

REVIZIJSKO POROČILO O OPRAVLJENI REDNI NOTRANJI REVIZIJI POSLOVANJA
ZAVODA ZA RIBIŠTVO SLOVENIJE V LETU 2024

Področje revizije: Finančni načrt, prihodki, lastni deleži EU projekti.
Št. poročila: NRev 2024/004
Vodja revizije: mag. Branko Habjan, državni notranji revizor
Prejemniki poročila: Matevž Podjed, direktor zavoda

Ljubljana, 30. 4. 2024

KAZALO VSEBINE

1	UVOD.....	3
1.1	NAROČNIK oz. REVIDIRANEC	3
1.2	IZVAJALEC.....	4
1.3	PODROČJE REVIDIRANJA	4
1.4	REVIZIJSKE METODE	4
1.5	OMEJITVE POSLA.....	4
1.6	REVIZIJSKA DOKUMENTACIJA IN NAVEDBE V POROČILU	4
1.7	OCENA TVEGANJA PODROČJA.....	4
2	UGOTOVITVE.....	5
2.1	FINANČNI NAČRT ZA LETO 2023	5
2.2	VIŠINA PRIHODKOV POSLOVANJA ZAVODA GLEDE NA ODHODKE.....	10
2.3	LASTNA SREDSTVA EU PROJEKTOV.....	18
3	POVZETEK PRIPOROČIL.....	22
4	KONČNE DOLOČBE.....	24
5	PRAVNI POUK.....	25

1 UVOD

Pravna podlaga za izvedbo te revizije je Zakon o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF),¹ Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ,² Usmeritve za državno revidiranje s pripadajočimi smernicami³ ter Usmeritve za notranje kontrole.⁴

Z vidika javnega naročanja gre za tako imenovano evidenčno javno naročilo, za katerega se določila zakona, ki ureja javno naročanje, ne uporabljajo, pač pa je naročnik, skladno z določbo 21. člena Zakona o javnem naročanju (v nadaljevanju: ZJN),⁵ dolžan upoštevati načela gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti.

Revizija poslovanja javnega zavoda je bila izvedena na podlagi sklenjene pogodbe med izvajalcem ter naročnikom. Pred pričetkom izvedbe revizije pa je bila pripravljena ocena tveganja zavoda in letni načrt.

1.1 NAROČNIK oz. REVIDIRANEC

Zavod za ribištvo Slovenije je javni zavod, ki je bil ustanovljen s Sklepom o preoblikovanju Zavoda za ribištvo Ljubljana v Javni zavod za ribištvo Slovenije. Javni zavod je postal univerzalni pravni naslednik Zavoda za ribištvo Ljubljana (Sklep o preoblikovanju Zavoda za ribištvo Ljubljana v Javni zavod za ribištvo Slovenije, Uradni list RS, št. 31/01 z dne 28. 4. 2001). Ustanovitelj javnega zavoda je Republika Slovenija, ustanoviteljske pravice in obveznosti pa izvršuje Vlada Republike Slovenije.

Zavod za ribištvo Slovenije opravlja dejavnosti javne službe na področju sladkovodnega in morskega ribištva. Poleg tega izvaja tudi tržne dejavnosti s področja športno-rekreativnega ribolova in gojitve rib, ter različne raziskovalne in strokovne naloge s področja ribiške biologije.

Delo zavoda je organizirano v organizacijskih enotah: upravna služba in strokovno raziskovalna služba- Strokovno raziskovalna služba se nadalje deli na: oddelek za sladkovodno ribištvo, oddelek za morsko ribištvo, oddelek za ribogojstvo.

Naziv	Zavod za ribištvo Slovenije
Naslov	Spodnje Gameljne 61A, 1211 Ljubljana - Šmartno
Odgovorna oseba na dan 31. 12. 2023	Rado Javornik, v.d. direktor
Odgovorna oseba na dan 30. 4. 2024	Matevž Podjed, direktor
Odgovorna računovodja na dan 31. 12. 2023	Lidija Jernejčič, zunanji računovodski servis Konto d.o.o.
Skupaj prihodki v letu 2023	2.342.577 EUR
Celotni odhodki v letu 2023	2.513.747 EUR
Presežek odhodkov nad prihodki v letu 2023	171.170 EUR
Povprečno št. zaposlenih na podlagi delovnih ur v letu 2023	44

Vir: AJPES, izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov v obdobju od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

¹ Uradni list RS, št. 11/11 – UPB, s spremembami in dopolnitvami.

² Uradni list RS, št. 72/02 in 97/23.

³ Ministrstvo za finance, št. zadeve: 0601-8/2014/38, Ljubljana, september 2017.

⁴ Ministrstvo za finance, Ljubljana, november 2004.

⁵ Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS, 28/23 in 88/23 – ZOPNN-F.

1.2 IZVAJALEC

Revizijo je izvedla družba IJFP re-vizija d.o.o., Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju: izvajalec), ki je vpisan v Register izvajalcev notranjega revidiranja za izvajanje storitev notranjega revidiranja uporabnikov državnega in občinskih proračunov, ki ga vodi Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna.

1.3 PODROČJE REVIDIRANJA

Predmet te redne notranje revizije poslovanja Zavoda za ribištvo Slovenije v letu 2024, ki je bil določen na podlagi ocene tveganja zavoda in pregleda registra tveganja, je skladnost finančnega načrta za leto 2023, ustreznost zagotavljanja prihodkov poslovanja zavoda glede na odhodke zavoda v zadnjih treh letih in skladnost lastnih sredstev znotraj EU projektov.

1.4 REVIZIJSKE METODE

Pri revidiranju je bilo potrebno upoštevati normativno ureditev obravnavanih področij. Uporabljena je bila metoda pregledovanja listinske dokumentacije. Opravljenih je bilo tudi več razgovorov z odgovornimi osebami zavoda. Tako zbrane podatke smo primerjali z normativno ureditvijo, z dejanskim stanjem in z vzpostavljenim sistemom notranjih kontrol.

1.5 OMEJITVE POSLA

S to notranjo revizijo poslovanja nismo preverjali skladnost internih aktov in IT dostopov.

1.6 REVIZIJSKA DOKUMENTACIJA IN NAVEDBE V POROČILU

To revizijsko poročilo ter vse v njem navedene ugotovitve temeljijo na dokumentaciji, ki je bila pridobljena s strani revidiranca. Skladno z Usmeritvami za državno notranje revidiranje, notranji revizor ne izreka mnenja o poslovanju, temveč zgolj po potrebi navaja konkretno število in rezultate pregleda vzorca transakcij. Prav tako notranjemu revizorju ni potrebno prepisovati oz. povzemati števil in podatkov, ki že izhajajo iz računovodskih evidenc in poročil. Zaradi navedenega so v tem poročilu navedeni le tisti podatki, ki so nujno potrebni za razumevanje obsega izvedbe revizije ter za razumevanje ugotovitev, povezanih s poslovanjem revidiranca v revidiranem obdobju.

1.7 OCENA TVEGANJA PODROČJA

Pred pričetkom revizije je bilo potrebno določiti oceno tveganja, ki se določa kot rezultat objektivnih dejavnikov, ocene vgrajenega tveganja in ocene tveganja kontrolnega sistema. Na podlagi navedenega smo ocenili, da je na revidiranem področju tveganje za napake srednje visoko in hkrati primerljivo z drugimi zavodi podobne velikosti. Oceni tveganja smo prilagodili tudi revizijske metode.

2 UGOTOVITVE

2.1 FINANČNI NAČRT ZA LETO 2023

Pravila za pripravo finančnega načrta posrednih proračunskih uporabnikov določata predvsem Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2023 in 2024⁶ (v nadaljevanju: ZIPRS2324) in Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov⁷ (v nadaljevanju: Navodilo) kot posebna predpisa, sicer pa 27. člen Zakona o javnih financah.

Zavod mora pri pripravi programa dela upoštevati še Zakon o sladkovodnem ribištvu⁸ in Zakon o morskem ribištvu⁹.

V skladu z drugim odstavkom 62. člena ZIPRS2324 mora predstojnik neposrednega uporabnika proračuna posrednim uporabnikom proračuna iz svoje pristojnosti posredovati izhodišča za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov v 15 dneh po objavi¹⁰ 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.

V 6. odstavku 2. člena Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna¹¹ je zapisano, da je poročilo o doseženih ciljih in rezultatih posrednega uporabnika del poslovnega poročila iz letnega poročila posrednega uporabnika, s katerim posredni uporabnik poroča o uresničitvi ciljev, ki so določeni v obrazložitvi njegovega finančnega načrta ali programa dela za preteklo leto in rezultatih njegovega poslovanja ter pri tem ocenjuje svojo gospodarnost, učinkovitost ter uspešnost.

