

# Računovodsko poročilo Cankarjevega doma za leto 2012



**cankarjev dom**

Ljubljana, februar 2013

<b>Kazalo</b>	<b>stran</b>
<b>1. UVOD</b> .....	<b>2</b>
<b>2. RAČUNOVODSKE USMERITVE</b> .....	<b>3</b>
<b>3. RAČUNOVODSKI IZKAZI</b> .....	<b>9</b>
3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2012 .....	9
3.2. STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV V UPRAVLJANJU .....	10
3.3. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL .....	11
3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2012.....	12
3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2012 .....	14
3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2012 .....	16
3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2012 .....	18
3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2012 .....	19
<b>4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM</b> .....	<b>20</b>
4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2012 .....	20
4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2012.....	24
4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2011 .....	26
4.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2011 .....	26
4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2011 .....	27
4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2011 .....	27
<b>5. DAVKI V LETU 2011</b> .....	<b>27</b>
5.1. DAVEK NA DODANO VREDNOST .....	27
5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB .....	28
<b>6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2011</b> .....	<b>28</b>
6.1. REDNA DELOVNA USPEŠNOST .....	28
6.2. DELOVNA USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU .....	28
<b>7. POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE</b> .....	<b>30</b>
7.1. INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA .....	30
7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	30
<b>8. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA</b> .....	<b>31</b>

## 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.87/04, ustanovitelji pa so Vlada Republike Slovenije in ISKRA d.d., ki morata zagotavljati del finančnih sredstev za delovanje zavoda.

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)
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),
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)
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 drugimi predpisi, ki urejajo to področje.

Računovodsko poročilo za leto 2012, 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 2012.

## 2. RAČUNOVODSKE USMERITVE

### Sredstva

#### 1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju delimo na:

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

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

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

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

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

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

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

#### 2. Amortizacija

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

Uporabljene amortizacijske stopnje v letu 2012 so naslednje

Amor.skup.	Naziv amortizacijske skupine	Amort.stop.
200	ZGRADBA CD	3,0%
213020	OPREMA ZA PRENOS ELEKTRIČNE ENERGIJE-DRU	20,0%
213040	OPREMA-DVIGALA	15,0%
213060	OPREMA ZA GOSTINSKO DEJAVNOST	12,0%
213070	OPREMA-POČITNIŠKE PRIKOLICE	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 AVROMOBILI	12,5%
213200	OPREMA PTT IN TELEFONSKI APARATI	10,0%
213253	OPREMA ZA VZDRŽEVANJE STROJEV-ORODJE	20,0%
213300	OPREMA ZA KLIMATSKE NAPRAVE	20,0%
213301	OPREMA ZA ČIŠČENJE PROSTOROV	20,0%
213302	OPREMA ZA OGREVANJE PROSTOROV	20,0%
213420	ELEKTRIČNI PISALNI STROJI	20,0%
213421	MEHANIČNI PISALNI STROJI	20,0%
213422	ELEKTRIČNI RAČUNSKI STROJI	20,0%
213430	RAČUNALNIŠKA OPREMA	25,0%
213431	RAČUNALNIKI	50,0%
213440	OPREMA ZA SNEMANJE IN RAZMNOŽEVANJE	20,0%
213450	OPREMA ZA HRAMBO DENARJA	20,0%
213501	GASILSKA OPREMA-APARATI-NAPRAVE	20,0%
213502	DRUGA GASILSKA IN PROTIVLOMNA OPREMA	20,0%
213551	MERILNE IN KONTROLNE NAPRAVE	20,0%
240	KULTURNI SPOMENIKI	0,0%
241	UMETNIŠKA DELA	0,0%
DI100	Drobni inventar	100,0%
MATPRA	Materialne pravice	20,0%

### 3. Dolgoročno dana posojila in depoziti

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

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

### 4. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitev

Denarna sredstva v blagajni in dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah predstavljajo denarne postavke in drugi denarni ustrezniki (gotovina v blagajni, prejete čeke in druge takoj unovčljive vrednotnice, denar na poti ter sredstva na podračunu pri Upravi za

javna plačila ter visoko likvidnostne depozite na odpoklic z majhnim rizikom pretvorbe v gotovino). Denarna sredstva se pri začetnem pripoznanju izkazujejo v znesku, ki izhaja iz ustrezne listine. Denarna sredstva, izražena v tuji valuti, se prevedejo v domačo valuto po menjalnem tečaju na dan prejema. Denarna sredstva, izražena v tuji valuti se na koncu obračunskega obdobja izkažejo v protivrednosti domače valute, obračunane po srednjem tečaju Banke Slovenije.

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

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

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

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

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

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

Aktivne časovne razmejitve vsebujejo zneske vnaprej plačanih stroškov, 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 porabljenega materiala.

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

## 6. Kratkoročne obveznosti in aktivne 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 mesec 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.

## 8. Prihodki

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

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

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

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

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

## 9. Odhodki

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka je evidenčni izkaz, v katerega se vpisujejo podatki o prihodkih in odhodkih, ki jih določeni uporabniki izkazujejo v poslovnih knjigah v skladu s 16. členom Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov. Namen vodenja tovrstnih evidenc je zagotoviti spremljanje gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov na ravni države in občin. Pri prepoznavanju prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka je potrebno upoštevati načelo plačane realizacije. Pri evidenčnem izkazovanju podatkov se upošteva načelo denarnega toka in ne načelo nastanka poslovnega dogodka. Načelo denarnega toka pomeni, da se prihodek oziroma odhodek prizna, ko sta izpolnjena dva pogoja, in sicer da je poslovni dogodek nastal ter da je plačilo prejeta 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 31.12.2012

