

## **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.....	13
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 31.12.2019 – obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje (konto 985) .....	19
4 POJASNILA PO 26. ČLENU PRAVILNIKA O SESTAVLJANJU LETNIH POROČIL.....	19
5 PRILOGE .....	22
A) BILANCA STANJA na dan 31.12.2019 .....	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 2019 (ločeno po.....	22
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 2019.

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 31.12.2019, ki so glede na preteklo leto povečala za 3 % vrednosti.

#### 2.1.1 DOLGOROČNA SREDSTVA

##### Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva predstavljajo 4,8 % celotnega premoženja, ki ga ima RRA Posavje v upravljanju, kar znaša 55.926 EUR. Njihovo povečanje za 35.459 EUR v primerjavi z letom 2018 predstavlja nabava novih osnovnih sredstev, zmanjšanje pa obračunana amortizacija v letu 2019 v višini 11.604 EUR in zmanjšanje dolgoročnih terjatev iz naslova sklenjenih pogodb o obročnem vračilu štipendij za 3.504 EUR

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Znesek 2019-2018	Indeks 19/18
		Leto 2018	Leto 2019		
2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
<b>A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU</b>	<b>001</b>	<b>20.467</b>	<b>55.926</b>	<b>35.459</b>	<b>2,73</b>
Neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR	002	125.066	169.596	44.530	1,36
Popravek vred.neopredmetenih osnovnih sredstev	003	- 118.972	- 126.090	-7.118	1,06
Nepremičnine	004	-	-	-	-
Popravek vrednosti nepremičnin	005	-	-	-	-
Oprema in druga opredmetena OS	006	80.400	86.437	6.037	1,08
Popravek vrednosti opreme in drugih OOS	007	- 69.531	- 74.017	-4.486	1,06
Dolgoročne finančne naložbe	008	-	-	-	-
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	010	3.504	0	-3.504	-
Terjatve za sredstva dana v upravljanje	011	-	-	-	-
		-	-	-	-
<b>% ODPISANOSTI DOLGOR. SREDSTEV</b>		-	-	-	-
Neopredmetena (AOP 003/002)		95,13	74,35	-	-
Oprema in druga opredmetena OS (AOP 007/006)		86,48	85,63	-	-

##### Neopredmetena dolgoročna sredstva

Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev znaša 169.596 EUR, popravki vrednosti znašajo 126.090 EUR, sedanja vrednost znaša 43.505 EUR. Neopredmetena sredstva so 74 % odpisana.

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

Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2019 znaša 86.437 EUR, popravki vrednosti znašajo 74.017 EUR, sedanja vrednost znaša 12.420 EUR. Opredmetena sredstva so 86 % odpisana.

V letu 2019 so bila nabavljena nova osnovna sredstva, ki so razporejena kot sledi:

- med računalniško in elektronsko opremo smo evidentirali nakup računalnika HP EliteDesk 800 G4 v vrednosti 930,37 EUR in računalnik HP MT 290G4 + monitor Philips v višini 872,00 EUR.
- med pohištvo smo uvrstili nakup petih pisarniških stolov Appolo v 17.12 v skupni višini 3.391,50 EUR, ter shranjevalno omaro v višini 843,02 EUR.
- med programsko opremo pa smo evidentirali nakup Rezervacijskega sistema posavje.com v višini 22.570,00 EUR in licenco za informacijski sistem posavje.com v znesku 21.960,00 EUR.

Nabava novih osnovnih sredstev v letu 2019 v skupni višini 50.566,99 EUR je bila financirana:

- iz proračunskih virov – v breme presežka prihodkov nad odhodki leta 2018 (sklep UO sprejet na 3. redni seji dne 19.03.2019 in podanih soglasij občin ustanoviteljic) v višini 199,66 EUR.
- iz proračuna občin v višini 6.360,07 EUR
- iz državnega proračuna v višini 44.007,26 EUR

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 11.603,74 EUR se je pokrivala v breme dolgoročnih:

- obveznosti za sredstva v upravljanju po analitiki konta 980 v višini 8.721,18 EUR,
- obveznosti za osnovna sredstva LAS Posavje 2014-2020 kontov skupine 922 v višini 864,73 EUR,
- obveznosti za osnovna sredstva LAS Posavje kontov skupine 922 v višini 9,31 EUR.
- Obveznosti za osnovna sredstva do države kontov skupine 922 v višini 2.008,52 EUR

Zavod pri svojem delu uporablja tudi že amortizirana osnovna sredstva.

