

B. RAČUNOVODSKO POROČILO

KAZALO

| | |
|--|----|
| 1 RAČUNOVODSKO POROČILO | 4 |
| 1.1 ZAKONSKE PODLAGE | 4 |
| 1.2 RAČUNOVODSKI IZKAZI | 4 |
| 2 POJASNILA | 5 |
| 2.1 POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA..... | 5 |
| 2.1.1 DOLGOROČNA SREDSTVA..... | 5 |
| 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 | 14 |
| 2.3 POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA | 16 |
| 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 | 17 |
| 3.1 UGOTOVITEV REZULTATA CELOTNEGA ZAVODA | 17 |
| 3.2 Ugotovitev rezultata pri izvajanju splošnih razvojnih nalog in tržne dejavnosti ter predlog razporeditve | 18 |
| 3.3 Stanje presežka prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2018 – obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje (konto 985) | 18 |
| 4 POJASNILA PO 26. ČLENU PRAVILNIKA O SESTAVLJANJU LETNIH POROČIL..... | 19 |
| 5 PRILOGE | 21 |
| A) BILANCA STANJA na dan 31.12.2018 | 21 |
| B) IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV po načelu denarnega toka ... | 21 |
| C) Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov..... | 21 |
| D) Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov | 21 |
| E) IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI..... | 21 |
| F) Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev | 21 |
| G) Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil | 21 |
| H) IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV | 21 |

| | |
|--|----|
| I) Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ | 21 |
| J) Prihodki in odhodki po načelu poslovnega dogodka za leto 2018 (ločeno po..... | 21 |
| SM) | 21 |
| K) Bruto bilanca | 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 2018.

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 31.12.2018, ki so glede na preteklo leto zmanjšana za 1,8 % vrednosti.

2.1.1 DOLGOROČNA SREDSTVA

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva predstavljajo 1,8 % celotnega premoženja, ki ga ima RRA Posavje v upravljanju, kar znaša 20.467 EUR. Njihovo zmanjšanje za 24.549 EUR v primerjavi z letom 2017 je posledica obračuna amortizacije in odpisov osnovnih sredstev po popisu v višini 16.413 EUR, zmanjšanja dolgoročnih terjatev iz naslova sklenjenih pogodb o obročnem vračilu štipendij za 6.485 EUR (zapadlost v letu 2020) in finančne naložbe za 4.900 EUR (kapitalski vložek Destinacija Posavje d.o.o.). Povečanje sredstev predstavljajo nove nabave dolgoročnih sredstev v letu 2018 v višini 3.249 EUR.

| NAZIV PODSKUPINE KONTOV | Oznaka AOP | ZNESEK | | Znesek 2018-2017 | Indeks 18/17 |
|---|------------|---------------|---------------|------------------|--------------|
| | | Leto 2017 | Leto 2018 | | |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 | 7=5/4 |
| A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU | 001 | 45.016 | 20.467 | - 24.549 | 0,45 |
| Neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR | 002 | 125.066 | 125.066 | - | 1,00 |
| Popravek vred.neopredmetenih osnovnih sredstev | 003 | - 106.567 | - 118.972 | - 12.405 | 1,12 |
| Nepremičnine | 004 | - | - | - | - |
| Popravek vrednosti nepremičnin | 005 | - | - | - | - |
| Oprema in druga opredmetena OS | 006 | 77.151 | 80.400 | 3.249 | 1,04 |
| Popravek vrednosti opreme in drugih OOS | 007 | - 65.523 | - 69.531 | - 4.008 | 1,06 |
| Dolgoročne finančne naložbe | 008 | 4.900 | - | - 4.900 | - |
| Dolgoročne terjatve iz poslovanja | 010 | 9.989 | 3.504 | - 6.485 | - |
| Terjatve za sredstva dana v upravljanje | 011 | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - |
| % ODPIŠANOSTI DOLGOR. SREDSTEV | | - | - | - | - |
| Neopredmetena (AOP 003/002) | | 85,21 | 95,13 | 9,92 | 1,12 |
| Oprema in druga opredmetena OS (AOP 007/006) | | 84,93 | 86,48 | 1,55 | 1,02 |
| | | | | | |

Neopredmetena dolgoročna sredstva

Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev znaša 125.066 EUR, popravki vrednosti znašajo 118.972 EUR, sedanja vrednost znaša 6.094 EUR. Neopredmetena sredstva so 95 % odpisana.

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2018 znaša 80.400 EUR, popravki vrednosti znašajo 69.532 EUR, sedanja vrednost znaša 10.868 EUR. Opredmetena sredstva so 86 % odpisana. Na podlagi zapisnika inventurne komisije so izločena osnovna sredstva, ki so neuporabna oz. uničena.

V letu 2018 so bila nabavljena nova osnovna sredstva, ki so razporejena kot sledi:

- med računalniško in elektronsko opremo smo evidentirali nakup računalnika HP290 MT G1 v vrednosti 808 EUR, monitorja v vrednosti 151 EUR ter nabavo HP ProBook 650 v vrednosti 1.534 EUR.
- med drugo opremo smo uvrstili nakup optičnega čitalnika Kodak i2420 v vrednosti 756 EUR.

