

CANKARJEV DOM

Računovodsko poročilo 2013

Kazalo	stran
1. UVOD	2
2. RAČUNOVODSKE USMERITVE	3
3. RAČUNOVODSKI IZKAZI	9
3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2013	9
3.2. STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV V UPRAVLJANJU	10
3.3. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL	11
3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2013	12
3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2013	14
3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2013	16
3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2013	18
3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2013	19
4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	20
4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2013	20
4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2013	24
4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2013	26
4.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2013	27
4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2013	27
4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2013	27
5. DAVKI V LETU 2013	28
5.1. DAVEK NA DODANO VREDNOST	28
5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	28
6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2013	28
6.1. REDNA DELOVNA USPEŠNOST	28
6.2. DELOVNA USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	28
7. POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE	30
7.1. INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA	30
7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA	31
8. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA	31

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 Vlada Republike Slovenije in ISKRA d.d., ki morata 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.

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 2013, 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:

- **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 predloge razporeditve rezultata poslovanja Cankarjevega doma za leto 2013.

2. RAČUNOVODSKE USMERITVE

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 drobn 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 dajatve predstavlja 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. Drobn inventar se odpiše 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 amortizirljivi znesek med posamezna obračunska obdobja kot tedanjo amortizacijo. 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 2013 so naslednje

Amor.skup.	Naziv amortizacijske skupine	Amort.stop.
200	Zgradba CD	3,0%
213020	Oprema za prenos električne energije	20,0%
213040	Oprema - dvigala	15,0%
213060	Oprema za gostinsko dejavnost	12,0%
213070	Oprema - počitniške kapacitete	12,0%
213086	Oprema za frizersko dejavnost	20,0%
213087	Oprema za komunalno urejanje	20,0%
213100	Oprema - pohištvo	12,0%
213102	Odrska oprema	20,0%
213103	Glasbena in ozvočevalna oprema	20,0%
213104	Simultana in avdio-video oprema	20,0%
213151	Oprema za transport	20,0%
213152	Avtobusi	15,0%
213153	Osebni avtomobili	12,5%
213200	Oprema PTT in telefonski aparati	10,0%
213253	Oprema za vzdrževanje strojev - orodje	20,0%
213300	Oprema za klimatske naprave	20,0%
213301	Oprema za čiščenje prostorov	20,0%
213302	Oprema za ogrevanje prostorov	20,0%
213420	Električni pisalni stroji	20,0%
213421	Mehanični pisalni stroji	20,0%
213422	Električni računski stroji	20,0%
213430	Računalniška oprema	25,0%
213431	Računalniki	50,0%
213440	Oprema za snemanje in razmnoževanje	20,0%
213450	Oprema za hrambo denarja	20,0%
213501	Gasilska oprema - aparati - naprave	20,0%
213502	Druga gasilska in protivlomna oprema	20,0%
213551	Merilne in kontrolne naprave	20,0%
240	Kulturni spomeniki	0,0%
241	Umetniška dela	0,0%
DI100	Drobni inventar	100,0%
MATPRA	Materialne pravice	20,0%

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, prejete čeke in druge takoj unovčljive vrednotnice, denar na poti ter sredstva na podračunu pri Upravi za

javna plačila ter visoko likvidnostne depozite na odpoklic z majhnim rizikom pretvorbe v gotovino). 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.

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 inštitucij 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.

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

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

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 depozitičasno prostih denarnih sredstev in prejeta vračila teh depozitov, se pa izkazujejo prejete obresti od depozitovčasno 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 31.12.2013

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2013	31.12.2012	Indeks 13/12
SREDSTVA	4.1.1.			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	4.1.1.1			
Neopredmetena dolgoročna sredstva		24.668	42.497	58
Nepremičnine		39.729.673	39.382.486	101
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva		1.124.670	1.413.386	80
Dolgoročno dana posojila in depoziti		28.506	45.678	62
		40.907.517	40.884.047	100
Kratkoročna sredstva in AČR				
Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice	4.1.1.3.	0	0	0
Dobroimetje pri bankah in drugih institucijah		534.386	477.169	112
Kratkoročne terjatve do kupcev		386.512	387.291	100
Dani predujmi in varščine		5.150	8.532	60
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN		676.309	559.459	121
Kratkoročne finančne naložbe		417.172	545.688	76
Kratkoročne terjatve iz financiranja		14	363	4
Druge kratkoročne terjatve		26.333	39.466	67
Aktivne časovne razmejitev		195.146	61.028	320
		2.241.022	2.078.996	108
Zaloge	4.1.1.2	100.830	118.409	85
SKUPAJ SREDSTVA		43.249.369	43.081.452	100
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	4.1.2.			
Kratkoročne obveznosti in PČR	4.1.2.1			
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme		3.289	4.311	76
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih		487.553	318.696	153
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		580.170	815.804	71
Druge kratkoročne obveznosti		112.637	82.990	136
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN		86.551	40.806	212
Pasivne časovne razmejitev		522.086	358.158	146
		1.792.286	1.620.765	111
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	4.1.2.2.			
Obveznosti za sredstva v upravljanju		41.372.697	41.333.265	100
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe		45.678	45.678	100
Presežek prihodkov nad odhodki		38.708	81.744	47
		41.457.083	41.460.687	100
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV		43.249.369	43.081.452	100

