

Računovodsko poročilo za leto 2020



CANKARJEV DOM
kulturni in kongresni center Ljubljana

Kazalo	stran
1. UVOD.....	2
2. RAČUNOVODSKE USMERITVE.....	4
3. RAČUNOVODSKI IZKAZI.....	11
3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2020	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 2020.....	14
3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2020.....	16
3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2020	18
3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2020, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	20
3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2020, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	21
4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	22
4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2020	22
4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2020.....	26
4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2020.....	27
4.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2020	28
4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2020	29
4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2020	29
5. DAVKI V LETU 2020.....	30
5.1. DAVEK NA DODANO VREDNOST.....	30
5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	30
6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2020.....	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 2020 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 2020, ki je sestavni del letnega poročila, je pripravljeno na podlagi Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (UrL, št. 115/02 – z nadaljnjimi spremembami in dopolnitvami) in vsebuje naslednje računovodske izkaze :

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

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

ter

- poročilo o obračunanih davkih v letu 2020,
- poročilo o izplačanih sredstvih za delovno uspešnost v letu 2020,
- poročilo o zagotavljanju sredstev za investicije in investicijsko vzdrževanje,
- izračun presežka prihodkov nad odhodki v skladu z Zakonom o fiskalnem pravilu,
- predlog razporeditve rezultata poslovanja Cankarjevega doma za leto 2020.

2. RAČUNOVODSKE USMERITVE

Računovodski izkazi in pojasnila k računovodskim izkazom so, razen kjer to ni izrecno drugače navedeno, pripravljeni 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 odpiše enkratno in v celoti ob nabavi.

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

2. Amortizacija

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

Uporabljene amortizacijske stopnje v letu 2020 se glede na leto 2019 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. Najpogostejše 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 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 31.12.2020

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2020	31.12.2019	Indeks 20/19
SREDSTVA				
	4.1.1.			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	4.1.1.1			
Neopredmetena dolgoročna sredstva		33.216	44.412	75
Nepremičnine		31.647.559	33.168.292	95
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva		1.024.116	948.134	108
		32.704.891	34.160.838	96
Kratkoročna sredstva in AČR				
Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice	4.1.1.2.	16.516	10.753	154
Dobroimetje pri bankah in drugih institucijah		1.763.319	1.760.854	100
Kratkoročne terjatve do kupcev		269.870	472.881	57
Dani predujmi in varščine		14.740	8.824	167
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN		500.017	681.050	73
Kratkoročne finančne naložbe		0	0	-
Kratkoročne terjatve iz financiranja		0	0	-
Druge kratkoročne terjatve		69.671	32.674	213
Aktivne časovne razmejitve		78.924	93.534	84
		2.713.057	3.060.570	89
Zaloge	4.1.1.3	79.615	74.356	107
SKUPAJ SREDSTVA		35.497.563	37.295.764	95
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV				
	4.1.2.			
Kratkoročne obveznosti in PČR	4.1.2.1			
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme		26.387	4.666	566
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih		320.367	382.506	84
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		229.433	670.417	34
Druge kratkoročne obveznosti		182.488	216.993	84
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN		1.639	78.369	2
Pasivne časovne razmejitve		1.250.556	1.050.144	119
		2.010.870	2.403.095	84
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	4.1.2.2.			
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		3.551	3.551	100
Obveznosti za sredstva v upravljanju		33.305.597	34.761.544	96
Presežek prihodkov nad odhodki		177.545	127.574	39
		33.486.693	34.892.669	96
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV		35.497.563	37.295.764	95

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

Vrsta sredstev								(v EUR)
	Znesek nabavne vrednosti 1.1.2020	Znesek popravka vrednosti 1.1.2020	Znesek povečanja nabavne vrednosti	Znesek povečanja popravka vrednosti	Znesek zmanjšanja nabavne vrednosti	Znesek zmanjšanja popravka vrednosti	Amortizacija	Znesek neodpisane vrednosti 31.12.2020
Dolgoročno odloženi stroški	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne premoženjske pravice	182.813	138.401	-	-	-	-	11.195	33.217
Druga neopredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Zemljišča	12.195.271	-	-	-	-	-	-	12.195.271
Zgradbe	52.086.301	31.113.279	41.708	-	-	-	1.562.442	19.452.287
Oprema	20.524.306	19.576.172	400.202	-	252.548	252.548	324.220	1.024.116
Druga opredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	84.988.691	50.827.853	441.910	-	252.548	252.548	1.897.858	32.704.891

