

Računovodsko poročilo Cankarjevega doma za leto 2019



cankarjev dom

Ljubljana, februar 2020

Kazalo	stran
1. UVOD	2
2. RAČUNOVODSKE USMERITVE	4
3. RAČUNOVODSKI IZKAZI	11
3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2019	11
3.2. STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV V UPRAVLJANJU	12
3.3. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL.....	13
3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2019.....	14
3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2019.....	16
3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2019	18
3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2019, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	20
3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2018, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	21
4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	22
4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2019	22
4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2019.....	26
4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2019.....	27
4.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2019	28
4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2019	29
4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2019	29
5. DAVKI V LETU 2019	30
5.1. DAVEK NA DODANO VREDNOST	30
5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	30
6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2019	31
6.1. REDNA DELOVNA USPEŠNOST	31
6.2. DELOVNA USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	31
7. POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE	33
7.1. INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA	33
7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	33
8. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI V SKLADU Z ZAKONOM O FISKALNEM PRAVILU	35
8.1. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	35
9. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA	36

1. UVOD

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

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

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

V letu 2017 je DSU, družba za svetovanje in upravljanje, d.o.o. svoj soustanoviteljski delež brezplačno prenesla na Republiko Slovenijo, ki je v letu 2019 edini ustanovitelj Cankarjevega doma

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

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

ter drugih predpisov, ki urejajo to področje.

Računovodsko poročilo za leto 2019, 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 2019.

2. RAČUNOVODSKE USMERITVE

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

Sredstva

1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju delimo na:

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

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

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

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

Opredmetena osnovna sredstva se vrednotijo po nabavni oziroma po ocenjeni vrednosti, če nabavna vrednost ni znana. Nabavno vrednost opredmetenega osnovnega sredstva sestavljajo nakupna cena, povečana za morebitne nevračljive davke, stroške prevzema in druge neposredne stroške. Nevračljive 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 2019 se glede na leto 2018 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.

Popravkov 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 odhodek

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 31.12.2019

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2019	31.12.2018	Indeks 19/18
SREDSTVA				
	4.1.1.			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju				
	4.1.1.1			
Neopredmetena dolgoročna sredstva		44.412	19.216	231
Nepremičnine		33.168.292	34.449.157	96
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva		948.134	789.012	120
		34.160.838	35.257.385	97
Kratkoročna sredstva in AČR				
	4.1.1.2.			
Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice		10.753	4.995	215
Dobroimetje pri bankah in drugih institucijah		1.760.854	2.011.272	88
Kratkoročne terjatve do kupcev		472.881	548.887	86
Dani predujmi in varščine		8.824	2.463	358
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN		681.050	560.414	122
Kratkoročne finančne naložbe		0	0	-
Kratkoročne terjatve iz financiranja		0	0	-
Druge kratkoročne terjatve		32.674	40.010	82
Aktivne časovne razmejitve		93.534	98.019	95
		3.060.570	3.266.060	94
Zaloge	4.1.1.3	74.356	64.055	116
SKUPAJ SREDSTVA		37.295.764	38.587.500	97
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV				
	4.1.2.			
Kratkoročne obveznosti in PČR				
	4.1.2.1			
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme		4.666	19.983	23
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih		382.506	337.839	113
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		670.417	791.268	85
Druge kratkoročne obveznosti		216.993	200.144	108
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN		78.369	164.549	48
Pasivne časovne razmejitve		1.050.144	954.545	110
		2.403.095	2.468.328	97
Lastni viri in dolgoročne obveznosti				
	4.1.2.2.			
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		3.551	3.551	100
Obveznosti za sredstva v upravljanju		34.761.544	35.807.810	97
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe		0	0	-
Presežek prihodkov nad odhodki		127.574	307.811	41
		34.892.669	36.119.172	97
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV		37.295.764	38.587.500	97

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

Vrsta sredstev	(v EUR)							
	Znesek nabavne vrednosti 1.1.2019	Znesek popravka vrednosti 1.1.2019	Znesek povečanja nabavne vrednosti	Znesek povečanja popravka vrednosti	Znesek zmanjšanja nabavne vrednosti	Znesek zmanjšanja popravka vrednosti	Amortizacija	Znesek neodpisane vrednosti 31.12.2019
Dolgoročno odloženi stroški	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne premoženjske pravice	148.378	129.162	34.435	-	-	-	9.239	44.412
Druga neopredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Zemljišča	12.195.271	-	-	-	-	-	-	12.195.271
Zgradbe	51.811.351	29.557.465	274.949	-	-	-	1.555.814	20.973.021
Oprema	20.224.452	19.435.440	482.886	-	183.032	183.032	323.764	948.134
Druga opredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	84.379.452	49.122.067	792.270	-	183.032	183.032	1.888.817	34.160.838

