MESTNI MUZEJ IDRIJA
MUZEJ ZA IDRIJSKO IN CERKLJANSKO
Prelovčeva 9, 5280 IDRIJA

RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2023
(pojasnila k računovodskim izkazom)

Računovodsko poročilo je sestavljeno na podlagi naslednjih predpisov:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZfisP, 96/15 – ZIPRS 1617, 13/18 in 195/20 – odl US);
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna; (odslej navodilo o pripravi zaključnega računa in metodologiji za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih) (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10);
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE);
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava; (odslej pravilnik o sestavljanju letnih poročil) (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21).

Pri obravnavanju računovodskih postavk določeni uporabniki upoštevajo določbe slovenskih računovodskih standardov, če obravnavanje katere od računovodskih postavk ni določeno z zakonom o računovodstvu in podzakonskimi akti. Podzakonski predpisi, ki jih upošteva določeni uporabnik pri izkazovanju in merjenju računovodskih postavk pa so:

- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava; (odslej pravilnik o razčlenjevanju prihodkov in odhodkov) (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 - ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17 in 82/18);
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18, 79/19, 10/121 in 203/21);
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 117/02, 134/03 in 108/13);
- navodilo o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 54/02 in 45/05).

Določeni uporabniki predložijo letna poročila za zagotovitev javnosti in za državno statistiko preko spletnega portala AJPES.

Računovodske informacije se nanašajo na razkrivanje podatkov izkazanih v bilanci stanja, izkazu prihodkov in odhodkov in prilogah k izkazoma.
Rezultati poslovanja so razvidni iz posameznih postavk računovodskih izkazov. Obračunsko obdobje je trajalo od 1. januarja 2023 do 31. decembra 2023. Za obdobje so bili upoštevani vsi dejanski prihodki in odhodki.

Podatki v računovodskih izkazih so izkazani v evrih brez centov.

1. Pojasnila k BILANCI STANJA in prilogi k bilanci stanja STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH SREDSTEV IN OPREDMETEMNIH OSNOVNIH SREDSTEV

Bilanca stanja je računovodski izkaz, sestavni del računovodskega poročila, ki izkazuje resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov na zadnji dan tekočega in zadnji dan predhodnega obračunskega obdobja. Otvoritvena bilanca za leto 2023 ni naknadno popravljena.

Pregled dolgoročnih sredstev po neodpisani vrednosti (v evrih brez centov):

		SV 31.12.2023	SV 31.12.2022	Indeks
I.	Neopredmetena sredstva	2.121	4.638	46
II.	Nepremičnine	3.960.302	3.963.511	99
III.	Oprema in druga opredmet. osnovna sredstva	287.253	293.612	98
	- # - nabav. iz donacij/za obnovo PB Franja	35.974	35.974	100
	- # - nabav. iz EU sredstev za projekte	2.185	2.185	100
A	**S K U P A J**	**4.287.835**	**4.299.920**	**100**

Pregled neopredmetenih sredstev, nepremičnin, opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev po amortizacijskih skupinah na dan 31. 12. 2023 (v evrih brez centov)

