

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	13
2.2.2 ODHODKI	14
2.3 POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA	17
2.4 POJASNILA K IZKAZU RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV	17
2.5 POJASNILA K IZKAZU FINANCIRANJA DOLOČNIH UPORABNIKOV	17
2.6 POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTI DEJAVNOSTI.....	17
3 UGOTOVITEV REZULTATA IN PREDLOG RAZPOREDITVE	18
3.1 UGOTOVITEV REZULTATA CELOTNEGA ZAVODA	18
3.2 Ugotovitev rezultata pri izvajanju splošnih razvojnih nalog in tržne dejavnosti ter predlog razporeditve	19
3.3 Stanje presežka prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2017 – obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje (konto 985)	19
4 POJASNILA PO 26. ČLENU PRAVILNIKA O SESTAVLJANJU LETNIH POROČIL.....	20
5 PRILOGE	22
A) BILANCA STANJA na dan 31.12.2017	22
B) IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV po načelu denarnega toka ...	22
C) Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov.....	22
D) Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov	22
E) IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI.....	22
F) Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	22
G) Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil	22
H) IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV	22

I) Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ	22
J) Prihodki in odhodki po načelu poslovnega dogodka za leto 2017 (ločeno po SM)	22
K) Bruto bilanca	22

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 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 2017.

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 31.12.2017, ki so glede na preteklo leto zmanjšana za 40% vrednosti. Zmanjšanje je predvsem posledica vračila 800.000 EUR neporabljenih namenskih sredstev Regijske garancijske sheme Slovenskemu regionalnemu razvojnemu skladu, s čimer se je UO RRA seznanil na svoji 13. redni seji, dne 20.06.2017. S tem vračilom so se zmanjšali depoziti za izvajanja Regijske garancijske sheme v sredstvih zavoda in hkrati dolgoročne poslovne obveznosti zavoda do Slovenskega regionalnega razvojnega sklada.

2.1.1 DOLGOROČNA SREDSTVA

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva predstavljajo 4 % celotnega premoženja, ki ga ima RRA Posavje v upravljanju, kar znaša 45.016 EUR. Njihovo zmanjšanje za 22.354 EUR je posledica obračuna amortizacije in odpisov osnovnih sredstev po popisu v višini 16.155 ter zmanjšanja dolgoročnih terjatev iz naslova sklenjenih pogodb o obročnem vračilu štipendij za 8.922 EUR (zapadlost v letu 2019 in 2020). Povečanje sredstev predstavljajo nove nabave dolgoročnih sredstev v letu 2017 v višini 2.723 EUR (RRA 2.044 EUR in LAS Posavje 679 EUR).

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Znesek 2017-2016	Indeks 17/16
		Leto 2016	Leto 2017		
2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	001	67.370	45.016	- 22.354	0,67
Neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR	002	125.066	125.066	-	1,00
Popravek vred.neopredmetenih osnovnih sredstev	003	- 94.162	- 106.567	- 12.405	1,13
Nepremičnine	004	-	-	-	-
Popravek vrednosti nepremičnin	005	-	-	-	-
Oprema in druga opredmetena OS	006	111.513	77.151	- 34.362	0,69
Popravek vrednosti opreme in drugih OOS	007	- 98.858	- 65.523	33.335	0,66
Dolgoročne finančne naložbe	008	4.900	4.900	-	-
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	010	18.911	9.989	- 8.922	-
Terjatve za sredstva dana v upravljanje	011	-	-	-	-
		-	-	-	-
% ODPISANOSTI DOLGOR. SREDSTEV		-	-	-	-
Neopredmetena (AOP 003/002)		75,29	85,21	9,92	1,13
Oprema in druga opredmetena OS (AOP 007/006)		88,65	84,93	- 3,72	0,96

Neopredmetena dolgoročna sredstva

Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev znaša 125.066 EUR, popravki vrednosti znašajo 106.567 EUR, sedanja vrednost znaša 18.499 EUR. Neopredmetena sredstva so 85 % odpisana.

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2017 znaša 77.151 EUR, popravki vrednosti znašajo 65.523 EUR, sedanja vrednost znaša 11.628 EUR. Opredmetena sredstva so 85 % odpisana. Na podlagi zapisnika inventurne komisije so izločena osnovna sredstva, ki so neuporabna oz. uničena.

V letu 2017 so bila nabavljena nova osnovna sredstva, ki so razporejena kot sledi:

- med računalniško in elektronsko opremo smo evidentirali nakup dveh monitorjev v skupni vrednosti 278 EUR,
- med pohištvo smo evidentirali nakup omar za shranjevanje dokumentacije v skupni vrednosti 927 EUR,
- med drugo opremo smo uvrstili nakup LTE Samsung Galaxy Note v vrednosti 839 EUR,
- za LAS Posavje je bil nabavljen Samsung LED TV v vrednosti 679 EUR.