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.	Knjigovod ska 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 2020

PRIHODKI

(pojasnilo 4.2.1.)

v EUR	2020	2019	Delež v %	Index 20/19
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	7.212.766	10.040.797	100	72
- iz sredstev javnih financ	6.019.345	5.633.474	86	107
- na domačem trgu	1.080.451	3.928.234	15	28
- na tujem trgu	73.898	425.278	1	17
- od donacij	39.072	53.811	1	73
Finančni prihodki	374	4.910	<1	8
- od obresti	247	1.453	<1	17
- drugi finančni prihodki	127	3.457	<1	4
Drugi prihodki	28.991	28.493	<1	102
Prevrednotovalni poslovni prihodki	-	-	<1	0
PRIHODKI SKUPAJ	7.242.131	10.074.200	100	72

ODHODKI

(pojasnilo 4.2.2.)

v EUR	2020	2019	Delež v %	Index 20/19
Stroški materiala	653.026	734.204	9	89
- stroški pomožnega materiala	68.187	81.419	1	84
- stroški energije	502.830	542.095	7	93
- stroški nad. delov in mat. za vzdrževanje	38.633	57.176	1	68
- odpisi DI in embalaže	126	0	<1	0
- stroški strokovne literature	10.302	13.841	<1	74
- stroški pisarniškega materiala	25.658	29.449	<1	87
- drugi stroški materiala	7.290	10.223	<1	71
Stroški storitev	1.631.021	3.970.505	23	41
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti	704.255	2.408.461	10	29
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	231.279	399.026	3	58
- investicijsko vzdrževanje	100.834	35.800	1	282
- stroški intelektualnih storitev	151.026	187.747	2	80
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	158.659	373.029	2	43
- povračila stroškov v zvezi z delom	13.397	43.989	<1	30
- stroški storitev fizičnih oseb	191.744	469.802	3	41
- druge storitve	77.827	52.651	1	148

v EUR	2020	2019	Delež v %	Index 20/18
Amortizacija	191.137	229.718	3	83
Stroški dela	4.515.531	4.864.284	63	93
- plače zaposlenih	2.005.427	3.026.930	28	66
- nadomestila plač	1.550.981	688.183	22	225
- povračila zaposlenim	152.066	257.624	2	59
- stroški dodat.pok. zavar.	70.734	67.063	1	105
- regres za letni dopust	156.984	145.446	2	108
- drugi prejemki zaposlenih	17.706	75.290	<1	24
- prispevki izplačevalca plač	561.633	603.748	8	93
Drugi stroški	107.476	105.381	1	102
Finančni odhodki	15.137	1.025	<1	1.477
Drugi odhodki	3.190	1.087	<1	293
Prevrednotovalni poslovni odhodki	75.642	40.422	<1	187
ODHODKI SKUPAJ	7.192.160	9.946.626	100	72
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	49.971	127.574		39

3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2020

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
PRIHODKI		
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	6.599.476	613.290
- iz sredstev javnih financ	5.843.240	176.105
- na domačem trgu	714.914	365.537
- na tujem trgu	2.250	71.648
- od donacij	39.072	0
Finančni prihodki	365	9
- od obresti	247	0
- drugi finančni prihodki	118	9
Drugi prihodki	24.602	4.389
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	0
PRIHODKI SKUPAJ	6.624.443	617.688

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
ODHODKI		
Stroški materiala	599.596	53.430
- stroški pomožnega materiala	58.397	9.790
- stroški energije	467.129	35.701
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	35.910	2.723
- odpisi DI in embalaže	117	9
- stroški strokovne literature	8.436	1.866
- stroški pisarniškega materiala	22.655	3.003
- drugi stroški materiala	6.952	338
Stroški storitev	1.497.451	133.570
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejav.	663.984	42.271
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	209.280	21.999
- stroški investicijskega vzdrževanja	93.675	7.159
- stroški intelektualnih storitev	131.564	19.462
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	139.908	18.751
- povračila stroškov v zvezi z delom	12.207	1.190
- stroški storitev fizičnih oseb	183.228	8.516
- druge storitve	63.605	14.222
Amortizacija	113.817	77.320
Stroški dela	4.197.778	317.753
- plače zaposlenih	1.864.465	140.962
- nadomestila plač	1.441.700	109.281
- povračila zaposlenim	141.392	10.674

