

Računovodsko poročilo 2024



cankarjev dom

Februar 2025

Kazalo	stran
1. UVOD	2
2. RAČUNOVODSKE USMERITVE	4
3. RAČUNOVODSKI IZKAZI	11
3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2024	11
3.2. STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV V UPRAVLJANJU	12
3.3. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL	13
3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2024.....	14
3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2024.....	16
3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2024	18
3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2024, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	20
3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2024, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	21
4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	22
4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2024	22
4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2024.....	27
4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2024.....	29
4.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2024	30
4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2024	30
4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2024	30
5. DAVKI V LETU 2024	31
5.1. DAVEK NA DODANO VREDNOST	31
5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	31
6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2024	32
6.1. REDNA DELOVNA USPEŠNOST	32
6.2. DELOVNA USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	32
7. POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE	34
7.1. INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA	34
7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	34
8. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI V SKLADU Z ZAKONOM O FISKALNEM PRAVILU	36
8.1. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	36
8.2. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI PO ZIPRS	36
9. UGOTOVITEV POSLOVNEGA IZIDA	37

1. UVOD

Cankarjev dom, kulturni in kongresni center Ljubljana, je pravna oseba javnega prava, posredni uporabnik proračuna, določen s Pravilnikom o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (UrL, št.46/03) pod šifro 35777.

Ustanovljen je bil s Sklepom vlade, objavljenim v UrL, št.103/2013, ustanovitelji pa so bili Republika Slovenije in ISKRA d.d., ki bi morala zagotavljati del finančnih sredstev za delovanje zavoda. Z navedenim sklepom je prenehal veljati sklep vlade o ustanovitvi Cankarjevega doma, ki je bil objavljen v UrL, št. 87/2004.

V letu 2015 je postala pravnomočna sodba Vrhovnega sodišča Republike Slovenije, s katero je kot soustanovitelj Cankarjevega doma namesto ISKRE d.d. nastopila DSU, družba za svetovanje in upravljanje, d.o.o. iz Ljubljane.

V letu 2017 je DSU, družba za svetovanje in upravljanje, d.o.o. svoj soustanoviteljski delež brezplačno prenesla na Republiko Slovenijo, ki je bila v letu 2024 edini ustanovitelj Cankarjevega doma

Računovodsko poročilo je sestavljeno na podlagi naslednjih predpisov, ki so bili upoštevani pri vodenju poslovnih knjig in sestavitvi računovodskih izkazov:

1. Zakona o računovodstvu (UrL, št. 23/99, 30/02 – z nadaljnjimi spremembami in dopolnitvami)
2. Zakona o javnih financah (UrL RS, št. 79/99, 124/00,79/01,30/02,56/02-ZJU, 110/02, 176/06, 14/07,109/08 in 49/09 – z nadaljnjimi spremembami in dopolnitvami),
3. Slovenskih računovodskih standardih
4. Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (UrL RS št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10 in 60/10 – z nadaljnjimi spremembami in dopolnitvami)
4. Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (UrL, št. 54/02 – z nadaljnjimi spremembami in dopolnitvami)
5. Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov oseb javnega prava (UrL, št. 134/03 – z nadaljnjimi spremembami in dopolnitvami)
6. Navodila o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev (UrL, št. 45/05 – z nadaljnjimi spremembami in dopolnitvami)
7. Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo (UrL št. 96/02 – z nadaljnjimi spremembami in dopolnitvami)

ter drugih predpisov, ki urejajo to področje.

Računovodsko poročilo za leto 2024, ki je sestavni del letnega poročila, je pripravljeno na podlagi Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (UrL, št. 115/02 – z nadaljnjimi spremembami in dopolnitvami) in vsebuje naslednje računovodske izkaze :

- **Bilanco stanja** s prilogami **Pregled stanja in gibanja neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev** in **Pregled stanja in gibanja dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil** s pojasnili
- **Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov** s prilogami **Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka**, **Izkaz računa finančnih**

terjatev in naložb določenih uporabnikov, Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov in Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po dejavnostih s pojasnili

ter

- poročilo o obračunanih davkih v letu 2024,
- poročilo o izplačanih sredstvih za delovno uspešnost v letu 2024,
- poročilo o zagotavljanju sredstev za investicije in investicijsko vzdrževanje,
- izračun presežka prihodkov nad odhodki v skladu z Zakonom o fiskalnem pravilu,
- ugotovitev rezultata poslovanja Cankarjevega doma za leto 2024.

2. RAČUNOVODSKE USMERITVE

Računovodski izkazi in pojasnila k računovodskim izkazom so, razen kjer to ni izrecno drugače navedeno, pripravljene v skladu z načelom nastanka poslovnega dogodka.

Sredstva

1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju delimo na:

- A. Neopredmetena dolgoročna sredstva
- B. Opredmetena osnovna sredstva

Neopredmetena dolgoročna sredstva se izkazujejo po nabavnih vrednostih in se časovno amortizirajo glede na dobo koristnosti, ki za ta sredstva traja praviloma največ deset let.

Opredmetena osnovna sredstva so zemljišča, zgradbe, proizvodna in druga oprema.

Opredmetena osnovna sredstva, katerih posamična nabavna vrednost po dobaviteljevem obračunu ne presega vrednosti 500 EUR, se lahko izkazujejo kot drobni inventar. Pri izkazovanju opredmetenih osnovnih sredstev upoštevamo sodilo istovrstnosti; opredmetena osnovna sredstva se torej uvrščajo med opremo ne glede na vrednost, ki je lahko večja ali manjša od vrednosti 500 EUR.

Opredmetena osnovna sredstva se vrednotijo po nabavni oziroma po ocenjeni vrednosti, če nabavna vrednost ni znana. Nabavno vrednost opredmetenega osnovnega sredstva sestavljajo nakupna cena, povečana za morebitne nevračljive davke, stroške prevzema in druge neposredne stroške. Nevračljive davke predstavljajo davek na dodano vrednost, katerega si javni zavod lahko odbije le do višine izračunanega odbitnega deleža.

Odpis opreme in drugih sredstev, ki so last Republike Slovenije in jih ima javni zavod v upravljanju, se izkaže kot popravek nabavne vrednosti sredstev in v breme virov teh sredstev. Odpis opreme in drugih sredstev, ki se pridobivajo iz sredstev ustvarjenih iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu in drugih neproračunskih virov, se opravi v breme prihodkov kot strošek amortizacije. Drobni inventar se odpise enkratno in v celoti ob nabavi.

Opredmetena osnovna sredstva niso več predmet knjigovodskega evidentiranja, če so odtujena ali izničena, ker od njih ni več mogoče pričakovati koristi. Pri tem nastali presežki prihodkov gredo med prevrednotovalne prihodke, presežki odhodkov pa med prevrednotovalne odhodke.

2. Amortizacija

Javni zavod v okviru celotne dobe uporabnosti posameznega neopredmetenega dolgoročnega ali opredmetenega osnovnega sredstva dosledno razporeja njegov amortizirani znesek med posamezna obračunska obdobja kot tedanje amortizacije. Pri obračunu uporabljamo metodo enakomernega časovnega amortiziranja. Amortizacija se obračunava posamično. Osnovna sredstva postanejo predmet amortiziranja prvi dan v naslednjem mesecu po tistem, ko jih začnemo uporabljati za opravljanje dejavnosti, za katera so namenjena.

Uporabljene amortizacijske stopnje v letu 2024 so naslednje:

Amor. skupina	Naziv amortizacijske skupine	Amort. stopnja (%)
0200	ZGRADBA CD	3,0%
0213020	OPREMA ZA PRENOS ELEKTRIČNE ENERGIJE	20,0%
0213040	OPREMA-DVIGALA	15,0%
0213060	OPREMA ZA GOSTINSKO DEJAVNOST	12,0%
0213070	OPREMA-POČITNIŠKE PRIKOLICE	12,0%
0213086	OPREMA ZA FRIZERSKO DEJAVNOST	12,0%
0213087	OPREMA ZA KOMUNALNO UREJANJE	15,0%
0213088	OPREMA ZA RAZSTAVE	20,0%
0213100	OPREMA-POHIŠTVO	12,0%
0213102	ODERSKA OPREMA	20,0%
0213103	GLASBENA IN OZVOČEVALNA OPREMA	20,0%
0213104	SIMULTANA IN AVDIO VIDEO OPREMA	20,0%
0213151	OPREMA ZA TRANSPORT	15,0%
0213152	AVTOBUSI	15,0%
0213153	OSEBNI AVROMOBILI	12,5%
0213200	OPREMA PTT IN TELEFONSKI APARATI	10,0%
0213253	OPREMA ZA VZDRŽEVANJE STROJEV-ORODJE	15,0%
0213300	OPREMA ZA KLIMATSKE NAPRAVE	20,0%
0213301	OPREMA ZA ČIŠČENJE PROSTOROV	20,0%
0213302	OPREMA ZA OGREVANJE PROSTOROV	20,0%
0213420	Elektronska pisarniška oprema	20,0%
0213421	MEHANIČNI PISALNI STROJI	20,0%
0213422	ELEKTRIČNI RAČUNSKI STROJI	20,0%
0213430	RAČUNALNIŠKA OPREMA	25,0%
0213431	RAČUNALNIKI - PAMETNI TELEFONI	50,0%
0213440	OPREMA ZA SNEMANJE IN RAZMNOŽEVANJE	20,0%
0213450	OPREMA ZA HRAMBO DENARJA	20,0%
0213501	GASILSKA OPREMA-APARATI-NAPRAVE	20,0%
0213502	DRUGA GASILSKA IN PROTIVLOMNA OPREMA	20,0%
0213551	MERILNE IN KONTROLNE NAPRAVE	20,0%
0240	KULTURNI SPOMENIKI	0,0%
0241	UMETNIŠKA DELA	0,0%
DI100	Drobni inventar	100,0%
DI10000	DROBNI INV. ODPIS 100% PRI NABAVI	0,0%
MATPRA	Materialne pravice	20,0%
NEPINV	Nepremičnine v pridobivanju	0,0%
OPRFINL	OPREMA-FINANČNI LIZING	20,0%
OPRINV	Oprema v pridobivanju	0,0%
PRAVPRI	Dolgor.premož.pravice v pridobivanju	0,0%
ZEMLJ	Zemljišče	0,0%

Amortizacijske stopnje se glede na leto 2023 v letu poročanja niso spremenile.

