

Kazalo	stran
1. UVOD	2
2. RAČUNOVODSKE USMERITVE	3
3. RAČUNOVODSKI IZKAZI	9
3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2014	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 2014.....	12
3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2014	14
3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2014	16
3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2014	18
3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2014	19
4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	20
4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2014	20
4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2014.....	24
4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2014	25
4.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2014	26
4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2014	27
4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2014	27
5. DAVKI V LETU 2014	27
5.1. DAVEK NA DODANO VREDNOST	27
5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	28
6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2014	28
6.1. REDNA DELOVNA USPEŠNOST	28
6.2. DELOVNA USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	28
7. POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE	30
7.1. INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA	30
7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	30
8. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA	31

1. UVOD

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

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

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

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

ter drugih predpisov, ki urejajo to področje.

Računovodsko poročilo za leto 2014, 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 2014.

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, proizvodjalna 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. Drobní 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 2014 so naslednje

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

3. Dolgoročno dana posojila in depoziti

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

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

4. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne 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 in nezaračunanih prihodkov, ki se nanašajo na obdobje po izteku obračunskega obdobja za katero se sestavlja bilanca, vendar največ za dvanajst mesecev.

5. Zaloge

Z zalogami so mišljene zaloge pisarniškega, tehničnega in čistilnega materiala in drobnega inventarja. Količinske enote zalog materiala in drobnega inventarja vodimo v pomožni knjigi materialnega knjigovodstva po drsečih povprečnih cenah. Zaloge materiala in drobnega inventarja se odpisujejo, ko so predane v uporabo in se knjižijo kot stroški obdobja, v katerem so bili predani v uporabo. Vrednost porabljenega materiala iz zalog ugotovimo tako, da količino porabljenega materiala pomnožimo z drsečo povprečno ceno .

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

6. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine so dobljeni predujmi, ki jih plačajo kupci za bodočo dobavo proizvodov, blaga ali storitev in še niso poračunani z vrednostmi dobavljenih stvari ali opravljenih storitev.

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih so obveznosti do zaposlenih za plače, nadomestila in druge prejemke iz delovnega razmerja ter z njim povezane davke in prispevke za zadnji dan meseca pred izdelavo bilance stanja.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so obveznosti, ki zapadejo v plačilo v enem letu ali prej. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so v začetku izkazane z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin (računov, pogodb), ob predpostavki, da upniki zahtevajo njihovo poplačilo. Kratkoročne obveznosti do pravnih in fizičnih oseb v tujini se preračunajo v domačo valuto po srednjem tečaju Banke Slovenija na dan nastanka in na dan bilance stanja.

Med druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja se uvrščajo kratkoročne obveznosti iz poslovanja do državnih in drugih institucij, kratkoročne obveznosti za izstopni davek na dodano vrednost in druge kratkoročne obveznosti. Kot druge kratkoročne obveznosti se obravnavajo obveznosti za čista izplačila po podjemnih in avtorskih pogodbah, obveznosti na podlagi odtegljajev od plač in podobno.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta so obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oziroma občine. V tej skupini kontov se zagotavlja razčlenjeno evidentiranje obveznosti za prejete predujme in varščine, obveznosti do dobaviteljev, drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja, kratkoročno prejetih posojil in obveznosti iz financiranja, če se nanašajo na razmerja med uporabniki enotnega kontnega načrta.

Kratkoročne obveznosti iz financiranja so opredeljene kot obveznosti za obresti in druge obveznosti iz financiranja.

Med pasivnimi časovnimi razmejitvami se izkazujejo kratkoročno odloženi prihodki, ki se nanašajo na naslednje obračunsko obdobje ter vnaprej vračunani odhodki, ki v obračunskem obdobju, za katero se sestavlja bilanca stanja, še niso nastali.

7. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Dolgoročne finančne obveznosti predstavljajo dolgoročni krediti. To so krediti, ki zapadejo v plačilo v roku, daljšem od enega leta. Kratkoročni del dolgoročnih kreditov se izkazuje med kratkoročnimi obveznostmi do financerjev. Dolgoročni finančni krediti se v začetku izkažejo z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku, ki dokazujejo prejem denarnih sredstev ali poplačilo kakega poslovnega dolga. Dolgoročni krediti se povečujejo za pripisane obresti in zmanjšujejo za odplačane zneske.

Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju so dolgoročne obveznosti do ustanoviteljev, ki so zagotovili finančna sredstva za

nakup in vzdrževanje osnovnih sredstev. Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju povečujejo prejete donacije ustanoviteljev za investicije in investicijsko vzdrževanje, zmanjšuje pa jih predvsem obračunana amortizacija osnovnih sredstev ter izredni odpisi osnovnih sredstev, ki imajo v trenutku odpisa še sedanjo vrednost.

Obveznosti za dolgoročne finančne obveznosti so obveznosti do ustanoviteljev za sredstva, ki so jih ustanovitelji zagotovili za oblikovanje ali pridobitev dolgoročnih finančnih naložb. Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe se povečujejo s pridobivanjem dodatnih sredstev ustanoviteljev za oblikovanje ali pridobitev dolgoročnih finančnih naložb, zmanjšujejo pa se z odplačilom ali vračilom dolgoročnih finančnih naložb.