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
- stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja	65.757	4.977
- regres za letni dopust	145.955	11.029
- drugi prejemki zaposlenih	16.468	1.238
- prispevki izplačevalca plač	522.041	39.592
Drugi stroški	99.845	7.631
Finančni odhodki	14.062	1.075
Drugi odhodki	2.968	222
Prevrednotovalni poslovni odhodki	57.810	17.832
ODHODKI SKUPAJ	6.583.327	608.833
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	41.116	8.855

3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2020

PRIHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2020	2019	Index 20/19
PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	7.389.781	8.221.108	90
Prihodki iz sredstev javnih financ	6.503.283	5.854.298	111
- iz državnega proračuna – za tekočo porabo	6.150.996	5.502.260	112
- iz državnega proračuna – za investicije	308.302	304.742	101
- iz občinskih proračunov	-	-	-
- iz skladov socialnega zavarovanja	-	562	-
- iz drugih javnih skladov	8.797	9.347	94
- iz proračunov iz naslova tujih donacij	-	-	-
- iz državnega proračuna iz sredstev EU	35.188	37.387	94
Drugi prihodki za izvajanje javne službe	886.498	2.366.810	37
- prejete obresti	233	1.165	20
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- od najemnin in zakupnin	36.807	47.579	77
- drugi tekoči prihodki iz naslova javne službe	810.386	2.266.555	36
- kapitalski prihodki	-	-	-
- prejete donacije iz domačih virov	-	2.000	-
- prejete donacije iz tujih virov	3.572	3.511	102
- donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	-	-	-
- ostala sredstva iz proračuna EU	-	-	-
- prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	35.500	46.000	100
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	675.228	2.296.547	29
- od prodaje blaga in storitev na trgu	675.214	2.296.259	29
- prejete obresti	14	288	5
PRIHODKI SKUPAJ	8.065.009	10.517.655	77

ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2020	2019	Index 20/19
ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	7.490.542	8.809.210	85
Plače in drugi izdatki zaposlenim	3.758.556	3.388.622	111
- plače in dodatki	3.332.679	2.711.463	123
- regres za letni dopust	146.165	120.758	121
- povračila in nadomestila stroškov	153.978	209.929	73
- sredstva za delovno uspešnost	85.479	253.708	34
- sredstva za nadurno delo	14.754	36.763	40
- drugi izdatki zaposlenim	25.501	56.001	46
Prispevki za socialno varnost	634.844	553.404	115
Izdatki za blago in storitve	2.518.484	4.041.635	62
- pisarniški in splošni material ter storitve	601.401	996.278	60
- posebni material in storitve	36.214	25.186	144
- energija, voda, komunalne storitve	630.575	607.699	104
- prevozni stroški in storitve	53.666	159.029	34
- izdatki za službena potovanja	8.414	27.048	31
- tekoče vzdrževanje	190.735	154.988	123
- najemnine in zakupnine	311.715	310.265	100
- kazni in odškodnine	4.547	7.497	61
- drugi operativni odhodki	681.217	1.753.645	39
Plačila obresti	29	59	49
Investicijski odhodki	578.629	825.490	70
- nakup prevoznih sredstev	-	-	-
- nakup opreme	437.291	476.630	92
- nakup drugih osnovnih sredstev	25.593	20.174	127
- novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	41.254	268.551	15
- investicijsko vzdrževanje in obnove	74.491	33.245	224
- nakup nematerialnega premoženja	-	26.890	-
ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	578.897	1.869.105	31
- plače in drugi izdatki zaposlenim	284.130	844.927	34
- prispevki za socialno varnost	48.201	123.194	39
- izdatki za blago in storitve	246.566	900.984	27
ODHODKI SKUPAJ	8.069.439	10.678.315	76
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI			
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	4.430	160.660	

3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2020, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2020	2019
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 2020, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2020	2019
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		
ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH	4.430	160.660

Pojasnila k računovodskemu izkazu na straneh od 22 do 29 so sestavni del računovodskih izkazov.

4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2020

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 2020 nismo zabeležili.

Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic, ki predstavljajo predvsem pravice do uporabe računalniških in podobnih programov, se v letu 2020 ni povečala, zmanjšala pa za obračunano amortizacijo v višini 11.195 EUR. Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic na dan 31.12.2020 je 33.216 EUR.

V letu 2010 smo na predlog revizorjev in v skladu s SRS ter na osnovi cenitve pooblaščenega cenilca med osnovna sredstva uvrstili tudi zemljišče, na katerem stoji zgradba Cankarjevega doma. Zemljišče se ne amortizira, njegova vrednost ob koncu leta 2020 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 2020 pa je znašala 95.271 EUR.

Skupna vrednost zemljišč v upravljanju Cankarjevega doma tako na dan 31.12.2020 znaša 12.195.271 EUR.

Vrednost gradbenih objektov, ki predstavljajo zgradbo oziroma dvorane v Cankarjevem domu, se je v letu 2020 zaradi izvedenih prenov oziroma adaptacij povečala za 41.708 EUR, zmanjšala pa za obračunano amortizacijo v višini 1.561.771 EUR, tako, da je sedanja knjigovodska vrednost gradbenih objektov na dan 31.12.2020 znašala 19.428.424 EUR.

V letu 2020 smo za nabavo nove opreme in drobnega inventarja, ki se šteje za osnovna sredstva porabili 377.556 EUR. Ob popisu osnovnih sredstev smo ugotovili, da je za 252.548 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 31.12.2020 je po zmanjšanju za obračunano amortizacijo v višini 324.220 EUR znašala 1.024.116 EUR.

Iz tabele gibanj neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev je razvidno, da smo v letu 2020 obračunali za 1.897.858 popravka vrednosti oziroma amortizacije. To je obenem tudi spodnja meja višine sredstev, ki jih je Cankarjev dom v letu 2020 potreboval za vzdrževanje nivoja kvalitete osnovnih sredstev.

Dolgoročno danih posojil oziroma depozitov na dan 31.12.2020 ne izkazujemo.

4.1.1.2 Kratkoročna sredstva

Stanje denarnih sredstev v blagajni in takoj vnovčljivih vrednotnic je ob koncu leta 2020 16.514 EUR in prikazuje stanje gotovine v okviru blagajniškega maksimuma v blagajni vstopnic v višini 2.224 EUR ter 14.292 EUR gotovine v blagajni vstopnic, namenjene vračanju kupnine za vstopnice za odpadle predstave..

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 634 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 31.12.2020 za 1.597.910 EUR sredstev.

Poleg tega ima Cankarjev dom na posebnem podračunu transakcijskega računa še sredstva v drugih valutah (v USD in CHF), v skupni protivrednosti 165.408 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 2020 znašalo 769.887 EUR. Med nezapadlimi terjatvami, ki jih je skupaj za 617.738 EUR, je najvišja terjatev do Ministrstva za kulturo v višini 492.043 EUR za sredstva sofinanciranja za plače in materialne stroške za mesec december 2020.

V skupen znesek terjatev pa je zajetih tudi za 187.705 EUR zapadlih, a neplačanih terjatev. Med terjatvami do kupcev obeh skupin kontov imamo knjiženih tudi za 4.689 EUR spornih terjatev, za katere so začeti različni postopki izterjave.

Stanje popravkov vrednosti terjatev na dan 31.12.2020 je 35.557,20 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 2020 smo odpravili za 22.701 EUR popravkov vrednosti in jih na novo oblikovali za 18.076 EUR. Popravek vrednosti terjatev se je v letu 2020 zmanjšal za 4.625 EUR.

Dani predujmi znašajo na dan 31.12.2020 14.740 EUR in se nanašajo na vnaprejšnja plačila dobaviteljem za še neopravljene storitve oziroma nedobavljeno blago.

Kratkoročnih finančnih naložb in kratkoročnih terjatev iz financiranja na dan 31.12.2020 nimamo.