3. Dolgoročno dana posojila in depoziti

Sredstva dolgoročnih depozitov so praviloma začasno prosta denarna sredstva, dolgoročno dana posojila pa posojila z rokom vračila nad 1 letom.

Del dolgoročnih posojil in depozitov, ki zapade v plačilo v naslednjem letu, prikazujemo med kratkoročnimi finančnimi naložbami.

4. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

Denarna sredstva v blagajni in dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah predstavljajo denarne postavke in drugi denarni ustrezniki (gotovina v blagajni, denar na poti in sredstva na podračunu pri Upravi za javna plačila). Denarna sredstva se pri začetnem pripoznanju izkazujejo v znesku, ki izhaja iz ustrezne listine. Denarna sredstva, izražena v tuji valuti, se prevedejo v domačo valuto po menjalnem tečaju na dan prejema. Denarna sredstva, izražena v tuji valuti, se na koncu obračunskega obdobja izkažejo v protivrednosti domače valute, obračunane po srednjem tečaju Banke Slovenije.

Kratkoročne terjatve do kupcev se pri začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin. Terjatve do oseb v tujini se preračunajo v domačo valuto na dan nastanka in na dan bilance stanja. Obračunane obresti kratkoročnih terjatev se izkazujejo kot samostojna terjatev in se priznajo kot prihodki ob njihovem unovčenju. Terjatve, za katere obstaja domneva, da ne bodo poravnane, ali pa niso poravnane v rednem roku in so predane v sodno izterjavo, izkažemo kot dvomljive in sporne.

Popravki terjatev do kupcev predstavljajo terjatve, kjer obstaja upravičen dvom v njihovo izterljivost (npr. tožbe, nepriznavanje terjatev na osnovi nepotrjenih IOP obrazcev, zamuda pri plačilu, ki je daljša kot 6 mesecev in podobno).

Dani predujmi in varščine so plačila dobaviteljem, ki še niso poračunana z vrednostjo dobavljenih količin oziroma opravljenih storitev.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta so terjatve do uporabnikov, za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oziroma občine. Na tej skupini kontov se zagotavlja razčlenjeno evidentiranje terjatev do kupcev, danih predujmov in varščin, finančnih naložb, terjatev iz financiranja ter drugih kratkoročnih terjatev, če se nanašajo na uporabnike enotnega kontnega načrta.

Med kratkoročnimi finančnimi naložbami se evidentirajo kratkoročno dana posojila, naložbe v vrednostne papirje in druge finančne naložbe. Med kratkoročnimi finančnimi naložbami se izkazujejo predvsem deponirana presežna denarna sredstva pri poslovnih bankah ali zakladnici Ministrstva za finance.

Kratkoročne terjatve iz financiranja so terjatve za obresti, terjatve za dividende in deleže v dobičku ter druge kratkoročne terjatve iz financiranja. Najpogosteje se med kratkoročnimi terjatvami iz financiranja izkazujejo terjatve za obresti.

Druge kratkoročne terjatve so terjatve do državnih in drugih institucij ter ostale kratkoročne terjatve iz poslovanja. Med drugimi kratkoročnimi terjatvami se izkazujejo predvsem terjatve za vstopni davek na dodano vrednost, terjatve do delavcev za prejete akontacije iz naslova službenih poti ter terjatve do drugih državnih institucij.

Aktivne časovne razmejitve vsebujejo zneske vnaprej plačanih stroškov in nezaračunanih prihodkov, ki se nanašajo na obdobje po izteku obračunskega obdobja za katero se sestavlja bilanca, vendar največ za dvanajst mesecev.

5. Zaloge

Z zalogami so mišljene zaloge pisarniškega, tehničnega in čistilnega materiala in drobnega inventarja. Količinske enote zalog materiala in drobnega inventarja vodimo v pomožni knjigi materialnega knjigovodstva po drsečih povprečnih cenah. Zaloge materiala in drobnega inventarja se odpisujejo, ko so predane v uporabo in se knjižijo kot stroški obdobja, v katerem so bili predani v uporabo. Vrednost porabljenega materiala iz zalog ugotovimo tako, da količino porabljenega materiala pomnožimo z drsečo povprečno ceno .

V primerih, ko se material pred porabo ne zadržuje v zalogah, njegov nakup takoj knjižimo med stroške materiala.

Poprakov vrednosti zalog ne izračunavamo, ker nimamo nekurantnih zalog.

6. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine so dobljeni predujmi, ki jih plačajo kupci za bodočo dobavo proizvodov, blaga ali storitev in še niso poračunani z vrednostmi dobavljenih stvari ali opravljenih storitev.

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih so obveznosti do zaposlenih za plače, nadomestila in druge prejemke iz delovnega razmerja ter z njim povezane davke in prispevke za zadnji dan meseca pred izdelavo bilance stanja.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so obveznosti, ki zapadejo v plačilo v enem letu ali prej. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so v začetku izkazane z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin (računov, pogodb), ob predpostavki, da upniki zahtevajo njihovo poplačilo. Kratkoročne obveznosti do pravnih in fizičnih oseb v tujini se preračunajo v domačo valuto po srednjem tečaju Banke Slovenija na dan nastanka in na dan bilance stanja.

Med druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja se uvrščajo kratkoročne obveznosti iz poslovanja do državnih in drugih institucij, kratkoročne obveznosti za izstopni davek na dodano vrednost in druge kratkoročne obveznosti. Kot druge kratkoročne obveznosti se obravnavajo obveznosti za čista izplačila po podjemnih in avtorskih pogodbah, obveznosti na podlagi odtegljajev od plač in podobno.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta so obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oziroma občine. V tej skupini kontov se zagotavlja razčlenjeno evidentiranje obveznosti za prejete predujme in varščine, obveznosti do dobaviteljev, drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja, kratkoročno prejetih posojil in obveznosti iz financiranja, če se nanašajo na razmerja med uporabniki enotnega kontnega načrta.

Kratkoročne obveznosti iz financiranja so opredeljene kot obveznosti za obresti in druge obveznosti iz financiranja.

Med pasivnimi časovnimi razmejitvami se izkazujejo kratkoročno odloženi prihodki, ki se nanašajo na naslednje obračunsko obdobje ter vnaprej vračunani odhodki, ki v obračunskem obdobju, za katero se sestavlja bilanca stanja, še niso nastali.

7. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Dolgoročne finančne obveznosti predstavljajo dolgoročni krediti. To so krediti, ki zapadejo v plačilo v roku, daljšem od enega leta. Kratkoročni del dolgoročnih kreditov se izkazuje med kratkoročnimi obveznostmi do financerjev. Dolgoročni finančni krediti se v začetku izkažejo z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku, ki dokazujejo prejem denarnih sredstev ali poplačilo kakega poslovnega dolga. Dolgoročni krediti se povečujejo za pripisane obresti in zmanjšujejo za odplačane zneske.

Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju so dolgoročne obveznosti do ustanoviteljev, ki so zagotovili finančna sredstva za nakup in vzdrževanje osnovnih sredstev. Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju povečujejo prejete donacije ustanoviteljev za investicije in investicijsko vzdrževanje, zmanjšuje pa jih predvsem obračunana amortizacija osnovnih sredstev ter izredni odpisi osnovnih sredstev, ki imajo v trenutku odpisa še sedanjo vrednost.

Obveznosti za dolgoročne finančne obveznosti so obveznosti do ustanoviteljev za sredstva, ki so jih ustanovitelji zagotovili za oblikovanje ali pridobitev dolgoročnih finančnih naložb. Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe se povečujejo s pridobivanjem dodatnih sredstev ustanoviteljev za oblikovanje ali pridobitev dolgoročnih finančnih naložb, zmanjšujejo pa se z odplačilom ali vračilom dolgoročnih finančnih naložb.

