

CANKARJEV DOM

Računovodsko poročilo 2017

Kazalo	stran
1. UVOD	2
2. RAČUNOVODSKE USMERITVE	3
3. RAČUNOVODSKI IZKAZI	10
3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2017.....	10
3.2. STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV V UPRAVLJANJU	11
3.3. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL.....	12
3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2017.....	13
3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2017	15
3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2017.....	17
3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2017, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA	19
3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2017, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA	20
4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	21
4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2017.....	21
4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2017.....	25
4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2017	26
4.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2017	27
4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2017.....	28
4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2017	28
5. DAVKI V LETU 2017	29
5.1. DAVEK NA DODANO VREDNOST	29
5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	29
6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2017	30
6.1. REDNA DELOVNA USPEŠNOST	30
6.2. DELOVNA USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU.....	30
7. POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE	32
7.1. INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA	32
7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA	32
8. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA	34

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 Republika 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.

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.

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 2017, 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 2017.

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 nevratljive davke, stroške prevzema in druge neposredne stroške. Nevratljive 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. 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 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 2017 se glede na leto 2016 niso spreminjale.

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, pametni telefoni	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, 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 protivednosti 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 opravljamo, 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 31.12.2017

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2017	31.12.2016	Indeks 17/16
SREDSTVA				
	4.1.1.			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	4.1.1.1			
Neopredmetena dolgoročna sredstva		5.696	8.468	67
Nepremičnine		33.889.623	35.379.604	96
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva		883.664	749.309	118
		34.778.983	36.137.381	96
Kratkoročna sredstva in AČR				
Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice	4.1.1.2.	3.000	13.800	22
Dobroimetje pri bankah in drugih institucijah		1.234.458	1.211.922	102
Kratkoročne terjatve do kupcev		525.372	423.991	124
Dani predujmi in varščine		26.394	2.617	>1.000
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN		601.238	477.873	126
Kratkoročne finančne naložbe		0	0	-
Kratkoročne terjatve iz financiranja		0	0	-
Druge kratkoročne terjatve		30.536	41.646	73
Aktivne časovne razmejitev		109.049	200.682	54
		2.530.047	2.372.531	107
Zaloge	4.1.1.3	66.367	74.404	89
SKUPAJ SREDSTVA		37.375.397	38.584.316	97
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV				
	4.1.2.			
Kratkoročne obveznosti in PČR	4.1.2.1			
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme		28.933	11.483	252
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih		323.273	348.576	93
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		740.884	663.624	112
Druge kratkoročne obveznosti		154.132	116.866	132
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN		105.260	62.382	169
Pasivne časovne razmejitev		694.788	604.449	115
		2.047.270	1.807.380	113
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	4.1.2.2.			
Dolgoročne pasivne časovne razmejitev		3.551	3.551	100
Obveznosti za sredstva v upravljanju		35.265.229	36.709.994	96
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe		0	0	-
Presežek prihodkov nad odhodki		59.347	63.391	94
		35.328.127	36.776.936	96
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV		37.375.397	38.584.316	97

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

(v EUR)

Vrsta sredstev	Znesek nabavne vrednosti 1.1.2017	Znesek popravka vrednosti 1.1.2017	Znesek povečanja nabavne vrednosti	Znesek povečanja popravka vrednosti	Znesek zmanjšanja nabavne vrednosti	Znesek zmanjšanja popravka vrednosti	Amortizacija	Znesek neodpisane vrednosti 31.12.2017
Dolgoročno odloženi stroški	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne premoženjske pravice	305.915	297.447	-	-	-	-	2.772	5.696
Druga neopredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Zemljišča	12.195.271	-	-	-	-	-	-	12.195.271
Zgradbe	49.751.344	26.567.011	2.526	-	-	-	1.492.507	21.694.352
Oprema	21.165	20.416.236	503.504	-	57.825	57.825	369.149	883.664
Druga opredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	83.418.075	47.280.693	506.030	-	57.285	57.285	1.864.429	34.778.983

Cankarjev dom nima neopredmetenih dolgoročnih in 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 2017

