RAČUNOVODSKO POROČILO JAVNEGA ZAVODA MESTNA KNJIŽNICA IN ČITALNICA IDRIJA ZA LETO 2023

Pripravila:
Anita Poženel

VSEBINA

..... 1

POVZETEK RAČUNOVODSKIH INFORMACIJ 2

1. SODILA ZA RAZMEJEVANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV NA DEJAVNOST JAVNE SLUŽBE TER DEJAVNOST PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU 2

2. NAMENI, ZA KATERE SO BILE OBLIKOVANE DOLGOROČNE REZERVACIJE, TER OBLIKOVANJE IN PORABA DOLGOROČIH REZERVACIJ PO NAMENIH 3

3. VZROKI ZA IZKAZOVANJE PRESEŽKA ODHODKOV NAD PRIHODKI V BILANCI STANJA TER IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV 3

4. METODA VREDNOTENJA ZALOG GOTOVIH IZDELKOV TER ZALOG NEDOKONČANE PROIZVODNJE... 4

5. PODATKI O STANJU NEPORAVNANIH TERJATEV TER UKREPIH ZA NJIHOVO PORAVNAVO OZIROMA RAZLOGIH NEPLAČILA..... 4

6. PODATKI O OBVEZNOSTIH, KI SO DO KONCA POSLOVNEGA LETA ZAPADLE V PLAČILO, TER O VZROKIH NEPLAČILA..... 4

7. VIRI SREDSTEV, UPORABLJENI ZA VLAGANJE V OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA, NEOPREDMETENA SREDSTVA TER DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE (KAPITALSKE NALOŽBE IN POSOJILA) 4

8. NALOŽBE PROSTIH DENARNIH SREDSTEV 4

9. RAZLOGI ZA POMEMBNEJŠE SPREMEMBE STALNIH SREDSTEV..... 5

10. VRSTE POSTAVK, KI SO ZAJETE V ZNESKU, IZKAZANEM NA KONTIH IZVENBILANČNE EVIDENCE..... 5

11. PODATKI O POMEMBNEJŠIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTVIH IN NEOPREDMETENIH SREDSTVIH, KI SO ŽE V CELOTI ODPISANA, PA SE ŠE VEDNO UPORABLJAJO ZA OPRAVLJANJE DEJAVNOSTI..... 5

12. DRUGO, KAR JE POMEMBNO ZA POPOLNEJŠO PREDSTAVITEV POSLOVANJA IN PREMOŽENJSKEGA STANJA UPORABNIKOV ENOTNEGA K ONTNEGA NAČRTA3. POVZETEK RAČUNOVODSKEGA POROČILA
..... 5

13. POVZETEK RAČUNOVODSKEGA POROČILA…… ……..6

POVZETEK RAČUNOVODSKIH INFORMACIJ

V skladu s 26. členom Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, v okviru pojasnil podajamo pisne računovodske informacije, ki se nanašajo na razkrivanje podatkov, izkazanih v *Bilanci stanja*, *Izkazu prihodkov in odhodkov* ter v prilogah k izkazom.

1. SODILA ZA RAZMEJEVANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV NA DEJAVNOST JAVNE SLUŽBE TER DEJAVNOST PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU

Po 9. členu Zakona o računovodstvu je v MKČI zagotovljeno ločeno spremljanje javne in tržne dejavnosti. Za ugotavljanje uspešnosti poslovanja posamezne vrste dejavnosti je ključnega pomena čim doslednejše razmejevanje odhodkov med obema dejavnostma. MKČI izkazuje odhodke glede na vrsto dejavnosti, na katero se nanašajo. Loči jih na odhodke, ki se nanašajo na opravljanje dejavnosti javne službe in odhodke, ki se nanašajo na tržno dejavnost.

Zakon o računovodstvu v 16. členu predpisuje razmejevanje odhodkov na del, ki se nanaša na opravljanje javne službe in del, ki se nanaša na tržno dejavnost. Nekateri odhodki se lahko že na podlagi dokumentacije neposredno pripišejo ustrezni dejavnosti. Drugi odhodki se razvrščajo na podlagi ustreznih sodil pristojnega ministrstva. Če pristojno ministrstvo ne posreduje ustreznih sodil, MKČI uporabi sodila za razmejevanje odhodkov po dejavnostih, ki temeljijo na metodah stroškovnega računovodstva, kot so: direktni stroški v preteklem letu ali delež tržne dejavnosti glede na delež javne službe.
Pri izračunu davka od dohodka pravnih oseb je kot sodilo za razdelitev prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe in tržne dejavnosti uporabljeno razmerje med prihodki, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.

