

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.....	7
2.1.4 DOLGOROČNE OBVEZNOSTI.....	8
2.1.5 IZVENBILANČNA EVIDENCA	9
2.2 POJASNILA K IZKAZOM PRIHODKOV IN ODHODKOV.....	9
2.2.1 PRIHODKI	10
2.2.2 ODHODKI	11
2.3 POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA	12
2.4 POJASNILA K IZKAZU RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV	13
2.5 POJASNILA K IZKAZU FINANCIRANJA DOLOČNIH UPORABNIKOV	13
2.6 POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTI DEJAVNOSTI.....	13
3 UGOTOVITEV REZULTATA IN PREDLOG RAZPOREDITVE	13
3.1 UGOTOVITEV REZULTATA CELOTNEGA ZAVODA	13
3.2 Ugotovitev rezultata pri izvajanju splošnih razvojnih nalog in tržne dejavnosti ter predlog razporeditve	14
3.3 Stanje presežka prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2016 – obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje (konto 985)	14
4 PRILOGE	15
A) BILANCA STANJA na dan 31.12.2016	15
B) IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV po načelu denarnega toka ...	15
C) Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov.....	15
D) Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov	15
E) IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI.....	15
F) Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	15
G) Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil	15
H) IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV	15

I) Prihodki in odhodki po načelu poslovnega dogodka za leto 2016 (ločeno po SM)	15
J) Poročilo inventurne komisije	15

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.

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 (UL RS, št. 115/02 in spremembe; v nadaljevanju pravilnik), obsega Bilanco stanja, Izkaz prihodkov in odhodkov ter pojasnila k obema računovodskima izkazoma.

Pojasnila k izkazu 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 2016.

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.

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 31.12.2016 in so se glede na preteklo leto zmanjšala za 5 % skupne vrednosti.

2.1.1 DOLGOROČNA SREDSTVA

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva predstavljajo 3 % celotnega premoženja, ki ga ima RRA Posavje v upravljanju, kar znaša 67.670 EUR. Njihovo zmanjšanje za 17.527 EUR je posledica obračuna amortizacije ter zmanjšanja dolgoročnih terjatev iz naslova sklenjenih pogodb o vračilih štipendij. Novih nabav dolgoročnih sredstev v letu 2016 je bilo za 2.321 EUR, kar predstavlja 13 % vse obračunane amortizacije.

Neopredmetena dolgoročna sredstva

Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev znaša 125.066 EUR, popravki vrednosti znašajo 94.162 EUR, sedanja vrednost znaša 30.903 EUR. Neopredmetena sredstva so 75 % odpisana.

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2016 znaša 111.513 EUR, popravki vrednosti znašajo 98.858 EUR, sedanja vrednost znaša 12.655 EUR. Opredmetena sredstva so 89 % odpisana.

V letu 2016 so bila nabavljena nova osnovna sredstva, ki so bila razporejena kot sledi:

- med računalniško in elektronsko opreme smo evidentirali nakup dveh računalnikov v skupni vrednosti 1.499,70 EUR.
- med pohištvo smo evidentirali nakup sedmih kosov omar za shranjevanje dokumentacije v skupni vrednosti 821,73 EUR.

Vsa nabava novih osnovnih sredstev v letu 2016 v skupni višini 2.321,43 EUR je bila v celoti financirana iz proračunskih virov.

Celotna amortizacija, ki je znašala 17.527,45 EUR se je pokrivala v breme obveznosti za sredstva v upravljanju po analitiki konta 980.

Zavod pri svojem delu uporablja tudi že amortizirana osnovna sredstva.

Dolgoročne finančne naložbe in druge dolgoročne terjatve iz poslovanja

Zavod med dolgoročnimi finančnimi naložbami izkazuje sredstva v višini 4.900 EUR, ki jih je v letu 2009 vložil kot ustanovitveni delež v pravno osebo Destinacija Posavje d.o.o.

