



European Grouping of Territorial Cooperation
Gruppo europeo di cooperazione territoriale
Evropsko združenje za teritorialno sodelovanje

POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM Z DNE 31. 12. 2021

Kazalo vsebine

Uvod, merila za vrednotenje, računovodski standardi in načela priprave računovodskih izkazov	3
BILANCA STANJA - AKTIVA	3
B) Osnovna sredstva	3
I. Neopredmetena osnovna sredstva	3
II. Opredmetena osnovna sredstva	6
C) Obratni kapital.....	7
II. Terjatve.....	7
BILANCA STANJA - PASIVA	9
A) Kapital	9
Razpoložljivost in uporaba kapitala	9
C) Odpravnine za zaposlene	10
D) Dolgovi	10
E) Pasivne časovne razmejitve	12
IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	14
A) Vrednost proizvodnje	14
B) Stroški proizvodnje.....	15
Stroški storitev	15
Stroški uporabe tuje lastnine	15
Stroški osebja	15
Ostali stroški poslovanja.....	15
Finančni prihodki in odhodki.....	17
Davek od dohodka.....	17
Podatki o zaposlenih	18
Povprečno število zaposlenih po kategorijah	18
Izplačila, predujmi in posojila članom upravnega in nadzornega sveta ter prevzete obveznosti na njihov račun	18
Informacije o pomembnih dogodkih, ki so se zgodili po zaključku poslovnega leta	18
Zaključni del pojasnil	19

UVOD, MERILA ZA VREDNOTENJE, RAČUNOVODSKI STANDARDI IN NAČELA PRIPRAVE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Računovodski izkazi za poslovno leto, ki se je zaključilo 31. decembra 2021, katerih sestavni del so ta pojasnila na podlagi 1. odstavka 2423. člena Civilnega zakonika, so skladni z rezultati redno vodenih računovodskih evidenc ter jasno, resnično in pošteno prikazujejo stanje sredstev, obveznosti in finančno stanje ter poslovni izid združenja.

Vrednotenje postavk bilance se je izvedlo skladno z načelom previdnosti in načelom delujočega podjetja. Pri sestavi računovodskih izkazov so bili odhodki in prihodki zabeleženi v skladu z načelom nastanka poslovnega dogodka in neodvisno od dejanskega denarnega toka. Poleg tega so bila upoštevana tveganja in izgube, nastale v poslovnem letu, čeprav so bile ugotovljene po koncu poslovnega leta.

Merila, uporabljena pri vrednotenju bilančnih postavk, so skladna z določbami Civilnega zakonika in navodili, ki jih glede uporabe računovodskih načel izda italijansko združenje za računovodstvo. Uporabljena merila so enaka kot v preteklem poslovnem letu.

Prav tako ni bilo izjemnih primerov, ki bi narekovali uporabo odstopanj po 4. in 5. odstavku 2423. člena in 2. odstavku 2423-bis člena Civilnega zakonika.

Zaključna bilanca stanja za leto 2021 izkazuje poslovni presežek v višini 47.960,98 € zaradi delne porabe predvidenih stroškov za direktorja, iz prihrankov pri predvidenih stroških nekaterih projektih zaradi nadaljevanja epidemije v teku celotnega leta in zaradi spremembe kadrovske sestave, saj se je med letom začela izvajati in se je tudi zaključila pogodba z referentom za evropske projekte. V zvezi s kadrovske situacijo ter potrebno krepitvijo in širitvijo organizacija zaradi Evropske prestolnice kulture GO! 2025, smo na osnovi uvrstitve, potrjene 28. 12. 2020, v mesecu maju zaposlili osebo za podporo pri vodenju projekta GO! 2025, vzpostavili delovno mesto revizorja za administrativno računovodstvo in do konca leta objavili še dva razpisa za izbor zaposlenih, ki sta se zaključila v prvih mesecih leta 2022 (administrativni revizor in direktor za določen čas).

BILANCA STANJA - AKTIVA

B) Osnovna sredstva

I. Neopredmetena osnovna sredstva

V spodnji preglednici so prikazane spremembe neopredmetenih osnovnih sredstev.

	Koncesije, licence, blagovne znamke in podobne pravice	Neopredmetena dolgoročna sredstva skupa
Vrednost na začetku obdobja		
Strošek	8.870,75	8.870,75
Amortizacije (amortizacijski odpisi)	-8.463,50	-8.463,50
Bilančna vrednost	407,25	407,25
Spremembe v poslovnem letu		

Povišanje v poslovnem letu	0,00	0,00
Amortizacija v poslovnem letu	-407,13	-407,13
Opustitve v letu (strošek)	0,00	0,00
Opustitve v letu (amortizacija)	0,00	0,00
Ostale spremembe	-0,12	-0,12
Skupaj spremembe	-407,25	-407,25
Vrednost na koncu obdobja		
Strošek	8.870,63	8.870,63
Amortizacije (amortizacijski odpisi)	-8.870,63	-8.870,63
Bilančna vrednost	0,00	0,00

Neopredmetena osnovna sredstva se nanašajo na licenčne programske opreme (program za vodenje prisotnosti osebja in računovodski program) in so vpisane na strani sredstev v bilanci stanja v višini nabavne vrednosti ter se amortizirajo v enakih zneskih.

Med letom je bila ena programska oprema odstranjena, popolnoma amortizirana, saj se je ne uporablja več. Vrednost osnovnih sredstev je zmanjšana za amortizacijo in razvrednotenje. Amortizacija je bila izvedena v skladu z naslednjim vnaprej določenim načrtom, za katerega se šteje, da zagotavlja korektno porazdelitev stroškov, ki nastanejo v življenjski dobi osnovnega sredstva:

Postavka neopredmetena osnovna sredstva	Obdobje
Programska oprema (računovodski program in program za registracijo prisotnosti)	3 leta v enakih zneskih

6) OSNOVNA SREDSTVA NA PROJEKTIH V IZVAJANJU

V spodnji preglednici so prikazane spremembe neopredmetenih osnovnih sredstev.