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

(v EUR)

Vrsta sredstev	Znesek nabavne vrednosti 1.1.2013	Znesek popravka vrednosti 1.1.2013	Znesek povečanja nabavne vrednosti	Znesek povečanja popravka vrednosti	Znesek zmanjšanja nabavne vrednosti	Znesek zmanjšanja popravka vrednosti	Amortizacija	Znesek neodpisane vrednosti 31.12.2013
Dolgoročno odloženi stroški	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne premoženjske pravice	293.748	251.251	651	-	-	-	24.440	24.668
Druga neopredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Zemljišča	12.100.000	-	-	-	-	-	-	12.100.000
Zgradbe	47.940.719	20.658.232	1.779.422	-	-	-	1.432.235	27.629.673
Oprema	20.532.884	19.110.498	209.447	-	250.022	249.472	499.910	1.122.373
Druga opredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	80.858.351	40.019.981	1.989.520	-	250.022	249.472	1.950.625	40.876.714

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

V znesek povečanj nabavne vrednosti vključujemo tudi opredmetena osnovna sredstva v pridobivanju.

V Tabeli stanj in gibanj neopredmetenih osnovnih sredstev ne prikazujemo terjatev za predujme za opremo in druga opredmetena osnovna sredstva v višini 2.297 EUR.

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 popravkov 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 kapitalске naložbe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne finančne naložbe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila in depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila z odkupom vrednostnih papirjev	45.678	-	-	-	17.172	-	28.506	-	28.506
Dolgoročno dani depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druge dolgoročno dana posojila	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila in depoziti	45.678	-	-	-	17.172	-	28.506	-	28.506
Skupaj	45.678	-	-	-	17.172	-	28.506	-	28.506

3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2013

PRIHODKI

(pojasnilo 4.2.1.)

v EUR	2013	2012	Delež v %	Index 13/12
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	8.948.038	9.841.323	100	91
- iz sredstev javnih financ	5.299.378	5.633.769	57	94
- na domačem trgu	3.325.761	3.463.619	35	96
- na tujem trgu	254.719	623.704	6	41
- od donacij	68.179	120.231	1	57
Finančni prihodki	9.381	12.466	<1	75
- od obresti	7.821	10.511	<1	74
- drugi finančni prihodki	1.560	1.955	<1	80
Drugi prihodki	31.000	35.818	<1	87
Prevrednotovalni poslovni prihodki	-	-	-	-
PRIHODKI SKUPAJ	8.988.419	9.889.607	100	91

ODHODKI

(pojasnilo 4.2.2.)

v EUR	2013	2012	Delež v %	Index 13/12
Stroški materiala	776.404	973.144	9	80
- stroški pomožnega materiala	65.591	151.601	1	43
- stroški energije	596.515	626.400	7	95
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	53.322	105.720	1	50
- odpisi DI in embalaže	1.371	658	<1	208
- stroški strokovne literature	17.073	17.655	<1	97
- stroški pisarniškega materiala	38.447	54.640	<1	70
- drugi stroški materiala	4.085	16.470	<1	25
Stroški storitev	3.754.428	4.109.017	42	91
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti	2.018.673	2.280.869	23	89
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	348.402	411.688	4	85
- investicijsko vzdrževanje	128.272	129.436	1	99
- stroški intelektualnih storitev	87.680	143.029	1	61
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	522.652	526.937	6	99
- povračila stroškov v zvezi z delom	59.281	35.923	1	165
- stroški storitev fizičnih oseb	428.572	464.750	5	92
- druge storitve	160.896	116.384	2	138

v EUR	2013	2012	Delež v %	Index 13/12
Amortizacija	192.002	266.331	2	72
Rezervacije	-	-	-	-
Stroški dela	4.054.268	4.319.477	45	94
- plače zaposlenih	2.605.266	2.685.088	29	97
- nadomestila plač	541.418	621.687	6	87
- povračila zaposlenim	250.191	264.720	3	95
- stroški dodat.pok. zavar.	35.369	71.688	<1	49
- regres za letni dopust	117.268	72.358	1	162
- drugi prejemki zaposlenih	9.083	69.155	<1	13
- prispevki izplačevalca plač	495.673	534.781	6	93
Drugi stroški	93.853	91.317	1	103
Finančni odhodki	16.979	3.138	<1	541
Drugi odhodki	13.866	9.831	<1	141
Prevrednotovalni poslovni odhodki	47.911	35.609	1	135
ODHODKI SKUPAJ	8.949.711	9.807.863	100	91
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	38.708	81.744		47

3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2013

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
PRIHODKI		
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	7.196.670	1.751.368
- iz sredstev javnih financ	5.255.522	43.857
- na domačem trgu	1.863.703	1.462.058
- na tujem trgu	9.266	245.453
- od donacij	68.179	0
Finančni prihodki	8.840	541
- od obresti	7.821	0
- drugi finančni prihodki	1.019	541
Drugi prihodki	21.888	9.112
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	0
PRIHODKI SKUPAJ	7.227.398	1.761.021

