

Računovodsko poročilo Cankarjevega doma za leto 2021



cankarjev dom

Ljubljana, februar 2022

Poročilo je natisnjeno na papirju z oznako FSC®, ki je izdelan skladno z ekološkimi standardi za trajnostno rabo gozdnih virov.

***Računovodsko poročilo
Cankarjevega doma
za leto 2021***

Kazalo	stran
1. UVOD.....	2
2. RAČUNOVODSKE USMERITVE.....	4
3. RAČUNOVODSKI IZKAZI.....	11
3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2021	11
3.2. STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV V UPRAVLJANJU	12
3.3. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL.....	13
3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2021.....	14
3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2021	16
3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2021	18
3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2021, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA	20
3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2021, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	21
4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	22
4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2021	22
4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2021.....	26
4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2021	27
4.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2021	28
4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2021	29
4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2021	29
5. DAVKI V LETU 2021.....	30
5.1. DAVEK NA DODANO VREDNOST	30
5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	30
6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2021.....	31
6.1. REDNA DELOVNA USPEŠNOST	31
6.2. DELOVNA USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	31
7. POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE	33
7.1. INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA	33
7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	33
8. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI V SKLADU Z ZAKONOM O FISKALNEM PRAVILU	35
8.1. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	35
8.2. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI PO ZIPRS	35
9. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA	36

1. UVOD

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

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

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

V letu 2017 je DSU, družba za svetovanje in upravljanje, d.o.o. svoj soustanoviteljski delež brezplačno prenesla na Republiko Slovenijo, ki je bila v letu 2021 edini ustanovitelj Cankarjevega doma

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

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

ter drugih predpisov, ki urejajo to področje.

Računovodsko poročilo za leto 2021, ki je sestavni del letnega poročila, je pripravljeno na podlagi Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (UrL, št. 115/02 – z nadaljnjimi spremembami in dopolnitvami) in vsebuje naslednje računovodske izkaze :

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

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

ter

- poročilo o obračunanih davkih v letu 2021,
- poročilo o izplačanih sredstvih za delovno uspešnost v letu 2021,
- poročilo o zagotavljanju sredstev za investicije in investicijsko vzdrževanje,
- izračun presežka prihodkov nad odhodki v skladu z Zakonom o fiskalnem pravilu,
- ugotovitev rezultata poslovanja Cankarjevega doma za leto 2021.

2. RAČUNOVODSKE USMERITVE

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

Sredstva

1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju delimo na:

A. Neopredmetena dolgoročna sredstva

B. Opredmetena osnovna sredstva

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

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

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

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

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

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

2. Amortizacija

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

Uporabljene amortizacijske stopnje v letu 2021 se glede na leto 2020 niso spreminjale.

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

3. Dolgoročno dana posojila in depoziti

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

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

4. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

Denarna sredstva v blagajni in dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah predstavljajo denarne postavke in drugi denarni ustrezniki (gotovina v blagajni, denar na poti in sredstva na podračunu pri Upravi za javna plačila). Denarna sredstva se pri začetnem pripoznanju izkazujejo v znesku, ki izhaja iz ustrezne listine. Denarna sredstva, izražena v tuji valuti, se prevedejo v domačo valuto po menjalnem tečaju na dan prejema. Denarna sredstva, izražena v tuji valuti, se na koncu obračunskega obdobja izkažejo v protivednosti domače valute, obračunane po srednjem tečaju Banke Slovenije.

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

Popravki terjatev do kupcev predstavljajo terjatve, kjer obstaja upravičen dvom v njihovo izterljivost (npr. tožbe, nepriznavanje terjatev na osnovi nepotrjenih IOP obrazcev, zamuda pri plačilu, ki je daljša kot 6 mesecev in podobno).

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

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

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

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

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

Aktivne časovne razmejitve vsebujejo zneske vnaprej plačanih stroškov in nezaračunanih prihodkov, ki se nanašajo na obdobje po izteku obračunskega obdobja za katero se sestavlja bilanca, vendar največ za dvanajst mesecev.

5. Zaloge

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

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

Popravkov vrednosti zalog ne izračunavamo, ker nimamo nekurantnih zalog.

6. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

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

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

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

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

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

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

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

7. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

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

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

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

8. Prihodki po načelu nastanka poslovnega dogodka

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

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

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

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

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

9. Odhodki po načelu nastanka poslovnega dogodka

Odhodki obračunskega obdobja so zneski stroškov, nastalih v obračunskem obdobju, ter drugih stroškov, ki v skladu s sprejetimi računovodskimi pravili o vštevanju stroškov v odhodke

obračunskega obdobja vplivajo na poslovni izid obračunskega obdobja. Odhodki se delijo na poslovne, finančne, druge ter prevrednotovalne odhodke.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka je evidenčni izkaz, v katerega se vpisujejo podatki o prihodkih in odhodkih, ki jih določeni uporabniki izkazujejo v poslovnih knjigah v skladu s 16. členom Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov. Namen vodenja tovrstnih evidenc je zagotoviti spremljanje gibanja

javnofinančnih prihodkov in odhodkov na ravni države in občin. Pri prepoznavanju prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka je potrebno upoštevati načelo plačane realizacije.