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

Zavod na dan 31.12.2019 ne izkazuje dolgoročnih finančnih naložb in drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja.

### **2.1.2 KRATKOROČNA SREDSTVA**

Kratkoročna sredstva po stanju 31.12.2019 izkazujejo 95,2 % celotne aktive. V letu 2019 so se glede na leto 2018 zmanjšala za 2.697 EUR.

## Kratkoročna sredstva in kratkoročne časovne razmejitev

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Znesek 2019-2018	Indeks 19/18
		Leto 2018	Leto 2019		
2	3	5	5	6=5-4	7=5/4
<b>B) KRATKOROČNA SREDSTVA , razen zalog in AČR</b>	<b>012</b>	<b>1.102.622</b>	<b>1.099.925</b>	<b>- 2.697</b>	<b>0,99</b>
Denarna sredstva v blagajni	013	-	-	-	-
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (UJP)	014	68.356	122.810	54.454	1,80
Kratkoročne terjatve do kupcev	015	51.661	50.708	- 903	0,98
Dani predujmi in varščine	016	60	0	-	-
Kratkoročne terjatve do uporanikov EKN	017	16.383	89.579	73.196	5,47
Kratkoročne finančne naložbe	018	753.737	697.622	- 56.115	0,93
Kratkoročne terjatve in financiranja	019	35	2	- 33	0,06
Druge kratkoročne terjatve	020	32.584	17.939	- 14.645	0,55
Neplačani odhodki	021	-	-	-	-
Aktivne časovne razmejitev	022	179.806	121.265	- 58.541	0,67
<b>C) ZALOGE</b>	<b>023</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Aktivni konti izvenbilančne evidence	033	56.764	0	-56.764	-

### 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 31.12.2019; in sicer za sledeče podračune:

konto	številka računa	vrsta računa	stanje 31.12.2019
110802	01100-6000029802	UJP - osnovni	93.747
110026	01100-6000029026	UJP - PŠS	13.383
110604	01100-6000055604	UJP - RŠS	6.569
110220	01100-6000029220	UJP - LAS stari	280
110269	01100-6000050269	UJP - LAS 2014-220	8.823
110396	01100-6000049396	UJP - RGS	8
	<b>skupaj</b>		<b>122.810</b>

### Kratkoročne finančne naložbe

Skupna vrednost kratkoročnih finančnih naložb znaša 697.622 EUR in se nanaša na izvajanje Garancijske sheme Posavje in Posavske štipendijske sheme.

kotno	namen	poslovna banka	stanje 31.12.2019
152100	Depozit na vpoklic	NLB	227.620
152140	Depozit na vpoklic	NOVA KBM	470.002
152160	Depozit na vpoklic	Delavska hranilnica	0
	<b>skupaj depoziti - Garancijska shema Posavje, PŠS</b>		<b>697.622</b>

### 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 300 EUR. V letu 2019 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.

Stanje spornih terjatev znaša 49.699 EUR. Gre za terjatve iz naslova vnovčenja garancij (28.106 EUR) in terjatev po štipendijski shemi (21.593 EUR), ki so v sodni obravnavi in terjatev prijavljenih v stečajni postopek. V letu 2019 so se terjatve po štipendijski shemi znižale za 1.148 EUR ob zaključenem stečajnem postopku družbe VINO Brežice. 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 31.12.2019
140000	Občina Radeče	Račun 1087	611,26
140000	Občina Radeče	Račun 1102	666,46
140000	Občina Radeče	Račun 1133	777,40
140000	Občina Radeče	Račun 1145	832,60
140000	Občina Radeče	Račun 1155	1.151,48
140000	Agencija RS za kmetijske trge	Račun 1148	35.521,68
140000	Agencija RS za kmetijske trge	Račun 1149	34.287,22
140200	Občina Radeče	Račun 1175	265,98
140200	Občina Radeče	Račun 1174	531,96
140200	Občina Krško	Račun 1166	1.595,88
140200	Občina Krško	Račun 1172	797,94
140200	MDDSZ	Račun 1113	1.974,38
140200	MDDSZ	Račun 1160	6.967,46
140800	Občina Radeče	Račun 3073	4.229,91
	<b>skupaj</b>		<b>90.211,61</b>

Zavod ima na kontih skupine 14 terjatve iz naslova izdanih zahtevkov v letu 2019. Pri izdelavi letnega poročila pa je izdane zahtevke v letu 2020, ki se nanašajo na poslovno leto 2019 evidentiral med kratkoročnimi časovnimi razmejitvami kot nezaračunane prihodke, ki so po načelu nastanka poslovnega dogodka vključeni med prihodke leta 2019. 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 31.12.2019 v višini 2,3 EUR.

