

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.....	10
2.1.4 DOLGOROČNE OBVEZNOSTI.....	12
2.1.5 IZVENBILANČNA EVIDENCA	13
2.2 POJASNILA K IZKAZOM PRIHODKOV IN ODHODKOV.....	13
2.2.1 PRIHODKI	13
2.2.2 ODHODKI	15
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	18
3.3 Stanje presežka prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2020 – obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje (konto 985)	19
4 POJASNILA PO 26. ČLENU PRAVILNIKA O SESTAVLJANJU LETNIH POROČIL.....	19
5 PRILOGE	21
A) BILANCA STANJA na dan 31.12.2020	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 2020 (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 2020.

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 31.12.2020, ki so glede na preteklo leto povečala za 15,5 % vrednosti.

2.1.1 DOLGOROČNA SREDSTVA

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva predstavljajo 4,2 % celotnega premoženja, ki ga ima RRA Posavje v upravljanju, kar znaša 56.854 EUR. Njihovo povečanje za 928 EUR v primerjavi z letom 2019 predstavlja nabava novih osnovnih sredstev, zmanjšanje pa obračunana amortizacija v letu 2020 v višini 17.324 EUR.

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Znesek 2020-2019	Indeks 20/19
		Leto 2019	Leto 2020		
2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	001	55.926	56.854	35.459	2,73
Neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR	002	169.596	169.596	0	0
Popravek vred.neopredmetenih osnovnih sredstev	003	- 126.090	- 135.387	-9.297	1,07
Nepremičnine	004	-	-	-	-
Popravek vrednosti nepremičnin	005	-	-	-	-
Oprema in druga opredmetena OS	006	86.437	104.689	18.252	1,08
Popravek vrednosti opreme in drugih OOS	007	- 74.017	- 82.044	-8.027	1,11
Dolgoročne finančne naložbe	008	-	-	-	-
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	010	0	0	0	-
Terjatve za sredstva dana v upravljanje	011	-	-	-	-
		-	-	-	-
% ODPISANOSTI DOLGOR. SREDSTEV		-	-	-	-
Neopredmetena (AOP 003/002)		74,35	79,82	-	-
Oprema in druga opredmetena OS (AOP 007/006)		85,63	78,36	-	-

Neopredmetena dolgoročna sredstva

Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev znaša 169.596 EUR, popravki vrednosti znašajo 135.387 EUR, sedanja vrednost znaša 34.209 EUR. Neopredmetena sredstva so 79,82 % odpisana.

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2020 znaša 104.689 EUR, popravki vrednosti znašajo 82.044 EUR, sedanja vrednost znaša 22.645 EUR. Opredmetena sredstva so 78,36 % odpisana.

V letu 2020 so bila nabavljena nova osnovna sredstva, ki so razporejena kot sledi:

- med računalniško in elektronsko opremo smo evidentirali nakupe računalnikov v skupni vrednosti 14.741 EUR, multifunkcijski tiskalnik v vrednosti 1.086 EUR , ter telefonski aparat HUAWEI P30 PRO A51 v vrednosti 528 EUR.
- med pohištvo smo uvrstili nakup pisarniškega stola Appolo v 17.12 v višini 678 EUR, ter shranjevalne omare v višini 1.219 EUR.

Nabava novih osnovnih sredstev v letu 2020 v skupni višini 18.252 EUR je bila financirana:

- iz proračuna občin v višini 1.816 EUR
- iz državnega proračuna v višini 16.436 EUR

Viri za nabavo so oblikovani v dobro obveznosti za prejeta sredstva v upravljanje po posameznih projektih in občinah v deležih glede na število prebivalcev.

Amortizacija, ki je znašala 17.638 EUR se je pokrivala v breme dolgoročnih:

- obveznosti za sredstva v upravljanju po analitiki konta 980 v višini 4.214 EUR,
- obveznosti za osnovna sredstva LAS Posavje 2014-2020 kontov skupine 922 v višini 1.937 EUR,
- obveznosti za osnovna sredstva LAS Posavje kontov skupine 922 v višini 424 EUR.
- obveznosti za osnovna sredstva do države kontov skupine 922 v višini 11.064 EUR

Zavod pri svojem delu uporablja tudi že amortizirana osnovna sredstva.