Nabava novih osnovnih sredstev v letu 2017 v skupni višini 2.044 EUR je bila financirana iz proračunskih virov – v breme prejetih sredstev za tekoče delovanje od občin ustanoviteljic. Na dan 31.12.2017 se je oblikoval vir za obveznosti za prejeta sredstva v upravljanje po posameznih občinah v deležih glede na število prebivalcev.

Za potrebe LAS Posavje je bilo osnovno sredstvo nabavljeno iz sredstev za delovanje projektne skupine. Gre za namenska sredstva za katera se je oblikoval vir na kontu 920125, v breme katerega se bo obračunavala amortizacija za to sredstvo.

Amortizacija, ki je znašala 15.914 EUR se je pokrivala v breme dolgoročnih:

- obveznosti za sredstva v upravljanju po analitiki konta 980 v višini 15.214 EUR,
- obveznosti za osnovna sredstva LAS Posavje 2014-2020 kontov skupine 922 v višini 102 EUR,
- obveznosti za osnovna sredstva LAS Posavje kontov skupine 922 v višini 598 EUR.

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 9.989 EUR iz naslova podpisanih sporazumov o obročnem vračilu štipendij z zapadlostjo v letih 2019 in 2020. V glavni knjigi ta dogodek ni zaveden (osnova iz SRS).

2.1.2 KRATKOROČNA SREDSTVA

Kratkoročna sredstva po stanju 31.12.2017 izkazujejo 96 % celotne aktive. V letu 2017 so se glede na leto 2016 zmanjšala za 745.589 EUR. Razlika temelji predvsem na zmanjšanju depozitov zaradi vračila 800.000 EUR neporabljenih namenskih sredstev RGS Slovenskemu regionalnemu razvojnemu skladu.

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Znesek 2017-2016	Indeks 17/16
		Leto 2016	Leto 2017		
2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
B) KRATKOROČNA SREDSTVA , razen zalog in AČR	012	1.868.447	1.122.858	- 745.589	0,60
Denarna sredstva v blagajni	013	-	-	-	-
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (UJP)	014	73.537	93.154	19.617	1,27
Kratkoročne terjatve do kupcev	015	51.997	52.147	150	1,00
Dani predujmi in varščine	016	-	60	60	-
Kratkoročne terjatve do uporanikov EKN	017	8.408	7.903	- 505	0,94
Kratkoročne finančne naložbe	018	1.590.213	760.336	- 829.877	0,48
Kratkoročne terjatve in financiranja	019	605	54	- 551	0,09
Druge kratkoročne terjatve	020	72.367	49.368	- 22.999	0,68
Neplačani odhodki	021	-	-	-	-
Aktivne časovne razmejitev	022	71.320	159.836	88.516	2,24
C) ZALOGE	023	-	-	-	-
Aktivni konti izvenbilančne evidence	033	60.408	22.258	- 38.150	0,37

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 31.12.2017; in sicer za sledeče podračune:

konto	številka računa	vrsta računa	stanje 31.12.2017
110802	01100-6000029802	UJP - osnovni	50.244
110026	01100-6000029026	UJP - PŠS	42.622
110220	01100-6000029220	UJP - LAS stari	228
110269	01100-6000050269	UJP - LAS 2014-220	52
110396	01100-6000049396	UJP - RGS	8
	skupaj		93.154

Kratkoročne finančne naložbe

Skupna vrednost kratkoročnih finančnih naložb znaša 760.336 EUR in se nanaša na izvajanje Garancijske sheme Posavje.

konto	namen	poslovna banka	stanje 31.12.2017
152100	Depozit na vpoklic	NLB	260.336
152140	Depozit na vpoklic	NOVA KBM	500.000
152120	Depozit na vpoklic	Banka Koper	-
152160	Depozit na vpoklic	Delavska hranilnica	-
	Izvajanje GSP, PŠS		760.336

Kratkoročne terjatve do kupcev

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

Stanje terjatev za članarine je izkazano v višini 1.300 EUR. Glede na leto 2016 so se terjatve povečale za 150 EUR. Dolžnike se je pisno pozvalo k plačilu zapadlih obveznosti.

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 31.12.2017
140000	Občina Sevnica	za delovanje 12/2017	3.074
142000	Slovenski regionalni sklad	izvajanje 8.9.17-20.12.17	4.034
140000	Sodišče Krško	predujem sodni str.	795
	skupaj		7.903

Zavod je pri izdelavi letnega poročila izdane zahtevke v letu 2018, ki se nanašajo na poslovno leto 2017 evidentiral med kratkoročnimi časovnimi razmejitvami kot nezaračunani prihodki in so vsebovani med prihodki leta 2017. 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 31.12.2017 v višini 54 EUR.