8. Prihodki

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

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

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

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

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

9. Odhodki

Odhodki obračunskega obdobja so zneski stroškov, nastalih v obračunskem obdobju, ter drugih stroškov, ki v skladu s sprejetimi računovodskimi pravili o vštovanju 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 krepitev ali slabitve, likvidacija popisnih razlik, brezplačna pridobitev opreme.

3. RAČUNOVODSKI IZKAZI

3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2014

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2014	31.12.2013	Indeks 14/13
SREDSTVA				
4.1.1.				
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju				
4.1.1.1				
Neopredmetena dolgoročna sredstva		14.380	24.668	58
Nepremičnine		38.352.889	39.729.673	97
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva		943.026	1.124.670	84
Dolgoročno dana posojila in depoziti		9.850	28.506	35
		39.320.145	40.907.517	96
Kratkoročna sredstva in AČR				
4.1.1.3.				
Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice		0	0	0
Dobroimetje pri bankah in drugih institucijah		927.590	534.386	174
Kratkoročne terjatve do kupcev		371.601	386.512	96
Dani predujmi in varščine		8.000	5.150	155
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN		512.159	676.309	76
Kratkoročne finančne naložbe		18.656	417.172	4
Kratkoročne terjatve iz financiranja		0	14	-
Druge kratkoročne terjatve		31.791	26.333	121
Aktivne časovne razmejitev		48.189	195.146	25
		1.917.986	2.241.022	86
Zaloge	4.1.1.2	119.010	100.830	118
SKUPAJ SREDSTVA		41.357.141	43.249.369	96
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV				
4.1.2.				
Kratkoročne obveznosti in PČR				
4.1.2.1				
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme		9.808	3.289	298
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih		276.913	487.553	57
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		550.784	580.170	95
Druge kratkoročne obveznosti		70.423	112.637	63
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN		86.729	86.551	100
Pasivne časovne razmejitev		415.100	522.086	80
		1.409.757	1.792.286	79
Lastni viri in dolgoročne obveznosti				
4.1.2.2.				
Dolgoročne pasivne časovne razmejitev		3.551	0	-
Obveznosti za sredstva v upravljanju		39.851.462	41.372.697	96
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe		28.506	45.678	62
Presežek prihodkov nad odhodki		63.865	38.708	165
		39.947.384	41.457.083	96
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV		41.357.141	43.249.369	96

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

(v EUR)

Vrsta sredstev	Znesek nabavne vrednosti 1.1.2014	Znesek popravka vrednosti 1.1.2014	Znesek povečanja nabavne vrednosti	Znesek povečanja popravka vrednosti	Znesek zmanjšanja nabavne vrednosti	Znesek zmanjšanja popravka vrednosti	Amortizacija	Znesek neodpisane vrednosti 31.12.2014
Dolgoročno odloženi stroški	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne premoženjske pravice	294.398	269.731	2.153	-	-	-	12.440	14.380
Druga neopredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Zemljišča	12.100.000	-	95.271	-	-	-	-	12.195.271
Zgradbe	49.720.141	22.090.468	19.803	-	-	-	1.491.858	26.157.618
Oprema	20.483.309	19.360.936	270.196	-	37.912	37.912	449.543	943.026
Druga opredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	82.597.848	41.721.135	387.423	-	37.912	37.912	1.953.841	39.310.295

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 popravkov naložb in danih posojil 31.12.	Knjigovodska vrednost naložb in danih posojil 31.12
Naložbe v delnice	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Naložbe v deleže	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Naložbene nepremičnine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druge dolgoročne kapitalске naložbe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne finančne naložbe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila in depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila z odkupom vrednostnih papirjev	28.506	-	-	-	18.656	-	9.850	-	9.850
Dolgoročno dani depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druga dolgoročno dana posojila	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila in depoziti	28.506	-	-	-	18.656	-	9.850	-	9.850
Skupaj	28.506	-	-	-	18.656	-	9.850	-	9.850

3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2014

PRIHODKI

(pojasnilo 4.2.1.)

v EUR	2014	2013	Delež v %	Index 14/13
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	8.549.377	8.948.038	99	96
- iz sredstev javnih financ	5.231.533	5.299.378	61	99
- na domačem trgu	3.049.508	3.325.761	36	92
- na tujem trgu	219.163	254.719	3	86
- od donacij	49.173	68.179	1	72
Finančni prihodki	19.743	9.381	<1	210
- od obresti	3.715	7.821	<1	48
- drugi finančni prihodki	16.028	1.560	<1	1.027
Drugi prihodki	13.843	31.000	<1	45
Prevrednotovalni poslovni prihodki	11.551	-	-	-
PRIHODKI SKUPAJ	8.594.514	8.988.419	100	96

ODHODKI

(pojasnilo 4.2.2.)

