2. RAČUNOVODSKI DEL POROČILA

Računovodski izkazi so pripravljeni v skladu z Zakonom o javnih financah, Zakonom o računovodstvu, Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

1.1 Bilanca stanja

1.1.1 DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU

Vsa neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva so sredstva v upravljanju. V letu 2023 se je povečala njihova nabavna vrednost iz naslova novih nabav in zmanjšala iz naslova inventurnega odpisa. Amortizacija se obračunava v skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, po amortizacijskih stopnjah iz priloge k pravilniku. Stanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev v upravljanju na dan 31. 12. 2023 je 400.704 EUR. Mednje sodijo zemljišča (19.272 eur), nepremičnine (z neodpisano vrednostjo 248.964 eur), oprema (z neodpisano vrednostjo 91.476 EUR) dolgoročne premoženjske pravice (z neodpisano vrednostjo 37.155 EUR) ter oprema, ki se pridobiva (z neodpisano vrednostjo 3.837 eur).

V letu 2023 smo pridobili nov projekt Erasmus+ Gamegeo in na dan 31. 12. 2023 imamo dolgoročno terjatev iz poslovanja iz naslova projekta v višini 63.100 eur.

1.1.2 KRATKOROČNA SREDSTVA IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Kratkoročna sredstva zajemajo denarna sredstva v blagajni in pri UJP, kratkoročne terjatve do kupcev, do Občine Idrija in do drugih neposrednih uporabnikov proračuna in druge kratkoročne terjatve.

Na dan 31. 12. 2023 je denarnih sredstev v blagajni 549 EUR, na računu UJP 10.313 EUR in na deviznem računu pri UJP 164 EUR.

Kratkoročnih terjatev do kupcev je 5.328 EUR. V letu 2023 smo odpisali terjatev v vrednosti 237,50 eur, za katero je bil v letu 2021 oblikovan popravek terjatev. Terjatev je neizterljiva in zato smo jo zbrisali iz evidenc. Prav tako smo zaradi zastaranja odpisali terjatev do fizične osebe v znesku 150,85 eur.

Konec leta je stanje oblikovanih popravkov 2.402 EUR. Odprtih kratkoročnih terjatev do Občine Idrija je konec leta 29.485 EUR in do drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta 17.185 EUR ter 26 eur terjatev za obresti.

Druge kratkoročne terjatve v skupni vrednosti 40.984 so:

- terjatve za DDV v znesku 177 eur,
- terjatev iz naslova preveč plačanega davka DDPO 33 eur,
- terjatve do banke za kartična plačila kupcev v znesku 643 eur,
- terjatve za refundacijo nadomestil plač 2.626,
- terjatev za sredstva projekta Erasmus+ YEG 10.010,
- terjatev za sredstva projekta Erasmus+ Gamegeo 27.000 eur,
- druge terjatve do zaposlenih 3 eur,
- druge terjatve do dobaviteljev 492 eur.

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve v skupnem znesku 3.545 so:

- kratkoročno odloženi odhodki v znesku 2.566 EUR,
- DDV v prejetih predujmih v znesku 979 eur.

Kratkoročno odloženi odhodki so stroški, ki so bili že zaračunani v letu 2023, nanašajo pa se na leto 2024.

Tabela 1 Kratkoročne poslovne terjatve na kontu 1200, na dan 31. 12. 20231 in starostna struktura kratkoročnih poslovnih terjatev (k. 1200, 1210, 1410) na dan 31. 12. 2023 (v EUR)

Nezapadlo	Do 30 dni	Do 60 dni	Do 90 dni	Nad 90 dni	Skupaj zapadle	Skupaj
21.110	33	989	0	381	1403	22.513

1.1.3 ZALOGE

Vrednost izkazanih zalog trgovskega blaga na dan 31. 12. 2023 v prodajalni Turistično-informacijskega centra je 4.492 EUR.

Vrednost zalog trgovskega blaga in materiala je vrednotena po nabavni vrednosti. Zaloge se zmanjšujejo po metodi FIFO.

[1] V te terjatve niso všteti že narejeni popravki terjatev iz preteklih let.

1.1.4 KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Na dan 31. 12. 2023 je vrednost kratkoročnih obveznosti in PČR 110.778 EUR.

- Kratkoročne obveznosti v višini 70.832 eur sestavljajo:
- Kratkoročne obveznosti za prejete predujme 5.445 (prejet avans RA Sora za račune iz projekta STO),
- kratkoročne obveznosti do zaposlenih 25.314 EUR (decembrske plače),
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev 21.367 EUR,
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja 5.272 (obveznosti za davke in prispevke iz naslova decembrskih plač v vrednosti 3.746 EUR, obveznosti po podj. pogodbah 146 eur, obveznost za davek iz dohodka 17 eur, obveznost za DDV 1.363),
- kratkoročne obveznosti do proračunskih uporabnikov v vrednosti 7.434 EUR ter
- kratkoročne obveznosti do financerjev v vrednosti 6.000 eur (kratkoročni okvirni kredit pri Novi KBM).

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve so kratkoročno odloženi prihodki v skupni vrednosti 39.946 EUR. Gre za odložene prihodke projekta Erasmus+ Geoexplorer (5.638 eur) in projekta Erasmus+ Gamegeo (32.521 eur), ki bodo realizirani v letu 2024 in druge odložene prihodke, ki bodo realizirani v 2024 (1.415 eur) ter odloženi prihodki promocijskega sklada v vrednosti 372 eur.