Ostale kratkoročne terjatve

Med ostalimi kratkoročnimi terjatvami na dan 31.12.2017 v višini 49.368 EUR beležimo predvsem kratkoročne terjatve do štipendistov na podlagi sklenjenih sporazumov o vračilih v višini 45.670 EUR.

Poleg tega izkazujemo terjatev do koristnika Posavske garancijske sheme zaradi vnovčene garancije s strani banke v septembru 2015, ki po stanju 31.12.2017 znaša še 13 EUR.

Na osnovi opravljene 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 31.12.2017 znašala 917 EUR. Prav tako smo vzpostavili terjatev za obračunane prispevke in davke iz teh plač v višini 2.497 EUR, ki se bo poračunala ob dokončnem poplačilu terjatev.

Terjatve za preplačilo akontacije davka od dohodka pravnih oseb iz naslova tržne dejavnosti znašajo 271 EUR.

Aktivne časovne razmejitve

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami so na dan 31.12.2017 zajeti:

- kratkoročno odloženi stroški:

V letu 2017 smo kratkoročno odložili 1.402 EUR stroškov po računih dobaviteljev, ki se navezujejo na poslovno leto 2018. Od tega se na izvajanje projekta Podjetno v svet podjetništva za občino Radeče za leto 2018 nanaša 1.065 EUR.

- prehodno nezaračuni prihodki:

Zavod ima med prehodno nezaračunanimi prihodki terjatve za izvajanje projektov, za katere so zahtevki izstavljeni v letu 2018 oz. za zahtevke, ki so na dan 31.12.2017 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. Razlog za povečanje terjatev za izvedene projekte je zamik pregleda in odobritve izplačila za delovanje LAS Posavje, kjer čakamo na odobritev zahtevkov za obdobje od septembra 2016 naprej.

konto	Stranka	namen	stanje 31.12.2017
191000	Občina Krško	vkalk.prih.štipendije 10-12/17, zahtevk v 2018	1.474
191000	Občina Radeče	vkalk.zaht.štipend. 10-12/2017	724
191000	MGRT	delovanje 10-12/2017	24.806
191000	Javni štíp.sklad	delovanje RŠS 21.10.-31.12.17	5.904
191000	Slovenski regionalni sklad	vkalk.prih.od 21.12.-31.12.17	1.251
191000	MGRT	vkalk.prih. 11-12/2017 za RTH koordin.	4.746
191000	ARSKTRP	vkalk.prih. 9-12/2016 + 2017	119.529
	skupaj		158.434

2.1.3 KRATKOROČNE OBVEZNOSTI

Kratkoročne obveznosti predstavljajo obveznosti zavoda za časovno obdobje do enega leta, katere so prikazane v spodnji tabeli. Povečanje obveznosti v primerjavi s preteklim letom je posledica knjiženja IOP obrazca MDDSZ za vračila štípendij po PŠS in RŠS za 123.538 EUR na konto 240000-Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN. Te obveznosti so bile v naših knjigah evidentirane na kontih 234000-Obveznosti do Javnega štípendijskega sklada in 935000-Dolgoročne rezervacije za vračila štípendij, katere so se s knjiženjem IOP za ta znesek zmanjšale.

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Znesek 2017-2016	Indeks 17/16
		Leto 2016	Leto 2017		
2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	034	159.565	254.795	95.230	1,60
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	035	-	-	-	-
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	036	20.414	20.475	61	1,00
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	037	18.921	9.420	- 9.501	0,50
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	038	91.532	50.219	- 41.313	-
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	039	162	123.667	123.505	763,38
Kratkoročne obveznosti do financerjev	040	-	-	-	-
Kratkoročne obveznosti z financiranja	041	-	-	-	-
Neplačani prihodki	042	-	-	-	-
Pasivne časovne razmejitve	043	28.536	51.014	22.478	-

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Znesek 20.475 EUR zajema obveznosti za bruto plače in prejemke zaposlenih za mesec december 2017, ki so bile izplačane v januarju 2018 in ostajajo na enakem nivoju kot v letu 2016.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Na dan 31.12.2017 znašajo obveznosti 9.420 EUR in so glede na leto pred tem nižje za 9.501 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 31.12.2017 predstavlja 44.884 EUR na podlagi podpisanih sporazumov o obročnem vračilu štipendij. Glede na obročna vračila štipendistov se ta prejeta sredstva nakažejo štipenditorjem (podjetja, občine, štipendijski sklad). Zaradi IOP zahtevka, ki je že opisan zgoraj, se je del teh obveznosti prenesel na obveznosti do uporabnikov EKN, kar je posledično tudi vzrok za zmanjšanje drugih obveznosti (skupina 234) na koncu poslovnega leta.

