



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

POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM Z DNE 31. 12. 2017

Kazalo

Uvod, merila za vrednotenje, računovodski standardi in načela priprave računovodskih izkazov za leto 2017	3
BILANCA STANJA - AKTIVA	3
B) Osnovna sredstva	3
I. Neopredmetena osnovna sredstva.....	3
II. Opredmetena osnovna sredstva	4
C) Obratni kapital.....	5
II. Terjatve	5
BILANCA STANJA - PASIVA	7
A) Kapital	7
C) Odpravnine za zaposlene	7
D) Obveznosti	7
IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	9
A) Operativni prihodki	9
B) Operativni stroški	10
Stroški storitev	10
Stroški osebja	11
Ostali stroški poslovanja	12
Davek od dohodka.....	12

UVOD, MERILA ZA VREDNOTENJE, RAČUNOVODSKI STANDARDI IN NAČELA PRIPRAVE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2017

Računovodski izkazi za poslovno leto, ki se je zaključilo 31. decembra 2017, katerih sestavni del so ta pojasnila na podlagi 1. odstavka 2423. člena Civilnega zakonika, so skladni z rezultati redno vodenih računovodskih evidenc in so pripravljene v skladu z računovodskimi standardi in merili za vrednotenje iz Civilnega zakonika. Terjatve so ovrednotene po ocenjeni pošteni vrednosti, zmanjšani za morebitna razvrednotenja, medtem ko so obveznosti navedene v nominalni vrednosti.

Stroški in prihodki so navedeni v skladu z načelom nastanka poslovnega dogodka, pri čemer so zabeležene morebitne časovne razmejitve.

Bilanca stanja za leto 2017 kaže presežek v višini 66.860,28 evrov, od katerih je 56.543,31 evrov zagotovljenih prihodkov (povračilo administrativnih stroškov projektov in povračilo stroškov nastalih v prejšnjih letih na projektih), za katere še ni bilo prejeto plačilo in se nahajajo na postavki terjatev.

BILANCA STANJA - AKTIVA

B) Osnovna sredstva

I. Neopredmetena osnovna sredstva

4) OSNOVNA SREDSTVA

	Stanje na dan 31.12.2016	Stanje na dan 31.12.2017
Neopredmetena osnovna sredstva	0	5.466,95
Koncesije, licence, blagovne znamke	0	5.466,95

Spremembe neopredmetenih osnovnih sredstev so prikazane v naslednji tabeli:

Neopredmetena osnovna sredstva	Povečanje (Nabava) 2017	Amortizacija	Stanje na dan 31.12.2017
Licenčna programska oprema	5.466,95	1.822,13	3.644,82
SKUPAJ	5.466,95	1.822,13	3.644,82

Neopredmetena osnovna sredstva licenčne programske opreme (program za vodenje prisotnosti osebja in računovodski program) se nahajajo na aktivni strani bilance stanja v višini nabavne vrednosti ter se amortizirajo v enakih zneskih. 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

	Stanje na dan 31.12.2016	Stanje na dan 31.12.2017
Projekt Salute - Zdravstvo	0	186.375,56
Projekt Isonzo - Soča	0	66.201,65
Projekt Cyclewalk	0	26.543,46

Spremembe neopredmetenih osnovnih sredstev na projektih so prikazane v naslednji tabeli:

Neopredmetena osnovna sredstva	Povečanje 2017	Popravek neopredmetenih osnovnih sredstev	Stanje na dan 31.12.2017
Projekt Salute - Zdravstvo	186.375,56	81.504,43	104.871,13
Projekt Isonzo - Soča	66.201,65	44.922,67	21.278,98
Projekt Cyclewalk	26.543,46	26.483,13	60,33
SKUPAJ	279.120,67	152.910,23	126.210,44

V neopredmetenih osnovnih sredstvih so vključeni tudi stroški projektov Salute – Zdravstvo, Isonzo – Soča in Cyclewalk, saj je bila določena nova metodologija vnosa stroškov povezanih s projekti, ki se obravnavajo večletno in vodijo na posebnih postavkah bilance stanja zaradi boljšega nadzora nad povečanjem. Na ta način je zagotovljena sledljivost stroškov v celotnem obdobju trajanja projektov