v EUR	2014	2013	Delež v %	Index 14/13
Stroški materiala	729.767	776.404	9	94
- stroški pomožnega materiala	54.726	65.591	1	83
- stroški energije	541.032	596.515	6	91
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	56.203	53.322	<1	105
- odpisi DI in embalaže	700	1.371	<1	51
- stroški strokovne literature	13.430	17.073	<1	79
- stroški pisarniškega materiala	47.180	38.447	1	123
- drugi stroški materiala	16.496	4.085	<1	404
Stroški storitev	3.402.551	3.754.428	40	91
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti	1.835.387	2.018.673	21	91
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	437.727	348.402	5	126
- investicijsko vzdrževanje	60.646	128.272	1	47
- stroški intelektualnih storitev	84.577	87.680	1	96
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	389.722	522.652	5	75
- povračila stroškov v zvezi z delom	27.762	59.281	<1	47
- stroški storitev fizičnih oseb	508.880	428.572	6	119
- druge storitve	87.849	160.896	1	55

v EUR	2014	2013	Delež v %	Index 14/13
Amortizacija	281.454	192.002	3	147
Stroški dela	3.967.055	4.066.143	46	98
- plače zaposlenih	2.569.847	2.605.266	30	99
- nadomestila plač	520.676	541.418	6	96
- povračila zaposlenim	241.825	262.066	3	92
- stroški dodat.pok. zavar.	17.465	35.369	<1	49
- regres za letni dopust	48.254	117.268	1	41
- drugi prejemki zaposlenih	67.675	9.083	1	745
- prispevki izplačevalca plač	501.313	495.673	6	101
Drugi stroški	95.024	93.853	1	101
Finančni odhodki	278	5.104	<1	5
Drugi odhodki	302	13.866	<1	2
Prevrednotovalni poslovni odhodki	24.218	47.911	<1	51
ODHODKI SKUPAJ	8.530.649	8.949.711	100	95
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	63.865	38.708		165

3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2014

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
PRIHODKI		
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	7.031.224	1.518.153
- iz sredstev javnih financ	5.182.859	48.674
- na domačem trgu	1.792.928	1.256.580
- na tujem trgu	6.564	212.599
- od donacij	48.873	300
Finančni prihodki	16.481	3.262
- od obresti	3.715	0
- drugi finančni prihodki	12.766	3.262
Drugi prihodki	5.044	8.798
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	11.551
PRIHODKI SKUPAJ	7.052.749	1.541.765

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
ODHODKI		
Stroški materiala	595.094	134.673
- stroški pomožnega materiala	39.874	14.852
- stroški energije	446.406	94.626
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	46.312	9.891
- odpisi DI in embalaže	372	329
- stroški strokovne literature	11.072	2.358
- stroški pisarniškega materiala	38.072	9.108
- drugi stroški materiala	12.987	3.509
Stroški storitev	2.972.629	459.922
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejav.	1.632.416	202.972
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	370.677	67.050
- stroški investicijskega vzdrževanja	50.033	10.613
- stroški intelektualnih storitev	54.429	30.148
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	335.198	54.424
- povračila stroškov v zvezi z delom	21.734	6.028
- stroški storitev fizičnih oseb	444.898	63.982
- druge storitve	63.244	24.605
Amortizacija	105.245	176.209
Stroški dela	3.262.584	704.471
- plače zaposlenih	2.116.331	453.516
- nadomestila plač	426.954	93.722
- povračila zaposlenim	198.296	43.529

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
- stroški dodat.pok.zav.	14.321	3.144
- regres za letni dopust	40.112	8.142
- drugi prejemki zaposlenih	55.494	12.181
- prispevki izplačevalca plač	411.076	90.236
Drugi stroški	78.395	16.629
Finančni odhodki	254	24
Drugi odhodki	223	79
Prevrednotovalni poslovni odhodki	19.980	4.238
ODHODKI SKUPAJ	7.034.404	1.496.245
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	18.345	45.520

3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2014

PRIHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2014	2013	Index 14/13
PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	6.999.348	8.918.058	98
Prihodki iz sredstev javnih financ	5.168.580	7.003.443	102
- iz državnega proračuna – za tekočo porabo	5.168.580	5.159.398	93
- iz državnega proračuna – za investicije	-	1.824.045	137
- iz občinskih proračunov	-	-	-
- iz skladov socialnega zavarovanja	-	-	-
- iz drugih javnih skladov	-	20.000	-
- iz proračunov iz naslova tujih donacij	-	-	-
- iz državnega proračuna iz sredstev EU	-	-	-
Drugi prihodki za izvajanje javne službe	1.830.768	1.914.615	87
- od prodaje blaga in storitev za izvajanje javne službe	1.784.085	1.835.325	89
- prejete obresti	3.960	7.537	27
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- drugi tekoči prihodki iz naslova javne službe	2.062	4.401	66
- kapitalski prihodki	-	-	-
- prejete donacije iz domačih virov	17.000	-	-
- prejete donacije iz tujih virov	23.661	67.353	79
- donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	-	-	-
- ostala sredstva iz proračuna EU	-	-	-
- prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	-	-	-
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	1.944.020	1.791.357	82
- od prodaje blaga in storitev na trgu	1.898.967	1.766.684	81
- prejete obresti	-	-	-
- od najemnin in zakupnin	1.836	1.683	92
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- drugi tekoči prihodki	43.217	22.990	221
PRIHODKI SKUPAJ	8.943.367	10.709.415	95

ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2014	2013	Index 14/13
ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	7.338.513	9.201.797	110
Plače in drugi izdatki zaposlenim	2.923.921	2.719.955	92
- plače in dodatki	2.363.228	2.205.690	92
- regres za letni dopust	49.483	80.343	142
- povračila in nadomestila stroškov	193.274	193.211	93
- sredstva za delovno uspešnost	236.857	211.735	96
- sredstva za nadurno delo	10.076	9.317	85
- drugi izdatki zaposlenim	71.003	19.659	46
Prispevki za socialno varnost	435.376	420.893	88
Izdatki za blago in storitve	3.598.963	3.807.777	98
- pisarniški in splošni material ter storitve	976.084	969.133	96
- posebni material in storitve	16.248	23.547	107
- energija, voda, komunalne storitve	654.249	703.112	98
- prevozni stroški in storitve	132.832	215.438	101
- izdatki za službena potovanja	25.047	57.751	186
- tekoče vzdrževanje	173.919	207.767	102
- najemnine in zakupnine	372.372	259.872	80
- kazni in odškodnine	2.250	4.724	45
- drugi operativni odhodki	1.245.962	1.366.433	102
Plačila obresti	145	49	2
Investicijski odhodki	380.108	2.253.123	209
- nakup prevoznih sredstev	-	21.500	-
- nakup opreme	257.952	311.403	69
- nakup drugih osnovnih sredstev	13.114	25.490	167
- novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	63.125	1.812.542	372
- investicijsko vzdrževanje in obnove	45.917	82.188	67
- projektna dokumentacija	-	-	-
ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	1.398.570	1.595.306	81
- plače in drugi izdatki zaposlenim	717.431	783.697	96
- prispevki za socialno varnost	108.844	120.916	90
- izdatki za blago in storitve	572.295	690.693	68
ODHODKI SKUPAJ	8.737.083	10.797.103	104
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	206.284		
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	-	87.688	

3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2014

v EUR	2014	2013
PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	17.172	15.688
Prejeta vračila danih posojil - od posameznikov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih skladov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih podjetij	17.172	15.688
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	17.172	15.688

3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2014

v EUR	2014	2013
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 kreditodajalcem	-	-
Odplačila dolga v tujino	-	-
NETO ZADOLŽEVANJE	-	-
NETO ODPLAČILO DOLGA	-	-
POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH	223.456	-
ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH	-	72.000

4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2014

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 2014 nismo zabeležili.

Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic, ki predstavljajo predvsem pravice do uporabe računalniških programov, se je v letu 2014 zvišala za 2.153 EUR zaradi nakupa računalniških programov oziroma licenc za njihovo uporabo, zmanjšala pa za obračunano amortizacijo v višini 12.440 EUR. Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic na dan 31.12.2014 je 14.380 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 2014 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 Evrope. Ocenjena vrednost nepremičnine po podatkih GURS znaša 95.271 EUR, zato smo jo s to vrednostjo uvrstili med nepremičnine v upravljanju Cankarjevega doma.

Vrednost gradbenih objektov, ki predstavljajo zgradbo oziroma dvorane v Cankarjevem domu, se je v letu 2014 povečala za 19.803 EUR in sicer predvsem zaradi zaključnih opravil prenove v Linhartovi dvorani, Gallusovi dvorani, informacijskem središču CD in 5. nadstropju poslovnega dela zgradbe iz preteklega leta. Obračunana amortizacija zgradb za leto 2014 znaša 1.491.858 EUR, tako, da je sedanja knjigovodska vrednost gradbenih objektov na dan 31.12.2014 znašala 26.157.618 EUR.

V letu 2014 smo vlagali predvsem v nabavo nove opreme in drobnega inventarja, ki se šteje za osnovna sredstva in sicer za 270.196 EUR. Ob popisu smo ugotovili, da je za 37.912 EUR opreme oziroma drobnega inventarja iztrošene, zato smo jo odpisali in izločili iz uporabe. Sedanje vrednosti odpisana osnovna sredstva niso imela. Sedanja vrednost opreme in drobnega inventarja na dan 31.12.2014 je 943.026 EUR.

Iz tabele gibanj neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev je razvidno, da smo v letu 2014 obračunali za 1.953.841 EUR popravka vrednosti oziroma amortizacije. To je obenem tudi spodnja meja višine sredstev, ki jih je Cankarjev dom v letu 2014 potreboval za vzdrževanje nivoja kvalitete osnovnih sredstev. Ustanovitelji sredstev za investicije v letu 2014 niso prispevali.

Dolgoročno dana posojila in depoziti Cankarjevega doma so na dan 31.12.2014 znašala 28.505 EUR. Predstavljajo jih naložbe v 2.650 obveznic SOS2E. V skladu s SRS smo del dolgoročnih finančnih naložb, ki zapadejo v plačilo v letu 2015, v višini 18.656 EUR prikazali med kratkoročnimi finančnimi naložbami, zato je v bilanci stanja izkazano stanje 9.850 EUR.

4.1.1.2. Zaloge

Zaloge so sestavljene iz zalog tehničnega materiala v višini 101.492 EUR, zalog materiala za čiščenje v višini 4.744 EUR in zalog pisarniškega materiala v višini 12.288 EUR. Skupna vrednost zalog materiala na dan 31.12.2014 je 118.524 EUR.

V pomožni knjigi materialnega knjigovodstva vodimo tudi zaloge drobnega inventarja v osebni zadolžitvi zaposlenih, če je njegova vrednost manjša od 100 EUR. Zaloga drobnega inventarja, ki je material, je ob koncu leta 2013 znašala 486 EUR.