Pri evidenčnem izkazovanju podatkov se upošteva načelo denarnega toka in ne načelo nastanka poslovnega dogodka. Načelo denarnega toka pomeni, da se prihodek oziroma odhodek prizna, ko sta izpolnjena dva pogoja, in sicer da je poslovni dogodek nastal ter da je plačilo prejeto oziroma plačano. Med vrstami evidenčnih odhodkov ni odpisov opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev. Prav tako se pri evidenčnem izkazovanju ne knjižijo dani depoziti začasno prostih denarnih sredstev in prejeta vračila teh depozitov, se pa izkazujejo prejete obresti od depozitov začasno prostih denarnih sredstev. Evidenčno se ne knjižijo tudi stroški amortizacije, prevrednotovanje osnovnih sredstev zaradi krepitve ali slabitve, likvidacija popisnih razlik, brezplačna pridobitev opreme.

3. RAČUNOVODSKI IZKAZI

3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2021

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2021	31.12.2020	Indeks 21/20
SREDSTVA				
	4.1.1.			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	4.1.1.1			
Neopredmetena dolgoročna sredstva		23.131	33.216	70
Nepremičnine		30.629.234	31.647.559	97
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva		1.375.807	1.024.116	134
		32.028.172	32.704.891	98
Kratkoročna sredstva in AČR				
Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice	4.1.1.2.	2.707	16.516	16
Dobroimetje pri bankah in drugih institucijah		2.047.666	1.763.319	116
Kratkoročne terjatve do kupcev		347.659	269.870	129
Dani predujmi in varščine		10.430	14.740	71
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN		588.390	500.017	118
Kratkoročne finančne naložbe		0	0	-
Kratkoročne terjatve iz financiranja		0	0	-
Druge kratkoročne terjatve		59.453	69.671	85
Aktivne časovne razmejitve		72.525	78.924	92
		3.128.831	2.713.057	115
Zaloge	4.1.1.3	80.649	79.615	101
SKUPAJ SREDSTVA		35.237.651	35.497.563	99
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV				
	4.1.2.			
Kratkoročne obveznosti in PČR	4.1.2.1			
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme		7.221	26.387	27
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih		328.140	320.367	102
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		505.118	229.433	220
Druge kratkoročne obveznosti		146.551	182.488	80
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN		45.723	1.639	2.790
Pasivne časovne razmejitve		1.309.960	1.250.556	105
		2.342.713	2.010.870	117
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	4.1.2.2.			
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		3.551	3.551	100
Obveznosti za sredstva v upravljanju		32.806.471	33.433.171	98
Presežek prihodkov nad odhodki		84.915	49.971	170
		32.894.938	33.486.693	98
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV		35.237.651	35.497.563	99

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

Vrsta sredstev								(v EUR)
	Znesek nabavne vrednosti 1.1.2021	Znesek popravka vrednosti 1.1.2021	Znesek povečanja nabavne vrednosti	Znesek povečanja popravka vrednosti	Znesek zmanjšanja nabavne vrednosti	Znesek zmanjšanja popravka vrednosti	Amortizacija	Znesek neodpisane vrednosti 31.12.2021
Dolgoročno odloženi stroški	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne premoženjske pravice	182.813	149.597	-	-	486	486	10.086	23.131
Druga neopredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Zemljišča	12.195.271	-	-	-	-	-	-	12.195.271
Zgradbe	52.086.301	32.675.721	544.959	-	-	-	1.563.283	18.433.963
Oprema	20.671.960	19.647.844	712.755	-	144.008	144.008	361.065	1.375.807
Druga opredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	85.178.053	52.473.162	1.257.715	-	144.494	144.494	1.934.434	32.028.172

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

3.3. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL

(v EUR)

Vrsta naložb oziroma posojil	Znesek naložb in danih posojil 1.1.	Znesek popravkov naložb in danih posojil 1.1.	Znesek povečanja naložb in danih posojil	Znesek povečanja popravkov naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja popravkov naložb in danih posojil	Znesek naložb in danih posojil 31.12.	Znesek popravko v naložb in danih posojil 31.12.	Knjigovod ska vrednost naložb in danih posojil 31.12
Naložbe v delnice	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Naložbe v deleže	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Naložbene nepremičnine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druge dolgoročne kapitalske naložbe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne finančne naložbe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila in depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila z odkupom vrednostnih papirjev	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dani depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druge dolgoročno dana posojila	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila in depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2021

PRIHODKI

(pojasnilo 4.2.1.)

v EUR	2021	2020	Delež v %	Index 21/20
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	8.215.009	7.212.766	99	114
- iz sredstev javnih financ	6.292.950	6.019.345	76	105
- na domačem trgu	1.650.409	1.080.451	20	153
- na tujem trgu	254.149	73.898	3	344
- od donacij	17.500	39.072	<1	45
Finančni prihodki	14.509	374	<1	>1.000
- od obresti	0	247	<1	0
- drugi finančni prihodki	14.509	127	<1	>1.000
Drugi prihodki	15.213	28.991	<1	52
Prevrednotovalni poslovni prihodki	40.582	-	<1	-
PRIHODKI SKUPAJ	8.285.582	7.242.131	100	114

ODHODKI

(pojasnilo 4.2.2.)