Zavod mora biti pozoren na 39. člen ZIPRS2324 (zmanjšanje obsega sredstev za financiranje posrednih uporabnikov proračuna), ki določa, da »če neposredni uporabnik v postopku izdaje soglasja k finančnemu načrtu posrednega uporabnika proračuna iz svoje pristojnosti ugotovi, da je v finančnem načrtu posrednega uporabnika izkazan presežek prihodkov nad odhodki iz naslova izvajanja javne službe, neposredni uporabnik v obsegu izkazanega presežka prihodkov nad odhodki zmanjša obseg sredstev za financiranje javne službe posrednega uporabnika proračuna in mu izda soglasje tako, da bo finančni načrt posrednega uporabnika uravnotežen v delu, ki se nanaša na javno službo.«

16. člen Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna določa, da naj poročilo o doseženih ciljih in rezultatih posrednega uporabnika med drugim vsebuje:

- letne cilje posrednega uporabnika, zastavljene v obrazložitvi finančnega načrta posrednega uporabnika ali v njegovem letnem programu dela;
- pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi, zakaj cilji niso bili doseženi. Pojasnila morajo vsebovati seznam ukrepov in terminski načrt za doseganje zastavljenih ciljev in predloge novih ciljev ali ukrepov, če zastavljeni cilji niso izvedljivi.

Skladno z Navodilom o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov mora zavod pri pripravi finančnega načrta upoštevati:

⁶ Uradni list RS, št. 150/22, s spremembami.

⁷ Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00.

⁸ Uradni list RS, št. 61/06.

⁹ Uradni list RS, št. 115/06, 76/15, 69/17 in 44/22.

¹⁰ 2. 12. 2022.

¹¹ Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10.

- 1. odstavek 3. člena, ki določa (cit.): *»V splošnem delu so prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki posrednega uporabnika prikazani po ekonomski klasifikaciji, upošteva je enotni kontni načrt, ki ga določa pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.«*
- 2. odstavek 3. člena, ki določa (cit.): *»Posredni uporabniki morajo pripraviti svoj finančni načrt upošteva je izkaze, ki jih za pripravo njihovih letnih poročil določa pravilnik o vsebini, členitvi in obliki računovodskih izkazov ter pojasnil k izkazom za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.«*
- 5. člen, ki določa (cit.): *»V predlogu finančnega načrta posrednega uporabnika se prikaže: 1. realizacija prejemkov in izdatkov za preteklo leto, kot je izkazana v sprejetem letnem poročilu ali ocena realizacije prejemkov in izdatkov za preteklo leto, če letno poročilo še ni sprejeto; 2. ocena realizacije prejemkov in izdatkov za tekoče leto in 3. načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto.«*

Resorno ministrstvo (Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano) je javnemu zavodu poslalo izhodišča 12. 12. 2022 (številka dokumenta 014-185/2022/6), zavod je finančni načrt pripravil januar 2023, svet zavoda pa je finančni načrt potrdil 21. 6. 2023 (na 6. redni seji). Zavod je septembra 2023 pripravil tudi rebalans, ki ga je svet zavoda potrdil 21. 9. 2023 (na 7. redni seji).

Z revizijo smo preverili:

1. Ali je ustanovitelj izhodišča za pripravo finančnega načrta za leto 2023 poslal pravočasno?
2. Ali je finančni načrt za leto 2023 pripravljen skladno z Navodilom o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov?
3. Ali je zavod v programu dela jasno določil cilje in z njimi povezane rezultate ter določil kazalnike, ki so bili merljivi in so dokazovali doseganje ciljev?
4. Ali je bila v letnem poročilu za leto 2023 narejena primerjava med načrtom oz. rebalansom in realizacijo in ali je zavod finančni načrt pripravil realno?
5. Ali je zavod v finančnem načrtu poročal o uresničitvi ciljev, ki so določeni v obrazložitvi njegovega finančnega načrta oz. programa dela za preteklo leto in rezultatih njegovega poslovanja ter pri tem ocenil svojo gospodarnost, učinkovitost ter uspešnost kar je skladno s 6. odstavkom 2. člena Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna?

Ugotovili smo naslednje:

1. Navodila za pripravo finančnega načrta za leto 2023 je resorno ministrstvo zavodu poslalo z dopisom z dne 12. 12. 2022 (številka dopisa 014-185/2022/6).
2. V tabelarnem delu je finančni načrt (dokument ima naslov Program dela in finančni načrt za leto 2023; v nadaljevanju bo uporabljen termin finančni načrt) pripravljen po denarnem in obračunskem toku, vendar ni pripravljen po kontih kot to določajo Navodila o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov. Zavod torej ni v celoti upošteval določb zgoraj omenjenega navodila, saj ni upošteval prvega odstavka 3. člena, ki določa (cit.): *»V splošnem delu so prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki posrednega uporabnika prikazani po ekonomski klasifikaciji, upošteva je enotni kontni načrt, ki ga določa pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.«*

Zavod finančnega načrta ni pripravil za tri leta in s tem ni upošteval 5. člena Navodila o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov

Prav tako zavod finančnega načrta ni pripravil po vseh izkazih in s tem ni upošteval drugega odstavka 3. člena, ki določa (cit.): »Posredni uporabniki morajo pripraviti svoj finančni načrt upoštevaje izkaze, ki jih za pripravo njihovih letnih poročil določa pravilnik o vsebini, členitvi in obliki računovodskih izkazov ter pojasnil k izkazom za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.«

Računovodstvo zavoda je pojasnilo (cit.): » Izkazi so pripravljene po ekonomski klasifikaciji upoštevaje konte in upoštevajo (skoraj vse) izkaze , ki jih za pripravo letnih poročil določa pravilnik o vsebini, členitvi in obliki računovodskih izkazov, se pa dejansko konti niso izpisovali v tabelah«.

3. Zavod je program dela pripravil skupaj s finančni načrtom v enem dokumentu (kot že zapisano zgoraj ima dokument naslov Program dela in finančni načrt za leto 2023). V besedilnem delu dokumenta je zavod jasno določil cilje in z njimi povezane rezultate ni pa pri vseh ciljeh določil kazalnike, ki bi bili merljivi in bi dokazovali doseganje ciljev. Npr. za cilj Sodelovanje je na str. 36 zapisano (cit.): »Nadaljevali bomo zgledno sodelovanje z RZS, povezano z ribolovom in sladkovodnim ribištvo«. V letnem poročilu¹² je na strani 23 zapisano sledeče (cit.): » Zgledno smo sodelovali z ribiškimi družinami, še posebej tistimi, na katere mejijo vode v našem upravljanju«. Iz dokumentov ni razvidno, kako so to ocenili.
4. Zavod je pri poročanju v letnem poročilu za leto 2023 prikazal poslovanja glede na rebalans finančnega načrta iz septembra 2023. V letnem poročilu na strani 101 je iz Izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti razvidno, da so bili v rebalansu načrtovani skupni prihodki na javni službi v višini 1.851.782 EUR (v načrtu iz januarja 2023 2.153.057 EUR), realizirani pa 1.970.155 EUR. Načrtovani skupni prihodki na tržni dejavnosti v rebalansu so znašali 300.026 EUR (v načrtu iz januarja 2023 377.807 EUR), realizirani pa 372.422 EUR. Načrtovani skupni odhodki na javni dejavnosti v rebalansu so znašali 2.087.296 EUR (v načrtu iz januarja 2023 2.249.758 EUR), realizirani pa 2.159.849. Načrtovani skupni odhodki na tržni dejavnosti v rebalansu so znašali 300.006 EUR (v načrtu januar 2023 280.171 EUR), realizirani pa 353.898 EUR. Načrtovani presežek odhodkov nad prihodki na javni dejavnosti v rebalansu je znašal 235.514 EUR¹³ (v načrtu januar 2023 -96.701), realizirani pa 189.694 EUR. Načrtovani presežek prihodkov nad odhodki na tržni dejavnosti v rebalansu je znašal 20 EUR (v načrtu iz januarja 2023 97.636 EUR), realizirani pa 18.524 EUR.

V letnem poročilu na strani 96 je iz Izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka razvidno, da so skupni načrtovani prihodki v rebalansu znašali 2.641.079 EUR (v načrtu iz januarja 2023 2.896.831 EUR), realizirani pa 2.604.308 EUR. Skupaj načrtovani odhodki v rebalansu za obe dejavnosti so znašali 2.416.351 EUR (v načrtu iz januarja 2023 2.557.006 EUR), realizirani pa 2.503.536 EUR. Načrtovani presežek prihodkov nad odhodki po denarnem toku v rebalansu je znašal 224.728 EUR (v načrtu iz januarja 2023 339.825 EUR), realizirani pa 100.772 EUR.