V obrazcu Bilance stanja smo iz kratkoročnih terjatev (konto 175200) prenesli na dolgoročne terjatve del terjatev v višini 18.911 EUR iz naslova podpisanih sporazumov za vračila štipendij z zapadlostjo v letu 2018. V glavni knjigi ta dogodek ni zaveden.

2.1.2 KRATKOROČNA SREDSTVA

Kratkoročna sredstva so po stanju 31.12.2016 izkazovala 97 % celotne aktive. V letu 2016 so se glede na leto 2015 zmanjšala za 77.054 EUR. Razlika temelji predvsem na razliki med začetnim in končnim stanjem na podračunih UJP (+ 53.699 EUR), kratkoročnimi depoziti (- 81.036 EUR), drugimi kratkoročnimi terjatvami (-36.030 EUR)

Kratkoročna sredstva in kratkoročne časovne razmejitve

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 31.12.2016; in sicer za sledeče podračune:

konto	številka računa	Vrsta računa	stanje 31.12.2016
110802	01100-6000029802	UJP - osnovni	28.282,29
110026	01100-6000029026	UJP - PŠS	24.801,58
110220	01100-6000029220	UJP - LAS stari	166,81
110269	01100-6000050269	UJP - LAS 2014-220	20.283,74
110396	01100-6000049396	UJP - RGS	2,50
	skupaj		73.536,92

Kratkoročne finančne naložbe

Skupna vrednost kratkoročnih finančnih naložb znaša 1.590.213,27 EUR.

konto	namen	poslovna banka	stanje 31.12.2016
152100	Kratkoročni depozit	NLB	779.885,27
152110	Kratkoročni depozit	SKB	4.612,00
152120	Kratkoročni depozit	Banka Koper	-
152160	Kratkoročni depozit	Delavska hranilnica	5.716,00
	skupaj depoziti – (GSP, PSŠ, LAS Posavje, RRA)		790.213,27

konto	namen	poslovna banka	stanje 31.12.2016
152210	Kratkoročni depozit	NLB	500.000,00
152211	Kratkoročni depozit	SKB	-
152212	Kratkoročni depozit	Banka Koper	-
152213	Kratkoročni depozit	Unicredit banka	300.000,00
	skupaj depoziti - Regijska garancijska shema		800.000,00

Kratkoročne terjatve do kupcev

Stanje terjatev je izkazano v višini 1.150 EUR, glede na leto 2015 so se povečale za 690 EUR. Zajemajo zapadle terjatve za članarino LAS Posavje.

Stanje spornih terjatev ostaja enako kot v letu 2015; in sicer 50.847 EUR. Gre za terjatve iz naslova vnovčenja garancij (28.106 EUR) in terjatev po štipendijski shemi (22.742 EUR), ki so v sodni obravnavi in terjatev prijavljenih v stečajni postopek, ki še ni zaključen. Terjatve se letno spremljajo in izvajajo se ustrezni ukrepi, da bi prišlo do izterjave.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Te terjatve se nanašajo na izdane zahtevke do proračunskih uporabnikov:

konto	PU	namen	stanje 31.12.2016
140000	Občina Sevnica	za delovanje 12/2016	3.074,12
140200	Občina Krško	štipendije 10-12/2016	1.311,66
142000	Slovenski regionalni sklad	izvajanje 8.9.16-20.12.16	4.022,05
	skupaj		8.407,83

Zavod je pri izdelavi letnega poročila izdane zahtevke v letu 2017, ki se nanašajo na poslovno leto 2016 evidentiral med kratkoročnimi časovnimi razmejitvami kot nezaračunani prihodki in so vsebovani med prihodki leta 2016. 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 31.12.2016 v višini 605 EUR.

Ostale kratkoročne terjatve

Med ostalimi kratkoročnimi terjativami na dan 31.12.2016 v višini 72.367 EUR beležimo predvsem kratkoročne terjatve do štipendistov na podlagi sklenjenih sporazumov o vračilih v višini 66.496 EUR.

Poleg tega izkazujemo terjatev do koristnika Posavske garancijske sheme zaradi vnovčene garancije s strani banke v septembru 2015 v višini 3.901 EUR, ki se je v letu 2016 po opravljenih sklepih odplačala v višini 2.889 EUR in tako znaša še 1.002 EUR brez obresti.