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 2019

PRIHODKI

(pojasnilo 4.2.1.)

v EUR	2019	2018	Delež v %	Index 19/18
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	10.040.797	10.076.572	100	100
- iz sredstev javnih financ	5.633.474	5.428.693	56	104
- na domačem trgu	3.928.234	3.487.155	39	113
- na tujem trgu	425.278	1.096.134	4	39
- od donacij	53.811	64.590	1	83
Finančni prihodki	4.910	8.566	<1	57
- od obresti	1.453	1.462	<1	99
- drugi finančni prihodki	3.457	7.104	<1	49
Drugi prihodki	28.493	50.224	<1	57
Prevrednotovalni poslovni prihodki	-	10.370	<1	0
PRIHODKI SKUPAJ	10.074.200	10.145.732	100	99

ODHODKI

(pojasnilo 4.2.2.)

v EUR	2019	2018	Delež v %	Index 19/19
Stroški materiala	734.204	788.273	8	93
- stroški pomožnega materiala	81.419	102.566	1	79
- stroški energije	542.095	547.324	6	99
- stroški nad. delov in mat. za vzdrževanje	57.176	84.475	1	68
- odpisi DI in embalaže	0	0	<1	0
- stroški strokovne literature	13.841	13.360	<1	104
- stroški pisarniškega materiala	29.449	27.075	<1	109
- drugi stroški materiala	10.223	13.474	<1	76
Stroški storitev	3.970.505	4.172.833	42	95
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti	2.408.461	2.506.536	25	96
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	399.026	329.411	3	121
- investicijsko vzdrževanje	35.800	60.592	1	59
- stroški intelektualnih storitev	187.747	174.482	2	108
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	373.029	429.318	4	87
- povračila stroškov v zvezi z delom	43.989	46.527	<1	95
- stroški storitev fizičnih oseb	469.802	447.599	5	105
- druge storitve	52.651	178.369	2	30

v EUR	2019	2018	Delež v %	Index 19/18
Amortizacija	229.718	285.664	3	80
Stroški dela	4.864.284	4.480.960	46	109
- plače zaposlenih	3.026.930	2.818.813	29	107
- nadomestila plač	688.183	634.439	6	108
- povračila zaposlenim	257.624	246.701	3	104
- stroški dodat.pok. zavar.	67.063	63.306	1	106
- regres za letni dopust	145.446	128.849	1	113
- drugi prejemki zaposlenih	75.290	31.451	<1	239
- prispevki izplačevalca plač	603.748	557.401	6	108
Drugi stroški	105.381	96.780	1	102
Finančni odhodki	1.025	159	<1	1
Drugi odhodki	1.087	3.104	<1	66
Prevrednotovalni poslovni odhodki	40.422	10.147	<1	40
ODHODKI SKUPAJ	9.946.626	9.837.921	100	101
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	127.574	307.811		41

3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2019

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
PRIHODKI		
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	7.846.576	2.194.221
- iz sredstev javnih financ	5.633.474	-
- na domačem trgu	2.151.859	1.776.375
- na tujem trgu	9.432	415.846
- od donacij	51.811	2.000
Finančni prihodki	3.918	992
- od obresti	1.165	288
- drugi finančni prihodki	2.753	704
Drugi prihodki	17.655	10.838
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	0
PRIHODKI SKUPAJ	7.868.149	2.206.051

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
ODHODKI		
Stroški materiala	573.757	160.447
- stroški pomožnega materiala	54.301	27.118
- stroški energije	432.710	109.386
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	45.600	11.576
- odpisi DI in embalaže	0	0
- stroški strokovne literature	10.784	3.057
- stroški pisarniškega materiala	22.613	6.836
- drugi stroški materiala	7.749	2.474
Stroški storitev	3.321.753	648.752
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejav.	2.084.521	323.940
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	273.665	125.361
- stroški investicijskega vzdrževanja	28.568	7.232
- stroški intelektualnih storitev	145.574	42.173
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	319.951	53.078
- povračila stroškov v zvezi z delom	31.527	12.462
- stroški storitev fizičnih oseb	405.943	63.859
- druge storitve	32.004	10.647
Amortizacija	42.883	186.835
Stroški dela	3.785.973	1.078.311
- plače zaposlenih	2.334.971	691.959
- nadomestila plač	542.406	145.777
- povračila zaposlenim	205.593	52.031

