

# **RAČUNOVODSKO POROČILO**

## KAZALO

|                                                                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| RAČUNOVODSKO POROČILO .....                                                                                                 | 3  |
| ZAKONSKE PODLAGE .....                                                                                                      | 3  |
| RAČUNOVODSKI IZKAZI .....                                                                                                   | 3  |
| POJASNILA .....                                                                                                             | 4  |
| POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA .....                                                                                  | 4  |
| DOLGOROČNA SREDSTVA .....                                                                                                   | 4  |
| KRATKOROČNA SREDSTVA .....                                                                                                  | 5  |
| KRATKOROČNE OBVEZNOSTI .....                                                                                                | 10 |
| DOLGOROČNE OBVEZNOSTI .....                                                                                                 | 12 |
| IZVENBILANČNA EVIDENCA .....                                                                                                | 13 |
| POJASNILA K IZKAZOM PRIHODKOV IN ODHODKOV .....                                                                             | 13 |
| PRIHODKI .....                                                                                                              | 13 |
| ODHODKI .....                                                                                                               | 14 |
| POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH<br>UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA .....                  | 16 |
| POJASNILA K IZKAZU RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH<br>UPORABNIKOV .....                                       | 16 |
| POJASNILA K IZKAZU FINANCIRANJA DOLOČNIH UPORABNIKOV .....                                                                  | 16 |
| POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTI<br>DEJAVNOSTI .....                                 | 17 |
| UGOTOVITEV REZULTATA IN PREDLOG RAZPOREDITVE .....                                                                          | 17 |
| UGOTOVITEV REZULTATA CELOTNEGA ZAVODA .....                                                                                 | 17 |
| UGOTOVITEV REZULTATA PRI IZVAJANJU SPLOŠNIH RAZVOJNIH NALOG IN TRŽNE<br>DEJAVNOSTI TER PREDLOG RAZPOREDITVE .....           | 18 |
| STANJE PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI NA DAN 31.12.2022 – OBVEZNOSTI ZA<br>SREDSTVA PREJETA V UPRAVLJANJE (KONTO 985) ..... | 18 |
| POJASNILA PO 26. ČLENU PRAVILNIKA O SESTAVLJANJU LETNIH POROČIL .....                                                       | 20 |
| PRILOGE .....                                                                                                               | 22 |

# RAČUNOVODSKO POROČILO

## ZAKONSKE PODLAGE

Regionalna razvojna agencija Posavje je organizirana kot javni zavod. Je posredni proračunski uporabnik in pri sestavi računovodskega poročila upošteva ustrezno zakonodajo, ki je opredeljena v točki I. Poslovnega poročila in predvsem:

- Zakon o računovodstvu (UL RS 23/99, 30/02-ZJF-C in 114/06-ZUE),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (UL RS 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10-popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21, 133/23),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (UL RS 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15),
- Pravilnik o računovodstvu (21.12.2021),
- Zakon o fiskalnem pravilu (55/15, 177/20 – popr. in 129/22),
- za vse, kar ni posebej urejeno, se uporabljajo Slovenski računovodski standardi.

## RAČUNOVODSKI IZKAZI

Računovodsko poročilo, ki je skladno s 6. členom Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava; v nadaljevanju pravilnik), obsega Bilanco stanja, Izkaz prihodkov in odhodkov ter pojasnila k obema računovodskima izkazoma.

Pojasnila k izkazom določa 15. člen pravilnika:

Obvezni prilogi k Bilanci stanja:

- Pregled stanja in gibanja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- Pregled stanja in gibanja dolgoročnih finančnih naložb in posojil.

Obvezne priloge k Izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov:

- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka,
- Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov in
- Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov,
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti.

Pri izdelavi letnega poročila je RRA Posavje izhajala iz svojega finančnega načrta in programa dela za leto 2023.

Bilanca stanja in Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov s prilogami na predpisanih obrazcih je v prilogi tega poročila. V nadaljevanju pa sledijo pojasnila posameznih bilančnih postavk. Poročila so sestavljena v evrih brez stotinov.

## POJASNILA

### POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA

Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev in obveznosti do njihovih virov po stanju na dan 31.12.2023, ki so se glede na preteklo leto, povečala za 21,24 % vrednosti.

### DOLGOROČNA SREDSTVA

#### Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva predstavljajo 2,73 % celotnega premoženja, ki ga ima RRA Posavje v upravljanju, kar znaša 41.824 EUR. Njihovo zmanjšanje za 275 EUR v primerjavi z letom 2022 predstavlja nabava novih osnovnih sredstev, zmanjšanje pa obračunana amortizacija v letu 2022 v višini 26.536 EUR.

| Naziv skupine kontov                                                                       | Oznaka za AOP | Znesek        |                 | Znesek           |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------------|------------------|--------------|
|                                                                                            |               | Tekočega leta | Prejšnjega leta | Znesek 2023-2022 | Indeks 23/22 |
| 2                                                                                          | 3             | 4             | 5               | 6=4-5            | 7=4/5        |
| A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011) | 001           | 41.824        | 42.099          | -275             | 0,99         |
| NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE                            | 002           | 75.671        | 75.671          | 0                | 1,00         |
| POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV                                                 | 003           | 68.562        | 59.580          | 8.982            | 1,15         |
| NEPREMIČNINE                                                                               | 004           | 0             | 0               | 0                |              |
| POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN                                                             | 005           | 0             | 0               | 0                |              |
| OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA                                               | 006           | 151.058       | 127.615         | 23.443           | 1,18         |
| POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV                         | 007           | 116.343       | 101.607         | 14.736           | 1,15         |
| DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE                                                                | 008           | 0             | 0               | 0                |              |
| DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI                                                       | 009           | 0             | 0               | 0                |              |
| DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA                                                          | 010           | 0             | 0               | 0                |              |
| TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE                                                    | 011           | 0             | 0               | 0                |              |

|                                              |  |       |       |   |   |
|----------------------------------------------|--|-------|-------|---|---|
| % ODPISANOSTI DOLGOR. SREDSTEV               |  | -     | -     | - | - |
| Neopredmetena (AOP 003/002)                  |  | 90,61 | 66,56 | - | - |
| Oprema in druga opredmetena OS (AOP 007/006) |  | 77,02 | 63,66 | - | - |

### Neopredmetena dolgoročna sredstva

Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev znaša 75.671 EUR, popravki vrednosti znašajo 68.562 EUR, sedanja vrednost znaša 7.109 EUR. Neopredmetena sredstva so 90,61 % odpisana.

### Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2023 znaša 151.058 EUR, popravki vrednosti znašajo 116.343 EUR, sedanja vrednost znaša 34.715 EUR. Opredmetena sredstva so 77,02 % odpisana.

V letu 2023 so bila nabavljena nova osnovna sredstva, ki so razporejena kot sledi:

- med računalniško in elektronsko opremo smo evidentirali nakupe računalnikov, pametnega telefona, tiskalnika, projektorja, serverjev, zvočnika in videokonferenčne kamere v skupni vrednosti 22.083 EUR,
- med ostalo opremo pa smo uvrstili nakup montažne kuhinje v višini 4.178 EUR.

Nabava novih osnovnih sredstev v letu 2023 v skupni višini 26.261 EUR je bila financirana:

- iz proračuna občin v višini 2.000 EUR
- iz državnega proračuna in sredstev EU v višini 24.261 EUR.

Viri za nabavo so oblikovani v dobro obveznosti za prejeta sredstva v upravljanje po posameznih projektih in občinah v deležih glede na število prebivalcev.

Amortizacija, ki je znašala 26.536 EUR se je pokrivala v breme dolgoročnih:

- obveznosti za sredstva v upravljanju po analitiki konta 980 v višini 5.368 EUR,
- obveznosti za osnovna sredstva LAS Posavje 2014-2020 kontov skupine 922 v višini 2.635 EUR,
- obveznosti za osnovna sredstva LAS Posavje kontov skupine 922 v višini 24 EUR,
- obveznosti za osnovna sredstva do države kontov skupine 922 v višini 18.509 EUR.

Zavod pri svojem delu uporablja tudi že amortizirana osnovna sredstva.

### Dolgoročne finančne naložbe in druge dolgoročne terjatve iz poslovanja

Zavod na dan 31.12.2023 ne izkazuje dolgoročnih finančnih naložb in drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja.

### KRATKOROČNA SREDSTVA

Kratkoročna sredstva po stanju 31.12.2023 izkazujejo 97,27 % celotne aktive. V letu 2023 so se glede na leto 2022 povečala za 268.550 EUR.

## Kratkoročna sredstva in kratkoročne časovne razmejitve

| Naziv skupine kontov                                                                                                    | Oznaka<br>za AOP | Znesek           |                  | Znesek<br>2023-<br>2022 | Indeks<br>23/22 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|-----------------|
|                                                                                                                         |                  | Tekočega leta    | Prejšnjega leta  |                         |                 |
| 2                                                                                                                       | 3                | 4                | 5                | 6=4-5                   | 7=4/5           |
| <b>B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE<br/>(013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)</b> | <b>012</b>       | <b>1.489.586</b> | <b>1.221.036</b> | <b>268.550</b>          | <b>1,22</b>     |
| DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE                                                            | 013              | 0                | 0                | 0                       |                 |
| DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOV AH                                                                   | 014              | 714.550          | 419.331          | 295.219                 | 1,70            |
| KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV                                                                                          | 015              | 222.388          | 40.584           | 181.804                 | 5,48            |
| DANI PREDUJMI IN VARŠČINE                                                                                               | 016              | 0                | 0                | 0                       |                 |
| KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA                                                            | 017              | 151.940          | 106.728          | 45.212                  | 1,42            |
| KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE                                                                                            | 018              | 107.037          | 433.389          | -326.352                | 0,25            |
| KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA                                                                                    | 019              | 2                | 1.054            | -1.052                  | 0,00            |
| DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE                                                                                              | 020              | 73.456           | 77.254           | -3.798                  | 0,95            |
| NEPLAČANI ODHODKI                                                                                                       | 021              | 0                | 0                | 0                       |                 |
| AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE                                                                                              | 022              | 220.213          | 142.696          | 77.517                  | 1,54            |
| <b>C) ZALOGE<br/>(024+025+026+027+028+029+030+031)</b>                                                                  | <b>023</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>                |                 |
| OBRAČUN NABAVE MATERIALA                                                                                                | 024              | 0                | 0                | 0                       |                 |
| ZALOGE MATERIALA                                                                                                        | 025              | 0                | 0                | 0                       |                 |
| ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE                                                                                  | 026              | 0                | 0                | 0                       |                 |
| NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE                                                                                     | 027              | 0                | 0                | 0                       |                 |
| PROIZVODI                                                                                                               | 028              | 0                | 0                | 0                       |                 |
| OBRAČUN NABAVE BLAGA                                                                                                    | 029              | 0                | 0                | 0                       |                 |
| ZALOGE BLAGA                                                                                                            | 030              | 0                | 0                | 0                       |                 |
| DRUGE ZALOGE                                                                                                            | 031              | 0                | 0                | 0                       |                 |
| <b>I. AKTIVA SKUPAJ<br/>(001+012+023)</b>                                                                               | <b>032</b>       | <b>1.531.410</b> | <b>1.263.135</b> | <b>268.275</b>          | <b>1,21</b>     |
| AKTIVNI KONTI IZ VEBILANČNE EVIDENCE                                                                                    | 033              | 85.466           | 86.478           | -1.012                  | 0,99            |

## Denarna sredstva in dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Zavod nima blagajniškega poslovanja.

Dobroimetje predstavljajo sredstva na podračunih zavoda pri UJP Novo mesto na dan 31.12.2023; in sicer za sledeče podračune:

| konto  | številka računa  | vrsta računa       | stanje 31.12.2023 |
|--------|------------------|--------------------|-------------------|
| 110802 | 01100-6000029802 | UJP - osnovni      | 103.890           |
| 110026 | 01100-6000029026 | UJP - PŠS          | 9.003             |
| 110604 | 01100-6000055604 | UJP - RŠS          | 33.242            |
| 110220 | 01100-6000029220 | UJP - LASR         | 5.003             |
| 110269 | 01100-6000050269 | UJP - LAS 2014-220 | 34.602            |
|        | <b>skupaj</b>    |                    | <b>185.740</b>    |

## Kratkoročne finančne naložbe

Skupna vrednost kratkoročnih finančnih naložb znaša 635.847 EUR in se nanaša na izvajanje Garancijske sheme Posavje, LAS-a in Posavske štipendijske sheme.

| konto  | namen                                       | poslovna banka           | stanje 31.12.2023 |
|--------|---------------------------------------------|--------------------------|-------------------|
| 115170 | Zakladniški podračun                        |                          | 528.811           |
| 152100 | Depozit na vpoklic                          | NLB d.d.                 | /                 |
| 152130 | Depozit na vpoklic                          | NLB d.d.                 | 52.400            |
| 152170 | Depozit na vpoklic                          | NLB d.d.                 | /                 |
| 152210 | Depozit na vpoklic                          | NLB d.d.                 | /                 |
| 152216 | Depozit                                     | Delavska hranilnica d.d. | 54.636            |
|        | skupaj depoziti – RRA, GSP, PŠS, RŠS in LAS |                          | <b>635.847</b>    |

## Kratkoročne terjatve do kupcev

Terjatve zajemajo neplačane članarine LAS Posavje, terjatve iz tržne dejavnosti, terjatve za štipendije ter terjatve za neplačane zahteve.