Na osnovi opravljene revizije obračunov in izplačil plač s strani revizije MJU, smo v septembru 2016 vzpostavili terjatev do zaposlenih za vračila preveč izplačanih neto plač v višini 2.092 EUR. Terjatev se zmanjšuje glede na dogovorjena obročna odplačila posameznih zaposlenih in je na dan 31.12.2016 znašala 1.612 EUR. Prav tako smo vzpostavili terjatev za obračunane prispevke in davke iz teh plač v višini 2.364 EUR, ki se bo poračunala ob dokončnem poplačilu terjatev.

Terjatve za vstopni DDV iz tržne dejavnosti so konec leta znašale 15 EUR, terjatve za preplačilo akontacije davka od dohodka pravnih oseb iz naslova tržne dejavnosti pa 876 EUR.

Aktivne časovne razmejitve

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami so na dan 31.12.2016 zajeti kratkoročno odloženi stroški in prehodno nezaračuni prihodki.

V letu 2016 smo prejeli za 2.786,04 EUR računov, kateri se nanašajo na poslovno leto 2017 in smo jih zato evidentirali kot kratkoročno odložene stroške. Računi se nanašajo na izvajanje projektov in sicer se 1.911,90 EUR nanaša na stroške za udeležence Podjetno v svet podjetništva za občino Radeče v 2017, znesek v višini 305,98 EUR na izvajanje Posavske štipendijske sheme 2016-2022, sodni stroški izterjave vračil štipendij iz decembra 2016 v višini 449,99 EUR ter 118,17 EUR za stroške, ki se nanašajo na leto 2017 pri izvajanju Regijske garancijske sheme Posavja.

Zavod ima med prehodno nezaračunanimi prihodki terjatve za izvajanja projektov, za katere so zahtevki izstavljeni v letu 2017. Zahtevki za projekte se kronološko izdajajo glede na določena pravila pri posameznem projektu in so namenjeni kritju nastalih odhodkov izvajanja teh projektov.

konto	Stranka	namen	stanje 31.12.2016
191000	Občina Brežice	vkalk.prih.štipendije 10-12/16; zahtev v 2017	1.800,00
191000	Občina Radeče	vkalk.zahtev.štipendije 1.del; zahtev v 2017	1.423,32
191000	MGRT	delovanje 10-12/2016	17.283,00
191000	Služba vlade RS za razvoj in evr.koh.pol.	projekt SLOHRA Socionet za 2016	19.854,74
191000	Slovenski regionalni sklad	vkalk.prih.od 21.12.-31.12.16	1.347,28
191000	MGRT	vkalk.prih. 11-12/2016 za RTH koord.	3.216,00
191000	ARSKTRP	vkalk.prih. 9-12/2016	23.610,00
	skupaj		68.534,34

2.1.3 KRATKOROČNE OBVEZNOSTI

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Znesek 20.414 EUR zajema obveznosti za bruto plače in prejemke zaposlenih za mesec december 2016, ki so bile izplačane v januarju 2017 in ostajajo na enakem nivoju kot v letu 2015.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Na dan 31.12.2016 znašajo obveznosti 18.920 EUR in so nižje za 8.590 EUR, kot na dan 31.12.2015. Zavod redno poravnava svoje obveznosti. Večje obveznosti v letu 2015 so bile predvsem posledica obveznosti iz prejetih računov za tržno dejavnost iz decembra 2015.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

V znesku 2.818 EUR so zajeti prispevki na obračunane stroške dela za mesec december 2016 ter obveznosti za obročno odplačevanje mobilnega aparata v višini 79 EUR.

Kratkoročne obveznosti do štipenditorjev so oblikovane v znesku 88.635 EUR in sicer iz naslova podpisanih sporazumov o vračilih štipendij. Na podlagi vračil štipendistov se sredstva vračajo štipenditorjem (podjetja, občine, Sklad).