Nabava novih osnovnih sredstev v letu 2018 v skupni višini 3.249 EUR je bila financirana iz proračunskih virov – v breme presežka prihodkov nad odhodki leta 2017 (sklep UO sprejet na 16. redni seji dne 22.03.2018 in podanih soglasij občin ustanoviteljic). Viri za nabavo so oblikovani v dobro obveznosti za prejeta sredstva v upravljanje po posameznih občinah v deležih glede na število prebivalcev.

Amortizacija, ki je znašala 16.413 EUR se je pokrivala v breme dolgoročnih:

- obveznosti za sredstva v upravljanju po analitiki konta 980 v višini 15.801 EUR,
- obveznosti za osnovna sredstva LAS Posavje 2014-2020 kontov skupine 922 v višini 136 EUR,
- obveznosti za osnovna sredstva LAS Posavje kontov skupine 922 v višini 476 EUR.

Zavod pri svojem delu uporablja tudi že amortizirana osnovna sredstva.

Dolgoročne finančne naložbe in druge dolgoročne terjatve iz poslovanja

Zavod je v letu 2017 med dolgoročnimi finančnimi naložbami izkazoval 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 letu 2018 je bil na sodišče podan predlog za stečaj in posledično izveden izbris iz poslovnega registra dne 27.07.2018. Tako na dan 31.12.2018 zavod ne izkazuje dolgoročnih finančnih naložb.

V obrazcu Bilance stanja smo iz kratkoročnih terjatev (konto 175200) prenesli na dolgoročne terjatve tisti del terjatev v višini 3.504 EUR iz naslova podpisanih sporazumov o obročnem vračilu štipendij, ki zapade v letu 2020. V glavni knjigi ta dogodek ni zaveden (osnova iz SRS).

2.1.2 KRATKOROČNA SREDSTVA

Kratkoročna sredstva po stanju 31.12.2018 izkazujejo 98,2 % celotne aktive. V letu 2018 so se glede na leto 2017 zmanjšala za 20.236 EUR.

Kratkoročna sredstva in kratkoročne časovne razmejitev

| NAZIV PODSKUPINE KONTOV | Oznaka AOP | ZNESEK | | Znesek 2018-2017 | Indeks 18/17 |
|--|------------|------------------|------------------|------------------|--------------|
| | | Leto 2017 | Leto 2018 | | |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 | 7=5/4 |
| B) KRATKOROČNA SREDSTVA , razen zalog in AČR | 012 | 1.122.858 | 1.102.622 | - 20.236 | 0,98 |
| Denarna sredstva v blagajni | 013 | - | - | - | - |
| Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (UJP) | 014 | 93.154 | 68.356 | - 24.798 | 0,73 |
| Kratkoročne terjatve do kupcev | 015 | 52.147 | 51.661 | - 486 | 0,99 |
| Dani predujmi in varščine | 016 | 60 | 60 | - | - |
| Kratkoročne terjatve do uporanikov EKN | 017 | 7.903 | 16.383 | 8.480 | 2,07 |
| Kratkoročne finančne naložbe | 018 | 760.336 | 753.737 | - 6.599 | 0,99 |
| Kratkoročne terjatve in financiranja | 019 | 54 | 35 | - 19 | 0,65 |
| Druge kratkoročne terjatve | 020 | 49.368 | 32.584 | - 16.784 | 0,66 |
| Neplačani odhodki | 021 | - | - | - | - |
| Aktivne časovne razmejitev | 022 | 159.836 | 179.806 | 19.970 | 1,12 |
| C) ZALOGE | 023 | - | - | - | - |
| Aktivni konti izvenbilančne evidence | 033 | 22.258 | 56.764 | 34.506 | 2,55 |

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 31.12.2018; in sicer za sledeče podračune:

| konto | številka računa | vrsta računa | stanje 31.12.2018 |
|--------|------------------|--------------------|-------------------|
| 110802 | 01100-6000029802 | UJP - osnovni | 62.931 |
| 110026 | 01100-6000029026 | UJP - PŠS | 1.339 |
| 110604 | 01100-6000055604 | UJP - RŠS | 2.878 |
| 110220 | 01100-6000029220 | UJP - LAS stari | 278 |
| 110269 | 01100-6000050269 | UJP - LAS 2014-220 | 922 |
| 110396 | 01100-6000049396 | UJP - RGS | 8 |
| | skupaj | | 68.356 |

Kratkoročne finančne naložbe

Skupna vrednost kratkoročnih finančnih naložb znaša 753.737 EUR in se nanaša na izvajanje Garancijske sheme Posavje.

| konto | namen | poslovna banka | stanje 31.12.2018 |
|--------|--|---------------------|-------------------|
| 152100 | Depozit na vpoklic | NLB | 492.051 |
| 152140 | Depozit na vpoklic | NOVA KBM | 250.019 |
| 152120 | Depozit na vpoklic | Banka Koper | - |
| 152160 | Depozit na vpoklic | Delavska hranilnica | 11.667 |
| | skupaj depoziti - Garancijska shema posavje, PŠS | | 753.737 |

Kratkoročne terjatve do kupcev

Terjatve zajemajo neplačane članarine LAS Posavje, terjatve iz tržne dejavnosti ter sporne terjatve nastale pri izvajanju Garancijske sheme Posavje in Posavske štipendijske sheme.