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
- stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja	53.546	13.517
- regres za letni dopust	112.472	32.974
- drugi prejemki zaposlenih	60.712	14.578
- prispevki izplačevalca plač	476.273	127.475
Drugi stroški	84.094	21.287
Finančni odhodki	818	207
Drugi odhodki	64	1.023
Prevrednotovalni poslovni odhodki	36.647	3.775
ODHODKI SKUPAJ	7.845.989	2.100.637
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	22.160	105.414

3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2019

PRIHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2019	2018	Index 19/18
PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	8.221.108	9.711.223	85
Prihodki iz sredstev javnih financ	5.854.298	7.445.785	79
- iz državnega proračuna – za tekočo porabo	5.502.260	5.396.107	102
- iz državnega proračuna – za investicije	304.742	1.984.700	15
- iz občinskih proračunov	-	-	-
- iz skladov socialnega zavarovanja	562	-	-
- iz drugih javnih skladov	9.347	10.773	87
- iz proračunov iz naslova tujih donacij	-	-	-
- iz državnega proračuna iz sredstev EU	37.387	54.205	69
Drugi prihodki za izvajanje javne službe	2.366.810	2.265.438	104
- prejete obresti	1.165	1.162	100
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- od najemnin in zakupnin	47.579	46.105	103
- drugi tekoči prihodki iz naslova javne službe	2.266.555	2.155.081	105
- kapitalski prihodki	-	-	-
- prejete donacije iz domačih virov	2.000	3.000	67
- prejete donacije iz tujih virov	3.511	14.090	25
- donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	-	-	-
- ostala sredstva iz proračuna EU	-	-	-
- prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	46.000	46.000	100
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	2.296.547	2.711.204	85
- od prodaje blaga in storitev na trgu	2.296.259	2.710.904	85
- prejete obresti	288	300	98
PRIHODKI SKUPAJ	10.517.655	12.422.427	85

ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2019	2018	Index 19/18
ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	8.809.210	9.806.344	90
Plače in drugi izdatki zaposlenim	3.388.622	3.082.578	110
- plače in dodatki	2.711.463	2.432.194	111
- regres za letni dopust	120.758	99.484	121
- povračila in nadomestila stroškov	209.929	193.117	109
- sredstva za delovno uspešnost	253.708	295.782	86
- sredstva za nadurno delo	36.763	31.015	119
- drugi izdatki zaposlenim	56.001	30.926	181
Prispevki za socialno varnost	553.404	488.203	113
Izdatki za blago in storitve	4.041.635	3.902.178	104
- pisarniški in splošni material ter storitve	996.278	1.100.531	91
- posebni material in storitve	25.186	34.268	73
- energija, voda, komunalne storitve	607.699	634.235	96
- prevozni stroški in storitve	159.029	158.862	100
- izdatki za službena potovanja	27.048	33.921	80
- tekoče vzdrževanje	154.988	121.153	128
- najemnine in zakupnine	310.265	328.385	94
- kazni in odškodnine	7.497	7.352	102
- drugi operativni odhodki	1.753.645	1.483.471	118
Plačila obresti	59	35	169
Investicijski odhodki	825.490	2.333.350	35
- nakup prevoznih sredstev	-	-	-
- nakup opreme	476.630	228.195	209
- nakup drugih osnovnih sredstev	20.174	13.184	153
- novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	268.551	2.025.401	13
- investicijsko vzdrževanje in obnove	33.245	66.570	50
- projektna dokumentacija	-	-	-
- nakup nematerialnega premoženja	26.890	-	-
ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	1.869.105	1.952.670	96
- plače in drugi izdatki zaposlenim	844.927	784.152	108
- prispevki za socialno varnost	123.194	130.919	94
- izdatki za blago in storitve	900.984	1.037.599	87
ODHODKI SKUPAJ	10.678.315	11.759.014	91
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI		663.413	
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	160.660		

3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2019, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2019	2018
PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od posameznikov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih skladov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih podjetij	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od finančnih institucij	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od privatnih podjetij in zasebnikov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od drugih ravni države	-	-
Prejeta vračila danih posojil - iz tujine	-	-
Prejeta vračila danih posojil - državnemu proračunu	-	-
Prodaja kapitalskih deležev	-	-
DANA POSOJILA	-	-
Dana posojila posameznikom	-	-
Dana posojila javnim skladom	-	-
Dana posojila javnim podjetjem	-	-
Dana posojila finančnim institucijam	-	-
Dana posojila privatnim podjetjem in zasebnikom	-	-
Dana posojila drugim ravnem države	-	-
Dana posojila v tujino	-	-
Dana posojila državnemu proračunu	-	-
Povečanje kapitalskih deležev in naložb	-	-
PREJETA MANJ DANA POSOJILA	-	-

3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2018, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2019	2018
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		663.413
ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH	160.660	-

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 31.12.2019

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 2019 nismo zabeležili.

Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic, ki predstavljajo predvsem pravice do uporabe računalniških programov, se je v letu 2019 povečala za stroške izdelave nove spletne strani v višini 24.180 EUR, stroške nakupa licenc za protivirusni program v višini 7.545 EUR in licenc za uporabo programa za odobravanje odsotnosti v višini 2.710 EUR, zmanjšala pa za obračunano amortizacijo v višini 9.239 EUR. Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic na dan 31.12.2019 je 44.412 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 2019 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 2019 pa je znašala 95.271 EUR.

Skupna vrednost zemljišč v upravljanju Cankarjevega doma tako na dan 31.12.2019 znaša 12.195.271 EUR.

Vrednost gradbenih objektov, ki predstavljajo zgradbo oziroma dvorane v Cankarjevem domu, se je v letu 2019 povečala za 258.605 EUR zaradi prenove dvorane Lili Novy, zmanjšala pa za obračunano amortizacijo v višini 1.1.555.142 EUR, tako, da je sedanja knjigovodska vrednost gradbenih objektov na dan 31.12.2019 znašala 20.973.021 EUR.

V letu 2019 smo za nabavo nove opreme in drobnega inventarja, ki se šteje za osnovna sredstva porabili 443.917 EUR. Ob popisu smo ugotovili, da je za 183.032 EUR opreme oziroma drobnega inventarja iztrošene, zato smo jo odpisali in izločili iz uporabe. Sedanje vrednosti odpisana osnovna sredstva niso imela. Sedanja knjigovodska vrednost opreme in drobnega inventarja na dan 31.12.2019 je 884.787 EUR.

V letu 2019 smo za 38.969 EUR opravili tudi čiščenje in delno restavriranje semih tapiserij, ki jih evidentiramo med opredmetenimi osnovnimi sredstvi kot umetniška dela.

Iz tabele gibanj neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev je razvidno, da smo v letu 2019 obračunali za 1.888.817 popravka vrednosti oziroma amortizacije. To je obenem tudi spodnja meja višine sredstev, ki jih je Cankarjev dom v letu 2019 potreboval za vzdrževanje nivoja kvalitete osnovnih sredstev.

Dolgoročno danih posojil oziroma depozitov na dan 31.12.2019 ne izkazujemo.

4.1.1.2 Kratkoročna sredstva

Stanje denarnih sredstev v blagajni in takoj vnovčljivih vrednotnic je ob koncu leta 2019 10.753 EUR in prikazuje stanje gotovine v okviru blagajniškega maksimuma v blagajni vstopnic v višini 2.193 EUR ter 8.560 EUR gotovine, položene v nočni trezor, ki je na TRR prispela šele po dnevu izdelave bilance stanja.

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 29.874 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 31.12.2019 za 1.584.818 EUR sredstev.

Poleg tega ima Cankarjev dom na posebnem podračunu transakcijskega računa še sredstva v drugih valutah (v USD in CHF), v skupni protivrednosti 176.037 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 2019 znašalo 1.194.114 EUR. Med nezapadlimi terjatvami, ki jih je skupaj za 969.317 EUR, je najvišja terjatev do Ministrstva za kulturo v višini 483.139 EUR za sredstva sofinanciranja za plače in materialne stroške za mesec december 2019.

V skupen znesek terjatev pa je zajetih tudi za 224.763 EUR zapadlih, a neplačanih terjatev. Med terjatvami do kupcev obeh skupin kontov imamo knjiženih tudi za 3.360 EUR spornih terjatev, za katere so začeti različni postopki izterjave.

Stanje popravkov vrednosti terjatev na dan 31.12.2019 prikazujemo v višini 40.182,33 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 2019 smo odpravili za 18.326 EUR

poprakov vrednosti in jih na novo oblikovali za 24.944 EUR. Popravek vrednosti terjatev se je v letu 2019 povečal za 6.619 EUR.

Dani predujmi znašajo na dan 31.12.2019 8.824 EUR in se nanašajo na vnaprejšnja plačila dobaviteljem za še neopravljene storitve oziroma nedobavljeno blago.

Kratkoročnih finančnih naložb na dan 31.12.2019 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 31.12.2019 nimamo.