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2012	31.12.2011	Indeks 12/11
<b>SREDSTVA</b>	4.1.1.			
<b>Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju</b>	4.1.1.1			
Neopredmetena dolgoročna sredstva		42.497	57.421	74
Nepremičnine		39.382.486	40.264.522	98
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva		1.413.386	1.196.618	118
Dolgoročno dana posojila in depoziti		45.678	61.623	74
		<b>40.884.047</b>	<b>41.580.184</b>	<b>98</b>
<b>Kratkoročna sredstva in AČR</b>				
Zaloge	4.1.1.2.	118.409	114.813	103
Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice	4.1.1.3.	29.257	22.821	128
Dobroimetje pri bankah in drugih institucijah		477.169	151.120	31
Kratkoročne terjatve do kupcev		358.034	384.125	109
Dani predujmi in varščine		8.532	3.496	11
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN		559.459	668.241	132
Kratkoročne finančne naložbe		545.688	414.257	100
Kratkoročne terjatve iz financiranja		363	392	65
Druge kratkoročne terjatve		39.466	84.137	190
Aktivne časovne razmejitev		61.028	100.871	53
		<b>2.197.405</b>	<b>1.944.273</b>	<b>89</b>
<b>SKUPAJ SREDSTVA</b>		<b>43.081.452</b>	<b>43.524.457</b>	<b>99</b>
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	4.1.2.			
<b>Kratkoročne obveznosti in PČR</b>	4.1.2.1			
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme		4.311	25.378	63
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih		318.696	323.137	102
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		815.804	450.297	78
Druge kratkoročne obveznosti		82.990	112.825	83
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN		40.806	61.223	128
Kratkoročne obveznosti do financerjev		-	450.000	-
Pasivne časovne razmejitev		568.730	649.309	83
		<b>1.831.337</b>	<b>2.072.169</b>	<b>109</b>
<b>Lastni viri in dolgoročne obveznosti</b>	4.1.2.2.			
Dolgoročne rezervacije		0	0	-
Dolgoročne finančne obveznosti		0	0	-
Obveznosti za sredstva v upravljanju		41.122.693	41.351.889	99
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe		45.678	61.623	81
Presežek prihodkov nad odhodki		81.744	38.776	156
		<b>41.250.115</b>	<b>41.452.288</b>	<b>99</b>
<b>SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV</b>		<b>43.081.452</b>	<b>43.524.457</b>	<b>99</b>

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

(v EUR)

Vrsta sredstev	Znesek nabavne vrednosti 1.1.2012	Znesek popravka vrednosti 1.1.2012	Znesek povečanja nabavne vrednosti	Znesek povečanja popravka vrednosti	Znesek zmanjšanja nabavne vrednosti	Znesek zmanjšanja popravka vrednosti	Amortizacija	Znesek neodpisane vrednosti 31.12.2012
Dolgoročno odloženi stroški	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne premoženjske pravice	286.013	228.592	13.356	-	5.622	1.781	24.440	42.497
Druga neopredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Zemljišča	12.000.000	-	-	-	-	-	-	12.100.000
Zgradbe	47.400.705	19.236.183	540.014	-	-	-	1.422.049	27.282.486
Oprema	20.016.303	18.819.685	643.328	-	135.746	135.746	426.559	1.413.386
Druga opredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Skupaj</b>	<b>79.803.021</b>	<b>38.284.461</b>	<b>1.196.697</b>	<b>-</b>	<b>141.368</b>	<b>137.527</b>	<b>1.873.048</b>	<b>40.838.369</b>

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

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

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

**3.3. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL**

(v EUR)

<b>Vrsta naložb oziroma posojil</b>	Znesek naložb in danih posojil 1.1.	Znesek popravkov naložb in danih posojil 1.1.	Znesek povečanja naložb in danih posojil	Znesek povečanja popravkov naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja popravkov naložb in danih posojil	Znesek naložb in danih posojil 31.12.	Znesek popravkov naložb in danih posojil 31.12.	Knjigovodska vrednost naložb in danih posojil 31.12
Naložbe v delnice	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Naložbe v deleže	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Naložbene nepremičnine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druge dolgoročne kapitalске naložbe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Dolgoročne finančne naložbe</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila in depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila z odkupom vrednostnih papirjev	61.366	-	-	-	15.688	-	45.678	-	45.678
Dolgoročno dani depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druga dolgoročno dana posojila	257	-	265	-	522	-	-	-	-
<b>Dolgoročno dana posojila in depoziti</b>	<b>61.623</b>	-	<b>265</b>	-	<b>16.210</b>	-	<b>45.678</b>	-	<b>45.678</b>
<b>Skupaj</b>	<b>61.623</b>	-	<b>265</b>	-	<b>16.210</b>	-	<b>45.678</b>	-	<b>46.678</b>

### 3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2012

#### PRIHODKI

(pojasnilo 4.2.1.)

v EUR	2012	2011	Delež v %	Index 12/11
<b>Prihodki od prodaje proizvodov in storitev</b>	<b>9.841.323</b>	<b>10.152.577</b>	<b>100</b>	<b>97</b>
- iz sredstev javnih financ	5.633.769	5.958.691	57	95
- na domačem trgu	3.463.619	3.715.482	35	93
- na tujem trgu	623.704	315.774	6	198
- od donacij	120.231	162.630	1	74
<b>Finančni prihodki</b>	<b>12.466</b>	<b>15.505</b>	<b>&lt;1</b>	<b>80</b>
- od obresti	10.511	14.474	<1	73
- drugi finančni prihodki	1.955	1.031	<1	190
<b>Drugi prihodki</b>	<b>35.818</b>	<b>36.383</b>	<b>&lt;1</b>	<b>98</b>
<b>Prevrednotovalni poslovni prihodki</b>	<b>-</b>	<b>20.338</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PRIHODKI SKUPAJ</b>	<b>9.889.607</b>	<b>10.224.803</b>	<b>100</b>	<b>97</b>

#### ODHODKI

(pojasnilo 4.2.2.)