	Projekt Salute-Zdravstvo	Projekt Isonzo-Soča	Projekt Cyclewalk	Projekt B-Solutions	Projekt ECOC2025	Projekt GO2025	Projekt Bridge	Neopredmete na osnovna sredstva skupaj i
Vrednost na začetku obdobja								
Strošek	3.013.612,01	2.251.573,32	224.458,61	19.886,00	706.464,72	0,00	0,00	6.215.994,66
Popravki stroškov (zagotovljeni prispevki)	-3.013.612,01	-2.251.573,32	-224.458,61	-19.886,00	-706.464,72	0,00	0,00	-6.215.994,66
Bilančna vrednost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazioni nell'esercizio								
Povišanje v poslovnem letu	714.231,72	444.115,75	12.077,88	0,00	63.368,42	371.656,20	2.354,79	1.607.804,76
Popravki stroškov (zagotovljeni + ocenjeni prispevki)	-714.231,72	-444.115,75	-12.077,88	0,00	-63.368,42	-371.656,20	-2.354,79	-1.607.804,76

Skupaj spremembe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vrednost na koncu obdobja								
Strošek	3.727.843,73	2.695.689,07	236.536,49	19.886,00	769.833,14	371.656,20	2.354,79	7.823.799,42
Popravki stroškov (zagotovljeni + ocenjeni prispevki)	-3.727.843,73	-2.695.689,07	-236.536,49	-19.886,00	-769.833,14	-371.656,20	-2.354,79	-7.823.799,42
Bilančna vrednost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

V neopredmetenih osnovnih sredstvih v teku so vključeni tudi stroški, povezani z večletnimi projekti, ki jih izvaja EZTS. Ti stroški so prikazani brez prispevkov, ki se nanje vežejo in ki jih Institucija prejme po poročanju. Za pravilno povezavo med stroški in prihodki in za skladnost z načelom nastanka poslovnega dogodka, na katerem temeljijo ti računovodski izkazi, se prispevke za kritje stroškov, nastalih do 31. 12., ki pa niso še bili predmet poročanja, prikaže v računih med terjatve.

Zgornja tabela prikazuje za vsak projekt povečanje za leto in skupni znesek do zdaj nastalih stroškov.

Na dan 31. 12. sta še potekala naslednja projekta CTN, financirana iz Programa sodelovanja Italija-Slovenija 2014-2020: "Projekt Salute-Zdravstvo" in "Projekt Isonzo-Soča", ki sta se začela v preteklih letih.

V letu 2021 so se za projekt Isonzo-Soča izvedle naslednje dejavnosti:

- Zaključila so se dela 2. sklopa "Brv na Soči". Za tehnični prevzem bo treba počakati na zaključek del na desnem bregu reke, ki jih še izvaja MONG.
- Objavljen je bil razpis in oddana so bila dela za izvedbo 3. in 4. sklopa »Kolesarske in pešpoti ob meji in ob Soči«.
- Izvedla so se dela za sistematsko delno vojno sanacijo tal na območjih 3. in 4. sklopa »Kolesarske in pešpoti ob meji in ob Soči«.
- Oddano je bil naročilo za dobavo promocijskega materiala za projekt.

V letu 2021 so se za projekt Salute-Zdravstvo izvedle naslednje dejavnosti:

- Zaključila so se dela obnove porodnišnice v Bolnišnici "Dr. Franca Derganca" v Šempetru.
- Objavljen je bil razpis za oddajo del za Center za zdravje žensk (vezni korpus med objektoma C in D v Parcu Basaglia).
- Odprli so se prostori, namenjeni delu čezmejne skupne ekipe (Info točka in Center za duševno zdravje) v Skupnostnem centru v Novi Gorici.
- Skupni čezmejni sistem naročanja je uporabnikom na voljo od aprila 2021.
- Zaključile so se dejavnosti v sklopu "duševnega zdravja".

Projekt Cyclewalk, financiran iz programa Interreg Europe 2014–2020, namenjen spodbujanju hoje in kolesarjenja prek osveščanja o trajnostni mobilnosti se je zaključil 31. decembra. V okviru tega projekta je EZTS GO pripravil lokalni načrt za promocijo naravnega parka Isonzo-Soča, čezmejno izposojajo koles in povečanje aktivne mobilnosti in kolesarskega turizma na območju Gorice, Nove Gorice in Šempetra-Vrtojbe v povezavi z ukrepi, ki se izvajajo v Furlaniji Julijski krajini in Sloveniji.

Za vse projekte se je uporabil sistem analitičnega računovodstva, pri čemer se stroški projektov obravnavajo kot večletni izdatki. Knjižijo se torej kot posamezne postavke bilance stanja, da se lahko vedno beleži napredovanje projektov in se tako razločijo stroški, ki nastanejo med trajanjem teh projektov, kot tudi zagotovi njihova sledljivost in transparentnost tudi v fazi poročanja.

Leta 2021 je EZTS GO postal partner projekta "Bridge -Gradimo odnose v demokratični cilj za Evropo, ki ga koordinira občina Vila Nova de Cerveira in se financira iz programa Evropa za državljane, akcija – Mreža mest, v katerem sodeluje 11 organizacij iz 10 držav, namen pa je spodbujati čezmejno državljanstvo in čezmejno socialno kohezijo. Med letom je potekalo prvo mednarodno srečanje v Vila Nova de Cerveira na Portugalskem.

