

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	9
DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	11
IZVENBILANČNA EVIDENCA	12
POJASNILA K IZKAZOM PRIHODKOV IN ODHODKOV	12
PRIHODKI	13
ODHODKI	14
POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA	16
POJASNILA K IZKAZU RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV	16
POJASNILA K IZKAZU FINANCIRANJA DOLOČNIH UPORABNIKOV	16
POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTI DEJAVNOSTI	16
UGOTOVITEV REZULTATA IN PREDLOG RAZPOREDITVE	17
UGOTOVITEV REZULTATA CELOTNEGA ZAVODA	17
UGOTOVITEV REZULTATA PRI IZVAJANJU SPLOŠNIH RAZVOJNIH NALOG IN TRŽNE DEJAVNOSTI TER PREDLOG RAZPOREDITVE	17
STANJE PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI NA DAN 31.12.2022 – OBVEZNOSTI ZA 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 2024.

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 31.12.2024, ki so se glede na preteklo leto, zmanjšalo za 10,15 % vrednosti.

DOLGOROČNA SREDSTVA

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva predstavljajo 2,59 % celotnega premoženja, ki ga ima RRA Posavje v upravljanju, kar znaša 35.647 EUR. Njihovo povečanje za 19.392 EUR v primerjavi z letom 2023 predstavlja nabava novih osnovnih sredstev, zmanjšanje pa obračunana amortizacija v letu 2023 v višini 25.569 EUR. V primerjavi s preteklim letom so se dolgoročna sredstva zmanjšala.

	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek		Znesek 2024- 2023	Indeks 24/23
			Tekočega leta	Prejšnjega leta		
1	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	35.647,11	41.824,00	-6.176,89	0,85
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	75.671,07	75.671,00	0,07	1,00
01	POPRAVEK V REDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	75.241,07	68.562,00	6.679,07	1,10
02	NEPREMIČNINE	004	0	0	0,00	0,00
03	POPRAVEK V REDNOSTI ZGRADB	005	0,00	0,00	0,00	0,00
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	170.449,71	151.058,00	19.391,71	1,13
05	POPRAVEK V REDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	135.232,60	116.343,00	18.889,60	1,16
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	0,00	0,00	0,00	0,00
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0,00	0,00	0,00	0,00
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0,00	0,00	0,00	0,00
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0,00	0,00	0,00	0,00

% ODPISANOSTI DOLGOR. SREDSTEV		-	-	-	-
Neopredmetena (AOP 003/002)		99,43	90,61	-	-
Oprema in druga opredmetena OS (AOP 007/006)		79,34	77,02	-	-

Neopredmetena dolgoročna sredstva

Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev znaša 75.671 EUR, popravki vrednosti znašajo 75.241 EUR, sedanja vrednost znaša 430 EUR. Neopredmetena sredstva so 99,43 % odpisana.

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2024 znaša 170.450 EUR, popravki vrednosti znašajo 135.233 EUR, sedanja vrednost znaša 35.217 EUR. Opredmetena sredstva so 79,34 % odpisana.

V letu 2024 so bila nabavljena nova osnovna sredstva, ki so razporejena kot sledi:

- med računalniško in elektronsko opremo smo evidentirali nakupe računalnikov in pametnih telefonov v skupni vrednosti 10.570 EUR,
- med ostalo opremo pa smo uvrstili nakup govorniškega pulta, kavnega aparata, delovnih stolov, ter ostalo pisarniško pohištvo 8.822 EUR.

Nabava novih osnovnih sredstev v letu 2024 v skupni višini 19.392 EUR je bila financirana:

- iz proračuna občin v višini 2.000 EUR
- iz presežkov preteklih let v višini 281 EUR
- iz državnega proračuna in sredstev EU v višini 17.111 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 25.569 EUR se je pokrivala v breme dolgoročnih:

- obveznosti za sredstva v upravljanju po analitiki konta 980 v višini 3.909 EUR,
- obveznosti za osnovna sredstva LAS Posavje 2014-2020 kontov skupine 922 v višini 2.294 EUR,
- obveznosti za osnovna sredstva do države kontov skupine 922 v višini 19.366 EUR.