O javni službi lahko govorimo takrat, kadar je le-ta opredeljena v zakonu ali občinskem odloku in kadar je njeno zagotavljanje v javnem interesu. Dejavnost javne službe se lahko v celoti financira iz javnih sredstev (državnega ali občinskega proračuna), lahko pa se financira s plačili prejemnikov oziroma uporabnikov storitev javne službe.

Knjižnica opravlja javne storitve, naštete v:

- 2. in 16. členu Zakona o knjižničarstvu;
- Uredbi o osnovnih storitvah knjižnic;
- Zakonu o dostopu do informacij javnega značaja;
- Uredbi o posredovanju in ponovnih uporabi informacij javnega značaja.

Knjižnična dejavnost, ki je javna služba, zajema:

- zbiranje, obdelovanje, hranjenje in posredovanje knjižničnega gradiva,
- zagotavljanje dostopa do knjižničnega gradiva in elektronskih publikacij,
- izdelovanje knjižničnih katalogov, podatkovnih zbirk in drugih informacijskih virov,
- posredovanje bibliografskih in drugih informacijskih proizvodov in storitev,
- sodelovanje v medknjižnični izposoji in posredovanju informacij,
- pridobivanje in izobraževanje uporabnikov,
- informacijsko opismenjevanje,
- varovanje knjižničnega gradiva, ki je kulturni spomenik,
- drugo bibliotekarsko, dokumentacijsko in informacijsko delo,
- dejavnost knjižničnega informacijskega servisa za izmenjavo podatkov v nacionalnem vzajemnem bibliografskem sistemu.

MKČI poleg dejavnosti, za opravljanje katere je ustanovljena, opravlja še spremljajoče (tržne) dejavnosti, s katerimi dopolnjuje svojo osnovno dejavnost oziroma skrbi za optimalno izkoriščenost premoženja, s katerim upravlja. Dejavnost prodaje proizvodov in storitev na trgu, ki ne spada v izvajanje javne službe, se v celoti financira s plačili prejemnikov in uporabnikov proizvodov in storitev.

Tržno dejavnost MKČI predstavljajo naslednji prihodki:

- prihodki od prodaje vstopnic za gostujoče prireditve,
- prihodki od zaračunanega dela hostes in tehnika na gostujočih prireditvah,
- prihodki od termične ali spiralne vezave dokumentov,
- prihodki od prodaje promocijskega materiala.

2. NAMENI, ZA KATERE SO BILE OBLIKOVANE DOLGOROČNE REZERVACIJE, TER OBLIKOVANJE IN PORABA DOLGOROČIH REZERVACIJ PO NAMENIH

MKČI v letu 2023 ni oblikovala rezervacij in tako na dan 31. 12. 2023 ne izkazujemo stanja na kontih dolgoročnih obveznosti iz poslovanja.

3. VZROKI ZA IZKAZOVANJE PRESEŽKA ODHODKOV NAD PRIHODKI V BILANCI STANJA TER IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV

V *Bilanci stanja* na dan 31. 12. 2023 ne izkazujemo presežka odhodkov nad prihodki.

Izkaz prihodkov in odhodkov za leto 2023 izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 14.615 EUR.

4. METODA VREDNOTENJA ZALOG GOTOVIH IZDELKOV TER ZALOG NEDOKONČANE PROIZVODNJE

V *Bilanci stanja* MKČI ni izkazanih zalog gotovih izdelkov ter zalog nedokončane proizvodnje.

5. PODATKI O STANJU NEPORAVNANIH TERJATEV TER UKREPIH ZA NJIHOVO PORAVNAVO OZIROMA RAZLOGIH NEPLAČILA

MKČI ob koncu leta 2023 v *Bilanci stanja* nima odprtih terjatev, ki ne bi bile usklajene oziroma ne bi bile poravnane v roku zapadlosti.