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
ODHODKI		
Stroški materiala	620.960	155.444
- stroški pomožnega materiala	50.623	14.968
- stroški energije	486.557	109.558
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	43.677	9645
- odpisi DI in embalaže	1.118	253
- stroški strokovne literature	13.289	3.784
- stroški pisarniškega materiala	22.275	16.172
- drugi stroški materiala	3.421	664
Stroški storitev	3.307.044	447.384
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejav.	1.788.054	230.619
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	285.741	62.661
- stroški investicijskega vzdrževanja	128.272	0
- stroški intelektualnih storitev	54.989	32.691
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	456.049	66.603
- povračila stroškov v zvezi z delom	56.526	2.755
- stroški storitev fizičnih oseb	399.723	28.849
- druge storitve	137.690	23.206
Amortizacija	2.879	189.123
Stroški dela	3.151.359	902.909
- plače zaposlenih	2.026.477	578.789
- nadomestila plač	419.599	121.819
- povračila zaposlenim	193.898	56.293
- stroški dodat.pok.zav.	28.295	7.074

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
- regres za letni dopust	91.903	25.365
- drugi prejemki zaposlenih	7.039	2.044
- prispevki izplačevalca plač	384.148	111.525
Drugi stroški	76.491	17.362
Finančni odhodki	15.711	1.268
Drugi odhodki	11.562	2.304
Prevrednotovalni poslovni odhodki	40.684	7.227
ODHODKI SKUPAJ	7.226.690	1.723.021
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	708	38.000

3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2013

PRIHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2013	2012	Index 13/12
PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	8.918.058	9.083.632	98
Prihodki iz sredstev javnih financ	7.003.443	6.873.697	102
- iz državnega proračuna – za tekočo porabo	5.159.398	5.547.057	93
- iz državnega proračuna – za investicije	1.824.045	1.326.640	137
- iz občinskih proračunov	-	-	-
- iz skladov socialnega zavarovanja	-	-	-
- iz drugih javnih skladov	20.000	-	-
- iz proračunov iz naslova tujih donacij	-	-	-
- iz državnega proračuna iz sredstev EU	-	-	-
Drugi prihodki za izvajanje javne službe	1.914.615	2.209.935	87
- od prodaje blaga in storitev za izvajanje javne službe	1.835.325	2.055.120	89
- prejete obresti	7.537	28.421	27
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- drugi tekoči prihodki iz naslova javne službe	4.401	6.663	66
- kapitalski prihodki	-	-	-
- prejete donacije iz domačih virov	-	35.000	-
- prejete donacije iz tujih virov	67.353	84.731	79
- donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	-	-	-
- ostala sredstva iz proračuna EU	-	-	-
- prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	-	-	-
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	1.791.357	2.187.116	82
- od prodaje blaga in storitev na trgu	1.766.684	2.174.899	81
- prejete obresti	-	-	-
- od najemnin in zakupnin	1.683	1.836	92
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- drugi tekoči prihodki	22.990	10.381	221
PRIHODKI SKUPAJ	10.709.415	11.270.748	95

ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2013	2012	Index 13/12
ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	9.201.797	8.368.781	110
Plače in drugi izdatki zaposlenim	2.719.955	2.940.813	92
- plače in dodatki	2.205.690	2.401.892	92
- regres za letni dopust	80.343	56.439	142
- povračila in nadomestila stroškov	193.211	208.519	93
- sredstva za delovno uspešnost	211.735	220.381	96
- sredstva za nadurno delo	9.317	10.920	85
- drugi izdatki zaposlenim	19.659	42.662	46
Prispevki za socialno varnost	420.893	477.400	88
Izdatki za blago in storitve	3.807.777	3.870.800	98
- pisarniški in splošni material ter storitve	969.133	1.007.812	96
- posebni material in storitve	23.547	22.036	107
- energija, voda, komunalne storitve	703.112	715.617	98
- prevozni stroški in storitve	215.438	213.858	101
- izdatki za službena potovanja	57.751	31.032	186
- tekoče vzdrževanje	207.767	203.381	102
- najemnine in zakupnine	259.872	326.409	80
- kazni in odškodnine	4.724	10.551	45
- drugi operativni odhodki	1.366.433	1.340.104	102
Plačila obresti	49	3.003	2
Investicijski odhodki	2.253.123	1.076.765	209
- nakup prevoznih sredstev	21.500	0	-
- nakup opreme	311.403	450.861	69
- nakup drugih osnovnih sredstev	25.490	15.304	167
- novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	1.812.542	487.323	372
- investicijsko vzdrževanje in obnove	82.188	123.277	67
- projektna dokumentacija	0	0	-
ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	1.595.306	1.967.643	81
- plače in drugi izdatki zaposlenim	783.697	819.681	96
- prispevki za socialno varnost	120.916	134.651	90
- izdatki za blago in storitve	690.693	1.013.311	68
ODHODKI SKUPAJ	10.797.103	10.336.424	104
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI		934.324	
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	87.688	-	

3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2013

v EUR	2013	2012
PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	15.688	14.779
Prejeta vračila danih posojil - od posameznikov	-	522
Prejeta vračila danih posojil - od javnih skladov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih podjetij	15.688	14.257
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	-	265
Dana posojila posameznikom	-	265
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	15.688	14.514

3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2013

v EUR	2013	2012
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	-	450.000
Odplačila domačega dolga	-	450.000
Odplačila kreditov poslovnim bankam	-	450.000
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 kreditodajalcem	-	-
Odplačila dolga v tujino	-	-
NETO ZADOLŽEVANJE	-	-
NETO ODPLAČILO DOLGA	-	450.000
POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH	-	484.324
ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH	72.000	-

4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2013

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 2013 nismo evidentirali.

Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic, ki predstavljajo predvsem pravice do uporabe računalniških programov, se je v letu 2013 zvišala za 651 EUR zaradi nakupa računalniških programov oziroma licenc za njihovo uporabo, zmanjšala pa za obračunano amortizacijo v višini 18.480 EUR. Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic na dan 31.12.2013 je 24.668 EUR.

V letu 2010 smo na predlog revizorjev in v skladu s SRS 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 2013 pa je 12.100.000 EUR.

Vrednost gradbenih objektov, ki predstavljajo zgradbo oziroma dvorane v Cankarjevem domu, se je v letu 2013 povečala za 1.779.422 EUR in sicer predvsem zaradi opravljenih prenovitvenih del v Linhartovi dvorani, Gallusovi dvorani, informacijskem središču CD in 5. nadstropju poslovnega dela zgradbe. Obračunana amortizacija zgradb za leto 2013 znaša 1.432.235 EUR, tako, da je sedanja knjigovodska vrednost gradbenih objektov na dan 31.12.2013 znašala 27.629.673 EUR.

V letu 2013 smo vlagali tudi v nabavo nove opreme in drobnega inventarja, ki se šteje za osnovna sredstva in sicer za 209.447 EUR, predvsem v povezavi z zgoraj navedenimi investicijskimi vlaganji. Ob popisu smo ugotovili, da je za 238.010 EUR opreme in 12.012 EUR drobnega inventarja iztrošenega, zato smo ga odpisali in izločili iz uporabe. Sedanje vrednosti odpisana osnovna sredstva niso imela.. Sedanja vrednost opreme in drobnega inventarja na dan 31.12.2013 je 1.122.373 EUR.

Iz tabele gibanj neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev je razvidno, da smo v letu 2013 obračunali za 1.873.048 EUR popravka vrednosti oziroma amortizacije. To je obenem tudi spodnja meja višine sredstev, ki jih je Cankarjev dom v letu 2013 potreboval za vzdrževanje nivoja kvalitete osnovnih sredstev.

Dolgoročno dana posojila in depoziti Cankarjevega doma so na dan 31.12.2013 znašala 45.678 EUR. Predstavljajo jih naložbe v 2.650 obveznic SOS2E. V skladu s SRS smo del dolgoročnih finančnih naložb, ki zapadejo v plačilo v letu 2013, v višini 17.172 EUR prikazali med kratkoročnimi finančnimi naložbami, zato je v bilanci stanja izkazano stanje 28.506 EUR.

4.1.1.2. Zaloge

Zaloge so sestavljene iz zalog tehničnega materiala v višini 86.323 EUR, zalog materiala za čiščenje v višini 5.845 EUR in zalog pisarniškega materiala v višini 7.673 EUR. Skupna vrednost zalog materiala na dan 31.12.2013 je 99.841 EUR.

V pomožni knjigi materialnega knjigovodstva vodimo tudi zaloge drobnega inventarja v osebni zadolžitvi zaposlenih, če je njegova vrednost manjša od 100 EUR. Zaloga drobnega inventarja, ki je material, je ob koncu leta 2013 znašala 989 EUR.

4.1.1.3 Kratkoročna sredstva

Stanje denarnih sredstev v blagajni in takoj vnovčljivih vrednotnic je ob koncu leta 2013 enako 0 EUR. Stanje terjatev za plačila vstopnic s plačilnimi sredstvi, ki niso gotovina na predlog revizorjev prikazujemo med kratkoročnimi terjatvami do kupcev oziroma pravnih oseb – izdajateljic plačilnih kartic. Znesek tako prenesenih terjatev je 35.681 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 31.12.2013 za 422.648 EUR sredstev in 3.980 EUR sredstev, ki na ta dan še niso prispela na transakcijski račun.

Poleg tega ima Cankarjev dom na posebnem podračunu transakcijskega računa še sredstva v drugih valutah (večinoma v USD in CHF), v skupni protivrednosti 107.758 EUR.

Vsa ostala likvidna sredstva ima Cankarjev dom vezana v obliki depozitov pri Gorenjski banki d.d. ter jih izkazuje med kratkoročnimi finančnimi naložbami.

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 2013 znašalo 1.062.821 EUR. Med nezapadlimi terjatvami, ki jih je skupaj za 675.229 EUR, je najvišja terjatev do Ministrstva za kulturo v višini 416.774 EUR za sredstva sofinanciranja za plače in materialne stroške za mesec december 2013.

V skupen znesek terjatev pa je zajetih tudi za 545.137 EUR zapadlih, a neplačanih terjatev. Največja zapadla, neplačana terjatev je terjatev do Festivala Ljubljana v višini 156.279 EUR. Med terjatvami do kupcev obeh skupin kontov imamo knjiženih tudi za 118.051 EUR spornih terjatev, za katere so začeti postopki sodne izterjave.

Stanje popravkov vrednosti terjatev je bilo na dan 31.12.2013 157.545 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 2013 smo odpravili za 29.841 EUR popravkov vrednosti in jih na novo oblikovali za 39.062 EUR. Popravek vrednosti terjatev se je tako povečal za 9.221 EUR.