v EUR	2021	2020	Delež v %	Index 21/20
Stroški materiala	732.231	653.026	9	112
- stroški pomožnega materiala	38.457	68.187	<1	56
- stroški energije	595.370	502.830	7	118
- stroški nad. delov in mat. za vzdrževanje	60.559	38.633	1	157
- odpisi DI in embalaže	0	126	<1	0
- stroški strokovne literature	10.940	10.302	<1	106
- stroški pisarniškega materiala	17.327	25.658	<1	68
- drugi stroški materiala	9.578	7.290	<1	131
Stroški storitev	2.375.990	1.631.021	29	146
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti	1.284.131	704.255	16	182
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	255.164	231.279	3	110
- investicijsko vzdrževanje	11.109	100.834	<1	11
- stroški intelektualnih storitev	254.559	151.026	3	169
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	166.212	158.659	2	105
- povračila stroškov v zvezi z delom	22.992	13.397	<1	172
- stroški storitev fizičnih oseb	257.485	191.744	3	134
- druge storitve	124.339	77.827	2	160

v EUR	2021	2020	Delež v %	Index 21/20
Amortizacija	208.215	191.137	3	109
Stroški dela	4.760.137	4.515.531	58	105
- plače zaposlenih	2.704.551	2.005.427	33	135
- nadomestila plač	959.787	1.550.981	12	62
- povračila zaposlenim	216.346	152.066	3	142
- stroški dodat.pok. zavar.	70.887	70.734	1	100
- regres za letni dopust	166.205	156.984	2	106
- drugi prejemki zaposlenih	58.295	17.706	1	330
- prispevki izplačevalca plač	583.967	561.633	7	104
Drugi stroški	112.118	107.476	1	104
Finančni odhodki	594	15.137	<1	4
Drugi odhodki	134	3.190	<1	4
Prevrednotovalni poslovni odhodki	11.247	75.642	<1	15
ODHODKI SKUPAJ	8.200.667	7.192.160	100	114
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	84.915	49.971		170

3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2021

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
PRIHODKI		
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	7.005.773	1.209.235
- iz sredstev javnih financ	6.268.339	24.611
- na domačem trgu	715.642	934.767
- na tujem trgu	4.292	249.857
- od donacij	17.500	0
Finančni prihodki	0	14.509
- od obresti	0	0
- drugi finančni prihodki	0	14.509
Drugi prihodki	11.808	3.404
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	40.852
PRIHODKI SKUPAJ	7.017.582	1.268.000

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
ODHODKI		
Stroški materiala	644.484	87.748
- stroški pomožnega materiala	26.442	12.015
- stroški energije	532.876	62.493
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	54.201	6.358
- odpisi DI in embalaže	0	0
- stroški strokovne literature	9.248	1.692
- stroški pisarniškega materiala	13.045	4.282
- drugi stroški materiala	8.671	907
Stroški storitev	2.122.721	253.269
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejav.	1.194.599	89.532
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	214.155	41.009
- stroški investicijskega vzdrževanja	9.943	1.166
- stroški intelektualnih storitev	208.708	45.850
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	150.222	15.990
- povračila stroškov v zvezi z delom	21.397	1.594
- stroški storitev fizičnih oseb	220.561	36.925
- druge storitve	103.137	21.202
Amortizacija	98.406	109.809
Stroški dela	3.981.027	779.111
- plače zaposlenih	2.259.989	444.561
- nadomestila plač	791.517	168.270
- povračila zaposlenim	183.444	33.002

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
- stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja	59.338	11.549
- regres za letni dopust	139.480	26.725
- drugi prejemki zaposlenih	53.488	4.908
- prispevki izplačevalca plač	493.871	90.096
Drugi stroški	100.346	11.772
Finančni odhodki	531	62
Drugi odhodki	128	6
Prevrednotovalni poslovni odhodki	6.562	4.685
ODHODKI SKUPAJ	6.954.205	1.246.462
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	63.377	21.538

3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2021

PRIHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2021	2020	Index 21/20
PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	7.920.614	7.389.781	107
Prihodki iz sredstev javnih financ	7.143.480	6.503.283	110
- iz državnega proračuna – za tekočo porabo	6.068.980	6.150.996	99
- iz državnega proračuna – za investicije	1.049.500	308.302	340
- iz občinskih proračunov	-	-	-
- iz skladov socialnega zavarovanja	-	-	-
- iz drugih javnih skladov	11.860	8.797	135
- iz proračunov iz naslova tujih donacij	-	-	-
- iz državnega proračuna iz sredstev EU	13.140	35.188	37
Drugi prihodki za izvajanje javne službe	777.134	886.498	88
- prejete obresti	-	233	-
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- od najemnin in zakupnin	4.014	36.807	11
- drugi tekoči prihodki iz naslova javne službe	755.620	810.386	93
- kapitalski prihodki	-	-	-
- prejete donacije iz domačih virov	-	-	-
- prejete donacije iz tujih virov	-	3.572	-
- donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	-	-	-
- ostala sredstva iz proračuna EU	-	-	-
- prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	17.500	35.500	49
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	1.232.719	675.228	183
- od prodaje blaga in storitev na trgu	1.232.719	675.214	183
- prejete obresti	-	14	-
PRIHODKI SKUPAJ	9.153.333	8.065.009	113

ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2021	2020	Index 21/20
ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	8.138.853	7.490.542	109
Plače in drugi izdatki zaposlenim	3.746.159	3.758.556	100
- plače in dodatki	3.185.950	3.332.679	96
- regres za letni dopust	148.882	146.165	102
- povračila in nadomestila stroškov	185.810	153.978	121
- sredstva za delovno uspešnost	158.506	85.479	185
- sredstva za nadurno delo	17.895	14.754	121
- drugi izdatki zaposlenim	49.116	25.501	193
Prispevki za socialno varnost	589.597	634.844	93
Izdatki za blago in storitve	2.610.878	2.518.484	62
- pisarniški in splošni material ter storitve	639.049	601.401	106
- posebni material in storitve	34.763	36.214	96
- energija, voda, komunalne storitve	557.897	630.575	88
- prevozni stroški in storitve	57.217	53.666	107
- izdatki za službena potovanja	21.085	8.414	251
- tekoče vzdrževanje	133.233	190.735	70
- najemnine in zakupnine	230.884	311.715	74
- kazni in odškodnine	4.805	4.547	106
- drugi operativni odhodki	931.945	681.217	137
Plačila obresti	2	29	8
Investicijski odhodki	1.192.217	578.629	206
- nakup prevoznih sredstev	-	-	-
- nakup opreme	508.927	437.291	116
- nakup drugih osnovnih sredstev	4.765	25.593	19
- novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	-	41.254	-
- investicijsko vzdrževanje in obnove	678.525	74.491	911
- nakup nematerialnega premoženja	-	-	-
ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	790.598	578.897	137
- plače in drugi izdatki zaposlenim	415.963	284.130	146
- prispevki za socialno varnost	68.430	48.201	142
- izdatki za blago in storitve	306.205	246.566	124
ODHODKI SKUPAJ	8.929.452	8.069.439	111
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	223.881		
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI		4.430	