8. Prihodki po načelu nastanka poslovnega dogodka

Prihodki se razčlenjujejo na poslovne, finančne, druge in prevrednotovalne. Med poslovne prihodke sodijo prihodki od prodaje proizvodov, blaga in materiala ter prodaje storitev. V skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS 18) so poslovni prihodki tudi sredstva iz proračuna, prejeta za pokrivanje poslovnih odhodkov v obračunskem obdobju.

Prihodki iz poslovanja so prihodki iz naslova prejetih proračunskih sredstev za izvajanje javne službe, prihodki iz naslova prodaje proizvodov in storitev na področju javne službe (predvsem vstopnic) ter prihodki iz naslova dejavnosti na trgu.

Finančni prihodki so prihodki iz naslova zamudnih obresti kupcev zaradi prepoznega plačila, prihodki iz naslova obresti od danih depozitov ter drugi finančni prihodki.

Izredni prihodki so neobičajne postavke, ki v obravnavanem poslovnem letu povečujejo izid rednega poslovanja.

Prevrednotovalni poslovni prihodki se praviloma pojavljajo ob odtujitvah opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev, v primeru, ko njihova prodajna vrednost presega knjigovodsko vrednost. Kot prevrednotovalni poslovni prihodki se pojavljajo tudi odpisi obveznosti iz prejšnjih let, poračun odbitnega količnika za obračun DDV in drugi prevrednotovalni prihodki.

9. Odhodki po načelu nastanka poslovnega dogodka

Odhodki obračunskega obdobja so zneski stroškov, nastalih v obračunskem obdobju, ter drugih stroškov, ki v skladu s sprejetimi računovodskimi pravili o vštevanju stroškov v odhodke obračunskega obdobja vplivajo na poslovni izid obračunskega obdobja. Odhodki se delijo na poslovne, finančne, druge ter prevrednotovalne odhodke.

Poslovni odhodki so predvsem stroški materiala, storitev, amortizacije in dela.

Stroški materiala so vrednosti porabljenega pisarniškega in tehničnega materiala, porabljene energije za ogrevanje, električne energije, materiala in rezervnih delov, porabljenih za tekoče in investicijsko vzdrževanje, izdatki za nakup strokovne literature ter stroški odpisa drobnega inventarja, katerega življenjska doba je krajša od enega leta. Popusti, zapisani na računih, zmanjšujejo nabavno vrednost materiala in blaga, kasneje dobljeni popusti pa zmanjšujejo poslovne odhodke.

Stroški storitev so transportni stroški, stroški tekočega in investicijskega vzdrževanja, stroški propagande in reklame, stroški komunalnih in poštnih storitev, potni stroški zaposlenih ter stroški drugih storitev.

Stroški amortizacije se izkazujejo v znesku, ki se pokrije iz prihodkov obračunskega obdobja. Če se stroški amortizacije pokrijejo v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, se v poslovnih knjigah sicer izkažejo, toda ker se pokrijejo neposredno v breme ustrezne obveznosti do vira sredstev, se v izkazu prihodkov in odhodkov javnega zavoda ne prikažejo. V primeru, da ustanovitelji ne zagotovijo dovolj sredstev za realizacijo planiranih investicij, je potrebno za manjkajoč znesek v tekočem poslovnem letu med odhodke vključiti tudi ustrezen del stroškov amortizacije.

Stroški dela vsebujejo obračunane plače in nadomestila plač ter prispevke in davke, ki jih podjetje obračunava od teh osnov. Med stroške dela štejemo tudi regres za letni dopust, povračila za prevoz na delo in z dela, za prehrano med delom, jubilejne nagrade, odpravnine, solidarnostne pomoči in druge ugodnosti, ki jih imajo zaposleni.

Drugi stroški so tisti stroški, ki jih ne moremo uvrstiti v nobeno od do sedaj naštetih vrst stroškov, prav tako pa ne sodijo med izredne odhodke. Taki stroški so na primer prispevek za stavbno zemljišče, davek od dohodka pravnih oseb in podobni stroški.

Finančni odhodki predstavljajo predvsem zamudne obresti od prepozno poravnanih obveznosti ter obresti od kreditov.

Izredni odhodki so neobičajne postavke, ki v obravnavanem poslovnem letu zmanjšujejo izid iz rednega delovanja.

Prevrednotovalni poslovni odhodki se pojavljajo v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi, neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi in obratnimi sredstvi zaradi njihove oslabitve, če zmanjšanje njihove vrednosti ni krito s posebnim prevrednotovalnim popravkom obveznosti za sredstva v upravljanju.

10. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka je evidenčni izkaz, v katerega se vpisujejo podatki o prihodkih in odhodkih, ki jih določeni uporabniki izkazujejo v poslovnih knjigah v skladu s 16. členom Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov. Namen vodenja tovrstnih evidenc je zagotoviti spremljanje gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov na ravni države in občin. Pri prepoznavanju prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka je potrebno upoštevati načelo plačane realizacije.

Pri evidenčnem izkazovanju podatkov se upošteva načelo denarnega toka in ne načelo nastanka poslovnega dogodka. Načelo denarnega toka pomeni, da se prihodek oziroma odhodek prizna, ko sta izpolnjena dva pogoja, in sicer da je poslovni dogodek nastal ter da je plačilo prejeto oziroma plačano. Med vrstami evidenčnih odhodkov ni odpisov opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev. Prav tako se pri evidenčnem izkazovanju ne knjižijo dani depoziti začasno prostih denarnih sredstev in prejeta vračila teh depozitov, se pa izkazujejo prejete obresti od depozitov začasno prostih denarnih sredstev. Evidenčno se ne knjižijo tudi stroški amortizacije, prevrednotovanje osnovnih sredstev zaradi krepitve ali slabitve, likvidacija popisnih razlik, brezplačna pridobitev opreme.

3. RAČUNOVODSKI IZKAZI

3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2024

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2023	31.12.2024	Indeks 24/23
SREDSTVA				
	4.1.1.			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju				
	4.1.1.1			
Neopredmetena dolgoročna sredstva		4.962	9.794	51
Nepremičnine		27.308.514	28.880.196	95
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva		1.078.587	1.242.454	87
		28.392.064	30.132.444	94
Kratkoročna sredstva in AČR				
	4.1.1.2.			
Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice		4214	2.577	164
Dobroimetje pri bankah in drugih institucijah		3.114.102	2.713.490	115
Kratkoročne terjatve do kupcev		735.073	612.326	120
Dani predujmi in varščine		5.448	23.659	23
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN		694.468	789.144	88
Kratkoročne finančne naložbe		0	0	-
Kratkoročne terjatve iz financiranja		877	901	97
Druge kratkoročne terjatve		74.451	29.716	251
Aktivne časovne razmejitve		50.019	52.874	95
		4.678.653	4.224.688	111
Zaloge	4.1.1.3	50.604	46.193	110
SKUPAJ SREDSTVA		33.121.320	34.403.325	96
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV				
	4.1.2.			
Kratkoročne obveznosti in PČR				
	4.1.2.1			
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme		21.264	9.333	228
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih		419.430	438.185	96
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		944.217	779.726	121
Druge kratkoročne obveznosti		798.269	375.349	213
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN		107.306	175.803	61
Pasivne časovne razmejitve		1.278.398	1.451.359	88
		3.568.886	3.229.754	111
Lastni viri in dolgoročne obveznosti				
	4.1.2.2.			
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		3.551	3.551	100
Druge dolgoročne obveznosti		15.006	-	-
Obveznosti za sredstva v upravljanju		29.273.288	30.916.160	95
Presežek prihodkov nad odhodki		160.590	253.860	63
		29.552.435	31.173.571	95
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV		33.121.320	34.403.325	96

3.2. STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV V UPRAVLJANJU

(v EUR)

Vrsta sredstev	Znesek nabavne vrednosti 1.1.2024	Znesek popravka vrednosti 1.1.2024	Znesek povečanja nabavne vrednosti	Znesek povečanja popravka vrednosti	Znesek zmanjšanja nabavne vrednosti	Znesek zmanjšanja popravka vrednosti	Amortizacija	Znesek neodpisane vrednosti 31.12.2024
Dolgoročno odloženi stroški	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne premoženjske pravice	177.576	167.782	-	-	-	-	4.832	4.962
Druga neopredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Zemljišča	12.195.271	-	-	-	-	-	-	12.195.271
Zgradbe	54.102.416	37.417.491	45.021	-	-	-	1.616.703	15.113.243
Oprema	21.272.562	20.030.109	231.956	-	214.160	212.376	394.038	1.078.587
Druga opredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	87.747.825	57.615.381	276.977	-	214.160	212.376	2.015.573	28.392.064

Cankarjev dom nima neopredmetenih dolgoročnih ali opredmetenih osnovnih sredstev v lasti ali finančnem najemu, zato jih ne prikazujemo.