Dani predujmi znašajo na dan 31.12.2013 4.411 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprejšnja plačila dobaviteljem za še neopravljene storitve.

Kratkoročne finančne naložbe na dan 31.12.2013 znašajo 417.172 EUR in predstavljajo kratkoročno vezane depozite pri Gorenjski banki d.d. v višini 400.000 EUR in kratkoročni del dolgoročnih finančnih naložb v višini 17.172 EUR. Večino deponiranih sredstev predstavljajo vnaprej plačane kotizacije za kongresne prireditve v letu 2014 in vnaprej plačane sredstva za vstopnice za prireditve v letu 2014.

Kratkoročne terjatve iz financiranja na dan 31.12.2013 znašajo 362 EUR in jih predstavljajo terjatve za obresti od sredstev na transakcijskem računu, obračunane do izteka poslovnega leta 2013.

Druge kratkoročne terjatve znašajo ob koncu leta 2013 26.333 EUR. Sestavljajo jih predvsem terjatve do ZPIZ in ZZZS za refundacije v višini 17.825 EUR, terjatve za vstopni DDV za naslednje davčno obdobje v višini 7.376 EUR, terjatve do zaposlenih za akontacije potnih stroškov v višini 1.132 EUR in terjatve do ustanovitelja - Iskre d.d. za sredstva za investicije za leto 2009 v višini 56.509 EUR. Za terjatve do Iskre d.d. smo vzpostavili 100% popravek vrednosti, saj zaradi neurejenih odnosov med Iskro d.d. in Ministrstvom za kulturo, Iskra d.d. do nadaljnjega ne želi prispevati sredstev za investicije v Cankarjev dom.

Aktivne časovne razmejitve znašajo na dan 31.12.2013 195.146 EUR in jih sestavljajo vnaprej plačani stroški za predstave, ki bodo na sporedu v letu 2014, v višini 152.605 EUR ter vnaprej zaračunani prihodki v višini 42.287 EUR.

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 2013 za 11 % višje kot ob koncu preteklega leta in znašajo na dan 31.12.2013 1.792.286 EUR.

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme znašajo 3.289 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprej plačane kotizacije za kongresne prireditve v letu 2014.

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 2013, ki so bile izplačane v januarju 2013. Poleg tega pa so prikazane tudi obveznosti do zaposlenih iz naslova izplačila poročila zaradi odprave tretje četrtine plačnih nesorazmerij v višini 211.253 EUR. Skupna višina obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2013 tako znaša 487.553 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so gospodarske družbe, znašajo na koncu leta 2013 580.170 EUR. Od tega je zapadlih za 45.931 EUR, kar je predvsem posledica tega, da dobavitelji zahtevajo plačila v nerazumno kratkih rokih, pri tem pa še zamujajo s pošiljanjem računov.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna znašajo 86.551 EUR in predstavljajo predvsem obveznosti iz naslova delitve prihodka decembrskih prireditev, pri katerih so ti uporabniki sodelovali. Med obveznostmi do

dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna, je za 6.085 EUR zapadlih neplačanih obveznosti.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja predstavljajo obveznosti za davke in prispevke od plač za december 2013 in iz naslova izplačila poračuna zaradi odprave tretje četrtine plačnih nesorazmerij v višini 70.906 EUR, obveznosti za davke in prispevke iz naslova avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb v višini 2.194 EUR, obveznosti za izstopni DDV v višini 25.376 EUR ter obveznosti za izplačilo avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb za nastope v decembru 2013 v višini 4.393 EUR. Skupen znesek drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31.12.2013 je 112.637 EUR.

Pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2013 sestavljajo vnaprej vračunani odhodki tekočega poslovnega leta v višini 64.621 EUR, vnaprej plačan prihodek od prodanih vstopnic v višini 405.294 EUR in vnaprej fakturirana realizacija v višini 52.172 EUR. Skupen znesek pasivnih časovnih razmejitev na dan 31.12.2013 je 522.086 EUR.

4.1.2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti na dan 31.12.2013 znašajo 41.418.375 EUR.

Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva - sredstva v upravljanju na dan 31.12.2013 znašajo 41.372.697 EUR, od tega do Republike Slovenije 40.498.093 EUR in do Iskre d.d. 874.604 EUR. Obveznosti do Republike Slovenije so se v letu 2013 povečale iz naslova prejetih subvencij za investicije za 1.824.045 EUR, prenosa presežka prihodkov nad odhodki za leto 2012 v višini 78.907 EUR in prejeta sredstva Filmskega sklada za nakup digitalnega kinoprojektorja v višini 20.000 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v višini 1.1.638.154 EUR ter prenos dela prejetih subvencij s strani MzK na prihodke za pokrivanje stroškov investicijskega vzdrževanja. Obveznosti do Iskre d.d. so se v letu 2013 povečale samo iz naslova prenosa presežka prihodkov nad odhodki za leto 2012 v višini 2.837 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v višini 119.931 EUR.