v EUR	2012	2011	Delež v %	Index 12/11
<b>Stroški materiala</b>	<b>973.144</b>	<b>869.950</b>	<b>10</b>	<b>112</b>
- stroški pomožnega materiala	151.601	60.169	2	252
- stroški energije	626.400	625.334	6	100
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	105.720	87.880	1	120
- odpisi DI in embalaže	658	436	<1	151
- stroški strokovne literature	17.655	14.723	<1	120
- stroški pisarniškega materiala	54.640	71.895	1	76
- drugi stroški materiala	16.470	9.512	<1	173
<b>Stroški storitev</b>	<b>4.109.017</b>	<b>4.279.661</b>	<b>42</b>	<b>96</b>
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti	2.280.869	2.358.961	23	97
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	541.124	540.490	6	100
- stroški intelektualnih storitev	143.029	163.092	1	88
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	526.937	604.578	5	87
- povračila stroškov v zvezi z delom	35.923	45.804	<1	78
- stroški storitev fizičnih oseb	464.750	431.372	5	108
- druge storitve	116.384	135.364	1	86

v EUR	2012	2011	Delež v %	Index 12/11
<b>Amortizacija</b>	<b>266.331</b>	<b>383.723</b>	<b>3</b>	<b>69</b>
<b>Rezervacije</b>	-	-	-	-
<b>Stroški dela</b>	<b>4.319.477</b>	<b>4.485.485</b>	<b>44</b>	<b>96</b>
- plače zaposlenih	2.685.088	2.851.019	27	94
- nadomestila plač	621.687	598.345	6	104
- povračila zaposlenim	264.720	269.879	3	98
- stroški dodat.pok. zavar.	71.688	73.142	1	98
- regres za letni dopust	72.358	115.103	1	63
- drugi prejemki zaposlenih	69.155	19.378	1	357
- prispevki izplačevalca plač	534.781	558.618	5	96
<b>Drugi stroški</b>	<b>91.317</b>	<b>89.561</b>	<b>1</b>	<b>102</b>
<b>Finančni odhodki</b>	<b>3.138</b>	<b>3.642</b>	<b>&lt;1</b>	<b>86</b>
<b>Drugi odhodki</b>	<b>9.831</b>	<b>2</b>	<b>&lt;1</b>	<b>&gt;999</b>
<b>Prevrednotovalni poslovni odhodki</b>	<b>35.609</b>	<b>74.004</b>	<b>&lt;1</b>	<b>48</b>
<b>ODHODKI SKUPAJ</b>	<b>9.807.863</b>	<b>10.186.026</b>	<b>100</b>	<b>96</b>
<b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>	<b>81.744</b>	<b>38.776</b>		<b>211</b>

### 3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2012

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
<b>PRIHODKI</b>		
<b>Prihodki od prodaje proizvodov in storitev</b>	<b>7.584.537</b>	<b>2.256.785</b>
- iz sredstev javnih financ	5.633.769	0
- na domačem trgu	1.821.213	1.642.405
- na tujem trgu	9.824	613.880
- od donacij	119.731	500
<b>Finančni prihodki</b>	<b>12.153</b>	<b>314</b>
- od obresti	10.511	0
- drugi finančni prihodki	1.642	314
<b>Drugi prihodki</b>	<b>29.225</b>	<b>6.593</b>
<b>Prevrednotovalni poslovni prihodki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PRIHODKI SKUPAJ</b>	<b>7.625.915</b>	<b>2.263.692</b>

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
<b>ODHODKI</b>		
<b>Stroški materiala</b>	<b>797.553</b>	<b>175.591</b>
- stroški pomožnega materiala	120.821	30.780
- stroški energije	516.732	109.668
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	87.327	18.393
- odpisi DI in embalaže	543	115
- stroški strokovne literature	14.375	3.280
- stroški pisarniškega materiala	44.078	10.562
- drugi stroški materiala	13.677	2.793
<b>Stroški storitev</b>	<b>3.225.525</b>	<b>883.492</b>
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejav.	1.878.665	402.205
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	425.969	115.155
- stroški intelektualnih storitev	65.501	77.527
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	442.302	84.636
- povračila stroškov v zvezi z delom	28.937	6.986
- stroški storitev fizičnih oseb	311.713	153.037
- druge storitve	72.438	43.946
<b>Amortizacija</b>	<b>96.303</b>	<b>170.028</b>
<b>Stroški dela</b>	<b>3.374.797</b>	<b>944.680</b>
- plače zaposlenih	2.099.974	585.115
- nadomestila plač	484.916	136.771
- povračila zaposlenim	206.481	58.238
- stroški dodat.pok.zav.	55.917	15.771

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
- regres za letni dopust	56.439	15.919
- drugi prejemki zaposlenih	53.941	15.214
- prispevki izplačevalca plač	417.129	117.652
<b>Drugi stroški</b>	<b>75.336</b>	<b>15.980</b>
<b>Finančni odhodki</b>	<b>2.599</b>	<b>539</b>
<b>Drugi odhodki</b>	<b>8.134</b>	<b>1.697</b>
<b>Prevrednotovalni poslovni odhodki</b>	<b>32.622</b>	<b>2.987</b>
<b>ODHODKI SKUPAJ</b>	<b>7.612.869</b>	<b>2.194.994</b>
<b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>	<b>13.046</b>	<b>68.697</b>



### 3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2012

#### PRIHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2012	2011	Index 12/11
<b>PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE</b>	<b>9.083.632</b>	<b>8.909.173</b>	<b>102</b>
<b>Prihodki iz sredstev javnih financ</b>	<b>6.873.697</b>	<b>6.689.349</b>	<b>103</b>
- iz državnega proračuna – za tekočo porabo	5.547.057	5.688.149	98
- iz državnega proračuna – za investicije	1.326.640	1.001.200	133
- iz občinskih proračunov	-	-	-
- iz skladov socialnega zavarovanja	-	-	-
- iz drugih javnih skladov	-	-	-
- iz proračunov iz naslova tujih donacij	-	-	-
- iz državnega proračuna iz sredstev EU	-	-	-
<b>Drugi prihodki za izvajanje javne službe</b>	<b>2.209.935</b>	<b>2.219.824</b>	<b>100</b>
- od prodaje blaga in storitev za izvajanje javne službe	2.055.120	2.060.176	100
- prejete obresti	28.421	23.820	119
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- drugi tekoči prihodki iz naslova javne službe	6.663	9.198	72
- kapitalski prihodki	-	-	-
- prejete donacije iz domačih virov	35.000	42.500	82
- prejete donacije iz tujih virov	84.731	84.130	101
- donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	-	-	-
- ostala sredstva iz proračuna EU	-	-	-
- prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	-	-	-
<b>PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU</b>	<b>2.187.116</b>	<b>2.161.227</b>	<b>101</b>
- od prodaje blaga in storitev na trgu	2.174.899	1.933.680	112
- prejete obresti	-	-	-
- od najemnin in zakupnin	1.836	1.836	100
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- drugi tekoči prihodki	10.381	225.710	5
<b>PRIHODKI SKUPAJ</b>	<b>11.270.748</b>	<b>11.070.399</b>	<b>102</b>

**ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA**

v EUR	2012	2011	Index 12/11
<b>ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE</b>	<b>8.368.781</b>	<b>9.793.932</b>	<b>88</b>
<b>Plače in drugi izdatki zaposlenim</b>	<b>2.940.813</b>	<b>3.047.680</b>	<b>101</b>
- plače in dodatki	2.401.892	2.437.050	104
- regres za letni dopust	56.439	89.320	103
- povračila in nadomestila stroškov	208.519	209.440	105
- sredstva za delovno uspešnost	220.381	266.891	75
- sredstva za nadurno delo	10.920	25.322	93
- drugi izdatki zaposlenim	42.662	19.658	171
<b>Prispevki za socialno varnost</b>	<b>477.400</b>	<b>490.386</b>	<b>103</b>
<b>Izdatki za blago in storitve</b>	<b>3.870.800</b>	<b>4.162.677</b>	<b>78</b>
- pisarniški in splošni material in storitve	1.007.812	1.162.952	100
- posebni material in storitve	22.036	19.490	91
- energija, voda, komunalne storitve	715.617	762.958	99
- prevozni stroški in storitve	213.858	189.544	89
- izdatki za službena potovanja	31.032	36.222	76
- tekoče vzdrževanje	203.381	245.071	175
- najemnine in zakupnine	326.409	305.039	108
- kazni in odškodnine	10.551	7.898	122
- drugi operativni odhodki	1.340.104	1.433.503	54
<b>Plačila obresti</b>	<b>3.003</b>	<b>1.425</b>	<b>1.507</b>
<b>Investicijski odhodki</b>	<b>1.076.765</b>	<b>2.091.764</b>	<b>91</b>
- nakup prevoznih sredstev	0	0	-
- nakup opreme	450.861	268.781	67
- nakup drugih osnovnih sredstev	15.304	15.517	89
- novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	487.323	1.736.017	106
- investicijsko vzdrževanje in obnove	123.277	71.449	30
- projektna dokumentacija	0	0	-
<b>ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU</b>	<b>1.967.644</b>	<b>2.152.338</b>	<b>91</b>
- plače in drugi izdatki zaposlenim	819.681	847.964	90
- prispevki za socialno varnost	134.651	141.555	89
- izdatki za blago in storitve	1.013.311	1.162.819	91
<b>ODHODKI SKUPAJ</b>	<b>10.336.424</b>	<b>11.946.270</b>	<b>89</b>
<b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>	<b>934.324</b>	<b>-</b>	
<b>PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI</b>	<b>-</b>	<b>875.870</b>	

### 3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2012

v EUR	2012	2011
<b>PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL</b>	-	-
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	-	-
<b>DANA POSOJILA</b>	-	-
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	-	-
<b>PREJETA MANJ DANA POSOJILA</b>	-	-

**3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2012**

v EUR	2012	2011
<b>ZADOLŽEVANJE</b>	-	<b>450.000</b>
<b>Domače zadolževanje</b>	-	<b>450.000</b>
Najeti krediti pri poslovnih bankah	-	450.000
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	-	-
<b>Zadolževanje v tujini</b>	-	-
<b>ODPLAČILO DOLGA</b>	<b>450.000</b>	-
<b>Odplačila domačega dolga</b>	<b>450.000</b>	-
Odplačila kreditov poslovnim bankam	450.000	-
Odplačila kreditov drugim finančnim institucijam	-	-
Odplačila kreditov državnemu proračunu	-	-
Odplačila kreditov proračunom lokalnih skupnosti	-	-
Odplačila kreditov skladom socialnega zavarovanja	-	-
Odplačila kreditov drugim javnim skladom	-	-
Odplačila kreditov drugim domačim kreditodajalcem	-	-
<b>Odplačila dolga v tujino</b>	-	-
<b>NETO ZADOLŽEVANJE</b>	-	<b>450.000</b>
<b>NETO ODPLAČILO DOLGA</b>	<b>450.000</b>	-
<b>POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH</b>	<b>484.324</b>	-
<b>ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH</b>	-	<b>425.870</b>

## 4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

### 4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2012

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

Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic, ki predstavljajo predvsem pravice do uporabe računalniških programov, se je v letu 2012 zvišala za 13.356 EUR zaradi nakupa računalniških programov oziroma licenc za njihovo, zmanjšala pa za obračunano amortizacijo v višini 24.440 EUR. Ob popisu osnovnih sredstev smo ugotovili, da so nekateri računalniški programi zastareli in neuporabni ter smo jih zaradi tega odpisali. Nabavna vrednost odpisanih programov je 5.622 EUR, sedanja vrednost pa 3.841 EUR. Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic na dan 31.12.2012 je 42.497 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 2012 pa je 12.100.000 EUR.

Vrednost gradbenih objektov, ki predstavljajo zgradbo oziroma dvorane v Cankarjevem domu, se je v letu 2012 povečala za 540.014 EUR in sicer predvsem zaradi opravljenih prenovitvenih del v Linhartovi dvorani. Obračunan amortizacija za leto 2012 znaša 1.422.049 EUR, tako, da je sedanja knjigovodska vrednost gradbenih objektov na dan 31.12.2012 znašala 27.282.486 EUR.

V letu 2012 smo vlagali tudi v nabavo nove opreme in drobnega inventarja, ki se šteje za osnovna sredstva in sicer za 643.328 EUR, predvsem v povezavi s prenovo Linhartove dvorane. Ob popisu smo ugotovili, da je za 116.970 EUR opreme in 18.776 EUR drobnega inventarja iztrošenega, zato smo ga odpisali in izločili iz uporabe. Sedanje vrednosti odpisana osnovna sredstva niso imela.. Sedanja vrednost opreme in drobnega inventarja na dan 31.12.2012 je 1.413.386 EUR.

