



**POMORSKI MUZEJ – MUSEO DEL MARE
»SERGEJ MAŠERA« PIRAN – PIRANO**

LETNO POROČILO

ZA LETO 2010



POSLOVNO POROČILO

ZA LETO 2010

Posebni del letnega poročila 2010 – poročilo o doseženih ciljih in rezultatih

1. Zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje posrednega uporabnika:

- **Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Pomorski muzej »Sergej Mašera« Piran** (Uradne objave Primorskih novic št. 37/06 z dne 07. 11. 2006)
- **Odlok o razglasitvi Muzeja solinarstva za kulturni spomenik državnega pomena** (Ur. l. RS št. 29, 20. 4. 2001).
- **Odlok Občine Piran o razglasitvi Krajinskega parka Sečoveljske soline, PN** - Uradne objave, št. 5/90 (se uporablja v delu, v kolikor varuje kulturni spomenik lokalnega pomena)
- **Zakon o uresničevanju javnega interesa na področju kulture** (uradni list RS št. 75/94, 22/00, 96/02)
- **Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo zujik-b** (uradni list RS št. 56/08)
- **Kolektivna pogodba za kulturne dejavnosti v RS** (uradni list RS št. 45/94, 39/96, 40/97, 39/99-ZMPUPR, 82/99, 102/00, 52/01, 64/01, 60/08, 61/08, 32/09, 32/09, 22/10, 22/10, 83/10)
- **Icom-ov kodeks poklicne etike, mednarodni muzejski svet, slovenski odbor, Ljubljana** 1993, 2001, 2004
- **Zakon o varstvu kulturne dediščine** (uradni list RS št. 7/99, 110/02, 126/03, 63/07, 16/08)
- **Zakon o delovnih razmerjih** (uradni list RS št. 42/02, 79/06, 46/07, 103/07, 45/08, 83/09)
- **Zakon o javnih financah** (uradni list RS št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02-ZJU, 110/02-ZDT-B, 127/06-ZJZP, 14/07- ZSPDPO, 109/08, 49/09, 38/10-ZUKN)
- **Slovenski računovodski standardi** (uradni list RS, št. 9/06, 20/06, 70/06, 75/06, 1/10)
- **Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava** (uradni list RS št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05, 138/06, 120/07, 124/08, 58/10)
- **Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava** (uradni list RS št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10)
- **Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava** (uradni list RS št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10, 104/10)
- **Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev** (uradni list RS št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09)
- **Navodilo za uskladitev računovodskih evidenc za uporabnike enotnega kontnega načrta** (uradni list RS št. 110/99, 26/00, 27/00)
- **Navodilo o načinih in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu** (uradni list RS št. 117/02, 134/03)
- **Pravilnik o plačevanju z gotovino in blagajniškem maksimumu** (uradni list RS št. 103/02, 141/06, 58/09)
- **Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2)** (uradni list RS 117/06, 90/07, 56/08, 76/08, 92/08, 5/09, 26/09, 43/10)
- **Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti** (uradni list RS 109/2007, 68/09)
- **Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS)** (uradni list RS, št. 56/02, 72/2003, 115/2003-UPB1, 126/2003, 20/2004-UPB2, 70/2004, 24/2005-UPB3, 53/2005, 70/2005-

UPB4, 14/2006, 27/2006, 32/2006-UPB5, 68/2006, 110/2006-UPB6, 1/2007, 57/2007, 95/2007-UPB7, 110/2007, 17/2008, 58/2008, 69/2008-ZTFI-A, 69/2008, 80/2008, 120/2008, 20/2009-ZZZPF, 48/2009, 91/2009, 98/2009-ZIUZGK, 107/2009, 108/2009-UPB13, 8/2010, 13/2010, 16/2010, 50/2010 59/2010, 85/2010, 107/2010

2. Dolgoročni cilji posrednega uporabnika, ki izhajajo iz večletnega programa dela in razvoja posrednega uporabnika oz. področnih strategij in nacionalnih programov;

V skladu s Programom dela javnega zavoda in prioriteta in cilji, navedenimi v neposrednem pozivu za področje premične kulturne dediščine, je prioritetni dolgoročni strateški cilj pridobitev statusa muzeja nacionalnega pomena. V ta namen se urejajo vsa nerešena poglavja v delovanju Pomorskega muzeja, da bi zagotavljali bolj kakovostno izvajanje javne službe in uresničevali prioritete Nacionalnega programa za kulturo. Glavni prioritetni cilji so:

1. Razglasitev zbirke Pomorskega muzeja Piran za zbirke nacionalnega pomena.
2. Zagotavljanje dostopnosti in strokovno neodvisnega upravljanja Muzeja solinarstva, kot to določa *Odlok o razglasitvi Muzeja solinarstva za kulturni spomenik državnega pomena* (Ur. l. št. 29, 20. 4. 2001) in *Odlok Občine Piran o razglasitvi Krajinskega parka Sečoveljske soline*, PN - Uradne objave, št. 5/90.
3. Razvijati zbirke, povečati ugled in kredibilnost muzeja pri širši javnosti, ustanovitelju in financerju po obdobju kompleksnega upravljanja na Solinah, ki je otežil delovanje javnega zavoda.
4. Okrepitev medinstitucionalnega sodelovanja na področju varovanja kulturne dediščine v Sloveniji in Evropi (Program Evropske Skupnosti, AMMM).

3. Letni cilji posrednega uporabnika, zastavljene v obrazložitvi finančnega načrta posrednega uporabnika ali v njegovem letnem programu dela - kratek povzetek letnih ciljev iz programa dela

Projekt reinventarizacije predmetov, deponiranih na podstrešju Palače Gabrielli (Sklop I.), je bilo prioritetno delo muzejski delavcev glede na sanacijske posege strešne kritine, ki se bodo začela leta 2011. Druga ključna prioriteta je bila postavitve nove zbirke o ladjedelništvu z varovanjem nekaj primerkov tradicionalnih plovil. Pomorski muzej pripravlja v sodelovanju z ustreznimi ustanovami konservatorski načrt jadrnice Galeb. V skladu s priporočili o racionalizaciji stroškov smo se odločili le za eno občasno razstavo, in sicer razstavo o hidroletalcih (*Med valovi in oblaki*). Leta 2010 smo promovirali naše razstave *Podmorničar*, *Spomini starega ladjedelca* in gostili razstavo Tolminskega muzeja *Na svoji zemlji*.

Prizadevanja za samostojno upravljanje spomenika državnega pomena – Muzeja solinarstva se nadaljujejo. Leta 2011 naj bi Vlada RS sprejela posebno vladno uredbo »Načrt upravljanja Krajinskega parka Sečoveljske soline«. Dokument je medresorsko usklajen (MOP –MK) in bo urejal odnose med koncesionarjem na solinah podjetjem Soline d.o.o. in PMP. Sodeč po

osnutku Načrta upravljanja, bo javno službo srednjeveške pridelave soli in vzdrževanje nasipov in uravnavanje notranjih voda prevzelo podjetje Soline d.o.o. Če bo ta odločitev sprejeta, bodo prizadevanja po neodvisnem upravljanju spomenika Pomorskega muzeja dokončno opuščena. Nagrada Evropa Nostra – Cultura 2000, ki jo je Pomorski muzej Piran dobil za revitalizacijo solnega polja in hiše, razumljeno kot zakroženo celoto in široko razumevanja muzejskega dela, bi bila brezpredmetna. Solno polje bi uporabljalo podjetje Soline d.o.o. v gospodarske namene. Muzej bi izvrševal strokovni nadzor. Tovrstna razmejitev pristojnosti ne bo razbremenila Pomorskega muzeja, ampak bo povzročila izgubo prenosa nematerialne dediščine tehnik pridelave srednjeveške soli. Ko bi srednjeveško sol pridelovalo podjetje v gospodarske namene, ne bi imelo za iztočnico varovanje kulturne dediščine, ampak realizacijo čim večjega dobička. To pa je v nasprotju z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Pomorski muzej »Sergej Mašera« Piran (Uradne objave Primorskih novic, št. 37/06, 7. 11. 2006), Odlokom o razglasitvi Muzeja solinarstva za kulturni spomenik državnega pomena (Ur. l. RS št. 29, 20. 4. 2001), Odlokom Občine Piran o razglasitvi Krajinskega parka Sečoveljske soline (Uradne objave Primorskih novic, št. 5/90 (se uporablja v delu, v kolikor varuje kulturni spomenik lokalnega pomena)) in Vladne Uredbe o Krajinskem parku Sečoveljske soline (Ur. l. RS št. 29, 20. 4. 2001). Leta 2010 smo se vključevali v priprave Načrta upravljanja na Ministrstvu za okolje in prostor in Ministrstvu za kulturo z namenom, da bi ohranili avtonomno upravljanje Muzeja solinarstva.

4. Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce, določene v obrazložitvi finančnega načrta posrednega uporabnika ali v njegovem letnem programu dela po posameznih področjih dejavnosti.

Največji delež izdatkov (59 %) predstavljajo izdatki za plače, skupno 435.768 EUR za povprečno 14 zaposlenih v muzeju. Februarja in septembra smo prekinili zaposlitev z dvema zaposlenima, ki smo ju nadomestili s študentskim in pogodbenim delom. Šele decembra smo zaradi predvidenega povečanja obsega dela zaposlili delavko na delovnem mestu tajnice. Izdatki za plače so se tako v letu 2010 znižali za pribl. 8.500 EUR, vse iz naslova lastnih zaposlitev. Podobno so izdatki nižji tudi v primerjavi s planom, saj je bila v letu 2010 zamrznjena planirana odprava nesorazmerja v skladu z zakonom o sistemu plač v javnem sektorju. Ministrstvo za kulturo je prispevalo sredstva za 11 zaposlenih.

Skupno so se izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe znižali za 15 % v primerjavi s preteklim letom, največ zaradi nižjih splošnih stroškov in programskih stroškov 1. sklopa. Leta 2009 so bili izdatki za splošne stroške višji predvsem zaradi izvedbe interventnih del v Muzeju solinarstva, ki je vplivala na stroške vzdrževanja drugih objektov in pogodbenega dela. V letu 2010 je bil največji del izdatkov, povezanih z interventnimi deli, izkazan v investicijskih odhodkih. Prav interventna dela pa pojasnjujejo tudi razhajanje s planom, saj jih le-ta ni vključeval.

V Pomorskem muzeju smo poskušali uvesti manjšo racionalizacijo poslovanja, ki je vplivala predvsem na programske stroške 1. sklopa. Temu je botrovalo tudi dejstvo, da MK zniža svoja sredstva za programske stroške za 2,33 %, pri čemer smo zmanjšanje v celoti upoštevali

pri 1. sklopu. Omejili smo sodelovanje z zunanjimi sodelavci (pogodbeno, študentsko, avtorsko delo) ter skušali uvesti nekaj restriktivnih ukrepov predvsem pri nabavi pisarniškega materiala in komunikacijskih storitvah. Velja omeniti, da se je v tekočem letu še naprej nadaljeval projekt prevoza podmornice iz Črne gore, za katerega je bilo porabljenih 6.166 EUR.

Stroški 2. programskega sklopa so se povišali za 30 %, pri čemer velja omeniti, da je Pomorski muzej ponovno prevzel v upravljanje Tartinijevo spominsko sobo (strošek pribl. 7.600 EUR) ter začel z vzpostavljanjem nove stalne zbirke – zbirke ladjedelništva v najetem skladišču soli Monfort. Del povečanja lahko pojasnimo tudi s plačilom tiskarskih stroškov dveh katalogov iz leta 2009 v tekočem letu. V skladu s programom dela smo izvedli tudi aktivnosti, povezane z digitalizacijo muzejskih pomorskih zbirk.

Do zaključka poslovnega leta program deloma ni bil realiziran. Z zamudo se izvajajo nekatere akcije v sklopu razstavnih projektov zbirke ladjedelništva, začasne razstave o ladijskem tesarju Filipasu in fotografske razstave o obnovitvenih delih v Muzeju solinarstva, ki bodo zaključena v prvem tromesečju leta 2011.

Investicijski odhodki znašajo v tekočem letu 99.601 EUR in so za 17 % nižji kot v predhodnem letu. Zajemajo običajne postavke, kot so plačilo finančnega najema za službeni avtomobil, nakup pisarniškega in razstavnega pohištva ter nakup računalniške opreme, druge opreme in knjig. Za muzejsko dejavnost je pomembno, da smo zbirke ponovno obogatili z odkupom ladijskih in drugih modelov v skupni višini 3.000 EUR – vse iz lastnih sredstev. Pomembna postavka v tekočem letu je rekonstrukcija dveh solinarskih hiš s potrebno gradbeno dokumentacijo in mosta v skupnem znesku 71.324 EUR. Preostanek se nanaša na investicijsko vzdrževanje, ki je zajemalo predvsem storitve, povezane z obnovo strehe Pomorskega muzeja ter stroški obnove pritličnega prostora.

Za pokrivanje vseh izdatkov sta Občina Piran in Ministrstvo za kulturo zagotovila 92 % vseh sredstev, skupno so pa sredstva javnih financ nižja za 2,5 % kot v preteklem letu. Lastna sredstva so bila nižja za kar 23 %, največ zaradi nižjih prihodkov od vstopnin. Te so bistveno nižje tudi od plana, kar pojasnjujemo predvsem s slabimi gospodarskimi razmerami, povečanjem konkurence in upravljavskimi težavami na področju Muzeja solinarstva.

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka prikazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 11.314 EUR, medtem ko izkaz poslovnega izida prikazuje čisti poslovni izid v višini 10.509 EUR.

5. Nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela;

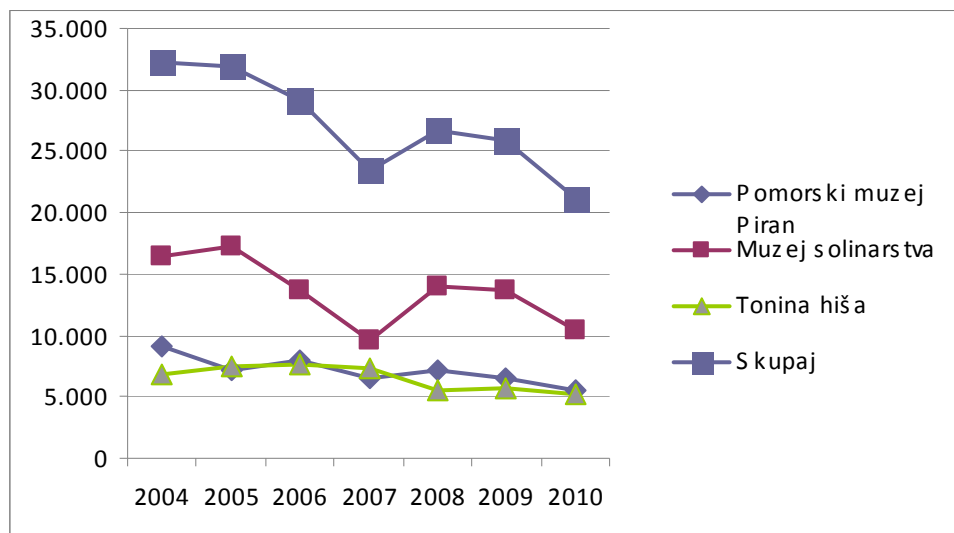
Nedopustnih ali nepričakovanih posledic ni bilo.

6. Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let – za tiste kategorije, katerih načrtovanje in uresničevanje spremljamo vsako leto in po isti metodiki;

Ocena uspeha je možna le pri kategoriji Obiskovalci, kjer se uresničevanje spremlja po isti metodiki. Skupno število obiskovalcev se je v letu 2010 zmanjšalo za 16 % in znaša 23.712 prodanih vstopnic. Pri tem je treba poudariti, da so v skupno število zajeti tudi obiskovalci Tartinijeve spominske sobe (519). Največji upad je razviden v Muzeju solinarstva, in sicer za 23 %, kjer so se še naprej pojavljale upravljavske težave s podjetjem Soline d.o.o. Od leta 2005, ko je muzej dosegel največji letni obisk, se je število obiskovalcev zmanjšalo kar za 40 % in za leto 2010 znaša 10.488 oseb. Podobno se je znižal tudi obisk v Pomorskem muzeju, in sicer za 15 %. To pripisujemo predvsem dejstvu, da je blizu sedeža muzeja vedno več kulturnih ustanov, ki so za obiskovalce podobno zanimive kot naša zbirka. Najbolj stabilen je obisk v Tonini hiši, ki pa še vedno beleži upad, in sicer za 10 %.