Gibanje obveznosti za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju v letu 2013

	Republika Slovenija	Iskra	Skupaj
Stanje 01.01.2013	40.341.567	991.698	41.333.265
Nakazila po pogodbi	1.824.045	0	1.824.045
Nakazila po pogodbi - FS	20.000	0	20.000
Prenos presežka 2012	78.907	2.837	81.744
Prenos amortizacije	-1.638.154	-119.931	-1.758.085
Prenos na prihodke – investicijsko vzdrževanje	-128.272	0	-128.272
Stanje 31.12.2013	40.498.093	874.604	41.372.697

Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe v znesku 45.678 EUR so vir za dolgoročno dana posojila.

Presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2013 znaša **38.708 EUR** in predstavlja presežek prihodkov nad odhodki iz leta 2013.

4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2013

4.2.1. PRIHODKI

Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2013 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.

Celotni prihodki, doseženi v letu 2013 so za 9 % nižji kot v preteklem letu. Razlog za znižanje glede na preteklo leto je predvsem manjše število večjih projektov kot v prejšnjem letu v javni službi, kar pomeni manj prihodkov, prav tako pa tudi neposrednih stroškov.

Prihodki iz sredstev javnih financ so bili v letu 2013 za 6% nižji kot leto poprej in so znašali 5.299.378 EUR, kar je predvsem posledica varčevalnih ukrepov, sprejetih s strani države.

Prihodki na domačem trgu so v letu 2013 za 4% nižji kot leto poprej. Do znižanja je prišlo v glavnem zaradi težjih gospodarskih razmer, kar je vplivalo tako na prodajo vstopnic kot tudi na prodajo drugih storitev, ki jih opravlja Cankarjev dom. Povečuje pa se tudi vpliv nelojalne konkurence s strani drugih, iz javnih financ financiranih javnih zavodov, ki se, kljub temu, da za to niso ustanovljeni, čedalje bolj ukvarjajo z dejavnostjo na trgu.

Prihodki iz naslova donacij so bili v letu 2013 za 43% nižji kot v preteklem letu, kar je prav tako povezano s slabšim ekonomskim položajem večine gospodarskih subjektov.

Finančni prihodki so v letu 2013 nižji kot v preteklem letu predvsem zaradi manjšega zneska tečajnih razlik ter zaradi nižjih obresti za vezana sredstva.

Drugi prihodki se v letu 2013 niso bistveno spremenili, saj predstavljajo predvsem prihodke iz naslova preseganja invalidske kvote, sofinanciranja kadrov na praksi v Cankarjevem domu ter odprave popravkov terjatev.

Prevrednotovalnih poslovnih prihodkov v letu 2013, ki sicer predstavljajo predvsem na prihodke iz naslova dokončnega poročila odbitnega količnika za DDV, v letu 2013 nismo zabeležili.

4.2.2. ODHODKI

Celotni odhodki v letu 2013 kažejo podobno sliko kot prihodki in so prav tako kot prihodki za 9% nižji kot v preteklem letu. Vzroki za nižje stroške so predvsem v manjšem obsegu poslovanja, povezava med višino prihodkov in stroškov pa je predvsem v sprotnem in natančnem spremljanju realizacije po posameznih projektih.

Stroški materiala so bili v letu 2013 glede na leto 2012 nižji kar za 20% in znašajo 776.404 EUR. Razlog za znižanje materialnih stroškov je predvsem v tem, da smo nabavljali le najbolj nujne materiale. Še najmanj so se znižali stroški energije, na katere imamo zelo malo vpliva, saj so odvisni predvsem od zunanjih dejavnikov (dobavitelji, vreme,...).

Stroški storitev so se v letu 2013 glede na preteklo leto znižali v sorazmerju z znižanjem obsega poslovanja, še posebej pa to velja za stroške, ki so povezani z opravljanjem dejavnosti.

Amortizacijo za leto 2013 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. Višina obračunane amortizacije za leto 2013 je 1.950.625 EUR. S prihodki dejavnosti na trgu smo jo v tekočem letu pokrili v višini 189.123 EUR, z nejavnimi prihodki javne službe 2.879 EUR, razliko v znesku 1.758.623 EUR pa smo razporedili v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Stroški plač so se v letu 2013 glede na preteklo leto zmanjšali za 6%. Razlog za to so poleg zniževanja števila zaposlenih še ukrepi, sprejeti v zvezi s plačami zaposlenih v javnem sektorju.

Stroški dela bi lahko bili še precej nižji, vendar pa smo morali v letu 2013 zaradi nezakonitih ukrepov Vlade RS iz leta 2010 in 2012 izplačati še del regresa za leto 2012 in obračunati poračun razlike zaradi neizplačila odprave tretje četrtine plačnih nesorazmerij v višini 211.253 EUR. Poslovni rezultat leta 2013 bremenijo le sredstva za prvi obrok poračuna v višini 109.004 EUR, medtem ko bomo morali sredstva za izplačilo drugega obroka v višini 102.249 EUR zagotoviti v letu 2014. Breme zagotovitve sredstev za izplačilo je namreč Vlada RS v celoti prevzela na posredne proračunske porabnike in s tem še bolj otežila že tako težke razmere, v katerih delujejo.

V stroške dela je v skladu s SRS vračunana tudi delovna uspešnost generalnega direktorja in pomočnikov generalnega direktorja za leto 2013, ki bi lahko bila izplačana v letu 2014 in sicer v višini ene osnovne plače.