Druge kratkoročne terjatve ob koncu leta 2019 znašajo 32.674 EUR. Sestavljajo jih:

- terjatve do ZPIZ in ZZZS za refundacije v višini 21.088 EUR,
- terjatve do FURS za vračilo davka od dohodkov v višini in preplačanih prispevkov v višini 1.487 EUR,
- terjatve za vstopni DDV v višini 9.083 EUR,
- terjatve do zaposlenih za akontacije potnih in drugih stroškov v višini 10.016 EUR

Aktivne časovne razmejitve znašajo na dan 31.12.2019 93.534 EUR in predstavljajo vnaprej plačane stroške za predstave, ki bodo na sporedu v letu 2020.

4.1.1.3. Zaloge

Zaloge so sestavljene iz zalog tehničnega materiala v višini 57.205 EUR, zalog materiala za čiščenje v višini 4.898 EUR in zalog pisarniškega materiala v višini 12.148 EUR. Skupna vrednost zalog materiala na dan 31.12.2019 je 74.250 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 2019 znašala 106 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 2019 za 3 % nižje kot ob koncu preteklega leta in znašajo na dan 31.12.2019 2.403.095 EUR.

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme znašajo 4.666 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprejšnja plačila za storitve, ki bodo opravljene v letu 2020.

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 2019, ki so bile izplačane v januarju 2020. Skupna višina obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2019 tako znaša 382.506 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so gospodarske družbe, znašajo ob koncu leta 2019 791.267 EUR in vključujejo tudi za 30.852 EUR zapadlih neplačanih obveznosti, kar pa je predvsem posledica preozno poslanih računov oziroma preozno potrjenih mesebojnih kompenzacij.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna znašajo 78.369 EUR in predstavljajo predvsem obveznosti iz naslova delitve prihodka decembrskih prireditev, pri katerih so ti uporabniki sodelovali. Zapadlih neplačanih obveznosti med kratkoročnimi obveznostmi do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna, nimamo.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja predstavljajo:

- obveznosti za davke in prispevke od plač za december 2019 v višini 55.974 EUR,
- obveznosti za davke in prispevke iz naslova avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb v višini 891 EUR,
- obveznosti za izstopni DDV v višini 103.069 EUR,
- obveznosti za izplačilo avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb za nastope v decembru 2019 v višini 1.890 EUR
- druge obveznosti iz naslova prodaje vstopnic za druge v višini 55.170 EUR.

Skupen znesek drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31.12.2019 je 216.993 EUR.

Pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2019 sestavljajo:

- vnaprej vračunani odhodki tekočega poslovnega leta v višini 138.179 EUR,
- vnaprej plačan prihodek od prodanih vstopnic v višini 589.856 EUR
- vnaprej fakturirana realizacija v višini 275.879 EUR
- druge pasivne časovne razmejitve v višini 13 EUR
- druge pasivne časovne razmejitve iz naslova prejetih kotizacij v višini 46.217 EUR

Skupen znesek pasivnih časovnih razmejitev na dan 31.12.2019 je 1.050.143 EUR.

4.1.2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti na dan 31.12.2019 znašajo 34.765.096 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 do Republike Slovenije na dan 31.12.2019 znašajo 34.761.544 EUR.

Obveznosti do Republike Slovenije so se v letu 2019 povečale zaradi prenosa presežka prihodkov nad odhodki za leto 2018 v višini 307.811 EUR in sofinanciranja investicij in nakupov opreme 304.741 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v breme obveznosti do ustanovitelja v višini 1.658.571 EUR in sedanjo vrednost odpisanih osnovnih sredstev v višini 247 EUR.

Gibanje obveznosti za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju v letu 2019

Stanje 01.01.2019	35.807.810
Odpis osnovnih sredstev	-247
Sofinanciranje prenove dvorane Lili Novy in nakupa opreme	254.782
Sofinanciranje nakupa digitalnega projektorja	49.959
Prenos presežka 2018	307.811
Prenos amortizacije	-1.658.571
Stanje 31.12.2019	34.761.544

4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2019**4.2.1. PRIHODKI**

Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2019 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 2019 malenkostno nižji kot v preteklem letu. Razlog za znižanje za 1% glede na preteklo leto je predvsem sprotno prilagajanje potrebam trga in željam obiskovalcev v povezavi z ohranjanjem kvalitete ponujenih storitev.

Prihodki iz sredstev javnih financ so bili v letu 2019 za 4% višji kot leto poprej in so znašali 5.633.474 EUR, kar je v predvsem posledica splošnega povečanja plač v javnem sektorju in s tem tudi višjih zneskov sofinanciranja plač, deloma pa tudi prevzema zunanjih sodelavcev s področja varovanja in čiščenja poslovnih prostorov.

