

B. RAČUNOVODSKO POROČILO

KAZALO

1 RAČUNOVODSKO POROČILO.....	3
1.1 ZAKONSKE PODLAGE	3
1.2 RAČUNOVODSKI IZKAZI	3
2 POJASNILA	4
2.1 POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA.....	4
2.1.1 DOLGOROČNA SREDSTVA.....	4
2.1.2 KRATKOROČNA SREDSTVA.....	5
2.1.3 KRATKOROČNE OBVEZNOSTI.....	8
2.1.4 DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	11
2.1.5 IZVENBILANČNA EVIDENCA.....	12
2.2 POJASNILA K IZKAZOM PRIHODKOV IN ODHODKOV.....	12
2.2.1 PRIHODKI.....	12
2.2.2 ODHODKI	13
2.3 POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	15
2.4 POJASNILA K IZKAZU RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV	15
2.5 POJASNILA K IZKAZU FINANCIRANJA DOLOČNIH UPORABNIKOV.....	15
2.6 POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTI DEJAVNOSTI.....	16
3 UGOTOVITEV REZULTATA IN PREDLOG RAZPOREDITVE	16
3.1 UGOTOVITEV REZULTATA CELOTNEGA ZAVODA	16
3.2 UGOTOVITEV REZULTATA PRI IZVAJANJU SPLOŠNIH RAZVOJNIH NALOG IN TRŽNE DEJAVNOSTI TER PREDLOG RAZPOREDITVE	17
3.3 STANJE PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI NA DAN 31.12.2021 – OBVEZNOSTI ZA SREDSTVA PREJETA V UPRAVLJANJE (KONTO 985).....	17
4 POJASNILA PO 26. ČLENU PRAVILNIKA O SESTAVLJANJU LETNIH POROČIL	19
5 PRILOGE	21

1 RAČUNOVODSKO POROČILO

1.1 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),
- 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.

1.2 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 2022.

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.

2 POJASNILA

2.1 POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA

Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev in obveznosti do njihovih virov po stanju na dan 31.12.2022, ki so se glede na preteklo leto, povečala za 22,19 % vrednosti.

2.1.1 DOLGOROČNA SREDSTVA

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva predstavljajo 3,33 % celotnega premoženja, ki ga ima RRA Posavje v upravljanju, kar znaša 42.099 EUR. Njihovo povečanje za 9.727 EUR v primerjavi z letom 2021 predstavlja nabava novih osnovnih sredstev, zmanjšanje pa obračunana amortizacija v letu 2022 v višini 35.768 EUR.

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Znesek 2022-2021	Indeks 22/21
		Leto 2021	Leto 2022		
2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	001	68.140	42.099	-26.041	1,20
Neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR	002	75.671	75.671	0	0,62
Popravek vred.neopredmetenih osnovnih sredstev	003	-50.368	-59.580	-109.948	1,18
Nepremičnine	004	-	-	-	-
Popravek vrednosti nepremičnin	005	-	-	-	-
Oprema in druga opredmetena OS	006	117.888	127.615	9.727	1,08
Popravek vrednosti opreme in drugih OOS	007	-75.051	-101.607	-176.658	1,35
Dolgoročne finančne naložbe	008	-	-	-	-
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	010	0	0	0	-
Terjatve za sredstva dana v upravljanje	011	-	-	-	-
		-	-	-	-
% ODPISANOSTI DOLGOR. SREDSTEV		-	-	-	-
Neopredmetena (AOP 003/002)		66,56	78,74	-	-
Oprema in druga opredmetena OS (AOP 007/006)		63,66	79,62	-	-

Neopredmetena dolgoročna sredstva

Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev znaša 75.671 EUR, popravki vrednosti znašajo 59.580 EUR, sedanja vrednost znaša 16.091 EUR. Neopredmetena sredstva so 78,74 % odpisana.

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2022 znaša 127.615 EUR, popravki vrednosti znašajo 101.607 EUR, sedanja vrednost znaša 26.008 EUR. Opredmetena sredstva so 79,62 % odpisana.

V letu 2022 so bila nabavljena nova osnovna sredstva, ki so razporejena kot sledi:

- med računalniško in elektronsko opremo smo evidentirali nakupe računalnikov, pametnih telefonov in tiskalnika v skupni vrednosti 6.750 EUR,
- med pohištvo smo uvrstili nakup oblazinjene klopi v višini 720 EUR, omaro pod mizo in omaro za registratorje v skupni višini 2.257 EUR.