3.3. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL

(v EUR)

Vrsta naložb oziroma posojil	Znesek naložb in danih posojil 1.1.	Znesek popravkov naložb in danih posojil 1.1.	Znesek povečanja naložb in danih posojil	Znesek povečanja popravkov naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja popravkov naložb in danih posojil	Znesek naložb in danih posojil 31.12.	Znesek popravko v naložb in danih posojil 31.12.	Knjigovodska vrednost naložb in danih posojil 31.12
Naložbe v delnice	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Naložbe v deleže	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Naložbene nepremičnine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druge dolgoročne kapitalske naložbe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne finančne naložbe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila in depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila z odkupom vrednostnih papirjev	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dani depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druge dolgoročno dana posojila	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila in depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2024

PRIHODKI

(pojasnilo 4.2.1.)

v EUR	2024	2023	Delež v %	Index 24/23
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	12.323.723	12.160.599	99%	101
- iz sredstev javnih financ	6.921.130	6.784.769	55%	102
- na domačem trgu	3.979.064	4.013.286	32%	99
- na tujem trgu	1.414.194	1.269.545	11%	111
- od donacij	9.336	93.000	0%	10
Finančni prihodki	103.656	87.271	1%	119
- od obresti	90.306	87.213	1%	104
- drugi finančni prihodki	13.351	59	<1%	>1.000
Drugi prihodki	18.719	39.906	<1%	47
Prevrednotovalni poslovni prihodki	48.779	0	<1%	-
PRIHODKI SKUPAJ	12.494.878	12.287.776	100%	102

ODHODKI

(pojasnilo 4.2.2.)

v EUR	2024	2023	Delež v %	Index 24/23
Stroški materiala	1.053.255	915.640	9%	115
- stroški pomožnega materiala	60.365	90.295	<1%	67
- stroški energije	883.495	703.607	7%	126
- stroški nad. delov in mat. za vzdrževanje	83.190	77.407	1%	107
- odpisi DI in embalaže	0	0	-	-
- stroški strokovne literature	5.593	19.351	<1%	29
- stroški pisarniškega materiala	11.528	21.431	<1%	54
- drugi stroški materiala	9.083	3.549	<1%	256
Stroški storitev	5.202.184	5.273.989	42%	99
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti	3.285.203	3.322.166	27%	99
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	496.201	397.344	4%	125
- investicijsko vzdrževanje	77.338	97.706	1%	79
- stroški intelektualnih storitev	370.968	363.116	3%	102
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	331.461	281.318	3%	118
- povračila stroškov v zvezi z delom	73.996	54.027	1%	137
- stroški storitev fizičnih oseb	370.799	492.998	3%	75
- druge storitve	196.217	265.314	2%	74

v EUR	2024	2023	Delež v %	Index 24/23
Amortizacija	275.193	278.297	2%	99
Stroški dela	5.721.968	5.618.473	46%	102
- plače zaposlenih	3.575.557	3.464.671	29%	103
- nadomestila plač	753.292	772.127	6%	98
- povračila zaposlenim	375.538	362.731	3%	104
- stroški dodat.pok. zavar.	79.015	74.810	1%	106
- regres za letni dopust	197.603	191.291	2%	103
- drugi prejemki zaposlenih	56.214	84.902	<1%	66
- prispevki izplačevalca plač	684.749	667.942	6%	103
Drugi stroški	135.235	127.594	1%	106
Finančni odhodki	1.264	7.248	<1%	17
Drugi odhodki	1.437	4.509	<1%	32
Prevrednotovalni poslovni odhodki	104	5.675	<1%	2
ODHODKI SKUPAJ	12.390.639	12.231.425	100%	101
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	104.238	56.351		185

3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2024

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
PRIHODKI		
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	8.994.181	3.329.542
- iz sredstev javnih financ	6.921.130	0
- na domačem trgu	2.060.465	1.918.598
- na tujem trgu	3.750	1.410.444
- od donacij	8.836	500
Finančni prihodki	90.396	13.260
- od obresti	90.306	0
- drugi finančni prihodki	90	13.260
Drugi prihodki	14.845	3.874
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	48.779
PRIHODKI SKUPAJ	9.099.423	3.395.455

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
ODHODKI		
Stroški materiala	797.553	255.702
- stroški pomožnega materiala	35.388	24.977
- stroški energije	685.052	198.443
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	60.107	23.084
- odpisi DI in embalaže	0	0
- stroški strokovne literature	3.488	2.104
- stroški pisarniškega materiala	8.673	2.855
- drugi stroški materiala	4.845	4.239
Stroški storitev	3.941.551	1.260.633
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejav.	2.568.558	716.646
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	371.685	124.516
- stroški investicijskega vzdrževanja	55.815	21.523
- stroški intelektualnih storitev	241.422	129.545
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	273.204	58.258
- povračila stroškov v zvezi z delom	62.096	11.900
- stroški storitev fizičnih oseb	276.344	94.455
- druge storitve	92.428	103.789
Amortizacija	4.374	270.819
Stroški dela	4.218.766	1.503.202
- plače zaposlenih	2.529.179	1.046.378
- nadomestila plač	592.308	160.984
- povračila zaposlenim	308.785	66.753

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
- stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja	55.806	23.208
- regres za letni dopust	155.871	41.732
- drugi prejemki zaposlenih	42.421	13.793
- prispevki izplačevalca plač	534.396	150.354
Drugi stroški	97.599	37.636
Finančni odhodki	992	272
Drugi odhodki	948	489
Prevrednotovalni poslovni odhodki	61	43
ODHODKI SKUPAJ	9.061.845	3.328.795
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	37.578	66.660

3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2024

PRIHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2024	2023	Index 24/23
PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	9.131.178	9.168.808	100
Prihodki iz sredstev javnih financ	6.914.260	6.787.439	102
- iz državnega proračuna – za tekočo porabo	6.884.260	6.707.439	103
- iz državnega proračuna – za investicije	30.000	80.000	38
- iz občinskih proračunov	0	0	-
- iz skladov socialnega zavarovanja	0	0	-
- iz drugih javnih skladov	0	0	-
- iz proračunov iz naslova tujih donacij	0	0	-
- iz državnega proračuna iz sredstev EU	0	0	-
Drugi prihodki za izvajanje javne službe	2.216.918	2.381.370	93
- prejete obresti	91.449	81.976	112
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	0	0	-
- od najemnin in zakupnin	0	0	-
- drugi tekoči prihodki iz naslova javne službe	2.102.633	2.249.394	93
- kapitalski prihodki	0	0	-
- prejete donacije iz domačih virov	100	2.000	5
- prejete donacije iz tujih virov	22.736	0	-
- donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	0	0	-
- ostala sredstva iz proračuna EU	0	0	-
- prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	0	48.000	0
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	3.377.305	3.197.980	106
- od prodaje blaga in storitev na trgu	3.377.305	3.197.980	106
- prejete obresti	0	0	-
PRIHODKI SKUPAJ	12.508.483	12.366.788	101

ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2024	2023	Index 24/23
ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	9.014.542	9.445.164	95
Plače in drugi izdatki zaposlenim	3.611.673	4.054.220	89
- plače in dodatki	2.808.181	3.279.071	86
- regres za letni dopust	149.153	162.945	92
- povračila in nadomestila stroškov	303.642	305.849	99
- sredstva za delovno uspešnost	237.326	181.116	131
- sredstva za nadurno delo	52.740	77.313	68
- drugi izdatki zaposlenim	60.631	47.927	127
Prispevki za socialno varnost	554.101	613.777	90
Izdatki za blago in storitve	4.596.823	4.218.743	109
- pisarniški in splošni material ter storitve	1.011.482	1.012.527	100
- posebni material in storitve	22.471	25.442	88
- energija, voda, komunalne storitve	727.825	629.244	116
- prevozní stroški in storitve	158.240	148.860	106
- izdatki za službena potovanja	62.313	39.004	160
- tekoče vzdrževanje	278.015	115.367	241
- najemnine in zakupnine	303.170	240.916	126
- kazni in odškodnine	6.320	7.524	84
- drugi operativni odhodki	2.026.986	1.999.859	101
Plačila obresti	0	32	0
Investicijski odhodki	251.946	558.392	45
- nakup prevoznih sredstev	0	0	
- nakup opreme	140.973	248.017	57
- nakup drugih osnovnih sredstev	18.674	11.129	168
- novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	2.327	206.011	1
- investicijsko vzdrževanje in obnove	89.971	93.235	96
- nakup nematerialnega premoženja	-	-	-
ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	3.185.801	2.813.791	113
- plače in drugi izdatki zaposlenim	1.416.896	846.220	167
- prispevki za socialno varnost	216.746	134.732	161
- izdatki za blago in storitve	1.552.159	1.832.839	85
ODHODKI SKUPAJ	12.200.343	12.258.955	100
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	308.141	107.833	286
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI			

3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2024, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR

2024

2023

PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL

Prejeta vračila danih posojil - od posameznikov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih skladov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih podjetij	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od finančnih institucij	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od privatnih podjetij in zasebnikov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od drugih ravni države	-	-
Prejeta vračila danih posojil - iz tujine	-	-
Prejeta vračila danih posojil - državnemu proračunu	-	-
Prodaja kapitalskih deležev	-	-

DANA POSOJILA

Dana posojila posameznikom	-	-
Dana posojila javnim skladom	-	-
Dana posojila javnim podjetjem	-	-
Dana posojila finančnim institucijam	-	-
Dana posojila privatnim podjetjem in zasebnikom	-	-
Dana posojila drugim ravnem države	-	-
Dana posojila v tujino	-	-
Dana posojila državnemu proračunu	-	-
Povečanje kapitalskih deležev in naložb	-	-