Število obiskovalcev po zbirkah v preteklih sedmih letih po fakturirani realizaciji

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Pomorski muzej Piran	9.128	7.177	7.911	6.468	7.220	6.467	5.521
Muzej solinarstva	16.400	17.302	13.659	9.683	13.942	13.686	10.488
Tonina hiša	6.785	7.428	7.606	7.276	5.612	5.740	5.181
Skupaj	32.313	31.907	29.176	23.427	26.774	25.893	21.190



7. Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja glede na opredeljene standarde in merila, kot jih je predpisalo pristojno ministrstvo oz. župan (op. ni treba, v kolikor ni predpisanih meril) in ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter kvalitete poslovanja posrednega uporabnika. Priporočljivo je, da si vsak javni zavod za merjenje dosežkov pripravi svoje lastne kazalnike, ki odražajo pogoje delovanja, posebnosti dejavnosti in razmere pri delu;

Župan Občine Piran ni predpisal posebnih meril.

8. Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora posrednega uporabnika;

Ocena notranjega nadzora javnih financ je podana na izsledkih notranje revizije iz leta 2009, ki ugotavlja, da je vzpostavljeno primerno kontrolno okolje na pretežnem delu poslovanja ter da notranje kontrole ustrezno delujejo. V zavodu smo v letu 2010 uspešno odpraviti nekatere ugotovljene pomanjkljivosti, zato lahko zaključimo, da se notranji nadzor javnih financ izboljšuje. Poleg ugotovitev revizije smo sami ocenili, da je sistem informiranja in komuniciranja ustrezen na celotnem poslovanju, sistem nadziranja pa na posameznih področjih.

9. Pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi, zakaj cilji niso bili doseženi. Pojasnila morajo vsebovati seznam ukrepov in terminski načrt za doseganje zastavljenih ciljev in predloge novih ciljev ali ukrepov, če zastavljeni cilji niso izvedljivi;

Do zaključka poslovnega leta program deloma ni bil realiziran. Z zamudo se izvajajo nekatere akcije v sklopu razstavnih projektov zbirke ladjedelništva, začasne razstave o ladijskem tesarju Filipasu in fotografske razstave o obnovitvenih delih v Muzeju solinarstva, ki bodo zaključene v prvem tromesečju leta 2011.

Predvidenega gostovanja razstave o ladijskem tesarju Filipasu (Spomini starega ladjedelca) v Loškem muzeju ni bilo. Razstavo smo postavili v Skladišče soli Monfort v Portorožu in jo uporabili za osnutek nove zbirke ladjedelništva. Zbirka nastaja ob velikem zanimanju širše javnosti in ob tesnem sodelovanju s pomorščaki, jadranci, lastniki plovil in predstavniki lokalnih društev. Otvoritev razstave bo predvidoma 4. marca 2011 v sklopu praznovanj slovenskega Dneva pomorstva.

Ob otvoritvi bomo predstavili tudi knjigo Spomini starega ladjedelca. Gre za obsežno publikacijo v treh jezikih, ki je pripravljena ob finančni pomoči dveh soizdajateljev in generalnega sponzorja Splošne plovbe Portorož.

Fotografska razstava o obnovitvenih delih v Muzeju solinarstva je presegla zastavljene okvire. Zaradi zaostritve razmer na solinah in upravičene bojazni po izgubi avtonomnega delovanja smo se odločili pripraviti promocijsko razstavo, ki bo vključevala razvoj Muzeja solinarstva – od zasnove do realizacije in osvetlila problematiko upravljanja tega prostora. Otvoritev bo 18. marca v Cankarjevem domu.

10. Ocena učinkov poslovanja posrednega uporabnika na druga področja, predvsem na gospodarstvo, socialne razmere, varstvo okolja, regionalni razvoj in urejanje prostora in podobno;

Ocena učinkov poslovanja se v PMP odraža na področju konkurenčnosti turistične ponudbe. Pomorski muzej Piran predstavlja pomembno dodano vrednost v turistični ponudbi obalnega

območja. Sodelovanje s turističnimi agencijami in drugimi akterji na tem področju dokazuje vpetost v prostor in umeščenost v turistično promocijsko mrežo. Zadnji primer tovrstnega sodelovanja z deležniki turistične dejavnosti je bil promocijski novoletni koncert *Srečanje s Tartinijem*.

Po načelih programa Evropskega regionalnega razvoja je PMP vpet v politike sofinanciranja mednarodnega sodelovanja. Leta 2010 smo bili uspešni na področju mednarodnega sodelovanja in pridobili evropska sredstva za strateški projekt IPA ADRIATIC Cross-Border Cooperation Programme 2007-2013 z naslovom »Hystory, culture, tourism, arts and ancient crafts in the European Adriatic territories« (Acronym: ADRISTORICAL LANDS); CROSS-BORDER PARTNERSHIP. Pomorski muzej bo prenovil razstavne prostore Palače Gabrielli in koordinirano promoviral svojo dejavnost ter se vključeval promocijsko akcijo vseh partnerjev. Povezanost projekta z regionalnim razvojnim programom južne Primorske 2007-2013 (RRP) je razvidna v ohranjanju in razvijanju kulturne dediščine. Glavna cilja regije do leta 2013 sta povečanje gospodarske moči in ureditev osnovne infrastrukture. RRP za obdobje 2007-2013 je pripravljen na podlagi Zakona o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja (ZSRR-1) (Ur.l. RS, št. 60/99, 56/03, 93/05).

11. Druga pojasnila, ki vsebujejo analizo kadrovanja in investicijskih vlaganj;

Pojavlja se predvsem potreba po uvedbi delovnih mest, kot so pedagoški in andragoški delavec, vodič itd. Zavedamo se, da omenjena dela niso izvedena celostno, vendar je glede na pomanjkanje kadrov težko pripraviti bolj uravnovešene programe.

V začetku leta 2010 smo zaključili dela na področju Muzeja solinarstva v sklopu interventnih sredstev za leto 2009. Konec leta 2010 smo izvajali nova interventna dela na Spomeniku državnega pomena – Muzeju solinarstva. Območje, ki je bilo poškodovano zaradi poplave reke Dragonje, smo obnovili po terminskem planu, ki smo ga prijaviли MK-ju oktobra. Obnova je vključevala: čiščenje in ukrepanje ob poplavi, sanacijo poškodovane dostopne poti do Muzeja solinarstva, sanacijo mosta na kanalu Giassi, ki ga je med poplavo premaknilo z nosilnih elementov, sanacijo in delno rekonstrukcijo hiše 765 k. o. Sečovlje in delno sanacijo hiše 779 k. o. Sečovlje. Sodelovali smo z ZVKD OE Piran, ZZVN OE Piran, Arso Koper in RKC Ljubljana.

V Piranu, dne 23. 2. 2011

Podpis direktorja in žig:

Martina Gamboz
Univ. dipl. prof. družbenih ved



RAČUNOVODSKO POROČILO

Pojasnila k izkazom

ZA LETO 2010

1.) UVOD

Računovodsko poročilo Pomorskega muzeja – Museo del mare »Sergej Mašera« Piran - Pirano (v nadaljevanju Pomorski muzej) je pripravljeno v skladu s pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Pri vodenju poslovnih knjig, vrednotenju računovodskih postavk in kontroliranju smo uporabljali zakon o računovodstvu, pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti, pravilnik o načinu in stopnjah odpisa osnovnih sredstev, pravilnik o enotnem kontnem načrtu ter slovenske računovodske standarde.

Poslovno leto je enako koledarskemu letu in traja od 01. 01. do 31. 12. 2010.

Računovodsko poročilo vsebuje naslednja pojasnila:

1. Pojasnila k postavkam BILANCE STANJA ter pojasnila k obveznim prilogam
 - a. pregled stanja in gibanja neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
 - b. pregled stanja in gibanja dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil.
2. Pojasnila k postavkam IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV
3. Pojasnila k postavkam IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA
4. Pojasnila k IZKAZU RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV
5. Pojasnila k IZKAZU RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV
6. Pojasnila k IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Za pripravo letnega poročila in zaključnih bilanc smo upoštevali Pravilnik o računovodstvu Pomorskega muzeja. V letu 2010 nismo spreminjali računovodskih predpostavk in usmeritev. Upoštevali smo spremembo pravilnika o enotnem kontnem načrtu, ki predvideva knjiženje davka od dobička neposredno v poslovni izid in ne več med stroške poslovnega leta.