Kratkoročne obveznosti do posrednih in neposrednih proračunskih uporabnikov

Zavod izkazuje naslednje obveznosti do proračunskih uporabnikov:

konto	PU	namen	stanje 31.12.2016
240000	UJP	provizije	27,63
240000	Ministrstvo za javno upravo	sigenca – digitalno potrdilo	56,22
242700	Slovenski regionalni sklad	obv.za obresti RSG	78,32
	skupaj		162,17

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

Zavod ima na dan 31.12.2016 oblikovane razmejitve za vnaprej vračunane odhodke in kratkoročne odložene prihodke.

Vnaprej obračunani so stroški štipendij za nadarjene s področja kulture za december 2016 v višini 1.986,10 EUR, ki so izplačani v januarju 2017.

Zavod ima na dan 31.12.2016 kratkoročno odložene prihodke za odhodke projektov, ki se bodo izvajali v letu 2017:

konto	Stranka	namen	stanje 31.12.2016
291000	članarine LAS	razmejeni prihodki za financiranje projektov sodel. in neuprav.stroškov	19.433,74
291200	Občina Sevnica	razmejeni prihodki za štipendije 1-9/2017; zahtevak za 2016	6.404,94
291200	Občina Radeče	razmejeni prihodki za štipendije 1-9/2017; zahtevak za 2016	711,66
	skupaj		26.550,34

2.1.4 DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Zavod izkazuje na dan 31.12.2016 sledeče obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje:

- neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v višini 41.291 EUR,
- obveznosti za dolgoročne finančne naložbe (GSP) v višini 648.126 EUR in
- skupni presežek prihodkov nad odhodki v višini 137.947 EUR.

Skupne obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje znašajo 827.364 EUR.

Dolgoročne rezervacije so oblikovane na osnovi sporazumov o vračilih štipendij in se zaradi zaključka programa zmanjšujejo.

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 izkazuje 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 ima na dan 31.12.2016 oblikovane dolgoročne rezervacije zaradi garancijske izpostavljenosti pri izvajanju Garancijske sheme Posavje v višini 60.407,61 EUR, kar predstavlja 80 % stanja odprtih kreditov na dan 31.12.2016. Odprte so štiri garancije in sicer pri naslednjih poslovnih bankah: SKB d.d. Ljubljana, NLB d.d. Ljubljana in Delavska hranilnica d.d. Ljubljana. Veljavnosti in zneski garancij sovpadajo z zapadlostjo posameznih kreditov. Zadnja potencialna obveznost iz naslova danih garancij poteče 31.12.2020.

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.

Celotni prihodki zavoda v letu 2016 so 560.572,74 EUR (AOP 870), porabljen presežek iz preteklih let, namenjen pokrivanju odhodkov obračunskega obdobja je 7.645,42 EUR (AOP 893). Celotni odhodki znašajo 547.997,97 EUR (AOP 887), presežek prihodkov nad odhodki z vključeno porabo presežka iz preteklih let za kritje odhodkov obdobja pred obdavčitvijo je izkazan v višini 20.220,19 EUR. Davek od dohodka pravnih oseb znaša 266,47 EUR, čisti presežek prihodkov nad odhodki pa 19.953,72 EUR in je sestavljen iz presežka prihodkov obračunskega obdobja 12.308,30 EUR (AOP 891) in presežka prihodkov iz prejšnjih let, porabljenega za kritje odhodkov obračunskega obdobja 7.645,42 EUR (AOP 893).

2.2.1 PRIHODKI

viri	znesek	delež v %
Prihodki iz občinskih proračunov	181.428,65	32,36
Prihodki iz državnega/ EU proračuna	367.026,71	65,47
Drugi prihodki	2.429,05	0,43
Prihodki iz tržne dejavnosti	9.674,02	1,73
Finančni prihodki - obresti	14,31	0,00
skupaj	560.572,74	100,00

Celotni prihodki RRA Posavje so v letu 2016 znašali 560.572,74 EUR in so se zmanjšali za 421.170,06 EUR oz. za 43 % glede na predhodno leto. Prihodki iz poslovanja predstavljajo praktično 100 % vseh prihodkov, saj zavod ni imel finančnih in drugih prihodkov. Iz naslova prihodkov so umaknjeni prilivi v znesku 2.321,43 EUR, ki predstavljajo investicijski transfer za nakup sredstev.