Druge kratkoročne terjatve ob koncu leta 2020 znašajo 69.671 EUR. Sestavljajo jih:

- terjatve do ZPIZ in ZZZS za refundacije v višini 19.322 EUR,
- terjatve do ZRSZ za delno povračilo stroškov plač delavcev na čakanju v višini 43.801 EUR
- terjatve do FURS za vračilo davka od dohodkov v višini in preplačanih prispevkov v višini 1.260 EUR,
- terjatve za vstopni DDV v višini 4.933 EUR,
- terjatve do zaposlenih za akontacije potnih in drugih stroškov v višini 355 EUR

Aktivne časovne razmejitve znašajo na dan 31.12.2020 78.924 EUR in predstavljajo vnaprej plačane stroške za prireditve, ki so v programu za leto 2021..

4.1.1.3. Zaloge

Zaloge so sestavljene iz zalog tehničnega materiala v višini 56.762 EUR, zalog materiala za čiščenje v višini 7.886,55 EUR in zalog pisarniškega materiala v višini 14.967 EUR. Skupna vrednost zalog materiala na dan 31.12.2020 je 79.615 EUR.

V pomožni knjigi materialnega knjigovodstva vodimo tudi zaloge drobnega inventarja v osebni zadolžitvi zaposlenih, če je njegova vrednost manjša od 100 EUR. Zalog drobnega inventarja, ki je material, ob koncu leta 2020 nismo imeli evidentiranih.

4.1.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

4.1.2.1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve so ob koncu leta 2020 za 16 % nižje kot ob koncu preteklega leta in znašajo na dan 31.12.2020 2.010.870 EUR.

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme znašajo 26.387 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprejšnja plačila za storitve, ki bodo opravljene v letu 2021.

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 2020, ki so bile izplačane v januarju 2021. Skupna višina obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2020 tako znaša 320.367 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so gospodarske družbe, znašajo ob koncu leta 2020 229.433 EUR in vključujejo tudi za 9.456 EUR zapadlih neplačanih obveznosti, kar pa je predvsem posledica prepozno poslanih računov oziroma prepozno potrjenih mesebojnih kompenzacij.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna znašajo 1.639 EUR. 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 2020 v višini 47.448 EUR,
- obveznosti za davke in prispevke iz naslova avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb v višini 869 EUR,
- obveznosti za izstopni DDV v višini 70.735 EUR,
- obveznosti za izplačilo avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb za december 2020 v višini 2.920 EUR
- druge obveznosti iz naslova prodaje vstopnic za druge v višini 60.517 EUR.

Skupen znesek drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31.12.2020 je 182.488 EUR.

Pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2020 sestavljajo:

- vnaprej vračunani odhodki tekočega poslovnega leta v višini 152.977 EUR, ki zajemajo tudi obračunan redno delovno uspešnost zaposlenih v višini 40.045 EUR, izplačano v letu 2021 za leto 2020
 - vnaprej plačan prihodek od prodanih vstopnic v višini 534.441 EUR
 - vnaprej fakturirana realizacija v višini 516.922 EUR, ki zajemajo tudi 326.634 EUR prihodkov od subvencij materialnih stroškov Ministrstva za kulturo za prireditve, ki so bile predstavljene iz leta 2020 v leto 2021 zaradi epidemije COVID-19
 - druge pasivne časovne razmejitve iz naslova prejetih kotizacij za prireditve kongresno-komercialnega programa, ki bodo izvedene v prihodnjih letih v višini 46.217 EUR
- Skupen znesek pasivnih časovnih razmejitev na dan 31.12.2020 je 1.250.556 EUR.

4.1.2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti na dan 31.12.2020 znašajo 33.486.693 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 31.12.2020 znašajo 33.305.597 EUR.

Obveznosti do Republike Slovenije so se v letu 2020 povečale zaradi sofinanciranja investicij in nakupov opreme 250.773 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v breme obveznosti do ustanovitelja v višini 1.706.720 EUR.

Gibanje obveznosti za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju v letu 2020

Stanje 01.01.2020	34.761.544
Sofinanciranje investicij in nakupa opreme	250.773
Prenos amortizacije	-1.706.720
Stanje 31.12.2019	33.305.597

4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2020

Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2020 je pripravljen na osnovi podatkov poslovnih knjig, vodenih v skladu z določbami Zakona o računovodstvu, Slovenskimi računovodskimi standardi ter Kodeksom računovodskih načel.

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

Na Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2020 je močno vplivala pandemija COVID-19. Cankarjev dom je bil kot prireditveni prostor precejšen del leta popolnoma zaprt, krajše obdobje pa je deloval z omejitvami, tako da so izjemno upadli vsi neproračunski prihodki.