V letnem poročilu je na strani 100 iz Izkaza računa financiranja določenih uporabnikov razvidno, da je v rebalansu načrtovano zadolževanje znašalo 853.509 EUR (v načrtu iz januarja 2023 531.000 EUR), realizirano pa je bilo

¹² Dokument je poimenovan Poslovno poročilo Zavoda za ribištvo Slovenije, moral pa bi biti Letno poročilo, kot to določa 21. člen Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE).

¹³ Vsi presežki v poročilu so prikazani pred obdavčitvijo.

1.393.509 EUR. Neto zadolževanje je bilo v rebalansu načrtovana v višini 250.448 EUR (v načrtu iz januarja 2023 364.957 EUR), realizirano pa je bilo 177.494 EUR.

Iz zgoraj zapisanega je razvidno, da je bil finančni načrt, ki je bil pripravljen januarja 2023, nerealno načrtovan. Realizaciji se je nekoliko bolj približal rebalans iz septembra 2023, pa še to zgolj po obračunskem toku. Po denarnem toku in zadolževanje, pa je bil tudi rebalans iz septembra 2023 načrtovan nerealno.

Pri pregledu finančnega načrta pa smo ugotovili še, da sta bila januarja 2023 pripravljene dve verziji finančnega načrta za leto 2023. V verziji 1 je bil v Izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti na javni dejavnosti (na strani 135) prikazan presežek odhodkov nad prihodki v višini 295.701 EUR in presežek prihodkov nad odhodki na tržni dejavnosti v višini 35.436 EUR (skupaj presežek odhodkov nad prihodki v višini 260.265 EUR). Po pojasnilu zavoda, ustanovitelj ni želel sprejeti takšnega načrta, zato je v.d. direktorja v verziji 2 »umetno« povišal prihodke iz naslova vzreja in prodaja rib (Obrh in Kobarid) na tržni dejavnosti iz prvotnih 243.093 EUR (verzija 1) na 319.093 EUR (verzija 2). V verziji 1 so prihodki od poslovanja na tržni dejavnosti znašali 301.807 EUR, v verziji 2 pa 377.807 EUR. Realizacija prihodkov od prodaje rib v letu 2023 je znašala 250.335 EUR (letno poročilo za leto 2023, str. 90). V verziji 1 so prihodki od poslovanja na javni službi znašali 1.943.057 EUR, v verziji 2 pa 2.153.057 EUR. Na javni službi je v.d. direktor »umetno« povišal prihodke iz upravljanja z vodami posebnega pomena od prodaje ribolovnih dovolilnic iz prvotnih 380.245 EUR (verzija 1) na 590.245 EUR (verzija 2). Realizacija prihodkov iz upravljanja z vodami posebnega pomena od prodaje ribolovnih dovolilnic v letu 2023 je znašala 504.828 (letno poročilo za leto 2023, str. 90). Tako je v verziji 2 znašal presežek odhodkov nad prihodki na javni dejavnosti »zgolj samo še« 137.050 EUR in presežek prihodkov nad odhodki na tržni dejavnosti 79.085 EUR (skupaj presežek odhodkov nad prihodki v višini 57.965 EUR).

Iz tega je razvidno, da je bil finančni načrt, ki je bil pripravljen v januarju 2023 (verzija 2), pripravljen nerealno in obstaja tveganje, da je enako nerealno pripravljen finančni načrt za leto 2024, saj je za leto 2024 načrtovanih 319.326 EUR prihodkov iz postavke »Vzreja in prodaja rib« (realizacija 2023 250.335 EUR). Po pojasnilu zavoda je na tržni dejavnosti v letu 2024 nerealno načrtovana še postavka »Raziskovalne in strokovne naloge« v višini 128.770 EUR na (strani 131 finančnega načrta za leto 2024). Realizacija v letu 2023 je znašala 52.431 EUR. Prav tako je po pojasnilu zavoda nerealno načrtovana postavka »Prodaja blaga (hrana, ikre)« v višini 30.800 EUR, saj v letu 2023 na tej postavki ni bilo realizacije. Zavod je prav tako pojasnil, da je na javni dejavnosti v letu 2024 načrtovanih za 20.000 EUR projektnih sredstev iz naslova »Poljuba 2«. Projekt, po pojasnilu zavoda, v letu 2024 ne bo odobren.

5. Zavod sicer je poročal o uresničitvi ciljev, ki so določeni v obrazložitvi njegovega finančnega načrta oz. programa dela za preteklo leto je pa npr. v letnem poročilu na strani 25 zapisano, da je bil eden izmed načrtovanih ciljev tudi »Ribolovni dnevi«. Pričakovano število ribolovnih dni je bilo 1.100, dejansko izkoriščeno število ribolovnih dni pa je bilo 238. V Programu dela tega kazalnika ni mogoče najti. Prav tako zavod ni ocenil svoje gospodarnosti, učinkovitosti ter uspešnosti.

Številka priporočila: 01/2024

Področje: Finančni načrt

Ugotovitev: Finančni načrt ni skladen z Navodilom o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, saj ni pripravljen po vseh izkazih (drugi odstavek 3. člena Navodila), po kontih (prvi odstavek 3. člena Navodila) in za tri leta (5. člen Navodila).

Stopnja tveganja: Nizka

Vsebina priporočila: Zavod mora naslednji finančni načrt pripraviti skladno z Navodilom o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, prav tako mora zavod pri vseh ciljnih določiti kazalnike, ki bodo merljivi in bodo dokazovali doseganje ciljev in jih ustrezno prikazati tudi v letnem poročilu.

Številka priporočila: 02/2024

Področje: Finančni načrt

Ugotovitev: Finančni načrt za leto 2024 je pripravljen nerealno, saj so (glede na ugotovitve o pripravi finančnega načrta za leto 2023 in glede na realizacijo leta 2023 in pojasnil zavoda) previsoko načrtovani prihodki izpostavke »Vzreje in prodaje rib« (tržna dejavnost), previsoko je načrtovana tudi postavka »Raziskovalne in strokovne naloge« (tržna dejavnost), postavka »Prodaja blaga (hrana, ikre)« (tržna dejavnost) in iz naslova projekta »Poljub 2« (javna dejavnost).

Stopnja tveganja: Visoka

Vsebina priporočila: Zavod mora najkasneje do 30. 6. 2024 pripraviti realen rebalansa finančnega načrta za leto 2024, ga dati v potrditev Svetu zavoda ter poslati resornemu ministrstvu.

2.2 VIŠINA PRIHODKOV POSLOVANJA ZAVODA GLEDE NA ODHODKE

To področje smo presojali z vidika ustreznosti višine prihodkov v povezavi z odhodki v letih 2021, 2022 in 2023. Zavod je imel z ustanoviteljem za obdobje 2021 do 2023 sklenjene naslednje pogodbe o financiranju:

- Pogodba št. 2330-21-000008 o opravljanju in začasnem financiranju javne službe svetovanja v ribištvu v letu 2021 (z dne 4. 1. 2021).
- Pogodba št. 2330-21-000007 o opravljanju in začasnem financiranju javne službe v ribištvu v letu 2021 (z dne 4. 1. 2021).
- Pogodba št. 2330-21-620006 o opravljanju in financiranju javne službe v ribištvu v let 2021 za izvajanje ukrepa OP ESPR 2014-2020 zbiranje podatkov (z dne 30. 3. 2021).
- Pogodba št. 2330-21-000066 o opravljanju in financiranju javne službe svetovanja v ribištvu v letu 2021 (z dne 30. 3. 2021).
- Pogodba št. 2330-21-000065 o opravljanju in financiranju javne službe svetovanja v ribištvu v letu 2021 (z dne 30. 3. 2021).
- Aneks št. 1 k Pogodbi št. 2330-21-000065 o opravljanju in financiranju javne službe svetovanja v ribištvu v letu 2021 (z dne 27. 10. 2021).
- Pogodba št. 2330-22-000043 o opravljanju in začasnem financiranju javne službe v ribištvu v letu 2022 (z dne 23. 12. 2021).
- Pogodba št. 2330-22-000043 o opravljanju in financiranju javne službe svetovanja v ribištvu v letu 2022 (z dne 28. 2. 2022).
- Pogodba št. 2330-22-000042 o opravljanju in začasnem financiranju javne službe v ribištvu v letu 2022 (z dne 28. 2. 2022).
- Pogodba št. 2330-22-620006 o opravljanju in financiranju javne službe v ribištvu v letu 2022 za izvajanje ukrepa OP ESPR 2014-2020 zbiranje podatkov (z dne 28. 2. 2022).
- Pogodba št. 2330-23-000003 o opravljanju in začasnem financiranju javne službe v ribištvu v letu 2022 (z dne 22. 12. 2022).
- Pogodba št. 2330-23-620004 o opravljanju in financiranju javne službe v ribištvu v letu 2022 za izvajanje ukrepa OP ESPR 2014-2020 zbiranje podatkov (z dne 22. 12. 2022).
- Pogodba št. 2330-23-000002 o opravljanju in začasnem financiranju javne službe v ribištvu v letu 2023 (z dne 22. 12. 2022).
- Aneks št. 1 k Pogodbi št. 2330-23-000002 o opravljanju in financiranju javne službe v ribištvu v letu 2023 (z dne 31. 3. 2023).
- Pogodba št. 2330-23-620006 o opravljanju in financiranju javne službe v ribištvu v letu 2023 za izvajanje ukrepa OP ESPR 2014-2020 zbiranje podatkov (z dne 31. 3. 2023).
- Pogodba št. 2330-23-000207 o opravljanju in financiranju javne službe svetovanja v ribištvu v letu 2023 (z dne 31. 3. 2023).
- Pogodba št. 2330-23-000206 o opravljanju in začasnem financiranju javne službe v ribištvu v letu 2023 (z dne 31. 3. 2023).
- Aneks št. 1 k Pogodbi št. 2330-23-000002 o opravljanju in financiranju javne službe v ribištvu v letu 2023 (z dne 11. 10. 2023).