Iz tabele gibanj neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev je razvidno, da smo v letu 2012 obračunali za 1.873.048 EUR popravka vrednosti oziroma amortizacije. To je obenem tudi spodnja meja višine sredstev, ki jih je Cankarjev dom v letu 2012 potreboval za vzdrževanje nivoja kvalitete osnovnih sredstev.

Dolgoročno dana posojila in depoziti Cankarjevega doma so na dan 31.12.2012 znašala 61.366 EUR. Predstavljajo jih naložbe v 2.650 obveznic SOS2E. V skladu s SRS smo del dolgoročnih finančnih naložb, ki zapadejo v plačilo v letu 2013, v višini 15.688 EUR prikazali med kratkoročnimi finančnimi naložbami, zato je v bilanci prikazano stanje 45.678 EUR.

Zaradi znižanja vrednosti dolgoročnih finančnih naložb smo ob koncu leta za znižali tudi vire za dolgoročne finančne naložbe - obveznosti do ustanoviteljev za dolgoročne finančne naložbe – za 15.945 EUR in jih prenesli na obveznosti do ustanoviteljev za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva ter s tem povečali vire za realizacijo investicij v letu 2012.

#### **4.1.1.2. Zaloge**

Zaloge so sestavljene iz zalog tehničnega materiala v višini 95.779 EUR, zalog materiala za čiščenje v višini 8.112 EUR in zalog pisarniškega materiala v višini 13.294 EUR. Skupna vrednost zalog materiala na dan 31.12.2012 je 117.184 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 2012 znašala 1.224 EUR.

#### **4.1.1.3 Kratkoročna sredstva**

Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice predstavljajo terjatve za plačila prihodka od prodanih vstopnic na plačilne kartice in podobna plačilna sredstva v skupnem znesku 29.257 EUR. Stanje v blagajni je v okviru določenega blagajniškega maksimuma.

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 31.12.2012 za 368.328 EUR sredstev in 6.202 EUR, ki na ta dan še niso prispela na transakcijski račun. Stanje na transakcijskem računu je višje od običajnega, saj smo sredstva za materialne stroške iz proračuna prejeli šele 31.12.2012 namesto 15.12.2012 in jih nismo mogli takoj porabiti.

Poleg tega ima Cankarjev dom na posebnem podračunu transakcijskega računa še sredstva v drugih valutah (večinoma v USD in CHF), v skupni protivrednosti 102.628 EUR.

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

Kratkoročne terjatve do kupcev imamo evidentirane na kontih skupine 12 – za gospodarske subjekte in na kontih skupine 14 – za uporabnike enotnega kontnega načrta v skladu s Pravilnikom o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov. Stanje kratkoročnih terjatev do kupcev obeh skupin oziroma kontov je ob koncu leta 2012 znašalo 1.052.367 EUR. Med nezapadlimi terjatvami, ki jih je skupaj za 739.339 EUR, je najvišja terjatev do Ministrstva za znanost, izobraževanje, kulturo in šport v višini 471.245 EUR za sredstva sofinanciranja za plače in materialne stroške za mesec december 2011 ter zadnji del sredstev za investicije, katerih izplačilo je Ministrstvo samovoljno premaknilo v leto 2013. V skupen znesek terjatev pa je zajetih tudi za 313.028 EUR zapadlih, a neplačanih terjatev.

Med terjatvami do kupcev obeh skupin kontov imamo knjiženih tudi za 137.735 EUR spornih terjatev, za katere so začeti postopki sodne izterjave.

Stanje popravkov vrednosti terjatev je bilo na dan 31.12.2012 148.323 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 2012 smo odpravili za 1.275 EUR popravkov vrednosti in jih na novo oblikovali za 17.066 EUR. Popravek vrednosti terjatev se je tako povečal za 15.791 EUR.

Dani predujmi znašajo na dan 31.12.2012 8.532 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprejšnja plačila dobaviteljem za opremo.

Kratkoročne finančne naložbe na dan 31.12.2012 znašajo 545.688 EUR in predstavljajo kratkoročno vezane depozite pri Gorenjski banki d.d. v višini 530.000 EUR in kratkoročni del dolgoročnih finančnih naložb v višini 15.688 EUR. Večino deponiranih sredstev predstavljajo vnaprej plačane kotizacije za kongresne prireditve v letu 2013 in vnaprej plačane sredstva za vstopnino za prireditve v letu 2013.

Kratkoročne terjatve iz financiranja na dan 31.12.2012 znašajo 362 EUR in jih predstavljajo terjatve za obresti od sredstev na transakcijskem računu, obračunane do izteka poslovnega leta 2012.

Druge kratkoročne terjatve znašajo ob koncu leta 2012 39.466 EUR. Sestavljajo jih predvsem terjatve do ZPIZ in ZZZS za refundacije v višini 16.242 EUR, terjatve za vstopni DDV v višini 10.889 EUR, razne druge terjatve v višini 13 EUR in terjatve do ustanovitelja - Iskre d.d. za sredstva za investicije za leto 2009 v višini 56.509 EUR. Za terjatve do Iskre d.d. smo vzpostavili 100% popravek vrednosti, saj zaradi neurejenih odnosov med Iskro d.d. in Ministrstvom za kulturo oziroma njegovim naslednikom, Iskra d.d. do nadaljnjega ne želi prispevati sredstev za investicije v Cankarjev dom.

Aktivne časovne razmejitve znašajo na dan 31.12.2012 61.028 EUR in jih sestavljajo vnaprej plačani stroški za predstave, ki bodo na sporedu v letu 2013, v višini 60.795 EUR ter vnaprej zaračunani prihodki v višini 233 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 2012 za 12 % nižje kot ob koncu preteklega leta in znašajo na dan 31.12.2012 1.831.337 EUR.

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme znašajo 4.311 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprej plačane kotizacije za kongresne prireditve v letu 2013.