6. PODATKI O OBVEZNOSTIH, KI SO DO KONCA POSLOVNEGA LETA ZAPADLE V PLAČILO, TER O VZROKIH NEPLAČILA

Zapadlih in neporavnanih obveznosti na dan 31. 12. 2023 MKČI ne izkazuje, saj zavod obveznosti plačuje do dneva zapadlosti oziroma v zakonsko določenem roku.

7. VIRI SREDSTEV, UPORABLJENI ZA VLAGANJE V OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA, NEOPREDMETENA SREDSTVA TER DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE (KAPITALSKE NALOŽBE IN POSOJILA)

Viri sredstev, ki jih MKČI uporablja za vlaganje v opredmetena osnovna sredstva, so namenska sredstva, bodisi so to sredstva donacij bodisi sredstva, pridobljena iz državnega ali občinskega proračuna, bodisi sredstva, ki so za te namene razporejena ob ugotovitvi poslovnega izida (presežek prihodkov nad odhodki) ali pa lastna sredstva, ki jih zavod ustvari tekom poslovnega leta.

Viri financiranja vlaganj v opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva so natančneje opredeljeni, v poglavju »*1.1.1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju*«.

MKČI v letu 2023 ni vlagala sredstev v dolgoročne finančne naložbe.

8. NALOŽBE PROSTIH DENARNIH SREDSTEV

Denarna sredstva MKČI so izkazana na podračunu, odprtem pri Upravi za javna plačila (UJP). Stanje denarnih sredstev je usklajeno s stanjem odprtih postavk UJP, na dan 31. 12. 2023 in znaša 56.131 EUR.

9. RAZLOGI ZA POMEMBNEJŠE SPREMEMBE STALNIH SREDSTEV

V letu 2023 so se stalna sredstva zmanjšala za 55.504 EUR, zaradi nižjega zneska nakupa opreme ter ostalih opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev, kot pa je bil zanje obračunan strošek amortizacije ter popravek vrednosti drobnega inventarja.

Tabela 1: Spremembe stalnih sredstev v letu 2023

	v EUR
Nabavna vrednost opredmetenih OS	**106.626**
Amortizacija opredmetenih OS	- **75.843**
Popravek vrednosti DI	- **86.287**
REZULTAT	- **55.504**

10. VRSTE POSTAVK, KI SO ZAJETE V ZNESKU, IZKAZANEM NA KONTIH IZVENBILANČNE EVIDENCE

MKČI ne spremlja razmerij in postavk na kontih zunajbilančne evidence.

11. PODATKI O POMEMBNEJŠIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTVIH IN NEOPREDMETENIH SREDSTVIH, KI SO ŽE V CELOTI ODPISANA, PA SE ŠE VEDNO UPORABLJAJO ZA OPRAVLJANJE DEJAVNOSTI

MKČI za opravljanje dejavnosti ne uporablja že v celoti odpisanih opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev.

12. DRUGO, KAR JE POMEMBNO ZA POPOLNEJŠO PREDSTAVITEV POSLOVANJA IN PREMOŽENJSKEGA STANJA UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA

Ostale pomembne informacije so že vključene v računovodskem poročilu MKČI za leto 2023.

13. POVZETEK RAČUNOVODSKEGA POROČILA

Sredstva za izvajanje knjižnične dejavnosti Mestne knjižnice in čitalnice Idrija sta v letu 2023 zagotovili Občini Idrija in Cerkno. Za nakup knjižničnega gradiva je sredstva zagotovilo tudi Ministrstvo za kulturo.
Sredstva za izvajanje kinematografske dejavnosti Filmskega gledališča Idrija je zagotovila Občina Idrija, prejeli pa smo tudi donacijo s strani Europa Cinemas za predvajanje evropskih filmov in sredstva iz projekta Cinnovate.