Zavod pri svojem delu uporablja tudi že amortizirana osnovna sredstva.

Dolgoročne finančne naložbe in druge dolgoročne terjatve iz poslovanja

Zavod na dan 31.12.2024 ne izkazuje dolgoročnih finančnih naložb in drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja.

KRATKOROČNA SREDSTVA

Kratkoročna sredstva po stanju 31.12.2024 izkazujejo 97,41 % celotne aktive. V letu 2024 so se glede na leto 2023 zmanjšala za 158.496 EUR.

Kratkoročna sredstva in kratkoročne časovne razmejitve

	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	1.331.090,53	1.489.586,00	-158.495,47	0,89
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVI VREDNOSTNI PAPIRJI	013	0,00	0,00	0,00	0,00
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	863.913,61	714.550,00	149.363,61	1,21
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	98.041,63	222.388,00	-124.346,37	0,44
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0,00	0,00	0,00	0,00
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	60.289,70	151.940,00	-91.650,30	0,40
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	37.970,00	107.037,00	-69.067,00	0,35
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0,00	2,00	-2,00	0,00
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	47.701,11	73.456,00	-25.754,89	0,65
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	0,00	0,00	0,00	0,00
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	223.174,48	220.213,00	2.961,48	1,01
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	0,00	0,00	0,00	0,00
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0,00	0,00	0,00	0,00
31	ZALOGE MATERIALA	025	0,00	0,00	0,00	0,00
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0,00	0,00	0,00	0,00
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA	027	0,00	0,00	0,00	0,00
34	PROIZVODI	028	0,00	0,00	0,00	0,00
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0,00	0,00	0,00	0,00
36	ZALOGE BLAGA	030	0,00	0,00	0,00	0,00
37	DRUGE ZALOGE	031	0,00	0,00	0,00	0,00
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	1.366.737,64	1.531.410,00	-164.672,36	0,89
99	IZVENBILANČNA EVIDENCA	033	93.553,62	85.466,00	8.087,62	1,09

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 31.12.2024, in sicer za sledeče podračune:

konto	številka računa	vrsta računa	stanje 31.12.2024
110802	01100-6000029802	UJP - osnovni	110.343
110026	01100-6000029026	UJP - PŠS	5.075
110604	01100-6000055604	UJP - RŠS	15.089
110220	01100-6000029220	UJP - LASR	41.380
110269	01100-6000050269	UJP - LAS 2014-220	1.728
	skupaj		173.615

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 31.12.2024
115170	Zakladniški podračun		690.299
152216	Depozit	Delavska hranilnica d.d.	37.970
	skupaj depoziti – RRA, GSP, PŠS, RŠS in LAS		728.269

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 36 EUR. V letu 2024 so bili torej zahtevki za članarine skoraj v celoti poplačani, na dan 31.12.2024 je bil odprt samo en zahtevek za plačilo članarine.

Terjatve, ki jih vodimo na kontu 120000 predstavljajo terjatve do Agencije RS za kmetijske trge in razvoj podeželja in MKRR, ki so zaradi premoženjske bilance predstavljene iz konta 140000 in sicer v višini 98.006 EUR, saj zahtevki s strani agencije na dan 31.12.2024 še niso bili potrjeni. Terjatve so usklajene.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Te terjatve se nanašajo na izdane zahteve do proračunskih uporabnikov:

konto	PU	namen	stanje 31.12.2023
141000	OBČINA BREŽICE	Račun 1245	6.869
141000	OBČINA RADEČE	Račun 1225	20
141000	OBČINA RADEČE	Račun 1231	116
141000	OBČINA RADEČE	Račun 1242	823
141000	OBČINA RADEČE	Račun 1248	1.171
141000	OBČINA RADEČE	Račun 1250	750
141000	MESTNA OBČINA KRŠKO	Račun 1252	4.514