PRIHODKI

(pojasnilo 4.2.1.)

v EUR	2017	2016	Delež v %	Index 17/16
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	9.767.599	9.449.892	100	103
- iz sredstev javnih financ	5.589.632	5.214.288	57	107
- na domačem trgu	3.565.210	3.683.946	36	97
- na tujem trgu	562.256	516.277	6	109
- od donacij	50.501	35.381	1	143
Finančni prihodki	1.416	5.254	<1	27
- od obresti	290	300	<1	97
- drugi finančni prihodki	1.126	4.954	<1	23
Drugi prihodki	32.791	28.505	<1	115
Pre vrednotovalni poslovni prihodki	0	20.384	<1	0
PRIHODKI SKUPAJ	9.801.806	9.504.035	100	103

ODHODKI

(pojasnilo 4.2.2.)

v EUR	2017	2016	Delež v %	Index 17/16
Stroški materiala	791.328	753.561	8	105
- stroški pomožnega materiala	105.594	87.321	1	121
- stroški energije	539.764	528.965	6	102
- stroški nad. delov in mat. za vzdrževanje	87.793	71.612	1	123
- odpisi DI in embalaže	377	563	<1	67
- stroški strokovne literature	12.084	15.211	<1	79
- stroški pisarniškega materiala	34.985	38.493	<1	91
- drugi stroški materiala	10.731	11.396	<1	94
Stroški storitev	4.270.415	4.218.458	44	101
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti	2.514.522	2.485.222	26	101
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	378.805	405.104	4	94
- investicijsko vzdrževanje	146.446	138.500	2	106
- stroški intelektualnih storitev	114.894	90.836	1	126
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	498.962	458.361	5	109
- povračila stroškov v zvezi z delom	35.208	30.425	<1	116
- stroški storitev fizičnih oseb	456.772	561.642	5	81
- druge storitve	124.806	48.368	1	258

v EUR	2017	2016	Delež v %	Index 17/16
Amortizacija	250.143	207.575	3	121
Stroški dela	4.285.453	4.138.405	44	104
- plače zaposlenih	2.711.000	2.651.316	28	104
- nadomestila plač	608.880	581.454	6	105
- povračila zaposlenim	245.208	243.455	3	101
- stroški dodat.pok. zavar.	27.266	9.253	<1	295
- regres za letni dopust	113.239	104.701	1	108
- drugi prejemki zaposlenih	44.231	27.919	<1	158
- prispevki izplačevalca plač	535.629	520.307	5	103
Drugi stroški	95.219	94.829	1	100
Finančni odhodki	19.898	838	<1	>1.000
Drugi odhodki	4.733	7.800	<1	61
Pre vrednotovalni poslovni odhodki	25.270	19.178	<1	132
ODHODKI SKUPAJ	9.742.459	9.440.644	100	103
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	59.347	63.391		94

3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2017

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
PRIHODKI		
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	7.539.984	2.227.615
- iz sredstev javnih financ	5.594.140	0
- na domačem trgu	1.880.591	1.680.111
- na tujem trgu	16.652	545.604
- od donacij	48.601	1.900
Finančni prihodki	1.163	253
- od obresti	290	0
- drugi finančni prihodki	873	253
Drugi prihodki	23.842	8.949
Pre vrednotovalni poslovni prihodki	0	0
PRIHODKI SKUPAJ	7.564.989	2.236.817

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
ODHODKI		
Stroški materiala	615.090	176.239
- stroški pomožnega materiala	84.130	21.464
- stroški energije	418.510	121.254
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	67.891	19.902
- odpisi DI in embalaže	292	85
- stroški strokovne literature	8.225	3.859
- stroški pisarniškega materiala	26.722	8.263
- drugi stroški materiala	9.319	1.412
Stroški storitev	3.462.939	807.476
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejav.	2.074.598	439.924
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	274.837	103.968
- stroški investicijskega vzdrževanja	113.495	32.951
- stroški intelektualnih storitev	87.581	27.313
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	418.459	80.503
- povračila stroškov v zvezi z delom	27.067	8.141
- stroški storitev fizičnih oseb	380.771	76.001
- druge storitve	86.131	38.675
Amortizacija	47.044	203.099
Stroški dela	3.328.660	956.793
- plače zaposlenih	2.108.458	602.542
- nadomestila plač	471.881	136.999
- povračila zaposlenim	190.037	55.171