V nadaljevanju so v Preglednici 1 prikazani prihodki in odhodki zavoda za leta 2021, 2022 in 2023. Po postavkah je prikazana tudi mediana in indeksi.

Preglednica 1: Izkaz prihodkov in odhodkov - določeni uporabniki za leta 2021, 2022 in 2023

Členitev podskupin kontov	Naziv podskupine konta	Oznaka za AOP	Znesek v EUR, razen št. zaposlenih in št. mesecev poslovanja				Indeks 23/21	Indeks 23/22
			2021	2022	2023	Mediana		
1	2	3	4	5	6	7	8=(6-4)/6	9=(6-5)/6
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862-863+864)	860	3.153.474	2.136.198	2.325.965	2.538.546	-36%	8%
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	861	3.138.369	2.115.083	2.305.330	2.519.594	-36%	8%
	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	862	0	0	0	0	-	-
	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	863	0	0	0	0	-	-
761	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MATERIALA	864	15.105	21.115	20.635	18.952	27%	-2%
762	B) FINANČNI PRIHODKI	865	122	333	4.519	1.658	97%	93%
763	C) DRUGI PRIHODKI	866	10.449	5.848	10.228	8.842	-2%	43%
	Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI (868+869)	867	0	0	1.865	622	100%	100%
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	868	0	0	0	0	-	-
del 764	DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	869	0	0	1.865	622	100%	100%
	D) CELOTNI PRIHODKI (860+865+866+867)	870	3.164.045	2.142.379	2.342.577	2.549.667	-35%	9%
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (872+873+874)	871	1.861.449	991.996	923.461	1.258.969	-102%	-7%
del 466	NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA	872	16.858	18.926	21.434	19.073	21%	12%
460	STROŠKI MATERIALA	873	174.357	205.843	224.834	201.678	22%	8%
461	STROŠKI STORITEV	874	1.670.234	767.227	677.193	1.038.218	-147%	-13%
	F) STROŠKI DELA (876+877+878)	875	1.272.336	1.318.180	1.519.097	1.369.871	16%	13%
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	876	966.458	981.455	1.131.359	1.026.424	15%	13%
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	877	174.301	182.157	203.149	186.536	14%	10%
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	878	131.577	154.568	184.589	156.911	29%	16%
462	G) AMORTIZACIJA	879	9.098	38.882	44.297	30.759	79%	12%
463	H) REZERVACIJE	880	0	0	0	0	-	-
465	J) DRUGI STROŠKI	881	10.920	3.796	4.074	6.263	-168%	7%
467	K) FINANČNI ODHODKI	882	2.157	7.564	22.334	10.685	90%	66%
468	L) DRUGI ODHODKI	883	451	9.351	169	3.324	-167%	-5433%
	M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI (885+886)	884	1.033	499	315	616	-228%	-58%

del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	885	0	0	0	0	-	-
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	886	1.033	499	315	616	-228%	-58%
	N) CELOTNI ODHODKI (871+875+879+880+881+882+883+884)	887	3.157.444	2.370.268	2.513.747	2.680.486	-26%	6%
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV (870-887)	888	6.601	0	0	2.200	-	-
	P) PRESEŽEK ODHODKOV (887-870)	889	0	227.889	171.170	133.020	100%	-33%
del 80	Davek od dohodka pravnih oseb	890	4.653	9.438	6.736	6.942	31%	-40%
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (888-890)	891	1.948	0	0	649	-	-
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (889+890) oz. (890-888)	892	0	237.327	177.906	138.411	100%	-33%
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	893	0	1.948	0	649	-	-
	Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)	894	43	42	44	43	2%	5%
	Število mesecev poslovanja	895	12	12	12	12	0%	0%

Vir: AJPES.

Iz Preglednice 1 je razvidno, da je imel zavod v letu 2023 v primerjavi z letom 2021 za 35 % nižje prihodke kot leta 2021, odhodke pa je imel nižje za zgolj 26 %. Razvidno je, da so stroški materiala in storitev padali, plač pa naraščali. Zato smo v nadaljevanju v Preglednici 2 prikazali, koliko znaša delež posameznih stroškov v celotnih prihodkih za leto 2021, 2022 in 2023.

V nadaljevanju je v Preglednici 2 prikazano, koliko znaša delež posameznih stroškov v celotnih prihodkih.

Preglednica 2: Delež posameznih stroškov v celotnih prihodkih po letih

	Delež stroškov v celotnih prihodkih 2021 (v %)	Delež stroškov v celotnih prihodkih 2022 (v %)	Delež stroškov v celotnih prihodkih 2023 (v %)
STROŠKI MATERIALA in NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA	6 %	10 %	11 %
STROŠKI STORITEV	53 %	36 %	29 %
STROŠKI DELA	40 %	62 %	65 %

Vir: Ajpes in lastni izračuni.

Iz Preglednice 2 in izračuna je razvidno, da je delež stroškov materiala in nabavna vrednost prodanega materiala in blaga v celotnih prihodkih leta 2021 znašal 6 %, delež stroškov storitve 53 % in delež stroškov dela 40 %.

Leta 2022 je delež stroškov materiala in nabavna vrednost prodanega materiala in blaga v celotnih prihodkih znašal 10 %, delež stroškov storitve 36 % in delež stroškov dela 62 %.

Leta 2023 je delež stroškov materiala in nabavna vrednost prodanega materiala in blaga v celotnih prihodkih znašal 11 %, delež stroškov storitve 29 % in delež stroškov dela 65 %.

Pregledali smo koliko ur dela, je bilo v letih od 2021 do 2023 knjiženih na posameznih stroškovnih mestih. V letu 2021 je bilo npr. na projektu LIFE Lasca knjiženih 15.527 ur dela, v letu 2022 9.336 ur dela, v letu pa 2023 pa 0, ker se je projekt končal 31. 12. 2022. Na drugi strani pa se je v letu 2023 (v primerjavi z letom 2022) povišalo število ur na »Javno službo v ribištvu MKGP« in sicer iz prvotnih 27.441 ur v letu 2022 in 38.509 ur v letu 2023. Ko se je projekt v letu 2022 končal, so se torej stroški plač prenesli na javno dejavnost. Ura delavca v letu 2022 je v povprečju znašala 15,15 EUR, v letu 2023 pa 16,51 EUR¹⁴.

V nadaljevanju so v Preglednici 3 razvidni prilivi in odlivi zavoda za leto 2021, 2022 in 2023.

Preglednica 3: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za leta 2021, 2022 in 2023

Členitev kontov	Naziv konta	Oznaka za AOP	Znesek		
			2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6
	I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)	401	3.388.324	2.036.560	2.604.308
	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (403+420)	402	2.469.765	1.678.406	2.161.244
	A. Prihodki iz sredstev javnih financ (404+407+410+413+418+419)	403	2.178.606	1.267.658	1.534.248
	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (405+406)	404	920.148	1.014.500	1.257.260
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	405	890.152	999.500	1.246.071
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	406	29.996	15.000	11.189
	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov (408+409)	407	0	0	0
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	408	0	0	0
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	409	0	0	0
	c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja (411+412)	410	0	0	0
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za tekočo porabo	411	0	0	0
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije	412	0	0	0
	d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij (414+415+416+417)	413	0	0	0
del 7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov za tekočo porabo	414	0	0	0
del 7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov za investicije	415	0	0	0
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij za tekočo porabo	416	0	0	0
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij za investicije	417	0	0	0
del 740	e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij	418	0	0	0
741	f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije	419	1.258.458	253.158	276.988
	B) Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe (422+423+487+424+425+426+427+428+488+489+490+429+430)	420	291.159	410.748	626.996
del 7102	Prejete obresti	422	0	128	4.446
7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	423	0	0	0

¹⁴ Po pojasnilu zavoda je bilo v letu 2023 za 20.407,80 EUR jubilejnih nagrad in odpravnin, leta 2022 pa 1.989,59 EUR in so zajete v celotnih stroških dela.

