

## **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 .....	6
2.1.3 KRATKOROČNE OBVEZNOSTI.....	9
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 .....	16
2.5 POJASNILA K IZKAZU FINANCIRANJA DOLOČNIH UPORABNIKOV.....	16
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 in 86/16)
- 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
- Zakon o fiskalnem pravilu
- 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 (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 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 2021.

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 31.12.2021, ki so se glede na preteklo leto, zmanjšala za 22,27 % vrednosti.

#### 2.1.1 DOLGOROČNA SREDSTVA

##### Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva predstavljajo 6,59 % celotnega premoženja, ki ga ima RRA Posavje v upravljanju, kar znaša 68.140 EUR. Njihovo povečanje za 11.286 EUR v primerjavi z letom 2020 predstavlja nabava novih osnovnih sredstev, zmanjšanje pa obračunana amortizacija v letu 2021 v višini 28.748 EUR.

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Znesek 2021-2020	Indeks 21/20
		Leto 2020	Leto 2021		
2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
<b>A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU</b>	<b>001</b>	<b>56.854</b>	<b>68.140</b>	<b>11.286</b>	<b>1,20</b>
Neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR	002	169.596	75.671	-93.925	0,45
Popravek vred.neopredmetenih osnovnih sredstev	003	-	-50.368	-185.755	0,38
Nepremičnine	004	-	-	-	-
Popravek vrednosti nepremičnin	005	-	-	-	-
Oprema in druga opredmetena OS	006	104.689	117.888	13.199	1,18
Popravek vrednosti opreme in drugih OOS	007	-	-75.051	-157.095	0,98
Dolgoročne finančne naložbe	008	-	-	-	-
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	010	0	0	0	-
Terjatve za sredstva dana v upravljanje	011	-	-	-	-
		-	-	-	-
<b>% ODPISANOSTI DOLGOR. SREDSTEV</b>		-	-	-	-
Neopredmetena (AOP 003/002)		79,82	66,56	-	-
Oprema in druga opredmetena OS (AOP 007/006)		78,36	63,66	-	-

## **Neopredmetena dolgoročna sredstva**

Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev znaša 75.671 EUR, popravki vrednosti znašajo 50.368 EUR, sedanja vrednost znaša 25.303 EUR. Neopredmetena sredstva so 66,56 % odpisana.

## **Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva**

Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2021 znaša 117.888 EUR, popravki vrednosti znašajo 75.051 EUR, sedanja vrednost znaša 42.837 EUR. Opredmetena sredstva so 63,66 % odpisana.

V letu 2021 so bila nabavljena nova osnovna sredstva, ki so razporejena kot sledi:

- med računalniško in elektronsko opremo smo evidentirali nakupe računalnikov v skupni vrednosti 4.688 EUR,
- med pohištvo smo uvrstili nakup vogalne pisarniške mize v višini 1.015 EUR , dva nastavljiva vrtljiva pisarniškega stola v skupni višini 279 EUR
- nabavljena je bila tudi oprema za digitalno sobano v okviru projekta e-Gradovi Posavja v skupni vrednosti 34.050
- nabava novih osnovnih sredstev v letu 2021 v skupni višini 40.033 EUR je bila financirana:
  - iz proračuna občin v višini 1.995 EUR
  - iz državnega proračuna v višini 37.375 EUR
  - iz tržne dejavnosti v višini 279 EUR
  - iz presežka preteklih let 384 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 28.748 EUR se je pokrivala v breme dolgoročnih:

- obveznosti za sredstva v upravljanju po analitiki konta 980 v višini 4.027 EUR,
- obveznosti za osnovna sredstva LAS Posavje 2014-2020 kontov skupine 922 v višini 2.414 EUR,
- obveznosti za osnovna sredstva LAS Posavje kontov skupine 922 v višini 224 EUR.
- obveznosti za osnovna sredstva do države kontov skupine 922 v višini 22.087 EUR

Zavod pri svojem delu uporablja tudi že amortizirana osnovna sredstva.

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

Zavod na dan 31.12.2021 ne izkazuje dolgoročnih finančnih naložb in drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja.