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
- stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja	21.132	6.134
- regres za letni dopust	87.760	25.479
- drugi prejemki zaposlenih	34.279	9.952
- prispevki izplačevalca plač	415.113	120.516
Drugi stroški	73.795	21.424
Finančni odhodki	15.421	4.477
Drugi odhodki	348	4.385
Pre vrednotovalni poslovni odhodki	21.309	3.961
ODHODKI SKUPAJ	7.564.605	2.177.854
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	384	58.963

3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2017

PRIHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2017	2016	Index 17/16
PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	7.697.622	7.297.663	105
Prihodki iz sredstev javnih financ	5.716.777	5.193.748	110
- iz državnega proračuna – za tekočo porabo	5.583.488	5.181.748	108
- iz državnega proračuna – za investicije	128.289	12.000	1.069
- iz občinskih proračunov	-	-	-
- iz skladov socialnega zavarovanja	-	-	-
- iz drugih javnih skladov	1.000	-	-
- iz proračunov iz naslova tujih donacij	-	-	-
- iz državnega proračuna iz sredstev EU	4.000	-	-
Drugi prihodki za izvajanje javne službe	1.980.845	2.103.915	94
- od prodaje blaga in storitev za izvajanje javne službe	1.928.414	2.061.756	94
- prejete obresti	290	300	97
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- drugi tekoči prihodki iz naslova javne službe	-	-	-
- kapitalski prihodki	2.240	-	-
- prejete donacije iz domačih virov	-	-	-
- prejete donacije iz tujih virov	3.901	41.859	9
- donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	-	-	-
- ostala sredstva iz proračuna EU	-	-	-
- prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	46.000	-	-
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	2.394.897	2.242.841	107
- od prodaje blaga in storitev na trgu	2.354.143	2.169.007	109
- prejete obresti	-	-	-
- od najemnin in zakupnin	37.449	40.771	192
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- drugi tekoči prihodki	3.305	33.063	10
PRIHODKI SKUPAJ	10.092.519	9.540.504	106

ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2017	2016	Index 17/16
ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	7.834.215	7.509.994	104
Plače in drugi izdatki zaposlenim	2.935.425	2.792.387	105
- plače in dodatki	2.348.106	2.270.859	103
- regres za letni dopust	87.760	80.620	109
- povračila in nadomestila stroškov	190.518	187.369	102
- sredstva za delovno uspešnost	239.792	213.241	112
- sredstva za nadurno delo	28.171	28.721	98
- drugi izdatki zaposlenim	41.078	11.577	355
Prispevki za socialno varnost	443.546	411.192	108
Izdatki za blago in storitve	3.805.481	3.934.989	97
- pisarniški in splošni material ter storitve	1.041.697	923.749	113
- posebni material in storitve	28.178	13.570	208
- energija, voda, komunalne storitve	614.742	623.127	99
- prevozni stroški in storitve	164.131	197.443	83
- izdatki za službena potovanja	24.225	27.433	88
- tekoče vzdrževanje	133.052	192.270	69
- najemnine in zakupnine	337.449	302.696	111
- kazni in odškodnine	4.918	8.035	61
- drugi operativni odhodki	1.457.089	1.646.666	88
Plačila obresti	98	42	233
Investicijski odhodki	649.665	371.384	175
- nakup prevoznih sredstev	-	-	-
- nakup opreme	495.465	228.273	217
- nakup drugih osnovnih sredstev	7.910	22.657	35
- novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	2.526	-	-
- investicijsko vzdrževanje in obnove	143.764	120.454	119
- projektna dokumentacija	-	-	-
ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	1.898.813	1.985.327	96
- plače in drugi izdatki zaposlenim	842.804	834.090	101
- prispevki za socialno varnost	128.771	121.813	106
- izdatki za blago in storitve	927.238	1.029.424	90
ODHODKI SKUPAJ	9.733.028	9.495.321	103
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	359.491	45.183	
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI			

3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2017, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR

2017

2016

	2017	2016
PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	-	9.885
Prejeta vračila danih posojil - od posameznikov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih skladov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih podjetij	-	9.885
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	-	9.885

3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2017, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2017	2016
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	359.491	59.330
ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH	-	-

Pojasnila k računovodskim izkazom na straneh od 21 do 28 so sestavni del računovodskih izkazov.