Stanje terjatev za članarine LAS Posavje je izkazano v višini 663 EUR. V letu 2023 so dolžniki na podlagi pisnih in telefonskih opozoril v večini poravnali svoje obveznosti. Poslani so bili tudi opomini za iztirjanje članarin iz preteklih let.

Terjatve, ki jih vodimo na kontu 120000 predstavljajo terjatve do Agencije RS za kmetijske trge in razvoj podeželja, SPIRIT Slovenija, MKRR in RC Murska Sobota, ki so zaradi premoženjske bilance predstavljene iz konta 140000 in sicer v višini 222.388 EUR, saj zahtevki s strani agencij in organizacij na dan 31.12.2023 še niso bili potrjeni.

## Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Te terjatve se nanašajo na izdane zahtevke do proračunskih uporabnikov:

| konto  | PU                          | namen               | stanje 31.12.2023 |
|--------|-----------------------------|---------------------|-------------------|
| 141000 | OBČINA BREŽICE              | Račun 1185          | 5.554             |
| 141000 | OBČINA BREŽICE              | Račun 1192          | 1.295             |
| 141000 | OBČINA BREŽICE              | Račun 1003          | -706              |
| 141000 | OBČINA BREŽICE              | Račun 1009          | 2                 |
| 141000 | OBČINA BREŽICE              | Račun 1015          | 1.083             |
| 141000 | OBČINA RADEČE               | Račun 1130          | 616               |
| 141000 | OBČINA RADEČE               | Račun 1133          | 250               |
| 141000 | OBČINA RADEČE               | Račun 1139          | 102               |
| 141000 | OBČINA RADEČE               | Račun 1148          | 123               |
| 141000 | OBČINA RADEČE               | Račun 1153          | 433               |
| 141000 | OBČINA RADEČE               | Račun1159           | 112               |
| 141000 | OBČINA RADEČE               | Račun 1171          | 123               |
| 141000 | OBČINA RADEČE               | Račun 1177          | 641               |
| 141000 | OBČINA RADEČE               | Račun 1182          | 1.021             |
| 141000 | OBČINA RADEČE               | Račun 1188          | 945               |
| 141000 | OBČINA RADEČE               | Račun 1195          | 226               |
| 141000 | OBČINA RADEČE               | Račun 1006          | -120              |
| 141000 | OBČINA RADEČE               | Račun 1013          | 0,37              |
| 141000 | OBČINA RADEČE               | Račun 1014          | 750               |
| 141000 | MESTNA OBČINA KRŠKO         | Avans KCP           | 44.100            |
| 141000 | MESTNA OBČINA KRŠKO         | Račun 1001          | 7.581             |
| 141000 | MESTNA OBČINA KRŠKO         | Račun 1005          | -748              |
| 141000 | MESTNA OBČINA KRŠKO         | Račun 1008          | 2                 |
| 141000 | OBČINA KOSTANJEVICA NA KRKI | Račun 2019          | 1.090             |
| 141000 | OBČINA KOSTANJEVICA NA KRKI | Račun 1004          | -71               |
| 141000 | OBČINA KOSTANJEVICA NA KRKI | Račun 1011          | 0,21              |
| 141000 | OBČINA BISTRICA OB SOTLI    | Račun 1002          | -40               |
| 141000 | OBČINA BISTRICA OB SOTLI    | Račun 1012          | 0,12              |
| 141000 | OBČINA SEVNICA              | Račun 1007          | -512              |
| 141000 | OBČINA SEVNICA              | Račun 1010          | 2                 |
| 141000 | LJUDSKA UNIVERZA KRŠKO      | Avans KCP           | 23.807            |
| 141000 | ZMŠ KRŠKO                   | Avans KCP           | 26.087            |
| 140000 | MINISTRSTVO ZA FINANCE      | Terjatve za obresti | 4.398             |
| 140000 | STO                         | Račun 1016          | 33.793            |
|        | <b>skupaj</b>               |                     | <b>151.940</b>    |

Zavod ima na kontih skupine 14 terjatve iz naslova izdanih zahtevkov v letu 2023 in danih avansov v okviru projekta KCP. Pri izdelavi letnega poročila pa je zahtevke, ki so bili ali bodo izdani v letu 2024 in se bodo po vsebini nanašali na poslovno leto 2023, evidentiral med kratkoročnimi časovnimi razmejitvami kot nezaračunane prihodke, ki so po načelu



nastanka poslovnega dogodka vključeni med prihodke leta 2023. Vsebinsko so razloženi pri časovnih razmejitvah.

### Kratkoročne terjatve iz financiranja

Na terjatvah iz financiranja izkazujemo terjatve za obračunane obresti iz naslova kratkoročnih depozitov po stanju 31.12.2023 v višini 2 EUR.

Večina sredstev je bila, po predlogu ministrstva, prenesena na EZR, zaradi višje obrestne mere. Terjatve za obresti so izkazane na kontu 14.

### Ostale kratkoročne terjatve

Med ostalimi kratkoročnimi terjatvami na dan 31.12.2023 beležimo predvsem kratkoročne terjatve do štipenditorjev na podlagi sklenjenih sporazumov o vračilih in pa dane avanse v okviru projekta KCP partnerjem, ki niso proračunski uporabniki.

Poleg njih pa tu beležimo še terjatve do ZZSZ iz naslova refundacij za plače, terjatve do države vplačane akontacija davka.