Dolgoročne finančne naložbe in druge dolgoročne terjatve iz poslovanja

Zavod na dan 31.12.2020 ne izkazuje dolgoročnih finančnih naložb in drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja.

2.1.2 KRATKOROČNA SREDSTVA

Kratkoročna sredstva po stanju 31.12.2020 izkazujejo 95,72 % celotne aktive. V letu 2020 so se glede na leto 2019 povečala za 171.407 EUR.

Kratkoročna sredstva in kratkoročne časovne razmejitev

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Znesek 2020-2019	Indeks 20/19
		Leto 2019	Leto 2020		
2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
B) KRATKOROČNA SREDSTVA , razen zalog in AČR	012	1.101.320	1.272.727	193.387	1,18
Denarna sredstva v blagajni	013	-	-	-	-
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (UJP)	014	122.810	80.933	-41.877	0,66
Kratkoročne terjatve do kupcev	015	50.708	295.736	245.028	5,83
Dani predujmi in varščine	016	0	0	-	-
Kratkoročne terjatve do uporanikov EKN	017	90.211	107.191	16.980	1,19
Kratkoročne finančne naložbe	018	697.622	587.384	-110.238	0,84
Kratkoročne terjatve in financiranja	019	2	4	2	2,00
Druge kratkoročne terjatve	020	17.939	106.018	88.079	5,91
Neplačani odhodki	021	-	-	-	-
Aktivne časovne razmejitev	022	122.028	95.461	-4.587	0,96
C) ZALOGE	023	-	-	-	-
Aktivni konti izvenbilančne evidence	033	0	41.752	41.752	-

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 31.12.2020; in sicer za sledeče podračune:

konto	številka računa	vrsta računa	stanje 31.12.2020
110802	01100-6000029802	UJP - osnovni	37.025
110026	01100-6000029026	UJP - PŠS	17.535
110604	01100-6000055604	UJP - RŠS	4.476
110220	01100-6000029220	UJP - LAS stari	281
110269	01100-6000050269	UJP - LAS 2014-220	21.616
	skupaj		80.933

Kratkoročne finančne naložbe

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

kotno	namen	poslovna banka	stanje 31.12.2020
152100	Depozit na vpoklic	NLB	229.413
152140	Depozit na vpoklic	NOVA KBM	340.001
152160	Depozit na vpoklic	Delavska hranilnica	17.970
	skupaj depoziti - Garancijska shema Posavje, PŠS in LAS		587.384

Kratkoročne terjatve do kupcev

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

Stanje terjatev za članarine LAS Posavje je izkazano v višini 315 EUR. V letu 2020 so dolžniki na podlagi pisnih in telefonskih opozoril v večini poravnali svoje obveznosti. V veliki meri so bile tudi izterjane terjatve za članarine iz preteklih let.

Terjatve, ki jih vodimo na kontu 120000 predstavljajo tudi terjatve do MDDSZ iz naslova štipendij, ki so zaradi premoženjske bilance prestavljene iz konta 140200 in sicer v višini 52.393 EUR.

Stanje spornih terjatev na dan 31.12.2020 znaša 25.373 EUR. Znižanje spornih terjatev se nanaša na odpis terjatev družbi Alea d.o.o. iz naslova Garancijske sheme Posavje, na podlagi sklepa, ki ga je sprejel občinski svet Občine Krško. Določene terjatve, ki se nanašajo na Posavsko štipendijsko shemo še vedno ostajajo odprte in se redno spremljajo, prav tako se izvajajo ustrezni ukrepi za čim prejšnjo izterjavo le-teh.