4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2017

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 2017 nismo zabeležili.

Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic, ki predstavljajo predvsem pravice do uporabe računalniških programov, se je v letu 2017 zmanjšala za obračunano amortizacijo v višini 2.772 EUR. Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic na dan 31.12.2017 je 5.696 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 2017 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 vrednost ob koncu leta 2017 pa je znašala 95.271 EUR.

Vrednost gradbenih objektov, ki predstavljajo zgradbo oziroma dvorane v Cankarjevem domu, se je v letu 2017 povečala za 2.526 EUR zaradi obnove vitrine s posmrtno masko Ivana Cankarja in zmanjšala za obračunano amortizacijo v višini 1.492.507 EUR, tako, da je sedanja knjigovodska vrednost gradbenih objektov na dan 31.12.2017 znašala 21.694.352 EUR.

V letu 2017 smo vlagali predvsem v nabavo nove opreme in drobnega inventarja, ki se šteje za osnovna sredstva in sicer za 503.504 EUR. Ob popisu smo ugotovili, da je za 57.825 EUR opreme oziroma drobnega inventarja iztrošene, zato smo jo odpisali in izločili iz uporabe. Sedanje vrednosti odpisana osnovna sredstva niso imela. Sedanja vrednost opreme in drobnega inventarja na dan 31.12.2017 je 883.664 EUR.

Iz tabele gibanj neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev je razvidno, da smo v letu 2017 obračunali za 1.864.429 popravka vrednosti oziroma amortizacije. To je obenem tudi spodnja meja višine sredstev, ki jih je Cankarjev dom v letu 2017 potreboval za vzdrževanje nivoja kvalitete osnovnih sredstev. Ustanovitelji so v letu 2017 prispevali za 103.889 EUR sredstev za investicije v opremo, kar pomeni samo 5,6% potrebnih sredstev.

Dolgoročno danih posojil oziroma depozitov na dan 31.12.2017 ne izkazujemo.

4.1.1.2 Kratkoročna sredstva

Stanje denarnih sredstev v blagajni in takoj vnovčljivih vrednotnic je ob koncu leta 2017 3.000 EUR in prikazuje stanje gotovine – 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 32.812 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 31.12.2017 za 1.087.611 EUR sredstev.

Poleg tega ima Cankarjev dom na posebnem podračunu transakcijskega računa še sredstva v drugih valutah (v USD in CHF), v skupni protivrednosti 146.847 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 2017 znašalo 1.126.610 EUR. Med nezapadlimi terjatvami, ki jih je skupaj za 889.116 EUR, je najvišja terjatev do Ministrstva za kulturo v višini 490.439 EUR za sredstva sofinanciranja za plače in materialne stroške za mesec december 2017.

V skupen znesek terjatev pa je zajetih tudi za 237.494 EUR zapadlih, a neplačanih terjatev. Med terjatvami do kupcev obeh skupin kontov imamo knjiženih tudi za 7.396 EUR spornih terjatev, za katere so začeti različni postopki izterjave.

Stanje popravkov vrednosti terjatev je bilo na dan 31.12.2017 50.999 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 2017 smo odpravili za 37.497 EUR popravkov vrednosti in jih na novo oblikovali za 17.604 EUR. Popravek vrednosti terjatev se je v letu 2017 zmanjšal za 19.894 EUR.

Dani predujmi znašajo na dan 31.12.2017 26.394 EUR in se nanašajo na vnaprejšnja plačila dobaviteljem za še neopraavljenе storitve oziroma nedobavljeno blago.