Stanje terjatev za članarine LAS Posavje je izkazano v višini 240 EUR. V letu 2018 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. Na podlagi sklepa UO LAS Posavje je bilo odpisanih 220 EUR neizterljivih članarin.

Stanje spornih terjatev znaša 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. 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 31.12.2018 |
|--------|---------------|---------------------------|-------------------|
| 140000 | Občina Radeče | za delovanje 9-12/18 | 3.621,08 |
| 142000 | KTRC Radeče | Rc 1081-TD | 573,40 |
| 140200 | MDDSZ | izvajanje 8.9.16-20.12.16 | 12.188,85 |
| | skupaj | | 16.383,33 |

Zavod ima na kontih skupine 14 terjatve iz naslova izdanih zahtevkov v letu 2018. Pri izdelavi letnega poročila pa je izdane zahtevke v letu 2019, ki se nanašajo na poslovno leto 2018 evidentiral med kratkoročnimi časovnimi razmejitvami kot nezaračunane prihodke, ki so po načelu nastanka poslovnega dogodka vključeni med prihodke leta 2018. Vsebinsko so razloženi pri časovnih razmejitvah.

Kratkoročne terjatve iz financiranja

Na terjatah iz financiranja izkazujemo terjatve za obračunane obresti iz naslova kratkoročnih depozitov izvajanja Garancijske sheme Posavje po stanju 31.12.2018 v višini 35 EUR.

Ostale kratkoročne terjatve

Med ostalimi kratkoročnimi terjatvami na dan 31.12.2018 beležimo predvsem kratkoročne terjatve do štipendistov na podlagi sklenjenih sporazumov o vračilih.

Aktivne časovne razmejitve

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami so na dan 31.12.2018 zajeti:

- kratkoročno odloženi stroški:

V letu 2018 smo kratkoročno odložili 5.482 EUR stroškov po računih dobaviteljev, ki se navezujejo na poslovno leto 2019. Od tega se na izvajanje projekta Podjetno v svet podjetništva za občino Radeče za leto 2019 nanaša 748 EUR. Odloženi so tudi stroški odvetnikov in sodnih taks za izterjave po programu štipendijske sheme v višini 4.650 EUR, ki se bodo v letu 2019 poračunali v breme vračil občinam.

- prehodno nezaračuni prihodki:

Zavod ima med prehodno nezaračunanimi prihodki terjatve za izvajanje projektov, za katere so zahtevki izstavljeni v letu 2019 oz. za zahtevke, ki so na dan 31.12.2018 še v kontroli pri financerjih (izplačevalcih). Zahtevki za projekte se časovno izdajajo glede na določena pravila pri posameznem projektu in so namenjeni kritju nastalih odhodkov izvajanja teh projektov.

Pri projektu DMMO in štipendijah za tujino so se prihodki zaradi upoštevanja načela poslovnega dogodka ustrezno razmejili (upoštevali za tisti del, ki se nanaša na poslovno leto 2018).

| konto | Stranka | namen | stanje 31.12.2018 |
|--------|---------------------|---|----------------------|
| 191000 | Občina Krško | vkalk.prih.štipendije 10-12/18, zahtevk v 2019 | 1.500,00 |
| 191000 | Občina Krško | vkalk.prih.DMMO 11-12/18 | 311,23 |
| 191000 | Občina Radeče | vkalk.zaht.štipend. 10-12/2018, poračun SRN | 751,65 |
| 191000 | Občina Brežice | vkalk.str.DMMO 11-12/18, poračun SRN | 255,73 |
| 191000 | Občina Kostanjevica | poračun SRN 12/18 | - 3,87 |
| 191000 | Občina Bistrica | poračun SRN 12/18 | - 2,20 |
| 191000 | Občina Sevnica | vkalk.str.DMMO 11-12/18, poračun SRN | 199,80 |
| 191000 | MGRT | delovanje 10-12/2018 | 17.283,00 |
| 191000 | MGRT | vkalk.prih. 11-12/2018 za RTH proj. | 8.702,52 |
| 191000 | MGRT | vkalk.prih. 11-12/2018 DMMO | 3.208,63 |
| 191000 | MDDSZ | vkalk.prih.za delov.in transf.delod.RŠS 9-12/18 | 18.568,91 |
| 191000 | ARSKTRP | vkalk.prih. LAS 11-12/2017 + 2018 | 122.123,31 |
| | skupaj | | 172.898,71 |