3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2021, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2021	2020
PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od posameznikov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih skladov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih podjetij	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od finančnih institucij	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od privatnih podjetij in zasebnikov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od drugih ravni države	-	-
Prejeta vračila danih posojil - iz tujine	-	-
Prejeta vračila danih posojil - državnemu proračunu	-	-
Prodaja kapitalskih deležev	-	-
DANA POSOJILA	-	-
Dana posojila posameznikom	-	-
Dana posojila javnim skladom	-	-
Dana posojila javnim podjetjem	-	-
Dana posojila finančnim institucijam	-	-
Dana posojila privatnim podjetjem in zasebnikom	-	-
Dana posojila drugim ravnem države	-	-
Dana posojila v tujino	-	-
Dana posojila državnemu proračunu	-	-
Povečanje kapitalskih deležev in naložb	-	-
PREJETA MANJ DANA POSOJILA	-	-

3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2021, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2021	2020
ZADOLŽEVANJE	-	-
Domače zadolževanje	-	-
Najeti krediti pri poslovnih bankah	-	-
Najeti krediti pri drugih finančnih institucijah	-	-
Najeti krediti pri državnem proračunu	-	-
Najeti krediti pri proračunih lokalnih skupnosti	-	-
Najeti krediti pri skladih socialnega zavarovanja	-	-
Najeti krediti pri drugih javnih skladih	-	-
Najeti krediti pri drugih domačih kreditodajalcih	-	-
Zadolževanje v tujini	-	-
ODPLAČILO DOLGA	-	-
Odplačila domačega dolga	-	-
Odplačila kreditov poslovnim bankam	-	-
Odplačila kreditov drugim finančnim institucijam	-	-
Odplačila kreditov državnemu proračunu	-	-
Odplačila kreditov proračunom lokalnih skupnosti	-	-
Odplačila kreditov skladom socialnega zavarovanja	-	-
Odplačila kreditov drugim javnim skladom	-	-
Odplačila kreditov drugim domačim kreditojemalcem	-	-
Odplačila dolga v tujino	-	-
NETO ZADOLŽEVANJE	-	-
NETO ODPLAČILO DOLGA	-	-
POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH	223.882	
ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH		4.430

Pojasnila k računovodskim izkazom na straneh od 22 do 29 so sestavni del računovodskih izkazov.

4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2021

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 2021 nismo zabeležili.

Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic, ki predstavljajo predvsem pravice do uporabe računalniških in podobnih programov, se je v letu 2021 zmanjšala za obračunano amortizacijo v višini 10.086 EUR in 486 EUR za vrednost odpisanih zastarelih računalniških programov. Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic na dan 31.12.2021 je 23.131 EUR.

V letu 2010 smo na predlog revizorjev in v skladu s SRS ter na osnovi cenitve pooblaščenega cenilca med osnovna sredstva uvrstili tudi zemljišče, na katerem stoji zgradba Cankarjevega doma. Zemljišče se ne amortizira, njegova vrednost ob koncu leta 2021 pa je 12.100.000 EUR.

V letu 2014 nas je Vlada RS s sklepom 47803-23/2014/3 s svoje 57. seje določila za upravljalca nepremičnine s parcelno številko 36/8 k.o. 1721 Gradišče, ki v naravi predstavlja Park Sveta Evrope. Tudi to zemljišče se ne amortizira, njegova knjigovodska vrednost ob koncu leta 2021 pa je znašala 95.271 EUR.

Skupna vrednost zemljišč v upravljanju Cankarjevega doma tako na dan 31.12.2021 znaša 12.195.271 EUR.

Vrednost gradbenih objektov, ki predstavljajo zgradbo oziroma dvorane v Cankarjevem domu, se je v letu 2021 zaradi izvedenih prenov garderob povečala za 544.959 EUR, zmanjšala pa za obračunano amortizacijo v višini 1.563.283 EUR, tako, da je sedanja knjigovodska vrednost gradbenih objektov na dan 31.12.2021 znašala 18.433.963 EUR.

V letu 2021 smo za nabavo nove opreme in drobnega inventarja, ki se šteje za osnovna sredstva porabili 712.755 EUR. Večji del povečanja se nanaša na zamenjavo ozvočenja v Gallusovi

dvorani. Ob popisu osnovnih sredstev smo ugotovili, da je za 144.008 EUR opreme oziroma drobnega inventarja iztrošene, zato smo jo odpisali in izločili iz uporabe. Sedanje vrednosti odpisana osnovna sredstva niso imela. Sedanja knjigovodska vrednost opreme in drobnega inventarja na dan 31.12.2021 je po zmanjšanju za obračunano amortizacijo v višini 361.065 EUR znašala 1.375.807 EUR.