Kratkoročnih finančnih naložb na dan 31.12.2017 nimamo. Depozitov pri poslovnih bankah oziroma Zakladnici Ministrstva za finance zaradi Pravilnika o nalaganju prostih denarnih sredstev posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov ter ožjih delov občin, ki so

pravne osebe, nimamo več, prav tako pa so obrestne mere za kratkoročne depozite zelo nestimulativne.

Kratkoročnih terjatev iz financiranja na dan 31.12.2017 nimamo.

Druge kratkoročne terjatve znašajo ob koncu leta 2017 30.536 EUR. Sestavljajo jih:

- terjatve do ZPIZ in ZZZS za refundacije v višini 18.828 EUR,
- terjatve do FURS za vračilo davka od dohodkov v višini in preplačanih prispevkov v višini 1.043 EUR,
- terjatve za vstopni DDV v višini 9.225 EUR,
- terjatve do zaposlenih za akontacije potnih in drugih stroškov v višini 1.440 EUR

Aktivne časovne razmejitev znašajo na dan 31.12.2017 109.049 EUR in jih sestavljajo vnaprej plačani stroški za predstave, ki bodo na sporedu v letu 2018, v višini 81.347 EUR in vnaprej zaračunani prihodki v višini 27.702 EUR.

4.1.1.3. Zaloge

Zaloge so sestavljene iz zalog tehničnega materiala v višini 63.655 EUR, zalog materiala za čiščenje v višini 3.275 EUR in zalog pisarniškega materiala v višini 439 EUR. Skupna vrednost zalog materiala na dan 31.12.2017 je 66.491 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 2017 znašala 124 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 2017 za 13 % višje kot ob koncu preteklega leta in znašajo na dan 31.12.2017 2.047.270 EUR.

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme znašajo 28.933 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprej plačane kotizacije za kongresne prireditve v letu 2018.

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 2017, ki so bile izplačane v januarju 2018. Skupna višina obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2017 tako znaša 323.273 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so gospodarske družbe, znašajo ob koncu leta 2017 740.884 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna znašajo 105.260 EUR in predstavljajo predvsem obveznosti iz naslova delitve prihodka decembrskih prireditev, pri katerih so ti uporabniki sodelovali.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja predstavljajo:

- obveznosti za davke in prispevke od plač za december 2017 v višini 47.417 EUR,

- obveznosti za davke in prispevke iz naslova avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb v višini 5.004 EUR,
 - obveznosti za izstopni DDV v višini 54.075 EUR,
 - obveznosti za izplačilo avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb za nastope v decembru 2016 v višini 13.439 EUR
 - druge obveznosti iz naslova prodaje vstopnic za druge v višini 34.198 EUR.
- Skupen znesek drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31.12.2017 je 154.132 EUR.

Pasivne časovne razmejitev na dan 31.12.2017 sestavljajo:

- vnaprej vračunani odhodki tekočega poslovnega leta v višini 79.419 EUR,
 - vnaprej plačan prihodek od prodanih vstopnic v višini 398.029 EUR
 - vnaprej fakturirana realizacija v višini 216.817 EUR
 - druge pasivne časovne razmejitev v višini 187 EUR
 - druge pasivne časovne razmejitev iz naslova prejetih kotizacij v višini 335 EUR
- Skupen znesek pasivnih časovnih razmejitev na dan 31.12.2017 je 694.488 EUR.

4.1.2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti na dan 31.12.2017 znašajo 38.584.316 EUR.

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

Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva - sredstva v upravljanju na dan 31.12.2017 znašajo 35.265.229 EUR, od tega do Republike Slovenije 34.553.774 EUR in do soustanovitelja 711.455 EUR.

Obveznosti do Republike Slovenije so se v letu 2017 povečale zaradi prenosa presežka prihodkov nad odhodki za leto 2016 v višini 61.191 EUR, sofinanciranja nakupov opreme v višini 103.889 EUR in prihodka od prodaje službenega avtomobila v višini 2.240 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v višini 1.614.285 EUR.