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

4.2.1. PRIHODKI

Celotni prihodki, doseženi v letu 2020, so predvsem zaradi ukrepov za preprečevanje epidemije za 28% nižji kot v preteklem letu in znašajo 7.242.131 EUR.

Kar 83% oziroma 6.019.345 EUR od celotnih prihodkov znašajo prihodki iz sredstev javnih financ, ki so se glede na preteklo leto povišali za 7%. Razlog za povišanje so predvsem obračunane subvencije nadomestil plač za čakanje zaposlenih v skupni višini 352.211 EUR.

Nejavni prihodki javne službe in dejavnosti na trgu so se zaradi epidemije zmanjšali kar za 75% in so dosegli 1.154.349 EUR.

Tudi prihodki od donacij so nižji kot v preteklem letu, vendar pa je njihov upad nekoliko manjši, kar kaže relativno veliko zanimanje donatorjev za kulturo.

Finančni prihodki so v letu 2020 bistveno nižji kot leto prej, vendar zaradi svoje velikosti nimajo posebnega vpliva na celotne prihodke.

Drugi prihodki so v letu 2020 dosegli praktično enako višino kot v letu 2019, predstavljajo pa predvsem odpravljene popravke vrednosti terjatev v višini 22.851 EUR in priznane odškodnine v višini 982 EUR.

Prevrednotovalnih poslovnih prihodkov v letu 2020 nismo ugotovili.

4.2.2. ODHODKI

Tudi celotni odhodki so v letu 2020 glede na prejšnje leto upadli za 28% in so znašali 7.192.160 EUR.

Stroški materiala so se glede na leto 2019 znižali za 11% in znašajo 653.026 EUR. Upad je glede skupne odhodke manjši, razlog pa je predvsem v tem, da se je strošek porabljenih električne in toplotne energije, ki predstavlja glavnino materialnih stroškov, zmanjšal le za 7%.

Bistve bolj kot celotni odhodki so se znižali stroški storitev, ki so veliko bolj povezani z izvedenim programom. Glede na leto 2019 so se znižali kar za 59% in znašajo 1.631.021 EUR.

Amortizacijo za leto 2020 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 2020 je 1.897.858 EUR. S prihodki dejavnosti na trgu smo jo v tekočem letu pokrili do višine 77.320 EUR, z nejavnimi prihodki javne službe 113.817 EUR, razliko v znesku 1.706.720 EUR pa smo razporedili v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Stroški plač so se v letu 2020 glede na preteklo leto znižali za 7%. Razlog za znižanje je predvsem v večjem obsegu čakanja na delo, ki je posledica zaprtja oziroma omejenga delovanja Cankarjevega doma v letu 2020.

V stroške dela je v skladu s SRS vračunano tudi izplačilo redne delovne uspešnosti za leto 2020, ki bo izplačano v letu 2021. Redna delovna uspešnost je bila obračunana za drugo polovico leta 2020.

Druge stroške predstavljajo stroški nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v višini 107.476 EUR in so se glede na prejšnje leto povečali za 2%.

Finančni odhodki se nanašajo predvsem obračunane negativne tečajne razlike v višini 15.100 EUR.

Drugi odhodki se nanašajo predvsem na izplačane odškodnine v letu 2020 v skupnem znesku 2.989 EUR.

Prevrednotovalne poslovne odhodke sestavljajo oblikovani popravki vrednosti terjatev do kupcev v višini 17.832 in odhodke, povezane s poračunom odbitnega količnika DDV za leto 2020 v višini 57.809 EUR.

4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2020

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ločeno prikazuje rezultate dejavnosti javne službe in dejavnosti na trgu za leto 2020.

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je Cankarjev dom v letu 2020 6% svojih prihodkov ustvaril v okviru dejavnosti na trgu in iz teh prihodkov pokrili 6% vseh stroškov poslovanja (tudi del splošnih stroškov, ki bi jih sicer bilo treba pokrivati iz

nejavnih prihodkov javne službe). Nizek delež dejavnosti na trgu je posledica sprejetih ukrepov za preprečevanje širjenja virus SARS-COV-2 v času epidemije.