Iz tabele gibanj neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev je razvidno, da smo v letu 2021 obračunali za 1.934.434 popravka vrednosti oziroma amortizacije. To je obenem tudi spodnja meja višine sredstev, ki jih je Cankarjev dom v letu 2021 potreboval za vzdrževanje nivoja kvalitete osnovnih sredstev.

Dolgoročno danih posojil oziroma depozitov na dan 31.12.2021 ne izkazujemo.

4.1.1.2 Kratkoročna sredstva

Stanje denarnih sredstev v blagajni in takoj vnovčljivih vrednotnic je ob koncu leta 2021 2.707 EUR in prikazuje stanje gotovine v okviru blagajniškega maksimuma v blagajni vstopnic.

Stanje terjatev za plačila vstopnic s plačilnimi sredstvi, ki niso gotovina, prikazujemo med kratkoročnimi terjatvami do kupcev oziroma pravnih oseb – izdajateljic plačilnih kartic. Znesek tako prenesenih terjatev je 20.027 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 31.12.2021 za 1.856.615 EUR sredstev.

Poleg tega ima Cankarjev dom na posebnem podračunu transakcijskega računa še sredstva v drugih valutah (v USD in CHF), v skupni protivrednosti 191.051 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 2021 znašalo 936.050 EUR. Med nezapadlimi terjatvami, ki jih je skupaj za 854.509 EUR, je najvišja terjatev do Ministrstva za kulturo v višini 507.416,17 EUR za sredstva sofinanciranja za plače in materialne stroške za mesec december 2021.

V skupen znesek terjatev pa je zajetih tudi za 81.541 EUR zapadlih, a neplačanih terjatev. Med terjatvami do kupcev obeh skupin kontov imamo knjiženih tudi za 12.152 EUR spornih terjatev, za katere so začeti različni postopki izterjave.

Stanje popravkov vrednosti terjatev na dan 31.12.2021 je 37.962 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 2021 smo odpravili za 8.842 EUR popravkov vrednosti in jih na novo oblikovali za 11.247 EUR. Popravek vrednosti terjatev se je v letu 2021 povečal za 2.405 EUR.

Dani predujmi znašajo na dan 31.12.2021 10.430 EUR in se nanašajo na vnaprejšnja plačila dobaviteljem za še neopravljene storitve oziroma nedobavljeno blago.

Kratkoročnih finančnih naložb in kratkoročnih terjatev iz financiranja na dan 31.12.2021 nimamo.

Druge kratkoročne terjatve ob koncu leta 2021 znašajo 59.453 EUR. Sestavljajo jih:

- terjatve do ZPIZ in ZZZS za refundacije v višini 7.006 EUR,
- terjatve do FURS za vračilo davka od dohodkov v višini in preplačanih prispevkov v višini 4.342 EUR,
- terjatve za vstopni DDV v višini 47.865 EUR,
- terjatve do zaposlenih za akontacije potnih in drugih stroškov v višini 241 EUR

Aktivne časovne razmejitve znašajo na dan 31.12.2021 72.525 EUR in predstavljajo vnaprej plačane stroške in prihodke za prireditve, ki so v programu za leto 2022.

4.1.1.3. Zaloge

Zaloge so sestavljene iz zalog tehničnega materiala v višini 63.338 EUR, zalog materiala za čiščenje v višini 4.579 EUR in zalog pisarniškega materiala v višini 12.731 EUR. Skupna vrednost zalog materiala na dan 31.12.2021 je 80.649 EUR.

V pomožni knjigi materialnega knjigovodstva vodimo tudi zaloge drobnega inventarja v osebni zadolžitvi zaposlenih, če je njegova vrednost manjša od 100 EUR. Zalog drobnega inventarja v osebni zadolžitvi delavcev ob koncu leta 2021 nismo imeli evidentiranih.

4.1.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

4.1.2.1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve so ob koncu leta 2021 za 17 % višje kot ob koncu preteklega leta in znašajo na dan 31.12.2021 2.342.712 EUR.

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme znašajo 7.221 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprejšnja plačila za storitve, ki bodo opravljene v letu 2022.

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 2021, ki so bile izplačane v januarju 2022. Skupna višina obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2021 tako znaša 328.140 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so gospodarske družbe, znašajo ob koncu leta 2021 505.118 EUR in vključujejo tudi za 2.224 EUR zapadlih neplačanih obveznosti, kar pa je predvsem posledica prepozno poslanih računov oziroma prepozno potrjenih mesebojnih kompenzacij.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna znašajo 45.723 EUR. Zapadlih neplačanih obveznosti med kratkoročnimi obveznostmi do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna, nimamo.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja predstavljajo:

- obveznosti za davke in prispevke od plač za december 2021 v višini 46.194 EUR,
 - obveznosti za davke in prispevke iz naslova avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb v višini 6.548 EUR,
 - obveznosti za davek od dohodka pravnih oseb v višini 3.309 EUR
 - obveznosti za izstopni DDV v višini 16.127 EUR,
 - obveznosti za izplačilo avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb za december 2021 v višini 21.879 EUR
 - druge obveznosti iz naslova prodaje vstopnic za druge v višini 52.495 EUR.
- Skupen znesek drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31.12.2021 je 146.551 EUR.

Pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2021 sestavljajo:

- vnaprej vračunani odhodki tekočega poslovnega leta v višini 227.890 EUR, ki zajemajo tudi obračunan redno delovno uspešnost zaposlenih v višini 17.559 EUR, izplačano v februarju 2022 za zadnji kvartal leta 2021
 - vnaprej plačan prihodek od prodanih vstopnic v višini 669.004 EUR
 - vnaprej fakturirana realizacija v višini 365.947 EUR, ki zajema tudi 151.746 EUR prihodkov od subvencij materialnih stroškov Ministrstva za kulturo za prireditve, ki so bile predstavljene iz leta 2020 v leto 2022 zaradi epidemije COVID-19
 - druge pasivne časovne razmejitve iz naslova prejetih kotizacij za prireditve kongresno-komercialnega programa, ki bodo izvedene v prihodnjih letih, v višini 47.119 EUR
- Skupen znesek pasivnih časovnih razmejitev na dan 31.12.2021 je 1.309.960 EUR.

4.1.2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti na dan 31.12.2021 znašajo 32.894.938 EUR.

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

Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva - sredstva v upravljanju do Republike Slovenije na dan 31.12.2021 znašajo 32.806.471 EUR.

Obveznosti do Republike Slovenije so se v letu 2021 povečale zaradi prenosa presežka prihodkov nad odhodki za leto 2019 in 2020 v višini 177.545 EUR, sofinanciranja investicij in nakupov opreme 1.049.500, izrednega popisa OS v restavraciji CD za 49 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v breme obveznosti do ustanovitelja v višini 1.726.220 EUR.

Gibanje obveznosti za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju v letu 2021

Stanje 01.01.2021	33.305.597
Izredni popis OS v restavraciji CD	49
Sofinanciranje investicij in nakupa opreme	1.049.500
Prenos presežka 2019 in 2020	177.545
Prenos amortizacije	-1.726.220
Stanje 31.12.2021	32.806.471

4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2021

Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2021 je pripravljen na osnovi podatkov poslovnih knjig, vodenih v skladu z določbami Zakona o računovodstvu, Slovenskimi računovodskimi standardi ter Kodeksom računovodskih načel.

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

Na Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2021 je močno vplivala pandemija COVID-19. Cankarjev dom je bil kot prireditveni prostor del leta popolnoma zaprt, del leta pa je deloval z omejitvami, tako da so upadli vsi neproračunski prihodki. Kljub stalnim spremembam v načinu delovanja pa je bilo leto 2021 v poslovnem smislu uspešnejše kot leto 2020, saj smo bili na spremenljive pogoje poslovanja bolje pripravljeni.

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

4.2.1. PRIHODKI

Celotni prihodki, doseženi v letu 2021, so se glede na prejšnje leto kljub ukrepom za preprečevanje epidemije povečali za 14% in znašajo 8.285.582 EUR.

Največji del prihodkov (76%) še vedno znašajo prihodki iz sredstev javnih financ, ki so se glede na preteklo leto povišali za 5%. Iz sredstev javnih financ smo evidentirali 6.292.950 EUR prihodkov.

Nejavni prihodki javne službe in dejavnosti na trgu so se povečali za 65% in so dosegli 1.904.558 EUR.

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

Finančni prihodki so v letu 2021 bistveno višji kot leto prej, izvirajo pa iz naslova pozirivnih tečajnih razlik.

Drugi prihodki so v letu 2021 dosegli le 52% tistih iz leta 2020, vendar zaradi majhnega deleža v celotnih prihodkih na poslovanje nimajo pomembnega vpliva.

Prevrednotovalni poslovnih prihodki so v letu 2021 znašali 40.852 EUR in predstavljajo prihodke iz naslova poročila odbitnega količnika DDV.

4.2.2. ODHODKI

Celotni odhodki so se v letu 2021 gibal z enako dinamiko kot celotni prihodki. Zabeležili smo njihovo povečanje za 14% in so znašali 8.200.667 EUR.

Stroški materiala so se glede na leto 2020 zvišali za 12% in znašajo 732.231 EUR. Na povišanje materialnih stroškov je najbolj vplival dvig cen električne in toplotne energije.

Stroški storitev, ki so najbolj povezani z izvedenim programom, so se v letu 2021 povečali kar za 46% in so dosegli 2.375.990 EUR.

Amortizacijo za leto 2021 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 2021 je 1.934.434 EUR. S prihodki dejavnosti na trgu smo jo v tekočem letu pokrili do višine 109.809 EUR, z nejavnimi prihodki javne službe 98.406 EUR, razliko v znesku 1.726.220 EUR pa smo razporedili v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Stroški plač so se v letu 2021 glede na preteklo leto povečali za 5%. Razlog za povečanje je predvsem v večjem obsegu dela glede na preteklo leto.

V stroške dela je v skladu s SRS vračunano tudi izplačilo redne delovne uspešnosti za leto 2021, ki bo izplačano v letu 2022. Redna delovna uspešnost je bila obračunana za zadnji kvartal leta 2021.

Druge stroške predstavljajo stroški nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v višini 112.118 EUR in so se glede na prejšnje leto povečali za 1%.

Finančni odhodki se nanašajo predvsem obračunane zamudne obresti v višini 417 EUR in negativne tečajne razlike v višini 174 EUR.

Drugi odhodki se nanašajo predvsem na izplačane pogodbene kazni v višini 84 EUR in druge izredne odhodke v višini 49 EUR.

Prevrednotovalne poslovne odhodke sestavljajo oblikovani popravki vrednosti terjatev do kupcev v višini 11.247 EUR.

4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2021

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ločeno prikazuje rezultate dejavnosti javne službe in dejavnosti na trgu za leto 2021.