PREJETA MANJ DANA POSOJILA

- -

3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2024, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2024	2023
ZADOLŽEVANJE	-	-
Domače zadolževanje	-	-
Najeti krediti pri poslovnih bankah	-	-
Najeti krediti pri drugih finančnih institucijah	-	-
Najeti krediti pri državnem proračunu	-	-
Najeti krediti pri proračunih lokalnih skupnosti	-	-
Najeti krediti pri skladih socialnega zavarovanja	-	-
Najeti krediti pri drugih javnih skladih	-	-
Najeti krediti pri drugih domačih kreditodajalcih	-	-
Zadolževanje v tujini	-	-
ODPLAČILO DOLGA	-	-
Odplačila domačega dolga	-	-
Odplačila kreditov poslovnim bankam	-	-
Odplačila kreditov drugim finančnim institucijam	-	-
Odplačila kreditov državnemu proračunu	-	-
Odplačila kreditov proračunom lokalnih skupnosti	-	-
Odplačila kreditov skladom socialnega zavarovanja	-	-
Odplačila kreditov drugim javnim skladom	-	-
Odplačila kreditov drugim domačim kreditojemalcem	-	-
Odplačila dolga v tujino	-	-
NETO ZADOLŽEVANJE	-	-
NETO ODPLAČILO DOLGA	-	-
POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH	308.141	107.833
ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH		

Pojasnila k računovodskim izkazom na straneh od 22 do 29 so sestavni del računovodskih izkazov.

4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2024

V skladu z Zakonom o računovodstvu in Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava so sestavni del pojasnil k postavkam bilance stanja naslednji izkazi:

- Bilanca stanja
- Pregled gibanja neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev
- Pregled gibanja dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil

4.1.1. SREDSTVA

4.1.1.1. Neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva

Neopredmetena osnovna sredstva predstavljajo dolgoročno odložene stroške in dolgoročne premoženjske pravice.

Dolgoročno odloženih stroškov v letu 2024 nismo zabeležili.

Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic, ki predstavljajo predvsem pravice do uporabe računalniških in podobnih programov, se je v letu 2024 zmanjšala za obračunano amortizacijo v višini 4.832 EUR. Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic na dan 31.12.2024 je 4.962 EUR.

V letu 2010 smo na predlog revizorjev in v skladu s SRS ter na osnovi cenitve pooblaščenega cenilca med osnovna sredstva uvrstili tudi zemljišče, na katerem stoji zgradba Cankarjevega doma. Zemljišče se ne amortizira, njegova vrednost ob koncu leta 2024 pa je 12.100.000 EUR.

V letu 2014 nas je Vlada RS s sklepom 47803-23/2014/3 s svoje 57. seje določila za upravljalca nepremičnine s parcelno številko 36/8 k.o. 1721 Gradišče, ki v naravi predstavlja Park Sveta Evrope. Tudi to zemljišče se ne amortizira, njegova knjigovodska vrednost ob koncu leta 2024 pa je znašala 95.271 EUR.

Skupna vrednost zemljišč v upravljanju Cankarjevega doma tako na dan 31.12.2024 znaša 12.195.271 EUR.

Vrednost gradbenih objektov, ki predstavljajo zgradbo oziroma dvorane v Cankarjevem domu, se je v letu 2024 zaradi manjših prenov povečala za 45.021 EUR, zmanjšala pa za obračunano amortizacijo v višini 1.616.703 EUR, tako, da je sedanja knjigovodska vrednost gradbenih objektov na dan 31.12.2024 znašala 15.113.243 EUR. V ta znesek je vključena tudi sedanja knjigovodska vrednost počitniškega apartmaja v Dugi Uvali v višini 2.602 EUR.

V letu 2024 smo za nabavo nove opreme in drobnega inventarja, ki se šteje za osnovna sredstva porabili 231.956 EUR.

Ob popisu osnovnih sredstev smo ugotovili, da je za 214.160 EUR opreme oziroma drobnega inventarja, ki šteje za osnovna sredstva, iztrošene, zato smo jo odpisali in izločili iz uporabe. Sedanja vrednosti odpisanih osnovnih sredstev je bila 170 EUR in smo jo knjižile v breme obeznosti za osnovna sredstva v upravljanju. Sedanja knjigovodska vrednost opreme in drobnega inventarja na dan 31.12.2024 je po zmanjšanju za obračunano amortizacijo v višini 394.038 EUR znašala 1.078.587 EUR.

Iz tabele gibanj neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev je razvidno, da smo v letu 2024 obračunali za 2.015.573 EUR popravka vrednosti oziroma amortizacije. To je obenem tudi spodnja meja višine sredstev, ki bi jih Cankarjev dom v letu 2024 potreboval za vzdrževanje nivoja kvalitete osnovnih sredstev.

Dolgoročno danih posojil oziroma depozitov na dan 31.12.2024 ne izkazujemo.

4.1.1.2 Kratkoročna sredstva

Stanje denarnih sredstev v blagajni in takoj vnovčljivih vrednotnic je ob koncu leta 2024 4.214 EUR in prikazuje stanje gotovine v okviru blagajniškega maksimuma v blagajni vstopnic.

Stanje terjatev za plačila vstopnic s plačilnimi sredstvi, ki niso gotovina, prikazujemo med kratkoročnimi terjatvami do kupcev oziroma pravnih oseb – izdajateljic plačilnih kartic. Znesek tako prenesenih terjatev je 69.447 EUR.

Cankarjev dom ima kot posredni proračunski uporabnik za brezgotovinsko poslovanje pri Banki Slovenije, Upravi za javna plačila, odprt transakcijski račun, na katerem je bilo na dan 31.12.2024 za 2.884.489 EUR sredstev.

Poleg tega ima Cankarjev dom na posebnem podračunu transakcijskega računa še sredstva v drugih valutah (v USD in CHF), v skupni protivrednosti 228.388 EUR.

Kratkoročne terjatve do kupcev imamo evidentirane na kontih skupine 12 – za gospodarske subjekte in na kontih skupine 14 – za uporabnike enotnega kontnega načrta v skladu s Pravilnikom o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov. Stanje kratkoročnih terjatev do kupcev obeh skupin oziroma kontov je ob koncu leta 2024 znašalo 1.429.542 EUR. Med nezapadlimi terjatvami, ki jih je skupaj za 1.115.322 EUR, je najvišja terjatev do Ministrstva za kulturo v višini 561.291 EUR za sredstva sofinanciranja za plače in materialne stroške za mesec december 2024.

V skupen znesek terjatev pa je zajetih tudi za 340.628 EUR zapadlih, a neplačanih terjatev. Med terjatvami do kupcev obeh skupin kontov imamo knjiženih tudi za 4.913 EUR spornih terjatev, za katere so začeti različni postopki izterjave.

Stanje popravkov vrednosti terjatev na dan 31.12.2024 je 28.909 EUR. Popravki terjatev do kupcev predstavljajo terjatve, kjer obstaja upravičen dvom v njihovo izterljivost (npr. tožbe, nepriznavanje terjatev na osnovi nepotrjenih IOP obrazcev, zamuda pri plačilu, ki je daljša kot 6 mesecev in podobno). V letu 2024 smo odpravili za 2.605 EUR popravkov vrednosti in jih

na novo oblikovali za 104 EUR. Popravek vrednosti terjatev se je v letu 2024 zmanjšal za 2.501 EUR.

Dani predujmi znašajo na dan 31.12.2024 5.448 EUR in se nanašajo na vnaprejšnja plačila dobaviteljem za še neopravljene storitve oziroma nedobavljeno blago.

Med kratkoročnimi terjatvami iz financiranja na dan 31.12.2024 izkazujemo terjatve do Ministrstva za finance za obresti na transakcijskem računu v višini 877 EUR.

Druge kratkoročne terjatve ob koncu leta 2024 znašajo 74.451 EUR. Sestavljajo jih:

- terjatve do ZPIZ in ZZS za refundacije v višini 8.860 EUR,
- terjatve do FURS za vračilo davka od dohodkov in preplačanih prispevkov v višini 4.952 EUR,
- terjatve za vstopni DDV v višini 60.505 EUR,
- terjatve do zaposlenih za akontacije potnih in drugih stroškov v višini 134 EUR

Aktivne časovne razmejitve znašajo na dan 31.12.2024 50.019 EUR in predstavljajo vnaprej plačane stroške oziroma prihodke za prireditve, ki bodo v programu za leto 2025.

4.1.1.3. Zaloge

Zaloge so sestavljene iz zalog tehničnega materiala v višini 40.555 EUR, zalog materiala za čiščenje v višini 9.504 EUR in zalog pisarniškega materiala v višini 546 EUR. Skupna vrednost zalog materiala na dan 31.12.2024 je 50.603 EUR.

V pomožni knjigi materialnega knjigovodstva vodimo tudi zaloge drobnega inventarja v osebni zadolžitvi zaposlenih, če je njegova vrednost manjša od 100 EUR. Zalog drobnega inventarja v osebni zadolžitvi delavcev ob koncu leta 2024 nismo imeli evidentiranih.