PREGLED POSLOVANJA

Tabela : Prihodki in odhodki ter rezultat poslovanja v letu 2023

(zneski so v EUR)	**IDRIJA KNJIŽNICE**	**IDRIJA FGI**	**CERKNO**	**SKUPAJ**
REALIZIRANI PRIHODKI:				
Občina za materialne stroške in storitve	83.249	26.290	14.845	**124.384**
Občina za stroške dela zaposlenih	265.508	41.677	89.532	**396.717**
Lastni prihodki - blagajniško poslovanje	12.280	22.335	2.162	**36.777**
Dotacija Europa Cinemas, Cinnovate	0	7.639	0	**7.639**
Prihodki od obresti	1.014	0	5	**1.019**
Drugi prihodki	0	0	34	**34**
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	0	0	**0**
PRIHODKI SKUPAJ:	**362.051**	**97.941**	**106.578**	**565.570**
REALIZIRANI ODHODKI:				
Materialni stroški in storitve	94.855	40.428	16.125	**151.408**
Stroški dela zaposlenih	265.609	42.961	89.180	**397.750**
Investicijsko vzdrževanje	0	0	0	**0**
Drugi stroški in odhodki	1.855	711	145	**2.711**
ODHODKI SKUPAJ:	**362.319**	**84.100**	**105.450**	**551.869**
REZULTAT:	**-268**	**13.841**	**1.128**	**14.701**
Davek od dohodka pravnih oseb (DDPO)		***63***	***23***	***86***
KONČNI REZULTAT	**-268**	**13.778**	**1.105**	**14.615**

Prihodki od poslovanja za leto 2023 znašajo **565.521 EUR** in jih sestavljajo:

- Prihodki od prodaje proizvodov in storitev iz proračunskih virov (522.649 EUR)
  - dotacije občin za redno dejavnost 522.649 EUR
- Prihodki od prodaje proizvodov in storitev iz ostalih virov (42.872 EUR)
  - prihodki na blagajni 35.233 EUR
  - donacija Europa Cinemas 5.139 EUR
  - razpis Art kino mreža – Cinnovate 2.500 EUR

Materialni stroški in storitve v letu 2023:

- Knjižnična dejavnost – Občina Idrija: MKČI je od Občine Idrija za stroške materiala in storitev prejela 83.249 EUR. Za materialne stroške in stroške storitev idrijskih enot je knjižnica porabila 94.855 EUR. Razlika v višini 11.606 EUR je bila pokrita iz prihodkov, ki so jih idrijske enote ustvarile v letu 2023.
- Kinematografska dejavnost – Občina Idrija: Filmsko gledališče Idrija je za materialne in programske stroške od Občine Idrija prejelo 26.290 EUR, porabilo pa je 40.428 EUR. Razlika v višini 14.138 EUR je bila v celoti pokrita iz prihodkov, ki jih je Filmsko gledališče Idrija ustvarilo v letu 2023.

- Knjižnična dejavnost – Občina Cerkno: MKČI je od Občine Cerkno za materialne stroške in stroške storitev prejela 14.845 EUR. Za krajevne stroške ter skupne stroške je knjižnica porabila 16.125 EUR. Razlika v višini 1.280 EUR je bila v celoti pokrita iz prihodkov, ki jih je Bevkova knjižnica Cerkno ustvarila v letu 2023.

Stroški dela zaposlenih 2023:

- Knjižnična dejavnost – Občina Idrija: MKČI je za krajevne in skupne stroške plač in prispevkov zaposlenih s strani Občine Idrija prejela 265.508 EUR, kolikor so tudi znašali stroški na tej postavki.
- Kinematografska dejavnost – Občina Idrija: Filmsko gledališče Idrija je za plače in prispevke od Občine Idrija po pogodbi prejelo 41.677 EUR, porabilo pa je 42.961 EUR. Razlika 1.284 EUR je bila pokrita iz prihodkov FGI.
- Knjižnična dejavnost – Občina Cerkno: MKČI je za krajevne in skupne stroške plač in prispevkov zaposlenih s strani Občine Cerkno prejela 89.532 EUR, kolikor so tudi znašali stroški plač na tej postavki.

Nabave osnovnih sredstev in drobnega materiala v letu 2023:

Skupno povečanje nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev, ki jih ima MKČI v upravljanju, znaša v letu 2023 v višini 106.626 EUR, od tega:

- pohištvo za opravljanje dejavnosti 5.232 EUR
- računalniška oprema 6.674 EUR
- strojna oprema 3.741 EUR
- drobni inventar – oprema 2.540 EUR
- knjižnično gradivo – nakup 83.747 EUR
- knjižnično gradivo – darovi 4.692 EUR

STANJE NA KONTU 985 – PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI (na dan 31.12.2023:

- Knjižnična dejavnost – Občina Idrija 579 EUR
- Kinematografska dejavnost – Občina Idrija 34.438 EUR
- Knjižnična dejavnost – Občina Cerkno 2.916 EUR

Skupaj 37.933 EUR