### Aktivne časovne razmejitve

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami so na dan 31.12.2023 zajeti:

- prehodno nezaračunani prihodki:

Zavod ima med prehodno nezaračunanimi prihodki terjatve za izvajanje projektov, za katere so zahtevki izstavljeni v letu 2024. Zahtevki za projekte se časovno izdajajo glede na določena pravila pri posameznem projektu in so namenjeni kritju nastalih odhodkov izvajanja teh projektov.

| konto  | Stranka       | namen                       | stanje<br>31.12.2023 |
|--------|---------------|-----------------------------|----------------------|
| 191000 | MGRT          | vkalk.prih. 2023 SRN        | 18.137               |
| 191000 | SVRK          | Vkalk.prih. 2023 KCP        | 12.460               |
| 191000 | SVRK          | Vkalk.prih.2023 TERA        | 2.116                |
| 191000 |               | vkalk.prih. 2023 RURALITIES | 9.287                |
| 191000 | MKGP          | vkalk.prih 2023 LAS         | 17.917               |
| 191000 | MKGP          | vkalk.prih 2023 EKO okusi   | 6.205                |
| 191000 | MKGP          | vkalk.prih 2023 LASR        | 15.000               |
| 191000 | MKRR          | Vklak.prih 2023 OPO         | 3.193                |
|        | <b>skupaj</b> |                             | <b>84.317</b>        |

## KRATKOROČNE OBVEZNOSTI

Kratkoročne obveznosti predstavljajo obveznosti zavoda za časovno obdobje do enega leta, katere so prikazane v spodnji tabeli:

| Naziv skupine kontov                                                                          | Oznaka za AOP | Znesek        |                 | Znesek 2023-2022 | Indeks 23/22 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------------|------------------|--------------|
|                                                                                               |               | Tekočega leta | Prejšnjega leta |                  |              |
| 2                                                                                             | 3             | 4             | 5               | 6=4-5            | 7=4/5        |
| D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043) | 034           | 657.766       | 493.281         | 164.485          | 0,75         |
| KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE                                        | 035           | 0             | 0               | 0                |              |
| KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH                                                          | 036           | 28.724        | 27.409          | 1.315            | 0,95         |
| KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV                                                        | 037           | 34.579        | 24.408          | 10.171           | 0,71         |
| DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA                                                    | 038           | 173.379       | 41.581          | 131.798          | 0,24         |
| KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA                                | 039           | 264.210       | 273.586         | -9.376           | 1,04         |
| KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV                                                         | 040           | 0             | 0               | 0                |              |
| KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA                                                        | 041           | 0             | 0               | 0                |              |
| NEPLAČANI PRIHODKI                                                                            | 042           | 0             | 0               | 0                |              |
| PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE                                                                    | 043           | 156.874       | 126.297         | 30.577           | 0,81         |

### Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Znesek 28.724 EUR zajema obveznosti za bruto plače in prejeme zaposlenih za mesec december 2023, ki so bile izplačane v januarju 2024.

### Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Na dan 31.12.2023 znašajo obveznosti 34.579 EUR. Vse obveznosti so na dan 31.12.2023 še nezapadle.

### Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Med druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja RRA Posavje beleži kratkoročne obveznosti do štipenditorjev, ki predstavljajo 14.395 EUR na podlagi podpisanih sporazumov o obročnem vračilu štipendij.

Med kratkoročne obveznosti iz poslovanja ima RRA Posavje beležen obveznosti do partnerjev v okviru projekta KCP v višini 147.705 EUR.

V znesku 10.694 EUR so zajeti prispevki na bruto plače za mesec december 2023, decembrske obveznosti za dodatno pokojninsko zavarovanje v znesku 364 EUR, obveznost za davek od dohodka v znesku 2.018 EUR ter obveznost DDV za zadnje tromesečje 2023 v znesku 4.008.

### Kratkoročne obveznosti do posrednih in neposrednih proračunskih uporabnikov

| konto  | PU               | namen                 | stanje<br>31.12.2023 |
|--------|------------------|-----------------------|----------------------|
| 240000 | UJP              | provizije             | 8                    |
| 240000 | MDDSZ            | obv.za vrač.štipendij | 88.009               |
| 240000 | MKRR             | Račun 1213            | 149.999              |
| 241000 | RC Murska Sobota | Prenak.sredstev       | 26.194               |
|        | skupaj           |                       | <b>264.210</b>       |

### Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

Zavod ima na dan 31.12.2023 oblikovane razmejitve za:

- vnaprej vračunane stroške.

Vnaprej obračunani so stroški štipendij za nadarjene s področja kulture za december 2023, ki so izplačane v januarju 2024.

- kratkoročne odložene prihodke.

Kratkoročno odloženi prihodki za odhodke projektov, ki se bodo izvajali v letu 2023 so:

| konto  | Stranka       | namen                                                            | stanje<br>31.12.2023 |
|--------|---------------|------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 291000 | članarine LAS | razmej.prih. za fin. projektov sodel.in neuprav.stroške (DDV,..) | 6.103                |
| 291200 | PŠS           | razmej.prih. za financiranje PŠS in neupr.str.                   | 9.618                |
| 291201 | RŠS           | razmej.prih. za financiranje RŠS in neupr.str.                   | 2.319                |
|        | skupaj        |                                                                  | <b>18.040</b>        |

V letu 2023 se je za financiranje projektov sodelovanja porabilo 26.776 EUR odloženih prihodkov članarin LAS in odloženih prihodkov v okviru RŠS. Članarine za leto 2023 so se razmejile za nadaljnjo financiranje projektov sodelovanja v naslednjih letih.

Pri štipendijah za tujino so se prihodki zaradi upoštevanja načela poslovnega dogodka ustrezno razmejili (odložili za tisti del, ki se nanaša na poslovno leto 2024).

Kratkoročno odloženi prihodki, ki so bili starejši od enega leta, so bili prestavljeni na dolgoročno odložene prihodke.

## DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

### Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Zavod izkazuje na dan 31.12.2023 sledeče obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje:

- neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v višini 6.219 EUR,
- obveznosti za dolgoročne finančne naložbe (GSP) v višini 427.528 EUR,
- skupni presežek prihodkov nad odhodki v višini 167.267 EUR.

Skupne obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje po občinah znašajo 601.015 EUR hkrati pomenijo obveznosti do občin ustanoviteljic:

| Občina               | Znesek  |
|----------------------|---------|
| Krško                | 294.590 |
| Brežice              | 135.067 |
| Sevnica              | 103.070 |
| Kostanjevica na Krki | 56.175  |
| Bistrica ob Sotli    | 4.817   |
| Radeče               | 7.296   |

V spodnji tabeli so obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje prikazana po namenu. Pri razdelitvi obveznosti na posamezno občino ustanoviteljico se upošteva sprejeto sodilo: število prebivalcev v posamezni občini. Pri Garancijski shemi Posavje je pripis obresti od depozitov na posamezno občino odvisen od njenega vložka v celotni shemi.

| Naziv skupine kontov                                                                                     | Oznaka za AOP | Znesek        |                 | Znesek 2023-2022 | Indeks 23/22 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------------|------------------|--------------|
|                                                                                                          |               | Tekočega leta | Prejšnjega leta |                  |              |
| 2                                                                                                        | 3             | 4             | 5               | 6=4-5            | 7=4/5        |
| E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI<br>(045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059) | 044           | 873.644       | 769.854         | 103.790          | 0,88         |
| OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA                                     | 056           | 6.219         | 9.587           | -3.368           | 1,54         |
| OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE                                                                | 057           | 427.528       | 420.224         | 7.304            | 0,98         |
| PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI                                                                           | 058           | 167.267       | 143.402         | 23.865           | 0,86         |
| PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI                                                                           | 059           | 0             | 0               | 0                |              |
| PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE                                                                     | 061           | 85.466        | 86.478          | -1.012           | 1,01         |

### Dolgoročne rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne rezervacije so oblikovane na osnovi sporazumov o obročnih vračilih štipendij in se zaradi zaključka programa zmanjšujejo. V letu 2020 so se ta sredstva prestavila na dolgoročne obveznosti.