Obveznosti do soustanovitelja so se v letu 2017 povečale iz naslova prenosa presežka prihodkov nad odhodki za leto 2016 v višini 2.200 EUR.

Gibanje obveznosti za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju v letu 2017

	Republika Slovenija	Soustanovitelj	Skupaj
Stanje 01.01.2016	36.000.739	709.255	36.709.994
Prihodek od prodaje OS	2.240	0	2.240
Sofinanciranje nakupov opreme	103.889	0	103.889
Prenos presežka DFN	0	0	0
Prenos presežka 2016	61.191	2.200	63.391
Prenos amortizacije	-1.614.285	0	-1.614.285
Stanje 31.12.2016	34.553.774	711.455	35.265.229

Presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2017 znaša **59.347 EUR** in predstavlja presežek prihodkov nad odhodki iz leta 2017.

4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2017

4.2.1. PRIHODKI

Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2017 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 2017 so za 3% višji kot v preteklem letu. Razlog za zvišanje glede na preteklo leto je predvsem večje število večjih projektov kot v prejšnjem letu, kar pomeni več prihodkov, prav tako pa tudi neposrednih stroškov.

Prihodki iz sredstev javnih financ so bili v letu 2017 za 7% višji kot leto poprej in so znašali 5.589.632 EUR, kar je predvsem posledica delne odprave plačnih nesorazmerij v tekočem letu in sofinanciranja nekaterih izrednih urgentnih vzdrževalnih del.

Prihodki na domačem trgu so v letu 2017 za 3% nižji kot leto poprej. Do znižanja je prišlo v glavnem zaradi zaostrene konkurence na trgu, kar je vplivalo tako na prodajo vstopnic kot tudi na prodajo drugih storitev, ki jih opravlja Cankarjev dom.

Prihodki na tujem trgu so se povečalo kar za 9%, kar je posledica nekoliko večjega števila izvedenih kongresnih prireditev v letu 2017.

Prihodki iz naslova donacij so bili v letu 2017 za 43% višji kot v preteklem letu in sicer zaradi močno povečane intenzivnosti pri pridobivanju donatorjev.

Finančni prihodki so v letu 2017 močno upadli, vendar pa njihova višina ne predstavlja pomembnega deleža v strukturi prihodkov.

Drugi prihodki so se v letu 2017 zvišali za 15% predvsem zaradi odprave popravkov terjatev.

Prevrednotovalnih poslovnih prihodkov v letu 2017 nismo evidentirali.

4.2.2. ODHODKI

Celotni odhodki v letu 2017 so se zvišali prav toliko kot prihodki. Vzroki za spremembo višine stroškov so predvsem v obsegu poslovanja, povezava med višino prihodkov in stroškov pa je predvsem posledica sprotnega in natančnega spremljanja realizacije prihodkov in odhodkov po posameznih projektih.

Stroški materiala so se glede na leto 2017 zvišali za 5% in znašajo 791.328 EUR. Razlog za zvišanje je predvsem nekoliko večji obseg poslovanja.

Stroški storitev so se v letu 2017 glede na preteklo leto zvišali za 1%, razlog za zvišanje pa je predvsem nekoliko večji obseg poslovanja.

Amortizacijo za leto 2017 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 2017 je 1.864.428 EUR. S prihodki dejavnosti na trgu smo jo v tekočem letu pokrili do višine 203.099 EUR, z nejavnimi prihodki javne službe 47.044 EUR, razliko v znesku 1.614.285 EUR pa smo razporedili v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Stroški plač so se v letu 2017 glede na preteklo leto povečali za 4%. Razlog za povišanje stroškov dela je delna odpravae plačnih nesorazmerij v tekočem letu in nadaljevanje sproščanja nekateri ukrepov s področja plač, ki jih je uvedel ZUJF.

V stroške dela je v skladu s SRS vračunana tudi delovna uspešnost generalne direktorice in pomočnic generalne direktorice za leto 2017, ki bo predvidoma izplačana v letu 2017 in sicer v višini dveh osnovnih plač.

Druge stroške predstavljajo stroški nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in znašajo 95.219 EUR.