4.1.1.3 Kratkoročna sredstva

Stanje denarnih sredstev v blagajni in takoj vnovčljivih vrednotnic je ob koncu leta 2014 enako 0 EUR. Stanje terjatev za plačila vstopnic s plačilnimi sredstvi, ki niso gotovina na predlog revizorjev prikazujemo med kratkoročnimi terjatvami do kupcev oziroma pravnih oseb – izdajateljic plačilnih kartic. Znesek tako prenesenih terjatev je 25.902 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 31.12.2014 za 790.163 EUR sredstev in 4.628 EUR sredstev, ki na ta dan še niso prispela na transakcijski račun.

Poleg tega ima Cankarjev dom na posebnem podračunu transakcijskega računa še sredstva v drugih valutah (večinoma v USD in CHF), v skupni protivrednosti 132.799 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 2014 znašalo 883.759 EUR. Med nezapadlimi terjatvami, ki jih je skupaj za 565.719 EUR, je najvišja terjatev do Ministrstva za kulturo v višini 417.853 EUR za sredstva sofinanciranja za plače in materialne stroške za mesec december 2014.

V skupen znesek terjatev pa je zajetih tudi za 318.041 EUR zapadlih, a neplačanih terjatev. Med terjatvami do kupcev obeh skupin kontov imamo knjiženih tudi za 131.130 EUR spornih terjatev, za katere so začeti postopki sodne izterjave.

Stanje popravkov vrednosti terjatev je bilo na dan 31.12.2014 174.469 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 2014 smo odpravili za 7.293 EUR popravkov

vrednosti in jih na novo oblikovali za 24.218 EUR. Popravek vrednosti terjatev se je tako povečal za 16.924 EUR.

Dani predujmi znašajo na dan 31.12.2014 8.000 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprejšnja plačila dobaviteljem za še neopravljene storitve.

Kratkoročne finančne naložbe na dan 31.12.2014 znašajo 18.656 EUR in predstavljajo kratkoročni del dolgoročnih finančnih naložb.

Depozitov pri poslovnih bankah oziroma Zakladnici Minsitrstva za finance zaradi novega Pravilnika o nalaganju prostih denarnih sredstev posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov ter ožjih delov občin, ki so pravne osebe, nimamo več, prav tako pa so obrestne mere za kratkoročne depozite zelo nestimulativne.

Kratkoročnih terjatev iz financiranja na dan 31.12.2014 nimamo.

Druge kratkoročne terjatve znašajo ob koncu leta 2014 31.791 EUR. Sestavljajo jih predvsem terjatve do ZPIZ in ZZZS za refundacije v višini 17.901 EUR, terjatve do FURS za vračilo davka od dohodkov v višini 6.679 ER, terjatve za vstopni DDV za naslednje davčno obdobje v višini 5.558,04 EUR, terjatve do zaposlenih za akontacije potnih in drugih stroškov v višini 1.651 EUR in terjatve do ustanovitelja - Iskre d.d. za sredstva za investicije za leto 2009 v višini 56.509 EUR. Za terjatve do Iskre d.d. smo vzpostavili 100% popravek vrednosti, saj zaradi neurejenih odnosov med Iskro d.d. in Ministrstvom za kulturo, Iskra d.d. do nadaljnega ne bo prispevali sredstev za investicije v Cankarjev dom.

Aktivne časovne razmejitev znašajo na dan 31.12.2014 48.189 EUR in jih sestavljajo vnaprej plačani stroški za predstave, ki bodo na sporedu v letu 2015, v višini 44.728 EUR in vnaprej zaračunani prihodki v višini 3.461 EUR.

4.1.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

4.1.2.1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev so ob koncu leta 2014 za 21 % nižje kot ob koncu preteklega leta in znašajo na dan 31.12.2014 1.409.757 EUR.

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme znašajo 9.808 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprej plačane kotizacije za kongresne prireditve v letu 2015.

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 2014, ki so bile izplačane v januarju 2015.

Skupna višina obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2014 tako znaša 276.913 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so gospodarske družbe, znašajo ob koncu leta 2014 550.784 EUR. Od tega je zapadlih za 63.427 EUR, kar je predvsem posledica tega, da dobavitelji zahtevajo plačila v nerazumno kratkih rokih, pri tem pa še zamujajo s pošiljanjem računov.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna znašajo 86.729 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, je za 36.301 EUR zapadlih neplačanih obveznosti.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja predstavljajo obveznosti za davke in prispevke od plač za december 2014 v višini 39.893, obveznosti za davke in prispevke iz naslova avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb v višini 5.398 EUR, obveznosti za izstopni DDV v višini 8.212 EUR, obveznosti za izplačilo avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb za nastope v decembru 2014 v višini 10.472 EUR ter druge obveznosti v višini 6.488 EUR. Skupen znesek drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31.12.2014 je 70.423 EUR.

Pasivne časovne razmejitev na dan 31.12.2014 sestavljajo vnaprej vračunani odhodki tekočega poslovnega leta v višini 49.288 EUR, vnaprej plačan prihodek od prodanih vstopnic v višini 340.486 EUR in vnaprej fakturirana realizacija v višini 25.326 EUR. Skupen znesek pasivnih časovnih razmejitev na dan 31.12.2014 je 415.100 EUR.

4.1.2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti na dan 31.12.2014 znašajo 39.947.384 EUR.