Nabava novih osnovnih sredstev v letu 2022 v skupni višini 9.727 EUR je bila financirana:

- iz proračuna občin v višini 2.000 EUR
- iz državnega proračuna v višini 4.193 EUR
- iz tržne dejavnosti v višini 1.535 EUR
- iz presežka preteklih let 1.999 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 35.768 EUR se je pokrivala v breme dolgoročnih:

- obveznosti za sredstva v upravljanju po analitiki konta 980 v višini 5.347 EUR,
- obveznosti za osnovna sredstva LAS Posavje 2014-2020 kontov skupine 922 v višini 2.685 EUR,
- obveznosti za osnovna sredstva LAS Posavje kontov skupine 922 v višini 74 EUR.
- obveznosti za osnovna sredstva do države kontov skupine 922 v višini 27.662 EUR

Zavod pri svojem delu uporablja tudi že amortizirana osnovna sredstva.

Dolgoročne finančne naložbe in druge dolgoročne terjatve iz poslovanja

Zavod na dan 31.12.2022 ne izkazuje dolgoročnih finančnih naložb in drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja.

2.1.2 KRATKOROČNA SREDSTVA

Kratkoročna sredstva po stanju 31.12.2022 izkazujejo 96,67 % celotne aktive. V letu 2022 so se glede na leto 2021 povečala za 255.375 EUR.

Kratkoročna sredstva in kratkoročne časovne razmejitve

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Znesek 2022-2021	Indeks 22/21
		Leto 2021	Leto 2022		
2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
B) KRATKOROČNA SREDSTVA , razen zalog in AČR	012	965.299	1.220.674	255.375	1,266
Denarna sredstva v blagajni	013	-	-	-	-
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (UJP)	014	441.976	419.331	-22.645	0,95
Kratkoročne terjatve do kupcev	015	11.072	40.584	29.512	3,67
Dani predujmi in varščine	016	0	0	0	-
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	017	155.191	106.728	-48.463	0,69
Kratkoročne finančne naložbe	018	184.766	433.389	248.623	2,35
Kratkoročne terjatve in financiranja	019	4	1.054	1.050	263,5
Druge kratkoročne terjatve	020	52.742	77.254	24.512	1,46
Neplačani odhodki	021	-	-	-	-
Aktivne časovne razmejitve	022	119.548	142.696	23.148	1,19
C) ZALOGE	023	-	-	-	-
Aktivni konti izvenbilančne evidence	033	117.893	86.478	-31.415	-

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 31.12.2022; in sicer za sledeče podračune:

konto	številka računa	vrsta računa	stanje 31.12.2022
110802	01100-6000029802	UJP - osnovni	7.990
110026	01100-6000029026	UJP - PŠS	12.567
110604	01100-6000055604	UJP - RŠS	62.665
110220	01100-6000029220	UJP - LAS stari	282
110269	01100-6000050269	UJP - LAS 2014-220	828
	skupaj		84.332

Kratkoročne finančne naložbe

Skupna vrednost kratkoročnih finančnih naložb znaša 768.389 EUR in se nanaša na izvajanje Garancijske sheme Posavje, LAS-a in Posavske štipendijske sheme.

kotno	namen	poslovna banka	stanje 31.12.2022
115170	Zakladniški podračun		335.000
152100	Depozit na vpoklic	NLB d.d.	140.000

152130	Depozit na vpoklic	NLB d.d.	58.400
152170	Depozit na vpoklic	NLB d.d.	165.677
152210	Depozit na vpoklic	NLB d.d.	14.676
152216	Depozit	Delavska hranilnica d.d.	54.636
	skupaj depoziti – RRA, GSP, PŠS, RŠS in LAS		768.389

Kratkoročne terjatve do kupcev

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

Stanje terjatev za članarine LAS Posavje je izkazano v višini 450 EUR. V letu 2022 so dolžniki na podlagi pisnih in telefonskih opozoril v večini poravnali svoje obveznosti. V veliki meri so bile tudi izterjane terjatve za članarine iz preteklih let.