## **2.1.2 KRATKOROČNA SREDSTVA**

Kratkoročna sredstva po stanju 31.12.2021 izkazujejo 95,72 % celotne aktive. V letu 2021 so se glede na leto 2020 povečala za 171.407 EUR.

### **Kratkoročna sredstva in kratkoročne časovne razmejitve**

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Znesek 2021-2020	Indeks 21/20
		Leto 2020	Leto 2021		
2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
<b>B) KRATKOROČNA SREDSTVA , razen zalog in AČR</b>	<b>012</b>	<b>1.272.727</b>	<b>965.299</b>	<b>307.428</b>	<b>0,76</b>
Denarna sredstva v blagajni	013	-	-	-	-
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (UJP)	014	80.933	441.976	361.043	5,46
Kratkoročne terjatve do kupcev	015	295.736	11.072	-284.664	0,04
Dani predujmi in varščine	016	0	0	0	-
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	017	107.191	155.191	48.000	1,45
Kratkoročne finančne naložbe	018	587.384	184.766	-402.618	0,31
Kratkoročne terjatve in financiranja	019	4	4	0	1
Druge kratkoročne terjatve	020	106.018	52.742	-53.276	0,50
Neplačani odhodki	021	-	-	-	-
Aktivne časovne razmejitve	022	95.461	119.548	24.087	1,25
<b>C) ZALOGE</b>	<b>023</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Aktivni konti izvenbilančne evidence	033	41.752	117.893	76.141	-

#### 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 31.12.2021; in sicer za sledeče podračune:

konto	številka računa	vrsta računa	stanje 31.12.2021
110802	01100-6000029802	UJP - osnovni	78.558
110026	01100-6000029026	UJP - PŠS	15.468
110604	01100-6000055604	UJP - RŠS	59.827
110220	01100-6000029220	UJP - LAS stari	281
110269	01100-6000050269	UJP - LAS 2014-220	2.841
	<b>skupaj</b>		<b>156.975</b>

## Kratkoročne finančne naložbe

Skupna vrednost kratkoročnih finančnih naložb znaša 587.384 EUR in se nanaša na izvajanje Garancijske sheme Posavje, LAS-a in Posavske štipendijske sheme.

kotno	namen	poslovna banka	stanje 31.12.2021
115170	Zakladniški podračun		285.000
152100	Depozit na vpoklic	NLB d.d.	112.054
152130	Depozit na vpoklic	NLB d.d.	3.400
152210	Depozit na vpoklic	NLB d.d.	14.676
152216	Depozit na vpoklic	Delavska hranilnica d.d.	54.364
	skupaj depoziti - Garancijska shema Posavje, PŠS in LAS		469.494

## 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 510 EUR. V letu 2021 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 MKGP iz naslova projekta CIZO, ki so zaradi premoženjske bilance prestavljene iz konta 140000 in sicer v višini 6.782 EUR.

Stanje spornih terjatev na dan 31.12.2021 znaša 3.780 EUR. Znižanje spornih terjatev se nanaša na odpis terjatev družbi Uni d.o.o. in UNI-MIN d.o.o. iz naslova Posavske štipendijske sheme zaradi zaključenih stečajnih postopkov. Ostajajo odprte terjatve do podjetja PAG d.o.o..

## Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Te terjatve se nanašajo na izdane zahteve do proračunskih uporabnikov:

konto	PU	namen	stanje 31.12.2021
140000	MDDSZ	Račun 1289	1.248
140000	MDDSZ	Račun 1290	4.491
140000	MDDSZ	Račun 1291	9.009
140000	MDDSZ	Račun 1292	12.459
140000	MDDSZ	Račun 1293	8.657
140000	STO	Račun 1234	6.687
140000	STO	Račun 1287	15.237
140000	AGENCIJA RS ZA KMET.TRGE	Račun 1137	32.643
140000	AGENCIJA RS ZA KMET.TRGE	Račun 1276	43.597
140000	SPIRIT	Račun 2014	2.518
141000	OBČINA BREŽICE	Račun 1250	5.185
141000	OBČINA BREŽICE	Račun 1265	539
141000	OBČINA RADEČE	Račun 1247	694
141000	OBČINA RADEČE	Račun 1253	885
141000	OBČINA RADEČE	Račun 1259	91