Bistveni del terjatev pa se nanaša na izdan zahtevek v okviru projekta INNO, za obdobje 01.02. – 31.07.2020 in znašajo 214.817 EUR.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Te terjatve se nanašajo na izdane zahteve do proračunskih uporabnikov:

konto	PU	namen	stanje 31.12.2020
140000	MGRT	Račun 1005	15.956
140000	Slovenska turistična organizacija	Račun 1001	15.358
140000	Agencija RS za kmetijske trge	Račun 1149	613
140200	MDDSZ	Račun 1245	1.742
140200	MDDSZ	Račun 1247	9.748
140800	MKGP	Račun 1095	255
140800	MKGP	Račun 1241	41.453
140800	MKGP	Račun 1242	978
140800	MKGP	Račun 1243	489
140800	MKGP	Račun 1006	6.454
141000	Občina Brežice	Račun 1226	3.032
141000	Občina Radeče	Račun 1211	443
141000	Občina Radeče	Račun 1218	28
141000	Občina Radeče	Račun 1223	620
141000	Občina Radeče	Račun 1229	530
141000	Občina Radeče	Račun 1233	2
141000	Občina Radeče	Račun 1004	1.260
141000	Občina Krško	Račun 1002	-361
141000	Občina Krško	Račun 1008	1.693
141000	Občina Bistrica ob Sotli	Račun 1210	142
141000	Občina Sevnica	Račun 1209	1.871

141000	Občina Sevnica	Račun 1215	114
141000	Občina Sevnica	Račun 1224	2.567
141000	Občina Sevnica	Račun 1230	2.197
141000	Občina Sevnica	Račun 1235	7
	skupaj		107.191

Zavod ima na kontih skupine 14 terjatve iz naslova izdanih zahtevkov v letu 2020. Pri izdelavi letnega poročila pa je zahtevke, ki so bili ali bodo izdani v letu 2021 in se bodo po vsebini nanašali na poslovno leto 2020, evidentiral med kratkoročnimi časovnimi razmejitvami kot nezaračunane prihodke, ki so po načelu nastanka poslovnega dogodka vključeni med prihodke leta 2020. 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 31.12.2020 v višini 4 EUR.

Ostale kratkoročne terjatve

Med ostalimi kratkoročnimi terjatvami na dan 31.12.2020 beležimo predvsem kratkoročne terjatve do študentov na podlagi sklenjenih sporazumov o vračilih.

Zaradi COVID-19 pa so letos tudi višje terjatve do ZZSZ iz naslova refundacij za plače.

Aktivne časovne razmejitve

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami so na dan 31.12.2020 zajeti:

- kratkoročno odloženi stroški:

Odloženi so stroški odvetnikov in sodnih taks za izterjave po programu štipendijske sheme v višini 3.188 EUR, ki se bodo v letu 2021 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 2021 oz. za zahtevke, ki so na dan 31.12.2020 še v kontroli pri financiranjih (izplačevalcih). Zahtevki za projekte se časovno izdajajo glede na določena pravila pri posameznem projektu in so namenjeni kritju nastalih odhodkov izvajanja teh projektov.

konto	Stranka	namen	stanje 31.12.2020
191000	Občina Sevnica	Štipendije – tujina	6.015
191000	MGRT	vkalk.prih. 2020 RTH koordinacija	4.420
191000	MGRT + občine	vkalk.prih 2020 E-gradovi	9.984
191000	Region Hauts-de France + lastni viri	vkalk.prih 2020 INNO	24.376
191000	Agencija RS za kmetijske trge	vkalk.prih 2020 MAB	4.898
	skupaj		49.693

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 2020-2019	Indeks 20/19
		Leto 2019	Leto 2020		
2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	034	247.745	662.514	414.769	2,67
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	035	-	-		
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	036	28.362	22.937	-5.425	0,81
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	037	7.749	88.370	80.621	11,40
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	038	56.664	338.459	281.795	5,97
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	039	69.937	70.876	939	1,01
Kratkoročne obveznosti do financerjev	040	-	-		
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	041	-	-		
Neplačani prihodki	042	-	-		
Pasivne časovne razmejitve	043	85.033	141.872	56.076	1,67

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Znesek 22.937 EUR zajema obveznosti za bruto plače in prejemke zaposlenih za mesec december 2020, ki so bile izplačane v januarju 2021.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Na dan 31.12.2020 znašajo obveznosti 88.370 EUR, kar je precej več kot leto prej. Med obveznosti na kontu 220 imamo zavedene tudi obveznosti do Občine Sevnica v višini 72.000 EUR iz naslova garancijske sheme in jih zaradi premoženjske bilance vodimo na ločenem kontu. Vse obveznosti so na dan 31.12.2020 nezapadle.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Med druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja RRA Posavje beleži predvsem kratkoročne obveznosti do štipenditorjev, ki predstavljajo 133.199 na podlagi podpisanih sporazumov o obročnem vračilu štipendij. Glede na obročna vračila štipendistov se ta prejeta sredstva nakažejo štipenditorjem (podjetja, občine, MDDSZ).