RRA Posavje je dolžna projekte, ki so financirani iz EU sredstev spremljati in sicer mora po zaključku operacije skrbeti za poročanje in izpolnjevanje/posredovanje ustreznih dokumentov, ki izkazujejo spremljanje operacije. Iz tega naslova ima med dolgoročnimi pasivnimi razmejitvami oblikovane obveznosti. Prav tako ima med dolgoročno razmejenimi obveznostmi oblikovane vire za nabavo osnovnih sredstev, ki so odobrena pri izvajanju projektov. Obračunana amortizacija za ta sredstva se krije v breme teh obveznosti.

## IZVENBILANČNA EVIDENCA

Zavod je imel na dan 31.12.2023 oblikovane dolgoročne rezervacije zaradi garancijske izpostavljenosti pri izvajanju Garancijske sheme Posavje v višini 85.466 EUR, kar predstavlja 80% kredita.

## POJASNILA K IZKAZOM PRIHODKOV IN ODHODKOV

### Pojasnila k postavkam IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU FAKTURIRANE REALIZACIJE

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov je narejen v skladu z Zakonom o računovodstvu in računovodskimi standardi in zajema celotno poslovanje zavoda. Za prikaz prihodkov in odhodkov služi obrazec *Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov, ki smo ga izpolnili v tabeli za letno poročilo (Ajpes)*.

Zavod vse svoje prihodke in odhodke iz naslova dejavnosti dosledno loči že ob nastanku s pomočjo uporabe stroškovnih mest in stroškovnih nosilcev. Za posredne stroške uporablja izbrano sprejeto sodilo za delitev le-teh; in sicer delež: zaposleni na posameznem projektu / vsi zaposleni.

## PRIHODKI

| <b>viri</b>                         | <b>znesek</b>  | <b>delež v %</b> |
|-------------------------------------|----------------|------------------|
| Prihodki iz državnega/ EU proračuna | 464.497        | 59,88            |
| Prihodki iz občinskih proračunov    | 248.809        | 32,08            |
| Drugi prihodki                      | 2.079          | 0,27             |
| Prihodki iz tržne dejavnosti        | 44.128         | 5,69             |
| Finančni prihodki - obresti         | 16.135         | 2,08             |
| <b>skupaj</b>                       | <b>775.648</b> | <b>100,00</b>    |

Celotni prihodki RRA Posavje so se v primerjavi s preteklim letom nominalno povišali za 160.418 EUR oz. za 26,07 %.

Prihodki od članarin LAS in prihodki RŠS so kratkoročno odloženi za izvajanje projektov sodelovanja, za lastne vire in neupravičene stroške v letu 2024.

Neplačani prihodki iz naslova izdanih zahtevkov za leto 2023 in predhodno nezaračunani prihodki za leto 2023 so izkazani kot prihodek tekočega leta.

| Naziv podskupine konta                                           | Oznaka za AOP | Znesek           |           | Realizacija 2023 | Indeks realiz 23 / real.22 | Indeks plan23 / real23 |
|------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|-----------|------------------|----------------------------|------------------------|
|                                                                  |               | Realizacija 2022 | Plan 2023 |                  |                            |                        |
| 2                                                                | 3             | 4                | 5         | 5                | 5                          | 5                      |
| <b>A) PRIHODKI OD POSLOVANJA</b><br>(861+862-863+864)            | 860           | 614.633          | 789.827   | 759.513          | 1,24                       | 1,04                   |
| PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV                       | 861           | 614.633          | 789.827   | 759.513          | 1,24                       | 1,04                   |
| POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE  | 862           | 0                |           | 0                |                            |                        |
| ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE | 863           | 0                |           | 0                |                            |                        |
| PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MATERIALA                           | 864           | 0                |           | 0                |                            |                        |
| <b>B) FINANČNI PRIHODKI</b>                                      | 865           | 187              | 3.600     | 16.135           | 86,28                      | 0,22                   |
| <b>C) DRUGI PRIHODKI</b>                                         | 866           | 0                |           | 0                |                            |                        |
| <b>Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI</b><br>(868+869)        | 867           | 410              | 0         | 0                | 0,00                       |                        |
| PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV                            | 868           | 410              | 0         | 0                | 0,00                       |                        |
| DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI                         | 869           | 0                | 0         | 0                |                            |                        |
| <b>D) CELOTNI PRIHODKI</b><br>(860+865+866+867)                  | 870           | 615.230          | 793.427   | 775.648          | 1,26                       | 1,02                   |

Razčlenitev prihodkov na del, ki se nanaša na opravljanje splošnih razvojnih nalog, izvajanja posameznih projektov ter tržne dejavnosti je razviden iz tabele: *Prihodki in odhodki po načelu poslovnega dogodka za leto 2023.*

#### Obrazložitev zmanjšanja prihodkov leta 2023 v primerjavi s planom za 2023:

Realizacija je nižja s finančnim načrtom RRA Posavja predvsem zaradi nižje realiziranih stroškov pri izvajanju določenih aktivnosti v primerjavi z načrtovanimi vrednostmi.

#### ODHODKI

Odhodki so merjeni na osnovi dejanske porabe oz. po datumu njihovega nastanka. Zavod vodi porabo proračunskih sredstev po stroškovnih mestih.

Celotni odhodki znašajo 733.871 EUR in so glede na leto 2022 višji za 125.735 EUR, oziroma za 20,68%. Realizirani odhodki so nižji za 26.886 EUR v primerjavi z načrtovanimi za leto 2023.

V spodnjih tabelah so prikazane vrednostne in razlike v indeksih tekočega leta v primerjavi s preteklim letom in finančnim načrtom. Do razlik prihaja zaradi števila in vsebin izvedenih projektov v posameznem letu.

