

Računovodsko poročilo Cankarjevega doma za leto 2018



cankarjev dom

Ljubljana, februar 2019

Kazalo	stran
1. UVOD.....	2
2. RAČUNOVODSKE USMERITVE	4
3. RAČUNOVODSKI IZKAZI.....	11
3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2018	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 2018.....	14
3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2018	16
3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2018	18
3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2018, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA	20
3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2018, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA	21
4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	22
4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2018	22
4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2017.....	26
4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2018	27
4.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2018	28
4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2018	29
4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2018	29
5. DAVKI V LETU 2018.....	30
5.1. DAVEK NA DODANO VREDNOST	30
5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	30
6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2018.....	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 DENARNEM TOKU V SKLADU S FISKALNIM PRAVILOM.....	35
9. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA.....	36

1. UVOD

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

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

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

V letu 2017 je DSU, družba za svetovanje in upravljanje, d.o.o. svoj soustanoviteljski delež brezplačno prenesla na Republiko Slovenijo, ki je v letu 2018 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 2018, 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 2018.

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 2018 se glede na leto 2017 niso spreminjale.

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

3. Dolgoročno dana posojila in depoziti

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

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

4. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. Zaloge

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

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

Popravkov vrednosti zalog ne opravljamo, ker nimamo nekurantnih zalog.

6. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

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

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

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

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

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

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

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

7. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

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

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

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

8. Prihodki po načelu nastanka poslovnega dogodka

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

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

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

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

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

9. Odhodki po načelu nastanka poslovnega dogodka

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. RAČUNOVODSKI IZKAZI

3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2018

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2018	31.12.2017	Indeks 18/17
SREDSTVA	4.1.1.			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	4.1.1.1			
Neopredmetena dolgoročna sredstva		19.216	5.696	337
Nepremičnine		34.449.157	33.889.623	102
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva		789.012	883.664	89
		35.257.385	34.778.983	101
Kratkoročna sredstva in AČR				
Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice	4.1.1.2.	4.995	3.000	166
Dobroimetje pri bankah in drugih institucijah		2.011.272	1.234.458	163
Kratkoročne terjatve do kupcev		548.887	525.372	104
Dani predujmi in varščine		2.463	26.394	9
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN		560.414	601.238	93
Kratkoročne finančne naložbe		0	0	-
Kratkoročne terjatve iz financiranja		0	0	-
Druge kratkoročne terjatve		40.010	30.536	73
Aktivne časovne razmejitve		98.019	109.049	90
		3.266.060	2.530.047	129
Zaloge	4.1.1.3	64.055	66.367	97
SKUPAJ SREDSTVA		38.587.500	37.375.397	103
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	4.1.2.			
Kratkoročne obveznosti in PČR	4.1.2.1			
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme		19.983	28.933	69
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih		337.839	323.273	105
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		791.268	740.884	107
Druge kratkoročne obveznosti		200.144	154.132	130
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN		164.549	105.260	156
Pasivne časovne razmejitve		954.545	694.788	137
		2.468.328	2.047.270	121
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	4.1.2.2.			
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		3.551	3.551	100
Obveznosti za sredstva v upravljanju		35.807.810	35.265.229	102
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe		0	0	-
Presežek prihodkov nad odhodki		307.811	59.347	519
		36.119.172	35.328.127	102
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV		38.587.500	37.375.397	103

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

(v EUR)

Vrsta sredstev	Znesek nabavne vrednosti 1.1.2018	Znesek popravka vrednosti 1.1.2018	Znesek povečanja nabavne vrednosti	Znesek povečanja popravka vrednosti	Znesek zmanjšanja nabavne vrednosti	Znesek zmanjšanja popravka vrednosti	Amortizacija	Znesek neodpisane vrednosti 31.12.2018
Dolgoročno odloženi stroški	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne premoženjske pravice	305.915	300.219	15.995	-	173.532	173.532	2.475	19.216
Druga neopredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Zemljišča	12.195.271	-	-	-	-	-	-	12.195.271
Zgradbe	49.753.870	28.059.518	2.057.481	-	-	-	1.497.948	22.253.886
Oprema	21.611.224	20.727.560	216.455	-	1.603.227	1.603.227	311.107	789.012
Druga opredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	83.866.280	49.087.297	2.289.932	-	328.328	328.328	1.811.530	35.257.385