Večji delež v znesku 198.981 pa predstavljajo obveznosti do partnerjev v projektu INNO, katerim bo agencija v letu 2021 prenakazala zneske po pogodbi.

V znesku 6.278 EUR so zajeti prispevki na bruto plače za mesec december 2020, decembrske obveznosti za dodatno pokojninsko zavarovanje v znesku 279 EUR, obveznost za davek od dohodka v znesku 1.078 EUR ter obveznost DDV za zadnje tromesečje 2020 v znesku 1.344.

Kratkoročne obveznosti do posrednih in neposrednih proračunskih uporabnikov

konto	PU	namen	stanje 31.12.2020
240000	UJP	provizije	18
240000	Ministrstvo za javno upravo	sigenca	32
240000	MJU	HKOM	35
240000	MDDSZ	obv.za vrač.štipendij	68.001
242000	JZ (ZD Sevnica, ,ZD Brežice, ZD Krško; SB Brežice)	obv.za transfer štip.	2.790
	skupaj		70.876

Kratkoročne pasivne časovne razmejitev

Zavod ima na dan 31.12.2020 oblikovane razmejitve za:

- vnaprej vračunane stroški

Vnaprej obračunani so stroški štipendij za nadarjene s področja kulture za december 2020, ki so izplačane v januarju 2020.

- kratkoročne odložene prihodke.

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

konto	Stranka	namen	stanje 31.12.2020
291000	članarine LAS	razmej.prih. za fin. projektov sodel.in neuprav.stroške (DDV,..)	48.945
291000	občine	poračun za leto 2020	-692
291000	Občina Kostanjevica ob Krki	razm.prihodkov za fin.projekta E-gradovi	7.957
291200	Občina Brežice	razmejeni prihodki za štipendije 1-9/2021; zahtevek že v 2020	5.400,00
291200	Občina Sevnica	razmejeni prihodki za štipendije 1-9/2021; zahtevek že v 2020	4.971
291200	Štipendije	sporazum o vračilu štipendije št.122	3.178
291200	RŠS	razmej.prih. za financiranje RŠS in neupr.str.	26.293
	skupaj		96.053

V letu 2020 se je za financiranje projektov sodelovanja porabilo 8.785 EUR odloženih prihodkov članarin. Članarine za leto 2020 so se razmejile za nadaljnjo financiranje projektov sodelovanja v naslednjih letih.

Za delovanje projekta E-gradovi je Občina Kostanjevica ob Krki že v letu 2020 poravnala pogodbeno vrednost, planirano za leto 2020, zato smo neporabljen del v višini 7.957 EUR predstavili na odložene prihodke.

Pri štipendijah za tujino so se prihodki zaradi upoštevanja načela poslovnega dogodka ustrezno razmejili (odložili za tisti del, ki se nanaša na poslovno leto 2021).

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

2.1.4 DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Zavod izkazuje na dan 31.12.2020 sledeče obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje:

- neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v višini 10.769 EUR,
- obveznosti za dolgoročne finančne naložbe (GSP in TCP) v višini 422.316 EUR,
- skupni presežek prihodkov nad odhodki v višini 102.512 EUR in
- skupni presežek odhodkov nad prihodki v višini 3.759 EUR (še nerazdeljen po občinah).