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 2018-2017 | Indeks 17/16 |
|--|---------------|----------------|----------------|---------------------|-----------------|
| | | Leto 2017 | Leto 2018 | | |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 | 7=5/4 |
| D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | 034 | 254.795 | 265.270 | 10.475 | 1,04 |
| Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine | 035 | - | - | - | - |
| Kratkoročne obveznosti do zaposlenih | 036 | 20.475 | 23.628 | 3.153 | 1,15 |
| Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev | 037 | 9.420 | 12.026 | 2.606 | 1,28 |
| Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja | 038 | 50.219 | 40.654 | - 9.565 | - |
| Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN | 039 | 123.667 | 116.421 | - 7.246 | 0,94 |
| Kratkoročne obveznosti do financerjev | 040 | - | - | - | - |
| Kratkoročne obveznosti z financiranja | 041 | - | - | - | - |
| Neplačani prihodki | 042 | - | - | - | - |
| Pasivne časovne razmejitev | 043 | 51.014 | 72.541 | 21.527 | - |

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Znesek 23.628 EUR zajema obveznosti za bruto plače in prejemke zaposlenih za mesec december 2018, ki so bile izplačane v januarju 2019. Obveznosti so v primerjavi s preteklim letom večje, ker je število zaposlenih večje za 1 osebo, ki opravlja projektno delo.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Na dan 31.12.2018 znašajo obveznosti 12.026 EUR in so glede na leto pred tem večje za 2.606 EUR. Zavod redno poravnava svoje obveznosti, zato je njihovo stanje ob koncu leta vedno odvisno od izvedenih aktivnosti na projektih v mesecu decembru.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Največji delež predstavljajo kratkoročne obveznosti do štipenditorjev, katerih vrednost na dan 31.12.2018 predstavlja 36.286 EUR na podlagi podpisanih sporazumov o obročnem vračilu štipendij. Glede na obročna vračila štipendistov se ta prejeta sredstva nakažejo štipenditorjem (podjetja, občine, MDDSZ).

V znesku 3.384 EUR so zajeti prispevki na bruto plače za mesec december 2018 in prav tako decembrske obveznosti za dodatno pokojninsko zavarovanje v znesku 287 EUR, obveznost za davek od dohodka v znesku 182 EUR, ter obveznosti za obročno odplačevanje dobavitelju v višini 514 EUR.

Kratkoročne obveznosti do posrednih in neposrednih proračunskih uporabnikov

| konto | PU | namen | stanje 31.12.2018 |
|--------|---|-----------------------|-------------------|
| 240000 | UJP | provizije | 13,91 |
| 240000 | Ministrstvo za javno upravo | sigenca | 185,55 |
| 240000 | MJU | HKOM | 35,06 |
| 240000 | MDDSZ | obv.za vrač.štipendij | 111.567,23 |
| 240000 | Občina Krško | poracun SRN 12/18 | 41,64 |
| 242000 | JZ (ZD Sevnica,ZD Brežice, ZD Krško; Bolnica Brežice | obv.za transfer štip. | 4.578,00 |
| | skupaj | | 116.421,39 |

Kratkoročne pasivne časovne razmejitev

Zavod ima na dan 31.12.2018 oblikovane razmejitve za:

- vnaprej vračunane odhodke

Vnaprej obračunani so stroški štipendij za nadarjene s področja kulture za december 2018 v višini 2.465 EUR, ki so izplačani v januarju 2019.

- kratkoročne odložene prihodke.

Kratkoročno odloženi prihodki za odhodke projektov, ki se bodo izvajali v letu 2019 so:

| konto | Stranka | namen | stanje 31.12.2018 |
|--------|---------------|---|----------------------|
| 291000 | članarine LAS | razmej.prih. za fin. projektov sodel.in neuprav.stroške (DDV,..) | 47.208,68 |
| 291000 | občine | razmejeni prihodki DMMO | 6.097,49 |

| | | | |
|--------|----------------|--|-----------|
| 291200 | Občina Brežice | razmejeni prihodki za štipendije 1-9/2019; zahtevek že v 2018 | 5.400,00 |
| 291200 | Občina Sevnica | razmejeni prihodki za štipendije 1-9/2019; zahtevek že v 2018 | 11.377,35 |
| | skupaj | | 70.083,52 |

V letu 2018 se je za pokrivanje neupravičenih stroškov LAS Posavje porabilo 10.158 odloženih prihodkov članarin. Članarine za leto 2018 so se razmejile za financiranje projektov sodelovanja v naslednjih letih.

Pri projektu DMMO in štipendijah za tujino so se prihodki zaradi upoštevanja načela poslovnega dogodka ustrezno razmejili (odložili za tisti del, ki se nanaša na poslovno leto 2019).

2.1.4 DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Zavod izkazuje na dan 31.12.2018 sledeče obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje:

- neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v višini 15.329 EUR,
- obveznosti za dolgoročne finančne naložbe (GSP in TCP) v višini 659.173 EUR in
- skupni presežek prihodkov nad odhodki v višini 113.718 EUR.