V prvi polovici leta 2021 se je zaključila faza kandidature za Evropsko prestolnico kulture (računovodsko evidentirano kot ECOC2025) in se je oddalo poročilo o celotnem administrativnem in finančnem upravljanju "izvedbe pripravljanih aktivnosti za pridobitev naslova prek skupne kandidature, ki so potekale predvsem v drugi polovici leta 2020.

Ko sta AD FJK in Mestna občina Nova Gorica od aprila 2021 zagotovili dodatna sredstva, se je začela faza upravljanja dejavnosti v zvezi s prestolnico (računovodsko evidentirano kot GO2025 (2021)), ki je vključevala vodenje administrativnega, finančnega in računovodskega dela, potrebnega za izvedbo načrtovanih aktivnosti skupaj z občinami, začetek pripravljanih aktivnosti za projekte, ki so že omenjene v Prijavni knjigi ter širitev programa, soorganizacija oziroma podpora manjšim lokalnim prireditvam, aktivnosti v podporo projektu

EPIcenter, sodelovanje na regionalnih koordinacijskih posvetih in udeležba na dogodkih »EPK Family Meeting«. S čisto postopkovnega vidika sta občinski upravi Gorice in Nove Gorice tudi za leto 2021 sklenili sporazum z EZTS GO za izvedbo dejavnosti.

II. Opredmetena osnovna sredstva

V spodnji preglednici so prikazane spremembe neopredmetenih osnovnih sredstev.

	Stroji in naprave	A Industrijska in trgovska oprema	Druga sredstva	Neopredmetena osnovna sredstva skupaj
Vrednost na začetku obdobja				
Strošek	292,80	5.836,48	10.854,30	16.983,58
Amortizacije (amortizacijski odpisi)	-146,40	-2.188,68	-4.616,49	-6.951,57
Bilančna vrednost	146,40	3.647,80	6.237,81	10.032,01
Spremembe v poslovnem letu				
Povišanje v poslovnem letu	0,00	0,00	6.463,32	6.463,32
Amortizacija v poslovnem letu	-58,56	-875,47	-2.688,85	-3.622,88
Ostale spremembe	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Skupaj spremembe</i>	<i>-58,56</i>	<i>-875,47</i>	<i>3.774,47</i>	<i>2.840,44</i>
Vrednost na koncu obdobja				
Strošek	292,80	5.836,48	17.317,62	23.446,90
Amortizacije (amortizacijski odpisi)	-204,96	-3.064,15	-7.305,34	-10.574,45
Bilančna vrednost	87,84	2.772,33	10.012,28	12.872,45

Sredstva, ki spadajo v kategorijo opredmetenih osnovnih sredstev so v bilanco vnesena po nabavni vrednosti povečani za morebitne dodatne stroške, ki so nastali do trenutka, ko je sredstvo pripravljeno za uporabo. Ta sredstva se nahajajo na aktivni strani bilance zmanjšana za vrednost amortizacije in razvrednotenja.

Knjigovodska vrednost sredstev, razvrščena v homogene razrede glede na vrsto sredstva in leto pridobitve, se deli na poslovna leta, v katerih se bodo sredstva predvidoma uporabljala. V izkaz poslovnega izida se sistematično razporedi zneske amortizacije predvidene v amortizacijskem načrtu, ki se določi, ko je sredstvo pripravljeno za uporabo in upošteva domnevno preostalo možnost uporabe sredstev. Amortizacijski načrt se pripravi glede na bruto vrednost sredstva, ki ima ob zaključku postopka vrednost nič.

Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev, katerih uporaba je časovno omejena, je bila izvedena v skladu z naslednjim vnaprej določenim načrtom.

Postavka opredmetenih osnovnih sredstev	Stopnja %
Stroji in naprave (telefonska oprema)	20%
Pisarniški stroji (računalniki)	20%

Mobilni telefoni	20%
Pohištvo	15%
Druga oprema	15%

Za osnovna sredstva, pridobljena med letom, so se omenjene stopnje znižale na polovico, ker tako dobljeni amortizacijski znesek ne odstopa bistveno od zneska izračunanega od trenutka, ko je sredstvo pripravljeno za uporabo.

C) Obratni kapital

II. Terjatve

Terjatve so knjižene po nominalni vrednosti, ki ustreza domnevni izterljivi vrednosti. Iz tega razloga v poslovnem letu niso rezervirana sredstva za razvrednotenje.

Davčne terjatve, zabeležene v računovodskih izkazih za 70,28 EUR, se nanašajo na presežno plačilo stroškov, ki se nanašajo na zaposlene in bodo pobotane leta 2022.

V spodnji preglednici so predstavljene informacije o spremembi terjatev, knjiženih v obratni kapital, ter informacije o zapadlosti terjatev.

	Vrednost ob začetku poslovnega leta	Sprememba med poslovnim letom	Vrednost ob koncu poslovnega leta	Delež, ki zapade v poslovnem letu
Dobroimetje iz prispevkov adm. str. Pr.Salute-Zdravstvo	3.440,81	198,32	3.639,13	3.639,13
Dobroimetje iz prispevkov adm. str. Pr.Isonzo-Soča	2.139,94	220,27	2.360,21	2.360,21
Dobroimetje iz prispevkov adm. str. Pr.Isonzo-Soča	988,33	542,41	1.530,74	1.530,74
Ocenjeno dobroimetje iz neprijavljenih stroškov	794.810,43	-409.611,90	385.198,53	385.198,53
Dobroimetje iz pogodb projekt Cyclewalk	7.526,21	4.551,67	12.077,88	12.077,88
Dobroimetje iz pogodb projekt ECOC2025	68.477,20	-68.477,20	0,00	0,00
Ocenjeno dobroimetje nepotrjeni pr. Salute-Zdravstvo	71.915,01	-71.915,01	0,00	0,00
Dobroimetje iz prispevkov PROJEKT BRIDGE	0,00	2.354,79	2.354,79	2.354,79
Dobroimetje iz prispevkov Projekt GO!2025	0,00	17.648,29	17.648,29	17.648,29
Dobroimetje iz pogodb Šempeter-Vrtojba	8.975,29	-8.975,29	0,00	0,00
Dobroimetje iz pogodb Mestna občina Nova Gorica	66.736,78	-66.736,78	0,00	0,00
Dobroimetje iz SB FRANCA DERGANCA N.GORICA	0,00	16.996,41	16.996,41	16.996,41
predujmi dobaviteljem, varščine, druge terjatve	1.949,17	-1.482,74	466,43	466,43
Skupaj	1.026.959,17	-584.686,76	442.272,41	442.272,41