Skupne obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje po občinah znašajo 533.398 EUR hkrati pomenijo obveznosti do občin ustanoviteljic:

Občina	Znesek
KRŠKO	271.584
BREŽICE	113.933
SEVNICA	88.362
KOSTANJEVICA NA KRKI	52.627
BISTRICA OB SOTLI	2.460
RADEČE	4.432

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 2020-2019	Indeks 20/19
		Leto 2019	Leto 2020		
2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		775.086	551.844	-223.242	0,71
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	56	13.167	10.769	-2.398	0,82
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	57	669.250	442.316	-226.934	0,66
Presežek prihodkov nad odhodki	58	92.669	98.759	6.090	1,07
Presežek odhodkov nad prihodki	59				-
Pasivni konti izvenbilančne evidence	61	-	-	-	-

Dolgoročne rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne rezervacije so oblikovane na osnovi sporazumov o obročnih vračilih štipendij in se zaradi zaključka programa zmanjšujejo. V letu 2020 so se ta sredstva prestavila na dolgoročne obveznosti.

RRA Posavje je dolžna projekte, ki so financirani iz EU sredstev spremljati in sicer mora po zaključku operacije skrbeti za poročanje in izpolnjevanje/posredovanje ustreznih dokumentov, ki izkazujejo spremljanje operacije. Iz tega naslova ima med dolgoročnimi pasivnimi razmejitvami oblikovane obveznosti. Prav tako ima med dolgoročno razmejenimi obveznostmi oblikovane vire za nabavo osnovnih sredstev, ki so odobrena pri izvajanju projektov. Obračunana amortizacija za ta sredstva se krije v breme teh obveznosti.

2.1.5 IZVENBILANČNA EVIDENCA

Zavod je imelo na dan 31.12.2020 oblikovane dolgoročne rezervacije zaradi garancijske izpostavljenosti pri izvajanju Garancijske sheme Posavje v višini 41.752 EUR, kar predstavlja 80% kredita.

2.2 POJASNILA K IZKAZOM PRIHODKOV IN ODHODKOV

Pojasnila k postavkam IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU FAKTURIRANE REALIZACIJE

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov je narejen v skladu z Zakonom o računovodstvu in računovodskimi standardi in zajema celotno poslovanje zavoda. Za prikaz prihodkov in odhodkov služi obrazec *Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov, ki smo ga izpolnili v tabeli za letno poročilo (Ajpes)*.

Zavod vse svoje prihodke in odhodke iz naslova dejavnosti dosledno loči že ob nastanku s pomočjo uporabe stroškovnih mest in stroškovnih nosilcev. Za posredne stroške uporablja izbrano sprejeto sodilo za delitev le-teh; in sicer delež: zaposleni na posameznem projektu / vsi zaposleni.

2.2.1 PRIHODKI

viri	znesek	delež v %
Prihodki iz občinskih proračunov	232.713	32
Prihodki iz državnega/ EU proračuna	464.329	64
Drugi prihodki	15.710	2
Prihodki iz tržne dejavnosti	11.437	2
Finančni prihodki - obresti	13	0
skupaj	724.202	100,00

Celotni prihodki RRA Posavje so se v primerjavi s preteklim letom nominalno zmanjšali za 64.673 EUR oz. za 8,2 %.

Prihodki od članarin in prihodki RŠS so kratkoročno odloženi za izvajanje projektov sodelovanja, za lastne vire in neupravičene stroške v letu 2021.

Neplačani prihodki iz naslova izdanih zahtevkov za leto 2020 in predhodno nezaračunani prihodki za leto 2020 so izkazani kot prihodek tekočega leta.

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK		Znesek real.2020	Indeks realiz. 20/19	Indeks plan20/real20
		real. 2019	plan 2020			
2	3	4		5		
A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862+863+864)	860	788.862	839.073	724.189	0,92	0,86
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	861	788.862	839.073	724.189	0,92	0,86
povečanje vrednosti zalog proiz. In nedok.pr	862		0			
zmanjšanje vrednosti zalog proiz. In nedok.pr	863		0			
Prihodki od prodaje blaga in materiala	864		0			
B) FINANČNI PRIHODKI	865	11	0	13	1,18	
c) DRUGI PRIHODKI	866		0			
Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	867		0			
Prihodki od prodaje OS	868		0			
Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki	869		0			
D) CELOTNI PRIHODKI	870	788.873	839.073	724.202	0,92	0,86

Prihodki 2020 - prihodki 2019 v EUR	-64.671
Prihodki 2020 - plan prihodki 2020 v EUR	-114.871

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 2020.*

Obrazložitev zmanjšanja prihodkov leta 2020 v primerjavi s planom za 2020:

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

2.2.2 ODHODKI

Odhodki so merjeni na osnovi dejanske porabe oz. po datumu njihovega nastanka. Zavod vodi porabo proračunskih sredstev po stroškovnih mestih.