Terjatve, ki jih vodimo na kontu 120000 predstavljajo terjatve do Agencije RS za kmetijske trge in razvoj podeželja iz naslova LAS Posavje, ki so zaradi premoženjske bilance predstavljene iz konta 140000 in sicer v višini 36.354 EUR, saj zahtevkov s strani agencije na dan 31.12.2022 še ni bil potrjen.

Stanje spornih terjatev na dan 31.12.2022 znaša 3.780 EUR. Ostajajo odprte terjatve do podjetja PAG d.o.o.. RRA Posavje je predlagalo odpis spornih terjatev, saj je že potekel 5-letni zastarani rok. Prav tako so bili podjetju že izdani pisni opomini in podana že ena izvršba. Po pregledu javno dostopnih informacij smo ugotovili, da podjetje PAG d.o.o. nima odprtega transakcijskega računa, zato je tudi sama izvršba na denarna sredstva brezpredmetna. RRA Posavje bo, v primeru odobritve upravnega odbora, terjatev odpisal v letu 2023.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Te terjatve se nanašajo na izdane zahteve do proračunskih uporabnikov:

konto	PU	namen	stanje 31.12.2022
141000	OBČINA BREŽICE	Račun 1227	184
141000	OBČINA BREŽICE	Račun 1234	4.137
141000	OBČINA RADEČE	Račun 1005	750
141000	OBČINA KRŠKO	Avans KCP	44.100
141000	OBČINA KRŠKO	Račun 1003	-202
141000	OBČINA KRŠKO	Račun 1004	5.802
141000	OBČINA KOSTANJEVICA NA KRKI	Račun 2023	1.152
141000	OBČINA KOSTANJEVICA NA KRKI	Račun 1217	35
141000	OBČINA KOSTANJEVICA NA KRKI	Račun 1223	442
141000	OBČINA KOSTANJEVICA NA KRKI	Račun 1229	19
141000	OBČINA KOSTANJEVICA NA KRKI	Račun 1235	414
141000	LJUDSKA UNIVERZA KRŠKO	Avans KCP	23.807
141000	MLADINSKI CENTER KRŠKO	Avans KCO	26.087
	skupaj		106.727

Zavod ima na kontih skupine 14 terjatve iz naslova izdanih zahtevkov v letu 2022 in danih avansov v okviru projekta KCP. Pri izdelavi letnega poročila pa je zahtevke, ki so bili ali bodo izdani v letu 2023 in se bodo po vsebini nanašali na poslovno leto 2022, evidentiral med kratkoročnimi časovnimi razmejitvami kot nezaračunane prihodke, ki so po načelu nastanka poslovnega dogodka vključeni med prihodke leta 2022. Vsebinsko so razloženi pri časovnih razmejitvah.

Kratkoročne terjatve iz financiranja

Na terjativah iz financiranja izkazujemo terjatve za obračunane obresti iz naslova kratkoročnih depozitov po stanju 31.12.2022 v višini 1.054 EUR.

Ostale kratkoročne terjatve

Med ostalimi kratkoročnimi terjatvami na dan 31.12.2022 beležimo predvsem kratkoročne terjatve do štipendistov 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 ZZZS iz naslova refundacij za plače, terjatve do države vplačane akontacija davka.

Aktivne časovne razmejitve

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami so na dan 31.12.2022 zajeti:

- kratkoročno odloženi stroški:

Odloženi stroški naročnine na portalu SEJA Javni Sektor

- prehodno nezaračunani prihodki:

Zavod ima med prehodno nezaračunanimi prihodki terjatve za izvajanje projektov, za katere so zahtevki izstavljeni v letu 2023. 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 31.12.2022
191000	MGRT	vkalk.prih. 2021 SRN	15.961
191000	SVRK	Vkalk.prih. 2022 KCP	24.231
191000	SVRK	Vkalk.prih.2022 TERA	14.905
191000	STO	vkalk.prih. 2022 3P	23.745
191000	MKGP	vkalk.prih 2022 LAS	33.060
191000	MKGP	vkalk.prih 2022 LAS CIZO	5.397
191000	Region Hauts-de France	vkalk.prih 2022 INNO	25.116
	skupaj		142.415