Prihodki na domačem trgu so v letu 2019 za 13% višji kot leto poprej, na tujem trgu pa za 61% nižji. Sprememba je predvsem posledica spremenjene strukture obiskovalcev Cankarjevega doma, ki lahko med posameznimi obračunskimi obdobji izjemno niha.

Prihodki iz naslova donacij so se znižali za 17% in še vedno kažejo trend upadanja, ki ga beležimo že precej časa.

Finančni prihodki so v letu 2019 nižji kot v predhodnem letu predvsem zaradi nižje rasti tečaja EUR-a glede na USD in CHF in s tem povezanih tečajnih razlik.

Drugi prihodki so se v letu 2019 znižali za 43% predvsem zaradi nižjih odprav popravkov vrednosti terjatev ter zaradi nižjih zneskov prejetih odškodnin za nastale škode.

Prevrednotovalnih poslovnih prihodkov v letu 2019 nismo beležili.

4.2.2. ODHODKI

Rast celotnih odhodkov v letu 2019 je bila nekoliko višja kot rast prihodkov, razlog za to pa so predvsem povišanje stroškov plač in nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, torej stroškov, na katere nimamo nobenega vpliva.

Stroški materiala so se glede na leto 2018 znižali za 7% in znašajo 734.204 EUR.

Stroški storitev so se v letu 2019 glede na preteklo leto znižali za 5%, razlog za znižanje pa je predvsem čedalje širša ponudba storitev in s tem možnost večje izbire med ponudniki.

Amortizacijo za leto 2019 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 2019 je 1.888.817 EUR. S prihodki dejavnosti na trgu smo jo v tekočem letu pokrili do višine 186.835 EUR, z nejavnimi prihodki javne službe 42.883 EUR, razliko v znesku 1.658.571 EUR pa smo razporedili v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Stroški plač so se v letu 2019 glede na preteklo leto povečali za 9%. Razlog za povišanje stroškov dela je predvsem nadaljne sproščanje ukrepov s področja plač, ki jih je uvedel ZUJF in s tem povezano povišanje plač v javnem sektorju, poleg tega pa smo v letu 2019 od zunanjih izvajalcev prevzeli tudi nove sodelavce – varnostnike in čistilke.

V stroške dela je v skladu s SRS vračunano tudi izplačilo poslovne uspešnosti iz naslova dejavnosti na trgu za leto 2019, ki bo predvidoma izplačano v letu 2020.

Druge stroške predstavljajo stroški nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v višini 105.381 EUR in so se glede na prejšnje leto povečali za 2%.

Finančni odhodki se nanašajo na zamudne obresti zaradi zamud pri poravnavi obveznosti v znesku 155 EUR in negativne tečajne razlike v višini 870 EUR ter znašajo skupaj 1.026 EUR.

Drugi odhodki se nanašajo na izredne odhodke v višini 116 EUR in na izplačane odškodnine v letu 2019 v skupnem znesku 970 EUR.

Prevrednotovalne poslovne odhodke sestavljajo oblikovani popravki vrednosti terjatev do kupcev v višini 24.944 EUR in odhodke, povezane s poračunom odbitnega količnika DDV za leto 2019 v višini 15.477 EUR.

4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2019

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ločeno prikazuje rezultate dejavnosti javne službe in dejavnosti na trgu za leto 2019.

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je Cankarjev dom v letu 2019 22% svojih prihodkov ustvaril v okviru dejavnosti na trgu in iz teh prihodkov pokrila 21% vseh stroškov poslovanja (tudi velik del splošnih stroškov, ki bi jih sicer bilo treba pokrивati 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 nivoju, predvidenim s strategijo razvoja Cankarjevega doma.

Iz naslova dejavnosti na trgu smo v letu 2019 pokrili tudi za 186.835 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 2019 smo del amortizacije v višini 42.883 EUR obračunali tudi iz naslova nejavnih prihodkov javne službe, saj smo lahko le tako zagotovili dovolj virov za investicije v osnovna sredstva v letu 2019.

4.3.1. Delitev splošnih stroškov v letu 2019

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 201 so izračunani deleži, ki so osnova za razdelitev splošnih odhodkov, povezani z zasedenostjo dvoran, naslednji: **79,8 % splošnih odhodkov je vključenih v odhodke kulturno-umetniškega programa, 20,2 % 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 2019

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.