ŠIFRA AM SK	AMORTIZACIJSKA SKUPINA	KOS	NEODPIS. VREDNOST 31. dec. 2022	NABAVNA VREDNOST 31. dec. 2023	ODPISANA VREDNOST 31. dec. 2023	NEODPIS. VREDNOST 31. dec. 2023
	Zemljišča	13	36.268	36.699	/	36.699
	Zgradbe – kulturni spomeniki	10	3.599.462	3.599.462		3.599.462
101	Stavbe iz trdega materiala (Muzej Cerkno)	1	301.778	518.971	232.761	286.209
	Stavbe v adaptiranju (Poročna dvorana na gradu)		40.328	41.572	/	41.572
201	Pohištvo za opravljanje dejavnosti	117	13.470	221.187	209.496	11.691
201	*- # - - nabav. iz donacij (vitrine MMI)*	*1*	*0*	*801*	*801*	*0*
203 403	Druga oprema za oprav. dejavnosti	44	10.039	51.677	40.318	11.358
303	Osebni avtomobili	1	0	13.464	13.464	0
310	Oprema za PTT promet	1	19	2.150	2.149	0
401	Oprema za ogrevanje, vzdrževanje	7	4.141	10.093	6.277	3.815
402	Pohištvo – pisarniško	40	6.958	19.958	14.061	5.897
501	Računalniki,….	39	4.581	39.342	36.682	2.660
502	Druga računalniška oprema	29	9.173	59.536	54.149	5.386
601	Programska oprema –soft.	22	941	17.230	12.591	4.638
	Drobni inventar	943	0	87.020	87.020	0
	- # - - nabav. iz donacij	*14*	*0*	*2.517*	*2.517*	*0*
	Knjige		0	25.140	25.140	0
	Druga opred. osnovna sredstva - muzealije		236.788	236.788		236.788
	- # - - nabav. iz donacij		*35.974*	*35.974*		*35.974*
	SKUPAJ		**4.299.920**	**5.022.764**	**737.314**	**4.287.835**

A - Dolgoročna sredstva

Pridobitve v letu 2023:	*v evrih brez centov*
Konto 003 – dolgoročne premoženjske pravice…….…….	/
Konto 020 – zemljišča……..	584,55
Konto 021 – zgradbe, kulturni spomeniki…….……..…….….....	/
Konto 040 – oprema ……...……..	29.994
Konto 041 – drobni inventar…….……	/
Konto 041 – knjige……	237
Konto 045 – muzejski predmeti prevzeti od OI Aneks št. 3..……..……	23.219
Konto 045	
Skupaj	**53.450**

Za nabavo neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev so bila črpana sredstva iz naslednjih virov:

1. obračunana amortizacija – redni odpis - vračunana v ceno storitev…..…….(pokrivanje stroška amortizacije iz lastnih prihodkov t.i. drugi prihodki za pokrivanje dejavnosti javne službe) ……..……..20.525 evrov
2. namenska sredstva iz občinskega proračuna (**Idrija**) za nabavo opredmetenih osnovnih sredstev:
   - za nakup opreme..……. 7.450 evrov,
   - za odkup muzealij……..…….. 2.256 evrov,
3. Muzejsko gradivo (Jovankin prt – replika; Kreacija miss Idrijske čipke, Čipka Golobica) – prenos z Aneksom št. 3 Občine Idrija 23.219 evrov

Skupaj 53.450 evrov.

V skladu z Aneksom št.3 k pogodbi o predaji premoženja v upravljanje je potrebno naknadno doknjižiti še del parcele (zelenica) št. 1402/0 KO Idrija po nabavni vrednosti 584,55 evrov

Pregled kratkoročnih sredstev (v evrih brez centov):

		Tekoče leto 2023	Predhodno leto 2022	Indeks
B	Kratk. sredstva in aktivne časovne razmejitve		34.975,21	0
C	Zaloge	0	0	
	S K U P A J		**34.975,21**	**0**

	AKTIVA SKUPAJ A + B + C		**34.975,21**	**100**

B - Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

Aktivne časovne razmejitve predstavljajo terjatev do Kmetijskega ministrstva iz naslova projekta ROKO-DELCI. Projekt je bil izveden v letih 2022–2023. Po končanih izvedbenih deli je bil narejen obračun, dokumentacija poslana na ministrstvo.
Ministrstvo je terjatev poplačalo konec leta 2023.

Denarna sredstva v blagajni MMI na dan 31. 12. 2023 488,45 (izkazana v skupini 10).
Denarna sredstva v blagajni MC na dan 31. 12. 2023 89,50 izkazana v skupini 10)

Denarna sredstva na računu odprt pri Banki Slovenije - Upravi za javne prihodke – Urad Nova Gorica so izkazana v naslednji višini:

- redni račun …… 72.376,57 evrov,
- prehodni račun ……. 0,00 evrov,
- podračun PBF …… 21.274,00 evrov

S K U P A J…… 93.650,57 evrov, (izkazana v skupini 11).