Neplačani prihodki iz naslova izdanih zahtevkov za leto 2016 do proračuna znašajo 8.407,83 EUR, predhodno nezaračunani prihodki za leto 2016, katerih zahtevki sledijo po potrditvi letih v letu 2017, znašajo 68.534,34 EUR. Oboji so izkazani kot prihodek tekočega leta in so pojasnjeni v računovodskem poročilu.

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Ineks 16/15
		Leto 2016	Leto 2015	
2	3	4	5	
A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862+863+864)	860	560.573	981.719	0,57
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	861	-	981.719	
Povečanje vrednosti zalog proiz.in nedok.pr.	862	-		
Zmanjšanje vrednosti zalog proiz.in nedok.pr.	863	-		
Prihodki od prodaje materiala in blaga	864	-		
B) FINANČNI PRIHODKI	865	14	25	
C) IZREDNI PRIHODKI	866	-		
Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI (868+868)	867	-		
Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	868	-		
Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki	869	-		

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 2016.*

Obrazložitev zmanjšanja prihodkov leta 2016 v primerjavi z letom 2015:

Zmanjšanje prihodkov v letu 2016 je doseženo pri projektih. Zaradi zaključka Posavske štipendijske sheme 2007-2013 so prihodki v 2016 manjši za 235.002 EUR. Prav tako se je v letu 2015 zaključil program Podjetno v svet podjetništva Krško, katerega prihodki v letu 2015 so bili 100.357 EUR. Pri programu Podjetno v svet podjetništva Radeče so bili v letu 2016

realizirani manjši prihodki glede na leto 2015 za 15.375 EUR zaradi predčasnih odhodov udeležencev programa in manjših stroškov plač. Vsa ta dejstva so tudi vplivala na manjšo realizacijo obračunskega obdobja glede na sprejeti finančni plan za ta projekt. Iz naslova tržne dejavnosti so prihodki v 2016 manjši za 74.745 EUR, kar je v večini posledica zaključka projekta Hidravličnih izboljšav, pri katerem se od leta 2016 do 2020 izvaja samo še spremljanje projekta in doseganja zastavljenih ciljev. Poudariti velja, da se pri izvajanju Posavske štipendijske sheme 2016-2022 planirajo prihodki za izvajanje v primerljivih obsegih s predhodnimi leti, vendar v prihodkih ne bodo zajeta sredstva za nakazila stroškov štipendij. Z novo programsko shemo se nakazila štipendij štipendistov prenašajo direktno na štipenditorje (pravne in fizične osebe, ki opravljajo dejavnost). RRA Posavje na podlagi posredovanih potrdil o nakazilih štipendij s strani štipenditorjev opravi le transfer – prenakazilo sredstev za kritje 50 % dela sofinanciranja štipendij, ki jih financira Sklad za razvoj kadrov in štipendij. Tako teh sredstev v svojih knjigah ne zavede med prihodke in odhodke obdobja, kar posledično vpliva na realizirano višino prihodkov in odhodkov.

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 547.997,56 EUR in so se glede na leto 2015 zmanjšali za 399.707 EUR, oziroma za 43 %, kar je popolnoma primerljivo z doseženimi prihodki.

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 2016.*

V naslednji tabeli je prikazana struktura odhodkov leta 2016 ter primerjalno z letom 2015. Stroški materiala in storitev so med letoma primerljivi, razlike so za eno oz. dve odstotni točki. Razlika v strukturi med letoma 2016 in 2015 je pri stroških dela in drugih odhodkih. Delež drugih odhodkov v celotnih odhodkih leta 2016 je manjši zaradi končanja Posavske štipendijske sheme in s tem štipendij, ki so predstavljale druge odhodke zavoda.