### Ostale kratkoročne terjatve

Med ostalimi kratkoročnimi terjatvami na dan 31.12.2019 beležimo predvsem kratkoročne terjatve do štipendistov na podlagi sklenjenih sporazumov o vračilih.



## Aktivne časovne razmejitve

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami so na dan 31.12.2019 zajeti:

- kratkoročno odloženi stroški:

V letu 2019 smo kratkoročno odložili 10.559 EUR stroškov po računih dobaviteljev, ki se navezujejo na poslovno leto 2020. Od tega se na izvajanje projekta Podjetno v svet podjetništva za občino Radeče za leto 2020 nanaša 735 EUR. Odloženi so tudi stroški odvetnikov in sodnih taks za izterjave po programu štipendijske sheme v višini 9.824 EUR, ki se bodo v letu 2020 poračunali v breme vračil občinam.

- prehodno nezaračunani prihodki:

Zavod ima med prehodno nezaračunani prihodki terjatve za izvajanje projektov, za katere so zahtevki izstavljeni v letu 2020 oz. za zahtevke, ki so na dan 31.12.2019 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.

konto	Stranka	namen	stanje 31.12.2019
191000	Občina Krško	poračun SRN	543,70
191000	Občina Radeče	poračun SRN	81,82
191000	Občina Sevnica	poračun SRN	-2,94
191000	MGRT	Račun 1010	10.354,96
191000	MGRT	vkalk.prih 11-12/2019 ta RTH promocija	2.590,90
191000	MGRT	vkalk.prih.11-12/2019 za RTH koordinacija	6.376,22
191000	MGRT	vkalk.prih. 11-12/2019 INNO	18.370,05
191000	MDDSZ	vkalk.prih.za delov.in transf.delod.RŠS 9-12/19	44.970,42
191000	ARSKTRP	vkalk.prih. LAS 11-12/2019	28.183,39
	<b>skupaj</b>		<b>111.468,52</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 2019-2018	Indeks 19/18
		Leto 2018	Leto 2019		
2	3	5	5	6=5-4	7=5/4
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>034</b>	<b>265.270</b>	<b>247.745</b>	<b>-17.525</b>	<b>0,93</b>
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	035	-	-		
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	036	23.628	28.362	4.734	1,2

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	037	12.026	7.749	-4.277	0,64
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	038	40.654	56.664	16.010	1,39
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	039	116.421	69.937	-46.484	0,6
Kratkoročne obveznosti do financerjev	040	-	-		
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	041	-	-		
Neplačani prihodki	042	-	-		
Pasivne časovne razmejitve	043	72.541	85.033	12.492	1,17

### Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Znesek 28.362 EUR zajema obveznosti za bruto plače in prejemke zaposlenih za mesec december 2019, ki so bile izplačane v januarju 2020. Obveznosti so v primerjavi s preteklim letom večje, ker je bilo v mesecu novembru zvišanje plač za en plačilni razred.

### Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Na dan 31.12.2019 znašajo obveznosti 7.749 EUR in so glede na leto pred tem nižje za 4.277 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 31.12.2019 predstavlja 50.597 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 4.188 EUR so zajeti prispevki na bruto plače za mesec december 2019, decembske obveznosti za dodatno pokojninsko zavarovanje v znesku 326 EUR, obveznost za davek od dohodka v znesku 98 EUR, obveznost DDV za zadnje tromesečje 2019 v unesku 1.420 ter obveznosti za obročno odplačevanje dobavitelju v višini 35 EUR.