Terjatve v skupini 12 – kratkoročne terjatve do kupcev so izkazane v višini 3.890 evrov. Večinoma se jih nanaša na izdane račune v letu 2023, ki zapadejo v plačilo januarja 2024. Predvsem na drugo številko *Idrijskih razgledov*, ki je bila izdana v mesecu decembru 2023.
Dani predujmi v skupni 13 so izkazani v višini 38 evrov. Predujem se nanaša na plačano članarino OIDFA za leto 2024.
Terjatve v skupini 14 v višini 48.876 evrov; terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oziroma občin so iz naslova:
- dotacije Ministrstva za kulturo za redno dejavnost za mesec december 2023,
- račun Glasbene šole Idrija na podlagi dogovora o delitvi stroškov na objektih, kjer zavoda izvajata svoje dejavnosti
- zahtevek do Občine Idrija
- ostalih kratkoročnih terjatev do neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov

C – Zaloge

Muzej v glavni knjigi ne spremlja in ne vodi zalog surovin, materiala, proizvodov in blaga. Zaloge spremlja v pomožnih izven bilančnih evidencah.

		2023	2022	Indeks
D	Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	80.417	80.417	100
E	Lastni viri in dolgoročne obveznosti	4.349.019	4.349.019	100
	PASIVA SKUPAJ D + E	**4.434.838**	**4.434.838**	**100**

D - Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

Na kontih skupine 20 so prejeti kratkoročni predujmi (30 evrov).
Na kontih skupine 21 so obveznosti do delavcev za plače, povračila stroškov in ostale dajatve za mesec december 2023 (32.575 evrov).
Obveznosti do dobaviteljev na kontih skupine 22 so izkazane v višini 43.467 evrov in se nanašajo na obveznosti do dobaviteljev, ki zapadejo v plačilo januarja 2023 oz. v pogodbenem roku.
Kratkoročne obveznosti do neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov skupine 24 so izkazane v višini 4.374 evrov.

Pregled dolgoročnih virov za leto 2023 ter primerjava s predhodnim letom (v evrih brez centov):

E - Lastni viri in dolgoročne obveznosti

E	LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	2023	2022	Indeks
E.1.1.	- prejete donacije, namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije-za PB Franjo	35.974	35.974	100
E.1.2.	- vir za nabavo osnovnih sredstev iz projekta: »Franja nas povezuje«	1.688	1.688	100
E.2.	Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	4.317.894	4.317.894	100
E.3.	Presežek prihodkov nad odhodki tekočega leta	20.645	11.121	185

Na kontu 922 (E.1.1.) se izkazujejo prejete donacije iz domačih virov in iz tujine namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije osnovnih sredstev (druga opredmetena osnovna sredstva-muzealije) = osnovna sredstva v PB Franja nabavljena v letih 2009 in 2010 iz sredstev prejetih donacij.
Na kontu 922 (E.1.2.) se je v letu 2018 oblikoval vir za nabavo osnovnih sredstev iz EU projekta »Franja nas povezuje«. V pogodbi ni določeno, da je lastnik teh osnovnih sredstev ustanovitelj muzeja.

Ostala neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva so v upravljanju.
V lasti in v finančnem najemu ni neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.
Saldo na kontu 980 (E.2.) obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva je 4.306.773 evrov in se je povečal za 20.645 evrov:

Na kontu 986 (E.3.) je izkazan presežek prihodkov nad odhodki tekočega leta v višini 20.645 evrov.

V pomožnih izven bilančnih evidencah muzej vodi stanje blaga na zalogi:

Prodajno mesto	Nabavna vrednost konsignacijskih zalog 31.12.2023 (€)	Nabavna vrednost konsignacijskih zalog 31.12.2022 (€)
Skladišče Muzej Idrija		
Recepcija Muzej Idrija		0
Muzej Cerkno		0
Bevkova domačija v Zakojci		
Partizanska bolnica Franja		0
Partizanska tiskarna Vojsko		

Kot še ena **priloga k bilanci stanja** je tudi **pregled stanja in gibanja dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil**. Tu ni izkazanih podatkov, kar pomeni, da Muzej nima dolgoročnih kapitalskih naložb in dolgoročnih posojil, med katere se šteje tudi dolgoročne depozite.