141000	OBČINA RADEČE	Račun 1262	94
141000	OBČINA RADEČE	Račun 1271	234
141000	OBČINA RADEČE	Račun 1273	600
141000	OBČINA KRŠKO	Račun 2013	3.037
141000	OBČINA KRŠKO	Račun 1288	5.531
141000	OBČINA KRŠKO	Račun 1	-762
141000	OBČINA KRŠKO	Račun 2	-44
141000	OBČINA SEVNICA	Račun 2011	2.560
	<b>skupaj</b>		<b>155.191</b>

Zavod ima na kontih skupine 14 terjatve iz naslova izdanih zahtevkov v letu 2021. Pri izdelavi letnega poročila pa je zahtevke, ki so bili ali bodo izdani v letu 2022 in se bodo po vsebini nanašali na poslovno leto 2021, evidentiral med kratkoročnimi časovnimi razmejitvami kot nezaračunane prihodke, ki so po načelu nastanka poslovnega dogodka vključeni med prihodke leta 2021. Vsebinsko so razloženi pri časovnih razmejitvah.

### Kratkoročne terjatve iz financiranja

Na terjatvah iz financiranja izkazujemo terjatve za obračunane obresti iz naslova kratkoročnih depozitov izvajanja Garancijske sheme Posavje po stanju 31.12.2021 v višini 4 EUR.

### Ostale kratkoročne terjatve

Med ostalimi kratkoročnimi terjatvami na dan 31.12.2021 beležimo predvsem kratkoročne terjatve do štipendistov na podlagi sklenjenih sporazumov o vračilih.

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

### Aktivne časovne razmejitve

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami so na dan 31.12.2021 zajeti:

- kratkoročno odloženi stroški:

Odloženi so stroški odvetnikov in sodnih taks za izterjave po programu štipendijske sheme v višini 801 EUR, ki se bodo v letu 2022 poračunali v breme vračil občinam.

- prehodno nezaračunani prihodki:

Zavod ima med prehodno nezaračunanimi prihodki terjatve za izvajanje projektov, za katere so zahtevki izstavljeni v letu 2022 oz. za zahtevke, ki so na dan 31.12.2021 še v kontroli pri financiranjih (izplačevalcih). 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 31.12.2021
191000	Občina Sevnica	Štipendije – tujina	6.015
191000	MGRT	vkalk.prih. 2021 SRN	16.153
191000	MKGP	vkalk.prih 2021 LAS	24.187



191000	Region Hauts-de France + lastni viri	vkalk.prih 2021 INNO	37.335
	<b>skupaj</b>		<b>83.690</b>

### **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 2021-2020	Indeks 21/20
		Leto 2020	Leto 2021		
2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>034</b>	<b>662.514</b>	<b>282.462</b>	<b>-380.052</b>	<b>0,43</b>
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	035	-	-		
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	036	22.937	27.482	4.545	1,20
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	037	88.370	16.640	-71.730	0,19
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	038	338.459	57.055	-281.404	0,17
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	039	70.876	80.047	9.171	1,13
Kratkoročne obveznosti do financerjev	040	-			
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	041	-			
Neplačani prihodki	042	-			
Pasivne časovne razmejitve	043	141.872	101.238	-40.634	0,71

#### **Kratkoročne obveznosti do zaposlenih**

Znesek 27.482 EUR zajema obveznosti za bruto plače in prejemke zaposlenih za mesec december 2021, ki so bile izplačane v januarju 2022.

#### **Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev**

Na dan 31.12.2021 znašajo obveznosti 16.640 EUR. Vse obveznosti so na dan 31.12.2021 nezapadle.

#### **Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja**

Med druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja RRA Posavje beleži predvsem kratkoročne obveznosti do štipenditorjev, ki predstavljajo 47.048 na podlagi podpisanih sporazumov o obročnem vračilu štipendij. Glede na obročna vračila štipendistov se ta prejeta sredstva nakažejo štipenditorjem (podjetja, občine, MDDSZ).