### Kratkoročne obveznosti do posrednih in neposrednih proračunskih uporabnikov

konto	PU	namen	stanje 31.12.2019
240000	UJP	provizije	26,84
240000	Ministrstvo za javno upravo	sigenca	32,00
240000	MJU	HKOM	17,53
240000	MDDSZ	obv.za vrač.štipendij	67.973,63
240000	Občina Krško	poračun SRN 12/19	543,70
240000	Občina Radeče	poračun SRN 12/19	88,66
242000	JZ (ZD Sevnica, ZD Radeče ,ZD Brežice, ZD Krško; SB Brežice)	obv.za transfer štip.	1.887,20
	skupaj		<b>70.569,56</b>

## Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

Zavod ima na dan 31.12.2019 oblikovane razmejitve za:

- vnaprej vračunane odhodke

Vnaprej obračunani so stroški štipendij za nadarjene s področja kulture za december 2019 v višini 2.288,45 EUR, ki so izplačani v januarju 2020.

- kratkoročne odložene prihodke.

Kratkoročno odloženi prihodki za odhodke projektov, ki se bodo izvajali v letu 2020 so:

konto	Stranka	namen	stanje 31.12.2019
291000	članarine LAS	razmej.prih. za fin. projektov sodel.in neuprav.stroške (DDV,..)	58.422,27
291200	Občina Brežice	razmejeni prihodki za štipendije 1-9/2020; zahtevak že v 2019	5.400,00
291200	Občina Sevnica	razmejeni prihodki za štipendije 1-9/2020; zahtevak že v 2019	11.969,11
291200	RŠŠ	razmej.prih. za financiranje RŠŠ in neupr.str.	7.715,80
	skupaj		83.507,17

V letu 2019 se je za pokrivanje neupravičenih stroškov LAS Posavje porabilo 58,57 odloženih prihodkov članarin, ter 7.131,27 EUR za financiranje projektov sodelovanja. Članarine za leto 2019 so se razmejile za nadaljnjo financiranje projektov sodelovanja v naslednjih letih.

Za delovanje projekta DMMO smo v letu 2019 porabili 6.097 EUR sredstev odloženih prihodkov v letu 2018.

Pri štipendijah za tujino so se prihodki zaradi upoštevanja načela poslovnega dogodka ustrezno razmejili (odložili za tisti del, ki se nanaša na poslovno leto 2020).

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

## 2.1.4 DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

### Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Zavod izkazuje na dan 31.12.2019 sledeče obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje:

- neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v višini 13.167 EUR,
- obveznosti za dolgoročne finančne naložbe (GSP in TCP) v višini 669.250 EUR,
- skupni presežek prihodkov nad odhodki v višini 97.966 EUR in
- skupni presežek odhodkov nad prihodki v višini 5.297 EUR (še nerazdeljen po občinah).

Skupne obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje znašajo 780.383 EUR hkrati pomenijo obveznosti do občin ustanoviteljic:

Občina	Znesek
KRŠKO	447.069
BREŽICE	113.360
SEVNICA	160.620
KOSTANJEVICA NA KRKI	52.625
BISTRICA OB SOTLI	2.414
RADEČE	4.295

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 2019-2018	Indeks 19/18
		Leto 2018	Leto 2019		
2	3	5	5	6=5-4	7=5/4
<b>E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>		<b>788.220</b>	<b>775.086</b>	<b>-13.134</b>	<b>0,98</b>
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	56	15.329	13.167	-2.162	0,86
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	57	659.173	669.250	10.077	-
Presežek prihodkov nad odhodki	58	113.718	92.669	-21.019	0,81
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 2019 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 je imelo 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. Ker so bili krediti odplačani je na dan 31.12.2019 stanje na kontih izvenbilančnih evidenc 0.

## 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	256.108	33
Prihodki iz državnega/ EU proračuna	514.739	65
Drugi prihodki	8.968	1
Prihodki iz tržne dejavnosti	9.047	1
Finančni prihodki - obresti	11	0
<b>skupaj</b>	<b>788.873</b>	<b>100,00</b>

Celotni prihodki RRA Posavje so se v primerjavi s preteklim letom nominalno povečali za 219.080 EUR oz. za 72 %.

Prihodki od članarin in prihodki RŠS so kratkoročno odloženi za izvajanje projektov sodelovanja, za lastne vire in neupravičene stroške v letu 2020.