Celotni odhodki znašajo 718.584 EUR in so glede na leto 2019 nižji za 91.091 EUR, oziroma za 12%. Realizirani odhodki so nižji za 124.341 EUR v primerjavi z načrtovanimi za leto 2020.

V spodnjih tabelah so prikazane vrednostne in razlike v indeksih tekočega leta v primerjavi s preteklim letom in finančnim načrtom. Do razlik prihaja zaradi števila in vsebin izvedenih projektov v posameznem letu.

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

NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka AOP	ZNESEK			Indeks realiz. 20/19	Indeks plan20/ real20
		real. 2019	plan 2020	real.2020		
2	3	4	5	6	7	8
E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	871	368.782	331.720	238.284	0,65	1,39
Stroški materiala	873	33.848		44.897		
Stroški storitev	874	334.934		193.387		
F) STROŠKI DELA	875	402.536	511.206	438.776	1,09	1,17
Plače in nadomestila plač	876	311.605		382.219		
Prispevki za social.varnost delod.	877	51.280		56.557		
Drugi stroški dela	878	39.651		0		
G) AMORTIZACIJA	879					
h) REZERVACIJE	880					
J) DRUGI STROŠKI	881	38.357		41.524		

K) FINANČNI ODHODKI	882	-				
L) DRUGI ODHODKI	883	-			-	-
M) PREVREDNOTOV.POSL.ODH.	884	-	-	-	-	-
ODHODKI PRODAJE OSNOV.SRED	885	-	-	-	-	-
OSTALI PREVRED.ODHODKI	886	-	-	-	-	-
N) CELOTNI ODHODKI	887	809.675	842.926	718.584	0,89	1,17

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 2020.*

Primerjava stroškov dela zaposlenih za leto 2020 in 2019:

SM/SN	opis	leto 2020	leto 2019
1	RRA- splošne razvojne naloge	150.787	151.418
1100	RRP	6.164	2.343
2	GSP	-	1.650
12	3P	6.390	-
91	RŠS	29.569	22.991
17	PVSP Radeče - mentorji+udeleženci	84.787	76.814
13	E-Gradovi	9.403	-
7	RTH koordinacija	12.213	14.630
27	RTH promocija	8.000	11.612
8	DMMO	12.311	19.540
25	LAS (novi+strategija)	82.054	78.284
25120	ORI	778	888
25110	PV	2.380	2.231
25100	MAB	2.895	5.388
16	INNO	28.656	13.023
22	Tržna dejavnost	2.389	1.723
	SKUPAJ (AOP 875)	438.776	402.536

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 2020 so stroški plač za izvajanje javnih nalog nižji v primerjavi z letom 2019, povečali pa so se stroški plač zaradi izvajanja novih projektov v letu 2020

Obseg stroškov dela v letu je odvisen od števila in vsebine izvajanja projektov v posameznem obdobju. Na dan 31.12.2020 je bilo v zavodu zaposlenih 9 oseb, kar je za dve osebi manj kot leto pred tem.

2.3 POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Zaradi spremljanja gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov na ravneh države in občin morajo določeni uporabniki v skladu s 16. členom pravilnika o razvrščanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava ugotavljati prihodke in odhodke po načelu denarnega toka. Ti podatki niso primerljivi s podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov sestavljenih po načelu poslovnega dogodka.

V letu 2020 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	712.752	11.437	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 2020.

3 UGOTOVITEV REZULTATA IN PREDLOG RAZPOREDITVE

3.1 UGOTOVITEV REZULTATA CELOTNEGA ZAVODA

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENI UPORABNIKI

Celotni prihodki zavoda v letu 2020 so 724.202 EUR (AOP 870). Celotni odhodki znašajo 718.584 EUR (AOP 887).