V znesku 3.009 EUR so zajeti prispevki na bruto plače za mesec december 2017 in prav tako decembrske obveznosti za dodatno pokojninsko zavarovanje v znesku 79 EUR, obveznost za akontacijo davka od dohodka v znesku 74 EUR, obveznost za plačilo DDV v znesku 1.152 EUR ter obveznosti za obročno odplačevanje dobavitelju v višini 1.020 EUR.

Kratkoročne obveznosti do posrednih in neposrednih proračunskih uporabnikov

Zavod izkazuje naslednje obveznosti do proračunskih uporabnikov, v katerih je izkazan že omenjeni IOP obrazec MDDSZ.

konto	PU	namen	stanje 31.12.2017
240000	UJP	provizije	10
240000	Ministrstvo za javno upravo	sigenca – digitalno potrdilo	118
240000	MDDSZ	obv.za vračila štipendij	123.539
	skupaj		123.667

Kratkoročne pasivne časovne razmejitev

Zavod ima na dan 31.12.2017 oblikovane razmejitev za:

- vnaprej vračunane odhodke

Vnaprej obračunani so stroški štipendij za nadarjene s področja kulture za december 2017 v višini 2.057 EUR, ki so izplačani v januarju 2018.

- kratkoročne odložene prihodke.

Kratkoročno odloženi prihodki za odhodke projektov, ki se bodo izvajali v letu 2018 so:

konto	Stranka	namen	stanje 31.12.2017
291000	članarine LAS	razmejeni prihodki za financiranje projektov sodel. in neuprav.stroškov	37.036
291200	Občina Sevnica	razmejeni prihodki za štipendije 1-9/2018; zahtevak v 2017	6.520
291200	Občina Brežice	razmejeni prihodki za štipendije 1-9/2018; zahtevak v 2017	5.400
	skupaj		48.956

2.1.4 DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Zavod izkazuje na dan 31.12.2017 sledeče obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje:

- neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v višini 27.881 EUR,
- obveznosti za dolgoročne finančne naložbe (GSP) v višini 658.482 EUR in
- skupni presežek prihodkov nad odhodki v višini 128.472 EUR.

Skupne obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje znašajo 814.836 EUR hkrati pomenijo obveznosti do občin ustanoviteljic:

Občina	Znesek
KRŠKO	461.604
BREŽICE	119.270
SEVNICA	170.083
KOSTANJEVICA NA KRKI	54.821
BISTRICA OB SOTLI	2.983
RADEČE	6.075

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 na dan 1.7. tekočega leta. 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 2017-2016	Indeks 17/16
		Leto 2016	Leto 2017		
2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		827.364	814.835	- 12.529	0,98
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	056	41.291	27.881	- 13.410	0,68
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	057	648.126	658.481	10.355	-
Presežek prihodkov nad odhodki	058	137.947	128.473	- 9.474	0,93
Presežek odhodkov nad prihodki	059	-		-	-

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 2017 se je del teh sredstev prenesel na kratkoročne obveznosti do EKN.

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 31.12.2017 oblikovane dolgoročne rezervacije zaradi garancijske izpostavljenosti pri izvajanju Garancijske sheme Posavje v višini 22.258 EUR, kar predstavlja 80 % stanja odprtih kreditov na dan 31.12.2017. Odprti sta dve garanciji pri NLB d.d. Ljubljana. Veljavnosti in zneski garancij sovpadajo z zapadlostjo posameznih kreditov. Zadnja potencialna obveznost iz naslova danih garancij poteče 31.12.2020. Oblikovane rezervacije so se glede na preteklo leto zmanjšale za 38.150 EUR.

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	177.247	32,30
Prihodki iz državnega/ EU proračuna	357.627	65,18
Drugi prihodki	2.160	0,39
Prihodki iz tržne dejavnosti	11.658	2,13
Finančni prihodki - obresti	13	0,00
skupaj	548.705	100,00

Celotni prihodki RRA Posavje so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšali za 11.867 EUR oz. za 2 %. Tekoči prihodki so zmanjšani v višini 2.044 EUR za nabavo osnovnih sredstev. Prihodki od članarin v višini 17.602 EUR so kratkoročno odloženi za izvajanje projektov sodelovanja, za lastne vire in neupravičene stroške v letu 2018.

Neplačani prihodki iz naslova izdanih zahtevkov za leto 2017 do proračuna znašajo 7.108 EUR, predhodno nezaračunani prihodki za leto 2017, katerih zahtevki sledijo po potrditvi letih v letu 2018, znašajo 158.434 EUR. Oboji so izkazani kot prihodek tekočega leta in so pojasnjeni v računovodskem poročilu.