7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	487	0	0	660
7141	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	424	289.104	408.379	453.239
72	Kapitalski prihodki	425	2.055	0	0
730	Prejete donacije iz domačih virov	426	0	0	0
731	Prejete donacije iz tujine	427	0	0	0
732	Donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	428	0	0	0
782	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz strukturnih skladov	488	0	0	0
783	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz Kohezijskega sklada	489	0	0	167.530
784	Prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje centraliziranih in drugih programov EU	490	0	0	0
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije	429	0	2.241	1.121
787	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij in iz drugih držav	430	0	0	0
	2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (432+433)	431	918.559	358.154	443.064
7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	432	918.559	358.154	443.064
del 7102	Prejete obresti	433	0	0	0
	II. SKUPAJ ODHODKI (438+481)	437	3.996.040	2.252.778	2.503.536
	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (439+447+453+464+465+466+467+468+469+470)	438	2.436.896	1.861.870	2.176.867
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim (440+441+442+443+444+445+446)	439	703.569	994.969	1.147.668
del 4000	Plače in dodatki	440	606.980	829.521	968.341
del 4001	Regres za letni dopust	441	29.441	55.996	50.581
del 4002	Povračila in nadomestila	442	44.137	74.084	91.750
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	443	11.144	24.492	19.055
del 4004	Sredstva za nadurno delo	444	4.561	6.113	3.964
del 4005	Plače za delo nerezidentov po pogodbi	445	0	0	0
del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	446	7.306	4.763	13.977
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost (448+449+450+451+452)	447	112.008	159.907	177.732
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	448	54.690	78.002	87.112
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	449	44.388	62.708	70.611
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	450	572	999	1.042
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	451	625	880	996
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	452	11.733	17.318	17.971
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe (454+455+456+457+458+459+460+461+462+463)	453	1.560.350	685.434	823.052
del 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	454	189.821	200.853	256.801
del 4021	Posebni material in storitve	455	49.152	42.692	45.757
del 4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	456	28.681	41.430	47.573
del 4023	Prevozni stroški in storitve	457	48.678	38.246	52.805
del 4024	Izdatki za službena potovanja	458	9.810	29.463	33.652
del 4025	Tekoče vzdrževanje	459	46.749	74.533	86.686
del 4026	Poslovne najemnine in zakupnine	460	10.776	10.553	13.740
del 4027	Kazni in odškodnine	461	8	0	0
del 4028	Davek na izplačane plače	462	0	0	0
del 4029	Drugi operativni odhodki	463	1.176.675	247.664	286.038
403	D. Plačila domačih obresti	464	0	2.310	18.576

404	E. Plačila tujih obresti	465	0	0	0
410	F. Subvencije	466	0	0	0
411	G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	467	0	0	0
412	H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	468	0	0	0
413	I. Drugi tekoči domači transferji	469	0	0	0
	J. Investicijski odhodki (471+472+473+474+475+476+477+ 478+479+480)	470	60.969	19.250	9.839
4200	Nakup zgradb in prostorov	471	0	0	0
4201	Nakup prevoznih sredstev	472	20.173	205	0
4202	Nakup opreme	473	27.538	14.623	3.840
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	474	1.302	191	0
4204	Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije	475	0	0	0
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	476	0	4.231	0
4206	Nakup zemljišč in naravnih bogastev	477	0	0	0
4207	Nakup nematerialnega premoženja	478	11.956	0	0
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor, investicijski inženiring	479	0	0	5.999
4209	Nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog	480	0	0	0
	2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (482 + 483+ 484)	481	1.559.144	390.908	326.669
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	482	396.069	130.686	160.625
del 401	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	483	63.280	21.411	24.123
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	484	1.099.795	238.811	141.921
	III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI (401-437)	485	0	0	100.772
	III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI (437-401)	486	607.716	216.218	0

Vir: AJPES.

Iz Preglednice 1 in 3 je razvidno da so celotni odhodki po obračunskem toku leta 2021 znašali 3.157.444 EUR, celotni odhodki po denarnem toku pa 3.996.040 EUR. Po pojasnilu računovodstva je do razlike prišlo zaradi investicije Ribogojnica Kobarid v letu 2021. Celotna investicija je znašala 972.229,17 EUR (razvidno iz Slike 1), zavod pa za to investicijo ni imel v celoti oblikovanega vira, kar ni skladno s 1. točko 7. člena Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava¹⁵ ki določa (cit.): »Za znesek ugotovljene nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev se oblikuje vir sredstev, ki se zmanjšuje za obračunano vrednost popravkov nabavne vrednosti in neodpisano nabavno vrednost prodanih, odtujenih ali v upravljanje prenesenih opredmetenih osnovnih sredstev oziroma neopredmetenih sredstev«. Za neoblikovani vir, je zavod najel posojilo. Poleg neoblikovanega vira pa je moral del te investicije zavod kriti iz lastnega deleža na projektu LIFE for Lasca in tudi za ta del najeti posojilo.

Problematika te investicije je bila izpostavljena že v Poročilu o notranji reviziji Zavoda za ribištvo Slovenije za leto 2022 (Revidera storitve d.o.o., 24.4.2023), kjer je bilo na strani 23 zapisano (cit.): »Manko sredstev za financiranje investicije, ki predstavlja tržno dejavnost za ribogojnico je v višini 695.031,21 EUR (dolgoročna obveznost v višini vračila kredita za 354.491,00 EUR ter presežek odhodkov nad prihodki)«. Ta ugotovitev je bila v revizijskem poročilu ocenjena z visoko

¹⁵ Uradni list RS, št. 133/23 in 19/24.

stopnjo tveganja, prav tako je na strani 25 zapisano da mora na podlagi podanih priporočil direktor sprejeti program ukrepov za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti, ki so zapisane v tem poročilu.

Zavod je pojasnil, da s tem programom ne razpolaga, torej ga direktor ni sprejel.

Slika 1: Investicija Ribogojnica Kobarid iz leta 2021 (nova neodpisana vrednost na dan 31. 12. 2023)

KONTO	Šifra	Naziv osnovnega sredstva	Zač. upor.	Zač.amort.	Stopnja (v %)	Nabavna vrednost (v EUR)	Odpisana vrednost (v EUR)	Amortizacija 2023 (v EUR)	Nova neodpisana vrednost (v EUR)
021001	1048	Ribogojnica Kobarid - k.o. 2223 stavba 1087	16.08.2021	01.09.2021	3,00	641.438,90	25.657,56	19.243,17	596.538,17
021001	1048/01	Ribogojnica Kobarid - k.o. 2223 stavba 1087	16.08.2021	01.09.2021	3,00	254.362,56	10.174,51	7.630,88	236.557,17
021001	1048/02	Ribogojnica Kobarid - k.o. 2223 stavba 1087	16.08.2021	01.09.2021	3,00	13.282,75	531,31	398,48	12.352,96
021001	1048/03	Ribogojnica Kobarid - k.o. 2223 stavba 1087	16.08.2021	01.09.2021	3,00	12.717,44	508,69	381,52	11.827,23
021001	1048/04	Ribogojnica Kobarid - k.o. 2223 stavba 1087	16.08.2021	01.09.2021	3,00	60.784,52	2.431,39	1.823,54	56.529,59
021001	1048/05	Ribogojnica Kobarid - k.o. 2223 stavba 1087	16.08.2021	01.09.2021	3,00	13.524,63	540,99	405,74	12.577,90
021001	1048/06	Ribogojnica Kobarid - k.o. 2223 stavba 1087	22.12.2021	01.01.2022	3,00	8.734,41	262,03	262,03	8.210,35
021001	1048/07	Ribogojnica Kobarid - k.o. 2223 stavba 1087	22.12.2021	01.01.2022	3,00	5.224,76	156,74	156,74	4.911,28
021001	1048/08	Ribogojnica Kobarid - k.o. 2223 stavba 1087	31.12.2021	01.01.2022	3,00	-37.840,80	-1.135,22	-1.135,22	-35.570,36
						972.229,17	39.128,00	29.166,88	903.934,29

Vir: izpis iz knjige osnovnih sredstev zavoda in prikaz računovodstva.

Z revizijo smo preverili:

Ali so se prihodki zagotavljali skladno z višino odhodkov v letih 2021-2023?