V letu 2010 lahko naštejemo nekaj poslovnih dogodkov, ki so bistveno vplivali na izkaze in bodo tudi v naslednjih obdobjih bistveno vplivali na poslovanje Pomorskega muzeja.

Pomorski muzej je v skladu z zakonom o varstvu kulturne dediščine za leto 2010 prvič pridobiti pooblastilo za izvajanje državne javne službe muzejev (razpis izveden v 2009), čemur je sledil podpis tripartitne pogodbe z Občino Piran in Ministrstvom za kulturo o financiranju javnega zavoda.

Splošne slabe gospodarske razmere so vplivale na sprejem restriktivnih ukrepov vlade RS, ki so posegali predvsem na plačno politiko (zamrznitev odprave plačnih nesorazmerij) ter na znižanje prvotno predvidenih sredstev za delovanje zavoda (znižanje za 2,33%). Tudi muzej sam je z manjšimi ukrepi racionalizacije poskušal znižati svoje stroške poslovanja, predvsem pri pisarniškem materialu (npr. nabava kompatibilnih tonerjev), telefonskih stroških, itd. Podobni ukrepi so predvideni tudi za leto 2011.

S 1. februarjem je Pomorski muzej ponovno prevzel v upravljanje Tartinijevo spominsko sobo, za katero je pridobil sredstva za financiranje od ustanovitelja. Svoje razstavne površine je povečal tudi z najemom kampate skladišča soli Monfort v Portorožu v oktobru. V 2010 so se pospešeno izvajale aktivnosti za prilagoditev prostora in postavitve zbirke ladjedelništva.

S pridobitvijo sredstev na razpisu Kulturni tolar je Občina Piran začela z aktivnostmi za obnovo strehe Pomorskega muzeja (razpisna dokumentacija,.). V ta namen bo v 2011 potrebna preselitev celotnega podstrešnega prostora, za kar je muzej pridobil že v letu 2010 nadomestne prostore v stavbi na Rozmanovi ulici 7 v Piranu.

V prvem tromesečju leta 2010 so se v celoti zaključila interventna dela po odločbi iz leta 2009, kar je bistveno vplivalo na splošne stroške delovanja Muzeja solinarstva. Interventna sredstva smo pridobili tudi ob zaključku leta 2010 in so namenjena predvsem obnovi dveh solinarskih hiš. Dela so bila delno izvedena že v letu 2010, zaključena bodo v prvem tromesečju 2011.

Ob zaključku poslovnega leta je bil Pomorski muzej obveščen o potrditvi financiranja projekta ADRISTORICAL LANDS, program IPA Adriatic CBC 2007-2013, s strani Evropske unije. Projekt bo potekal tri leta s pričetkom 1.1.2011.

V obravnavanem poslovnem letu smo odpravili manjše pomanjkljivosti, na katere je opozorila izvedena notranja revizija v letu 2009. Ta je ugotovila, da je vzpostavljeno primerno kontrolno okolje na pretežnem delu poslovanja ter da notranje kontrole ustrezno delujejo.

2.) POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA

2.1.) SREDSTVA

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

889.484 €

V postavki dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju Pomorski muzej izkazuje le neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva. Muzej je v letu 2010 bistveno povečal nabavno vrednost svojih osnovnih sredstev - nove nabave so znašale 117.098 EUR. Zaradi presežka vrednosti novih nabav nad vrednostjo amortizacije se je sedanja vrednost na 31.12.2010 povečala in znaša 889.484 EUR.

Bistvena so bila vlaganja v spomenik državnega pomena Muzej solinarstva, kjer je v teku obnova dveh solinarskih hiš (hiši s parcelnima številka 765 in 779 k.o. Sečovlje). Hiši sta v zaključni fazi obnove, zato ju na 31.12.2010 prikazujemo med nepremičninami v pridobivanju v skupni višini 62.504 EUR. Hiši sta financirani s strani Ministrstva za kulturo, Občine Piran ter iz lastnih prihodkov Pomorskega muzeja. Potreba po njuni obnovi se je pojavila po septembrskem neurju, ko se je ena izmed hiš porušila. Pomorski muzej je zaradi varnosti obiskovalcev in zaščiti državnega spomenika pred nadaljnjim rušenjem pozval Ministrstvo za kulturo k interventnemu financiranju obnove, ki se je pričelo pred zaključkom poslovnega leta. Septembrsko neurje je odplavilo tudi leseni most na kanalu Giassi, ki smo ga decembra že nadomestili z novim (8.820 EUR). Uničenega je bilo veliko drobnega inventarja (sedanja vrednost 0 EUR), kar smo delno že pridobili (žaga, kosa).

V Pomorskem muzeju smo v letu 2010 nabavili opremo za razstave v skupni višini 3.563 EUR (paravan, vitrine), nadomestili računalnike (1.905 EUR) in drugo opremo (672 EUR) ter razen drobnega inventar v skupni višini 1.471 EUR, od tega knjige v višini 519 EUR. Tako knjige kot drobnega inventar smo odpisali takoj ob nabavi v skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

Kljub temu da v letu 2010 nismo prejeli proračunskih sredstev za odkup predmetov muzejske vrednosti, smo nadaljevali s pridobivanjem iz lastnih virov. Muzejsko zbirko smo obogatili z modeli dveh podmornic, hidroletala ter ladij Cutty Sark in burkel v skupni vrednosti 3.000 EUR.

Občina Piran nam je s sklepom z 31.12.2010 dodelila sredstva v upravljanju v višini 35.162 EUR, ki se nanašajo na obnovo fasade Pomorskega muzeja, izvedeno leta 2008.

Pomorski muzej izkazuje v svojih knjigah tudi opredmeteno osnovno sredstvo v finančnem najemu – osebni avtomobil, za katerega je oblikovana dolgoročna obveznost iz poslovanja.

V letu 2010 smo iz uporabe izločili in dokončno odpisali osnovna sredstva in drobnega inventar v višini 2.431 EUR, s sedanjo vrednostjo 0 EUR. Del sredstev smo izločili že z izrednim popisom ob septembrski poplavi, preostanek pa ob rednem popisu.

Občina Piran je za nabavljena osnovna sredstva skupno zagotovila 59.113 EUR, Ministrstvo za kulturo pa 52.848 EUR. Razliko je Pomorski muzej pokrtil iz lastnih sredstev.

Amortizacija v breme sredstev v upravljanju znaša 36.314 EUR, vrednost amortizacije lastnih sredstev pa 2.860 EUR.

Kratkoročna sredstva in AČR

120.296 €

Denarna sredstva v blagajni znašajo na dan 31.12.2010 175 EUR in so v skladu z določili o blagajniškemu maksimumu.

Denarna sredstva na računih znašajo 81.098 EUR, od tega znašajo sredstva na zakladniškem podračunu pri Upravi za javna plačila 80.974 EUR in so posledica nakazil proračunskih sredstev in sredstev lokalne skupnosti tik pred zaključkom poslovnega leta. Največji del predstavlja nakazilo Ministrstva za kulturo v skladu z odločbo o pridobitvi interventnih sredstev v Muzeju solinarstva.

Vrednost kratkoročnih terjatev do kupcev je na 31.12.2010 višja kot preteklo leto, predvsem iz naslova terjatev do podjetja Soline d.o.o. Največji del kratkoročnih terjatev predstavljajo kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, pri čemer znašajo terjatve do Ministrstva za kulturo za sredstva za plače, prispevke, povračila v zvezi z delom in DPZ za december 30.319 EUR. Preostanek predstavljajo terjatve do Uprave RS za javna plačila za obresti v višini 62 EUR ter do drugih proračunskih uporabnikov v višini 237 EUR.

KRATKOROČNE TERJATVE	Stanje 31.12.2010	Stanje 31.12.2009	Indeks 10/09
Kratkoročne terjatve do kupcev	9.876	8.054	1,23
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	30.618	31.057	0,99
Druge kratkoročne terjatve	0	297	0
Skupaj	40.494	39.408	1,03

Pomorski muzej je na podlagi komisijskega zapisnika za terjatve do podjetja Soline d.o.o. oblikoval popravek vrednosti terjatev v višini 2.854 EUR, saj je bilo ocenjeno, da so terjatve sporne. Vrednost je bila knjižena med prevrednotovalne poslovne odhodke tekočega leta.