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK			Indeks Real. 17 /Real.16	Indeks Real.17/ Plan17
		Real. 2016	Plan 2017	Real. 2017		
2	3	4		5		
A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862+863+864)	860	560.558	637.512	548.692	0,98	0,86
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	861	560.558	637.512	548.692	0,98	0,86
Povečanje vrednosti zalog proiz.in nedok.pr.	862	-	-	-	-	-
Zmanšanje vrednosti zalog proiz.in nedok.pr.	863	-	-	-	-	-
Prihodki od prodaje materiala in blaga	864	-	-	-	-	-
B) FINANČNI PRIHODKI	865	14	-	13	0,93	-
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	560.572	637.512	548.705	0,98	0,86
prihodki 2017 - prihodki 2016 v €				- 11.867		
prihodki 2017 - plan prihodki 2017 v €				- 88.807		

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 2017.*

Obrazložitev zmanjšanja prihodkov leta 2017 v primerjavi s planom za 2017:

Realizacija za leto 2017 je posledica izvedenih aktivnosti, ki so skladne s finančnim načrtom zavoda.

Do odstopanj pri realizaciji prihaja predvsem pri projektu Podjetno v svet podjetništva (PVSP) za Občino Radeče 2017, in sicer zaradi upoštevanja dejanskih stroškov izvedenih aktivnosti. Po finančnem planu je bilo na podlagi aneksa št. 2 k Pogodbi o izvajanju in financiranju instrumenta 5.2.1 Podjetno v svet podjetništva v okviru Programa spodbujanja konkurenčnosti in ukrepov razvojne podpore za območje Občin Hrastnik, Radeče in Trbovlje v obdobju 2013–2018, št. C2130-14P999004 (pogodba, z dne 9. 3. 2016) za izvajanje, t. j. za vključitev desetih udeležencev v usposabljanje PVSP RTH v letu 2017, na voljo največ do 114.650 EUR. Ker je ena oseba z usposabljanjem začela kasneje – namesto s 1. 1. 2017 šele z 9. 1. 2017, in ker je ena oseba zaradi zaposlitve pri drugem delodajalcu usposabljanje zapustila predčasno – z 9. 4. 2017, so nastali nižji stroški dela. K nižjim stroškom (dela) je prispevala tudi porodniška odsotnost ene od koordinatorik projekta in izbor storitev, ki je bil pri tej skupini vsebinsko nekoliko okrnjen, saj skupina nekaterih storitev zunanjih izvajalcev ni potrebovala in jih tudi ni koristila (npr. izobraževanje na temo postavitve spletne strani, tiskanje poslovnih vizitk, itd.) Dejanski stroški za izvedbo projekta PVSP RTH za leto 2017, ki je bil po ugotovitvi MGRT s strani RRA Posavje korektno izveden, znašajo 82.477 EUR.

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. V leto 2017 je vključena še Pripravljalna podpora (ukrep19.1), ki znaša 20.000 EUR. Po metodologiji je bilo za delovanje LAS Posavje v letu 2017 odobrenih 142.207 EUR. Dejanski odhodki za delovanje so znašali 98.088 EUR.

Pri izvajanju projekta RTH koordinacija 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 upoštewane sklenjene pogodbe za šolsko leto 2016/2017, torej do septembra 2017. Pri realizaciji pa so zajete tudi nove pogodbe za šolsko leto 2017/2018 in sicer sorazmerno za obdobje oktober do december 2017.

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 555.169 EUR in so se glede na leto 2016 večji za 7.172 EUR, oziroma za 1 %. Sorazmerno z doseženimi prihodki so tudi realizirani odhodki manjši za 97.151 EUR v primerjavi z načrtovanimi.

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. Tako so realizirani stroški materiala in storitev višji glede na predhodno leto predvsem zaradi projekta Promocija problemskega območja RTH, kjer je vsebnost teh stroškov največja. Stroški dela so glede na preteklo leto nižji zaradi projekta

PVSP RTH, ker je bila v letu 2017 izvedena ena skupina udeležencev, v letu pred tem pa sta bili dve skupini. Primerjava realiziranih odhodkov z načrtovanimi je sorazmerna z doseženimi prihodki v letu 2017.