Med lastnimi viri prikazujemo dolgoročne pasivne razmejitev v višini 3.551 EUR kot vir za stroške vzdrževanja donirane skulpture.

Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva - sredstva v upravljanju na dan 31.12.2014 znašajo 39.851.461 EUR, od tega do Republike Slovenije 39.032.950 EUR in do Iskre d.d. 818.511 EUR.

Obveznosti do Republike Slovenije so se v letu 2014 povečale zaradi prenosa Parka Evrope v upravljanje Cankarjevega doma za 95.271 EUR, prenosa presežka DFN za 16.576 EUR, prenosa presežka prihodkov nad odhodki za leto 2013 v višini 37.365 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v višini 1.614.355 EUR.

Obveznosti do Iskre d.d. so se v letu 2014 povečale iz naslova prenosa presežka prihodkov nad odhodki za leto 2013 v višini 1.343 EUR, prenosa presežka DFN za 1.343 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v višini 58.032 EUR.

Gibanje obveznosti za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju v letu 2014

	Republika Slovenija	Iskra	Skupaj
Stanje 01.01.2014	40.498.093	874.604	41.372.697
Prenos Parka Evropa	95.271	0	95.271
Prenos presežka DFN	16.576	596	17.172
Prenos presežka 2013	37.365	1.343	38.708
Prenos amortizacije	-1.614.355	-58.032	-1.672.387
Stanje 31.12.2014	39.032.950	818.511	39.851.461

Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe v znesku 28.506 EUR so vir za dolgoročno dana posojila.

Presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2014 znaša **63.865 EUR** in predstavlja presežek prihodkov nad odhodki iz leta 2014.

4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2014

4.2.1. PRIHODKI

Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2014 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 2014 so za 4 % 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 2014 za 1% nižji kot leto poprej in so znašali 5.231.533 EUR, kar je predvsem posledica varčevalnih ukrepov, sprejetih s strani države.

Prihodki na domačem trgu so v letu 2014 za 8% 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. Enako velja tudi za prihodke, ki jih Cankarjev dom dosega na tujem trgu in sicer predvsem na področju kongresnih prireditev.

Prihodki iz naslova donacij so bili v letu 2014 za 28% nižji kot v preteklem letu, kar je prav tako povezano s slabšim ekonomskim položajem večine gospodarskih subjektov v Sloveniji.

Finančni prihodki so v letu 2014 višji kot v preteklem letu predvsem zaradi pozitivnih tečajnih razlik, medtem ko so dohodki iz naslova obresti precej upadli zaradi splošnega znižanja obrestnih mer za vezana sredstva.

Drugi prihodki so se v letu 2014 znižali za 55% predvsem zaradi znižanja prihodkov iz naslova presejanja invalidske kvote, sofinanciranja kadrov na praksi v Cankarjevem domu ter odprave popravkov terjatev.

Prevrednotovalni poslovni prihodki v letu 2014 predstavljajo prihodke iz naslova dokončnega poročuna odbitnega količnika za DDV v višini 11.551 EUR.

4.2.2. ODHODKI

Celotni odhodki v letu 2014 kažejo podobno sliko kot prihodki in so se celo bolj znižali kot prihodki. Vzroki za nižje stroške so predvsem v manjšem obsegu poslovanja, povezava med višino prihodkov in stroškov pa je predvsem v sprotne in natančnem spremljanju realizacije po posameznih projektih, prav tako pa sprotno spremljanje rasti splošnih stroškov.

Stroški materiala so bili v letu 2014 glede na leto 2013 nižji 6% in znašajo 729.767 EUR. Razlog za znižanje materialnih stroškov je predvsem v nabavi najbolj nujnih materialov, na znižanje pa so še najbolj vplivali nižji stroški energije, kar je posledica relativno ugodnih vremenskih razmer in energetske sanacije, izvedenih v sklopu prenove v obdobju od 2010 do 2013.

Stroški storitev so se v letu 2014 glede na preteklo leto znižali za 9%, predvsem zaradi enakega znižanja stroškov storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti.

Amortizacijo za leto 2014 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 2014 je 1.953.841 EUR. S prihodki dejavnosti na trgu smo jo v tekočem letu pokrili v višini 176.209 EUR, z nejavnimi prihodki javne službe 105.245 EUR, razliko v znesku 1.672.387 EUR pa smo razporedili v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Stroški plač so se v letu 2014 glede na preteklo leto zmanjšali za 2%. Razlog za to so poleg zniževanja števila zaposlenih še ukrepi, sprejeti v zvezi s plačami zaposlenih v javnem sektorju.

V stroške plač za leto 2014 je zajeto tudi izplačilo drugega dela poročila razlike zaradi neizplačila odprave tretje četrtine plačnih nesorazmerij v višini 105.770 EUR. Breme zagotovitve sredstev za izplačilo je namreč Vlada RS v celoti prevalila na posredne proračunske porabnike, predvsem na tiste, ki poslujejo pozitivno.

V stroške dela je v skladu s SRS vračunana tudi delovna uspešnost generalnega direktorja oziroma generalne direktorice in pomočnikov oziroma pomočnic generalnega direktorja oziroma generalne direktorice za leto 2014, ki bo izplačana v letu 2015 in sicer v višini poldruge osnovne plače.

Druge stroške predstavljajo predvsem stroški nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in so se glede na prejšnje leto povišali za 2%, znašajo pa 95.024 EUR.