V okviru programa Interreg VA Italija-Slovenija in Programa Interreg Europe je zagotovljeno kritje administrativnih stroškov v višini 15 % vseh prijavljenih in potrjenih stroškov za interno osebje. Postavka "Dobropis iz prispevkov adm. str. Pr.Salute-Zdravstvo", "Dobropis iz prispevkov adm. str. Pr.Isonzo-Soča" in "Dobropis iz prispevkov adm. str. Pr.Cyclewalk" prikazuje dobroimetje deležev plačil iz administrativnih stroškov tekočih projektov.

V postavki »Ocena dobroimetja neprijavljenih stroškov« so bile obračunane terjatve v zvezi z odhodki projektov »Isonzo-Soča« in »Salute-Zdravstvo«, ki so že nastali, na dan 31. 12. 2021 pa še niso bili prijavljeni. Poročilo je bilo oddano 31. 3. 2022.

V postavkah "Dobropis iz potrjenih prispevkov Pr.Cyclewalk" je evidentirano dobroimetje za že potrjene stroške na osnovi poročila, predloženega 31. 12. 2021, katerih vračilo še čakamo.

V postavki "Dobropis iz prispevkov Projekt Bridge" je evidentirano dobroimetje za že plačane stroške, katerih vračilo se pričakuje v letu 2022.

V postavki "Dobropis iz prispevkov Projekt GO2025" je evidentirano dobroimetje za že plačane stroške, ki do 31. 12. 2021 še niso bili prijavljeni, vendar se vračilo pričakuje v letu 2022.

V postavki »Terjatve za SB FRANCA DERGANCA N. GORICA« so prikazani stroški, ki jih je EZTS plačal za račun Bolnišnice Franca Derganca Nova Gorica vnaprej in bodo povrnjeni v letu 2022.

Pod postavko »Avansi dobaviteljem, varščine, druge terjatve« je evidentiran predujem operaterju Aruba za podaljšanje certificiranih e-poštnih licenc in nadomestno hrambo za leto 2021, ter varščina TIM.

IV. Razpoložljiva denarna sredstva

Razpoložljiva denarna sredstva so vrednotena po nominalni vrednosti.

	Vrednost na začetku obdobja	Spremembe v poslovnem letu	Vrednost na koncu obdobja
Bančne in poštne vloge	346.710,53	746.157,81	1.092.868,34
gotovina	192,91	-128,72	64,19
Skupaj	346.903,44	746.029,09	1.092.932,53

Saldo predstavlja razpoložljivo gotovino na dan zaključka bilance.

D) Aktivne časovne razmejitve

Aktivne časovne razmejitve so bile izračunane na podlagi načela nastanka poslovnega dogodka, tako da so se skupni stroški delili na dve poslovni leti.

V tabeli je prikazana sestava postavk navedenih v bilanci.

	Vrednost na začetku obdobja	Spremembe v poslovnem letu	Vrednost na koncu obdobja
Predplačila	0,00	234,48	234,48
Odloženi stroški	10.182,77	-5.745,02	4.437,75
Aktivne časovne razmejitve skupaj	10.182,77	-5.510,54	4.672,23

Aktivne časovne razmejitve so finančni stroški, ki so nastali v letu 2022, vendar se nanašajo na leto 2021 in se nanašajo na provizije TIM. Aktivne časovne razmejitve so finančni stroški, ki so nastali v letu 2021, a se nanašajo na leto 2022, in sicer so to stroški programske opreme (predvsem Office365 in Antivirus), ter komunalnih storitev pri brezplačni uporabi prostorov na naslovu via Roma 9.

BILANCA STANJA - PASIVA

A) Kapital

V naslednjih preglednicah so prikazane spremembe posameznih postavk.

	Vrednost na začetku obdobja	Razporeditev dobička pret. obd. - Druge razporeditve	Druge razlike - Zmanjšanja	Poslovni izid	Vrednost na koncu obdobja
Ustanovitveni sklad	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
Presežek/primanjkljaj iz preteklih let	331.546,57	78.107,92	0,00	0,00	409.654,49
Dobiček (Izguba) poslovanja	78.107,92	-78.107,92	0,00	47.960,98	47.960,98
Skupaj	449.654,49	0,00	0,00	47.960,98	497.615,47

Razpoložljivost in uporaba kapitala

V naslednjih tabelah so analitično prikazane postavke kapitala, njihov izvor, možnosti uporabe in razporeditve.