Ugotovili smo naslednje:

Zavod ima na dan 31. 12. 2023 za 413.286 EUR akumuliranega presežka odhodkov nad prihodki. Leto 2022 je zavod zaključil s presežkom odhodkov nad prihodki v višini 237.327 EUR, leto 2023 177.906 EUR. Iz zgornjih ugotovitev je razvidno, da zavod kljub nižjim prihodkom, povišuje stroške dela oz. da se predvsem s stroški dela, ne prilagaja nižjim prihodkom zavoda.

Zavod je imel v letih 2021 in 2022 prav tako presežek odhodkov nad prihodki po denarnem toku. V letu 2021 je znašal presežek odhodkov nad prihodki 607.716 EUR, v letu 2022 pa 216.218 EUR. Na dan 31. 12. 2023 so znašala kratkoročna posojila zavoda v višini 595.509 EUR (Zakladnica) in 38.402 (Gorenjska banka d.d.) ter dolgoročna posojila zavoda v višini 283.595 EUR (Gorenjska banka d.d.). Skupaj so tako na dan 31. 12. 2023 posojila zavoda znašala 917.506 EUR. Glede na negativno poslovanje zavoda in v kolikor zavod ne bo povišal prihodkov ali znižal odhodkov, zavod teh sredstev ne more vrniti iz rednega poslovanja. Na problematiko previsokega zadolževanja je opozorila že redna notranja revizija poslovanja v letu 2023. Na strani 25 poročila je zapisano (cit.): »Za projekt LASCA in investicijo Obnova ribogojnice Soča v Kobaridu je ugotovljen manko finančnih sredstev v višini 1.103.607,26 EUR (obveznost iz dolgoročnega kredita v višini 800.000,00 EUR in negativno tekoče poslovanje 303.607,26 EUR«.

V obdobju 1. 1. 2024 do 30. 4. 2024 je zavod sicer vrnil 100.000 EUR posojila Zakladnici (70.000 EUR 10. 1. 2024 in 30.000 15. 4. 2024) ter 14.770 EUR posojila Gorenjski banki d.d. (mesečno odplačilo glavnice znaša 2.954 EUR, plačila so bila 3. 1. 2024, 30. 1. 2024, 29. 2. 2024, 5. 4. 2024 ter 26. 4. 2024). Se je pa zavod na drugi strani v istem obdobju še dodatno zadolžil in sicer dne 14. 3. 2024 v višini 110.000,00 EUR (Zakladnica) in 12. 4. 2024 v višini 130.000,00 EUR (Zakladnica). Tako znašajo posojila na dan 30. 4. 2024 1.042.736 EUR (735.509 EUR Zakladnica in 307.227 EUR Gorenjska banka d.d.). Iz poslovanja javnega zavoda je razvidno, da zadolževanje narašča in da zavod s prihodki ne pokriva odhodkov tekočega poslovanja.

Številka priporočila: 03/2024

Področje: Zadolževanje

Ugotovitev: Zavod je imel na dan 31. 12. 2023 v bilanci stanja za 917.506 EUR posojil. V obdobju 1. 1. 2024 do 30. 4. 2024 je sicer odplačal 100.000 EUR glavnice Zakladnici in 14.770 EUR glavnice Gorenjski banki d.d., vendar se je na drugi strani v istem obdobju še dodatno zadolžil za 240.000 EUR. Stanje posojil na dan 30. 4. 2024 znaša 1.042.736 EUR (735.509 EUR Zakladnica in 307.227 EUR Gorenjska banka d.d.).

Zadolževanje je posledica ustvarjenih presežkov odhodkov nad prihodki v preteklih letih (akumuliran presežek odhodkov nad prihodki v višini 413.286 EUR na dan 31. 12. 2023) in tekočega negativnega poslovanja, poleg tega zavod za investicijo v ribogojnico leta 2021 ni imel oblikovanega vira, zato se je moral zadolžiti. Na to problematiko je že opozorila redna notranja revizija poslovanja v letu 2023.

Stopnja tveganja: Visoka

Vsebina priporočila: Zavod mora resornemu ministrstvu najkasneje do 30. 6. 2024 predstaviti dejansko stanje zadolženosti in pripraviti načrt vračanja posojil.

Številka priporočila: 04/2024

Področje: Prihodki in odhodki zavoda

Ugotovitev: Prihodki zavoda ne sledijo odhodkom. Zavod ima na dan 31. 12. 2023 akumuliran presežek odhodkov nad prihodki v višini 413.286 EUR.

Stopnja tveganja: Visoka

Vsebina priporočila: Zavod mora pridobiti dodatne prihodke in/ali ustrezno znižati odhodke. Zavod mora v letu 2025 imeti najmanj uravnotežene prihodke in odhodke po načelu nastanka poslovnega dogodka (fakturirana realizacija).

2.3 LASTNA SREDSTVA EU PROJEKTOV

Zavod ima v letu 2024 dva še nezaključena EU projekta in sicer:

- LIFE-IP NATURA.SI;
- LIFE NarClS.

Poleg teh dveh EU projektov, pa ima zavod še raziskovalni projekt CRP 2023 (Ocena vpliva ribiške prakse privabljanja rib s hrano in drugih dejavnosti na kakovost jezerske vode), ki pa ni financiran iz EU sredstev in nima lastnega deleža. Dogovor je sklenjen med Univerzo v Ljubljani, Inštitutom za vode Republike Slovenije, Zavodom za ribištvo Slovenije, Nacionalnim inštitutom za biologijo in Nacionalnim laboratorijem za zdravje, okolje in hrano. Projekt se je pričel 1. 12. 2023 in se bo končal 30. 11. 2025, vrednost projekta pa znaša 14.647,50 EUR.

V nadaljevanju bomo bolj podrobno pogledali oba še nezaključena EU projekta.

I. LIFE-IP NATURA.SI

Glavni cilj projekta LIFE-IP NATURA.SI je izboljšanje izvajanja Programa upravljanja z Natura 2000 območji (PUN 2000) z izboljšanjem stanja vrst in habitatnih tipov ter vzpostavitve dolgoročnega sodelovanja in partnerstva pri upravljanju z Naturo 2000. Zavod za ribištvo Slovenije pri projektu sodeluje kot pridruženi partner.

Pogodba o sodelovanju pri izvedbi projekta LIFE integriran projekt za okrepljeno upravljanje Nature 2000 v Sloveniji (Št. pogodbe: 2550-19-334001) je bila sklenjena dne 30. 4. 2019 med Ministrstvom za okolje in prostor ter Zavodom za ribištvo Slovenije. V 4. členu pogodbe je zapisano (cit.): »Pogodbeni stranki ugotavljata, da:

- je skupna vrednost aktivnosti, ki jih bo izvedel Pridruženi upravičenec do 31. 12. 2026, ocenjena na 1.617.585 EUR (z besedo: milijon šesto sedemnajst tisoč petsto petinosemdeset evrov 00/100) in je enaka vsoti navedeni na A4 obrazcu in FC obrazcu projektne prijave;
- delež finančnih sredstev, ki ga zagotovi Pridruženi upravičenec (lastni delež) za izvedbo aktivnosti iz 4. člena te pogodbe, znaša 421.988,00 EUR (z besedo: štiristo enaindvajset tisoč devetsto osemnosemdeset evrov 00/100), kar znaša 26,08 % skupne vrednosti aktivnosti pridruženega upravičenca in je enaka vsoti navedeni na A4 obrazcu in FC obrazcu projektne prijave;
- ocenjena višina sredstev, ki jih Pridruženi upravičenec dobi s strani Evropske komisije (EU sredstva) v okviru projekta, znaša 970.551,00 EUR (z besedo: devetsto sedemdeset tisoč petsto enainpetdeset evrov 00/100) in je enaka vsoti navedeni na FC obrazcu projektne pisarne;
- ocenjena višina sredstev, ki jih Pridruženi upravičenec dobi s strani Upravičenca koordinatorja v okviru projekta znaša 225.046,00 EUR (z besedo: dvesto petindvajset tisoč šestinštirideset evrov 00/100) in je enaka vsoti, ki se izračuna iz vsot navedenih na FV obrazcu projektne prijave (Prispevek Upravičenca koordinatorja Pridruženemu upravičencu je enak razliki med Skupno vrednostjo aktivnosti Pridruženega upravičenca in seštevkom vrednosti lastnega deleža Pridruženega upravičenca in EU sredstev Pridruženega upravičenca)«.