4.1.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

4.1.2.1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve so ob koncu leta 2024 za 11 % višje kot ob koncu preteklega leta in znašajo na dan 31.12.2024 3.568.886 EUR.

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme znašajo 21.264 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprejšnja plačila za storitve, ki jih bomo opravili v letu 2025.

Na kontih kratkoročnih obveznosti do zaposlenih so prikazane obveznosti za plače in povračila stroškov za prehrano in prevoz ter druga povračila delavcem, obračunane za december 2024, ki so bile izplačane v januarju 2025. Skupna višina obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2024 tako znaša 419.430 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so gospodarske družbe, znašajo ob koncu leta 2024 944.217 EUR in vključujejo tudi za 88.809 EUR zapadlih neplačanih obveznosti, kar pa je izključno posledica prepozno poslanih računov oziroma prepozno potrjenih mesebojnih kompenzacij.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja predstavljajo:

- obveznosti za davke in prispevke od plač za december 2024 v višini 57.786 EUR,
- obveznosti za davek od dohodka pravnih oseb v višini 7.018 EUR
- obveznosti za izstopni DDV v višini 100.558 EUR,
- obveznosti za izplačilo avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb za december 2024 v višini 3.121 EUR
- druge obveznosti iz naslova prodaje vstopnic za druge v višini 629.787 EUR.

Skupen znesek drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31.12.2024 je 798.269 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna znašajo 107.306 EUR. Zapadalih neplačanih obveznosti med kratkoročnimi obveznostmi do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna, nimamo evidentiranih.

Pasivne časovne razmejitev na dan 31.12.2024 sestavljajo:

- vnaprej vračunani odhodki tekočega poslovnega leta v višini 267.551,06 EUR, ki zajemajo tudi obračunano redno delovno uspešnost zaposlenih v višini 42.291 EUR, ki bo izplačana v februarju 2025 za drugo polovico leta 2024, delovno uspešnost iz naslova dejavnosti na trgu za zaposlene za leto 2024 v višini 181.996 EUR in vnaprej vračunane odhodke tekočega leta v višini 43.264 EUR
- vnaprej plačan prihodek od prodanih vstopnic v višini 879.362 EUR
- vnaprej fakturirana realizacija v višini 132.170 EUR
- druge pasivne časovne razmejitev v višini 1.241 EUR

Skupen znesek pasivnih časovnih razmejitev na dan 31.12.2024 je 1.278.398 EUR.

4.1.2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti na dan 31.12.2024 znašajo 29.448.196 EUR.

Med lastnimi viri prikazujemo med dolgoročno razmejenimi prihodki za 3.551 EUR dolgoročnih pasivnih razmejitev kot vir za stroške vzdrževanja donirane skulpture.

Dolgoročne obveznosti v višini 15.006 EUR predstavlja varščino oziroma finančno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti iz naslova sklenjene Pogodbe o vzdrževanju programske opreme z družbo Programski atelje AZ.

Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva - sredstva v upravljanju do Republike Slovenije na dan 31.12.2024 znašajo 29.373.288 EUR.

Obveznosti do Republike Slovenije so se v letu 2024 povečale zaradi prenosa presežkov prihodkov nad odhodki iz let 2021 in 2022 v skupni višini 197.508 EUR na obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva v skladu s sklepi Vlade RS št. 4760-1/2023/3 in 47603-18/2023/3 z dne 9.1.2024, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v breme obveznosti do ustanovitelja v višini 1.740.210 EUR in sedanjo vrednostjo odpisanega osnovnega sredstva v višini 170 EUR.

Gibanje obveznosti za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju v letu 2024

Stanje 01.01.2024	30.916.160
Prenos presežka prihodkov nad odhodki 2021 in 2022	197.508

Sedanja vrednost odpisanega OS	-170
Prenos amortizacije	-1.740.210
Stanje 31.12.2024	29.373.288

Lastni viri in dolgoročne obveznosti na dan 31.12.2024 znašajo 29.448.196 EUR.

Med lastnimi viri prikazujemo med dolgoročno razmejenimi prihodki za 3.551 EUR dolgoročnih pasivnih razmejitev kot vir za stroške vzdrževanja donirane skulpture.

Dolgoročne obveznosti v višini 15.006 EUR predstavlja varščino oziroma finančno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti iz naslova sklenjene Pogodbe o vzdrževanju programske opreme z družbo Programski atelje AZ.

4.1.2.3. Test oslabitve opredmetenih osnovnih sredstev

V skladu z 32. Členom Zakona o računovodstvu, SRS 17 – Oslabitev opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev in določili Pravilnika o računovodstvu Cankarjevega doma je potrebno ob pripravi zaključnega računa izvesti test oslabitve opredmetenih osnovnih sredstev.

Za leto 2024 smo v okviru testa oslabitve opredmetenih osnovnih sredstev izvedli primerjavo izkoriščenosti kapacitet s preteklim letom na osnovi ponderiranih terminov in primerjavo med posplošeno vrednostjo nepremičnine in knjigovodsko vrednostjo nepremičnine. Primerjava izkoriščenosti kapacitet je prikazana v naslednji tabeli:

Oznaka prostora	2023	2024	P 2024/2023
Gallusova dvorana	181,0	177,5	98%
Linhartova dvorana	56,5	57,1	101%
Kosovelova dvorana	18,7	18,6	99%
Štihova dvorana	15,6	12,8	82%
Velika sprejemna dvorana	34,1	24,2	71%
Prvo preddverje	37,9	27,6	73%
Drugo preddverje	6,3	6,4	102%
Sejna soba E1	1,3	0,7	54%
Sejna soba E2	1,4	0,6	46%
Sejna soba E3	0,8	0,4	47%
Sejna soba E4	0,7	0,4	58%
Sejna soba M1	3,6	2,4	67%
Sejna soba M2	3,1	3,3	104%
Sejna soba M3	3,5	2,6	74%
Sejna soba M4	3,5	2,4	68%
Mala galerija	7,3	7,7	105%
Steklena dvorana Lili Novy	1,9	1,0	52%
Klub CD	11,6	9,8	84%
Dvorana Alme Karlin	3,1	2,9	91%
Dvorana Duše Počkaj	8,5	9,0	107%
Galerija CD	28,3	29,4	104%
SKUPAJ	428,9	396,7	92%

Primerjavo med posplošeno vrednostjo nepremičnine in knjigovodsko vrednostjo prikazuje naslednja tabela:

Vrsta nepremičnine	Vrednost
<i>Zemljišče</i>	<i>12.195.271</i>
Zgradba - nabavna vrednost	52.900.166
Zgradba - popravek vrednosti	39.014.417
<i>Zgradba - sedanja vrednost</i>	<i>13.885.749</i>
SKUPAJ - sedanja vrednost nepremičnin	26.081.020
Posplošena vrednost nepremičnine	27.025.000
Razlika posplošena vrednost nepremičnine - knjigovodska vrednost	943.980

Obe primerjavi kažeta na to, da slabitev vrednosti nepremičnin za leto 2024 ni potrebna.

4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2024

Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2024 je pripravljen na osnovi podatkov poslovnih knjig, vodenih v skladu z določbami Zakona o računovodstvu, Slovenskimi računovodskimi standardi ter Kodeksom računovodskih načel.

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov dopolnjuje še Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po dejavnostih, ki ločeno prikazuje poslovanje na področju javne službe in dejavnosti na trgu.

Na Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2024 je še vedno močno vplivalo povečano zanimanje obiskovalcev za vse vrste prireditev, ki jih organiziramo v Cankarjevem domu in ki je bilo značilno tudi za preteklo leto, podobno sliko pa lahko pričakujemo tudi v prihodnosti.

Ker je poslovanje v Cankarjevem domu zastavljeno tako, da se tudi neposredni programski stroški gibljejo s podobno dinamiko, spremembe neproračunskih prihodkov ob nezmanjšanih oziroma celo rahlo povišanih proračunskih prihodkih ne povzročajo večjih težav v finančnem poslovanju.

4.2.1. PRIHODKI

Celotni prihodki, doseženi v letu 2024, so se glede na prejšnje leto povečali za 2% in znašajo 12.494.878 EUR.

Največji del prihodkov (55%) še vedno znašajo prihodki iz sredstev javnih financ, ki so se glede na preteklo leto povišali za 2%. Iz sredstev javnih financ smo ustvarili za 6.921.130 EUR prihodkov.

Nejavni prihodki javne službe in dejavnosti na trgu so se povečali za 2%, kar je predvsem posledica trenda povečanega povpraševanja po storitvah, ki jih ponuja Cankarjev dom in so dosegli 5.393.257 EUR.

Prihodki od donacij so dosegli le slabih 10% prihodkov iz leta 2023 in so znašali 9.336 EUR.

Finančni prihodki so v letu 2024 za 19% višji kot leto prej, izvirajo pa predvsem iz obresti za sredstva na TRR in obračunanih tečajnih razlik.

Drugi prihodki so bili v letu 2024 nižji kot v preteklem letu; dosegli so 18.719 EUR oziroma 47% prihodkov iz preteklega leta.