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 2012, ki so bile izplačane v januarju 2013. Skupna višina obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2012 znaša 318.696 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so gospodarske družbe, znašajo na koncu leta 2012 815.803 EUR. Od tega je zapadlih za 9.023 EUR, kar je predvsem posledica tega, da

dobavitelji zahtevajo plačila v nerazumno kratkih rokih, pri tem pa še zamujajo s pošiljanjem računov.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna znašajo 40.806 EUR in predstavljajo predvsem obveznosti iz naslova delitve prihodka decembrskih prireditvev, pri katerih so ti uporabniki sodelovali. Med obveznostmi do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna, praktično ni zapadlih neplačanih obveznosti.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja predstavljajo obveznosti za davke in prispevke od plač za december 2012 v višini 46.187 EUR, obveznosti za izstopni DDV v višini 22.323 EUR, obveznosti za izplačilo avtorskih honorarjev za nastope v decembru 2012 v višini 6.857 EUR, obveznosti iz naslova prodanih vstopnic za druge organizacije v višini 6.928 EUR in razne druge kratkoročne obveznosti v višini 695 EUR. Skupen znesek drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31.12.2012 je 82.990 EUR.

Pasivne časovne razmejitev na dan 31.12.2012 sestavljajo vnaprej vračunani odhodki tekočega poslovnega leta v višini 25.647 EUR, vnaprej plačan prihodek od prodanih vstopnic v višini 301.733 EUR, vnaprej fakturirana realizacija v višini 30.779 EUR in druge pasivne časovne razmejitev v višini 210.572 EUR. Skupen znesek pasivnih časovnih razmejitev na dan 31.12.2012 je 568.730 EUR.

#### 4.1.2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti na dan 31.12.2011 znašajo 41.413.512 EUR.

Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva - sredstva v upravljanju na dan 31.12.2012 znašajo 41.122.693 EUR, od tega do Republike Slovenije 40.130.995 EUR in do Iskre d.d. 991.698 EUR. Obveznosti do Republike Slovenije so se v letu 2012 povečale iz naslova prejetih subvencij za investicije za 1.326.640 EUR, prenosa presežka prihodkov nad odhodki za leto 2011 v višini 37.431 EUR in prenosa z obveznosti za dolgoročne finančne naložbe v skupni višini 15.392 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v višini 1.550.963 EUR in odpisana, a neamortizirana osnovna sredstva v višini 3.841 EUR. Obveznosti do Iskre d.d. so se v letu 2012 povečale samo iz naslova prenosa z obveznosti za dolgoročne finančne naložbe v skupni višini 553 EUR in prenosa presežka prihodkov nad odhodki za leto 2011 v višini 1.346 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v višini 55.753 EUR.

#### Gibanje obveznosti za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju v letu 2012

	Republika Slovenija	Iskra	Skupaj
<b>Stanje 01.01.2012</b>	<b>40.306.336</b>	<b>1.045.552</b>	<b>41.351.888</b>
Nakazila po pogodbi	1.326.640	0	1.326.640
Nakazila po odločbi	0	0	0
Prenos presežka 2011	37.431	1.346	38.777
Prenos z obveznosti za DFN	15.392	553	15.945
Prenos amortizacije	-1.550.963	-55.753	-1.606.716



Odpisi OS	-3.841	0	-3.841
<b>Stanje 31.12.2012</b>	<b>40.130.995</b>	<b>991.698</b>	<b>41.122.693</b>

Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe v znesku 45.678 EUR so vir za dolgoročno dana posojila. V primeru, da obveznosti za dolgoročne finančne naložbe presegajo višino dolgoročno danih posojil oziroma drugih dolgoročnih finančnih naložb, se presežek obveznosti prenese med obveznosti za sredstva v upravljanju in uporabi kot vir za nove investicije. V letu 2012 smo tako med obveznosti za sredstva v upravljanju prenesli za 15.945 EUR presežka obveznosti za dolgoročne finančne naložbe nad vrednostjo dolgoročnih finančnih naložb.

Presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2012 znaša **81.744 EUR** in predstavlja presežek prihodkov nad odhodki za leto 2012.

## **4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2012**

### **4.2.1. PRIHODKI**

Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2012 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 2012 so za 3 % nižji kot v preteklem letu. Razlog za znižanje glede na preteklo leto je predvsem manjše število večjih projektov kot v prejšnjem letu v javni službi, kar pomeni manj prihodkov, prav tako pa tudi neposrednih stroškov.

Prihodki iz sredstev javnih financ so bili v letu 2012 za 5% nižji kot leto poprej in so znašali 5.633.769 EUR, kar je predvsem posledica varčevalnih ukrepov, sprejetih s strani države.

Prihodki na domačem trgu so v letu 2012 za 7% nižji kot leto poprej. Do znižanja je prišlo v glavnem zaradi težjih gospodarskih razmer, kar je vplivalo tako na prodajo vstopnic kot tudi na prodajo drugih storitev, ki jih opravlja Cankarjev dom. Povečuje pa se tudi vpliv nelojalne konkurence s strani drugih, iz javnih financ financiranih, javnih zavodov, ki se, kljub temu, da za to niso ustanovljeni, čedalje bolj ukvarjajo z dejavnostjo na trgu.

Prihodki iz naslova donacij so bili v letu 2012 za 26% nižji kot v preteklem letu, kar je prav tako povezano s slabšim ekonomskim položajem večine gospodarskih subjektov.

Finančni prihodki so v letu 2012 nižji kot v preteklem letu predvsem zaradi manjšega zneska tečajnih razlik ter zaradi nižjih obresti za vezana sredstva.

Drugi prihodki se v letu 2012 niso bistveno spremenili, saj predstavljajo predvsem prihodke iz naslova preseganja invalidske kvote, sofinanciranja kadrov na praksi v Cankarjevem domu ter odprave popravkov terjatev.

Prevrednotovalnih poslovnih prihodkov v letu 2012, ki sicer predstavljajo predvsem na prihodke iz naslova dokončnega poročila odbitnega količnika za DDV, v letu 2012 nismo zabeležili.