Skupne obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje znašajo 788.220 EUR hkrati pomenijo obveznosti do občin ustanoviteljic:

| Občina | Znesek |
|----------------------|---------|
| KRŠKO | 452.934 |
| BREŽICE | 109.467 |
| SEVNICA | 163.788 |
| KOSTANJEVICA NA KRKI | 54.119 |
| BISTRICA OB SOTLI | 2.705 |
| RADEČE | 5.207 |

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 2018-2017 | Indeks 17/16 |
|--|------------|----------------|----------------|------------------|--------------|
| | | Leto 2017 | Leto 2018 | | |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 | 7=5/4 |
| E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI | | 814.835 | 788.220 | - 26.615 | 0,97 |
| Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva | 056 | 27.881 | 15.329 | - 12.552 | 0,55 |
| Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe | 057 | 658.481 | 659.173 | 692 | - |
| Presežek prihodkov nad odhodki | 058 | 128.473 | 113.718 | - 14.755 | 0,89 |
| Presežek odhodkov nad prihodki | 059 | - | - | - | - |
| Pasivni konti izvenbilančne evidence | 061 | - | - | - | - |

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 2018 so se ta sredstva prenesla na kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN (skupina 24).

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 ima na dan 31.12.2018 oblikovane dolgoročne rezervacije zaradi garancijske izpostavljenosti pri izvajanju Garancijske sheme Posavje v višini 56.764 EUR, kar predstavlja 80 % stanja odprtih kreditov na dan 31.12.2018. Odprti sta dve garanciji pri NLB d.d. Ljubljana in ena pri DH d.d. Ljubljana. Veljavnosti in zneski garancij sovpadajo z zapadlostjo posameznih kreditov. Zadnja potencialna obveznost iz naslova danih garancij poteče 10.11.2020. Oblikovane rezervacije so se glede na preteklo leto povečale za 34.506 EUR zaradi dveh prejetih vlog na javni razpis v letu 2018.

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 občinskih proračunov | 177.593 | 31,17 |
| Prihodki iz državnega/ EU proračuna | 370.669 | 65,05 |
| Drugi prihodki | 15.072 | 2,65 |
| Prihodki iz tržne dejavnosti | 6.448 | 1,13 |
| Finančni prihodki - obresti | 13 | 0,00 |
| skupaj | 569.795 | 100,00 |

Celotni prihodki RRA Posavje so se v primerjavi s preteklim letom nominalno povečali za 21.090 EUR oz. za 4 %. Prihodki od članarin so kratkoročno odloženi za izvajanje projektov sodelovanja, za lastne vire in neupravičene stroške v letu 2019.

Neplačani prihodki iz naslova izdanih zahtevkov za leto 2018 do proračuna znašajo 16.383 EUR, predhodno nezaračunani prihodki za leto 2018, katerih zahtevki sledijo po potrditvi letih v letu 2019, znašajo 172.899 EUR. Oboji so izkazani kot prihodek tekočega leta in so pojasnjeni v računovodskem poročilu.

| NAZIV PODSKUPINE KONTOV | Oznaka AOP | ZNESEK | | | Indeks Real. 18 /Real.17 | Indeks Real.18/ Plan18 |
|---|------------|------------|-----------|------------|--------------------------|------------------------|
| | | Real. 2017 | Plan 2018 | Real. 2018 | | |
| 2 | 3 | 4 | | 5 | | |
| A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862+863+864) | 860 | 548.692 | 715.392 | 569.782 | 1,04 | 0,80 |
| Prihodki od prodaje proizvodov in storitev | 861 | 548.692 | 715.392 | 569.782 | 1,04 | 0,80 |
| 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 | 13 | - | 13 | 1,00 | - |
| C) IZREDNI PRIHODKI | 866 | - | - | - | - | - |
| Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI (868+868) | 867 | - | - | - | - | - |
| Prihodki od prodaje osnovnih sredstev | 868 | - | - | - | - | - |
| Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki | 869 | - | - | - | - | - |
| D) CELOTNI PRIHODKI (860+865+866+867) | 870 | 548.705 | 715.392 | 569.795 | 1,04 | 0,80 |
| | | | | | | |
| prihodki 2018 - prihodki 2017 v € | | | | 21.090 | | |
| prihodki 2018 - plan prihodki 2018 v € | | | | - 145.597 | | |

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 2018.*

Obrazložitev zmanjšanja prihodkov leta 2018 v primerjavi s planom za 2018:

Realizacija za leto 2018 je posledica izvedenih aktivnosti, ki so skladne s finančnim načrtom zavoda.

Regionalna razvojna agencija Posavje je dne 22.6.2018 prejela sklep Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo o odobritvi sredstev za izvajanje operacije »Razvoj in promocija turistične ponudbe vodilne destinacije Čatež in Posavje«. Upravičeni stroški po javnem razpisu so od 1.1.2018.

Glede na zamik Ministrstva RS za gospodarski razvoj in tehnologijo pri objavi rezultatov razpisa in posledično podpisu pogodbe med RRA Posavje in MGRT dne 27.9.2018 ter Dodatka št.1 k pogodbi št. C2130-18-090122 dne 15.11.2018, je v letu 2018 prihajalo do zamika pri izvajanju aktivnosti. Nekatere aktivnosti, ki so bile v prijavi projekta planirane za izvedbo v letu 2018 se bodo zaradi zgoraj omenjenega izvedle v letu 2019, kar vpliva na spremembo dinamike izvajanja in črpanja sredstev, saj smo v plan dela uvrstili zneske na podlagi prijave na javni poziv.