Iz naslova dejavnosti na trgu smo v letu 2020 pokrili tudi za 77.320 EUR stroškov amortizacije. S tem smo ustvarili nekaj dodatnih virov za ohranjanje vrednosti osnovnih sredstev, ki bi v nasprotnem primeru bremenili ustanovitelje ali pa bi osnovna sredstva začela izgubljati svojo uporabno vrednost.

V letu 2020 smo del amortizacije v višini 113.817 EUR obračunali tudi iz naslova nejavnih prihodkov javne službe, saj smo lahko le tako zagotovili dovolj virov za investicije v osnovna sredstva v tekočem letu.

4.3.1. Delitev splošnih stroškov v letu 2020

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.

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 2020 so izračunani deleži, ki so osnova za razdelitev splošnih odhodkov, povezani z zasedenostjo dvoran, naslednji: **92,9 % splošnih odhodkov je vključenih v odhodke kulturno-umetniškega programa, 7,1 % 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 2020

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.

Denarni tok na strani prihodkov je bil v letu 2020 zaradi epidemije za 15% nižji kot preteklem letu.

Odhodki po načelu denarnega toka so se glede na prejšnje leto gibal z nekoliko nižjo dinamiko kot prihodki in so se zmanjšali za 10%.

Posledica takega gibanja prihodkov in odhodkov je presežek odhodkov nad prihodki v višini 4.430 EUR.

4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2020

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2020 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 2020 Cankarjev dom v Izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov ne izkazuje prometa.

4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2020

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 2020 Cankarjev dom v Izkazu računa financiranja ne izkazuje prometa, stanje na računih pa izkazuje zmanjšanje za 4.430 EUR, kar je posledica presežka odhodkov nad prihodki v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.

5. DAVKI V LETU 2020

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 2020 je bil 25%, po dokončnem obračunu pa 11%. Skupen znesek vstopnega DDV v letu 2020 je bil 412.928 EUR, na račun začasnega odbitnega deleža smo si lahko med letom odbili 103.232 EUR vstopnega DDV, po dokončnem obračunu pa smo ta znesek znižali za 57.810 EUR vstopnega DDV. Tako smo skupaj za leto 2020 na račun odbitnega deleža lahko zahtevali vračilo 45.422 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 2020 se bo uporabljal kot začasni odbitni delež DDV v letu 2020.

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 1.181.313 EUR davčno priznanih prihodkov in 1.144.461 EUR davčno priznanih odhodkov. Davčna osnova je bila 36.851 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 2020 je znašala 31.190 EUR, v letu 2020 pa smo porabili istovrstno olajšavo iz leta 2018 v višini 36.851 EUR. Neizkoriščene dele olajšav iz let 2018, 2019 in 2020 bomo lahko izkoristili v naslednjih letih.

Za leto 2020 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 2020 smo tako v njihovem imenu poravnali za 26.352 EUR davka od dohodka, za 3.306 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 2020

6.1. REDNA DELOVNA USPEŠNOST

Izplačilo redne delovne uspešnosti za zaposlene v javnem sektorju urejata Kolektivna pogodba za javni sektor in Zakon o sistemu plač v javnem sektorju in jo omejujeta na največ 2 osnovni plači, pri čemer se kot osnova upošteva višina osnovne plače v mesecu decembru preteklega leta. Redna delovna uspešnost za zaposlene se v skladu z dogovorom med Vlado RS in sindikati javnega sektorja obračunava od 1.7.2020. V Cankarjevem domu smo za leto 2020 obračunali za 40.045 EUR redne delovne uspešnosti za zaposlene in jo tudi vračunali v poslovni izid leta. Prav tako smo v poslovni izid vračunali za 2.068 EUR redne delovne uspešnosti za direktorice.

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 2021 izplačali še ostanek sredstev, v nasprotnem primeru pa bi jih morali v letu 2021 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 2020**