Presežek prihodkov nad odhodki pred obdavčitvijo je izkazan v višini 5.618 EUR. Davek od dohodka pravnih oseb za tržno dejavnosti znaša 1.066 EUR. Zavod ima presežek prihodkov nad odhodki v višini 4.552 EUR (AOP 889).

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Celotni prihodki iz naslove **javne dejavnosti** so znašali 712.765 EUR (AOP 670) , celotni odhodki iz naslova javne dejavnosti 712.759 EUR (AOP 687), **čisti presežek prihodkov nad odhodki iz naslova javne dejavnosti pa znaša 6 EUR** (AOP 689).

Presežek prihodkov nad odhodki predstavlja presežek obresti.

Celotni prihodki **tržne dejavnosti** so znašali 11.437 EUR (AOP 660), celotni odhodki 5.825 EUR (AOP 687), davek od dohodka 1.066 EUR, **pozitivni izid tržne dejavnosti pa 5.612 EUR oz. 4.546 EUR po davku** (AOP 691).

Skupni čisti presežek prihodkov nad odhodki je izkazan v višini 5.618 EUR oz. po obdavčitvi **4.552 EUR** (AOP 891).

UGOTOVITEV PRESEŽKA PO ZAKONU O FISKALNEM PRAVILU

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

3.2 Ugotovitev rezultata pri izvajanju splošnih razvojnih nalog in tržne dejavnosti ter predlog razporeditve

Prihodki Zavoda za izvajanje splošnih razvojnih nalog so v letu 2020 znašali **219.219 EUR**, odhodki tega obdobja pa **219.219 EUR**.

Pri opravljanju tržne dejavnosti je Zavod dosegel prihodke v višini **11.437 EUR** in odhodke pri izvajanju te dejavnosti **5.825 EUR**. Pozitivni izid tržne dejavnosti po obračunu davka od dohodkov (1.066 EUR) je znašal **4.546 EUR**.

Skupni presežek prihodkov nad odhodki v letu 2020, dosežen pri opravljanju tržne dejavnosti znaša 4.546 EUR.

Predlog porabe presežka leta 2020:

Presežek tržne dejavnosti iz leta 2020 v višini 4.546 EUR se nameni za nakup osnovnih sredstev in razvoj dejavnosti v letu 2021.

3.3 Stanje presežka prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2020 – obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje (konto 985)

Na osnovi odobrenih sredstev in ustvarjenih presežkov prihodkov nad odhodki, smo na dan 31.12.2020 naredili pripis presežkov prihodkov nad odhodki občinam ustanoviteljicam, kot je prikazano v spodnji tabeli.

OBČINA	šifra občine	KLJUČ	PRESEŽEK na dan 31.12.2019	PRESEŽEK TD SPIRIT	davek od dobička	Čisti presežek TD SPIRIT	PRESEŽEL TD	davek od dobička?	Čisti presežek	PRESEŽEK na dan 31.12.2020
					0,00	0,00				0,00
		%			0,00	0,00				0,00
Krško	100	34,30%	7.171,60	1.388,19	263,76	1.124,44	683,68	129,90	553,78	8.296,04
Brežice	200	31,90%	7.152,48	1.291,06	245,30	1.045,76	797,94	151,61	646,33	8.198,24
Sevnica	300	23,30%	4.277,69	943,00	179,17	763,83				5.041,52
Kostanjevica na Krki	400	3,20%	155,03	129,51	24,61	104,90	83,58	15,88	67,70	259,93
Bistrica ob Sotli	500	1,80%	282,76	72,85	13,84	59,01				341,77
Radeče	600	5,50%	893,73	222,60	42,29	180,30				1.074,03
					0,00	0,00				0,00
SKUPAJ		100	19.933,29	4.047,21	768,97	3.278,24	1.565,20	297,39	1.267,81	23.211,53

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 31.12.20 ločeno izkazujemo presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let (*leto 2006 in 2007 – obravnava na 9. redni seji UO RRA Posavje z dne 27.02.2012*), ki je zmanjšan za postavko iz konta 920101, ki se nanaša na dogodke pred 2010.