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK			Znesek 2017-2016	Znesek 2017-plan 2017
		Leto 2016	Plan 2017	Leto 2017		
2	3	4	5	6	7	8
E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	871	184.479	254.330	217.048	32.569,00	- 37.282,00
Stroški materiala	873	23.791	49.888	39.263	15.472,00	- 10.625,00
Stroški storitev	874	160.688	204.442	177.785	17.097,00	- 26.657,00
F) STROŠKI DELA	875	332.136	375.165	308.619	- 23.517,00	- 66.546,00
Plače in nadomestila plač	876	257.283	293.334	241.303	- 15.980,00	- 52.031,00
Prispevki za social.varnost delod.	877	42.668	48.070	39.543	- 3.125,00	- 8.527,00
Drugi stroški dela	878	32.185	33.761	27.773	- 4.412,00	- 5.988,00
G) AMORTIZACIJA	879	-	-	-	-	-
h) REZERVACIJE	880	-	-	-	-	-
J) DRUGI STROŠKI	881	31.376	22.825	29.489	- 1.887,00	6.664,00
K) FINANČNI ODHODKI	882	6	-	13	7,00	13,00
L) DRUGI ODHODKI	883	-	-	-	-	-
M) PREVREDNOTOV.POSL.ODH.	884	-	-	-	-	-
ODHODKI PRODAJE OSNOV.SRED	885	-	-	-	-	-
OSTALI PREVRED.ODHODKI	886	-	-	-	-	-
N) CELOTNI ODHODKI	887	547.997	652.320	555.169	7.172,00	- 97.151,00

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK			Indeks 17/16	Indeks 17/plan17
		Leto 2016	Plan 2017	Leto 2017		
2	3	4	5	6	7	8
E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	871	184.479	254.330	217.048	1,18	0,85
Stroški materiala	873	23.791	49.888	39.263	1,65	0,79
Stroški storitev	874	160.688	204.442	177.785	1,11	0,87
F) STROŠKI DELA	875	332.136	375.165	308.619	0,93	0,82
Plače in nadomestila plač	876	257.283	293.334	241.303	0,94	0,82
Prispevki za social.varnost delod.	877	42.668	48.070	39.543	0,93	0,82
Drugi stroški dela	878	32.185	33.761	27.773	0,86	0,82
G) AMORTIZACIJA	879	-	-	-	-	-
h) REZERVACIJE	880	-	-	-	-	-
J) DRUGI STROŠKI	881	31.376	22.825	29.489	0,94	1,29
K) FINANČNI ODHODKI	882	6	-	13	-	-
L) DRUGI ODHODKI	883	-	-	-	-	-
M) PREVREDNOTOV.POSL.ODH.	884	-	-	-	-	-
ODHODKI PRODAJE OSNOV.SRED	885	-	-	-	-	-
OSTALI PREVRED.ODHODKI	886	-	-	-	-	-
N) CELOTNI ODHODKI	887	547.997	652.320	555.169	1,01	0,85

V naslednji tabeli je prikazana struktura naravnih vrst odhodkov glede na celotne odhodke zavoda. Stroški materiala in storitev so v letu 2017 večji za pet oz. tri odstotni točki predvsem zaradi projekta Promocija problemskega območja RTH, kjer je vsebnost teh stroškov najvišja. Razlika v strukturi pri stroških dela med letoma 2017 in 2016 za pet odstotnih točk je posledica

projekta PVSP RTH, kjer je bila v letu 2017 izvedena ena skupina udeležencev, v letu pred tem pa sta bili dve skupini.

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK			struktura 2016	struktura 2017
		Leto 2016	Plan 2017	Leto 2017		
2	3	4	5	6	7	8
E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	871	184.479	254.330	217.048	0,34	0,39
Stroški materiala	873	23.791	49.888	39.263	0,04	0,07
Stroški storitev	874	160.688	204.442	177.785	0,29	0,32
F) STROŠKI DELA	875	332.136	375.165	308.619	0,61	0,56
Plače in nadomestila plač	876	257.283	293.334	241.303	0,47	0,43
Prispevki za social.varnost delod.	877	42.668	48.070	39.543	0,08	0,07
Drugi stroški dela	878	32.185	33.761	27.773	0,06	0,05
G) AMORTIZACIJA	879	-	-	-	-	-
h) REZERVACIJE	880	-	-	-	-	-
J) DRUGI STROŠKI	881	31.376	22.825	29.489	0,06	0,05
K) FINANČNI ODHODKI	882	6	-	13	0,00	0,00
L) DRUGI ODHODKI	883	-	-	-	-	-
M) PREVREDNOTOV.POSL.ODH.	884	-	-	-	-	-
ODHODKI PRODAJE OSNOV.SRED	885	-	-	-	-	-
OSTALI PREVRED.ODHODKI	886	-	-	-	-	-
N) CELOTNI ODHODKI	887	547.997	652.320	555.169	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 2017.*

Primerjava stroškov dela zaposlenih za leto 2016 in 2017:

SM/SN	opis	leto 2016	leto 2017
1	RRA- splošne razvojne naloge	137.684	142.872
2	GSP	1.684	-
21	RGS	13.300	8.093
91	RŠS	-	6.514
17	PVSP Radeče - mentorji+udeleženci	130.442	58.151
35	PVSP Krško	-	-
7	RTH koordinacija	12.862	14.318
27	RTH promocija		2.389
8	SLOHRA Socionet	13.614	-
24	Makroreg		6.126
25	LAS (novi+strategija)	21.734	67.947
22	Tržna dejavnost	815	2.209
	SKUPAJ	332.136	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 2016 so stroški plač za izvajanje javnih nalog manjši v primerjavi z letom 2017 zaradi knjiženja terjatev do zaposlenih za vračilo preveč obračunanih plač. Zmanjšanje stroškov plač

v letu 2016 je torej posledica opravljene revizije s strani MJU. Brez tega popravka bi bili na enakem nivoju kot v letu 2017.