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 2018

PRIHODKI

(pojasnilo 4.2.1.)

v EUR	2018	2017	Delež v %	Index 18/17
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	10.076.572	9.767.599	99	103
- iz sredstev javnih financ	5.428.693	5.589.632	54	97
- na domačem trgu	3.487.155	3.565.210	34	98
- na tujem trgu	1.096.134	562.256	11	195
- od donacij	64.590	50.501	1	128
Finančni prihodki	8.566	1.416	<1	605
- od obresti	1.462	290	<1	504
- drugi finančni prihodki	7.104	1.126	<1	631
Drugi prihodki	50.224	32.791	<1	153
Prevrednotovalni poslovni prihodki	10.370	0	<1	0
PRIHODKI SKUPAJ	10.145.732	9.801.806	100	104

ODHODKI

(pojasnilo 4.2.2.)

v EUR	2018	2017	Delež v %	Index 18/17
Stroški materiala	788.273	791.328	8	100
- stroški pomožnega materiala	102.566	105.594	1	97
- stroški energije	547.324	539.764	6	101
- stroški nad. delov in mat. za vzdrževanje	84.475	87.793	1	96
- odpisi DI in embalaže	0	377	<1	0
- stroški strokovne literature	13.360	12.084	<1	111
- stroški pisarniškega materiala	27.075	34.985	<1	77
- drugi stroški materiala	13.474	10.731	<1	126
Stroški storitev	4.172.833	4.270.415	42	98
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti	2.506.536	2.514.522	25	100
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	329.411	378.805	3	87
- investicijsko vzdrževanje	60.592	146.446	1	41
- stroški intelektualnih storitev	174.482	114.894	2	152
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	429.318	498.962	4	86
- povračila stroškov v zvezi z delom	46.527	35.208	<1	132
- stroški storitev fizičnih oseb	447.599	456.772	5	98
- druge storitve	178.369	124.806	2	143

v EUR	2018	2017	Delež v %	Index 18/17
Amortizacija	285.664	250.143	3	114
Stroški dela	4.480.960	4.285.453	46	105
- plače zaposlenih	2.818.813	2.711.000	29	104
- nadomestila plač	634.439	608.880	6	104
- povračila zaposlenim	246.701	245.208	3	101
- stroški dodat.pok. zavar.	63.306	27.266	1	232
- regres za letni dopust	128.849	113.239	1	114
- drugi prejemki zaposlenih	31.451	44.231	<1	71
- prispevki izplačevalca plač	557.401	535.629	6	104
Drugi stroški	96.780	95.219	1	102
Finančni odhodki	159	19.898	<1	1
Drugi odhodki	3.104	4.733	<1	66
Prevrednotovalni poslovni odhodki	10.147	25.70	<1	40
ODHODKI SKUPAJ	9.837.921	9.742.459	100	101
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	307.811	59.347		516

3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2018

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
PRIHODKI		
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	7.443.775	2.632.798
- iz sredstev javnih financ	5.428.693	-
- na domačem trgu	1.936.680	1.550.475
- na tujem trgu	14.311	1.081.823
- od donacij	64.090	500
Finančni prihodki	6.810	1.756
- od obresti	1.162	300
- drugi finančni prihodki	5.648	1.456
Drugi prihodki	35.267	14.957
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	10.370
PRIHODKI SKUPAJ	7.485.851	2.659.880

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
ODHODKI		
Stroški materiala	611.494	176.779
- stroški pomožnega materiala	69.413	33.153
- stroški energije	435.290	112.033
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	67.993	16.482
- odpisi DI in embalaže	0	0
- stroški strokovne literature	9.697	3.663
- stroški pisarniškega materiala	18.243	8.832
- drugi stroški materiala	10.857	2.616
Stroški storitev	3.320.427	852.406
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejav.	2.011.301	495.234
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	262.807	66.604
- stroški investicijskega vzdrževanja	48.171	12.421
- stroški intelektualnih storitev	141.293	33.188
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	372.518	56.800
- povračila stroškov v zvezi z delom	37.818	8.709
- stroški storitev fizičnih oseb	377.270	70.330
- druge storitve	69.250	109.120
Amortizacija	104.997	180.668
Stroški dela	3.305.923	1.175.038
- plače zaposlenih	2.064.762	754.053
- nadomestila plač	477.456	156.983
- povračila zaposlenim	188.607	58.094