2.1.3 KRATKOROČNE OBVEZNOSTI

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

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Znesek 2022-2021	Indeks 22/21
		Leto 2021	Leto 2022		
2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	034	282.462	492.919	210.457	1,75
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	035	-	-		
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	036	27.482	27.409	-73	0,99
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	037	16.640	24.408	7.768	1,47
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	038	57.055	41.581	-15.474	0,73
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	039	80.047	273.586	193.539	3,42
Kratkoročne obveznosti do financerjev	040	-			
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	041	-			
Neplačani prihodki	042	-			
Pasivne časovne razmejitve	043	101.238	126.297	25.059	1,25

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Znesek 27.409 EUR zajema obveznosti za bruto plače in prejemke zaposlenih za mesec december 2022, ki so bile izplačane v januarju 2023.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Na dan 31.12.2022 znašajo obveznosti 24.408 EUR. Na dan 31.12.2022 je zavod beležil zapadle obveznosti do dobaviteljev v višini 7.821 EUR (zapadle na dan 29.,30. in 31.12.), ostale obveznosti na dan 31.12.2022 niso zapadle. Vse zapadle obveznosti do dobaviteljev je zavod poravnal v začetku leta 2023.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Med druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja RRA Posavje beleži predvsem kratkoročne obveznosti do štipenditorjev, ki predstavljajo 31.400 na podlagi podpisanih sporazumov o obročnem vračilu štipendij. Glede na obročna vračila štipendistov se ta prejeta sredstva nakažejo štipenditorjem (MDDSZ, podjetja in občine).

V znesku 8.253 EUR so zajeti prispevki na bruto plače za mesec december 2022, decembrske obveznosti za dodatno pokojninsko zavarovanje v znesku 451 EUR, obveznost za davek od dohodka v znesku 1.100 EUR ter obveznost DDV za zadnje tromesečje 2022 v znesku 2.742.

Kratkoročne obveznosti do posrednih in neposrednih proračunskih uporabnikov

konto	PU	namen	stanje 31.12.2022
240000	UJP	provizije	11
240000	Ministrstvo za javno upravo	sigenca	224

240000	MJU	HKOM	35
240000	MDDSZ	obv.za vrač.štipendij	95.786
240000	SVRK	Avans KCP	149.999
	skupaj		246.055

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

Zavod ima na dan 31.12.2022 oblikovane razmejitve za:

- vnaprej vračunane stroške

Vnaprej obračunani so stroški štipendij za nadarjene s področja kulture za december 2022, ki so izplačane v januarju 2023.

- kratkoročne odložene prihodke.

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

konto	Stranka	namen	stanje 31.12.2022
291000	članarine LAS	razmej.prih. za fin. projektov sodel.in neuprav.stroške (DDV,..)	13.272
291100		odloženi prihodki RURALITIES	49.809
292000	RŠS, PŠS	razmej.prih. za financiranje RŠS in neupr.str.	57.267
291200	EZR	odloženi prihodki za obresti EZR	874
291200	DRR	odloženi prihodki za fin. nabav OS	1.535
	skupaj		122.757

V letu 2022 se je za financiranje projektov sodelovanja porabilo 1.238 EUR odloženih prihodkov članarin LAS. Članarine za leto 2022 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 2023).

Prihodki RŠS pa smo prenesli na odložene prihodke za financiranje RŠS v prihodnosti in pokrivanje neupravičenih stroškov.

Prihodki RURALITIES in DRR so preneseni na odložene prihodke za financiranje projektov v letu 2023.

Prihodki EZR pa so na dan 31.12.2022 odloženi glede na obvestilo EZR in bodo v letu 2023 preneseni na presežek po občinah.

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

2.1.4 DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Zavod izkazuje na dan 31.12.2022 sledeče obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje:

- neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v višini 9.587 EUR,
- obveznosti za dolgoročne finančne naložbe (GSP) v višini 420.224 EUR,
- skupni presežek prihodkov nad odhodki v višini 143.402 EUR

Skupne obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje po občinah znašajo 573.213 EUR hkrati pomenijo obveznosti do občin ustanoviteljic:

Občina	Znesek
Krško	284.895
Brežice	126.618
Sevnica	97.271
Kostanjevica na Krki	54.401
Bistrica ob Sotli	3.844
Radeče	6.184

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 PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Znesek 2022-2021	Indeks 22/21
		Leto 2021	Leto 2022		
2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		572.544	573.213	669	1,01
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	56	9.400	9.587	187	1,02
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	57	420.127	420.224	97	1,00
Presežek prihodkov nad odhodki	58	143.017	143.402	385	1,00
Presežek odhodkov nad prihodki	59				
Pasivni konti izvenbilančne evidence	61	-	-	-	-

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.