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je Cankarjev dom v letu 2021 15% svojih prihodkov ustvaril v okviru dejavnosti na trgu in iz teh prihodkov pokrili 15% vseh stroškov poslovanja (tudi del splošnih stroškov, ki bi jih sicer bilo treba pokrивati iz nejavnih prihodkov javne službe). Relativno nizek delež dejavnosti na trgu je posledica

sprejetih ukrepov za preprečevanje širjenja virus SARS-COV-2 v času epidemije in počasnega okrevanja gospodarstva po izjmeno slabem letu 2020.

Iz naslova dejavnosti na trgu smo v letu 2021 pokrili tudi za 109.809 EUR stroškov amortizacije. S tem smo ustvarili nekaj dodatnih virov za ohranjanje vrednosti osnovnih sredstev, ki bi v nasprotnem primeru bremenili ustanovitelje ali pa bi osnovna sredstva začela izgubljati svojo uporabno vrednost.

V letu 2021 smo del amortizacije v višini 98.406 EUR obračunali tudi iz naslova nejavnih prihodkov javne službe, saj smo lahko le tako zagotovili dovolj virov za investicije v osnovna sredstva v tekočem letu.

4.3.1. Delitev splošnih stroškov v letu 2021

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 prireditvev.

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 2021 so izračunani deleži, ki so osnova za razdelitev splošnih odhodkov, povezani z zasedenostjo dvoran, naslednji: **89,5 % splošnih odhodkov je vključenih v odhodke kulturno-umetniškega programa, 10,5 % pa v odhodke kongresov in drugih prireditvev 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 2021

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

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

Zaradi sprememb Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS št. 80/2019) se je spremenilo tudi poročanje o nekaterih postavkah Izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu

denarnega toka. Prihodki od najemnin od oddaje stvarnega premoženja države v upravljanju proračunskih uporabnikov, ki so v skladu z 80. členom Zakona o javnih financah prihodki državnega proračuna, so prikazani med drugimi prihodki za izvajanje javne službe.

Denarni tok na strani prihodkov je bil v letu 2021 zaradi boljše pripravljenosti na omejitve v zvezi z epidemijo za 7% višji kot preteklem letu.

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

Posledica takega gibanja prihodkov in odhodkov je presežek prihodkov nad odhodki v višini 223.881 EUR.

4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2021

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2021 je sestavni del Izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka in prikazuje denarni tok vrnjenih in danih posojil, izdatke za nakupe kapitalskih deležev ter prejeme iz naslova prodaje kapitalskih deležev.

V letu 2021 Cankarjev dom v Izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov ne izkazuje prometa.

4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2021

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 2021 Cankarjev dom v Izkazu računa financiranja ne izkazuje prometa, stanje na računih pa izkazuje povečanje za 223.881 EUR, kar je posledica presežka odhodkov nad prihodki v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.

5. DAVKI V LETU 2021

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 2021 je bil 11%, po dokončnem obračunu pa 18%. Skupen znesek vstopnega DDV v letu 2021 je bil 583.600 EUR, na račun začasnega odbitnega deleža smo si lahko med letom odbili 64.196 EUR vstopnega DDV, po dokončnem obračunu pa smo ta znesek povišali na 105.048 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 2021 se bo uporabljal kot začasni odbitni delež DDV v letu 2022.

5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB

Ker Cankarjev dom opravlja v okviru svoje dejavnosti tudi pridobitno dejavnost, je zavezanec za obračun davka od dohodka pravnih oseb. V obračunu davka od dohodka pravnih oseb je bilo ugotovljenih za 1.975.132 EUR davčno priznanih prihodkov in 1.928.064 EUR davčno priznanih odhodkov. Razlika med davčno priznanimi prihodki in davčno priznanimi odhodki je 47.068 EUR in predstavlja davčno osnovo za obračun davka od dohodka za leto 2021. Davčno osnovo si lahko v skladu s 55.a. členom ZDDPO-2 znižamo na račun olajšave za investiranje, vendar le do 63% ugotovljene davčne osnove. Pri obračunu davka od dohodka pravnih oseb za leto 2021 smo tako lahko izkoristili del investicijske olajšave iz leta 2018 v višini 29.653 EUR. Osnova za davek za leto 2021 je tako znašala 17.415 EUR, obračunan davek na dohodek pravnih oseb za leto 2021 pa 3.309 EUR.

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 2021 smo tako v njihovem imenu poravnali za 66.640 EUR davka od dohodka, za 16.274 EUR pa smo uspeli uveljaviti ugodnosti iz mednarodnih sporazumov o izogibanju dvojnemu obdavčevanju, tako, da nam ga je FURS vrnil na naš račun.

6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2021

6.1. REDNA DELOVNA USPEŠNOST

Izplačilo redne delovne uspešnosti za zaposlene v javnem sektorju urejata Kolektivna pogodba za javni sektor in Zakon o sistemu plač v javnem sektorju in jo omejujeta na največ 2 osnovni plači, pri čemer se kot osnova upošteva višina osnovne plače v mesecu decembru preteklega leta.

V Cankarjevem domu smo za leto 2021 obračunali za 56.506 EUR redne delovne uspešnosti za zaposlene. V poslovni izid smo vračunali tudi za 3.563 EUR redne delovne uspešnosti za direktorice.