Neplačani prihodki iz naslova izdanih zahtevkov za leto 2019 do proračuna znašajo 90.211 EUR, predhodno nezaračunani prihodki za leto 2019, katerih zahtevki sledijo po potrditvi letih v letu 2020, znašajo 111.469 EUR. Oboji so izkazani kot prihodek tekočega leta in so pojasnjeni v računovodskem poročilu.

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Znesek real.2019	Indeks realiz. 19/18	Indeks real19/real18
		real. 2018	plan 2019			
2	3	4		5		
A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862+863+864)	860	569.782	918.440	788.862	1,39	0,86
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	861	569.782	918.440	788.862	1,39	0,86
povečanje vrednosti zalog proiz. In nedok.pr	862	0	0			
zmanjšanje vrednosti zalog proiz. In nedok.pr	863	0	0			

Prihodki od prodaje blaga in materiala	864	0	0			
B) FINANČNI PRIHODKI	865	13	0	11	0,85	
c) DRUGI PRIHODKI	866	0	0			
Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	867	0	0			
Prihodki od prodaje OS	868	0	0			
Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki	869		0			
D) CELOTNI PRIHODKI	870	569.795	918.440	788.873	1,39	0,86

Prihodki 2019 - prihodki 2018 v EUR	222.729
Prihodki 2019 - plan prihodki 2019 v EUR	125.916

**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 2019.***

Obrazložitev povečanja prihodkov leta 2019 v primerjavi s planom za 2019:

Realizacija za leto 2019 je posledica izvedenih aktivnosti, ki so skladne s finančnim načrtom zavoda.

Realizacija je nižja na vseh postavkah finančnega načrta, razen na postavki tržne dejavnosti. Razlog nižje realizacije je v izstavljanju zahtevkov na podlagi dejanskih / upravičenih stroškov obračunskega obdobja.

Rebalans plana 2019 predvideva celotnih prihodkov 918.439,73 EUR realizacija pa znaša 788.872,65 EUR. Iz celotnih prihodkov so bili izvzeti prihodki namenjeni za nakup OS v skupni višini 50.367,33 EUR.

## **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 809.675 EUR in so glede na leto 2018 večji za 227.893 EUR, oziroma za 72%. Realizirani odhodki si višji za 33.091 EUR v primerjavi z načrtovanimi za leto 2019.

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	Znesek	Znesek 2019
		real. 2018	plan 2019	real.2019	2019-2018	plan 2019
2	3	4	5	6	7	8
<b>E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV</b>	<b>871</b>	<b>191.954</b>	<b>461.494</b>	<b>368.782</b>	<b>176.828</b>	<b>-92.712</b>
Stroški materiala	873	35.913	42.338	33.848	-2.065	-8.490
Stroški storitev	874	156.041	419.156	334.934	178.893	-84.222
<b>F) STROŠKI DELA</b>		<b>357.766</b>	<b>265.095</b>	<b>402.536</b>	<b>44.770</b>	<b>137.441</b>
Plače in nadomestila plač	876	274.387	205.210	311.605	37.218	106.395
Prispevki za social.varnost delod.	877	45.024	33.747	51.280	6.256	17.533
Drugi stroški dela	878	38.365	26.138	39.651	1.286	13.513
G) AMORTIZACIJA	879	0		0	0	0
H) REZERVACIJE	880	0		0	0	0
J) DRUGI STROŠKI	881	31.821	47.994	38.357	6.536	-9.637
K) FINANČNI ODHODKI	882	11		0	-11	0
L) DRUGI ODHODKI	883	0		0	0	0
M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	884	220		0	-220	0
ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	885	0		0	0	0
OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	886	220		0	-220	0
<b>N) CELOTNI ODHODKI</b>	<b>887</b>	<b>581.782</b>	<b>774583</b>	<b>809.675</b>	<b>227.893</b>	<b>35.092</b>