Starostna struktura terjatev kaže velik delež zapadlih terjatev, in sicer skupno 82%. Največji del terjatev (41%) se nanaša na zapadle terjatve do podjetja Atlas Express d.o.o., ki plačuje z velikimi zamudami, vendar njegove terjatve niso sporne. Prav tako so v celoti zapadle terjatve do podjetja Soline d.o.o (2.854 EUR oz. 29%), za katere je bil v celoti oblikovan popravek vrednosti terjatev zaradi vprašljivega poplačila. V letu 2010 smo na podlagi inventurnega zapisnika dokončno odpisali 587 EUR terjatev do kupcev, ki so v tekočem letu prenehali poslovati.

Terjatve do proračunskih uporabnikov so plačane v predpisanih rokih, vse zapadle terjatve na 31.12.2010 so bile v začetku leta 2011 v celoti poravnane.

Starostna struktura terjatev do kupcev na 31.12.2010	Nezapadle	Zapadle			Skupaj
		Do 6 mesecev	Do 1 leta	Nad 1 letom	
Kratkoročne terjatve do kupcev	1.809	4.812	1.121	2.134	9.876
Delež v vseh kratkoročnih terjatvah do kupcev	18%	49%	11%	22%	100%

Pomorski muzej na dan 31.12.2010 nima kratkoročnih naložb ali drugih terjatev iz financiranja.

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami izkazujemo, podobno kot preteklo leto, odložene stroške za naročnine (revija IKS, telefon) in zavarovanja za leto 2010 v skupni višini 1.383 EUR.

Zaloge

2.054 €

Pomorski muzej izkazuje na 31.12.2010 zalogo v skupni višini 2.054 EUR. Gre za nabavno vrednost maloprodajnih artiklov, in sicer mornariških majic in vreč, turističnih vodnikov ter drugih prodajnih spominkov v manjših vrednostih. Zaloge so obračunane po metodi FIFO.

2.2.) OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

Kratkoročne obveznosti do virov sredstev in PČR

119.831 €

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	Stanje 31.12.2010	Stanje 31.12.2009	Indeks 10/09
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	29.101	30.545	0,95
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	11.542	24.140	0,48
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	189	94	2,01
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	7.694	7.839	0,98
Skupaj	48.526	62.618	0,77

Med kratkoročnimi obveznostmi do zaposlenih Pomorski muzej vodi obveznosti iz naslova plač za december 2010 za 14 zaposlenih. Obveznost je nekoliko nižja, saj je bilo na 31.12.2009 zaposlenih 15 delavcev. Med drugimi kratkoročnimi obveznostmi muzej izkazuje obveznosti za plačilo prispevkov za plače delodajalca ter obveznost za plačilo pogodbenega dela v decembru 2010 ter obveznost za plačilo davka od dobička v višini 213 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so glede na preteklo leto bistveno nižje, saj so bile vse večje storitve in dobave blaga pred zaključkom poslovnega leta tudi plačane. Pomorski muzej med svojimi obveznostmi ne izkazuje pomembnih zapadlih obveznosti.

Med kratkoročnimi obveznostmi do uporabnikov enotnega kontnega načrta Pomorski muzej izkazuje obveznosti do treh uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Pomembna postavka v poslovnih bilancah so pasivne časovne razmejitve v višini 71.305 EUR in se nanašajo na kratkoročno odložene prihodke, in sicer na:

- podpisano pogodbo s podjetjem Maona d.o.o. o donatorskih sredstvih za nakup vitrine za Tartinijevo violino v višini 1.520 EUR,

- pridobljena sredstva za interventno obnovo dveh solinarskih hiš in infrastrukture po sklepu MK št. 6225-28/2010/2, in sicer v delu, ki še ni bil porabljen za pokritje stroškov. Interventna dela so na dan 31.12.2010 v teku in bodo zaključena v prvem trimesečju 2011. Skupna vrednost neporabljenih sredstev znaša 49.157 EUR.

- pridobljena sredstva v skladu s pogodbo o financiranju programa dela Pomorskega muzeja zaradi nerealiziranih programskih akcij, in sicer akcij v sklopu razstavnih projektov zbirke ladjedelništva, začasne razstave o ladijskem tesarju Filipasu in fotografske razstave o obnovitvenih delih v Muzeju solinarstva. Vsi projekti so v teku, vendar stroški še niso nastali. V ta namen smo za pokrivanje bodočih stroškov prerazporedili med PČR 16.794 EUR.

Razmejeni prihodki na dan 31.12.2009 za pokritje stroškov interventnih del v Muzeju solinarstva so bili porabljeni v celoti, na PČR ostaja del sredstev za projekt prevoza podmornice iz Črne Gore v Slovenijo v skupni višini 3.834 EUR.

Lastni viri in dolgoročne obveznosti

892.003 €

Obveznosti do virov sredstev smo povečali za sredstva prejeta od Občine Piran (59.113 EUR) in Ministrstva za kulturo (52.848 EUR) ter za presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let, ki je bil prerazporejen v celotni vrednosti 4.184 EUR – skupno 116.145 EUR. Sredstva MK in Občine Piran so bila pridobljena v skladu s pogodbo o financiranju in sklepu o dodelitvi sredstev za interventne posege v Muzeju solinarstva v letu 2010.

Amortizacija OS je bila obračunana v skladu s predpisanimi stopnjami in po enakomerni časovni metodi. Amortizacijo, ki se nanaša na odpis opreme, ki je opredeljena kot drobn inventar (razen knjig), pa smo opravili takoj ob nabavi v celotnem znesku ter jo izkazali v stroških amortizacije. Za pokritje amortizacije OS nismo prejeli sredstev, prav tako amortizacije nismo vračunali v ceno storitev, zato smo za obračunano vrednost 36.314 EUR zmanjšali obveznost do ustanovitelja. Amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev in nepremičnin v pridobivanju, zemljišč, muzejskih predmetov in jadrnice Galeb ni bila obračunana.

Stanje na kontu 985 smo po izračunu poslovnega izida povečali za dobiček po obdavčitvi v višini 10.509 EUR.

Med dolgoročnimi obveznostmi iz poslovanja Pomorski muzej še naprej izkazuje obveznosti iz naslova finančnega najema avtomobila. Vrednost obveznosti znaša 2.816 EUR.

Splošno ali posebno prevrednotenje dolgoročnih sredstev in obveznosti do njihovih virov nista bila opravljena.

Pomorski muzej na dan 31.12.2010 ni imel dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil.

3.) POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

3.1.) PRIHODKI

Primerjava realiziranih prihodkov leta 2010 in 2009

PRIHODKI	Realizacija 2010	Struktura v %	Realizacija 2009	Struktura v %	Indeks 10/09
Prihodki od poslovanja	660.803	99,96%	748.812	99,73%	0,88
Prihodki za izvajanje javne službe	660.803	99,96%	748.812	99,73%	0,88
a) Prihodki iz sredstev javnih financ	599.658	90,71%	669.554	89,18%	0,90
Ministrstvo za kulturo	560.311	84,76%	628.303	83,68%	0,89
Občina Piran	39.347	5,95%	41.251	5,49%	0,95
b) Lastni prihodki	61.145	9,25%	79.258	10,56%	0,77
Prihodki od prodaje blaga in materiala za izvajanje javne službe (katalogi, spominki)	7.871	1,19%	6.424	0,86%	1,23
Prihodki od prodaje storitev - vstopnine	50.129	7,58%	60.992	8,12%	0,82
Prihodki od uporabe arhivskega gradiva	12	0,00%	25	0,00%	0,48
Prihodki od prodaje storitev - sponzorstvo, donatorstvo	2.260	0,34%	7.630	1,02%	0,30
Drugi prihodki za izvajanje javne službe	873	0,13%	4.187	0,56%	0,21
Prihodki drugih evropskih institucij	0	0,00%	0	0,00%	0,00
Prihodki od prodaje storitev na trgu	0	0,00%	0	0,00%	0,00
Prihodki od financiranja	270	0,04%	633	0,08%	0,43
Izredni prihodki	0	0,00%	1.362	0,18%	0,00
Drugi prevrednotovalni poslovni prih	0	0,00%	0	0,00%	0,00
Celotni prihodki	661.073	100,00%	750.807	100,00%	0,88