V znesku 9.499 EUR so zajeti prispevki na bruto plače za mesec december 2021, decembrske obveznosti za dodatno pokojninsko zavarovanje v znesku 358 EUR, obveznost za davek od dohodka v znesku 1.531 EUR ter obveznost DDV za zadnje tromesečje 2021 v znesku 3.614.

## Kratkoročne obveznosti do posrednih in neposrednih proračunskih uporabnikov

konto	PU	namen	stanje 31.12.2021
240000	UJP	provizije	17
240000	Ministrstvo za javno upravo	sigenca	180
240000	MJU	HKOM	35
240000	MDDSZ	obv.za vrač.štipendij	77.291
242000	JZ (ZD Radeče, ,ZD Brežice, ZD Krško; ZD Sevnica)	obv.za transfer štip.	2.524
	skupaj		<b>80.047</b>

## Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

Zavod ima na dan 31.12.2021 oblikovane razmejitve za:

- vnaprej vračunane stroški

Vnaprej obračunani so stroški štipendij za nadarjene s področja kulture za december 2021, ki so izplačane v januarju 2022.

- kratkoročne odložene prihodke.

Kratkoročno odloženi prihodki za odhodke projektov, ki se bodo izvajali v letu 2021 so:

konto	Stranka	namen	stanje 31.12.2021
291000	članarine LAS	razmej.prih. za fin. projektov sodel.in neuprav.stroške (DDV,..)	19.954
291100	občine	poračun za leto 2021 DMMO in SRN	1.543
292000	RŠS	razmej.prih. za financiranje RŠS in neupr.str.	30.635
291200	Občina Brežice	razmejeni prihodki za štipendije 1-9/2022; zahtevk že v 2021	7.650
291200	Občina Sevnica	razmejeni prihodki za štipendije 1-9/2022; zahtevk že v 2021	3.146
	skupaj		<b>62.928</b>

V letu 2021 se je za financiranje projektov sodelovanja porabilo 1.233 EUR odloženih prihodkov članarin LAS. Članarine za leto 2021 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 2022).

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

Kratkoročno odloženi stroški, so se glede na preteklo leto znižali za 33.592, ker se je del le-teh prestavil na dolgoročne odložene stroške.

## **2.1.4 DOLGOROČNE OBVEZNOSTI**

### **Lastni viri in dolgoročne obveznosti**

Zavod izkazuje na dan 31.12.2021 sledeče obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje:

- neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v višini 9.400 EUR,
- obveznosti za dolgoročne finančne naložbe (GSP) v višini 420.127 EUR,
- skupni presežek prihodkov nad odhodki v višini 143.017 EUR

Skupne obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje po občinah znašajo 572.544 EUR hkrati pomenijo obveznosti do občin ustanoviteljic:

Občina	Znesek
KRŠKO	284.811
BREŽICE	128.354
SEVNICA	97.210
KOSTANJEVICA NA KRKI	54.250
BISTRICA OB SOTLI	3.643
RADEČE	6.206

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 2021-2020	Indeks 21/20
		Leto 2020	Leto 2021		
2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
<b>E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>		<b>551.844</b>	<b>572.544</b>	<b>20.700</b>	<b>1,04</b>
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	56	10.769	9.400	-1.369	0,87
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	57	442.316	420.127	-22.189	0,95
Presežek prihodkov nad odhodki	58	98.759	143.017	44.258	1.45
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 31.12.2021 oblikovane dolgoročne rezervacije zaradi garancijske izpostavljenosti pri izvajanju Garancijske sheme Posavje v višini 117.893 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**

<b>viri</b>	<b>znesek</b>	<b>delež v %</b>
Prihodki iz občinskih proračunov	304.257	35,05
Prihodki iz državnega/ EU proračuna	551.825	63,56
Drugi prihodki	2.250	0,26
Prihodki iz tržne dejavnosti	9.803	1,13
Finančni prihodki - obresti	5	0
<b>skupaj</b>	<b>868.140</b>	<b>100,00</b>

Celotni prihodki RRA Posavje so se v primerjavi s preteklim letom nominalno povečali za 143.938 EUR oz. za 16,58 %.

Prihodki od članarin in prihodki RŠS so kratkoročno odloženi za izvajanje projektov sodelovanja, za lastne vire in neupravičene stroške v letu 2022.