16. 11. 2021 pa je bil podpisan Aneks št. 1 k Pogodbi o sodelovanju pri izvedbi projekta LIFE integriran projekt za okrepljeno upravljanje Nature 2000 v Sloveniji. 2. člen Aneksa je spremenil 4. člen Pogodbe in sicer (cit.): »Pogodbeni stranki ugotavljata, da je:

- skupna vrednost aktivnosti, ki jih bo izvedel Pridruženi upravičenec do 31. 12. 2026, ocenjena na 1.611.022,00 EUR (z besedo: enmilijonšestoenaajsttisočdvaindvajset evrov 00/100) in je enaka vsoti navedeni na A4 obrazcu in FC obrazcu Sporazuma;

- delež finančnih sredstev, ki ga zagotovi Pridružení upravičenec (lastni delež) za izvedbo aktivnosti iz 4. člena te pogodbe, znaša 419.363,00 EUR (z besedo: štiristodevetnajsttisočtristotriinšestdeset evrov 00/100) in je enaka vsoti navedeni na A4 obrazcu in FC obrazcu Sporazuma;
- ocenjena višina sredstev, ki jih Pridružení upravičenec dobi s strani Evropske komisije (EU sredstva) v okviru projekta, znaša 966.613,00 EUR (z besedo: devetstošestdesettisočšestotrinajst evrov 00/100) in je enaka vsoti navedeni na FC obrazcu Sporazuma;
- ocenjena višina sredstev, ki jih Pridružení upravičenec dobi s strani Upravičenca koordinatorja v okviru projekta v skladu z deveto alinejo 1. člena te pogodbe znaša 225.046,00 EUR (z besedo: dvesto petindvajset tisoč šestštirideset evrov 00/100) in je enaka vsoti, ki se jo izračuna iz vsot navedenih na FV obrazcu sporazuma (Prispevek Upravičenca koordinatorja Pridruženemu upravičencu je enak razliki med Skupno vrednostjo aktivnosti Pridruženega upravičenca in seštevkom vrednosti lastnega deleža Pridruženega upravičenca in EU sredstev Pridruženega upravičenca)«.

Projekt se je pričel 5. 9. 2018 in traja do 31. 12. 2026.

II. LIFE NarclS

Cilj projekta LIFE NarclS je vzpostavitev ogrodja informacijskega sistema (v nadaljevanju IS) na področju varstva narave, ki bo nudil enoten katalog rastlinskih in živalskih vrst, omogočal dostop do različnih baz bioloških in naravovarstvenih podatkov ter izvajanje analiz s pomočjo razvitih spletnih orodij. Z vzpostavljenim sistemom se želi doseči večjo učinkovitost pri izvajanju zakonodaje, pri strateškem načrtovanju in boljšim nadzorom nad izvedenimi ukrepi na področju varstva narave. Projekt bo prispeval k skrajševanju upravnih postopkov in večji dostopnosti podatkov končnim uporabnikom.

Partnerska pogodba na projektu LIFE19 GIE/SI/000161 – LIFE NarclS (Št. pogodbe: 2551-21-100381) je bila sklenjena dne 1. 3. 2021 med Agencijo Republike Slovenije za okolje in Zavodom za ribištvo Slovenije. V 4. členu Pogodbe je zapisano (cit.): » Pogodbeni stranki ugotavljata, da:

- je skupna vrednost aktivnosti, ki jih bo izvedel partner, ocenjena na 134.900 EUR (z besedo sto štiriintrideset tisoč devetsto evrov) in vključuje tudi posredne stroške (angleško »Overheads«) v višini največ do 8.800 EUR (z besedo: osem tisoč osemsto evrov), ki se za izvajanje akcij iz tega člena priznajo partnerju;
- ocenjena višina nepovratnih sredstev, ki jih partner dobi s strani Evropske komisije (program LIFE) v okviru projekta, znaša največ do 74.150 EUR (z besedo: štiriinšestdeset tisoč sto petdeset evrov);
- ocenjena višina nepovratnih sredstev, s katerimi s katerimi vodilni partner v okviru projekta sofinancira akcije, ki jih izvaja partner, znaša največ do 47.260 EUR (z besedo: sedeminštirideset tisoč dvesto šestdeset evrov);
- ocenjena višina lastnih sredstev, ki jih zagotovi partner kot lastni delež za izvedbo aktivnosti iz tega člena, predstavlja 10,00 % upravičenih stroškov, predvidoma v skupnem znesku 13.490 EUR (z besedo: trinajst tisoč štiristo devetdeset evrov) in vse dodatne morebiti nastale neupravičene stroške.

Projekt se je pričel 1. 1. 2021 in traja do 31. 12. 2024.

III. TABELARNI PREGLED EU PROJEKTOV

V nadaljevanju sta v Sliki 2 predstavljena zgoraj opisana EU projekta, in sicer so pri vsakem projektu opisani obdobje trajanja, financerji, % sofinanciranja s strani financerjev, % lastne udeležbe, celotna vrednost projekta za Zavod za ribištvo Slovenije, vrednost ki jo krije financer, vrednost lastne udeležbe, ocena neporabljene vrednosti, ocena vrednosti

porabljenih stroškov, ocena vrednosti lastne udeležbe, že prispevana lastna udeležba do 31. 12. 2023 ter razlika lastne udeležbe.

Slika 2: Tabelarni pregled EU projektov

Zap.št.	EU projekt	Obdobje trajanja	Financer	% financer	% lastna udeležba	Celotna vrednost projekta za ZZRS (EUR)	Vrednost ki jo krije financer (EUR)	Vrednost lastne udeležbe (EUR)	Vrednost neporabljeno (ocena) (EUR)	Vrednost porabljenih odhodkov (ocena) (EUR)	Vrednost lastne udeležbe (EUR)	Že prispevana lastna udeležba (EUR)	Razlika lastne udeležbe (EUR)
A	B	C	D	E	F	G	H=EXG	I=EXF	J	K=G-J	L=FXK	M	N=L-M
1	LIFE-IP NATURA.SI	5.9.2018-31.12.2026	EU-MOP	60,00%	26,03%	1.611.022,00	966.613,00	419.363,00	0,00	1.611.022,00	419.363,00	224.726,16	194.636,84
1	LIFE-IP NATURA.SI	5.9.2018-31.12.2026	MNVP	13,97%	-	-	225.046,00	-	-	-	-	-	-
2	LIFE NarciS	1.1.2021-31.12.2024	EU	54,97%	10,00%	134.900,00	74.150,00	13.490,00	0,00	134.900,00	13.490,00	0,00	13.490,00
2	LIFE NarciS	1.1.2021-31.12.2024	ARSO	35,03%	-	-	47.260,00	-	-	-	-	-	-
												SKUPAJ	208.126,84

Vir: Podatki poslani s strani zavoda in pogodbe.

Zavod je za projekt LIFE-IP NATURA.SI pojasnil (cit.): »Ker se nekatere naloge javne službe, ki jih Zavod izvaja za MKGP in MNVP vsebinsko pokrivajo z nalogami na projektu LIFE IP.NATURA.SI je bil z obema ministrstvoma sklenjen ustni dogovor, da delovne ure, ki jih javni uslužbenci izvedejo v okviru teh javnih nalog predstavljajo lastni delež Zavoda pri izvedbi projekta IP.NATURA.SI. Lastni delež na projektu se torej prikazuje kot ure obstoječih zaposlenih (non-additional). Višina sofinanciranja se med leti spreminja glede na predvidene aktivnosti na projektu«.

Iz Slike 2 je razvidno, da bo zavod v letih 2024, 2025 in 2026 moral prispevati še za 208.126,84 EUR lastne udeležbe. Teh sredstev po pojasnilu zavoda v finančnem načrtu za leto 2024 ni upoštevanih ne po obračunskem ne po denarnem toku.

Poleg tega je zavod pojasnil, da je ocenjena vrednost projekta LIFE-IP NATURA.SI 1.611.022,00 EUR. Do 31.12.2023 je zavod porabil 991.017,41 EUR. Razlika, to je 620.004,59 EUR, je na voljo za izvedbo projekta LIFE-IP NATURA.SI do 31.12.2026. EU sredstva za projekt LIFE se nakazujejo fazno. Do 31.12.2023 je zavod od EU prejel 773.290,00 EUR. Zadnje izplačilo - predvideno v višini 193.323,00 EUR (natančna višina je odvisna od dejanske porabe in vsote vseh projektnih stroškov; če bo poraba nižja od 1.611.022,00 EUR bo ta znesek sorazmerno manjši) se od EU pričakuje po zaključku projekta in potrjenemu končnemu poročilo (predvidoma junija 2027). Zavod bo za ta projekt od 1. 1. 2024 dalje, do konca projekta, to je 31. 12. 2026, prejel zgolj s pogodbo opredeljene prilive od Ministrstva za naravne vire in prostor, in sicer 16.120,00 EUR v letu 2024, 9.360,00 EUR v letu 2025 in 12.480,00 EUR v letu 2026. Zavod bo tako od 1. 1. 2024 do 31.12. 2026 moral (z izjemo prilivov Ministrstva za naravne vire in prostor) zagotavljati celotna sredstva za izvedbo projekta kar znaša 582.044,59 EUR (620.004,59 EUR – 16.120,00 EUR – 9.360,00 EUR – 12.480,00 EUR).