V naslednji tabeli je prikazana struktura naravnih vrst odhodkov glede na celotne odhodke zavoda.

| Naziv podskupine konta                                       | Oznaka za AOP | Znesek           |                | Realizacija 2023 | Indeks realiz 23 / real.22 | Indeks plan23 / real23 |
|--------------------------------------------------------------|---------------|------------------|----------------|------------------|----------------------------|------------------------|
|                                                              |               | Realizacija 2022 | Plan 2023      |                  |                            |                        |
| <b>E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (872+873+874)</b> | <b>871</b>    | <b>183.518</b>   | <b>324.823</b> | <b>263.541</b>   | <b>1,44</b>                | <b>1,23</b>            |
| NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA                | 872           | 0                |                | 0                |                            |                        |
| STROŠKI MATERIALA                                            | 873           | 37.845           |                | 43.042           | 1,14                       | 0,00                   |
| STROŠKI STORITEV                                             | 874           | 145.673          |                | 220.499          | 1,51                       | 0,00                   |
| <b>F) STROŠKI DELA (876+877+878)</b>                         | <b>875</b>    | <b>375.735</b>   | <b>435.935</b> | <b>414.858</b>   | <b>1,10</b>                | <b>1,05</b>            |
| PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ                                    | 876           | 324.186          |                | 357.937          | 1,10                       | 0,00                   |
| PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV                   | 877           | 51.549           |                | 56.921           | 1,10                       | 0,00                   |
| DRUGI STROŠKI DELA                                           | 878           | 0                |                | 0                |                            |                        |
| <b>G) AMORTIZACIJA</b>                                       | <b>879</b>    | <b>0</b>         |                | <b>0</b>         |                            |                        |
| <b>H) REZERVACIJE</b>                                        | <b>880</b>    | <b>0</b>         |                | <b>0</b>         |                            |                        |
| <b>J) DRUGI STROŠKI</b>                                      | <b>881</b>    | <b>48.883</b>    |                | <b>55.472</b>    | <b>1,13</b>                | <b>0,00</b>            |
| <b>K) FINANČNI ODHODKI</b>                                   | <b>882</b>    | <b>0</b>         |                | <b>0</b>         |                            |                        |
| <b>L) DRUGI ODHODKI</b>                                      | <b>883</b>    | <b>0</b>         |                | <b>0</b>         |                            |                        |
| <b>M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI (885+886)</b>        | <b>884</b>    | <b>0</b>         |                | <b>0</b>         |                            |                        |
| ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV                         | 885           | 0                |                | 0                |                            |                        |
| OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI                     | 886           | 0                |                | 0                |                            |                        |
| <b>N) CELOTNI ODHODKI (871+875+879+880+881+882+883+884)</b>  | <b>887</b>    | <b>608.136</b>   | <b>760.757</b> | <b>733.871</b>   | <b>1,21</b>                | <b>1,04</b>            |

Razčlenitev odhodkov na del, ki se nanaša na opravljanje splošnih razvojnih nalog, izvajanje posameznih projektov ter tržne dejavnosti je razviden iz tabele: *Prihodki in odhodki po načelu poslovnega dogodka za leto 2023*.

Primerjava stroškov dela zaposlenih za leto 2023 in 2022:

| SM/SN | opis                         | leto 2023 | leto 2022 |
|-------|------------------------------|-----------|-----------|
| 1     | RRA- splošne razvojne naloge | 172.144   | 160.656   |
| 1100  | RRP                          | 8.500     | 4.165     |
| 2     | GSP                          | -         | -         |
| 18    | 3P                           | -         | 1.454     |
| 91    | RŠS                          | 5.296     | 11.513    |
| 10    | KCP                          | 26.336    | 15.016    |
| 11    | DMMO                         | 17.284    | 17.201    |
| 25    | LAS 2014-2020                | 86.554    | 91.849    |
| 19    | TERA                         | 22.566    | 11.327    |
| 20    | RURALITIES                   | 7.794     | -         |
| 16    | INNO                         | 406       | 14.961    |
| 22128 | SPIRIT                       | 2.704     | 5.814     |

|        |                         |                |                |
|--------|-------------------------|----------------|----------------|
| 251301 | CIZO                    | -              | 4.708          |
| 25140  | EKO Okusi Slovenije     | 5.011          | -              |
| 28     | CLLD LEADER             | 14.207         | -              |
| 37     | 3P                      | 2.355          | -              |
| 38     | LASR                    | 4.548          | -              |
| 39     | OPO                     | 7.900          | -              |
| 22     | Tržna dejavnost (DRR)   | 31.251         | 37.071         |
|        | <b>SKUPAJ (AOP 875)</b> | <b>414.856</b> | <b>375.735</b> |

Stroški plač za izvajanje javnih nalog so v skladu z določili Pravilnika o regionalnih razvojnih agencijah (Ur. l. RS št. 3/2013 in 59/2015), ki določa naloge RRA in pogoje za vpis v evidenco. Le ta določa, da mora RRA za opravljanje splošnih razvojnih nalog realizirati toliko ur dela, kot bi ga opravili najmanj 4 (štirje) zaposleni za polni delovni čas.

V letu 2023 so stroški plač za izvajanje javnih nalog višji v primerjavi z letom 2022, prav tako so višji stroški plač za izvajanje projektov v letu 2022.

Višji strošek plač se veže predvsem na povišanje plačilnih razredov v javnem sektorju.

Obseg stroškov dela v letu je odvisen od števila in vsebine izvajanja projektov v posameznem obdobju. Na dan 31.12.2023 je bilo v zavodu zaposlenih 11 oseb, kar je za dve osebi manj kot leto pred tem, od tega je ena oseba na porodniškem dopustu.

## POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Zaradi spremljanja gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov na ravneh države in občin morajo določeni uporabniki v skladu s 16. členom pravilnika o razvrščanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava ugotavljati prihodke in odhodke po načelu denarnega toka. Ti podatki niso primerljivi s podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov sestavljenih po načelu poslovnega dogodka.

V letu 2023 je Zavod dosegel negativen denarni tok, ki je posledica zamika izplačila zahtevkov.

## POJASNILA K IZKAZU RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV

Finančnih terjatev in naložb zavod nima, saj ne daje in ne prejema posojil.

## POJASNILA K IZKAZU FINANCIRANJA DOLOČNIH UPORABNIKOV

Zavod nima najetih kreditov in zato se izkaz računa financiranja ne izpolnjuje.



## POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTI DEJAVNOSTI

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti je narejen v skladu z računovodskimi standardi in zajema celotno poslovanje zavoda. V tem izkazu podatke o dejavnosti razčlenimo po vrstah dejavnosti, in sicer dejavnost, ki jo opravljamo kot javno službo in ločeno tržno dejavnost.

Kot smo že navedli, RRA Posavje že ob nastanku poslovnega dogodka opredeli njegovo naravo in tako izkazuje dejansko nastale prihodke in odhodke po vrsti dejavnosti.

Struktura celotnih prihodkov od poslovanja je bila naslednja:

| Naziv podskupine konta                   | Oznaka za AOP | Znesek                  |                            | % javna služba | % tržna dejavnost |
|------------------------------------------|---------------|-------------------------|----------------------------|----------------|-------------------|
|                                          |               | Prihodki - javna služba | Prihodki - tržna dejavnost |                |                   |
| D) CELOTNI PRIHODKI<br>(660+665+666+667) | 670           | 731.520                 | 44.128                     | 94,31          | 5,69              |

Prihodki iz tržne dejavnosti so vsebinsko navedeni v letnem poročilu, finančno pa v priloženi tabeli Realizacija po načelu poslovnega dogodka za januar – december 2023.

## UGOTOVITEV REZULTATA IN PREDLOG RAZPOREDITVE

### UGOTOVITEV REZULTATA CELOTNEGA ZAVODA

#### Izkaz prihodkov in odhodkov – določeni uporabniki

Celotni prihodki zavoda v letu 2023 so 775.648 EUR (AOP 870). Celotni odhodki znašajo 733.871 EUR (AOP 887).

Presežek prihodkov nad odhodki pred obdavčitvijo je izkazan v višini 41.777 EUR. Davek od dohodka pravnih oseb za tržno dejavnost znaša 1.906 EUR. Zavod ima presežek prihodkov nad odhodki v višini 39.871 EUR (AOP 891).

#### Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti

Celotni prihodki iz naslove javne dejavnosti so znašali 731.520 EUR (AOP 670), celotni odhodki iz naslova javne dejavnosti 696.733 EUR (AOP 687), čisti presežek prihodkov nad odhodki iz naslova javne dejavnosti pa znaša **34.787 EUR** (AOP 688).

Presežek prihodkov nad odhodki predstavlja presežek prihodkov iz naslova projekta SPIRIT, projekta INNO in presežka finančnih prihodkov.

Celotni prihodki tržne dejavnosti so znašali 44.128 EUR (AOP 660), celotni odhodki 37.138 EUR (AOP 687), davek od dohodka 1.906 EUR, pozitivni izid tržne dejavnosti pa **6.990 EUR** oz. 5.084 EUR po davku (AOP 691).

**Skupni čisti presežek prihodkov nad odhodki je izkazan v višini 41.777 EUR oz. po obdavčitvi 39.871 EUR** (AOP 891).

#### Ugotovitev presežka po zakonu o fiskalnem pravilu

V skladu s 5. členom ZFisP presežka nismo računali, ker nismo dosegli presežkov po denarnem toku.

### UGOTOVITEV REZULTATA PRI IZVAJANJU SPLOŠNIH RAZVOJNIH NALOG IN TRŽNE DEJAVNOSTI TER PREDLOG RAZPOREDITVE

Prihodki Zavoda za izvajanje splošnih razvojnih nalog so v letu 2023 znašali 254.422 EUR, odhodki tega obdobja pa 254.422 EUR.

Pri opravljanju tržne dejavnosti je Zavod dosegel prihodke v višini 44.128 EUR in odhodke pri izvajanju te dejavnosti 37.138 EUR. Pozitivni izid tržne dejavnosti po obračunu davka od dohodkov (1.906 EUR) je znašal 5.084 EUR.

Skupni presežek prihodkov nad odhodki v letu 2023, dosežen pri opravljanju tržne dejavnosti, projekta INNO, projekta SPIRIT in iz naslova finančnih prihodkov znaša 41.777 EUR.

#### Predlog porabe presežka leta 2023:

Presežek tržne dejavnosti iz leta 2023 in projekta INNO, v skupni višini 19.503 EUR se nameni za nakup osnovnih sredstev, lastno udeležbo na projektih in razvoj dejavnosti v letu 2024.

### STANJE PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI NA DAN 31.12.2022 – OBVEZNOSTI ZA SREDSTVA PREJETA V UPRAVLJANJE (KONTO 985)

Na osnovi odobrenih sredstev in ustvarjenih presežkov prihodkov nad odhodki, smo na dan 31.12.2023 naredili pripis presežkov prihodkov nad odhodki občinam ustanoviteljicam, kot je prikazano v spodnji tabeli.

| OBČINA               | šifra občine | KLJUČ   | PRESEŽEK na dan<br>31.12.2022 | KLJUČ na dan<br>31.12.2022 | PRESEŽEK CLLD LEADER | ČISTI PRESEŽEK DR | PRESEŽEK TD SPIRIT2 | PRESEŽEK INNO | DRR OS   | Obresti 2023 SR | PRESEŽEK na dan<br>31.12.2023 |
|----------------------|--------------|---------|-------------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|---------------|----------|-----------------|-------------------------------|
|                      |              |         | 65.369,03                     |                            | 0,00                 | 5.083,59          | 4.240,61            | 14.419,02     | 1.534,95 | 2.367,71        | 93.014,91                     |
|                      |              | %       | 0,00                          |                            |                      |                   |                     |               |          |                 | 0,00                          |
| Krško                | 100          | 0,34034 | 22.726,45                     | 0,34034                    | 0,00                 | 1.255,21          | 1.443,27            | 4.931,66      | 379,00   | 805,84          | 31.541,43                     |
| Brežice              | 200          | 0,32148 | 21.888,49                     | 0,32148                    | 0,00                 | 1.857,89          | 1.363,25            | 4.622,90      | 560,98   | 761,16          | 31.054,67                     |
| Sevnica              | 300          | 0,23307 | 14.325,07                     | 0,23307                    | 0,00                 | 1.058,22          | 988,37              | 3.352,30      | 319,52   | 551,85          | 20.595,33                     |
| Kostanjevica na Krki | 400          | 0,03226 | 2.011,12                      | 0,03226                    | 0,00                 | 399,87            | 136,80              | 465,79        | 120,74   | 76,38           | 3.210,69                      |
| Bistrica ob Sotli    | 500          | 0,01809 | 1.581,43                      | 0,01809                    | 0,00                 | 512,40            | 76,71               | 260,03        | 154,71   | 42,83           | 2.628,11                      |
| Radeče               | 600          | 0,05476 | 2.836,47                      | 0,05476                    | 0,00                 |                   | 232,21              | 786,35        |          | 129,65          | 3.984,68                      |
|                      |              |         | 0,00                          |                            |                      |                   |                     |               | 0,00     | 0,00            |                               |
| SKUPAJ               |              | 100     | 65.369,03                     |                            | 0,00                 | 5.083,59          | 4.240,61            | 14.419,03     | 1.534,95 | 2.367,71        | 93.014,91                     |

Sodilo za razporeditev presežkov se glede na vsebino presežka uporablja: število prebivalcev v posamezni občini oz. glede na delež financiranja posamezne občine ustanoviteljice pri programu (projekt, dogodek).