Izvor, možnost uporabe in razporeditve postavk kapitala

Opis	Znesek	Izvor/vrsta	Možnost uporabe	Razpoložljivi delež
Ustanovitveni sklad	40.000,00	kapital	D	
Presežek/primanjkljaj iz preteklih let	409.654,49	prihodki	D	409.654,49
Skupaj	449.654,49			-
Nerazdeljivi delež				449.654,49
Preostali razdeljivi delež				0,00
Legenda: A: povišanje kapitala; B: kritje primanjkljajev; C: razdelitev lastnikom; D: druge statutarne omejitve; E: drugo				

Prispevki posameznih občin so povzeti spodaj:

LETO	Comune di Gorizia	Mestna Občina Nova Gorica	Občina Šempeter-Vrtojba
2012	20.000,00	16.670,00	3.330,00
2013	10.000,00	8.318,00	1.682,00
2014	10.000,00	8.336,30	1.663,70
2015	20.000,00	16.700,00	3.300,00
2016	20.000,00	16.700,00	3.300,00
2017	20.000,00	16.720,00	3.280,00
2018	80.000,00	66.912,00	3.803,50
2019	80.000,00	66.726,00	8.932,64
2020	80.000,00	66.736,78	8.975,29
2021	80.000,00	66.800,00	7.842,52

C) Odpravnine za zaposlene

Odpravnine za zaposlene so izračunane v skladu z določbami 2120. člena italijanskega civilnega zakonika ob upoštevanju zakonskih določb in posebnosti pogodb ter poklicnih kategorij. Postavka vključuje zapadle letne zneske in prevrednotenja na podlagi koeficientov ISTAT.

Znesek sklada predstavlja obveznost do zaposlenih na dan bilance stanja.

	Vrednost na začetku obdobja	Spremembe v poslovnem letu - rezervacije	Spremembe v poslovnem letu - uporaba	Vrednost na koncu obdobja
ODPRAVNINE ZA ZAPOSLENE	6.246,79	14.374,30	-5.124,80	15.496,29
Skupaj	6.246,79	14.374,30	-5.124,80	15.496,29

Sprememba rezervacije za odpravnine glede na preteklo leto je posledica zmanjšanja števila zaposlenih. V letu 2021 je bila sklenjena pogodba z referentom za evropske projekte, obenem pa se je začel proces rednega zaposlovanja osebja v skladu z zakonskimi določbami in se je izplačala odpravnina zaposlenemu, ki je izpolnjeval zakonske zahteve.

D) Dolgovi

Dolgovi so v bilanci prikazani v nominalni vrednosti.

V preglednici so predstavljene informacije o obveznostih in njihovi zapadlosti:

	Vrednost ob začetku poslovnega leta	Sprememba med poslovnim letom	Vrednost ob koncu poslovnega leta	Delež, ki zapade v poslovnem letu	Delež, ki zapade po izteku poslovnega leta
Obveznosti do bank	338.426,76	-338.426,76	0,00	0,00	
Predplačilo za prispevek pr. Salute-Zdravstvo	250.000,00	0,00	250.000,00		250.000,00
Predplačilo za prispevek pr. Isonzo-Soča	250.000,00	0,00	250.000,00		250.000,00
Predplačilo za prispevek Občina Gorica za EPK2025	86.393,89	-86.393,89	0,00	0,00	
Obveznosti do dobaviteljev	451.679,21	-69.829,90	381.849,31	381.849,31	
Davčne obveznosti	11,40	129,96	141,36	141,36	
Obveznosti do institucij socialne varnosti	0,00	0,00	0,00	0,00	
Druge obveznosti	3.058,92	1.534,82	4.593,74	4.593,74	
Skupaj	1.379.570,18	-492.985,77	886.584,41	386.584,41	500.000,00

V postavkah »Avans za prispevke pr.Salute-Zdravstvo« in »Avans za prispevke pr.Isonzo-Soča« je izkazan predujem v višini 5 % prispevka, ki smo ga prejeli iz Programa Interreg VA Italija-Slovenija s podpisom pogodbe o financiranju (6. člen Pogodbe o financiranju, sklenjene med organom upravljanja in EZTS GO kot edinim upravičencem za izvajanje projektov celostnih teritorialnih naložb CTN) ob začetku projektnih dejavnosti pri projektih CTN, da se zagotovi likvidnost za prvo fazo izvedbe projekta.

V postavki "Obveznosti do dobaviteljev" je izkazana izpostavljenost do dobaviteljev za prejete račune v višini 72.857,12 € in še ne prejete račune v višini 262.013,23 €.

Obveznosti do dobaviteljev:

TIM SPA	233,43
VERD'UFFICIO SRL	611,24
SZ-INFRASTRUKTURA D.O.O.	160,74
NEDA RUSJAN S.P.	6.000,00
VESNA HUMAR S.P.	3.040,00
KOMUNALA NOVA GORICA D.D.	597,80
ALAN MARC S.P.	1.159,00
ZAVOD MN PRODUKCIJA	2.000,00
MAJA MURENC S.P.	13.517,51
MOTOVILA Center za spodbujanje sodelovanja v kulturnih	195,00
ELOR-STAN D.O.O.	39,04
KAJA SIROK	3.470,00
BIROPRODAJA D.O.O.	1.307,35
AREL OPREMA D.O.O.	31.924,01
EVGEN BAN	352,00
CONCETTI ETTORE	250,00
Associazione Corsia d'Emergenza	2.000,00
DRUSTVO ARTES	2.000,00
ZAVOD KINOTELJE	2.000,00
Galerija GONG	2.000,00

Računi, ki bodo prejeti:

Informest	4.285,35
Regione FVG CUP transfrontaliero	10.492,00
ALL.IN	180,60
EDIL INZENIRING D.O.O.	15.375,60
KOLEKTOR CPG D.O.O.	94.703,39
INDENNITA' ESPROPRI LOTTO 4	20.480,38
KULTURNI DOM NOVA GORICA	4.000,00
MESTNE STORITVE, JAVNO PODJETJE D.O.O.	21,66
AKEO d.o.o.	207,40
VESNA MIKUZ	2.000,00
KABELSKA TELEVIZIJA NOVA GORICA	35,00
ELOR-STAN D.O.O.	39,04
Forum Center Alice Mackovsek s.p.	878,40
CLINAMEN D.O.O.	409,92
SZ-INFRASTRUKTURA D.O.O	77,44
Associazione C. A. Seghizzi	1.000,00
LA COLLINA SOCIETA'COOP.	30.283,77
ALEA SOCIETA' COOPERATIVA	3.660,00
ARUBA PEC S.P.A.	9,76
DAY RISTOSERVICE S.P.A. Nota di accredito	-360,36