Z revizijo smo preverili:

Ali je zavod pri EU projektih, ki so v letu 2024 še nezaključeni, zalagal zadostna lastna sredstva?

Ugotovili smo naslednje:

Ugotovili smo da mora zavod v letih 2024–2026 iz naslova EU projektov zagotoviti še 208.126,84 EUR lastnega deleža in sicer 194.636,84 EUR za projekt LIFE-IP NATURA.SI in 13.490,00 EUR za projekt LIFE NarcIS. Ta sredstva pa po pojasnilu zavoda niso načrtovana ne po obračunskem, ne po denarnem toku.

Poleg tega bo moral zavod za projekt LIFE-IP NATURA.SI v prihodnjih letih »založiti« še za 582.044,59 EUR likvidnostnih sredstev.

Pri pregledu računovodskih evidenc EU projektov pa smo še ugotovili, da zavod računovodsko nima vzpostavljenih ustreznih evidenc, koliko je zavod že prispeval lastnega deleža na posameznem EU projektu. Koliko dejansko je zavod že prispeval lastnega deleža na projektu LIFE-IP NATURA.SI (224.726,16 EUR) smo ugotovili iz pomožnih evidenc vodje projekta, saj iz računovodskih evidenc tega podatka ni bilo možno dobiti.

Številka priporočila: 05/2024

Področje: EU projekti

Ugotovitev: Zavod nima ustreznih računovodskih evidenc vodenja lastnih deležev na EU projektih.

Stopnja tveganja: Srednja

Vsebina priporočila: Zavod mora v računovodstvu vzpostaviti evidenco prispevanja lastnih deležev EU projektov. Zavod mora že za leto 2024 računovodsko imeti ustrezno prikazane lastne deleže (kot npr. z ločenim stroškovnim mestom in/ali virom financiranja).

3 POVZETEK PRIPOROČIL

Ugotovili smo, da je imel zavod na revidiranem področju v letu 2023 sicer delno vzpostavljen sistem notranjih kontrol, kljub temu pa so se na posameznih področjih pojavljale napake in pomanjkljivosti. Glede na ugotovitve smo podali več priporočil, z upoštevanjem katerih se bodo tveganja za napake na teh področjih ustrezno znižala.

V nadaljevanju so povzeta vsa priporočila, ki so zapisana skozi revizijsko poročilo. V posameznem poročilu je zapisano področje, ugotovitev, stopnja tveganja in priporočilo. Merila za ocenjevanje tveganj so določena kot verjetnost (1....majhna, 4 zelo velika) in posledica (1....nepomembna, 4.... pomembna). Tveganja z oceno 1-3 so nizka tveganja, 4-11 so srednja tveganja, 12 in več so visoka tveganja.

Vseh priporočil v tem revizijskem poročilu je 5, od tega 3 z visokim tveganjem, 1 z srednjim tveganjem in 2 z nizkim tveganjem.

Številka priporočila: 01/2024

Področje: Finančni načrt

Ugotovitev: Finančni načrt ni skladen z Navodilom o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, saj ni pripravljen po vseh izkazih (drugi odstavek 3. člena Navodila), po kontih (prvi odstavek 3. člena Navodila) in za tri leta (5. člen Navodila).

Stopnja tveganja: Nizka

Vsebina priporočila: Zavod mora naslednji finančni načrt pripraviti skladno z Navodilom o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, prav tako mora zavod pri vseh ciljnih določiti kazalnike, ki bodo merljivi in bodo dokazovali doseganje ciljev in jih ustrezno prikazati tudi v letnem poročilu.

Številka priporočila: 02/2024

Področje: Finančni načrt

Ugotovitev: Finančni načrt za leto 2024 je pripravljen nerealno, saj so (glede na ugotovitve o pripravi finančnega načrta za leto 2023 in glede na realizacijo leta 2023 in pojasnil zavoda) previsoko načrtovani prihodki izpostavke »Vzreje in prodaje rib« (tržna dejavnost), previsoko je načrtovana tudi postavka »Raziskovalne in strokovne naloge« (tržna dejavnost), postavka »Prodaja blaga (hrana, ikre)« (tržna dejavnost) in iz naslova projekta »Poljub 2« (javna dejavnost).

Stopnja tveganja: Visoka

Vsebina priporočila: Zavod mora najkasneje do 30. 6. 2024 pripraviti realen rebalansa finančnega načrta za leto 2024, ga dati v potrditev Svetu zavoda ter poslati resornemu ministrstvu.

Številka priporočila: 03/2024

Področje: Zadolževanje

Ugotovitev: Zavod je imel na dan 31. 12. 2023 v bilanci stanja za 917.506 EUR posojil. V obdobju 1. 1. 2024 do 30. 4. 2024 je sicer odplačal 100.000 EUR glavnice Zakladnici in 14.770 EUR glavnice Gorenjski banki d.d., vendar se je na drugi strani v istem obdobju še dodatno zadolžil za 240.000 EUR. Stanje posojil na dan 30. 4. 2024 znaša 1.042.736 EUR (735.509 EUR Zakladnica in 307.227 EUR Gorenjska banka d.d.).

Zadolževanje je posledica ustvarjenih presežkov odhodkov nad prihodki v preteklih letih (akumuliran presežek odhodkov nad prihodki v višini 413.286 EUR na dan 31. 12. 2023) in tekočega negativnega poslovanja, poleg tega zavod za

investicijo v ribogojnico leta 2021 ni imel oblikovanega vira, zato se je moral zadolžiti. Na to problematiko je že opozorila redna notranja revizija poslovanja v letu 2023.

Stopnja tveganja: Visoka

Vsebina priporočila: Zavod mora resornemu ministrstvu najkasneje do 30. 6. 2024 predstaviti dejansko stanje zadolženosti in pripraviti načrt vračanja posojil.

Številka priporočila: 04/2024

Področje: Prihodki in odhodki zavoda

Ugotovitev: Prihodki zavoda ne sledijo odhodkom. Zavod ima na dan 31. 12. 2023 akumuliran presežek odhodkov nad prihodki v višini 413.286 EUR.

Stopnja tveganja: Visoka

Vsebina priporočila: Zavod mora pridobiti dodatne prihodke in/ali ustrezno znižati odhodke. Zavod mora v letu 2025 imeti najmanj uravnotežene prihodke in odhodke po načelu nastanka poslovnega dogodka (fakturirana realizacija).

Številka priporočila: 05/2024

Področje: EU projekti

Ugotovitev: Zavod nima ustreznih računovodskih evidenc vodenja lastnih deležev na EU projektih.

Stopnja tveganja: Srednja

Vsebina priporočila: Zavod mora v računovodstvu vzpostaviti evidenco prispevanja lastnih deležev EU projektov. Zavod mora že za leto 2024 računovodsko imeti ustrezno prikazane lastne deleže (kot npr. z ločenim stroškovnim mestom in/ali virom financiranja).

4 KONČNE DOLOČBE

Ugotovili smo, da je imel zavod na revidiranem področju v letu 2023 sicer delno vzpostavljen sistem notranjih kontrol, kljub temu pa so se na posameznih področjih pojavljale napake in pomanjkljivosti. Glede na ugotovitve smo podali več priporočil, z upoštevanjem katerih se bodo tveganja za napake na teh področjih ustrezno znižala.

Skladno z določbo 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ mora predstojnik **v roku, ki ni daljši od devetdesetih dni, sprejeti program ukrepov za odpravljanje ugotovljenih nepravilnosti pri poslovanju ali pomanjkljivosti in slabosti pri delovanju notranjih kontrol, ter o tem z odzivnim poročilom obvestiti notranjega revizorja.**

Če bo znesek načrtovanih prihodkov zavoda za naslednje leto presegel 2.086.463,03 EUR, je zavod k izvedbi naslednje notranje revizije poslovanja ponovno zavezan v letu 2025.

V 18. členu omenjenega Pravilnika je še določeno, da mora predstojnik nemudoma ukrepati, če notranji revizor ugotovi nepravilnosti, ki kažejo na povzročitev večje škode ali sum kaznivega dejanja.

Ker v okviru te revizije ni bilo ugotovljenih nobenih dejanj, nepravilnosti, neskladnosti s predpisi ali namerne povzročitve škode, predstojniku v zvezi s tem ni potrebno sprejeti nobenih posebnih ukrepov.


5 PRAVNI POUK

Izvajalec revizije je v postopku izvedbe notranje revizije revidirancu omogočil opredelitev do vseh navedb iz tega poročila. Izvajalec revizije je vsa pojasnila in pripombe, za katere je presodil, da so smiselne in utemeljene, tudi že upošteval. Iz tega razloga podajanje pripomb zoper to poročilo ni več mogoče.



Mag. Branko Habjan

Državni notranji revizor



Dr. Vida Žurga, direktorica