141000	MESTNA OBČINA KRŠKO	Račun 1009	2.257
141000	OBČINA BISTRICA OB SOTLI	Račun 1010	750
140000	MINISTRSTVO ZA FINANCE	Terjatve za obresti	4.432
140000	SPIRIT	Račun 2035	593
140000	STO	Račun 1001	37.995
	skupaj		60.290

Zavod ima na kontih skupine 14 terjatve iz naslova izdanih zahtevkov v letu 2024. Pri izdelavi letnega poročila pa je zahtevke, ki so bili ali bodo izdani v letu 2025 in se bodo po vsebini nanašali na poslovno leto 2024, evidentiral med kratkoročnimi časovnimi razmejitvami kot nezaračunane prihodke, ki so po načelu nastanka poslovnega dogodka vključeni med prihodke leta 2024. Vsebinsko so razloženi pri časovnih razmejitvah.

Kratkoročne terjatve iz financiranja

Na terjativah iz financiranja na dan 31.12.2024 ne izkazujemo terjatev.

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 31.12.2024 beležimo predvsem kratkoročne terjatve do štipenditorjev na podlagi sklenjenih sporazumov o vračilih.

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

Aktivne časovne razmejitve

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami so na dan 31.12.2024 zajeti:

- prehodno nezaračunani prihodki:

Zavod ima med prehodno nezaračunanimi prihodki terjatve za izvajanje projektov, za katere so zahtevki izstavljeni v letu 2025. 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 31.12.2024
191000	MKRR	vkalk.prih. 2024 SRN	17.746
191000	Agencija RS za kmetijske trge	Vkalk.prih. 2024 LAS	49.967
191000	MKRR	Vkalk.prih.2024 OPO	6.584
191000	MKRR	vkalk.prih. 2024 RPP	8.500
191000	Občina Sevnica	vkalk.prih 2024 PŠS	1.129
191000	Občina Brežice	vkalk.prih 2024 PŠS	5.500
	skupaj		89.426

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI

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

1	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek		Znesek 2024- 2023	Indeks 24/23
			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	467.534,34	657.766,00	-190.231,66	0,71
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0,00	0,00	0,00	0,00
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	56.070,84	28.724,00	27.346,84	1,95
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	21.269,38	34.579,00	-13.309,62	0,62
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	21.340,43	173.379,00	-152.038,57	0,12
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	68.667,29	264.210,00	-195.542,71	0,26
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0,00	0,00	0,00	0,00
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0,00	0,00	0,00	0,00
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	0,00	0,00	0,00	0,00
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	300.186,40	156.874,00	143.312,40	1,91

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Znesek 56.071 EUR zajema obveznosti za bruto plače in prejeme zaposlenih za mesec december 2024, ki so bile izplačane v januarju 2025.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Na dan 31.12.2024 znašajo obveznosti 21.269 EUR. Vse obveznosti so na dan 31.12.2024 še nezapadle.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Med druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja RRA Posavje beleži kratkoročne obveznosti do štipenditorjev, ki predstavljajo 5.222 EUR na podlagi podpisanih sporazumov o obročnem vračilu štipendij, ter ostala obročna odplačila.

Med druge kratkoročne obveznosti ima RRA Posavje beleženo tudi obveznost do Mestne občine Krško po poročunu za leto 2024.

V znesku 13.343 EUR so zajeti prispevki na bruto plače za mesec december 2024, decembrske obveznosti za dodatno pokojninsko zavarovanje, obveznost za davek od dohodka ter obveznost DDV za zadnje tromesečje 2024.