Na dan 31. 12. 2023 imamo med kratkoročnimi poslovnimi obveznostmi dva računa v skupnem znesku 116 eur in sicer:

- Inštitut za varnost Lozej d.o.o. 67 eur (račun smo plačali v začetku jan. 2024) in
- Papirus print d.o.o. 49 eur (račun smo prejeli šele v januarju 2024 in ga tudi poravnali).

Tabela 2 Starostna struktura kratkoročnih poslovnih obveznosti (k. 2200, 2210) na dan 31. 12. 2023 (v EUR)

Nezapadlo	Do 30 dni	Do 60 dni	Do 90 dni	Nad 90 dni	Skupaj zapadle	Skupaj
21.251	49	0	67		0	21.367

1.1.5 LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva so obveznosti do ustanovitelja zavoda za sredstva v upravljanju, to je do Občine Idrija v skupnem znesku 400.704 EUR (od tega je znesek 44.882 EUR financiran iz drugih virov). Stanje se povečuje iz dotacij Občine Idrija za nakup osnovnih sredstev in tudi iz dotacij za nakup osnovnih sredstev iz drugih projektov, zmanjšuje pa se z amortizacijo in odpisi osnovnih sredstev, ki niso v celoti

amortizirana. V letu 2023 je bil dosežen presežek odhodkov nad prihodki v višini 4.044, ki se pokriva s presežkom iz prejšnjih let, skupaj ostane 8.202 eur presežka prihodkov nad odhodki.

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve v višini 56.192 eur predstavljajo dolgoročno odložene prihodke projekta ERASMUS+ Gamegeo, ki bodo realizirani po letu 2024.

1.2 ZUNAJBILANČNA EVIDENCA

V zunajbilančni evidenci so izkazane konsignacijske zaloge v prodajalni Turistično-informacijskega centra v vrednosti 7.485 EUR.

1.3 Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov

Prihodki od 1.1.2023 do 31.12.2023 so znašali 668.902 EUR. Od tega je bilo prihodkov od poslovanja 667.842 EUR, drugih prihodkov 364 EUR, finančnih prihodkov 695 eur in prevrednotovalnih poslovnih prihodkov 1 eur. Prihodki iz poslovanja so sestavljeni iz prihodkov iz občinskega proračuna za izvajanje dejavnosti javne službe in iz drugih javnih virov za razne projekte ter iz prihodkov iz tržnih dejavnosti: prodaje blaga in storitev v TIC-u, prihodki od organiziranja in prodaje turističnih aranžmajev, od članarine becikl, prihodki od obiskovalcev Centra za obiskovalce, prihodki od vodenja projektov, prihodki za FIČ, prihodki od prodanih ribiških dovolilnic, od prodanih skupnih vstopnic ...

Prihodki iz javne službe (izvajanje javne službe, prihodki iz naslova obresti, prejete donacije in prejeta sredstva iz naslova projektov) so znašali 580.711 EUR, kar predstavlja 87 % vseh prihodkov. Prihodki iz tržne dejavnosti so znašali 88.191 EUR, kar predstavlja 13 % vseh prihodkov.

Odhodki v enakem obdobju so znašali 672.910 EUR. Od tega je bilo:

- 14.188 EUR nabavne vrednosti prodanega blaga,
- 42.995 EUR stroškov materiala,
- 275.028 EUR stroškov storitev,
- 333.244 EUR stroškov dela,
- 6.565 EUR drugih stroškov,
- 688 EUR finančnih odhodkov in
- 45 EUR drugih odhodkov,
- 157 prevrednotovalni poslovni odhodki.

Odhodki so razdeljeni na javno službo in tržno dejavnost po sodilih, opisanih v Pojasnilih za razmejevanje prihodkov in odhodkov na tržno – javno.

V letu 2023 je bil v izkazu prihodkov in odhodkov ustvarjen presežek odhodkov nad prihodki v znesku 4.008 EUR. Zaradi davčno nepriznanih odhodkov (reprezentanca, KDPZ) je, kljub presežku odhodkov na prihodki, nastala tudi obveznost za davek od dohodkov pravnih oseb za leto 2023 v višini 36 EUR. Čisti presežek odhodkov je tako 4.044 eur.

1.4 Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka

V letu 2023 je bil ustvarjen presežek odhodkov nad prihodki po načelu denarnega toka v znesku 14.932 EUR. Odhodki so razdeljeni na odhodke za izvajanje javne službe in odhodke iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v enakem razmerju kot je delež javnih in tržnih prihodkov v letu 2023, to je 87 % javnih in 13 % tržnih.

1.5 Obdavčenje

Obveznosti za davek od dohodka pravnih oseb za leto 2023 je 36 EUR.

Zavod je zavezanec za DDV. Ker opravlja obdavčljive in neobdavčljive dejavnosti, DDV odbija glede na ključe, odvisno od tega, na katero dejavnost oziroma stroškovno mesto se prejeti računi nanašajo. Za SM17 – FIČ, na katerem so tako obdavčljivi, kot neobdavčljivi prihodki, se DDV odbija po deležu.