Prihodki od poslovanja

660.803 €

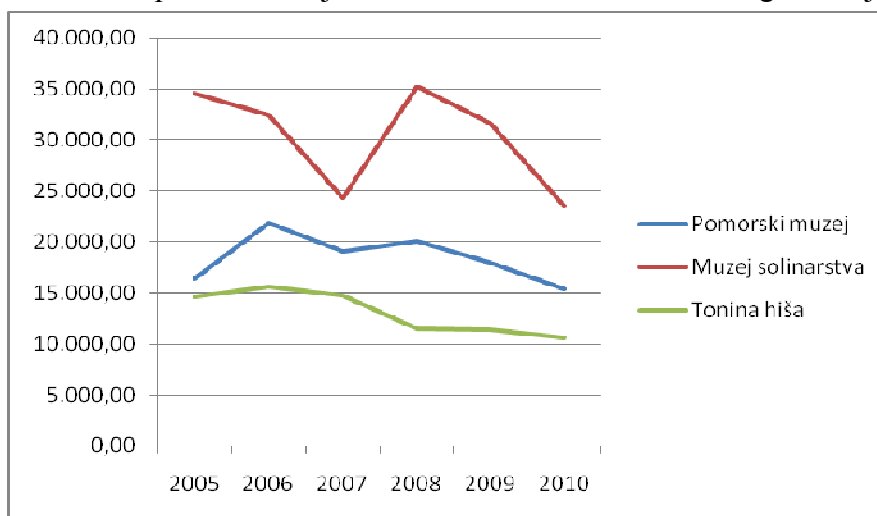
Med prihodki od poslovanja Pomorski muzej evidentira prihodke iz sredstev javnih financ in lastne prihodke. Vsi prihodki so prihodki za izvajanje javne službe. Prihodki od poslovanja predstavljajo 99,96% vseh prihodkov.

V letu 2010 so prihodki iz sredstev javnih financ 10% nižji kot v preteklem letu. Poleg vsakoletnih sredstev Ministrstva za kulturo za financiranje rednega programa dela po pogodbi (zmanjšana za razmejene prihodke), ki so ostala v primerjavi z 2009 v približno enakem obsegu, Pomorski muzej izkazuje tudi pridobljena sredstva za interventno obnovo Muzeja solinarstva. V začetku leta 2010 smo iz PČR prenesli delež neporabljenih sredstev v letu 2009 v višini 43.142 EUR, saj so se dela tudi uspešno zaključila. Podobno pa smo ob zaključku leta pridobili dodatna sredstva za interventno obnovo v višini 114.927 EUR, od katerih je med prihodki izkazanih 12.923 EUR (preostalo na obveznostih iz virov sredstev in na PČR).

Občina Piran je za programske akcije zagotovila 32.600 EUR (lani 25.000 EUR), preostanek se nanaša na sredstva za investicijsko vzdrževanje.

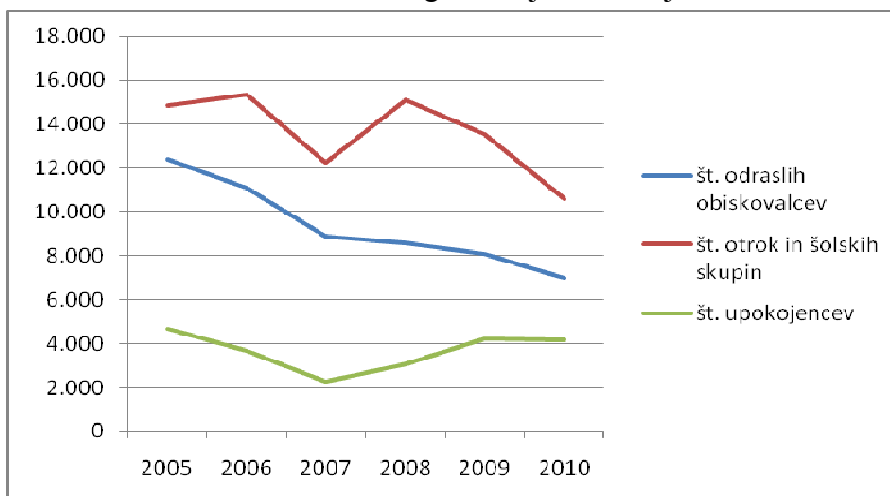
Trend zniževanja lastnih prihodkov se je nadaljeval tudi v letu 2010, saj so se ti v primerjavi z letom 2009 znižali za 23%. Največji vpliv na zmanjšanje imajo prihodki od vstopnin, kjer se še naprej kaže padec obiska muzejskih zbirk. Spodnji graf prikazuje realizirane prihodke v vseh treh zbirkah Pomorskega muzeja v obdobju 2005-2010. Razloge lahko iščemo v trenutnih slabih gospodarskih razmerah, povečanju konkurence pri ponudbi kulturnih storitev ter v upravljaljskih težavah na področju Muzeja solinarstva. V grafu ne izkazujemo prihodkov iz naslova vstopnin v Tartinijevo spominsko sobo, ki v letu 2010 znašajo 660 EUR.

Graf 1: Prihodki od vstopnin v obdobju 2005-2010 v zbirkah Pomorskega muzeja (v EUR)



V kolikor analiziramo strukturo obiska, ugotovimo, da se je ponovno nekoliko zmanjšalo število otrok in dijakov, ki običajno obiskujejo muzej v šolskih skupinah. Podobno se je zmanjšalo število odraslih skupin, pri čemer še vedno opazamo upad kolektivnih izletov in obiskov turističnih agencij.

Graf 2: Struktura obiska v zbirkah Pomorskega muzeja v obdobju 2005-2010



Pozitivno so se povečali prihodki od prodaje blaga in materiala, predvsem iz naslova prodaje novih muzejskih publikacij.

Po uspešnem letu 2009, ko so se izvajale medijsko privlačne akcije, so se v letu 2010 znižala sredstva donatorjev in sponzorjev. Prav tako so se znižali drugi prihodki za izvajanje javne službe, med katerimi v tekočem letu vodimo sredstva za pokrivanje stroškov skupne prireditve ob Poletni muzejski noči.

Struktura lastnih prihodkov v celotnih prihodkih je naslednja:

LASTNI PRIHODKI	Realizacija 2010	Struktura v celotnih prihodkih
Prihodki od vstopnin	50.129	7,58%
Prihodki od prodaje publikacij	2.532	0,38%
Prihodki od izposoje arhivskega gradiva	12	0,00%
Prihodki od prodaje blaga	5.339	0,81%
Prihodki od sponzorstva in donacij	2.260	0,34%
Drugi prihodki za izvajanje javne službe	873	0,13%
Lastni prihodki	61.145	9,25%
Celotni prihodki	661.073	

Delež lastnih prihodkov v celotnih prihodkih se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšal na 9,25%. Zmanjšanje pripisujemo predvsem padcu prihodkov od vstopnin, ki so najverjetneje posledica trenutnih gospodarskih razmer ter pomanjkljivega dogovora med podjetjem Soline d.o.o. in Pomorskim muzejem o delovanju na področju Muzeja solinarstva. Ravno zaradi tega je tudi sama realizacija nižja od planiranih prihodkov v predloženem finančnem načrtu.

Prihodki od financiranja

270 €

Prihodki od financiranja znašajo 270 EUR in predstavljajo prejete obresti za sredstva na vpogled in prihodke pozitivnih tečajnih razlik.

3.2.) ODHODKI

Primerjava realiziranih odhodkov leta 2010 in 2009

ODHODKI	Realizacija 2010	Struktura v %	Struktura v prihodkih	Realizacija 2009	Struktura v %	Struktura v prihodkih	Indeks 09/08
Stroški blaga in materiala	39.192	6,03%	5,93%	28.461	3,81%	3,79%	1,38
Nabavna vrednost prodanega blaga	2.973	0,46%	0,45%	4.094	0,55%	0,55%	0,73
Stroški storitev	167.090	25,70%	25,28%	262.928	35,22%	35,02%	0,64
Stroški dela	433.951	66,73%	65,64%	445.288	59,64%	59,31%	0,97
Amortizacija	2.860	0,44%	0,43%	3.328	0,45%	0,44%	0,86
Davek od dobička	0	0,00%	0,00%	124	0,02%	0,02%	0,00
Drugi stroški	449	0,07%	0,07%	1.324	0,18%	0,18%	0,34
Finančni odhodki	303	0,05%	0,05%	681	0,09%	0,09%	0,44
Drugi odhodki	3	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%	0,00
Prevrednotovalni poslovni odhodki	3.441	0,53%	0,52%	395	0,05%	0,05%	8,71
Celotni odhodki	650.262	100%	98,36%	746.623	100,00%	99,44%	0,87
Celotni prihodki	661.073			750.807			
Davek od dobička	302						
Presežek prihodkov	10.509			4.184			