Prevrednotovalni poslovni prihodki so v letu 2024 dosegli 49.779 EUR in predstavljajo poračun odbitnega količnika DDV za leto 2024.

4.2.2. ODHODKI

Celotni odhodki so se v letu 2024 gibal s podobno dinamiko kot celotni prihodki. Zabeležili smo njihovo povečanje za 1% glede na leto 2023 in so znašali 12.390.639 EUR.

Stroški materiala so se glede na leto 2023 povečali za 137.615 in znašajo 1.053.255 EUR. Na zvišanje materialnih stroškov so najbolj vplivali stroški energije, ki so se povečali za 26% oziroma 179.889 EUR.

Stroški storitev, ki so najbolj povezani z obsegom izvedenega programa, so se v letu 2024 rahlo znižali (za 1% oziroma 71.805 EUR) in so dosegli 5.202.184 EUR.

Amortizacijo za leto 2024 smo obračunali v skladu z Navodilom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter metodologijo za obračunavanje in delitev amortizacije, ki je v veljavi v Cankarjevem domu in jo je potrdil tudi Svet CD. Uporabljene amortizacijske stopnje so navedene v poglavju o računovodskih usmeritvah, višina obračunane amortizacije za leto 2024 pa je 2.015.573 EUR. S prihodki dejavnosti na trgu smo jo v tekočem letu pokrili do višine 270.819 EUR, z nejavnimi prihodki javne službe 4.374 EUR, razliko v znesku 1.740.380 EUR pa smo razporedili v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Stroški dela so se v letu 2024 glede na preteklo leto povečali za 4%. Razlog za povečanje je poleg nekoliko povečanega obsega dela glede na preteklo leto tudi povišanje minimalne plače.

V stroške dela je v skladu s SRS vračunano tudi izplačilo redne delovne uspešnosti za leto 2024 do višine 46.559 EUR ter izplačilo delovne uspešnosti iz naslov dejavnosti na trgu za leto 2024 do višine 177.728 EUR. Izplačila bodo izvedena v letu 2025 v skladu z dinamiko, ki jo bo določil Svet CD.

Druge stroške predstavljajo stroški nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v višini 128.217 EUR in davek od dohodkov pravnih oseb v višini 7.018 EUR. Glede na prejšnje leto so se povečali za 6%.

Finančni odhodki se nanašajo na negativne tečajne razlike v skupni višini 1.264 EUR.

Drugi odhodki se nanašajo predvsem na izplačane pogodbene kazni v višini 236 EUR in druge izredne odhodke v višini 1.198 EUR.

Prevrednotovalne poslovne odhodke sestavljajo oblikovani popravki vrednosti terjatev do kupcev v višini 104 EUR.

4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2024

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ločeno prikazuje rezultate dejavnosti javne službe in dejavnosti na trgu za leto 2024.

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je Cankarjev dom v letu 2024 27% svojih prihodkov ustvaril v okviru dejavnosti na trgu in iz teh prihodkov pokrili 27% vseh stroškov poslovanja (tudi del splošnih stroškov, ki bi jih sicer bilo treba pokrивati iz nejavnih prihodkov javne službe).

Iz naslova dejavnosti na trgu smo v letu 2024 pokrili tudi za 270.819 EUR stroškov amortizacije. S tem smo ustvarili nekaj dodatnih virov za ohranjanje vrednosti osnovnih sredstev, ki bi v nasprotnem primeru bremenili ustanovitelje ali pa bi osnovna sredstva začela izgubljati svojo uporabno vrednost.

V letu 2024 smo del amortizacije v višini 4.374 EUR obračunali tudi iz naslova nejavnih prihodkov javne službe, saj smo lahko le tako zagotovili dovolj virov za investicije v osnovna sredstva v tekočem letu.

4.3.1. Delitev splošnih stroškov v letu 2024

Pri opravljanju dejavnosti nastajajo neposredni in posredni stroški in prihodki. Osnovno merilo za razčlenitev stroškov in prihodkov na neposredne (direktne) in posredne (splošne, indirektne) je, ali so ti stroški in prihodki v posredni ali neposredni povezavi s stroškovnimi nosilci, ki so v Cankarjevem domu prireditve. Stroški in prihodki posameznega stroškovnega nosilca (prireditve) so sestavljeni iz neposrednih stroškov in prihodkov, ki so na prireditve razporejeni neposredno, ter posrednih stroškov in prihodkov oziroma ustreznega dela tistih, ki so nastali za več prireditvev.

Uveljavljeni sistem stroškovnih mest in stroškovnih nosilcev v računovodstvu CD zagotavlja kar največji mogoči delež neposrednega razporejanja prihodkov in stroškov na posamezne prireditve, zvrsti in dejavnosti ter omogoča realen izračun cen storitev oziroma vrednosti posameznih programov.

Za leto 2024 so izračunani deleži, ki so osnova za razdelitev splošnih odhodkov, povezani z zasedenostjo dvoran, naslednji: **72,17 % splošnih odhodkov je vključenih v odhodke javne službe, 27,83 % pa v odhodke dejavnosti na trgu.**

Splošni odhodki kulturno-umetniškega programa so glede na zasedenost dvoran razdeljeni na posamezne dejavnosti tega programa na osnovi istih sodil.

4.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2024

V Izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka prikazujemo prihodke in odhodke v skladu s 16. členom Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov, in sicer po načelu plačane realizacije. Podatki, pridobljeni na podlagi tega izkaza, služijo predvsem bolj učinkovitemu spremljanju gibanja javnih financ.

Obvezni prilogi Izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka sta tudi Izkaz računa finančnih terjatev in naložb in Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov. Podatki so prikazani za tekoče leto ter primerjalno s preteklim letom.

Denarni tok na strani prihodkov je bil v letu 2024 za 1% oziroma 141.695 EUR višji kot v preteklem letu, kar je predvsem posledica povečanja prilivov iz naslova dejavnosti na trgu (za 6%), medtem ko so prilivi iz naslova opravljanja javne službe ostali na približno enakem nivoju kot v letu 2023.

Odhodki po načelu denarnega toka so glede na prejšnje leto ostali na približno enakem nivoju (znižali so se za 58.613 EUR oziroma 0,48%).

Posledica takega gibanja prihodkov in odhodkov je presežek prihodkov nad odhodki v višini 308.161 EUR.

4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2024

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2024 je sestavni del Izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka in prikazuje denarni tok vrnjenih in danih posojil, izdatke za nakupe kapitalskih deležev ter prejemke iz naslova prodaje kapitalskih deležev.

V letu 2024 Cankarjev dom v Izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov ne izkazuje prometa.

4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2024

Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov je prav tako sestavni del Izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka in prikazuje podatke o prejetih zneskih najetih posojil, podatke o odplačilih glavnih najetih posojil ter podatke o skupnih spremembah stanja sredstev na računih.

V letu 2024 Cankarjev dom v Izkazu računa financiranja ne izkazuje prometa, stanje na računih pa izkazuje povečanje za 308.141 EUR, kar je posledica presežka odhodkov nad prihodki v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.

5. DAVKI V LETU 2024

5.1. DAVEK NA DODANO VREDNOST

Cankarjev dom je zavezanec za obračun davka na dodano vrednost z ID št. za DDV SI27164136. Ker v okviru svoje dejavnosti opravlja tako nepridobitno kot pridobitno dejavnost, lahko obračunani DDV od nabav blaga in storitev odbija le delno. Začasni delež v letu 2024 je bil 24%, po dokončnem obračunu pa 30%. Zaradi spremembe odbitnega količnika za DDV smo v letu 2024 evidentirali za 48.778 EUR prevrednotovalnih prihodkov.

Skupen znesek zaračunanega vstopnega DDV v letu 2024 je bil 812.975 EUR, na račun začasnega odbitnega deleža smo si lahko med letom odbili 195.114 EUR vstopnega DDV, po opravljenem poročilu pa še 48.778 EUR, skupaj torej 243.892 EUR. Za prav tak znesek so bili nižji tudi vsi stroški, kjer se je pri računih dobaviteljev pojavljal vstopni DDV, ne glede na to, ali je šlo za javno službo ali pa za dejavnost na trgu.

Dokončno izračunani odbitni delež DDV za leto 2024 se bo uporabljal kot začasni odbitni delež DDV v letu 2025.

5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB

Ker Cankarjev dom opravlja v okviru svoje dejavnosti tudi pridobitno dejavnost, je zavezanec za obračun davka od dohodka pravnih oseb. V obračunu davka od dohodka pravnih oseb je bilo ugotovljenih za 5.564.411 EUR davčno priznanih prihodkov in 5.478.196 EUR davčno priznanih odhodkov. Razlika med davčno priznanimi prihodki in davčno priznanimi odhodki je 86.215 EUR in predstavlja davčno osnovo za obračun davka od dohodka za leto 2024. Davčno osnovo si lahko v skladu s 55.a. členom ZDDPO-2 znižamo na račun olajšave za investiranje, vendar le do 63% ugotovljene davčne osnove. Pri obračunu davka od dohodka pravnih oseb za leto 2024 smo tako lahko izkoristili del investicijske olajšave iz leta 2019 v višini 54.316 EUR. Osnova za davek za leto 2024 je tako znašala 31.900 EUR, obračunan davek na dohodek pravnih oseb za leto 2024 pa 7.018 EUR.