Zap.št. PRODAJA BLAGA IN STORITEV NA TRGU		v EUR ZNESEK
1	Presežek prihodkov nad odhodki	8.854
2	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>	5.029
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost (1 + 2)	13.883
4	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	50% 6.941
5	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (4-2)	1.913
Zap.št. JAVNA SLUŽBA		ZNESEK
6	Prihodki od poslovanja (6 = 7 + 8)	6.599.475
7	Prihodki od poslovanja iz sredstev javnih financ	5.843.240
8	Prihodki od poslovanja - nejavni	756.236
8.a	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost: prihodki od poslovanja - nejavni	646.135
	- vstopnine in abonmaji	457.331
	- prodaja publikacij v okviru javne službe	3.258
	- sponzorji in donatorji iz Slovenije in tujine za javno službo	185.547
9	Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	15% 96.960
10	Celotni prihodki	6.624.443
11	Celotni odhodki	6.583.326
12	Presežek prihodkov	41.116
13	Presežek odhodkov	0
14	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>	65.798
15	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (9-14)	31.125
16	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti (4 + 9)	103.861
17	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost (2 + 14)</i>	<i>70.826</i>
18	Razlika med dovoljenim in izplačanim akont. obsegom sredstev za delovno uspešnost (16 - 17)	33.035

Cankarjev dom ja za leto 2020 izplačal 68% 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 2020 se je vrednost osnovnih sredstev iz naslova novih nabav povečala za **441.910 EUR** in sicer:

Zgradba CD	41.708
Oprema	377.556
Drobni inventar	22.646

V letu 2020 smo obračunali amortizacijo v skupnem znesku **1.897.858 EUR**:

amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	11.195
amortizacija nepremičnin	1.562.443
amortizacija opreme za opravljanje dejavnosti	317.025
amortizacija drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 1 letom	7.195

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

Viri financiranja investicij	v EUR	v %
MzK za investicije	250.772	56
Amortizacija, obračunana v breme dejavnosti na trgu	77.321	17
Amortizacija, obračunana v breme nejavnih prihodkov javne službe	113.817	26
SKUPAJ	441.910	100

Cankarjev dom je v letu 2020 iz lastnih sredstev financiral 44% 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 92,9%, dejavnost na trgu pa 7,1 % obračunane amortizacije.

7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA

V letu 2020 smo za plačila nakupov osnovnih sredstev in investicijskega vzdrževanja osnovnih sredstev porabili **578.629 EUR** in sicer za:

Rekonstrukcije in obnove zgradbe	41.254
Nakup opreme	361.684
Nakup računalnikov in programske opreme	75.607
Nakup drugih osnovnih sredstev – drobnega inventarja	25.593
Investicijsko vzdrževanje	74.491

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

MzK za investicije	250.772
MzK za investicijsko vzdrževanje	57.530
Lastna sredstva iz tekočega poslovanja	270.507
SKUPAJ	578.629

Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2020 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) izračunati tudi presežek prihodkov nad odhodki po fiskalnem pravilu.

8.1. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Skupina kontov	Stanje 31.12.2020
71 Nedavčni prihodki	1.522.654,26
72 Kapitalski prihodki	0,00
73 Prejete donacije	3.572,07
74 Transforni prihodki	6.503.283,13
75 Prejeta vračila danih posojil, prodaja kapitalskih deležev	0,00
78 Prejeta sredstva iz EU	35.500,00
50 Zadolževanje	0,00
40 Tekoči odhodki	-7.490.810,00
41 Tekoči transferi	0,00
42 Investicijski odhodki	-578.629,17
43 Investicijski transferi	0,00
44 Dana posojila, povečanje kapitalskih deležev	0,00
45 Plačila sredstev v proračun EUR	0,00
55 Odplačila dolga	0,00
Presežek prihodkov nad odhodki po načelu denarnega toka	-4.429,71

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 2020 znaša 49.970,54 EUR, od tega iz naslova opravljanja javne službe 41.116,27 EUR ali 82,3% in iz naslova opravljanja dejavnosti na trgu 8.854,27 EUR oziroma 17,7% presežka prihodkov nad odhodki.

Predlagamo, da se akumuliran nerazporejen presežek prihodkov nad odhodki za leti 2019 (v višini 127.574,07 EUR) in 2020 (v višini 49.970,54 EUR), izračunan v skladu z Zakonom o fiskalnem pravilu (ZfisP, Ul. RS 55/15) v skupni višini **177.544,61 EUR**:

- nameni za kritje stroškov izvajanja in razvoja dejavnosti Cankarjevega doma v višini **139.851,00 EUR**
- prenese na povečanje obveznosti za sredstva v upravljanju kot vir za nabavo novih osnovnih sredstev v višini **37.693,61 EUR**.

Pooblaščen računovodja

Dušan Lakner