2.1.5 IZVENBILANČNA EVIDENCA

Zavod je imelo na dan 31.12.2022 oblikovane dolgoročne rezervacije zaradi garancijske izpostavljenosti pri izvajanju Garancijske sheme Posavje v višini 86.478 EUR, kar predstavlja 80% kredita.

2.2 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.

2.2.1 PRIHODKI

viri	znesek	delež v %
Prihodki iz državnega/ EU proračuna	328.899	53,46
Prihodki iz občinskih proračunov	233.411	37,94
Drugi prihodki	1.890	0,31
Prihodki iz tržne dejavnosti	50.844	8,26
Finančni prihodki - obresti	187	0,03
skupaj	615.231	100,00

Celotni prihodki RRA Posavje so se v primerjavi s preteklim letom nominalno znižali za 252.910 EUR oz. za 29,20 %.

Prihodki od članarin LAS in prihodki RŠS so kratkoročno odloženi za izvajanje projektov sodelovanja, za lastne vire in neupravičene stroške v letu 2023.

Neplačani prihodki iz naslova izdanih zahtevkov za leto 2022 in predhodno nezaračunani prihodki za leto 2022 so izkazani kot prihodek tekočega leta.

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Znesek real.2022	Indeks realiz. 22/21	Indeks plan22/real22
		real. 2021	plan 2022			
2	3	4		5		
A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862+863+864)	860	868.135	831.992	614.634	0,71	0,74
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	861	868.135	831.992	614.634	0,71	0,74
povečanje vrednosti zalog proiz. In nedok.pr	862		0			
zmanjšanje vrednosti zalog proiz. In nedok.pr	863		0			
Prihodki od prodaje blaga in materiala	864		0			
B) FINANČNI PRIHODKI	865	5	15	187	37,4	12,47
c) DRUGI PRIHODKI	866		0			
Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	867		0			
Prihodki od prodaje OS	868		0	410		
Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki	869		0			
D) CELOTNI PRIHODKI	870	868.140	832.007	615.231	0,71	0,74

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 2022.*

Obrazložitev zmanjšanja prihodkov leta 2022 v primerjavi s planom za 2022:

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

2.2.2 ODHODKI

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

Celotni odhodki znašajo 608.136 EUR in so glede na leto 2021 nižji za 248.587 EUR, oziroma za 29,02%. Realizirani odhodki so nižji za 215.333 EUR v primerjavi z načrtovanimi za leto 2022.

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 KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK			Indeks realiz. 22/21	Indeks plan22/real22
		real. 2021	plan 2022	real.2022		
2	3	4	5	6	7	8
E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	871	450.888	386.103	183.518	0,41	0,48
Stroški materiala	873	33.955		37.845	1,11	
Stroški storitev	874	416.933		145.673	0,35	
F) STROŠKI DELA	875	364.416	437.366	375.735	1,03	0,86
Plače in nadomestila plač	876	303.532		324.186	1,07	
Prispevki za social.varnost delod.	877	50.038		51.549	1,03	
Drugi stroški dela	878	10.846				
G) AMORTIZACIJA	879					
h) REZERVACIJE	880					
J) DRUGI STROŠKI	881	41.419		48.883	1,18	
K) FINANČNI ODHODKI	882					
L) DRUGI ODHODKI	883					
M) PREVREDNOTOV.POSL.ODH.	884	-	-	-		
ODHODKI PRODAJE OSNOV.SRED	885	-	-	-		
OSTALI PREVRED.ODHODKI	886	-	-	-		
N) CELOTNI ODHODKI	887	856.723	823.469	608.136	0,71	0,74

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 2022.*

Primerjava stroškov dela zaposlenih za leto 2022 in 2021:

SM/SN	opis	leto 2022	leto 2021
1	RRA- splošne razvojne naloge	160.656	150.586
1100	RRP	4.165	8.763
2	GSP	-	-
18	3P	1.454	2.930
91	RŠS	11.513	15.493
10	KCP	15.016	
13	E-Gradovi		18.054
7	RTH koordinacija		15.110
27	RTH promocija		

11	DMMO	17.201	9.611
25	LAS (novi + strategija)	91.849	89.136
19	TERA	11.327	
25110	PV		
25100	MAB		
16	INNO	14.961	45.130
22128	SPIRIT	5.814	3.925
251301	CIZO	4.708	4.656
22	Tržna dejavnost (DRR)	37.071	1.022
	SKUPAJ (AOP 875)	375.735	364.416

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 2022 so stroški plač za izvajanje javnih nalog višji v primerjavi z letom 2021, prav tako so višji stroški plač za izvajanje projektov v letu 2021.