Obseg stroškov dela v letu je odvisen od števila in vsebine izvajanja projektov v posameznem obdobju. Na dan 31.12.2017 je bilo v zavodu zaposlenih 9 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 11 oseb in se je glede na preteklo leto zmanjšalo za 2 osebi. To zmanjšanje je posledica izvajanja programa Podjetno v svet podjetništva Radeče, saj je bila v letu 2017 izvedena ena skupina, v letu pred tem pa sta bili dve skupini udeležencev.

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 2017 je Zavod dosegel negativni denarni tok v višini 79.485 EUR in je predvsem posledica še neplačila izvedenega projekta iz tekočega in leta 2016 za delovanje LAS Posavje. Zahtevki so v pregledu pri financerju, izplačila bodo izvedena po njihovi odobritvi. Prav tako prihaja do razlik med obračunskim in denarnim tokom pri financiranju ostalih projektov.

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	537.047	11.658	98	2

Prihodki iz tržne dejavnosti so vsebinsko navedeni v letnem poročilu, finančno pa v priloženi tabeli Realizacija po načelu poslovnega dogodka za januar – december 2017.

3 UGOTOVITEV REZULTATA IN PREDLOG RAZPOREDITVE

3.1 UGOTOVITEV REZULTATA CELOTNEGA ZAVODA

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENI UPORABNIKI

Celotni prihodki zavoda v letu 2017 so 548.705 EUR (AOP 870), porabljen presežek iz preteklih let, namenjen pokrivanju odhodkov obračunskega obdobja je 15.858 EUR (AOP 893). Celotni odhodki znašajo 555.169 EUR (AOP 887).

Presežek prihodkov nad odhodki z vključeno porabo presežka iz preteklih let za kritje odhodkov obdobja pred obdavčitvijo je izkazan v višini 9.394 EUR. Davek od dohodka pravnih oseb za tržno dejavnosti znaša 27 EUR. Brez upoštevanja presežka prihodkov iz prejšnjih let za pokritje tekočih odhodkov ima zavod presežek odhodkov na prihodki v višini 6.491 (AOP 892).

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Celotni prihodki iz naslove **javne dejavnosti** so znašali 537.047 EUR (AOP 660), celotni odhodki iz naslova javne dejavnosti 543.653 EUR (AOP 687), **čisti presežek odhodkov nad prihodki iz naslova javne dejavnosti pa znaša 6.606 EUR** (AOP 689 če ne upoštevamo presežka preteklih let za pokrivanje odhodkov tekočega leta).

Celotni prihodki **tržne dejavnosti** so znašali 11.658 EUR (AOP 660), celotni odhodki 11.516 EUR (AOP 687), davek od dohodka 27 EUR, **pozitivni izid tržne dejavnosti pa 142 EUR oz. 115 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 6.464 EUR oz. po obdavčitvi **6.491 EUR** (AOP 892).

V spodnji tabeli so prikazani doseženi presežki v letu 2017 in uporaba presežkov preteklih let po stroškovnih mestih:

SM	naziv	PRESEŽEK 2017	poraba presežka preteklih let
		a	b
1	Splošne razvojne naloge	8.555	
21	RGS	-	

9	PSŠ	-	-	75
7	RTH Koordinacija	-		
17	PVSP Radeče	-		
15	Makroreg	696		-
24	LAS stari		-	12
25	LAS Posavje 2014-2020	-		
5	ETS + razvoj dejavnosti	-	-	15.771
22	Tržna dejavnost	142		
	skupaj	9.394	-	15.858
	SKUPNI PRESEŽEK RRA POSAVJE (AOP 891) a - b	-	6.464	

UGOTOVITEV PRESEŽKA PO ZAKONU O FISKALNEM PRAVILU

V skladu s 5. členom ZFisP presežka nismo računali, ker nismo dosegli presežkov po denarnem toku.

V tabeli spodaj je doseženi presežek Zavoda v letu 2017 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.