Finančni odhodki se nanašajo na negativne tečajne razlike, ki se pojavljajo ob poravnavanju obveznosti v drugih valutah v znesku 138 EUR ter na zamudne obresti zaradi zamud pri poravnavi obveznosti v znesku 140 EUR. Glede na prejšnje leto so za 95% nižji in znašajo 278 EUR.

Drugi odhodki se nanašajo predvsem na naknadno ugotovljene odhodke preteklih let in na izplačane odškodnine v letu 2014 v skupnem znesku 302 EUR.

Prevrednotovalne poslovne odhodke sestavljajo oblikovani popravki vrednosti terjatev do kupcev v višini 24.218 EUR.

4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2014

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ločeno prikazuje rezultate dejavnosti javne službe in dejavnosti na trgu za leto 2014.

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je Cankarjev dom v letu 2014 18% svojih prihodkov ustvaril v okviru dejavnosti na trgu in iz teh prihodkov pokrili 18% vseh stroškov poslovanja (tudi velik del splošnih stroškov, ki bi jih sicer bilo treba pokrивati iz nejavnih prihodkov javne službe). Razmerje je zelo podobno tistemu iz preteklih let, kar kaže na to, da se je obseg javne službe v zadnjih letih ustalil na višjem nivoju, kot pa je predvideno s strategijo razvoja Cankarjevega doma.

Poudariti je treba, da smo iz dejavnosti na trgu v letu 2014 pokrili tudi za 176.209 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 2014 smo del amortizacije v višini 105.245 EUR obračunali tudi iz naslova nejavnih prihodkov javne službe, saj smo lahko le tako zagotovili dovolj virov za investicije v osnovna sredstva v letu 2014.

4.3.1. Delitev splošnih stroškov v letu 2013

Pri opravljanju dejavnosti nastajajo neposredni in posredni stroški in prihodki. Osnovno merilo za razčlenitev stroškov in prihodkov na neposredne (direktne) in posredne (splošne, indirektne) je, ali so ti stroški in prihodki v posredni ali neposredni povezavi s stroškovnimi nosilci, ki so v Cankarjevem domu prireditve. Stroški in prihodki posameznega stroškovnega nosilca (prireditve) so sestavljeni iz neposrednih stroškov in prihodkov, ki so na prireditve razporejeni neposredno, ter posrednih stroškov in prihodkov oziroma ustreznega dela tistih, ki so nastali za več prireditev.

Osnova za delitev splošnih stroškov v Cankarjevem domu predstavlja Metodologija za razdelitev splošnih odhodkov na podlagi ponderiranih terminov zasedenosti dvoran za različne dejavnosti.

Uveljavljeni sistem stroškovnih mest in stroškovnih nosilcev v računovodstvu CD zagotavlja kar največji mogoči delež neposrednega razporejanja prihodkov in stroškov na posamezne prireditve, zvrsti in dejavnosti ter omogoča realen izračun cen storitev oziroma vrednosti posameznih programov.

Za leto 2014 so izračunani deleži, ki so osnova za razdelitev splošnih odhodkov, povezani z zasedenostjo dvoran, naslednji: **82 % splošnih odhodkov je vključenih v odhodke kulturno-umetniškega programa, 18 % 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 2014

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 2014 za 16% nižji kot preteklem letu, predvsem zaradi zmanjšanja prihodkov iz proračuna za investicije.

Nejavni prihodki za izvajanje javne službe so bili v letu 2014 za 4% nižji kot v prejšnjem letu, medtem ko so se prihodki iz naslova dejavnosti na trgu zvišali za 9%.

Odhodki po načelu denarnega toka so se glede na prejšnje leto znižali za 19%, predvsem zaradi manjšega obsega investicijske dejavnosti.

Posledica takega gibanja prihodkov in odhodkov je presežek prihodkov nad odhodki v višini 206.284 EUR.

4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2014

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2014 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 2014 je Cankarjev dom v Izkazu računa finančnih terjatev prikazal za 17.172 EUR vrnjenih posojil in sicer izplačilo dveh obrokov obveznic Slovenske odškodninske družbe.

4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2014

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 2014 Cankarjev dom v Izkazu računa financiranja ne izkazuje prometa, stanje na računih pa izkazuje povečanje za 223.456 EUR, kar je posledica presežka prihodkov nad odhodki v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka in izplačila obrokov obveznic Slovenske odškodninske družbe.

5. DAVKI V LETU 2014

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 2014 je bil 18%, po dokončnem obračunu pa 20%. Skupen znesek vstopnega DDV v letu 2014 je bil 577.572 EUR, na račun začasnega odbitnega deleža smo si lahko med letom odbili 103.963 vstopnega DDV, po dokončnem obračunu pa smo ta znesek povečali za 11.551 EUR vstopnega DDV. Tako smo skupaj v letu 2014 na račun odbitnega deleža lahko zahtevali vračilo 115.514 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 2014 se bo uporabljal kot začasni odbitni delež DDV v letu 2015.

5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB

Ker Cankarjev dom opravlja v okviru svoje dejavnosti tudi pridobitno dejavnost, je zavezanec za obračun davka od dohodka pravnih oseb. V obračunu davka od dohodka pravnih oseb je bilo ugotovljenih za 3.308.897 EUR davčno priznanih prihodkov in 3.248.859 EUR davčno priznanih odhodkov. Davčna osnova je bila 60.038 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 2014 je znašala 111.210 EUR, v letu 2014 pa smo porabili istovrstno olajšavo iz leta 2013 v višini davčne osnove. Neizkoriščene dele olajšav bomo lahko izkoristili v naslednjih letih.