#### 4.2.2. ODHODKI

Celotni odhodki v letu 2012 kažejo podobno sliko kot prihodki in so prav tako kot prihodki za 3% nižji kot v preteklem letu. Vzroki za nižje stroške so predvsem v manjšem obsegu poslovanja, povezava med višino prihodkov in stroškov pa je predvsem v sprotnem in natančnem spremljanju realizacije po posameznih projektih.

Stroški materiala so bili v letu 2012 glede na leto 2011 višji za 12% in znašajo 973.144 EUR. Razlog za zvišanje materialnih stroškov so predvsem prenove, ki potekale v Cankarjevem domu in običajno pomenijo višje stroške nekaterih vrst materiala (pomožnega, materiala za vzdrževanje, nadomestnih delov in podobno). Iz povišanja so izvzeti stroški energije, ki so ostali na istem nivoju kot prejšnje leto in stroški pisarniškega materiala, ki so se znižali za 24%.

Stroški storitev so se v letu 2012 glede na preteklo leto znižali v sorazmerju z znižanjem obsega poslovanja, še posebej pa to velja za stroške, ki so povezani z opravljanjem dejavnosti.

Amortizacijo za leto 2012 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 2012 je 1.873.047 EUR. S prihodki dejavnosti na trgu smo jo v tekočem letu pokrili v višini 170.027 EUR, z nejavnimi prihodki javne službe 96.303 EUR, razliko v znesku 1.606.716 EUR pa smo razporedili v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Stroški plač so se v letu 2012 glede na preteklo leto zmanjšali za 4%. Razlog za to je predvsem zmanjšanje števila zaposlenih v letu 2012 za 14 delavcev.

V stroške dela je v skladu s SRS vračunana tudi delovna uspešnost generalnega direktorja in pomočnikov generalnega direktorja za leto 2012, ki bi lahko bila izplačana v letu 2013 in sicer v višini ene osnovne plače.

Druge stroške predstavljajo stroški nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in so se glede na prejšnje leto povišali za 2%, znašajo pa 91.317 EUR.

Finančni odhodki se nanašajo predvsem na negativne tečajne razlike, ki se pojavljajo ob poravnavanju obveznosti v drugih valutah ter na zamudne obresti zaradi zamud pri poravnavi obveznosti in so v letu 2012 znašali 3.138 EUR.

Drugi odhodki se nanašajo predvsem na plačilo kazni in izplačane odškodnine v letu 2012 in znašajo 9.831 EUR.

Prevrednotovalne poslovne odhodke sestavljajo oblikovani popravki vrednosti terjatev do kupcev v višini 17.006 EUR ter poračun odbitnega količnika DDV za leto 2012 v višini 18.542 EUR.

#### **4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2012**

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ločeno prikazuje rezultate dejavnosti javne službe in dejavnosti na trgu za leto 2012.

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je Cankarjev dom v letu 2012 skoraj 23% svojih prihodkov ustvaril v okviru dejavnosti na trgu in iz teh prihodkov pokrili dobrih 22% vseh stroškov poslovanja (tudi velik del splošnih stroškov, ki bi jih sicer bilo treba pokrivati iz nejavnih prihodkov javne službe). Razmerje je zelo podobno tistemu iz leta 2011, kar kaže na to, da se je obseg javne službe v zadnjih letih ustalil na višjem nivoju, kot pa je predvideno s strategijo razvoja Cankarjevega doma.

Poudariti je treba, da smo iz dejavnosti na trgu v letu 2012 pokrili tudi za 170.028 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 2012 smo del amortizacije v višini 96.303 EUR obračunali tudi iz naslova nejavnih prihodkov javne službe, saj smo lahko le tako zagotovili dovolj virov za investicije v osnovna sredstva v letu 2012.

#### **4.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2012**

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

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

Denarni tok na strani prihodkov je bil v letu 2012 v približno enaki višini kot preteklem letu. Precej so se povečali prihodki iz proračuna za investicije, znižali pa prihodki iz proračuna za tekočo porabo. Pri tem je potrebno omeniti, da smo del prihodkov za investicije morali porabiti za vračilo kredita v višini 450.000 EUR, saj nam v letu 2011 Ministrstvo za kulturo ni zagotovilo sredstev, ki so bila potrebna za zaključitev investicij v letu 2011. Nejavni prihodki za izvajanje javne službe so ostali na isti višini kot prejšnje leto, prav tako pa tudi prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu.

Odhodki po načelu denarnega toka so se zmanjšali za 9% glede na preteklo leto manj kot prihodki. Razlogi so predvsem v tem, da je bil obseg nabav v decembru precej visok, plačila zanj pa so zapadla šele v januarju 2013.

Posledica takega gibanja prihodkov in odhodkov je presežek prihodkov nad odhodki v višini 934.324 EUR. V tem znesku ni upoštevano vračilo kredita Gorenjski banki v višini 450.000 EUR, kar pomeni, da je dejanski presežek prihodkov nad odhodki za leto 2012 484.234 EUR.

#### **4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2012**

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2012 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 2012 Cankarjev dom v Izkazu računa finančnih terjatev ne izkazuje prometa.

#### **4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2012**

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 2012 Cankarjev dom v Izkazu računa financiranja izkazuje neto odplačilo dolga v višini 450.000 EUR, kar predstavlja vračilo kratkoročnega kredita, najetega pri Gorenjski banki d.d., z namenom dokončanja investicije v Prvo preddverje. Kljub temu se je stanje sredstev na računih povečalo za 484.324 EUR.

### **5. DAVKI V LETU 2012**

#### **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 2012 je bil 22%, po dokončnem obračunu pa 19%. Skupen znesek vstopnega DDV v letu 2012 je bil 744.100 EUR, na račun začasnega odbitnega deleža smo si lahko med letom odbili 163.702 vstopnega DDV, po dokončnem obračunu pa moramo ta znesek zmanjšati za 22.323 EUR vstopnega DDV. Tako smo skupaj v letu 2012 na račun odbitnega deleža lahko zahtevali vračilo 141.379 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 2012 se bo uporabljal kot začasni odbitni delež DDV v letu 2013.