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 2017 znašali **223.631 EUR**, odhodki tega obdobja pa **213.033 EUR**. V letu 2017 je Zavod v breme prihodkov investiral nabavo osnovnih sredstev v višini **2.044 EUR**. Tako je pri izvajanju splošnih razvojnih nalog ustvaril presežek prihodkov nad odhodki v višini **8.555 EUR**.

Pri opravljanju tržne dejavnosti je Zavod dosegel prihodke v višini **11.658 EUR** in odhodke pri izvajanju te dejavnosti **11.516 EUR**. Pozitivni izid tržne dejavnosti po obračunu davka od dohodkov (27 EUR) je znašal **115 EUR**.

Skupni presežek prihodkov nad odhodki v letu 2017, dosežen pri opravljanju splošnih razvojnih nalog in tržne dejavnosti znaša 8.670 EUR (8.555 SRN + 115 TD).

Predlog porabe presežka leta 2017:

Presežek iz leta 2017 v višini 8.670 EUR se nameni za nakup osnovnih sredstev in razvoj dejavnosti v RRA Posavje v letu 2018.

3.3 Stanje presežka prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2017 – 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 EUR in za projekte iz tržne dejavnosti 4.098 EUR.

Na osnovi odobrenih sredstev in ustvarjenih presežkov prihodkov nad odhodki, smo na dan 31.12.2017 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 1.7.2017.

občina	delež	skupni presežek na dan 31.12.2016	presežek iz 920250	poraba v 2017	presežek 2017 - javna d.	presežek 2017 - tržna d.	skupni presežek na dan 31.12.2017
Krško	34,22	19.428,60	536,09	- 5.396,76	2.927,50	41,20	17.536,63
Brežice	32,04	18.128,97	841,42	- 5.052,96	2.741,00	40,46	16.698,89
Kostanjevica	3,21	1.806,65	84,30	- 506,24	274,61	4,10	1.663,42
Sevnica	23,13	12.025,13	607,43	- 3.647,78	1.978,76	22,31	10.985,85
Radeče	5,61	2.585,32	509,91	- 884,74	479,93	5,41	2.695,83
Bistrica	1,79	940,04	47,01	- 282,30	153,13	1,73	859,61
skupaj	100	54.914,71	2.626,16	- 15.770,78	8.554,93	115,21	50.440,23

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 stanje ne izkazuje presežka odhodkov nad odhodki. V tekočem letu je sicer ustvaril skupni presežek odhodkov nad prihodki v višini 6.491 EUR (AOP 892), kar je posledica uporabe presežka prihodkov iz prejšnjih let za pokritje odhodkov obračunskega obdobja v višini 15.858 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 31.12.2017 stanje zapadlih neporavnanih terjatev v višini 52.147 EUR. Neporavnane članarine LAS Posavje znašajo 1.300 EUR. Od teh je 540 EUR terjatev zapadlih do 60 dni in 760 EUR nad 90 dni. Terjatve se letno spremljajo in izvajajo ustrezni ukrepi za izterjavo. Ločeno se vodi stanje spornih terjatev, ki ostaja na enakem nivoju kot v letu 2016. 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 31.12.2017 izkazuje neporavnane obveznosti do 30 dni v višini 3.609 EUR in so poravnane v mesecu januarju 2018.

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

Zavod je v letu 2017 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 31.12.2017.

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 9.989 EUR iz naslova podpisanih sporazumov o obročnem vračilu štipendij z zapadlostjo v letih 2019 in 2020. Postavka v glavni knjigi ni knjižena.

RAZRED 0	konto	znesek
neopredmetana OS in opredmetena OS	00-050	30.127
Naložbe v deleže- Destinacija Posavje	062002	4.900
skupaj		35.027

RAZRED 9	konto	znesek
LAS Posavje - obveznosti za OS	922124	1.669
LAS Posavje2014-2020 - obveznosti za OS	922125	577
obveznosti za OS po občinah	skupina 980	27.881
skupaj viri za OS		30.127
Obveznost za DFN- Destinacija Posavje	920100	4.900
skupaj viri za OS + DFN		35.027

Viri za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva po financerjih:

OBČINA	konto	znesek
Krško	980100+980901	9.293
Brežice	980200+980802	10.871
Sevnica	980300+980803	6.185
Kostanjevica na Krki	980400+980804	1.039
Bistrica ob Sotli	980500	119
Radeče	980600	374
skupaj		27.881

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. Premoženjsko stanje se je zmanjšalo za 800.000 EUR neporabljenih namenskih sredstev Regijske garancijske sheme Slovenskemu regionalnemu razvojnemu skladu na podlagi Aneksa št. 1 k pogodbi št. 1007URGS-8/15 z dne 13.04.2017.

5 PRILOGE

- A) BILANCA STANJA na dan 31.12.2017
- 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 2017 (ločeno po SM)
- K) Bruto bilanca