditvijo programske opreme. Zaradi velikega števila vmesnih tabel med dvema programskima rešitvama je izvedba navedene spremembe programske podpore v fazi analize.

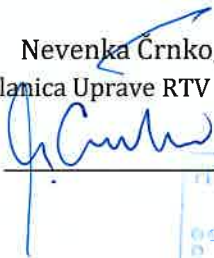
S spoštovanjem,

Uprava Javnega zavoda Radiotelevizije Slovenija

Natalija Gorščak,
predsednica Uprave RTV Slo



Nevenka Črnko,
članica Uprave RTV Slo



Luka Rupnik,
v. d. člana Uprave RTV Slo



Franci Pavšer,
član Uprave RTV Slo -
Delavski direktor



Poslati:

- Svet RTV Slovenija (na službeni elektronski naslov)
- Finančni odbor RTV Slovenija (v vednost na službeni elektronski naslov)