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 31.12.2022 je bilo v zavodu zaposlenih 13 oseb, kar je za tri osebe več kot leto pred tem, od tega so tri osebe na porodniškem dopustu.

2.3 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 2022 je Zavod dosegel pozitiven denarni tok, ki je posledica prejetih avansov za določene projekte.

2.4 POJASNILA K IZKAZU RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV

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

2.5 POJASNILA K IZKAZU FINANCIRANJA DOLOČNIH UPORABNIKOV

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

2.6 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 KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		% javna služba	% tržna dejavnost
		prihodki - javna služba	prihodki - tržna dejavnost		
2	3	4	5		
D) CELOTNI PRIHODKI (660+665+666+667)	670	559.273	55.957	91	9

Prihodki iz tržne dejavnosti so vsebinsko navedeni v letnem poročilu, finančno pa v priloženi tabeli Realizacija po načelu poslovnega dogodka za januar – december 2022.

3 UGOTOVITEV REZULTATA IN PREDLOG RAZPOREDITVE

3.1 UGOTOVITEV REZULTATA CELOTNEGA ZAVODA

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENI UPORABNIKI

Celotni prihodki zavoda v letu 2022 so 615.230 EUR (AOP 870). Celotni odhodki znašajo 608.136 EUR (AOP 887).

Presežek prihodkov nad odhodki pred obdavčitvijo je izkazan v višini 7.094 EUR. Davek od dohodka pravnih oseb za tržno dejavnost znaša 1.335 EUR. Zavod ima presežek prihodkov nad odhodki v višini 5.759 EUR (AOP 891).

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Celotni prihodki iz naslove **javne dejavnosti** so znašali 564.386 EUR (AOP 670), celotni odhodki iz naslova javne dejavnosti 563.946 EUR (AOP 687), **čisti presežek prihodkov nad odhodki iz naslova javne dejavnosti pa znaša 440 EUR** (AOP 688).

Presežek prihodkov nad odhodki predstavlja presežek prihodkov iz naslova projekta SPIRIT.

Celotni prihodki **tržne dejavnosti** so znašali 50.844 EUR (AOP 660), celotni odhodki 44.190 EUR (AOP 687), davek od dohodka 973 EUR, **pozitivni izid tržne dejavnosti pa 6.654 EUR oz. 5.319 EUR po davku** (AOP 691).

Skupni čisti presežek prihodkov nad odhodki je izkazan v višini 7.094 EUR oz. po obdavčitvi **5.759 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.

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

Prihodki Zavoda za izvajanje splošnih razvojnih nalog so v letu 2022 znašali **231.892 EUR**, odhodki tega obdobja pa **231.892 EUR**.

Pri opravljanju tržne dejavnosti je Zavod dosegel prihodke v višini **50.844 EUR** in odhodke pri izvajanju te dejavnosti **44.190 EUR**. Pozitivni izid tržne dejavnosti po obračunu davka od dohodkov (1.335 EUR) je znašal **5.319 EUR**.

Skupni presežek prihodkov nad odhodki v letu 2022, dosežen pri opravljanju tržne dejavnosti, odprodaje osnovnega sredstva (promocijska prikolica) in iz naslova projekta SPIRIT znaša 5.759 EUR.

Predlog porabe presežka leta 2022:

Presežek tržne dejavnosti iz leta 2022 v višini 5.319 EUR se nameni za nakup osnovnih sredstev, lastno udeležbo na projektih in razvoj dejavnosti v letu 2023.

3.3 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 31.12.2022 naredili pripis presežkov prihodkov nad odhodki občinam ustanoviteljicam, kot je prikazano v spodnji tabeli.