Kratkoročne obveznosti do posrednih in neposrednih proračunskih uporabnikov

konto	PU	namen	stanje 31.12.2024
240000	UJP	provizije	12
240000	MDDSZ	obv.za vrač.štipendij	66.840
240000	MINISTRSTVO ZA DIGITALNO PREOBRAZBO	Najem HKOM	134
241000	OBČINA BREŽICE	Račun 1004	819
241000	OBČINA RADEČE	Račun 1007	140
241000	OBČINA KOSTANJEVICA NA KRKI	Račun 1005	82
241000	OBČINA BISTRICA OB SOTLI	Račun 1003	46
241000	OBČINA SEVNICA	Račun 1008	594
	skupaj		68.667

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

Zavod ima na dan 31.12.2024 oblikovane razmejitve za:

- vnaprej vračunane stroške.

Vnaprej obračunani so stroški štipendij za nadarjene s področja kulture za december 2024, ki so izplačane v januarju 2025.

- kratkoročne odložene prihodke.

Kratkoročno odloženi prihodki za odhodke projektov, ki se bodo izvajali v letu 2025 so:

konto	Stranka	namen	stanje 31.12.2024
291000	članarine LAS	razmej.prih. za fin. projektov sodel.in neuprav.stroške (DDV,..)	2.807
291200	PŠS	razmej.prih. za financiranje PŠS in neupr.str.	7.288
291201	RŠS	razmej.prih. za financiranje RŠS in neupr.str.	2.741
291204	PONI	razmej.prih. za financiranje PONI in neupr.str.	39.470
291205	LASR	razmej.prih. za financiranje LASR in neupr.str.	30.281
291206	CLLD LEADER	razmej.prih. za financiranje CLLD LEADER in neupr.str.	78.962

291207	TP	razmej.prih. za financiranje TP in neupr.str.	395
	skupaj		161.944

Pri štipendijah za tujino so se prihodki zaradi upoštevanja načela poslovnega dogodka ustrezno razmejili (odložili za tisti del, ki se nanaša na poslovno leto 2025).

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 31.12.2024 sledeče obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje:

- neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v višini 4.592 EUR,
- obveznosti za dolgoročne finančne naložbe (GSP) v višini 438.736 EUR,
- skupni presežek prihodkov nad odhodki v višini 168.568 EUR .

Skupne obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje po občinah znašajo 611.896 EUR hkrati pomenijo obveznosti do občin ustanoviteljic:

Občina	Znesek
Krško	299.676
Brežice	137.591
Sevnica	104.952
Kostanjevica na Krki	57.424
Bistrica ob Sotli	4.840
Radeče	7.413

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.

1	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek		Znesek 2024-2023	Indeks 24/23
			Tekočega leta	Prejšnjega leta		
1	2	3	4	5	6=4-5	7=4/5
	B) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)	044	899.203,30	873.644,00	25.559,30	

980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	4.592,02	6.219,00	-1.626,98	0,74
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	438.736,24	427.528,00	11.208,24	1,03
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	168.567,60	167.267,00	1.300,60	1,01
99	IZVENBILANČNA EVIDENCA	061	93.553,62	85.466,00	8.087,62	1,09

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 31.12.2024 oblikovane dolgoročne rezervacije zaradi garancijske izpostavljenosti pri izvajanju Garancijske sheme Posavje v višini 93.554 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

viri	znesek	delež v %
Prihodki iz državnega/ EU proračuna	729.738	70,18
Prihodki iz občinskih proračunov	267.255	25,70
Drugi prihodki	7.456	0,72
Prihodki iz tržne dejavnosti	12.872	1,24
Finančni prihodki - obresti	22.432	2,16
skupaj	1.039.753	100,00

Celotni prihodki RRA Posavje so se v primerjavi s preteklim letom nominalno povišali za 257.808 EUR oz. za 33,94 %.

Prihodki Tehnična pomoč, prihodki članarin CLLD LEADER in LASR, ter prihodki projekta PONI so kratkoročno odloženi za izvajanje projektov v prihodnjih letih, za lastne vire in neupravičene stroške v letu 2025.

Neplačani prihodki iz naslova izdanih zahtevkov za leto 2024 in predhodno nezaračunani prihodki za leto 2024 so izkazani kot prihodek tekočega leta.