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

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Znesek	Indeks Real	Indeks Rel
		real. 2018	plan 2019	real.2019	19/18	19/Plan19
2	3	4	5	6	7	8
<b>E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV</b>	<b>871</b>	<b>191.954</b>	<b>461.494</b>	<b>368.782</b>	1,92	0,80
Stroški materiala	873	35.913	42.338	33.848	0,94	0,80
Stroški storitev	874	156.041	419.156	334.934	2,15	0,80
<b>F) STROŠKI DELA</b>		<b>357.766</b>	<b>265.095</b>	<b>402.536</b>	1,13	1,52
Plače in nadomestila plač	876	274.387	205.210	311.605	1,14	1,52
Prispevki za social.varnost delod.	877	45.024	33.747	51.280	1,14	1,52
Drugi stroški dela	878	38.365	26.138	39.651	1,03	1,52
G) AMORTIZACIJA	879	0		0		
H) REZERVACIJE	880	0		0		
J) DRUGI STROŠKI	881	31.821	47.994	38.357	1,21	0,80
K) FINANČNI ODHODKI	882	11		0		
L) DRUGI ODHODKI	883	0		0		
M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	884	220		0		
ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	885	0		0		
OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	886	220		0		
<b>N) CELOTNI ODHODKI</b>	<b>887</b>	<b>581.782</b>	<b>774583</b>	<b>809.675</b>	1,39	1,05

**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 2019.***

Primerjava stroškov dela zaposlenih za leto 2019 in 2018:

SM/SN	opis	leto 2019	leto 2018
1	RRA- splošne razvojne naloge	151.418	145.914
1100	RRP	2.343	-
2	GSP	1.650	-
21	RGS	-	6.929
91	RŠS	22.991	13.714
17	PVSP Radeče - mentorji+udeleženci	76.814	78.464
35	PVSP Krško	-	-
7	RTH koordinacija	14.631	15.496
27	RTH promocija	11.612	6.528
8	DMMO	19.540	15.581
24	Makroreg	-	-
25	LAS (novi+strategija)	78.284	74.046
25120	ORI	888	-
25110	PV	2.231	-
25100	MAB	5.388	-
16	INNO	13.023	-
22	Tržna dejavnost	1.723	1.104
	<b>SKUPAJ (AOP 875)</b>	<b>402.536</b>	<b>357.776</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 2019 so stroški plač za izvajanje javnih nalog višji v primerjavi z letom 2018 predvsem zaradi napredovanj zaposlenih v višje plačilne razrede, sprememba zakonodaj in s tem posledično povišanja plačnih razredov.

Poleg tega, pa so se stroški plač povečali zaradi izvajanja novih projektov v letu 2019.

Obseg stroškov dela v letu je odvisen od števila in vsebine izvajanja projektov v posameznem obdobju. Na dan 31.12.2019 je bilo v zavodu zaposlenih 11 oseb, kar je za eno osebo več kot leto pred tem. Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju je znašalo 10,46.



## 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 2019 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	779.826	9.047	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 2019.

### 3 UGOTOVITEV REZULTATA IN PREDLOG RAZPOREDITVE

#### 3.1 UGOTOVITEV REZULTATA CELOTNEGA ZAVODA

##### IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENI UPORABNIKI

Celotni prihodki zavoda v letu 2019 so 788.873 EUR (AOP 870), porabljen presežek iz preteklih let, namenjen pokrivanju odhodkov obračunskega obdobja je 15.757 EUR (AOP 893). Celotni odhodki znašajo 809.675 EUR (AOP 887).

Presežek odhodkov nad prihodki z vključeno porabo presežka iz preteklih let za kritje odhodkov obdobja pred obdavčitvijo je izkazan v višini 5.045 EUR. Davek od dohodka pravnih oseb za tržno dejavnosti znaša 48 EUR. Brez upoštevanja presežka prihodkov iz prejšnjih let za pokritje tekočih odhodkov ima zavod presežek odhodkov na prihodki v višini 20.802 (AOP 889).

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

Celotni prihodki iz naslove **javne dejavnosti** so znašali 783.477 EUR (AOP 670) , celotni odhodki iz naslova javne dejavnosti 800.879 EUR (AOP 687), **čisti presežek odhodkov nad prihodki iz naslova javne dejavnosti pa znaša 20.802 EUR** (AOP 689 če ne upoštevamo presežka preteklih let za pokrivanje odhodkov tekočega leta).

Presežek odhodkov nad prihodki v višini 15.757 EUR ima vir pokrivanja in sicer iz naslova sklepov upravnega odbora in soglasij ustanoviteljic o uporabi presežkov iz preteklih let v višini 12.105 EUR za razvoj dejavnosti, ter lastno udeležbo na projektu INNO iz naslova presežka pokrit lastni delež v višini 3.652 EUR

Na projektu DMMO pa je nastal nepokriti presežek odhodkov nad prihodki, zaradi upravičenosti učinkovitih ur v višini 1.720 ur in 2.088 ur.