Neplačani prihodki iz naslova izdanih zahtevkov za leto 2021 in predhodno nezaračunani prihodki za leto 2021 so izkazani kot prihodek tekočega leta.

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Znesek real.2021	Indeks realiz. 21/20	Indeks plan21/real21
		real. 2020	plan 2021			
2	3	4		5		
A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862+863+864)	860	724.189	985.353	868.140	1,20	0,88
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	861	724.189	985.353	868.135	1,20	0,88
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	13	0	5	0,38	
c) DRUGI PRIHODKI	866		0			
Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	867		0			
Prihodki od prodaje OS	868		0			
Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki	869		0			
D) CELOTNI PRIHODKI	870	724.202	985.353	868.140	1,20	0,88

Prihodki 2021 - prihodki 2020 v EUR	143.938
Prihodki 2021 - plan prihodki 2021 v EUR	-117.213

**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 2021.***

Obrazložitev zmanjšanja prihodkov leta 2021 v primerjavi s planom za 2021:

Realizacija je nižja s finančnim načrtom RRA Posavja predvsem zaradi ne zmožnosti izvajanja določenih aktivnosti na načrtovan način, saj je bilo zaradi COVID-19 določene aktivnosti potrebno prilagoditi.

## **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 856.723 EUR in so glede na leto 2020 višji za 138.139 EUR, oziroma za 16%. Realizirani odhodki so nižji za 144.017 EUR v primerjavi z načrtovanimi za leto 2021.

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. 21/20	Indeks plan21/real21
		real. 2020	plan 2021	real.2021		
2	3	4	5	6	7	8
E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	871	238.284	535.332	450.888	1,89	1,19
Stroški materiala	873	44.897		33.955	0,76	
Stroški storitev	874	193.387		416.933	2,16	
F) STROŠKI DELA	875	438.776	465.408	364.416	0,83	1,28
Plače in nadomestila plač	876	382.219		303.532	0,79	
Prispevki za social.varnost delod.	877	56.557		50.038	0,88	
Drugi stroški dela	878	0		10.846		
G) AMORTIZACIJA	879					
h) REZERVACIJE	880					
J) DRUGI STROŠKI	881	41.524		41.419	0,99	
K) FINANČNI ODHODKI	882					
L) DRUGI ODHODKI	883					
M) PREVREDNOTOV.POSL.ODH.	884	-	-	-		
ODHODKI PRODAJE OSNOV.SRED	885	-	-	-		
OSTALI PREVRED.ODHODKI	886	-	-	-		
<b>N) CELOTNI ODHODKI</b>	<b>887</b>	<b>718.584</b>	<b>1.000.740</b>	<b>856.723</b>	<b>1,19</b>	<b>1,17</b>

**Razčlenitev odhodkov na del, ki se nanaša na opravljanje splošnih razvojnih nalog, izvajanje posameznih projektov ter tržne dejavnosti je razviden iz tabele: *Prihodki in odhodki po načelu poslovnega dogodka za leto 2021.***

Primerjava stroškov dela zaposlenih za leto 2021 in 2020:

SM/SN	opis	leto 2021	leto 2020
1	RRA- splošne razvojne naloge	150.586	150.787
1100	RRP	8.763	6.164
2	GSP	-	-
14	3P	2.930	6.390
91	RŠS	15.493	29.569
17	PVSP Radeče – mentorji + udeleženci		84.787
13	E-Gradovi	18.054	9.403
7	RTH koordinacija	15.110	12.213
27	RTH promocija		8.000
11	DMMO	9.611	12.311
25	LAS (novi + strategija)	89.136	82.054
251301	ORI		778
25110	PV		2.380
25100	MAB		2.895
16	INNO	45.130	28.656
22128	SPIRIT	3.925	2.389
251301	CIZO	4.656	
22	Tržna dejavnost	1.022	
	<b>SKUPAJ (AOP 875)</b>	<b>364.416</b>	<b>438.776</b>

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

V letu 2021 so stroški plač za izvajanje javnih nalog nižji v primerjavi z letom 2020, prav tako so nižji stroški plač za izvajanje projektov v letu 2021.