II. Opredmetena osnovna sredstva

	Stanje na dan 31.12.2016	Stanje na dan 31.12.2017
Opredmetena osnovna sredstva	0	4.203,75
2) Stroji in naprave	0	1.259,65
3) Industrijska in trgovska oprema	0	2.944,10

Spremembe opredmetenih osnovnih sredstev so prikazane v naslednji tabeli:

Opredmetena osnovna sredstva	Povečanje (Nabava) 2017	Amortizacija	Amortizirano do 31.12.2017	Neto vrednost sredstev na dan 31.12.2017
Stroji in naprave (mobilni telefoni)	1.259,65	125,97	125,97	1.133,68
Industrijska in trgovska oprema (računalniki)	2.944,10	294,41	294,41	2.649,69
TOTALE	4.203,75	420,38	420,38	3.783,37

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 finančna 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. 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, ki za prvo leto predvideva znižano amortizacijo:

Postavka opredmetenih osnovnih sredstev	Stopnja %
Pisarniški stroji (računalniki)	20%
Mobilni telefoni	20%

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

C) Obratni kapital

II. Terjatve

Stanje na dan 31/12/2017	Stanje na dan 31/12/2016	Razlika
167.962,18	98,13	167.864,05

Opis	Do 12 mesecev	nad 12 mesecev	nad 5 let	Skupaj
Terjatev za prispevek adm.str. projekta Salute-Zdravstvo	6.770,42			6.770,42
Terjatev za prispevek adm.str. projekta Isonzo - Soča	4.895,70			4.895,70
Terjatev za prispevek adm.str. projekta Cyclewalk	2.877,19			2.877,19
Terjatev za prispevek potrjenih izdatkov projekta Salute-Zdravstvo	81.504,43			81.504,43
Terjatev za prispevek potrjenih izdatkov projekta Isonzo - Soča	44.922,67			44.922,67
Terjatev za prispevek potrjenih izdatkov projekta Cyclewalk	26.483,13			26.483,13
Predplačila dobaviteljem	508,64			508,64
Totale	167.962,18			167.962,18

Program Interreg V A Italia-Slovenija in Program Interreg Europe predvidevata pokritje administrativnih stroškov v višini 15% nastalih in poročenih stroškov osebja. Postavke "Terjatev za prispevek adm.str. projekta Salute-Zdravstvo", "Terjatev za prispevek adm.str. projekta Isonzo – Soča" in "Terjatev za prispevek adm.str. projekta Cyclewalk" se nanašajo na terjatve povezane z administrativnimi stroški projektov v izvajanju.

Na postavkah "Terjatev za prispevek potrjenih izdatkov projekta Salute-Zdravstvo", "Terjatev za prispevek potrjenih izdatkov projekta Isonzo – Soča" in "Terjatev za prispevek potrjenih izdatkov projekta Cyclewalk" se vodijo terjatve povezane s potrjenimi izdatki na projektih, za katere se pričakuje povračilo sredstev.

Na postavki "Predplačila dobaviteljem" so obračunana predplačila dobavitelju Aruba za obnovo licence za certificirano elektronsko pošto in nadomestno hrambo za leto 2017.

IV. Likvidna sredstva

Stanje na dan 31/12/2017	Stanje na dan 31/12/2016	Razlika
434.162,74	51.980,92	382.181,82

Opis	31/12/2017	31/12/2016
Knjižni denar	433.948,90	51.721,29
Gotovina	213,84	259,63

Stanje predstavlja razpoložljiva likvidna sredstva 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 (2017-2018)

V tabeli je prikazana sestava postavk navedenih v bilanci:

Opis	Podrobnosti	Znesek za leto 2017
Aktivne časovne razmejitve		
	Predplačila	3.996,57
	Skupaj	3.996,57

Predplačila predstavljajo stroški, ki so finančno nastali v letu 2017, vendar se nanašajo za leto 2018, in sicer za stroške naročnin za programsko opremo (predvsem Office365 in Antivirus) ter stroške povezane z brezplačno uporabo poslovnih prostorov v ulici Diaz 5.