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		struktura 2016	struktura 2015
		Leto 2016	Leto 2015		
2	3	4	5		
E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	871	184.479	281.063	0,34	0,30
Stroški materiala	873	23.791	25.420	0,04	0,03
Stroški storitev	874	160.688	255.643	0,29	0,27
F) STROŠKI DELA	875	332.136	433.026	0,61	0,46
Plače in nadomestila plač	876	257.283	337.434	0,47	0,36
Prispevki za social.varnost delod.	877	42.668	55.312	0,08	0,06
Drugi stroški dela	878	32.185	40.280	0,06	0,04
G) AMORTIZACIJA	879	-	-	-	-
h) REZERVACIJE	880	-	-	-	-
J) DRUGI STROŠKI	881	31.376	233.606	0,06	0,25

K) FINANČNI ODHODKI	882	-	9	-	-
L) DRUGI ODHODKI	883	-	-	-	-
M) PREVREDNOTOV.POSL.ODH.	884	-	-	-	-
ODHODKI PRODAJE OSNOV.SRED	885	-	-	-	-
OSTALI PREVRED.ODHODKI	886	-	-	-	-
N) CELOTNI ODHODKI	887	547.997	947.707	1,00	1,00

Primerjava stroškov dela zaposlenih za leto 2016 in 2015:

SM	Opis SM	leto 2016	leto 2015
1	RRA- splošne razvojne naloge	137.683,99	128.468,85
2	GSP	1.684,17	-
21	RGS	13.300,01	5.219,09
9	PSŠ	-	8.863,21
17	PVSP Radeče - mentorji+udeleženci	130.441,95	139.994,79
35	PVSP Krško	-	70.019,37
7	RTH koordinacija	12.862,07	13.859,71
8	SLOHRA Socionet	13.614,34	21.095,72
24	LAS + tržnice	-	38.970,91
25	LAS (novi+strategija)	21.734,41	3.143,06
22	Tržna dejavnost	814,94	3.391,93
		332.135,88	433.026,64

Povečanje stroškov plač pri izvajanju javnih nalog so posledica določil 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 izpolnjevanje pogojev za opravljanje nalog zagotavljati v razvojni regiji za opravljanje splošnih razvojnih nalog najmanj toliko ur dela, kot bi ga opravili najmanj 4 (štirje) zaposleni za polni delovni čas. Resorno ministrstvo preverja izpolnjevanje pogojev za vpis v evidenco vsako leto pred izplačilom državnega dela sredstev za sofinanciranje splošnih razvojnih nalog. Hkrati moramo pri stroških dela upoštevati zakonodajo in izhodišča, ki veljajo za javne uslužbence.

Obseg stroškov dela v letu je v veliki meri odvisen od števila in narave izvajanja projektov v posameznem obdobju. Število zaposlenih javnih uslužbencev se je v letu 2016 zmanjšalo za eno osebo v primerjavi s stanjem zaposlenih na dan 31.12.2015. Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju je znašalo 14 oseb. V tem številu so poleg javnih uslužbencev vključeni tudi udeleženci programa Podjetno v svet podjetništva Radeče.

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 2016 je Zavod dosegel pozitivni denarni tok v višini 43.727 EUR in je predvsem posledica plačila izvedenih projektov iz preteklih let (strategija LAS, SLOHRA Socionet). Prav tako prihaja med dvema letoma do razlike med obračunskim in denarnim tokom pri financiranju nadarjenih študentov s področja kulture in tržne dejavnosti.

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	550.899	9.674	98	2

3 UGOTOVITEV REZULTATA IN PREDLOG RAZPOREDITVE

3.1 UGOTOVITEV REZULTATA CELOTNEGA ZAVODA

Celotni prihodki iz naslove **javne dejavnosti** so znašali 550.898,72 EUR, celotni odhodki iz naslova javne dejavnosti 539.844,10 EUR, **čisti presežek prihodkov nad odhodki iz naslova javne dejavnosti pa znaša 11.054,62 EUR.**

Celotni prihodki **tržne dejavnosti** so znašali 9.674,02 EUR, celotni odhodki 8.153,87 EUR, davek od dohodka 266,47 EUR, **pozitivni izid tržne dejavnosti pa 1.253,69 EUR.**

Skupni čisti presežek prihodkov nad odhodki (brez presežka prihodkov iz prejšnjih let, namenjenega za pokrivanje odhodkov obračunskega obdobja) **je izkazan v višini 12.308,31 EUR.**

V tabeli spodaj je doseženi presežek Zavoda v letu 2016 razčlenjen po vrstah dejavnosti (SM). V koloni b pa so navedeni projekti, ki so se v skladu z zakonom, statutom ter sklepom UO RRA Posavje financirali s porabo ustvarjenega presežka iz preteklih let.