	Naziv podskupine konta	Oznaka za AOP	Znesek		Znesek 2024- 2023	Indeks 24/23
			Tekočega leta	Prejšnjega leta		
1	2	3	4	5	6=4-5	7=4/5
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862-863+864)	860	1.017.320,63	759.513,00	257.807,63	1,34
760	PRIHODKI IZ JAVNIH FINANC IN NEJAVNIH VIROV ZA OPRAVLJANJE JAVNE SLUŽBE	861	1.017.320,63	759.513,00	257.807,63	1,34
	PROIZVODNJE POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG	862	0,00	0,00	0,00	0,00
	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG	863	0	0	0,00	0,00
761	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV , BLAGA IN STORITEV NA TRGU	864	0,00	0,00	0,00	0,00
762	FINANČNI PRIHODKI	865	22.432,36	16.135,00	6.297,36	1,39
763	DRUGI PRIHODKI	866	0,00	0,00	0,00	0,00
	Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI (868+869)	867	0,00	0,00	0,00	0,00
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	868	0,00	0,00	0,00	0,00
del 764	DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	869	0,00	0,00	0,00	0,00
	D) CELOTNI PRIHODKI (860+865+866+867)	870	1.039.752,99	775.648,00	264.104,99	1,34

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 2024.*

Obrazložitev zmanjšanja prihodkov leta 2024 v primerjavi s planom za 2024:

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 1.015.984 EUR in so glede na leto 2023 višji za 282.113 EUR, oziroma za 38,44%.

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

1	Naziv podskupine konta	Oznaka za AOP	Znesek		Znesek 2024-2023	Indeks 24/23
			Tekočega leta	Prejšnjega leta		
1	2	3	4	5	6=4-5	7=4/5
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (872+873+874)	871	351.249,16	263.541,00	87.708,16	1,33
del 466	STROŠKI PRODANIH ZALOG	872	0,00	0,00	0,00	0,00
460	STROŠKI MATERIALA	873	46.437,07	43.042,00	3.395,07	1,08
461	STROŠKI STORITEV	874	304.812,09	220.499,00	84.313,09	1,38
	F) STROŠKI DELA (876+877+878)	875	600.760,58	414.858,00	185.902,58	1,45
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	876	514.621,23	357.937,00	156.684,23	1,44
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST	877	80.295,46	56.921,00	23.374,46	1,41
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	878	5.843,89	0,00	5.843,89	0,00
462	AMORTIZACIJA	879	0,00	0,00	0,00	0,00
463	REZERVACIJE	880	0,00	0,00	0,00	0,00
465	DRUGI STROŠKI	881	63.973,96	55.472,00	8.501,96	1,15
467	FINANČNI ODHODKI	882	0,00	0,00	0,00	0,00
468	DRUGI ODHODKI	883	0,00	0,00	0,00	0,00
	M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI (885+886)	884	0,00	0,00	0,00	0,00
del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	885	0,00	0,00	0,00	0,00
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	886	0,00	0,00	0,00	0,00
	N) CELOTNI ODHODKI (871+875+879+880+881+882+883+884)	887	1.015.983,70	733.871,00	282.112,70	1,38

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 2024*.

Primerjava stroškov dela zaposlenih za leto 2023 in 2024:

SM/SN	opis	leto 2024	leto 2023
1	RRA- splošne razvojne naloge	187.602	172.144
1100	RRP	-	8.500
2	GSP	-	-
23	TP	5.600	-
4	RPP	13.684	-
91	RŠS	6.989	5.296
10	KCP	7.687	26.336
11	DMMO	13.774	17.284
25	LAS	23.313	86.554
19	TERA	10.737	22.566
20	RURALITIES	13.139	7.794
16	INNO	-	406
22128	SPIRIT	-	2.704
25140	EKO Okusi Slovenije	-	5.011
28	CLLD LEADER	62.191	14.207
37	3P	-	2.355
40	3P 2024	908	-
41	PONI	205.324	-
38	LASR	21.616	4.548
39	OPO	21.673	7.900
22	Tržna dejavnost (DRR)	4.907	31.251
22300	NOO	1.616	-
	SKUPAJ (AOP 875)	600.761	414.856

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 2024 so stroški plač za izvajanje javnih nalog višji v primerjavi z letom 2023, prav tako so višji stroški plač za izvajanje projektov.