Zaradi sprememb Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS št. 80/2019) se je spremenilo tudi poročanje o nekaterih postavkah Izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka. Prihodki od najemnin od oddaje stvarnega premoženja države v upravljanju proračunskih uporabnikov, ki so v skladu z 80. členom Zakona o javnih financah prihodki državnega proračuna, so prikazani med drugimi prihodki za izvajanje javne službe. Ustrezno je popravljen tudi Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka za leto 2018.

Denarni tok na strani prihodkov je bil v letu 2019 za 15% nižji kot preteklem letu, predvsem zaradi znižanja prilivov iz sredstev javnih financ za izvajanje javne službe za 21% in prilivov iz dejavnosti na trgu za 15%, medtem ko so se drugi prihodki za izvajanje javne službe povečali za 4%.

Odhodki po načelu denarnega toka so se glede na prejšnje leto gibali z nekoliko nižjo dinamiko kot prihodki in so se zmanjšali za 9%.

Posledica takega gibanja prihodkov in odhodkov je presežek odhodkov nad prihodki v višini 160.660 EUR.

4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2019

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2019 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 2019 Cankarjev dom v Izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov ne izkazuje prometa.

4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2019

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 2019 Cankarjev dom v Izkazu računa financiranja ne izkazuje prometa, stanje na računih pa izkazuje zmanjšanje za 160.660 EUR, kar je posledica presežka odhodkov nad prihodki v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.

5. DAVKI V LETU 2019

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 2019 je bil 23%, po dokončnem obračunu pa 25%. Skupen znesek vstopnega DDV v letu 2019 je bil 773.847 EUR, na račun začasnega odbitnega deleža smo si lahko med letom odbili 115.949 EUR vstopnega DDV, po dokončnem obračunu pa smo ta znesek znižali za 15.477 EUR vstopnega DDV. Tako smo skupaj v letu 2019 na račun odbitnega deleža lahko zahtevali vračilo 100.472 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 2019 se bo uporabljal kot začasni odbitni delež DDV v letu 2019.

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 4.386.915 EUR davčno priznanih prihodkov in 4.279.974 EUR davčno priznanih odhodkov. Davčna osnova je bila 106.942 EUR, zaradi koriščenja davčne olajšave za investiranje v skladu s 55.a. členom ZDDPO-2 pa je osnova za davek enaka 0. Celotna davčna olajšava za investiranje v skladu s 55.a. členom ZDDPO-2 za leto 2019 je znašala 154.282 EUR, v letu 2019 pa smo porabili istovrstno olajšavo iz leta 2017 v višini 104.802,62 EUR in iz leta 2018 v višini 2.139 EUR.. Neizkoriščene dele olajšav iz let 2018 in 2019 bomo lahko izkoristili v naslednjih letih.

Za leto 2019 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 2019 smo tako v njihovem imenu poravnali za 147.399 EUR davka od dohodka, za 46.234 EUR pa smo uspeli uveljaviti ugodnosti iz mednarodnih sporazumov o izogibanju dvojnemu obdavčevanju, tako, da nam ga je FURS vrnil na naš račun.

6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2019

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 2019 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 vštevata med letom izplačana akontacija delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu
- Cankarjev dom lahko za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu porabi tudi do 15% nejavnih prihodkov javne službe
- pogoj za izplačilo delovne uspešnosti so najmanj izravnani prihodki in odhodki za izvajanje javne službe in vsaj izravnani prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu
- v primeru, da je akontativno izplačan znesek delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu nižji kot je celoten dovoljen znesek za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, bi lahko v letu 2020 izplačali še ostanek sredstev, v nasprotnem primeru pa bi jih morali v letu 2020 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 2019**

Zap.št.	PRODAJA BLAGA IN STORITEV NA TRGU	v EUR ZNESEK
1	Presežek prihodkov nad odhodki	105.414
2	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>	<i>102.454</i>
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost (1 + 2)	207.869
4	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	50% 103.934

5	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (4-2)		1.480
Zap.št.	JAVNA SLUŽBA		ZNESEK
6	Prihodki od poslovanja (6 = 7 + 8)		7.846.575
7	Prihodki od poslovanja iz sredstev javnih financ		5.633.473
8	Prihodki od poslovanja - nejavni		2.213.102
8.a	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost: prihodki od poslovanja - nejavni		2.053.054
	- vstopnine in abonmaji		1.775.422
	- prodaja publikacij v okviru javne službe		12.019
	- sponzorji in donatorji iz Slovenije in tujine za javno službo		265.612
9	Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	15%	307.958
10	Celotni prihodki		7.868.149
11	Celotni odhodki		7.845.989
12	Presežek prihodkov		22.160
13	Presežek odhodkov		0
14	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>		<i>234.410</i>
15	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (9-14)		73.548
16	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti (4 + 9)		411.893
17	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost (2 + 14)</i>		<i>336.864</i>
18	Razlika med dovoljenim in izplačanim akont. obsegom sredstev za delovno uspešnost (16 - 17)		75.028