SM	naziv	PRESEŽEK 2016	poraba presežka preteklih let
		a	b
1	Splošne razvojne naloge	18.697,27	
21	RGS	-	
9	PSŠ	-	
7	RTH Koordinacija	-	
17	PVSP Radeče	-	
8	SLOHRA Socionet	-	- 1.977,46
25	LAS Posavje 2014-2020	2,77	
5	ETS	-	- 5.667,96
22	Tržna dejavnost	1.253,68	
	skupaj	19.953,72	- 7.645,42
	SKUPNI PRESEŽEK RRA POSAVJE (AOP 891) a - b	12.308,30	

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 2016 znašali **231.154,33 EUR**, odhodki tega obdobja pa **210.135,63 EUR**. V letu 2016 je Zavod v breme prihodkov investiral nabavo osnovnih sredstev v višini **2.321,43 EUR**. Tako je Zavod pri izvajanju splošnih razvojnih nalog ustvaril presežek prihodkov nad odhodki v višini **18.697,27 EUR**.

Pri opravljanju tržne dejavnosti je Zavod dosegel prihodke v višini **9.674,02 EUR** in odhodke pri izvajanju te dejavnosti **8.153,87 EUR**. Pozitivni izid tržne dejavnosti po obračunu davka od dohodkov (266,47 EUR) je znašal **1.253,68 EUR**.

Skupni presežek prihodkov nad odhodki v letu 2016, dosežen pri opravljanju splošnih razvojnih nalog in tržne dejavnosti znaša 19.950,96 EUR (18.697,27 SRN + 1.253,68 TD).

3.3 Stanje presežka prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2016 – obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje (konto 985)

Za financiranje javne in tržne dejavnosti smo s strani občin ustanoviteljic na podlagi sklenjenih pogodb imeli zagotovljena sredstva za opravljanje splošnih razvojnih nalog v višini 154.556,33 EUR in za projekte iz tržne dejavnosti 4.098,35 EUR.

Na osnovi odobrenih sredstev in ustvarjenih presežkov prihodkov nad odhodki, smo na dan 31.12.2016 naredili pripis presežkov prihodkov nad odhodki občinam ustanoviteljicam, kot je

prikazano v spodnji tabeli. Za razporeditev presežkov je bilo uporabljeno sprejeto sodilo: število prebivalcev v posamezni občini po stanju na dan 1.7.2016.

občina	deleži	skupni presežek na dan 31.12.2015	poraba v 2016	presežek 2016 - javna d.	presežek 2016 - tržna d.	skupni presežek na dan 31.12.2016
Krško	37,28	14.827,06	2.850,21	6.970,34	481,41	19.428,60
Brežice	31,99	14.150,79	2.445,77	5.981,26	442,69	18.128,97
Kostanjevica	3,19	1.409,39	243,89	596,44	44,71	1.806,65
Sevnica	23,1	9.233,20	1.766,09	4.319,07	238,95	12.025,13
Radeče	2,63	2.267,45	201,07	491,74	27,20	2.585,32
Bistrica	1,81	721,28	138,38	338,42	18,72	940,04
skupaj	100	42.609,17	7.645,41	18.697,27	1.253,68	54.914,71

V knjigovodskih evidencah (bruto bilanci – analitika kontov 985) na dan 31.12.2016 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*).

4 PRILOGE

- A) BILANCA STANJA na dan 31.12.2016
- 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 2016 (ločeno po SM)
- K) Poročilo inventurne komisije