Druge stroške predstavljajo stroški nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in so se glede na prejšnje leto povišali za 2%, znašajo pa 93.853 EUR. V prihodnjem letu naj bi nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča nadomestil davek na nepremičnine, ki pa bo po prvih ocenah za Cankarjev dom še večje breme, saj bo znašal okoli 160.000 EUR.

Finančni odhodki se nanašajo na negativne tečajne razlike, ki se pojavljajo ob poravnavanju obveznosti v drugih valutah ter na zamudne obresti zaradi zamud pri poravnavi obveznosti (predvsem zamudne obresti zaradi izplačila razlike regresa in poračuna izplačila za odpravo tretje četrtine plačnih nesorazmerij). Glede na prejšnje leto so več kot petkrat višji in znašajo 16.979 EUR.

Drugi odhodki se nanašajo predvsem na naknadno ugotovljene odhodke preteklih let in na izplačane odškodnine v letu 2013 v skupnem znesku 13.866 EUR.

Prevrednotovalne poslovne odhodke sestavljajo oblikovani popravki vrednosti terjatev do kupcev v višini 39.062 EUR ter poračun odbitnega količnika DDV za leto 2013 v višini 8.848 EUR.

4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2013

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ločeno prikazuje rezultate dejavnosti javne službe in dejavnosti na trgu za leto 2013.

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je Cankarjev dom v letu 2013 skoraj 20% svojih prihodkov ustvaril v okviru dejavnosti na trgu in iz teh prihodkov pokrili dobrih 19% vseh stroškov poslovanja (tudi velik del splošnih stroškov, ki bi jih sicer bilo treba pokrivati iz nejavnih prihodkov javne službe). Razmerje je zelo podobno tistemu iz preteklih let, kar kaže na to, da se je obseg javne službe v zadnjih letih ustalil na višjem nivoju, kot pa je predvideno s strategijo razvoja Cankarjevega doma.

Poudariti je treba, da smo iz dejavnosti na trgu v letu 2013 pokrili tudi za 189.123 EUR stroškov amortizacije. S tem ustvarjamo dodatne vire za ohranjanje vrednosti osnovnih sredstev, ki bi v nasprotnem primeru bremenili ustanovitelje ali pa bi osnovna sredstva začela izgubljati svojo uporabno vrednost.

V letu 2013 smo del amortizacije v višini 2.879 EUR obračunali tudi iz naslova nejavnih prihodkov javne službe, saj smo lahko le tako zagotovili dovolj virov za investicije v osnovna sredstva v letu 2013.

4.3.1. Delitev splošnih stroškov v letu 2013

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 prireditev.

Od 1. 1. 2011 v CD velja Pravilnik o ločenem evidentiranju prihodkov, odhodkov ter sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti CD, kar je v skladu s predpisi. Pravilnik vključuje metodologijo za razdelitev splošnih odhodkov na podlagi ponderiranih terminov zasedenosti dvoran za različne dejavnosti.

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 dokaj realen izračun cen storitev oziroma vrednosti posameznih programov.

Za leto 2013 so izračunani deleži, ki so osnova za razdelitev splošnih odhodkov, povezani z zasedenostjo dvoran, naslednji: **81,5 % splošnih odhodkov je vključenih v odhodke kulturno-umetniškega programa, 18,5 % pa v odhodke kongresov in drugih prireditev dejavnosti CD 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 2013

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 2013 v približno enaki višini kot preteklem letu. Precej so se povečali prihodki iz proračuna za investicije, znižali pa prihodki iz proračuna za tekočo porabo.

Nejavni prihodki za izvajanje javne službe so bili v letu 2013 za 135 nižji kot v prejšnjem letu, kar kaže na zmanjševanje kupne moči tako prebivalstva kot tudi gospodarstva. Enako velja za prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu.

Odhodki po načelu denarnega toka so se glede na prejšnje leto povečali za 4%, kar je izključno posledica povečanega obsega investicijske dejavnosti.

Posledica takega gibanja prihodkov in odhodkov je presežek odhodkov nad prihodki v višini 87.688 EUR.

4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2013

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2013 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 2013 je Cankarjev dom v Izkazu računa finančnih terjatev prikazal za 15.688 EUR vrnjenih posojil in sicer izplačilo dveh obrokov obveznic Slovenske odškodninske družbe.

4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2013

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 2013 Cankarjev dom v Izkazu računa financiranja ne izkazuje prometa, stanje na računih pa izkazuje zmanjšanje za 72.000 EUR, kar je predvsem posledica presežka odhodkov nad prihodki v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.

5. DAVKI V LETU 2013

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 2013 je bil 19%, po dokončnem obračunu pa 18%. Skupen znesek vstopnega DDV v letu 2013 je bil 884.832 EUR, na račun začasnega odbitnega deleža smo si lahko med letom odbili 168.118 vstopnega DDV, po dokončnem obračunu pa moramo ta znesek zmanjšati za 8.848 EUR vstopnega DDV. Tako smo skupaj v letu 2013 na račun odbitnega deleža lahko zahtevali vračilo 159.270 EUR vstopnega DDV. 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 2013 se bo uporabljal kot začasni odbitni delež DDV v letu 2014.