BILANCA STANJA - PASIVA

A) Kapital

Stanje na dan 31/12/2017	Stanje na dan 31/12/2016	Razlika
116.357,33	49.497,05	66.860,28

Opis	31/12/2017	Povečanje	31/12/2016
Ustanovitveni sklad	40.000,00		40.000,00
Presežek/primanjkljaj poslovanja prejšnjih poslovnih let	9.497,05	11.858,66	-2.361,61
Presežek poslovnega leta	66.860,28	55.001,62	11.858,66
	116.357,33	66.860,28	49.497,05

LETO	%	OBČINE USTANOVITELJICE	NAKAZAN ZNESEK	LETNI STROŠKI	PRENOS IZ PREJŠNJEGA LETA	STANJE
2016		Občine Gorica, Nova Gorica in Šempeter-Vrtoja	40.000,00	28.141,34	37.638,39	49.497,05

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.

Opis	31/12/2017	31/12/2016
Odpravnine za zaposlene	4.036,21	0

D) Obveznosti

Stanje na dan 31/12/2017	Stanje na dan 31/12/2016	Razlika
619.366,56	2.582,00	616.784,56

V tabeli so predstavljene informacije o obveznostih in njihovi zapadlosti:

Opis	Vrednost ob zaključku poslovnega leta		
	Do 12 mesecev	Nad 12 mesecev	
Predplačilo za prispevek projekt Salute - Zdravstvo	250.000,00		250.000,00
Predplačilo za prispevek projekt Isonzo - Soča	250.000,00		250.000,00
Predplačilo prispevek Občine Gorica	60.000,00	60.000,00	
Obveznosti do dobaviteljev	48.930,02	48.930,02	
Davčne obveznosti	9.957,37	9.957,37	
Obveznosti do institucij socialne varnosti	459,17	459,17	
Druge obveznosti	20,00	20,00	
	619.366,56	119.366,56	500.000,00

Postavki "Predplačilo za prispevek projekt Salute – Zdravstvo" in "Predplačilo za prispevek projekt Isonzo – Soča" se nanašata na 5% predplačilo Programa Interreg V A Italija-Slovenija skladno s podpisom pogodbe o dotaciji sofinanciranja (6. člen Pogodbe do dotaciji sofinanciranja med Organom upravljanja in EZTS GO kot edinim upravičencem za izvajanje Projektov celostne teritorialne naložbe (CTN)) namenjeno zagonu aktivnosti projektov CTN ter zagotavljanju likvidnosti v prvi fazi izvedbe projektnih aktivnosti.

Na postavki "Predplačilo prispevek Občine Gorica" je bila obračunana razlika med zneskom nakazanim s strani Občine Gorica in zneski nakazanimi s strani občin Nova Gorica in Šempeter-Vrtojba. Razlika je prikazana kot predplačilo prispevka Občine Gorica za leto 2018.

Postavka "Obveznosti do dobaviteljev" prikazuje obveznosti do dobaviteljev za račune, ki so že bili ali pa še bodo prejeti.

"Obveznosti do dobaviteljev" do 12 mesecev vključuje naslednje zneske:

- Narodna knjižnica Trgovski dom 2.745,00 €;
- Grafica Goriziana S.a.S. 560,00 €;
- Telecom Italia S.p.A. 241,67 €;
- Informest 4.421,26 €;
- Neprejeti računi € 40.962,11.

"Davčne obveznosti" do 12 mesecev vključuje naslednje zneske:

- Odtegljaji Irpef tretje osebe (samostojno delo) 200,00 €;
- Obveznosti Irap (priložnostno delo) € 63,75;
- Davčne obveznosti DDV 9.693,62 €.