Celotni prihodki **tržne dejavnosti** so znašali 9.047 EUR (AOP 660), celotni odhodki 8.796 EUR (AOP 687), davek od dohodka 48 EUR, **pozitivni izid tržne dejavnosti pa 251 EUR oz. 203 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 20.802 EUR oz. po obdavčitvi **20.850 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 2019 znašali **230.649 EUR**, odhodki tega obdobja pa **230.649 EUR**.

Pri opravljanju tržne dejavnosti je Zavod dosegel prihodke v višini **9.047 EUR** in odhodke pri izvajanju te dejavnosti **8.796 EUR**. Pozitivni izid tržne dejavnosti po obračunu davka od dohodkov (48 EUR) je znašal **203 EUR**.

**Skupni presežek prihodkov nad odhodki v letu 2019, dosežen pri opravljanju tržne dejavnosti znaša 203 EUR.**

Predlog porabe presežka leta 2019:

Presežek tržne dejavnosti iz leta 2019 v višini 203 EUR se nameni za nakup osnovnih sredstev v letu 2020.

### **3.3 Stanje presežka prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2019 – obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje (konto 985)**

Na osnovi odobrenih sredstev in ustvarjenih presežkov prihodkov nad odhodki, smo na dan 31.12.2019 naredili pripis presežkov prihodkov nad odhodki občinam ustanoviteljicam, kot je prikazano v spodnji tabeli.

OBČINA	šifra občine	KLJUČ	PRESEŽEK na dan 31.12.2018	PORABA ETS	OS	INNO	PRESEŽEL TD	davek od dobička	Čisti presež	PRESEŽEK na dan 31.12.2019
		%								0,00
Krško	100	34,28	12.552,42	4.149,55	68,44	1.251,78	109,81	20,87	88,95	7.171,60
Brežice	200	31,96	12.148,25	3.868,72	63,81	1.167,06	128,16	24,35	103,81	7.152,47
Sevnica	300	23,15	8.015,92	2.802,28	46,22	845,35				4.322,07
Kostanjevica na Krki	400	3,23	615,16	390,99	6,45	117,95	13,42	2,55	10,87	110,65
Bistrica ob Sotli	500	1,79	568,38	216,68	3,57	65,36				282,76
Radeče	600	5,59	1.785,68	676,66	11,16	204,13				893,73
										0,00
SKUPAJ		100	35.685,81	12.104,87	199,66	3.651,62	251,40	47,77	203,63	19.933,29

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 31.12.2019 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 izkazuje odhodkov nad prihodki v višini 5.093 EUR. V tekočem letu je sicer ustvaril skupni presežek odhodkov nad prihodki v višini 20.850 EUR (AOP 892). Razlika je zaradi uporabe presežka prihodkov iz prejšnjih let v višini 15.757 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 31.12.2019 stanje zapadlih neporavnanih terjatev v višini 50.708 EUR. Nepravilne članarine LAS Posavje znašajo 300 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 2018. 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 31.12.2019 ne izkazuje nepravilnih 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 2019 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 31.12.2019.

RAZRED 0	konto	znesek
neopredmetana OS in opredmetena OS	00-050	55.926
Naložbe v deleže- Destinacija Posavje	062002	-
skupaj		55.926

RAZRED 9	konto	znesek
LAS Posavje - obveznosti za OS	922124	3.293
LAS Posavje2014-2020 - obveznosti za OS	922125	432
DMMO – obveznost za OS do države	922111	38.162
PVSP – obveznosti za OS do države	922112	872
obveznosti za OS po občinah	skupina 980	13.167
skupaj viri za OS		55.926
Obveznost za DFN- Destinacija Posavje	920100	-
skupaj viri za OS + DFN		55.926

Viri za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva po financerjih:

OBČINA	konto	znesek
Krško	980100+980110	4.691
Brežice	980200+980210	4.402
Sevnica	980300+980310	3.260
Kostanjevica na Krki	980400	296
Bistrica ob Sotli	980500	125
Radeče	980600	393
skupaj		13.167

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 nima zunajbilančne evidence.

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 31.12.2019
- 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 2019 (ločeno po SM)
- K) Bruto bilanca