RUSSO FABRIZIO	1.500,00
SZ-INFRASTRUKTURA D.O.O.	110,42
BIROPRODAJA D.O.O.	612,75
TELEKOM SLOVENIJE D.D.	44,92
HIT D.D. NOVA GORICA	135,00
KUD KREA	1.950,00
POSLOVNO SVETOVANJE BORIS UGRIN S.P.	1.000,00
ASSOCIAZIONE CULTURALE ETNOS	1.500,00
ASSOCIAZIONE SKULTURA 2001	500,00
MARKACIJA D.O.O.	16.557,78
ASD GOKAOS	500,00
Centro Ricerche Carsiche "C.Seppenhofer"	1.000,00
STRADIVARIE ARCHITETTI ASSOCIATI	13.255,75
Kulturno-umetniško društvo ZVOČNI IZVIRI	2.000,00
Kulturno-umetniško društvo CE POVEM 83	2.000,00
Casa delle Arti-APS	2.000,00
Associazione KULTURNI DOM GORICA	500,00
LOZEJ D.O.O. AJDOVSCINA	867,83
Azienda Sanitaria Universitari a Giuliano Isontina-ASU GI	973,52
MESTNA OBCINA NOVA GORICA	11.976,92
DE GRESSI WALTER	4.440,14
LUCA MEZZORANA	5.000,00
FELICE FISICHELLA	5.000,00

"Davčne obveznosti" do 12 mesecev predstavljajo naslednji zneski:

- Državna blagajna, davčna nadomestila za odpravnine 44,26 €

Postavka "Obveznosti do socialnih in pokojninskih zavodov" je sestavljena iz naslednjih zneskov:

- INAIL zaposleni 279,45 €

"Druge obveznosti" sestavljajo naslednji zneski:

- Dolg do bank za zapadle pasivne obresti 1.021,37 € (zapadle pasivne obresti na bančno kreditno linijo pri Banca Cassa Rurale FVG);
- Druge obveznosti do tretjih oseb 10,00 € (nakup usmerjevalnika)
- Obveznosti na kreditno kartico 635,81 € (letna naročnina na Zoom)

E) Pasivne časovne razmejitve

Časovne razmejitve so bile izračunane na podlagi načela nastanka poslovnega dogodka, tako da so se skupni stroški delili na dve poslovni leti.

V tabeli je prikazana sestava postavk navedenih v bilanci.

	Vrednost na začetku obdobja	Spremembe v poslovnem letu	Vrednost na koncu obdobja
Vnaprej vračunani stroški	404,99	2.372,61	2.777,60
Odloženi prihodki	46.153,70	153.846,30	200.000,00
Pasivne časovne razmejitve skupaj	46.558,69	156.218,91	202.777,60

Vnaprej vračunani stroški so finančni stroški, plačani v letu 2022, ki pa se nanašajo na leto 2021, in sicer gre za komunalne stroške, odloženi prihodke pa so del prispevka Občine Gorica za projekt GO2025 za leto 2022, plačan decembra 2021.

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

Izkaz poslovnega izida prikazuje poslovni rezultat za obdobje.

V njem so prikazani rezultati poslovnih procesov v obliki kratkega povzetka pozitivnih in negativnih sestavin dohodka, ki so skupaj oblikovale ekonomski rezultat. Pozitivne in negativne sestavine dohodka so vpisane skladno z določbami 2425-bis člena civilnega zakonika in so ločene glede na vrsto poslovanja: značilno oz. glavno, pomožno in finančno poslovanje.

Glavna dejavnost je povezana s sestavinami dohodka, ki nastajajo med kontinuiranim izvajanjem postopkov v pomemben sektorju poslovanja, kateri značilno opredeljuje gospodarsko dejavnost EZTS GO, saj je povezan z osnovnim namenom EZTS GO.

Finančna dejavnost zajema poslovanje, ki ustvarja prihodke in odhodke finančne vrste.

A) Vrednost proizvodnje

Prihodki so knjiženi po datumu nastanka.

	Stanje na dan 31.12.2021	Stanje na dan 31.12.2020	Razlika
Prihodki od prodaje in storitev	184.315,92	185.474,02	-1.158,10
Povečanje osnovnih sredstev	220.451,57	185.177,50	35.274,07
Drugi prihodki in dobički	114,05	285,74	-171,69
Skupaj	404.881,54	370.937,26	33.944,28

Postavka Prihodki od prodaje in storitev zajema:

	Stanje na dan 31.12.2021	Stanje na dan 31.12.2020	Razlika
Prispevek – prenos Občina Gorica	80.000,00	80.000,00	0,00
Prispevek – prenos Občina Nova Gorica	66.800,00	66.736,78	63,22
Prispevek – prenos Občina Šempeter – Vrtojba	7.842,52	8.975,29	-1.132,77
povračilo admin. str. pr. Salute-Zdravstvo	18.705,62	18.353,38	352,24
povračilo admin. str. pr. Isonzo-Soča	9.437,06	8.104,84	1.332,22
povračilo admin. str. pr. Cyclewalk	1.530,72	988,32	542,40
povračilo stroškov objave v Uradni list	0,00	2.315,41	-2.315,41
Skupaj	184.315,92	185.474,02	-1.158,10

V postavkah »Prispevek Občine Gorica«, »Prispevek Mestne občine Nova Gorica« in »Prispevek Občine Šempeter – Vrtojba« so zajeti prispevki, ki jih plačajo občine ustanoviteljice za leto 2021 za delovanje združenja.