"Davčne obveznosti DDV" predstavljajo znesek DDV, ki ga je potrebno nakazati. EZTS GO je namreč s 1.7.2017 zapadel med subjekte, za katere se uporablja nov mehanizem "split payment" skladno z odlokom Ministra za gospodarstvo in finance z dne 13. julija 2017, s katerim je bil spremenjen člen 5-bis odloka z dne 23. januar 2015 (uveljavljen z odlokom z dne 27. junija 2017), ki določa, da se naveden mehanizem uporablja za javne uprave, za katere velja pravilo obveznega elektronskega fakturiranja v skladu z odstavki od 209 do 214 1. člena zakona št. 244 z dne 24. decembra 2007.

"Obveznosti do institucij socialne varnosti" so sestavljene iz naslednjih zneskov:

- Obveznost do Inail na dan 31.12.2017: 459,17€

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

A) Operativni prihodki

Postavka vključuje prispevke Evropske unije namenjene financiranju projektne aktivnosti, ki jih je EZTS GO izvedel v letu 2017.

Opis	Stanje na dan 31/12/2017	Stanje na dan 31/12/2016	Razlika
Prihodki iz prodaje in storitev	96.543,31	40.000,00	56.543,31
Povečanje osnovnih sredstev	76.936,67	0,00	76.936,67
	173.479,98	40.000,00	133.479,98

Postavka "Prihodki iz prodaje in storitev" se deli na:

Opis	Stanje na dan 31/12/2017	Stanje na dan 31/12/2016	Razlika
Prispevek Občina Gorica	20.000,00	20.000,00	0,00
Prispevek Mestna občina Nova Gorica	16.720,00	16.700,00	20,00
Prispevek Občina Šempeter - Vrtojba	3.280,00	3.300,00	-20,00
Povračilo administrativnih stroškov projekt Salute - Zdravstvo	6.770,42	0,00	6.770,42
Povračilo administrativnih stroškov projekt Isonzo - Soča	4.895,70	0,00	4.895,70
Povračilo administrativnih stroškov projekt Cyclewalk	2.877,19	0,00	2.877,19
Povračilo stroškov prejšnjih let projekt Salute - Zdravstvo	20.000,00	0,00	20.000,00
Povračilo stroškov prejšnjih let projekt Isonzo - Soča	20.000,00	0,00	20.000,00
Povračilo stroškov prejšnjih let projekt Cyclewalk	2.000,00	0,00	2.000,00
	96.543,31	40.000,00	56.543,31

Na postavkah "Prispevek Občina Gorica", "Prispevek Mestna občina Nova Gorica" in "Prispevek Občina Šempeter-Vrtojba" se nahajajo zneski nakazani s strani treh občin ustanoviteljic za delovanje strukture v letu 2017.

Na postavkah "Povračilo administrativnih stroškov projekt Salute – Zdravstvo", "Povračilo administrativnih stroškov projekt Isonzo – Soča" in "Povračilo administrativnih stroškov projekt Cyclewalk" so obračunani administrativni stroški za posamezen projekt v višini 15% nastalih in poročenih stroškov osebja.

Na postavkah "Povračilo stroškov prejšnjih let projekt Salute – Zdravstvo", "Povračilo stroškov prejšnjih let projekt Isonzo – Soča" in "Povračilo stroškov prejšnjih let projekt Cyclewalk" so navedeni pripravljalni stroški, ki so nastali v letih 2014, 2015 in 2016 ter poročani v letu 2017 Organom upravljanja programov.

Postavka "Povečanje osnovnih sredstev" se deli na:

Opis	Stanje na dan 31/12/2017
Povečanje osnovnih sredstev projekt Salute - Zdravstvo	24.376,08
Povečanje osnovnih sredstev projekt projekt Isonzo - Soča	33.379,27
Povečanje osnovnih sredstev projekt Cyclewalk	19.181,32
	76.936,67

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

B) Operativni stroški

Stanje na dan 31/12/2017	Stanje na dan 31/12/2016	Razlika
101.988,72	26.525,35	75.463,37

Opis	Bilanca stanja 31.12.2017	Bilanca stanja 31.12.2016	Razlika
Storitve	16.229,19	5.410,49	10.818,70
Uporaba tuje lastnine	3.598,49	1.464,00	2.134,49
Osebj	77.321,27	19.214,20	58.107,07
Amortizacija in razvrednotenje	2.242,51	0,00	2.242,51
Ostali stroški poslovanja	2.597,26	436,66	2.160,60
	101.988,72	26.525,35	75.463,37