Finančni odhodki se nanašajo predvsem na negativne tečajne razlike, ki se pojavljajo ob poravnavanju obveznosti v drugih valutah v znesku 19.765 EUR ter na zamudne obresti zaradi zamud pri poravnavi obveznosti v znesku 133 EUR in znašajo 19.898 EUR.

Drugi odhodki se nanašajo na naknadno ugotovljene odhodke preteklih let in na izplačane odškodnine v letu 2017 v skupnem znesku 4.733 EUR.

Prevrednotovalne poslovne odhodke sestavljajo oblikovani popravki vrednosti terjatev do kupcev v višini 17.604 EUR in stroški poročuna odbitnega količnika DDV v višini 7.666 EUR.

4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2017

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ločeno prikazuje rezultate dejavnosti javne službe in dejavnosti na trgu za leto 2017.

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je Cankarjev dom v letu 2017 23% svojih prihodkov ustvaril v okviru dejavnosti na trgu in iz teh prihodkov pokrili 22% 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 2017 pokrili tudi za 203.099 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 2017 smo del amortizacije v višini 47.044 EUR obračunali tudi iz naslova nejavnih prihodkov javne službe, saj smo lahko le tako zagotovili dovolj virov za investicije v osnovna sredstva v letu 2017.

4.3.1. Delitev splošnih stroškov v letu 2017

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.

Osnovo za delitev splošnih stroškov v Cankarjevem domu predstavlja Navodilo za ločeno evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti Cankarjevega doma.

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 2017 so izračunani deleži, ki so osnova za razdelitev splošnih odhodkov, povezani z zasedenostjo dvoran, naslednji: **77,5 % splošnih odhodkov je vključenih v odhodke kulturno-umetniškega programa, 22,5 % 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 2017

V Izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka prikazuje mo 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 2017 za 6% višji kot preteklem letu, predvsem zaradi povečanja prihodkov iz sredstev javnih financ za izvajanje javne službe za 10% in prihodkov iz dejavnosti na trgu za 7%, medtem ko so se drugi prihodki za izvajanje javne službe znižali za 6%.

Odhodki po načelu denarnega toka so se glede na prejšnje leto gibal z nekoliko nižjo dinamiko kot prihodki in so se povečali za 4%.

Posledica takega gibanja prihodkov in odhodkov je presežek prihodkov nad odhodki v višini 359.491 EUR.

4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2017

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2017 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 prejeme iz naslova prodaje kapitalskih deležev.

V letu 2017 Cankarjev dom v Izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov ne izkazuje prometa.

4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2017

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 2017 Cankarjev dom v Izkazu računa financiranja ne izkazuje prometa, stanje na računih pa izkazuje povečanje za 359.491 EUR, kar je posledica presežka prihodkov nad odhodki v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.

5. DAVKI V LETU 2017

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 2017 je bil 25%, po dokončnem obračunu pa 24%. Skupen znesek vstopnega DDV v letu 2017 je bil 766.636 EUR, na račun začasnega odbitnega deleža smo si lahko med letom odbili 130.161 EUR vstopnega DDV, po dokončnem obračunu pa smo ta znesek zmanjšali za 7.666 EUR vstopnega DDV. Tako smo skupaj v letu 2017 na račun odbitnega deleža lahko zahtevali vračilo 122.495 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 2017 se bo uporabljal kot začasni odbitni delež DDV v letu 2018.

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 4.166.760 EUR davčno priznanih prihodkov in 4.101.598 EUR davčno priznanih odhodkov. Davčna osnova je bila 65.162 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 2017 je znašala 190.055 EUR, v letu 2017 pa smo porabili istovrstno olajšavo iz leta 2015 do višine davčne osnove. Neizkoriščene dele olajšav bomo lahko izkoristili v naslednjih letih.

Za leto 2017 Cankarjevemu domu ni potrebno plačati davka od dohodka pravnih oseb.

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 2017 smo tako v njihovem imenu poravnali za 144.377 EUR davka od dohodka, za 10.694 EUR pa smo uspeli uveljavljati ugodnosti iz mednarodnih sporazumov o izogibanju dvojnemu obdavčevanju, tako, da nam ga je FURS vrnil na naš račun.