V postavkah »Vračilo adm. str. Pr. Salute-Zdravstvo«, »Vračilo adm. str. Pr. Isonzo-Soča« in »Vračilo adm. str. Pr. Cyclewalk« je zajeto kritje administrativnih stroškov v višini 15 % nastalih in prijavljenih stroškov za notranje osebje.

Postavka »povračilo stroškov objave v Uradni list« se nanaša na stroške objave rezultatov javnih naročil, ki jih je izplačal EZTS GO in za katere je zahteval povračilo iz strani pogodbenic.

Postavka "Povečanje osnovnih sredstev" se deli na:

	Stanje na dan 31.12.2021	Stanje na dan 31. 12. 2020	Razlika
Povečanje osnovnih sredstev projekt Salute - Zdravstvo	124.704,11	121.175,55	3.528,56
Povečanje osnovnih sredstev projekt Isonzo - Soča	62.913,78	57.458,32	5.455,46
Povečanje osnovnih sredstev projekt Cyclewalk	10.202,86	6.543,63	3.659,23
Povečanje začasno delo GO2025	22.630,82	0,00	22.630,82
Skupaj	220.451,57	185.177,50	35.274,07

Postavke vključujejo stroške osebja, ki se v celoti pokrivajo iz projektov.

B) Stroški proizvodnje

Stroški in odhodki so vpisani po datumu nastanka in glede na vrsto, odšteta so povračila, popusti, odbitki in znižanja, skladno z načelom sorazmernosti s prejemki.

	Stanje na dan 31.12.2021	Stanje na dan 31. 12. 2020	Razlika
Osnovne in pomožne surovine, potrošni proizvodi ter blago	2.063,33	634,74	1.428,59
Storitve	67.933,00	51.606,43	16.326,57
Uporaba tuje lastnine	7.569,61	7.537,21	32,40
Osebj	255.145,54	210.402,69	44.742,85
Amortizacija in razvrednotenje	4.030,01	4.771,53	-741,52
Ostali stroški poslovanja	2904,77	45,55	2.859,22
Skupaj	339.646,26	274.998,15	64.648,11

Stroški storitev

Postavka se deli na:

	Stanje na dan 31.12.2021	Stanje na dan 31. 12. 2020	Razlika
Operativni stroški za osnovno dejavnost	22.338,22	14.251,45	8.083,77
Strokovno osebje	15.548,05	7.211,21	8.336,84
Stroški za organe združenja	22.767,95	24.983,34	-2.215,39
Administrativni stroški	7.278,78	5.157,43	2.121,35
Skupaj	67.933,00	51.603,43	16.326,57

V postavki **Stroški za izvedbo dejavnosti** so zajeti:

- Stroški za fiksno telefonijo; 741,04 €;
- Stroški za mobilno telefonijo; 1.207,85 €;
- Lokalni stroški upravljanja 4.400,00 €;
- Razne storitve / svetovanja 2.421,15 €;
- Storitve prevajanja in tolmačenja 7.837,73 €;
- Pooblaščen osebja za varstvo podatkov 2.966,65 €;
- Zunanji referent za varnost 1.220,00 €;
- Raziskave, izobraževanje in usposabljanje 1.543,80 €.

V postavki **Tehnične in strokovne storitve** so zajeti:

- Administrativno in davčno svetovanje 2.447,50 €;
- Strokovno svetovanje 80,00 €;
- Različne strokovne storitve - priprava strateških projektov 7.945,35 € (podporna služba pri izvajanju akcijskega načrta - podpora dobrim praksam; pogodba z Informestom za podporne aktivnosti)
- Storitve obdelave plač in prispevkov 5.075,20 €.

V postavki **Stroški strukture združenja** so zajeti stroški za nadomestila za direktorja in revizijskega odbora ter so razdeljeni na naslednji način:

- Nadomestila za direktorja 14.998,73 €;
- Nadomestila za revizorje 6.999,99 €;
- Povračila kilometrine za zaposlene 769,23 €.

V postavki **Administrativni stroški** so zajeti:

- Premije obveznega zavarovanja (materialna odgovornost) 2.950,00 €;
- Razni splošni stroški 526,83 €;
- Bančni stroški in provizije 102,06 €;
- Podpora za programsko opremo 305,00 €
- Redni zdravstveni pregledi zaposlenih 307,00 €;
- Storitve namesto interne menze 2.442,96 €;
- Poštni stroški 72,63 €;
- Reprezentančni stroški 572,30 €.

Stroški za uporabo sredstev tretjih oseb

V postavki **Stroški za uporabo sredstev tretjih oseb** so zajeti:

- Pristojbine za uporabo licence programske opreme (računovodska programska oprema) Vodenje plač in licenc za programe produktivnosti in intranet 6.929,24 €;
- Najemnine (fotokopirni stroj) 640,37 €.

Stroški za osebje

Sem spadajo:

- skupni stroški za zaposlene za določen čas (6) in za nedoločen čas (1) vključno s prispevki za socialno varnost, INAIL, skladom CPDEL in rezervacijo za odpravnine, ki se skoraj v celoti vračajo iz prispevkov za projekte;

	Stanje na dan 31. 12. 2021	Stanje na dan 31. 12. 2020	Sprememba
Stroški plač	190.537,16 €	157.332,31	33.204,85
Prispevki	50.234,08	41.498,58	8.735,50
Odpravnine	14.374,30	11.571,80	2.802,50
Skupaj	255.145,54	210.402,69	44.742,85

V letu 2021 je bila vzpostavljeno novo delovno mesto namestnika direktorja, odgovornega za projekte CTN, in osebe za podporo vodenju projekta GO2025.

Druge poslovne obveznosti

Sem spadajo razni stroški, kot so stroški reprezentance (nakup promocijskih majic za prireditev "Soška regata" čezmejni park Isonzo-Soča), davki in druge davčne obveznosti.