Obseg stroškov dela v letu je odvisen od števila in vsebine izvajanja projektov v posameznem obdobju. Na dan 31.12.2021 je bilo v zavodu zaposlenih 11 oseb, kar je za dve osebi več kot leto pred tem.

### 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 2021 je Zavod dosegel negativni denarni tok, ki je posledica časovnega zamika med obračunskim in denarnim tokom pri financiranju projektov zaradi kontrol zahtevkov pred izplačili.

## 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	858.337	9.803	99	1

Prihodki iz tržne dejavnosti so vsebinsko navedeni v letnem poročilu, finančno pa v priloženi tabeli Realizacija po načelu poslovnega dogodka za januar – december 2021.

## 3 UGOTOVITEV REZULTATA IN PREDLOG RAZPOREDITVE

### 3.1 UGOTOVITEV REZULTATA CELOTNEGA ZAVODA

#### IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENI UPORABNIKI

Celotni prihodki zavoda v letu 2021 so 868.140 EUR (AOP 870). Celotni odhodki znašajo 856.723 EUR (AOP 887).



Presežek prihodkov nad odhodki pred obdavčitvijo je izkazan v višini 11.417 EUR. Davek od dohodka pravnih oseb za tržno dejavnosti znaša 1.531 EUR. Zavod ima presežek prihodkov nad odhodki v višini 9.886 EUR (AOP 891).

#### IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Celotni prihodki iz naslove **javne dejavnosti** so znašali 858.337 EUR (AOP 670) , celotni odhodki iz naslova javne dejavnosti 854.112 EUR (AOP 687), **čisti presežek prihodkov nad odhodki iz naslova javne dejavnosti pa znaša 4.225 EUR** (AOP 688).

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

Celotni prihodki **tržne dejavnosti** so znašali 9.803 EUR (AOP 660), celotni odhodki 2.611 EUR (AOP 687), davek od dohodka 1.531 EUR, **pozitivni izid tržne dejavnosti pa 7.192 EUR oz. 5.661 EUR po davku** (AOP 691).

**Skupni čisti presežek prihodkov nad odhodki** je izkazan v višini 11.417 EUR oz. po obdavčitvi **9.886 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 2021 znašali **228.157 EUR**, odhodki tega obdobja pa **228.157 EUR**.

Pri opravljanju tržne dejavnosti je Zavod dosegel prihodke v višini **9.803 EUR** in odhodke pri izvajanju te dejavnosti **2.611 EUR**. Pozitivni izid tržne dejavnosti po obračunu davka od dohodkov (1.531 EUR) je znašal **5.661 EUR**.

**Skupni presežek prihodkov nad odhodki v letu 2021, dosežen pri opravljanju tržne dejavnosti znaša 5.661 EUR.**

Predlog porabe presežka leta 2021:

Presežek tržne dejavnosti iz leta 2021 v višini 5.661 EUR se nameni za nakup osnovnih sredstev, lastno udeležbo na projektih in razvoj dejavnosti v letu 2022.

### **3.3 STANJE PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI NA DAN 31.12.2021 – OBVEZNOSTI ZA SREDSTVA PREJETA V UPRAVLJANJE (KONTO 985)**

Na osnovi odobrenih sredstev in ustvarjenih presežkov prihodkov nad odhodki, smo na dan 31.12.2021 naredili pripis presežkov prihodkov nad odhodki občinam ustanoviteljicam, kot je prikazano v spodnji tabeli.