## 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 9.769.375,93 EUR davčno priznanih prihodkov in 9.695.522,85 EUR davčno priznanih odhodkov. Davčna osnova je bila 73.853,08 EUR, zaradi koriščenja davčne olajšave za investiranje v skladu s 55.a. členom ZDDPO-2 pa je osnova za davek 0. Celotna davčna olajšava za investiranje v skladu s 55.a. členom ZDDPO-2 za leto 2012 je znašala 120.892,29 EUR, v letu 2012 pa smo jo izkoristili do višine razlike med davčno priznanimi prihodki in davčno priznanimi odhodki. Neizkoriščen del olajšave v višini 47.039,21 bomo lahko izkoristili v naslednjih letih.

Za leto 2012 Cankarjevemu domu ni potrebno plačati davka od dohodka pravnih oseb.

## 6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2012

### 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 2012 redne delovne uspešnosti za zaposlene v skladu s predpisi nismo izplačevali.

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

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

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

- Cankarjev dom lahko za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu porabi največ 50% presežka prihodkov nad odhodki dejavnosti na trgu v tekočem letu, pri čemer se med odhodke dejavnosti na trgu ne 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 2013 izplačali še ostanek sredstev, v nasprotnem primeru pa bi jih morali v letu 2013 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 2012**

<b>Zap.št. PRODAJA BLAGA IN STORITEV NA TRGU</b>	v EUR <b>ZNESEK</b>	
1	Presežek prihodkov nad odhodki	68.697
2	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>	56.402
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost (1 + 2)	125.110
<b>4</b>	<b>Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti</b>	<b>50% 62.550</b>
<b>5</b>	<b>Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (4-2)</b>	<b>6.148</b>
<b>Zap.št. JAVNA SLUŽBA</b>	v EUR) <b>ZNESEK</b>	
6	Prihodki od poslovanja (6 = 7 + 8)	<b>7.584.538</b>
7	Prihodki od poslovanja iz sredstev javnih financ	5.633.769
8	Prihodki od poslovanja - nejavni	1.950.768
8.a	<b>Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost: prihodki od poslovanja - nejavni</b>	<b>2.240.743</b>
	- vstopnine in abonmaji	1.972.457
	- prodaja replik in promocijskega materiala v okviru javne službe	7.210
	- sponzorji in donatorji iz Slovenije in tujine za javno službo	261.076
<b>9</b>	<b>Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti</b>	<b>15% 336.111</b>
10	Celotni prihodki	7.625.915
11	Celotni odhodki	7.612.869
12	Presežek prihodkov	13.046
13	Presežek odhodkov	0
14	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>	224.846
15	<b>Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (9-14)</b>	<b>111.266</b>
<b>16</b>	<b>Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti (4 + 9)</b>	<b>398.661</b>
<b>17</b>	<b><i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost (2 + 14)</i></b>	<b>281.248</b>
<b>18</b>	<b>Razlika med dovoljenim in izplačanim akont. obsegom sredstev za delovno uspešnost (16 - 17)</b>	<b>117.414</b>

Cankarjev dom v letu 2012 ni izplačal celotnega dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, saj bi z večjim izplačilom lahko ogrozil poslovanje in likvidnost Cankarjevega doma.

## 7. POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE

### 7.1. INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

V letu 2012 se je vrednost osnovnih sredstev iz naslova novih nabav povečala za 1.197.434 EUR in sicer:

neopredmetena dolgoročna sredstva	13.356
nepremičnine	541.672
oprema	626.850
drobni inventar	15.555

V letu 2012 smo obračunali amortizacijo v skupnem znesku 1.873.047 EUR:

amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	24.440
amortizacija nepremičnin	1.422.049
amortizacija opreme za opravljanje dejavnosti	410.684
amortizacija drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 1 letom	15.734

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

MzIZKŠ za investicije po pogodbi	1.326.640
Presežek prihodkov nad odhodki 2011	38.776
Prenos presežka obveznosti za DFN	15.688
Iskra d.d.	0
Kratkoročni kredit GB.d.d.-vračilo	-450.000
Amortizacija, obračunana v breme dejavnosti na trgu	170.027
Amortizacija, obračunana v breme nejavnih prihodkov javne službe	96.303
<b>SKUPAJ</b>	<b>1.197.434</b>

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 90,9%, dejavnost na trgu pa 9,1 % obračunane amortizacije.

### 7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA

V letu 2011 smo za nakupe osnovnih sredstev porabili 1.076.765 EUR in sicer za:

nakup opreme	437.548
nakupa računalnikov in programske opreme	13.313
nakup drugih osnovnih sredstev – drobnega inventarja	15.304
novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	610.600

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

MzIZKŠ za investicije po pogodbi	1.326.640
Presežek prihodkov nad odhodki 2011	38.776

Prenos presežka obveznosti za DFN	15.688
Kratkoročni kredit GB d.d.	-450.000
Iskra d.d.	0
Lastna sredstva iz tekočega poslovanja	22.385
<b>SKUPAJ</b>	<b>1.076.765</b>

Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2012 so omogočila posodobitev dela osnovnih sredstev, ki jih uporablja Cankarjev dom, s prenovami pa bomo predvidoma nadaljevali tudi v naslednjih letih, vendar smo pri tem močno odvisni od sredstev, ki jih bi moral ustanovitelj zagotavljati vsako leto, saj Cankarjev dom iz lastnih sredstev ne more zagotoviti zadostnih sredstev.

## **8. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA**

Presežek prihodkov nad odhodki Cankarjevega doma iz naslova poslovanja v letu 2012 znaša 81.743,97 EUR, od tega iz naslova opravljanja javne službe 13.046,48 EUR ali 16,0% in iz naslova opravljanja dejavnosti na trgu 68.697,49 EUR oziroma 84,0% presežka prihodkov nad odhodki.

Predlagamo, da se ves ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki za leto 2012 v skupni višini **81.743,97 EUR** prenese na povečanje obveznosti za sredstva v upravljanju kot vir za nabavo novih osnovnih sredstev v prihodnjih letih.

Pooblaščen računovodja

Dušan Lakner