4 POJASNILA PO 26. ČLENU PRAVILNIKA O SESTAVLJANJU LETNIH POROČIL

I. Sodila za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu

Zavod vse svoje prihodke in odhodke iz naslova dejavnosti dosledno loči že ob nastanku s pomočjo uporabe stroškovnih mest in stroškovnih nosilcev. Za posredne stroške uporablja izbrano sprejeto sodilo za delitev le-teh; in sicer delež: zaposleni na posameznem projektu / vsi zaposleni.

II. Oblikovanje rezervacij

Zavod nima več oblikovanih dolgoročnih rezervacij.

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

V letu 2020 zavod ne izkazuje presežka odhodkov nad prihodki.

IV. Metode vrednotenja zalog gotovih proizvodov in zalog nedokončane proizvodnje

Zavod nima zalog gotovih proizvodov in zalog nedokončane proizvodnje.

V. Podatki o stanju neporavnanih terjatev in ukrepih za njihovo poravnavo oziroma razlogih za neplačilo

Zavod ima na dan 31.12.2020 stanje zapadlih neporavnanih terjatev v višini 25.688 EUR. Neporavnane članarine LAS Posavje znašajo 314 EUR. Terjatve se letno spremljajo in izvajajo ustrezni ukrepi za izterjavo. Ločeno se vodi stanje spornih terjatev, ki so se v primerjavi z letom 2019 znižale za 24.326. 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 31.12.2020 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 2020 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 31.12.2020.

RAZRED 0	konto	znesek
neopredmetana OS in opredmetena OS	00-050	56.854
Naložbe v deleže- Destinacija Posavje	062002	-
skupaj		56.854

RAZRED 9	konto	znesek
LAS Posavje - obveznosti za OS	922124	6.409
LAS Posavje2014-2020 - obveznosti za OS	922125	323
DMMO – obveznost za OS do države	922111	30.121
PVSP – obveznosti za OS do države	922112	5.027
RTH koordinacija – obveznosti za OS do države	922113	2.056
RTH promocija – obveznosti za OS do države	922114	1.538
RŠS – obveznosti za OS do države	922115	611
obveznosti za OS po občinah	skupina 980	10.769
skupaj viri za OS		56.854
Obveznost za DFN- Destinacija Posavje	920100	-
skupaj viri za OS + DFN		56.854

Viri za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva po financirjih:

OBČINA	konto	znesek
Krško	980100+980110	3.821
Brežice	980200+980210	3.583
Sevnica	980300+980310	2.655
Kostanjevica na Krki	980400	250
Bistrica ob Sotli	980500	112
Radeče	980600	348
skupaj		10.769

VIII. Naložbe prostih denarnih sredstev

Zavod ima naložbe denarnih sredstev v kratkoročne depozite za izvajanje Garancijske sheme Posavje, Posavske štipendijske sheme in LAS.

IX. Razlogi za pomembnejše spremembe stalnih sredstev

Zavod ni imel pomembnejših sprememb stalnih sredstev.

X. Vrste postavk, ki so zajete v zneskih, izkazanih na kontih zunajbilančne evidence

Zavod ima na dan 31.12.2020 oblikovane dolgoročne rezervacije zaradi garancijske izpostavljenosti pri izvajanju Garancijske sheme Posavje v višini 41.752 EUR, kar predstavlja 80 % stanja odprtih kreditov na dan 31.12.2020. Odprti je ena garancija pri DH d.d. Ljubljana. Veljavnosti in zneski garancij sovpadajo z zapadlostjo posameznih kreditov. Zadnja potencialna obveznost iz naslova danih garancij poteče 31.12.2025.

XI. Podatki o pomembnejših opredmetenih osnovnih sredstvih in neopredmetenih sredstvih, ki so že v celoti odpisana, pa se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti

Zavod pri svojem delu uporablja tudi računalniško opremo in pohištvo, ki je že amortizirano. Drugih pomembnih osnovnih sredstev ne uporablja.

XII. Podatki, ki so pomembni za podrobnejšo predstavitev poslovanja in premoženjskega stanja

Inventurna komisija je popisala sredstva in obveznosti zavoda in ugotovila, da imajo vse spremembe ustrezno zakonsko podlago.

5 PRILOGE

A) BILANCA STANJA na dan 31.12.2020

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 2020 (ločeno po SM)

K) Bruto bilanca