OBČINA	PRESEŽEK na dan 31.12.2020	LASTNA UDELEŽBA DMMO	LASTNA UDELEŽBA INNO	Nabava OS	PRESEŽEK PVSP	PRESEŽEK RTH PVSP	PRESEŽEK MAKROREG	PRESEŽEK RGS	PRESEŽEK TD SPIRIT	PRESEŽEK DRR	DAVEK OD DOBIČKA	ČISTI PRESEŽEK	KUPNINA TCP	PRESEŽEK na dan 31.12.2021
	24.479,36	3.753,08	9.189,94	383,76	32.634,03	7.582,74	1.461,73	68,11	2161,07	7.192,08	1.531,29	5.660,79	2.199,51	62.920,56
	0,00											0,00		0,00
<b>Krško</b>	8.849,82	1.287,30	3.127,32	130,59	11.105,36	2.580,41	497,43	23,18	735,41	1.775,82	378,10	1.397,72	1.329,91	21.974,03
<b>Brežice</b>	8.844,57	1.197,23	2.953,65	123,34	10.488,58	2.437,09	469,80	21,89	694,57	2.628,48	559,64	2.068,84	312,33	21.063,45
<b>Sevnica</b>	5.041,52	874,47	2.142,18	89,45	7.606,99	1.767,54	340,73	15,88	503,75	1.497,14	318,76	1.178,38	426,71	13.775,40
<b>Kostanjevica na Krki</b>	327,63	120,10	296,84	12,40	1.054,08	244,92	47,21	2,20	69,80	565,72	120,45	445,27	130,57	1.892,34
<b>Bistrica ob Sotli</b>	341,77	67,56	166,34	6,95	590,68	137,25	26,46	1,23	39,11	724,93	154,35	570,58	0,00	1.466,24
<b>Radeče</b>	1.074,04	206,42	503,61	21,03	1.788,34	415,53	80,10	3,73	118,43	0,00		0,00	0,00	2.749,11
<b>SKUPAJ</b>	<b>24.479,36</b>	<b>3.753,08</b>	<b>9.189,94</b>	<b>383,76</b>	<b>32.634,03</b>	<b>7.582,74</b>	<b>1.461,73</b>	<b>68,11</b>	<b>2.161,07</b>	<b>7.192,08</b>	<b>1.531,29</b>	<b>5.660,79</b>	<b>2.199,51</b>	62.920,56

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 31.12.21 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 2021 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 31.12.2021 stanje zapadlih neporavnanih terjatev v višini 4.290 EUR. Neporavnane članarine LAS Posavje znašajo 510 EUR. Terjatve se letno spremljajo in izvajajo ustrezni ukrepi za izterjavo. Ločeno se vodi stanje spornih terjatev, ki so se v primerjavi z letom 2020 znižale za 17.813 (zaključeni stečajni postopki).

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

Zavod na dan 31.12.2021 ne izkazuje neporavnanih zapadlih obveznosti.

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

Zavod je v letu 2021 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 31.12.2021.

RAZRED 0	konto	znesek
neopredmetana OS in opredmetena OS	00-050	68.140
Naložbe v deleže- Destinacija Posavje	062002	-
skupaj		68.140

RAZRED 9	konto	znesek
LAS Posavje - obveznosti za OS	922124	6.304
LAS Posavje 2014-2020 - obveznosti za OS	922125	99
DMMO – obveznost za OS do države	922111	22.088
PVSP – obveznosti za OS do države	922112	1.199
RTH koordinacija – obveznosti za OS do države	922113	935
RTH promocija – obveznosti za OS do države	922114	699
RŠS – obveznosti za OS do države	922115	1.463
E-GRADOVI - obveznosti za OS do države	922116	25.955
obveznosti za OS po občinah	skupina 980	9.399
<i>skupaj viri za OS</i>		68.141
Obveznost za DFN- Destinacija Posavje	920100	-
skupaj viri za OS + DFN		68.141

Viri za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva po financerjih:

OBČINA	konto	znesek
Krško	980100+980110	3.287
Brežice	980200+980210	3.119
Sevnica	980300+980310	2.286
Kostanjevica na Krki	980400	240
Bistrica ob Sotli	980500	133
Radeče	980600	334
skupaj		9.399

#### VIII. Naložbe prostih denarnih sredstev

Zavod ima naložbe denarnih sredstev v kratkoročne depozite za izvajanje Garancijske sheme Posavje, Posavske štipendijske 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 31.12.2021 oblikovane dolgoročne rezervacije zaradi garancijske izpostavljenosti pri izvajanju Garancijske sheme Posavje v višini 117.893 EUR, kar predstavlja 80 % stanja odprtih kreditov na dan 31.12.2021. 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 31.12.2021
- 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 2021 (ločeno po SM)
- K) Bruto bilanca