V knjigovodskih evidencah (bruto bilanci – analitika kontov 985) na dan 31.12.23 ločeno izkazujemo presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let (*leto 2006 in 2007 – obravnava na 9. redni seji UO RRA Posavje z dne 27.02.2012*), ki je zmanjšan za postavko iz konta 920101, ki se nanaša na dogodke pred 2010.

## POJASNILA PO 26. ČLENU PRAVILNIKA O SESTAVLJANJU LETNIH POROČIL

### Sodila za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu

Zavod vse svoje prihodke in odhodke iz naslova dejavnosti dosledno loči že ob nastanku s pomočjo uporabe stroškovnih mest in stroškovnih nosilcev. Za posredne stroške uporablja izbrano sprejeto sodilo za delitev le-teh; in sicer delež: zaposleni na posameznem projektu / vsi zaposleni.

### Oblikovanje rezervacij

Zavod nima več oblikovanih dolgoročnih rezervacij.

### Vzroki za izkazovaje presežka odhodkov nad prihodki v bilanci stanja

V letu 2023 zavod ne izkazuje presežka odhodkov nad prihodki.

### Metode vrednotenja zalog gotovih proizvodov in zalog nedokončane proizvodnje

Zavod nima zalog gotovih proizvodov in zalog nedokončane proizvodnje.

### Podatki o stanju neporavnanih terjatev in ukrepih za njihovo poravnavo oziroma razlogih za neplačilo

Zavod ima na dan 31.12.2023 stanje zapadlih neporavnanih terjatev v višini 13.184 EUR. Neporavnane članarine LAS Posavje znašajo 663 EUR. Terjatve se letno spremljajo in izvajajo ustrezni ukrepi za izterjavo. Ostale zapadle neporavnane terjatve se nanašajo na zahteve občinam, ki so bili poravnani v začetku leta 2024.

### Podatki o obveznostih, ki so do konca poslovnega leta zapadle v plačilo, in o razlogih za neplačilo

Zavod na dan 31.12.2023 ne izkazuje zapadlih obveznosti.

### Viri sredstev, uporabljeni za vlaganje v opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena sredstva in dolgoročne finančne (kapitalske naložbe in posojila)

Zavod je v letu 2023 vlagal v opredmetena osnovna sredstva. Viri sredstev so navedeni na strani 5 in 11 računovodskega poročila. V spodnji tabeli je prikaz dolgoročnih sredstev in njihovih virov po stanju 31.12.2023.

| RAZRED 0                              | konto  | znesek |
|---------------------------------------|--------|--------|
| neopredmetana OS in opredmetena OS    | 00-050 | 41.824 |
| Naložbe v deleže- Destinacija Posavje | 062002 | -      |
| skupaj                                |        | 41.824 |

| RAZRED 9                               | konto       | znesek |
|----------------------------------------|-------------|--------|
| LAS Posavje - obveznosti za OS         | 922124      | 5.314  |
| DMMO – obveznost za OS do države       | 922111      | 6.024  |
| RŠS – obveznosti za OS do države       | 922115      | 1.259  |
| E-GRADOVI - obveznosti za OS do države | 922116      | 1.288  |
| KCP – obveznosti za OS do države       | 922117      | 6.328  |
| INNO – obveznosti za OS do države      | 922118      | 15.392 |
| obveznosti za OS po občinah            | skupina 980 |        |
| skupaj viri za OS                      |             | 35.605 |
| Obveznost za DFN- Destinacija Posavje  | 920100      | -      |
| skupaj viri za OS + DFN                |             | 35.605 |

Viri za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva po financerjih:

| OBČINA               | konto         | znesek |
|----------------------|---------------|--------|
| Krško                | 980100+980110 | 2.099  |
| Brežice              | 980200+980210 | 2.054  |
| Sevnica              | 980300+980310 | 1.456  |
| Kostanjevica na Krki | 980400        | 214    |
| Bistrica ob Sotli    | 980500        | 147    |
| Radeče               | 980600        | 249    |
| skupaj               |               | 6.219  |

### Naložbe prostih denarnih sredstev

Zavod ima naložbe denarnih sredstev v kratkoročne depozite za izvajanje Garancijske sheme Posavje, Posavske štipendijske sheme in LAS.

### Razlogi za pomembnejše spremembe stalnih sredstev

Zavod ni imel pomembnejših sprememb stalnih sredstev.

### Vrste postavk, ki so zajete v zneskih, izkazanih na kontih zunajbilančne evidence

Zavod ima na dan 31.12.2023 oblikovane dolgoročne rezervacije zaradi garancijske izpostavljenosti pri izvajanju Garancijske sheme Posavje v višini 85.466 EUR, kar predstavlja 80 % stanja odprtih kreditov na dan 31.12.2023. Odprte so štiri garancije pri DH d.d. Ljubljana. Veljavnosti in zneski garancij sovpadajo z zapadlostjo posameznih kreditov. Zadnja potencialna obveznost iz naslova danih garancij poteče 30.11.2026.

Podatki o pomembnejših opredmetenih osnovnih sredstvih in neopredmetenih sredstvih, ki so že v celoti odpisana, pa se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti

Zavod pri svojem delu uporablja tudi računalniško opremo in pohištvo, ki je že amortizirano. Drugih pomembnih osnovnih sredstev ne uporablja.

Podatki, ki so pomembni za podrobnejšo predstavitev poslovanja in premoženjskega stanja

Inventurna komisija je popisala sredstva in obveznosti zavoda in ugotovila, da imajo vse spremembe ustrezno zakonsko podlago.

## PRILOGE

A) BILANCA STANJA na dan 31.12.2023

B) IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV po načelu denarnega toka

C) Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov

D) Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov

E) IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

F) Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev

G) Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil

H) IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV

I) Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ

J) Prihodki in odhodki po načelu poslovnega dogodka za leto 2023 (ločeno po SM)

K) Bruto bilanca