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

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

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

- Cankarjev dom lahko za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu porabi največ 50% presežka prihodkov nad odhodki dejavnosti na trgu v tekočem letu, pri čemer se med odhodke dejavnosti na trgu ne 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 2022 izplačali še ostanek sredstev, v nasprotnem primeru pa bi jih morali v letu 2022 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 2021**

Zap.št. PRODAJA BLAGA IN STORITEV NA TRGU		v EUR ZNESEK
1	Presežek prihodkov nad odhodki	21.538
2	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>	18.503
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost (1 + 2)	40.041
4	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	50% 20.021
5	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (4-2)	1.518
Zap.št. JAVNA SLUŽBA		ZNESEK
6	Prihodki od poslovanja (6 = 7 + 8)	7.005.773
7	Prihodki od poslovanja iz sredstev javnih financ	6.268.339
8	Prihodki od poslovanja - nejavni	737.434
8.a	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost: prihodki od poslovanja - nejavni	654.397
	- vstopnine in abonmaji	537.975
	- prodaja publikacij v okviru javne službe	5.857
	- sponzorji in donatorji iz Slovenije in tujine za javno službo	110.566
9	Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	15% 98.160
10	Celotni prihodki	7.017.582
11	Celotni odhodki	6.954.205
12	Presežek prihodkov	63.377
13	Presežek odhodkov	0
14	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>	71.893
15	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (9-14)	26.267
16	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti (4 + 9)	118.180
17	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost (2 + 14)</i>	<i>90.396</i>
18	Razlika med dovoljenim in izplačanim akont. obsegom sredstev za delovno uspešnost (16 - 17)	27.785

Cankarjev dom ja za leto 2021 izplačal 76% celotnega dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

7. POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE

7.1. INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

V letu 2021 se je vrednost osnovnih sredstev iz naslova novih nabav povečala za **1.257.715 EUR** in sicer:

Zgradba CD	544.959
Oprema	699.882
Drobni inventar	12.873

V letu 2021 smo obračunali amortizacijo v skupnem znesku **1.934.434 EUR**:

amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	10.086
amortizacija nepremičnin	1.563.283
amortizacija opreme za opravljanje dejavnosti	332.646
amortizacija drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 1 letom	28.419

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

Viri financiranja investicij	v EUR	v %
MzK za investicije	1.049.500	83
Amortizacija, obračunana v breme dejavnosti na trgu	109.809	9
Amortizacija, obračunana v breme nejavnih prihodkov javne službe	98.406	8
SKUPAJ	1.257.715	100

Cankarjev dom je v letu 2021 iz lastnih sredstev financiral 17% investicij v osnovna sredstva.

Merilo za delitev splošnih stroškov amortizacije je ponderirana zasedenost kapacitet glede na število prireditev in glede na njihovo zahtevnost. Po tem izračunu bremeni javno službo 89,5%, dejavnost na trgu pa 10,5 % obračunane amortizacije.

7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA

V letu 2021 smo za plačila nakupov osnovnih sredstev in investicijskega vzdrževanja osnovnih sredstev porabili **1.192.217 EUR** in sicer za:

Obnove zgradbe in investicijsko vzdrževanje	676.115
Nakup opreme	511.337
Nakup drugih osnovnih sredstev – drobnega inventarja	4.765

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

MzK za investicije in investicijsko vzdrževanje	1.049.500
Lastna sredstva iz tekočega poslovanja	142.717
SKUPAJ	1.192.217

Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2021 so omogočila osnovno vzdrževanje nivoja kvalitete opreme in zgradbe na nivoju, ki je potreben za normalno delovanje Cankarjevega doma.

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

Cankarjev dom je kot javni zavod dolžan v skladu z Zakonom o fiskalnem pravilu (ZfisP, Ul. RS 55/15) izračunati tudi presežek prihodkov nad odhodki po fiskalnem pravilu.

8.1. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Skupina kontov	Stanje 31.12.2021
71 Nedavčni prihodki	1.944.780,55
72 Kapitalski prihodki	0,00
73 Prejete donacije	0,00
74 Transferni prihodki	7.191.052,52
75 Prejeta vračila danih posojil, prodaja kapitalskih deležev	0,00
78 Prejeta sredstva iz EU	17.500,00
50 Zadolževanje	0,00
40 Tekoči odhodki	-7.737.234,50
41 Tekoči transferi	0,00
42 Investicijski odhodki	-1.192.217,07
43 Investicijski transferi	0,00
44 Dana posojila, povečanje kapitalskih deležev	0,00
45 Plačila sredstev v proračun EUR	0,00
55 Odplačila dolga	0,00
Presežek prihodkov nad odhodki po načelu denarnega toka	223.881,50

8.2. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI PO ZIPRS

Elementi izračuna	Stanje 31.12.2021
1. Presežek prihodkov nad odhodki po načelu denarnega toka	223.881,50
2. Razred 2 – kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	-2.342.713,37
3. Skupina 98 – Obveznosti za NDS in OOS do Republike Slovenije	32.806.471,09
4. Razred 0 – Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	32.028.171,51
5. Razred 9 – Neporabljena sredstva za investicije	-778.299,58
Presežek prihodkov nad odhodki po ZIPRS	-2.897.131,45

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

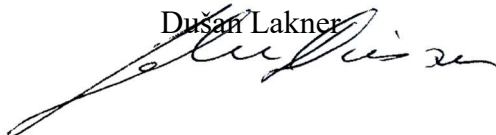
9. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA

Presežek prihodkov nad odhodki Cankarjevega doma iz naslova poslovanja v letu 2021 znaša 84.915,46 EUR, od tega iz naslova opravljanja javne službe 63.376,98 EUR ali 74,6% in iz naslova opravljanja dejavnosti na trgu 21.538,48 EUR oziroma 25,4% presežka prihodkov nad odhodki.

O razporeditvi poslovnega izida odloča Vlada RS na predlog generalne direktorice in v soglasju s Svetom Cankarjevega doma.

Pooblaščenj računovodja

Dušan Lakner



Ustanovitelj in glavni sofinancer kulturno-umetniškega programa Cankarjevega doma



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA KULTURO