.

Finančni prihodki in odhodki

Med letom se niso ustvarili finančni prihodki.

Finančni odhodki v višini 1.021,37 € se pripoznajo na podlagi nastanka poslovnega dogodka, in sicer delež, ki je nastal med poslovnim letom, konkretno gre za obresti za odobreni limit na tekočem računu, ker je bilo treba odpreti bančno kreditno linijo pri Banca Cassa Rurale FVG, da se lahko krijejo stroški projekta.

Davek od dohodka

	Stanje na dan 31.12.2021	Stanje na dan 31. 12. 2018	Razlika
IRAP	16.252,93	13.421,45	2.831,48
Skupaj	16.252,93	13.421,45	2.831,48

V postavki je zajet znesek davka IRAP, izračunanega po metodi sistema prejemkov po 8,5-% stopnji na davčno osnovo. Sestavljena je iz stroškov za delovanje združenja v višini 190.537,16 € za stroške osebja in 674,67 € za nadomestila za prehrano, ki se povrnejo iz prispevkov za projekte.

Podatki o zaposlenih

V spodnji tabeli je prikazano povprečno število zaposlenih po kategorijah, izračun je izveden iz dnevnega povprečja.

Povprečno število zaposlenih po kategorijah

	Redno zaposleni	Skupaj zaposlenih
Povprečje	6	6

Izplačila, predujmi in posojila članom upravnega in nadzornega sveta ter prevzete obveznosti na njihov račun

Uvod

V spodnji preglednici so prikazane informacije skladno z 2427. členom, št. 16 civilnega zakonika, pri čemer se pojasni, da niso bile prevzete obveznosti v obliki kakršnihkoli garancij na račun upravnega organa .

Znesek izplačil članom upravnega in nadzornega sveta

	Člani upravnega sveta	Člani nadzornega sveta
Izplačila	Ni izplačil	6.999,00

Informacije o pomembnih dogodkih, ki so se zgodili po zaključku poslovnega leta

V skladu s točko 22.c 2427. člena italijanskega civilnega zakonika, ki se nanaša na pomembnejše dogodke po zaključku poslovnega leta, ki so pomembno vplivali na sredstva ter finančno in gospodarsko stanje, je treba opozoriti, da zaradi nadaljevanja pandemije COVID-19, ki je zajela svetovno gospodarstvo, ni bilo mogoče izvesti vseh razvojnih aktivnosti in številnih že načrtovanih dogodkov, ki so se večinoma prenesli na splet.

Kljub zelo težkemu obdobju zaradi pandemije, ki je korenito spremenila delovne, osebne in institucionalne razmere na skoraj vseh področjih, je bilo leto 2021 za EZTS GO vendarle aktivno.

Organizacijska struktura je bila že preizkušena in čeprav se je tekom leta še dodatno spremenila na ravni vodstva in projektnih vodij, se je EZTS GO lahko dobro odzval na spremenjene razmere. Poleg izvajanja projektov CTN, financiranih z evropskimi sredstvi, ki so bili že v polnem teku, smo sprejeli še dodatni izziv projekta Evropske prestolnice kulture 2025. V letu 2021 smo opravili prehod in vzpostavili organizacijsko strukturo za sodelovanje med novogoriško in goriško občino..

Nadzorni odbor je dne 9. 11. 2020 potrdil podaljšanje trajanja dveh projektov CTN, katerih nov datum zaključka je postal 30. 6. 2022, ter spremembe finančnega načrta, prijavnice projektna in priloge II, Časovnice izdatkov in poročanja po pogodbi o financiranju.

Projekta CTN se bosta tako zaključila v letu 2022. Konkretno se bo projekt Isonzo-Soča zaključil z izgradnjo mreže kolesarskih in pešpoti iz 3. in 4. sklopa ter z javno otvoritvijo kolesarske in pešpoti čez Sočo (sklop 2).

V okviru projekta Salute-Zdravstvo so zaključene vse aktivnosti, razen prenove stavbe, imenovane "vezni korpus med objektoma C in D v parku Basaglia, ki se uporablja kot Center za zdravje žensk", ki se je začela 4. 4. 2022 in se bo končala v letu 2023. Naložba EZTS GO bo izplačana do konca leta 2022, s plačilom prvih situacij, ki jih bo predložil izvajalec.

Konec marca se je zaprosilo podaljšanje projektov CTN do septembra 2022.

V letu 2021 smo prijaviili projekt na razpisu za pobratenje mest EACEA (EUROPEAN EDUCATION AND CULTURE EXECUTIVE AGENCY) in ga v letu 2022 tudi dobili. Projekt se bo izvajal v letu 2022. Projekt Bridge - Gradnja odnosov v demokratični cilj za Evropo se bo zaključil v drugi polovici leta 2022. V začetku leta 2022 se je združenje prijaviilo na 8 razpisov v vlogi vodilnega partnerja, partnerja ali pridruženega partnerja. Od tega je bilo 5 projektnih predlogov predstavljenih v program Srednja Evropa; 2 v program Obzorje 2020 in 1 v program Alpine Space).

ZAKLJUČNI DEL POJASNIL

Spoštovani člani skupščine, potrjujemo, da so računovodski izkazi, sestavljeni iz bilance stanja, izkaza poslovnega izida in pojasnil, resničen in pošten prikaz premoženjskega in finančnega stanja EZTS GO, kakor tudi ekonomskega rezultata poslovnega leta, in ustrezajo poslovnim evidencam. Prosimo, da potrdite predlog računovodskih izkazov na dan 31. 12. 2020.

Računovodski izkazi so resnični in pošteni in ustrezajo poslovnim evidencam

Gorica, 13. april 2022

Predsednik