Stroški blaga, materiala in storitev ter nabavna vrednost prodanega blaga in materiala **209.255 €**

Stroški blaga, materiala in storitev so se v primerjavi s preteklim letom znižali. Kljub temu je opazno povečanje stroškov materiala, ki se nanaša predvsem na nabavo materiala za vzdrževanje muzeja solinarstva (za obnovo ceste, izdelavo nasipov,..), povečanje stroškov kurilnega olja in več stroškov za posebne materiale, kjer velja omeniti nabavljeno steklo za popravilo pridobljenih vitrin s strani Tobačnega muzeja. Bistveno so se znižali stroški storitev, kjer velja omeniti znižanje stroškov iz naslova interventnih del za cca. 51.000 EUR (v 2010 so bila izkazana osnovna sredstva). Bistveno nižji so bili tudi stroški pogodbenega dela, stroški revizorskih in svetovalnih storitev ter razni programski stroški vezani na izvedbo akcij - avtorski honorarji, tiskarske in prevozne storitve skupno cca. 28.000 EUR) ter stroški pridobljene gradbene dokumentacije (11.500 EUR).

Stroški prodanih zalog blaga znašajo 2.973 EUR in so v primerjavi s preteklim letom nekoliko nižji.

Stroški dela **433.951 €**

Pomorski muzej je v letu 2010 imel v povprečju zaposlenih 14 delavcev. Stroški dela so se v letu 2010 v primerjavi z 2009 znižali za 3% iz naslednjih razlogov:

- V februarju smo zaključili zaposlitev z delavko na delovnem mestu muzejskega vodnika ter v septembru z vzdrževalcem v Muzeju solinarstva. Zaradi racionalizacije na delovni mesti začasno nismo zaposlili drugega osebja, temveč smo jih nadomestili s študentskim delom. Šele z decembrom smo zaradi predvidenega večjega obsega dela (evropski projekti, letno poročilo) zaposlili delavko na delavno mesto tajnice.
- Novembra 2010 je vlada RS zamrznila odpravo tretje četrtine plačnega nesorazmerja, kar v primerjavi s planiranim ni povečalo mase za plače. Kljub temu je za oktobrsko plačo tretja četrtina bila izplačana, kar je bilo v skladu s tedaj veljavno zakonodajo. Šele naknadna sprejetja aneksov h kolektivni pogodbi so določila njeno zamrznitev.

Amortizacija **2.860 €**

Obračunana amortizacija znaša 39.174 EUR in je zmanjšana v breme obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje v znesku 36.314 EUR. Amortizacijo, ki se nanaša na avtomobil prevzet v finančni najem ter odpis opreme, ki je glede na nabavno vrednost drobnih inventar, smo prikazali med stroški poslovnega leta v višini 2.860 EUR.

Drugi stroški in odhodki **452 €**

Med ostale druge stroške smo vključili pristojbine za registracijo vozil, članarine in razne upravne takse v skupni višini 452 EUR.

Finančni odhodki**303 €**

Finančni odhodki znašajo 303 EUR in predstavljajo odhodke za obresti iz finančnega najema, negativne tečajne in parske razlike.

3.3.) POSLOVNI IZID

V letu 2010 so začele veljati spremembe na področju knjiženja davka od dobička, ki se več ne izkazuje med rednimi stroški poslovanja temveč direktno v poslovni izid. V ta namen smo sprva ugotovili poslovni izid pred obdavčitvijo, ki znaša 10.811 EUR. Obračun davka od dobička izkazuje obveznost za plačilo v višini 302 EUR.

Izkaz poslovnega izida kaže presežek prihodkov nad odhodki v višini 10.509 EUR. Gre za dobiček po obdavčitvi, ki povečuje presežek prihodkov nad odhodki na kontu 985.

4.) POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

	Realizacija	Struktura	Struktura	Realizacija	Struktura	Struktura	Finančni načrt	Struktura	Struktura	Indeks realizacije	Indeks realizacije
	2010	v %	v prihodkih	2009	v %	v prihodkih		2010	v %		
I. SKUPAJ PRIHODKI (1.+ 2.)	754.339	100,0%		789.777	100,0%		690.128	100,0%		0,96	1,09
I. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	754.339	100,0%		789.777	100,0%		690.128	100,0%		0,96	1,09
A. PRIHODKI IZ SREDSTEV JAVNIH FINANC	693.747	92,0%		710.951	90,0%		611.029	88,5%		0,98	1,14
a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	630.449	83,6%		625.886	79,2%		522.429	75,7%		1,01	1,21
a.1. Sredstva za plače zaposlenih	382.885	50,8%		377.639	47,8%		386.649	56,0%		1,01	0,99
a.2. Sredstva za izdatke za blago in storitve	189.085	25,1%		244.247	30,9%		135.780	19,7%		0,77	1,39
a.3. Sredstva za nakup opreme, investicijsko vzdrževanje in investicije	58.479	7,8%		4.000	0,5%		0	0,0%		14,62	0,00
b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	63.298	8,4%		85.065	10,8%		88.600	12,8%		0,74	0,71
b.1. Sredstva za izdatke za blago in storitve	32.600	4,3%		25.000	3,2%		32.600	4,7%		1,30	1,00
b.2. Sredstva za nakup opreme in investicijsko vzdrževanje	6.000	0,8%		6.000	0,8%		6.000	0,9%		1,00	1,00
b.3. Sredstva za projekte		0,0%		16.251	2,1%		0	0,0%		0,00	0,00
b.4. Sredstva za investicije	24.698	3,3%		37.814	4,8%		50.000	7,2%		0,65	0,49
B. DRUGI PRIHODKI ZA IZVAJANJE DEJAVNOSTI JAVNE SLUŽBE	60.592	8,0%		78.826	10,0%		79.099	11,5%		0,77	0,77
1. Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	56.464	7,5%		70.508	8,9%		69.449	10,1%		0,80	0,81
2. Prejete obresti	290	0,0%		766	0,1%		550	0,1%		0,38	0,53
3. Drugi tekoči prihodki	1.208	0,2%		5.552	0,7%		5.100	0,7%		0,22	0,24
4. Kapitalski prihodki	0	0,0%		0	0,0%		0	0,0%			
5. Prejete donacije	2.630	0,3%		2.000	0,3%		4.000	0,6%		1,32	0,66
6. Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	0	0,0%		0	0,0%		0	0,0%			
II. SKUPAJ ODHODKI (1. + 2.)	743.025	100,0%	98,5%	807.720	100,0%	102,3%	690.128	100,0%	100,0%	0,92	1,08
I. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	743.025	100,0%	98,5%	807.720	100,0%	102,3%	690.128	100,0%	100,0%	0,92	1,08
A. in B. PLAČE, PRISPEVKI DELODAJALCA IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM, DAVEK NA IZPLAČANE PLAČE	435.768	58,6%	57,8%	444.195	55,0%	56,2%	438.139	63,5%	63,5%	0,98	0,99
D. IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	207.656	27,9%	27,5%	243.924	30,2%	30,9%	195.989	28,4%	28,4%	0,85	1,06
Pisarniški in splošni material in storitve	32.385	4,4%	4,3%	40.707	5,0%	5,2%	32.859	4,8%	4,8%	0,80	0,99
Posebni material in storitve	17.064	2,3%	2,3%	24.799	3,1%	3,1%	20.036	2,9%	2,9%	0,69	0,85
Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	22.121	3,0%	2,9%	21.042	2,6%	2,7%	25.775	3,7%	3,7%	1,05	0,86
Prevozni stroški in storitve	8.264	1,1%	1,1%	10.818	1,3%	1,4%	10.925	1,6%	1,6%	0,76	0,76
Izdatki za službeno potovanje	5.890	0,8%	0,8%	5.856	0,7%	0,7%	8.012	1,2%	1,2%	1,01	0,74
Tekoče vzdrževanje	58.934	7,9%	7,8%	67.429	8,3%	8,5%	19.163	2,8%	2,8%	0,87	3,08
Najemnine in zakupnine	2.190	0,3%	0,3%	1.159	0,1%	0,1%	1.920	0,3%	0,3%	1,89	1,14
Drugi operativni odhodki	60.808	8,2%	8,1%	72.114	8,9%	9,1%	77.299	11,2%	11,2%	0,84	0,79
2. INVESTICIJSKI ODHODKI	99.601	13,4%	13,2%	119.601	14,8%	15,1%	56.000	8,1%	8,1%	0,83	1,78
III. / 1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	11.314			0			0				
III. / 2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0			17.943			0				

4.1.) PRIHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Skupna vrednost prihodkov po načelu denarnega toka znaša 754.339 EUR in je nekoliko nižja od realizacije preteklega leta, vendar bistveno višja od planiranih vrednosti. Iz naslova državnega proračuna je Pomorski muzej prejel 1% več sredstev kot v preteklem letu, in sicer po odločbi o rednem financiranju ter sklepu o odobritvi interventnih sredstev. Sredstva za plače so se povečala za cca. 5.000 EUR, sredstva za splošne in programske materialne stroške so bila na isti ravni kot v preteklem letu. Muzej je prejel 114.927 EUR sredstev za interventno obnovo Muzeja solinarstva po septembrskih poplavih, in sicer za investicije, investicijsko in redno vzdrževanje. V letu 2010 MK ni predvidelo sredstev za odkupe muzejskih predmetov.