Za leto 2014 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 2014 smo tako v njihovem imenu poravnali za 106.308 EUR davka od dohodka, za 50.144 EUR pa smo uspeli uveljavljati ugodnosti iz mednarodnih sporazumov o izogibanju dvojnemu obdavčevanju, tako, da nam ga je FURS vrnil na naš račun.

6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2014

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 2014 redne delovne uspešnosti za zaposlene v skladu s predpisi nismo izplačevali.

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

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

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

- Cankarjev dom lahko za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu porabi največ 50% presežka prihodkov nad odhodki dejavnosti na trgu v tekočem letu, pri čemer se med odhodke dejavnosti na trgu ne všteta med letom izplačana akontacija delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu

- Cankarjev dom lahko za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu porabi tudi do 15% nejavnih prihodkov javne službe
 - pogoj za izplačilo delovne uspešnosti so najmanj izravnani prihodki in odhodki za izvajanje javne službe in vsaj izravnani prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu
 - v primeru, da je akontativno izplačan znesek delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu nižji kot je celoten dovoljen znesek za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, bi lahko v letu 2015 izplačali še ostanek sredstev, v nasprotnem primeru pa bi jih morali v letu 2015 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 2014**

Zap.št. PRODAJA BLAGA IN STORITEV NA TRGU	v EUR ZNESEK	
1	Presežek prihodkov nad odhodki	45.520
2	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>	42.062
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost (1 + 2)	87.582
4	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	50% 43.791
5	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (4-2)	1.729
Zap.št. JAVNA SLUŽBA	ZNESEK	
6	Prihodki od poslovanja (6 = 7 + 8)	7.031.224
7	Prihodki od poslovanja iz sredstev javnih financ	5.182.859
8	Prihodki od poslovanja - nejavni	1.848.365
8.a	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost: prihodki od poslovanja - nejavni	1.803.110
	- vstopnine in abonmaji	1.156.715
	- prodaja replik in promocijskega materiala v okviru javne službe	3.471
	- sponzorji in donatorji iz Slovenije in tujine za javno službo	238.925
9	Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	15% 270.467
10	Celotni prihodki	7.052.749
11	Celotni odhodki	7.034.404
12	Presežek prihodkov	18.345
13	Presežek odhodkov	0
14	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>	238.467
15	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (9-14)	32.000
16	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti (4 + 9)	314.257
17	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost (2 + 14)</i>	280.528
18	Razlika med dovoljenim in izplačanim akont. obsegom sredstev za delovno uspešnost (16 - 17)	33.729

Cankarjev dom v letu 2014 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 2014 se je vrednost osnovnih sredstev iz naslova novih nabav povečala za 285.152 EUR in sicer:

neopredmetena dolgoročna sredstva	2.153
nepremičnine	19.803
oprema	250.493
drobni inventar	12.703

V letu 2014 smo obračunali amortizacijo v skupnem znesku 1.953.841 EUR:

amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	12.440
amortizacija nepremičnin	1.491.857
amortizacija opreme za opravljanje dejavnosti	438.034
amortizacija drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 1 letom	11.509

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

MzK za investicije	0
Presežek DFN 2014 (del)	3.698
Iskra d.d.	0
Amortizacija, obračunana v breme dejavnosti na trgu	176.209
Amortizacija, obračunana v breme nejavnih prihodkov javne službe	105.245
SKUPAJ	285.152

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 91,0%, dejavnost na trgu pa 9,0 % obračunane amortizacije.

7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA

V letu 2014 smo za plačila nakupov osnovnih sredstev porabili 334.191 EUR in sicer za:

nakup opreme	257.010
nakupa računalnikov in programske opreme	942
nakup drugih osnovnih sredstev – drobnega inventarja	13.114
novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	63.125

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

MzK za investicije	0
Presežek DFN 2014 (del)	3.698
Iskra d.d.	0
Lastna sredstva iz tekočega poslovanja	330.493
SKUPAJ	334.191

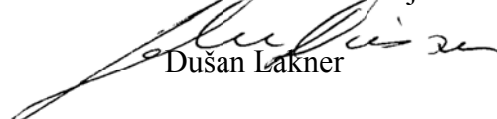
Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2014 so omogočila minimalno vzdrževanje nivoja kvalitete opreme in zgradbe na nivoju, ki je potreben za relativno normalno delovanje Cankarjevega doma.

8. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA

Presežek prihodkov nad odhodki Cankarjevega doma iz naslova poslovanja v letu 2014 znaša 63.865,52 EUR, od tega iz naslova opravljanja javne službe 18.345,32 EUR ali 28,7% in iz naslova opravljanja dejavnosti na trgu 45.520,20 EUR oziroma 71,3% presežka prihodkov nad odhodki.

Predlagamo, da se ves ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki za leto 2014 v skupni višini **63.865,52 EUR** prenese na povečanje obveznosti za sredstva v upravljanju kot vir za nabavo novih osnovnih sredstev v prihodnjih letih.

Pooblaščen računovodja



Dušan Lakner