V skladu z Zakonom o javnih zavodih in novim občinskim odlokom, se je tržna dejavnost na podlagi konsignacijske prodaje zaključila. Vse prodajno blago je bilo vrnjeno konsignantom in razknjiženo v naših evidencah.

2. Pojasnila k postavkam IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih v obračunskem obdobju in predhodnem obračunskem obdobju.
Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov je upoštevano načelo nastanka poslovnega dogodka. Prihodki so razčlenjeni v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in enotnim kontnim načrtom za proračunske uporabnike. Med prihodki in odhodki so izkazani zneski, ki so nastali kot poslovni dogodki od 1. januarja 2022 do 31. decembra 2022.

evrih brez centov

Opis	**2023**	**2022**	**Indeks**
PRIHODKI OD POSLOVANJA	904.226	861.481	105
Prihodki iz državnega proračuna *opomba 1	565.750	519.418	109
Prihodki iz EU	/	6.205	0
Prihodki iz proračunov lokalnih skupnosti	188.230	137.375	137
Prihodki od prodaje storitev	125.185	180.111	69
Prihodki od prodaje proizvodov	5.275	16.322	32
Prihodki od donacij, namenjenih pokrivanju stroškov proizvodov in storitev	/	/	/
FINANČNI PRIHODKI	0	0	/
DRUGI PRIHODKI	19.786	0	/
PREVREDNOTEVALNI POSLOVNI PRIHODKI	0	0	/
CELOTNI PRIHODKI	**904.226**	**923.926**	**98**

STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORIT.	386.274	428.340	90
STROŠKI DELA-opomba 1	492.895	479.192	103
AMORTIZACIJA	4.278	4.278	100
DRUGI STROŠKI		0	/
FINANČNI ODHODKI		0	/
DRUGI ODHODKI		0	/
PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI		10	/
CELOTNI ODHODKI	**883.022**	**911.810**	**97**
PRESEŽEK PRIHODKOV	**20.645**	**12.116**	**170**
PRESEŽEK ODHODKOV			/
Davek od dohodka pravnih oseb	559	995	56
Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	**20.086**	**11.121**	**180**
Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka			/
Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja			/
POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH NA PODLAGI DELOVNIH UR (CELO ŠTEVILO)	15	15	100
ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA	12	12	100

*opomba 1 - od leta 2021 dalje knjiženje refundacij nadomestil plač po bruto načelu in ne več po neto načelu

Celotni prihodki doseženi v letu 2023 znašajo 904.226 evrov in so za 4 % manjši od doseženih v letu 2022.
Celotni odhodki znašajo s 883.022 in so za 3 % manjši kot v letu 2022.
Amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev, zgradb in opreme v upravljanju je obračunana v skladu z Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Osnovna sredstva se redno odpisujejo posamično, z uporabo enakomernega časovnega amortiziranja. Drobni inventar z dobo koristnosti nad enim letom, katerega posamična vrednost po dobaviteljevem računu ne presega 500 evrov se v celoti odpiše ob nabavi. Pri tem pa se upošteva tudi kriterij istovrstnosti sredstev. Računalnike se ne glede na vrednost uvršča med osnovna sredstva in ne v drobni inventar.
Strošek amortizacije v višini 28.017 evrov se je pokril v breme obveznosti do virov sredstev.
Strošek nabave drobnega inventarja (drobni inventar, knjige za knjižne fonde v muzejski knjižnici) v višini 4.278 se je pokril v breme prihodkov od poslovanja (lastni prihodki).
Tudi amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opreme nabavljene iz donacij se je obračunana v skladu z navodilom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

Presežek prihodkov nad odhodki je ugotovljen v višini 20.645 evrov. Presežek prihodkov nad odhodki je nastal izključno iz lastnih prihodkov t. i. drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe.
Davčna osnova za izračun davka od dohodka je ugotovljena v višini 2.943 evrov. Davčna osnova se zmanjšuje za vlaganja za investiranje v višini 7.258 evra→0snova za davek=2.903→Davčna obveznost=559 evra.
«Čisti« presežek prihodkov nad odhodki v višini 20.086 evrov se predlaga, da se nameni za investicije v osnovna sredstva (investicijsko vzdrževanje objektov kulturne dediščine) v letu 2024.