Višji strošek plač se veže predvsem na povišanje plačilnih razredov v javnem sektorju, ter na zaposlitev udeležencev pri projektu PONI.

Obseg stroškov dela v letu je odvisen od števila in vsebine izvajanja projektov v posameznem obdobju. Na dan 31.12.2024 je bilo v zavodu zaposlenih 13 oseb, kar je za dve osebi več kot leto pred tem.

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 2024 je Zavod dosegel pozitiven denarni tok, ki je posledica pred financiranja pri določenih projektih.

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:

1	Naziv podskupine konta	Oznaka za AOP	Znesek		% javna služba	% tržna dejavnost
			ZNESEK-Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe	ZNESEK-Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu		
2		3	4	5		
	D) CELOTNI PRIHODKI (660+665+666+667)	670	1.026.881,42	12.871,57	98,76	1,24

Prihodki iz tržne dejavnosti so vsebinsko navedeni v letnem poročilu, finančno pa v priloženi tabeli Realizacija po načelu poslovnega dogodka za januar – december 2024.

UGOTOVITEV REZULTATA IN PREDLOG RAZPOREDITVE

UGOTOVITEV REZULTATA CELOTNEGA ZAVODA

Izkaz prihodkov in odhodkov – določeni uporabniki

Celotni prihodki zavoda v letu 2024 so 1.039.753 EUR (AOP 870). Celotni odhodki znašajo 1.015.984 EUR (AOP 887).

Presežek prihodkov nad odhodki pred obdavčitvijo je izkazan v višini 23.948 EUR. Davek od dohodka pravnih oseb za tržno dejavnosti znaša 821 EUR. Zavod ima presežek prihodkov nad odhodki v višini 22.948 EUR (AOP 891).

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti

Celotni prihodki iz naslove javne dejavnosti so znašali 1.026.881 EUR (AOP 670) , celotni odhodki iz naslova javne dejavnosti 1.003.247 EUR (AOP 687), čisti presežek prihodkov nad odhodki iz naslova javne dejavnosti pa znaša **23.634 EUR** (AOP 688).

Presežek prihodkov nad odhodki predstavlja presežek prihodkov iz naslova projekta SPIRIT, projekta KCP, projekta TERA in presežka finančnih prihodkov, ki predstavljajo bistven del presežka.

Celotni prihodki tržne dejavnosti so znašali 12.871 EUR (AOP 660), celotni odhodki 12.736 EUR (AOP 687), pozitiven izid tržne dejavnosti pa **135 EUR** .

Skupni čisti presežek prihodkov nad odhodki je izkazan v višini 23.769 EUR oz. po obdavčitvi 22.948 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 2024 znašali 258.137 EUR, odhodki tega obdobja pa 258.137 EUR.

Pri opravljanju tržne dejavnosti je Zavod dosegel prihodke v višini 12.871 EUR in odhodke pri izvajanju te dejavnosti 12.736 EUR. Pozitiven izid tržne dejavnosti pred obračunom davka od dohodkov znaša 135 EUR.

Skupni presežek prihodkov nad odhodki v letu 2024, dosežen pri opravljanju tržne dejavnosti, projekta KCP, projekta TERA, projekta SPIRIT in iz naslova finančnih prihodkov znaša 22.948 EUR.

Predlog porabe presežka leta 2024:

Presežek tržne dejavnosti, projektov in presežek iz naslova obresti leta 2024, v skupni višini 1.582 EUR se nameni za nakup osnovnih sredstev, lastno udeležbo na projektih in razvoj dejavnosti v letu 2025.