Za 26% so nižja sredstva Občine Piran. Pri tem je potrebno poudariti, da so se sredstva za programske materialne stroške povišala, in sicer za pokrivanje stroškov Tartinijeve spominske sobe. Znižala so se sredstva za investicije, in sicer zaradi prerazporeditve teh sredstev ustanovitelju za prenovo prostorov na Rozmanovi ulici 7 v višini 30.000 EUR.

Pri pregledu drugih prihodkov za izvajanje javne službe tudi v tekočem letu beležimo znižanje, in sicer za 23%. Znižanje je predvsem posledica upada obiska ter nižjih sredstev za sponzorstva, kot je bilo pojasnjeno že pri rednih prihodkih.

4.2.) ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

a) Izdatki za plače in prispevke delodajalca

Izdatki za plače in prispevke delodajalca v letu 2010 znašajo 435.768 EUR in predstavljajo 59% celotnih letnih izdatkov. Zmanjšanje sredstev je posledica znižanja števila zaposlenih, in sicer v povprečju na 14. Plače se v letu 2010 niso povišale, z izjemo izplačila oktobrske plače, kar je bilo opisano že pri pojasnilih k izkazu prihodkov in odhodkov. V letu 2010 se ni izplačevala redna delovna uspešnost zaposlenim, razen pripadajoča uspešnost direktorici za leto 2009, ki je bila v celoti financirana s strani MK.

Ministrstvo za kulturo pokriva stroške dela za 11 zaposlenih, vse ostale stroške Pomorski muzej krije sam z lastnimi sredstvi.

b) Splošni stroški delovanja

Splošni stroški so se v letu 2010 v primerjavi z 2009 zmanjšali za 18%, in sicer najbolj iz naslova vzdrževanja drugih objektov in plačil preko pogodbenih del. Stroški v 2009 so nastali v okviru interventnih del v Muzeju solinarstva, ki so bila, za razliko od leta 2010, po vsebini uvrščena med stroške muzeja. V letu 2010 ni bilo stroškov za pripravo dokumentacije za pooblastilo za opravljanje državne javne službe muzejev, zato so stroški revizorskih in svetovalnih storitev nižji za cca 5.300. EUR. V tekočem letu je bilo porabljenih nekoliko več stroškov za ogrevanje in vzdrževanje avtomobilov. Zaradi najema skladišča soli Monfort so nekoliko porasle tudi najemnine. Vse ostale postavke so bile nižje kot v preteklem letu.

c) Programski materialni stroški – I. sklop

V Pomorskem muzeju smo poskušali uvesti manjšo racionalizacijo poslovanja, ki je vplivala predvsem na programske stroške 1. sklopa. Temu je botrovalo tudi dejstvo, da MK zniža svoja sredstva za programske stroške za 2,33%, pri čemer smo zmanjšanje v celoti upoštevali pri 1.sklopu. Bistvena odstopanja se navezujejo na pisarniški in splošni material in storitve, kjer smo se manj posluževali zunanjih svetovalnih storitev in nabavljali nekoliko manj materiala. Podobno smo nekoliko zmanjšali komunikacijske storitve ter druge operativne odhodke, kjer smo se ravno tako omejili sodelovanje z zunanjimi sodelavci (pogodbeni delavci, avtorji in študentje).

Velja omeniti, da se je v tekočem letu še naprej nadaljeval projekt prevoza podmornice iz Črne Gore, za katerega je bilo porabljenih 6.166 EUR.

Kljub nižjim stroškom je bil zastavljeni program v celoti realiziran.

d) Programski materialni stroški – II. sklop

V drugem programskem sklopu je razvidno povečanje založniških in tiskarskih storitev, kjer je potrebno pojasniti, da sta bila dva kataloga izdana v decembru preteklega leta plačana v začetku tekočega. Nekoliko so se povišali stroški reprezentance ter stroški promocijskih storitev, kjer velja naštetih predvsem promocijski material za Tartinijevo sobo. Nekoliko so se povečali stroški posebnega materiala in storitev, saj smo pričeli s pripravo prostora v skladišču soli Monfort za postavitev razstave o ladjedelništvu – nabava stekla za vitrine, materiala za obnovo bark,... Povečali so se stroški pogodbenega in študentskega dela, ki so povezani z upravljanjem Tartinijeve sobe ter z izvedbo digitalizacije planirane po programu dela. Zmanjšale so se prevozne storitve zaradi izpada humanitarne akcije Pomagajmo otrokom iz socialno ogroženih družin.

Do zaključka poslovnega leta program deloma ni bil realiziran, zato smo oblikovali pasivne časovne razmejitev za odložene prihodke, kot je navedeno v pojasnilih pri PČR.

e) Stroški za projekte

V letu 2010 Pomorski muzej ni imel stroškov za projekte, ki bi bili financirani iz drugih virov.

f) Investicijski odhodki

Investicijski odhodki znašajo v tekočem letu 99.601 EUR in zajemajo običajne postavke, kot so plačilo anuitet finančnega najema za službeni avtomobil v skupni višini 4.479 EUR, nakup pisarniškega in razstavnega pohištva v skupni višini 5.564 EUR ter nakup računalniške opreme ter druge opreme v skupni višini 2.577 EUR. Nakupljenih je bilo tudi nekaj muzejskih predmetov in knjig (3.480 EUR), ki bogatijo muzejske zbirke.

Pomembne postavke v tekočem letu so rekonstrukcije dveh solinarskih hiš s potrebno gradbeno dokumentacijo in mosta v skupnem znesku 71.324 EUR, kar je opisano že v poglavju o osnovnih sredstvih. Preostanek se nanaša na investicijsko vzdrževanje, ki je zajemalo predvsem storitve povezane z obnovo strehe Pomorskega muzeja ter stroške obnove pritličnega prostora.

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka prikazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 11.314 EUR.

5.) POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV

V letu 2010 nismo imeli prejetih ali danih posojil.

6.)POJASNILA K IZKAZU RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV

V letu 2010 so se sredstva na računu povečala za 11.314 EUR, medtem ko so se v letu 2009 zmanjšala za 17.943 EUR. Drugih podatkov v obrazcu ne izkazujemo.

7.)POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Prihodki od poslovanja so bili doseženi z izvajanjem javne službe. Enako sodilo oziroma kriterij smo uporabili za razmejevanje stroškov oz. odhodkov po vrstah dejavnosti.

8.)POROČILO O PORABI SREDSTEV POSLOVNEGA IZIDA IZ BILANCE NA DAN 31.12.2010

V letu 2010 smo presežek prihodkov nad odhodki, ki je pred ugotovitvijo rezultata znašal 4.184 EUR, v celoti porabili za nakup osnovnih sredstev. Ob zaključku leta je bil ugotovljen čisti dobiček v višini 10.509 EUR. Za to vrednost smo povečali presežek prihodkov nad odhodki, ki tako na dan 31.12.2010 znaša 10.509 EUR. Ustvarjen presežek želimo v letu 2011 delno porabiti za nakup muzejskih predmetov, knjig in investicij v opredmetena osnovna sredstva (računalniška oprema, investicijsko vzdrževanje itd.) ter za izvajanje in razvoj svoje dejavnosti.

V Piranu, 21.02.2011

Glavni računovodja

Nanika Kokalj

Direktorica

Martina Gamboz