Cankarjev dom ja za leto 2019 izplačal 82% celotnega dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

7. POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE

7.1. INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

V letu 2019 se je vrednost osnovnih sredstev iz naslova novih nabav povečala za **792.271 EUR** in sicer:

Neopredmetena osnovna sredstva	34.435
Zgradba CD	274.949
Oprema	458.660
Drobni inventar	24.227

V letu 2018 smo obračunali amortizacijo v skupnem znesku **1.888.817 EUR**:

amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	9.239
amortizacija nepremičnin	1.555.814
amortizacija opreme za opravljanje dejavnosti	299.212
amortizacija drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 1 letom	24.552

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

Viri financiranja investicij	v EUR	v %
MzK za investicije	304.742	38
Presežek prihodkov nad odhodki iz leta 2018	257.811	33
Amortizacija, obračunana v breme dejavnosti na trgu	186.835	24
Amortizacija, obračunana v breme nejavnih prihodkov javne službe	42.883	5
SKUPAJ	792.271	100

Cankarjev dom je v letu 2019 iz lastnih sredstev financiral 62% investicij v osnovna sredstva.

Merilo za delitev splošnih stroškov amortizacije je ponderirana zasedenost kapacitet glede na število prireditev in glede na njihovo zahtevnost. Po tem izračunu bremeni javno službo 90,1%, dejavnost na trgu pa 9,9 % obračunane amortizacije.

7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA

V letu 2019 smo za plačila nakupov in investicijskega vzdrževanja osnovnih sredstev porabili **825.490 EUR** in sicer za:

Rekonstrukcije in obnove zgradbe	268.551
Nakup opreme	458.243
Nakup računalnikov in programske opreme	45.277
Nakup drugih osnovnih sredstev – drobnega inventarja	20.174
Investicijsko vzdrževanje	33.245

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

MzK za investicije	304.742
Lastna sredstva iz tekočega poslovanja	520.748
SKUPAJ	825.490

Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2019 so omogočila vzdrževanje nivoja kvalitete opreme in zgradbe na nivoju, ki je potreben za normalno delovanje Cankarjevega doma.

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

Cankarjev dom je kot javni zavod dolžan v skladu z Zakonom o fiskalnem pravilu (ZfisP, Ul. RS 55/15) in Zakonom o izvrševanju proračunov RS za leti 2018 in 2019 (ZIPRS1718, Ul. RS 80/16 – z nadaljnimi dopolnitvami) izračunati tudi presežek prihodkov nad odhodki po fiskalnem pravilu.

8.1. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Skupina kontov	Stanje 31.12.2019
71 Nedavčni prihodki	4.609.845,75
72 Kapitalski prihodki	0,00
73 Prejete donacije	7.510,62
74 Transferni prihodki	5.854.298,59
75 Prejeta vračila danih posojil, prodaja kapitalskih deležev	0,00
78 Prejeta sredstva iz EU	46.000,00
50 Zadolževanje	0,00
40 Tekoči odhodki	-9.852.824,84
41 Tekoči transferi	0,00
42 Investicijski odhodki	-825.490,55
43 Investicijski transferi	0,00
44 Dana posojila, povečanje kapitalskih deležev	0,00
45 Plačila sredstev v proračun EUR	0,00
55 Odplačila dolga	0,00
Presežek prihodkov nad odhodki po načeku denarnega toka	-160.660,43

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

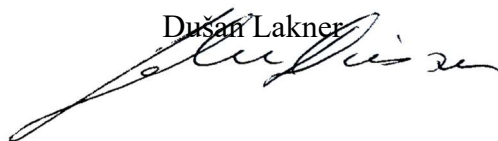
9. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA

Presežek prihodkov nad odhodki Cankarjevega doma iz naslova poslovanja v letu 2019 znaša 127.574,07 EUR, od tega iz naslova opravljanja javne službe 22.159,58 EUR ali 17,4% in iz naslova opravljanja dejavnosti na trgu 105.414,49 EUR oziroma 82,6% presežka prihodkov nad odhodki.

Predlagamo, da se ves ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki za leto 2019, 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 **127.574,07 EUR** prenese na povečanje obveznosti za sredstva v upravljanju kot vir za nabavo novih osnovnih sredstev v prihodnjih letih.

Pooblaščenj računovodja

Dušan Lakner



cankarjev dom