Tudi pri izvajanju LAS Posavje je finančni okvir Strategije lokalnega razvoja LAS Posavje izračunan skladno z Uredbo o izvajanju lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost, v programskem obdobju 2014-2020 (Uradni list RS; št. 42/15 in 28/16) in predloženimi metodologijami in znaša skupno: 5.030.430 EUR. Glavni sklad za LAS Posavje je EKSRP. Za podporo za tekoče stroške in stroške animacije je namenjenih 17 % celotnega finančnega okvira. Po metodologiji je bilo za delovanje LAS Posavje v letu 2018 odobrenih 121.682 EUR. Dejanski odhodki za delovanje so znašali 103.364 EUR.

Pri izvajanju projektov RTH koordinacija in RTH promocija je realizacija večja od finančnega načrta zaradi razlike med proračunskim in koledarskim letom. Vsi nastali odhodki so pokriti z viri.

Večja realizacija je tudi pri izvajanju štipendij za nadarjene s področja kulture, ki jih financirajo občine. V finančnem načrtu so bile upoštevane sklenjene pogodbe za šolsko leto 2017/2018, torej do septembra 2018. Pri realizaciji pa so zajete tudi nove pogodbe za šolsko leto 2018/2019 in sicer sorazmerno za obdobje oktober do december 2018.

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 581.782 EUR in so glede na leto 2017 večji za 26.613 EUR, oziroma za 4,8 %. Sorazmerno z doseženimi prihodki so tudi realizirani odhodki manjši za 133.610 EUR v primerjavi z načrtovanimi za leto 2018.

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.

| NAZIV PODSKUPINE KONTOV | Oznaka AOP | ZNESEK | | | Znesek 2018-2017 | Znesek 2018 plan 2018 |
|--|------------|----------------|----------------|----------------|--------------------|-----------------------|
| | | Leto 2017 | Plan 2018 | Real 2018 | | |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV | 871 | 217.048 | 310.028 | 191.954 | - 25.094,00 | - 118.074,00 |
| Stroški materiala | 873 | 39.263 | 61.565 | 35.913 | - 3.350,00 | - 25.652,00 |
| Stroški storitev | 874 | 177.785 | 248.463 | 156.041 | - 21.744,00 | - 92.422,00 |
| F) STROŠKI DELA | 875 | 308.619 | 370.364 | 357.776 | 49.157,00 | - 12.588,00 |
| Plače in nadomestila plač | 876 | 241.303 | 289.560 | 274.387 | 33.084,00 | - 15.173,00 |
| Prispevki za social.varnost delod. | 877 | 39.543 | 47.314 | 45.024 | 5.481,00 | - 2.290,00 |
| Drugi stroški dela | 878 | 27.773 | 33.490 | 38.365 | 10.592,00 | 4.875,00 |
| G) AMORTIZACIJA | 879 | - | - | - | - | - |
| h) REZERVACIJE | 880 | - | - | - | - | - |
| J) DRUGI STROŠKI | 881 | 29.489 | 35.000 | 31.821 | 2.332,00 | - 3.179,00 |
| K) FINANČNI ODHODKI | 882 | 13 | - | 11 | - 2,00 | 11,00 |
| L) DRUGI ODHODKI | 883 | - | - | - | - | - |
| M) PREVREDNOTOV.POSL.ODH. | 884 | - | - | 220 | 220,00 | 220,00 |
| ODHODKI PRODAJE OSNOV.SRED | 885 | - | - | - | - | - |
| OSTALI PREVRED.ODHODKI | 886 | - | - | - | - | - |
| N) CELOTNI ODHODKI | 887 | 555.169 | 715.392 | 581.782 | 26.613,00 | - 133.610,00 |

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

| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|--|------------|----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|
| E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV | 871 | 217.048 | 310.028 | 191.954 | 0,39 | 0,33 |
| Stroški materiala | 873 | 39.263 | 61.565 | 35.913 | 0,07 | 0,06 |
| Stroški storitev | 874 | 177.785 | 248.463 | 156.041 | 0,32 | 0,27 |
| F) STROŠKI DELA | 875 | 308.619 | 370.364 | 357.776 | 0,56 | 0,61 |
| Plače in nadomestila plač | 876 | 241.303 | 289.560 | 274.387 | 0,43 | 0,47 |
| Prispevki za social.varnost delod. | 877 | 39.543 | 47.314 | 45.024 | 0,07 | 0,08 |
| Drugi stroški dela | 878 | 27.773 | 33.490 | 38.365 | 0,05 | 0,07 |
| G) AMORTIZACIJA | 879 | - | - | - | - | - |
| h) REZERVACIJE | 880 | - | - | - | - | - |
| J) DRUGI STROŠKI | 881 | 29.489 | 35.000 | 31.821 | 0,05 | 0,05 |
| K) FINANČNI ODHODKI | 882 | 13 | - | 11 | 0,00 | 0,00 |
| L) DRUGI ODHODKI | 883 | - | - | - | - | - |
| M) PREVREDNOTOV.POSLODH. | 884 | - | - | 220 | - | 0,00 |
| ODHODKI PRODAJE OSNOV.SRED | 885 | - | - | - | - | - |
| OSTALI PREVRED.ODHODKI | 886 | - | - | - | - | - |
| N) CELOTNI ODHODKI | 887 | 555.169 | 715.392 | 581.782 | 1,00 | 1,00 |