PODROBNEJŠA ČLENITEV PRIHODKOV OD POSLOVANJA

v evrih brez centov

Opis	Tekoče leto	**Predhodno leto**	**Indeks**
MINISTRSTVO ZA KULTURO	565.750	500.846	113
PROJEKT – ROKO DELCI		34.975	/
OBČINA IDRIJA	140.038	144.271	97
OBČINA CERKNO	48.092	12.000	400
PROGRAMI ZA BREZPOSELNE OSEBE Rep. zavod za zaposlovanje, Občina Idrija, Občina Cerkno	/	/	/
VSTOPNINA – MUZEJ IDRIJA *2 *3	50.401	48.713	103
VSTOPNINA – KAMŠT	5.567	2.925	190
VSTOPNINA – JAŠEK FRANČIŠKE	485	272	178
VSTOPNINA – RUDARSKA HIŠA	1.085	975	111
VSTOPNINA – MUZEJ CERKNO *2	7.188	8.079	89
VSTOPNINA – BEVKOVA DOMAČ. V ZAKOJCI	3.504	2.671	131
VSTOPNINA – BOLNICA FRANJA*3	49.916	125.377	40
VSTOPNINA – TISKARNA SLOVENIJA	3.263	2.099	155
POSREDOVANJE MUZEJSKEGA GRADIVA	/	157	/
KULTURNO SODELOVANJE Priprava razstav za zunanje naročnike, sodelovanje na projektih , ….	/	317	/
PRIPRAVA IN UPORABA POSL.PROST. »NAJEM« *4 – za poslovno leto 2021	/	320	/
POVRAČILA PO POG. ODŠKOD.ZAHTEV. in podobno	/	1.000	/
SPONZORSKA SREDSTVA	/	/	/
DRUGI PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV (Glasbena šola Idrija-zaračunani skupni stroški)	9.057	2.114	428
DONACIJE	/	2.050	/
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA	/	17.971	/
DRUGI PRIHODKI OD PRODAJE	/	67	/
	904.226	**911.810**	**99**

*1 od leta 2021 dalje muzej knjiži refundacije nadomestil plač po bruto načelu in ne več po neto načelu. Bruto načelo (46/21) knjiženja boleznin je bilo priporočeno od leta 2020, čeprav neto načelo (17/21) ni prepovedano.

*2 vključuje tudi pedagoški program – delavnice,

*3 vključuje tudi vodniško službo,

*4 prihodki od uporabnin in najemnin, ki jih ustvarijo javni zavodi, so prihodek občinskega proračuna

3. Pojasnila k IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je po vsebini enak izkazu prihodkov in odhodkov, le da so v tem izkazu posebej prikazani prihodki in odhodki za izvajanje dejavnosti javne službe ter posebej prihodki in odhodki od prodaje storitev in blaga na trgu, razčlenjeni po vrstah prihodkov in odhodkov. Pri priznavanju prihodkov in odhodkov so upoštevana pravila iz slovenskih računovodskih standardov (načelo nastanka poslovnega dogodka).

Naknadno sem prejeli tudi določen znesek sponzorskih sredstev 2.300,00 evrov.
Vsi prihodki muzeja so v letu 2023 t.i. prihodki za izvajanje **dejavnosti javne službe.**
Sodilo za razporejanje odhodkov na odhodke za izvajanje dejavnosti javne službe in odhodke, ki se nanašajo na tržno dejavnost je Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Mestni muzej Idrija.

Idrija, 26. 2. 2024

RAČUNOVODKINJA:
Sergija Trček