**STANJE PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI NA DAN 31.12.2024 –
OBVEZNOSTI ZA SREDSTVA PREJETA V UPRAVLJANJE (KONTO 985)**

Na osnovi odobrenih sredstev in ustvarjenih presežkov prihodkov nad odhodki, smo na dan 31.12.2024 naredili pripis presežkov prihodkov nad odhodki občinam ustanoviteljicam, kot je prikazano v spodnji tabeli.

OBČINA	šifra občine	KLJUČ	PRESEŽEK na dan 31.12.2023	KLJUČ na dan 31.12.2024	Nabava OS iz presežka	PRESEŽEK TRŽNA DEJAVNOST	PRESEŽEK PROJEKTI	DAVEK	OBRESTI 2024	PRESEŽEK na dan 31.12.2024
			93.014,91		281,44	135,28	1.201,65	821,07	1.065,76	94.315,09
		%	0,00							
Krško	100	0,34330000	31.541,43	0,34333	96,62	40,31	412,57	280,55	365,91	31.983,04
Brežice	200	0,32210000	31.054,67	0,32206	90,65	46,33	387,00	265,04	343,24	31.475,54
Sevnica	300	0,23110000	20.595,33	0,23110	65,04	29,81	277,70	189,42	246,30	20.894,68
Kostanjevica na Krki	400	0,03224000	3.210,69	0,03224	9,07	7,32	38,75	27,12	34,36	3.254,92
Bistrica ob Sotli	500	0,01760970	2.628,11	0,01761	4,96	7,67	21,15	15,62	18,77	2.655,13
Radeče	600	0,05366589	3.984,68	0,05366	15,10	3,84	64,48	43,31	57,19	4.051,78
			0,00							
SKUPAJ		100	93.014,91		281,44	135,28	1.201,65	821,07	1.065,76	94.315,09

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 31.12.2024 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 2024 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 31.12.2024 stanje zapadlih neporavnanih terjatev v višini 36 EUR. samo iz naslova neporavnane članarine LAS Posavje. Terjatve se letno spremljajo in izvajajo ustrezni ukrepi za izterjavo. Ostale terjatve na dan 31.12.2024 še niso zapadle v plačilo.

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

Zavod na dan 31.12.2024 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 2024 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 31.12.2024.

RAZRED 0	konto	znesek
neopredmetana OS in opredmetena OS	00-050	35.647
Naložbe v deleže- Destinacija Posavje	062002	-
skupaj		35.647

RAZRED 9	konto	znesek
LAS Posavje - obveznosti za OS	922124	9.049
RŠS – obveznosti za OS do države	922115	2.977
E-GRADOVI - obveznosti za OS do države	922116	523
KCP – obveznosti za OS do države	922117	6.034
INNO – obveznosti za OS do države	922118	8.364
SPIRIT – obveznosti za OS do države	922119	564
TERA – obveznosti za OS do države	922120	923
PONI – obveznosti za OS do države	922121	2.623
obveznosti za OS po občinah	skupina 980	4.592
<i>skupaj viri za OS</i>		31.055
Obveznost za DFN- Destinacija Posavje	920100	-
skupaj viri za OS + DFN		31.055

Viri za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva po financerjih:

OBČINA	konto	znesek
Krško	980100+980110	1.566
Brežice	980200+980210	1.492
Sevnica	980300+980310	1.068
Kostanjevica na Krki	980400	158
Bistrica ob Sotli	980500	89
Radeče	980600	219
skupaj		4.592

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 31.12.2024 oblikovane dolgoročne rezervacije zaradi garancijske izpostavljenosti pri izvajanju Garancijske sheme Posavje v višini 93.554 EUR, kar predstavlja 80 % stanja odprtih kreditov na dan 31.12.2024. 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 31.12.2024

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 2024 (ločeno po SM)

K) Bruto bilanca