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 2018.*

Primerjava stroškov dela zaposlenih za leto 2018 in 2017:

| SM/SN | opis | leto 2018 | leto 2017 |
|-------|-----------------------------------|----------------|----------------|
| 1 | RRA- splošne razvojne naloge | 145.914 | 142.872 |
| 2 | GSP | - | - |
| 21 | RGS | 6.929 | 8.093 |
| 91 | RŠS | 13.714 | 6.514 |
| 17 | PVSP Radeče - mentorji+udeleženci | 78.464 | 58.151 |
| 35 | PVSP Krško | - | - |
| 7 | RTH koordinacija | 15.496 | 14.318 |
| 27 | RTH promocija | 6.528 | 2.389 |
| 8 | DMMO | 15.581 | - |
| 24 | Makroreg | - | 6.126 |
| 25 | LAS (novi+strategija) | 74.046 | 67.947 |
| 22 | Tržna dejavnost | 1.104 | 2.209 |
| | SKUPAJ (AOP 875) | 357.776 | 308.619 |

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 2018 so stroški plač za izvajanje javnih nalog višji v primerjavi z letom 2017 predvsem zaradi izplačila višjega zakonsko določenega regresa za letni dopust ter višje premije za dodatno pokojninsko zavarovanje.

Obseg stroškov dela v letu je odvisen od števila in vsebine izvajanja projektov v posameznem obdobju. Na dan 31.12.2018 je bilo v zavodu zaposlenih 10 oseb, kar je za eno osebo več kot leto pred tem. Povečanje je posledica opravljanja projektnega dela. Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju je znašalo 13 oseb in se je glede na preteklo leto povečalo za 2 osebi. To povečanje je posledica izvajanja projektnega dela (DMMO in RTH koordinacija).

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 2018 je Zavod dosegel negativni denarni tok v višini 5.469 EUR. 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 | 563.347 | 6.448 | 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 2018.

3 UGOTOVITEV REZULTATA IN PREDLOG RAZPOREDITVE

3.1 UGOTOVITEV REZULTATA CELOTNEGA ZAVODA

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENI UPORABNIKI

Celotni prihodki zavoda v letu 2018 so 569.795 EUR (AOP 870), porabljen presežek iz preteklih let, namenjen pokrivanju odhodkov obračunskega obdobja je 13.021 EUR (AOP 893). Celotni odhodki znašajo 581.782 EUR (AOP 887).

Presežek prihodkov nad odhodki z vključeno porabo presežka iz preteklih let za kritje odhodkov obdobja pred obdavčitvijo je izkazan v višini 1.034 EUR. Davek od dohodka pravnih oseb za tržno dejavnosti znaša 203 EUR. Brez upoštevanja presežka prihodkov iz prejšnjih let za pokritje tekočih odhodkov ima zavod presežek odhodkov na prihodki v višini 11.987 (AOP 889).

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Celotni prihodki iz naslove **javne dejavnosti** so znašali 563.347 EUR (AOP 670), celotni odhodki iz naslova javne dejavnosti 576.368 EUR (AOP 687), **čisti presežek odhodkov nad prihodki iz naslova javne dejavnosti pa znaša 13.021 EUR** (AOP 689 če ne upoštevamo presežka preteklih let za pokrivanje odhodkov tekočega leta).

Celotni prihodki **tržne dejavnosti** so znašali 6.448 EUR (AOP 660), celotni odhodki 5.414 EUR (AOP 687), davek od dohodka 203 EUR, **pozitivni izid tržne dejavnosti pa 1.034 EUR oz. 831 EUR po davku** (AOP 691).

Skupni čisti presežek odhodkov nad prihodki (brez presežka prihodkov iz prejšnjih let, namenjenega za pokrivanje odhodkov obračunskega obdobja) je izkazan v višini 11.987 EUR oz. po obdavčitvi **12.190 EUR** (AOP 892).

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 2018 znašali **217.137 EUR**, odhodki tega obdobja pa **217.137 EUR**.

Pri opravljanju tržne dejavnosti je Zavod dosegel prihodke v višini **6.448 EUR** in odhodke pri izvajanju te dejavnosti **5.414 EUR**. Pozitivni izid tržne dejavnosti po obračunu davka od dohodkov (203 EUR) je znašal **831 EUR**.

Skupni presežek prihodkov nad odhodki v letu 2018, dosežen pri opravljanju tržne dejavnosti znaša 831 EUR.