6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2017

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 2017 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 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 všteta 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 2018 izplačali še ostanek sredstev, v nasprotnem primeru pa bi jih morali v letu 2018 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 2017**

Zap.št.	PRODAJA BLAGA IN STORITEV NA TRGU	v EUR ZNESEK
1	Presežek prihodkov nad odhodki	58.964
2	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>	58.381
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost (1 + 2)	117.346

4	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	50%	58.673
5	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (4-2)		292
Zap.št.	JAVNA SLUŽBA		ZNESEK
6	Prihodki od poslovanja (6 = 7 + 8)		7.539.984
7	Prihodki od poslovanja iz sredstev javnih financ		5.594.140
8	Prihodki od poslovanja - nejavni		1.945.844
8.a	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost: prihodki od poslovanja - nejavni		1.813.928
	- vstopnine in abonmaji		1.509.754
	- prodaja replik in promocijskega materiala v okviru javne službe		12.852
	- sponzorji in donatorji iz Slovenije in tujine za javno službo		291.323
9	Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	15%	272.089
10	Celotni prihodki		7.564.989
11	Celotni odhodki		7.564.607
12	Presežek prihodkov		383
13	Presežek odhodkov		0
14	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>		246.441
15	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (9-14)		25.649
16	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti (4 + 9)		330.762
17	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost (2 + 14)</i>		304.822
18	Razlika med dovoljenim in izplačanim akont. obsegom sredstev za delovno uspešnost (16 - 17)		25.940

Cankarjev dom v letu 2017 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 2017 se je vrednost osnovnih sredstev iz naslova novih nabav povečala za **506.029 EUR** in sicer:

Zgradba CD	2.525
Oprema	496.146
Drobni inventar	7.358

V letu 2017 smo obračunali amortizacijo v skupnem znesku **1.864.428 EUR**:

amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	2.772
amortizacija nepremičnin	1.492.507
amortizacija opreme za opravljanje dejavnosti	361.620
amortizacija drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 1 letom	7.529

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

MzK za investicije	103.889
Presežek prihodkov nad odhodki 2015	86.367
Presežek prihodkov nad odhodki 2016	63.391
Prodaja osnovnih sredstev	2.240
Amortizacija, obračunana v breme dejavnosti na trgu	203.099
Amortizacija, obračunana v breme nejavnih prihodkov javne službe	47.043
SKUPAJ	506.029

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 89,1%, dejavnost na trgu pa 10,9 % obračunane amortizacije.

7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA

V letu 2017 smo za plačila nakupov osnovnih sredstev porabili **505.900 EUR** in sicer za:

Nakup nepremičnin	2.525
Nakup opreme	495.465
nakup drugih osnovnih sredstev – drobnega inventarja	7.910

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

MzK za investicije	103.889
Presežek prihodkov nad odhodki 2015	86.367
Presežek prihodkov nad odhodki 2016	63.391
Prodaja osnovnih sredstev	2.240
Lastna sredstva iz tekočega poslovanja	250.013
SKUPAJ	505.900

Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2017 so omogočila minimalno vzdrževanje nivoja kvalitete opreme in zgradbe na nivoju, ki je potreben za relativno normalno delovanje Cankarjevega doma.

8. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA

Presežek prihodkov nad odhodki Cankarjevega doma iz naslova poslovanja v letu 2017 znaša 59.347,31 EUR, od tega iz naslova opravljanja javne službe 382,88 EUR ali 0,6% in iz naslova opravljanja dejavnosti na trgu 58.964,43 EUR oziroma 99,4% presežka prihodkov nad odhodki.

Predlagamo, da se ves ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki za leto 2017, izračunan v skladu z 71. členom Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2018 in 2019 (Ur. l. RS št. 71/17) v skupni višini **59.347,31 EUR** prenese na povečanje obveznosti za sredstva v upravljanju kot vir za nabavo novih osnovnih sredstev v prihodnjih letih.

Pooblaščen računovodja

Dušan Lakner