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 3.605.509,93 EUR davčno priznanih prihodkov in 3.545.998,31 EUR davčno priznanih odhodkov. Davčna osnova je bila 59.510,62 EUR, zaradi koriščenja davčne olajšave za investiranje v skladu s 55.a. členom ZDDPO-2 pa je osnova za davek 0. Celotna davčna olajšava za investiranje v skladu s 55.a. členom ZDDPO-2 za leto 2013 je znašala 100.637,94 EUR, v letu 2013 pa smo najprej do konca porabili istovrstno olajšavo iz leta 2012 in del olajšave iz leta 2013 v višini 15.559,10 EUR. Neizkoriščen del olajšave v višini 85.078,84 EUR bomo lahko izkoristili v naslednjih letih.

Za leto 2013 Cankarjevemu domu ni potrebno plačati davka od dohodka pravnih oseb.

6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2013

6.1. REDNA DELOVNA USPEŠNOST

Izplačilo redne delovne uspešnosti za zaposlene v javnem sektorju ureja Zakon o sistemu plač v javnem sektorju v svojem 22. členu in jo omejuje na največ 2 osnovni plači, pri čemer se kot osnova upošteva višina osnovne plače v mesecu decembru preteklega leta. V letu 2013 redne delovne uspešnosti za zaposlene v skladu s predpisi nismo izplačevali.

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 ministrica 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 vštevja 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 2014 izplačali še ostanek sredstev, v nasprotnem primeru pa bi jih morali v letu 2014 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 2013**

Zap.št.	PRODAJA BLAGA IN STORITEV NA TRGU	v EUR ZNESEK
1	Presežek prihodkov nad odhodki	38.000
2	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>	37.766
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost (1 + 2)	75.767
4	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	50% 37.883
5	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (4-2)	117
Zap.št.	JAVNA SLUŽBA	v EUR) ZNESEK
6	Prihodki od poslovanja (6 = 7 + 8)	7.196.671
7	Prihodki od poslovanja iz sredstev javnih financ	5.255.523
8	Prihodki od poslovanja - nejavni	1.941.148
8.a	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost: prihodki od poslovanja - nejavni	1.897.067
	- vstopnine in abonmaji	1.578.298
	- prodaja replik in promocijskega materiala v okviru javne službe	2.555
	- sponzorji in donatorji iz Slovenije in tujine za javno službo	316.213
9	Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	15% 284.500
10	Celotni prihodki	7.227.399
11	Celotni odhodki	7.226.691

12	Presežek prihodkov	708
13	Presežek odhodkov	0
14	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>	202.859
15	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (9-14)	81.701
16	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti (4 + 9)	322.443
17	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost (2 + 14)</i>	240.626
18	Razlika med dovoljenim in izplačanim akont. obsegom sredstev za delovno uspešnost (16 - 17)	81.817

Cankarjev dom v letu 2013 ni izplačal celotnega dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, saj bi z večjim izplačilom lahko ogrozil poslovanje in likvidnost Cankarjevega doma.

7. POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE

7.1. INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

V letu 2013 se je vrednost osnovnih sredstev iz naslova novih nabav povečala za 1.989.519 EUR in sicer:

neopredmetena dolgoročna sredstva	651
nepremičnine	1.779.422
oprema	188.300
drobni inventar	21.146

V letu 2013 smo obračunali amortizacijo v skupnem znesku 1.873.047 EUR:

amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	18.480
amortizacija nepremičnin	1.431.564
amortizacija opreme za opravljanje dejavnosti	479.444
amortizacija drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 1 letom	21.137

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

MzK za investicije po pogodbi	1.695.773
Presežek prihodkov nad odhodki 2012	81.744
Filmski sklad RS	20.000
Iskra d.d.	0
Amortizacija, obračunana v breme dejavnosti na trgu	189.123
Amortizacija, obračunana v breme nejavnih prihodkov javne službe	2.879
SKUPAJ	1.989.519

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 90,3%, dejavnost na trgu pa 9,7 % obračunane amortizacije.

7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA

V letu 2013 smo za nakupe osnovnih sredstev porabili 1.869.849 EUR in sicer za:

nakup opreme	286.131
nakupa računalnikov in programske opreme	25.272
nakup drugih osnovnih sredstev – drobnega inventarja	25.490
novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	1.532.957

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

MzK za investicije po pogodbi	1.695.773
Presežek prihodkov nad odhodki 2012	81.744
Filmski sklad RS	20.000
Iskra d.d.	0
Lastna sredstva iz tekočega poslovanja	72.332
SKUPAJ	1.869.849


Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2013 so omogočila zaključek investicijskega ciklusa v Cankarjevem domu, saj nam je ob sodelovanju MzK uspelo izvesti večino planiranih posodobitev.

8. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA

Presežek prihodkov nad odhodki Cankarjevega doma iz naslova poslovanja v letu 2013 znaša 38.708,04 EUR, od tega iz naslova opravljanja javne službe 707,83 EUR ali 1,8% in iz naslova opravljanja dejavnosti na trgu 38.000,21 EUR oziroma 98,2% presežka prihodkov nad odhodki.

Predlagamo, da se ves ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki za leto 2013 v skupni višini **38.708,04 EUR** prenese na povečanje obveznosti za sredstva v upravljanju kot vir za nabavo novih osnovnih sredstev v prihodnjih letih.

Pooblaščen i računovodja


Dušan Lakner