Predlog porabe presežka leta 2018:

Presežek tržne dejavnosti iz leta 2018 v višini 831 EUR se nameni za nakup osnovnih sredstev v letu 2019.

3.3 Stanje presežka prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2018 – 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 148.062 EUR in za projekte iz tržne dejavnosti 4.098 EUR.

Na osnovi odobrenih sredstev in ustvarjenih presežkov prihodkov nad odhodki, smo na dan 31.12.2018 naredili pripis presežkov prihodkov nad odhodki občinam ustanoviteljicam, kot je prikazano v spodnji tabeli.

| občina | delež | skupni presežek na dan 31.12.2017 | poraba 2018 za nabavo OS | poraba v 2018 za razvoj dejavnosti in ETS | prenos sredstev CRP po izbrisu | presežek 2018 - tržna d | skupni presežek na dan 31.12.2018 |
|---------------|------------|-----------------------------------|--------------------------|---|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| Krško | 34,22 | 17.536,64 | - 1.111,81 | - 4.463,52 | 228,08 | 363,03 | 12.552,42 |
| Brežice | 32,04 | 16.698,89 | - 1.040,98 | - 4.161,44 | 228,08 | 423,70 | 12.148,25 |
| Kostanjevica | 3,21 | 1.663,42 | - 104,29 | - 420,57 | 228,07 | 44,38 | 1.411,01 |
| Sevnica | 23,13 | 10.985,85 | - 751,49 | - 3.014,31 | - | - | 7.220,05 |
| Radeče | 5,61 | 2.695,83 | - 182,27 | - 727,86 | - | - | 1.785,70 |
| Bistrica | 1,79 | 859,61 | - 58,16 | - 233,07 | - | - | 568,38 |
| skupaj | 100 | 50.440,24 | - 3.249,00 | - 13.020,77 | 684,23 | 831,11 | 35.685,81 |

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 31.12.2017 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

Dolgoročne rezervacije so oblikovane na osnovi sporazumov o obročnih vračilih štipendij in se zmanjšujejo skladno z vračili njihovim virom financiranja.

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

Zavod v bilanci stanja ne izkazuje presežka odhodkov nad prihodki. V tekočem letu je sicer ustvaril skupni presežek odhodkov nad prihodki v višini 12.190 EUR (AOP 892), kar je posledica uporabe presežka prihodkov iz prejšnjih let za pokritje odhodkov obračunskega obdobja v višini 13.021 EUR.

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 31.12.2018 stanje zapadlih neporavnanih terjatev v višini 51.661 EUR. Neporavnane članarine LAS Posavje znašajo 240 EUR. Terjatve se letno spremljajo in izvajajo ustrezni ukrepi za izterjavo. Ločeno se vodi stanje spornih terjatev, ki ostaja na enakem nivoju kot v letu 2017. Izterjava teh se vrši preko zunanje odvetniške pisarne.

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

Zavod na dan 31.12.2018 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 2018 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 31.12.2018.

V obrazcu Bilanca stanja so med dolgoročnimi sredstvi tudi dolgoročne terjatve iz poslovanja (AOP 010), katere so oblikovane na osnovi SRS in predstavljajo del terjatev v višini 3.504 EUR iz naslova podpisanih sporazumov o obročnem vračilu štipendij z zapadlostjo v letu 2020. Postavka v glavni knjigi ni knjižena.

| RAZRED 0 | konto | znesek |
|---------------------------------------|--------|--------|
| neopredmetana OS in opredmetena OS | 00-050 | 16.963 |
| Naložbe v deleže- Destinacija Posavje | 062002 | - |
| skupaj | | 16.963 |

| RAZRED 9 | konto | znesek |
|--------------------------------|--------|--------|
| LAS Posavje - obveznosti za OS | 922124 | 1.193 |

| | | |
|---|-------------|--------|
| LAS Posavje2014-2020 - obveznosti za OS | 922125 | 441 |
| obveznosti za OS po občinah | skupina 980 | 15.329 |
| <i>skupaj viri za OS</i> | | 16.963 |
| Obveznost za DFN- Destinacija Posavje | 920100 | - |
| skupaj viri za OS + DFN | | 16.963 |

Viri za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva po financierjih:

| OBČINA | konto | znesek |
|----------------------|---------------|--------|
| Krško | 980100+980901 | 5.217 |
| Brežice | 980200+980802 | 5.526 |
| Sevnica | 980300+980803 | 3.502 |
| Kostanjevica na Krki | 980400+980804 | 540 |
| Bistrica ob Sotli | 980500 | 132 |
| Radeče | 980600 | 412 |
| skupaj | | 15.329 |

VIII. Naložbe prostih denarnih sredstev

Zavod ima naložbe denarnih sredstev v kratkoročne depozite za izvajanje Garancijske sheme Posavje.

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 zunajbilančno evidenco, ki je opisana na strani 12 računovodskega poročila.

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. Prav tako je že odpisan strežnik za arhiviranje podatkov. 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 31.12.2018
- 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 2018 (ločeno po SM)
- K) Bruto bilanca