Stroški storitev

Postavka se deli na:

Opis	Bilanca stanja 31.12.2017	Bilanca stanja 31.12.2016	Razlika
Operativni stroški za osnovno dejavnost	4.231,85	981,64	3.250,21
Stroški promocije	300,00	0,00	300,00
Strokovno osebje	9.564,00	1.800,01	7.763,99
Stroški za organe združenja	507,52	0,00	507,52

Administrativni stroški	1.625,82	96,68	1.529,14
	16.229,19	2.878,33	13.350,86

Operativni stroški za osnovno dejavnost vključujejo:

- Stroške pisarniškega materiala € 688,81;
- Naročnine € 9,89;
- Potne stroške € 347,70;
- Stroške telekomunikacijskih storitev € 658,37;
- Ostale stroške (stroški uporabe poslovnih prostorov na novem sedežu v ulici Diaz) € 458,09;
- Povračila na osnovi poročil o stroških € 175,71;
- Plačila storitev v tujini € 400,00;
- Usposabljanje osebja € 1.493,28.

Strokovno osebje se nanaša na stroške strokovnih storitev vodenja računovodskih evidenc, obdelave plač in svetovanja glede izpolnjevanja davčnih obveznosti.

- Storitve davčnega svetovanja € 1.800,00;
- Storitve obdelave plač in prispevkov € 2.928,00;
- Plačila strokovnjakom (Key Congressi prevodi) € 4.836,00;

Administrativni stroški se nanašajo na provizije bančnih in poštnih storitev ter storitve selitve pisarne na nov sedež (1.625,82)

Stroški uporabe tuje lastnine

Gre za stroške zaračunane s strani Slovenske Narodne in Študijske knjižnice za uporabo poslovnih prostorov v Trgovskem domu ter stroške najem fotokopirnega stroja pri podjetju All.in sas.

- Najemi € 487,49;
- Pasivni najemi € 3.111,00.

Stroški osebja

Stroški osebja se nanašajo na:

- skupne stroške zaposlenih za določen čas, vključno s prispevki za socialno in zdravstveno varnost ter odpravninami za zaposlene, ki so skoraj v celoti povrnjeni s prispevki iz projektov;
- stroške direktorja v skladu s sklepom skupščine z dne 13.11.2017 za november in december (€ 4.421,26).

Stroški osebja

Plače zaposlenih	54.488,42
Prispevki za socialno varnost (INPS)	876,56
Prispevki za zdravstveno varstvo (INAIL)	530,54
Prispevki "cassa CPDEL"	12.968,28
Letni delež odpravnin za zaposlene	4.036,21

Ostali stroški

Direktor	4.421,26
Skupaj zaposleni	77.321,27

Ostali stroški poslovanja

Sestavljajo jih različni stroški, kot so različne fiskalne in davčne obveznosti ter nabava potrošnega materiala in naročnine programske opreme (Office365 in Antivirus).

- Kolkovina €81,40;
- Naročnine programske opreme, licence € 2.248,69;
- Potrošni material € 267,17

Davek od dohodka

Stanje na dan 31/12/2017	Stanje na dan 31/12/2016	Razlika
4.631,51	1.637,53	2.993,98

Davki	Bilanca stanja 31.12.2017	Bilanca stanja 31.12.2016	Razlika
Odmerjeni davki:	4.631,51	1.637,53	2.993,98
IRAP	4.631,51	1.637,53	2.993,98
	4.631,51	1.637,53	2.993,98

Postavka vključuje znesek davka IRAP, izračunanega po metodi plačnega sistema z uporabo 8,5 % davčne stopnje in osnove iz naslova institucionalne dejavnosti v višini 54.488,42 evrov, deloma povrnjenega iz prispevkov projektov.

Bilanca stanja se torej ujema z rezultati računovodskih evidenc, vodenih v skladu z veljavnimi zakonskimi predpisi, izkazi pa dajejo jasno, resnično in pošteno sliko o finančnem stanju združenja.