OBČINA	šifra občine	KLJUČ	PRESEŽEK na dan 31.12.2021	KLJUČ na dan 31.12.2021	ČISTI PRESEŽEK TD	OSTANEK PRESEŽKA DRR	NABAVA OS SRN	PRESEŽEK TD SPIRIT	Prihodki od obresti in preteklih let	PRESEŽEK na dan 31.12.2022
			64.984,70		969,12	856,46	1.999,31	439,7	118,35	65.369,02
		%	0,00							
Krško	100	0,34202	22.676,46	0,34202	331,46	211,47	683,81	150,39	40,48	22.726,45
Brežice	200	0,32061	21.726,86	0,32061	310,71	313,01	641,00	140,97	37,94	21.888,49
Sevnica	300	0,23249	14.256,54	0,23249	225,31	178,29	464,82	102,23	27,52	14.325,07
Kostanjevica na Krki	400	0,03230	1.959,01	0,03230	31,31	67,37	64,60	14,20	3,82	2.011,12
Bistrica ob Sotli	500	0,01803	1.503,61	0,01803	17,48	86,32	36,05	7,93	2,13	1.581,43
Radeče	600	0,05454	2.862,22	0,05454	52,85		109,03	23,98	6,45	2.836,47
			0,00						0,00	
SKUPAJ		100	64.984,70		969,12	856,46	1.999,31	439,70	118,35	65.369,02

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 31.12.22 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.

4 POJASNILA PO 26. ČLENU PRAVILNIKA O SESTAVLJANJU LETNIH POROČIL

I. 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.

II. Oblikovanje rezervacij

Zavod nima več oblikovanih dolgoročnih rezervacij.

III. Vzroki za izkazovaje presežka odhodkov nad prihodki v bilanci stanja

V letu 2022 zavod ne izkazuje presežka odhodkov nad prihodki.

IV. Metode vrednotenja zalog gotovih proizvodov in zalog nedokončane proizvodnje

Zavod nima zalog gotovih proizvodov in zalog nedokončane proizvodnje.

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

Zavod ima na dan 31.12.2022 stanje zapadlih neporavnanih terjatev v višini 4.230 EUR. Neporavnane članarine LAS Posavje znašajo 450 EUR. Terjatve se letno spremljajo in izvajajo ustrezni ukrepi za izterjavo. Ločeno se vodi stanje spornih terjatev.

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

Zavod na dan 31.12.2022 izkazuje zapadle obveznost, ki so bile poravnane takoj v začetku leta 2023. Razlogi so v delovanju plačilnega prometa med novoletnimi prazniki.

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

Zavod je v letu 2022 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 31.12.2022.

RAZRED 0	konto	znesek
neopredmetana OS in opredmetena OS	00-050	42.099
Naložbe v deleže- Destinacija Posavje	062002	-
skupaj		42.099

RAZRED 9	konto	znesek
LAS Posavje - obveznosti za OS	922124	6.595
LAS Posavje 2014-2020 - obveznosti za OS	922125	23
DMMO – obveznost za OS do države	922111	14.058
RŠS – obveznosti za OS do države	922115	2.071
E-GRADOVI - obveznosti za OS do države	922116	9.765
obveznosti za OS po občinah	skupina 980	9.587
<i>skupaj viri za OS</i>		42.100
Obveznost za DFN- Destinacija Posajve	920100	-
skupaj viri za OS + DFN		42.100

Viri za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva po financerjih:

OBČINA	konto	znesek
Krško	980100+980110	3.205
Brežice	980200+980210	3.198
Sevnica	980300+980310	2.261
Kostanjevica na Krki	980400	329
Bistrica ob Sotli	980500	256
Radeče	980600	337
skupaj		9.587

VIII. Naložbe prostih denarnih sredstev

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

IX. Razlogi za pomembnejše spremembe stalnih sredstev

Zavod ni imel pomembnejših sprememb stalnih sredstev.

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

Zavod ima na dan 31.12.2022 oblikovane dolgoročne rezervacije zaradi garancijske izpostavljenosti pri izvajanju Garancijske sheme Posavje v višini 86.478 EUR, kar predstavlja 80 % stanja odprtih kreditov na dan 31.12.2022. Odprte so tri 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.

XI. 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.

XII. 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.

5 PRILOGE

- A) BILANCA STANJA na dan 31.12.2022
- 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 2022 (ločeno po SM)
- K) Bruto bilanca