Cankarjev dom je v skladu z ZDDPO-2 in ZDP tudi zavezanec za plačilo davka od dohodka, ki ga ustvarijo gostujoči izvajalci v Sloveniji. V letu 2024 smo tako v njihovem imenu poravnali za 175.953 EUR davka od dohodka, za 30.963 EUR pa smo uspeli uveljaviti ugodnosti iz mednarodnih sporazumov o izogibanju dvojnemu obdavčevanju, tako, da nam ga je FURS vrnil na naš račun.

6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2024

6.1. REDNA DELOVNA USPEŠNOST

Izplačilo redne delovne uspešnosti za zaposlene v javnem sektorju urejata Kolektivna pogodba za javni sektor in Zakon o sistemu plač v javnem sektorju in jo omejujeta na največ 2 osnovni plači, pri čemer se kot osnova upošteva višina osnovne plače v mesecu decembru preteklega leta.

V Cankarjevem domu smo za leto 2024 obračunali za 67.849 EUR redne delovne uspešnosti za zaposlene. V tem zneseku je zajetih tudi 4.538 EUR redne delovne uspešnosti za zaposlene iz plačne skupine B.

6.2. DELOVNA USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU

Izplačilo delovne uspešnosti iz naslova dejavnosti na trgu poleg Zakona o sistemu plač v javnem sektorju bolj podrobno urejata še Uredba Vlade RS o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu ter Pravilnik o določitvi obsega sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu ter o določitvi nejavnih prihodkov pri izvajanju javne službe, ki se štejejo v prihodke iz prodaje blaga in storitev na trgu, v javnih zavodih, javnih skladih in agencijah na področju kulture ter na Radiu in televiziji Slovenija, ki ga je izdala Ministrstvo za kulturo, korigiran pa je bil z nekaterimi določbami ZUJF.

Povzetek navedenih predpisov, ki se nanašajo na Cankarjev dom, je naslednji:

- Cankarjev dom lahko za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu porabi največ 50% presežka prihodkov nad odhodki dejavnosti na trgu v tekočem letu, pri čemer se med odhodke dejavnosti na trgu ne vštevata med letom izplačana akontacija delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu
- Cankarjev dom lahko za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu porabi tudi do 15% nejavnih prihodkov javne službe
- pogoj za izplačilo delovne uspešnosti so najmanj izravnani prihodki in odhodki za izvajanje javne službe in vsaj izravnani prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu
- v primeru, da je akontativno izplačan znesek delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu nižji kot je celoten dovoljen znesek za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, bi lahko v letu 2025 izplačali še ostanek sredstev, v nasprotnem primeru pa bi jih morali v letu 2025 poračunati.

Podatke o izplačani in dovoljeni masi sredstev za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu prikazujemo na naslednjem obrazcu:

**ELEMENTI ZA DOLOČITEV DOVOLJENEGA OBSEGA SREDSTEV ZA
DELOVNO USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU
IN IZ NASLOVA NEJAVNIH PRIHODKOV IZ IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE
za leto 2024**

Zap.št.		v EUR ZNESEK
Zap.št. PRODAJA BLAGA IN STORITEV NA TRGU		
1	Presežek prihodkov nad odhodki	66.661
2	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>	63.236
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost (1 + 2)	129.897
4	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	50% 64.949
5	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (4-2)	1.713
Zap.št. JAVNA SLUŽBA		
6	Prihodki od poslovanja (6 = 7 + 8)	8.994.181
7	Prihodki od poslovanja iz sredstev javnih financ	6.921.130
8	Prihodki od poslovanja - nejavni	2.073.051
8.a	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost: prihodki od poslovanja - nejavni	2.034.321
	- vstopnine in abonmaji	1.769.862
	- prodaja publikacij v okviru javne službe	8.373
	- sponzorji in donatorji iz Slovenije in tujine za javno službo	256.086
9	Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	15% 305.148
10	Celotni prihodki	9.099.423
11	Celotni odhodki	9.061.845
12	Presežek prihodkov	35.578
13	Presežek odhodkov	0
14	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>	206.789
15	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (9-14)	98.359
16	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti (4 + 9)	370.097
17	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost (2 + 14)</i>	270.025
18	Razlika med dovoljenim in izplačanim akont. obsegom sredstev za delovno uspešnost (16 - 17)	100.072

Cankarjev dom je za leto 2024 porabil 73% celotnega dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

7. POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE

7.1. INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

V letu 2024 se je vrednost osnovnih sredstev iz naslova novih nabav povečala za **275.193 EUR** in sicer:

Dolgoročne premoženjske pravice	-
Zgradba CD	45.021
Oprema	212.428
Drobni inventar	17.744

V letu 2024 smo obračunali amortizacijo v skupnem znesku **2.015.573 EUR**:

amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	4.831
amortizacija nepremičnin	1.616.703
amortizacija opreme za opravljanje dejavnosti	376.295
amortizacija drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 1 letom	17.744

Viri za investicije po načelu nastanka poslovnega dogodka so bili naslednji:

Viri financiranja investicij	v EUR	v %
MzK za investicije	-	-
Amortizacija, obračunana v breme dejavnosti na trgu	270.819	98,4
Amortizacija, obračunana v breme nejavnih prihodkov javne službe	4.374	1,6
SKUPAJ	275.193	100

Cankarjev dom je v letu 2024 iz lastnih sredstev financiral 100% investicij v osnovna sredstva.

Merilo za delitev splošnih stroškov amortizacije je ponderirana zasedenost kapacitet glede na število prireditev in glede na njihovo zahtevnost. Po tem izračunu bremeni javno službo 72,2%, dejavnost na trgu pa 27,8 % obračunane amortizacije.

7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA

V letu 2024 smo za plačila nakupov osnovnih sredstev in investicijskega vzdrževanja osnovnih sredstev porabili **251.946 EUR** in sicer za:

Obnove in adaptacije zgradbe	25.148
Nakup opreme	135.130
Nakup drugih osnovnih sredstev – drobnega inventarja	18.674
Investicijsko vzdrževanje	72.994

Viri za investicije in investicijsko vzdrževanje po načelu denarnega toka pa so bili naslednji:

MzK za investicije in investicijsko vzdrževanje	30.000
Lastna sredstva iz tekočega poslovanja – za investicije	178.952
Lastna sredstva iz tekočega poslovanja–za investicijsko vzdrževanje	42.994
SKUPAJ	251.946

Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2024 niso omogočila osnovnega vzdrževanje nivoja kvalitete opreme in zgradbe na nivoju, ki je potreben za normalno delovanje Cankarjevega doma.

8. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI V SKLADU Z ZAKONOM O FISKALNEM PRAVILU

Cankarjev dom je kot javni zavod dolžan v skladu z Zakonom o fiskalnem pravilu (ZfisP, Ul. RS 55/15) izračunati tudi presežek prihodkov nad odhodki po fiskalnem pravilu.

8.1. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Skupina kontov	Stanje 31.12.2024
71 Nedavčni prihodki	5.571.387,05
72 Kapitalski prihodki	0,00
73 Prejete donacije	22.836,08
74 Transforni prihodki	6.914.260,25
75 Prejeta vračila danih posojil, prodaja kapitalskih deležev	0,00
78 Prejeta sredstva iz EU	0,00
50 Zadolževanje	0,00
40 Tekoči odhodki	-11.948.396,91
41 Tekoči transferi	0,00
42 Investicijski odhodki	-251.945,61
43 Investicijski transferi	0,00
44 Dana posojila, povečanje kapitalskih deležev	0,00
45 Plačila sredstev v proračun EUR	0,00
55 Odplačila dolga	0,00
Presežek prihodkov nad odhodki po načelu denarnega toka	308.140,86

8.2. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI PO ZIPRS

Elementi izračuna	Stanje 31.12.2024
1. Presežek prihodkov nad odhodki po načelu denarnega toka	308.140,86
2. Razred 2 – kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev	-3.568.885,52
3. Skupina 98 – Obveznosti za NDS in OOS do Republike Slovenije	29.373.287,92
4. Razred 0 – Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	28.392.063,72
5. Razred 9 – Neprabljen sredstva za investicije	-981.224,20
Presežek prihodkov nad odhodki po ZIPRS	-4.241.968,86

Če je presežek prihodkov nad odhodki po ZIPRS negativen, se presežka po fiskalnem pravilu ne izračunava.


9. UGOTOVITEV POSLOVNEGA IZIDA

Presežek prihodkov nad odhodki Cankarjevega doma iz naslova poslovanja v letu 2024 znaša **104.238,38 EUR**, od tega iz naslova opravljanja javne službe **37.578,25 EUR ali 36,1%** in iz naslova opravljanja dejavnosti na trgu **66.660,94 EUR oziroma 63,9%** presežka prihodkov nad odhodki.

O razporeditvi poslovnega izida odloča Vlada RS na predlog generalnega direktorja in v soglasju s Svetom Cankarjevega doma.

Pooblaščenim računovodja

Dušan Lakner



Glavni sofinancer Cankarjevega doma



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA KULTURO