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
- stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja	47.517	15.789
- regres za letni dopust	96.754	32.095
- drugi prejemki zaposlenih	24.404	7.047
- prispevki izplačevalca plač	406.423	150.977
Drugi stroški	76.940	19.840
Finančni odhodki	127	32
Drugi odhodki	2.372	732
Prevrednotovalni poslovni odhodki	8.067	2.080
ODHODKI SKUPAJ	7.430.347	2.407.574
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	55.504	252.306

3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2018

PRIHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2018	2017	Index 18/17
PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	9.659.300	7.697.622	125
Prihodki iz sredstev javnih financ	7.445.784	5.716.777	130
- iz državnega proračuna – za tekočo porabo	5.396.106	5.583.488	97
- iz državnega proračuna – za investicije	1.984.700	128.289	1.547
- iz občinskih proračunov	-	-	-
- iz skladov socialnega zavarovanja	-	-	-
- iz drugih javnih skladov	10.773	1.000	1.077
- iz proračunov iz naslova tujih donacij	-	-	-
- iz državnega proračuna iz sredstev EU	54.205	4.000	1.355
Drugi prihodki za izvajanje javne službe	2.213.516	1.980.845	112
- od prodaje blaga in storitev za izvajanje javne službe	2.137.478	1.928.414	111
- prejete obresti	1.162	290	401
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- drugi tekoči prihodki iz naslova javne službe	11.786	-	-
- kapitalski prihodki	-	2.240	-
- prejete donacije iz domačih virov	3.000	-	-
- prejete donacije iz tujih virov	14.090	3.901	361
- donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	-	-	-
- ostala sredstva iz proračuna EU	-	-	-
- prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	46.000	46.000	100
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	2.763.127	2.394.897	115
- od prodaje blaga in storitev na trgu	2.710.905	2.354.143	115
- prejete obresti	300	-	-
- od najemnin in zakupnin	46.105	37.449	123
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- drugi tekoči prihodki	5.817	3.305	176
PRIHODKI SKUPAJ	12.422.427	10.092.519	123

ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2018	2017	Index 18/17
ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	9.806.344	7.834.215	125
Plače in drugi izdatki zaposlenim	3.082.578	2.935.425	105
- plače in dodatki	2.432.194	2.348.106	104
- regres za letni dopust	99.484	87.760	113
- povračila in nadomestila stroškov	193.117	190.518	101
- sredstva za delovno uspešnost	295.782	239.792	123
- sredstva za nadurno delo	31.015	28.171	110
- drugi izdatki zaposlenim	30.926	41.078	75
Prispevki za socialno varnost	488.203	443.546	110
Izdatki za blago in storitve	3.902.178	3.805.481	103
- pisarniški in splošni material ter storitve	1.100.531	1.041.697	106
- posebni material in storitve	34.268	28.178	122
- energija, voda, komunalne storitve	634.235	614.742	103
- prevozni stroški in storitve	158.862	164.131	97
- izdatki za službena potovanja	33.921	24.225	140
- tekoče vzdrževanje	121.153	133.052	91
- najemnine in zakupnine	328.385	337.449	97
- kazni in odškodnine	7.352	4.918	149
- drugi operativni odhodki	1.483.471	1.457.089	102
Plačila obresti	35	98	36
Investicijski odhodki	1.952.670	649.665	359
- nakup prevoznih sredstev	-	-	-
- nakup opreme	228.195	495.465	46
- nakup drugih osnovnih sredstev	13.184	7.910	167
- novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	2.025.401	2.526	>1.000
- investicijsko vzdrževanje in obnove	66.570	143.764	46
- projektna dokumentacija	-	-	-
ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	1.952.670	1.898.813	103
- plače in drugi izdatki zaposlenim	784.152	842.804	93
- prispevki za socialno varnost	130.919	128.771	102
- izdatki za blago in storitve	1.037.599	927.238	112
ODHODKI SKUPAJ	11.759.014	9.733.028	121
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	663.413	359.491	
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI			

3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2018, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2018	2017
PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od posameznikov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih skladov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih podjetij	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od finančnih institucij	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od privatnih podjetij in zasebnikov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od drugih ravni države	-	-
Prejeta vračila danih posojil - iz tujine	-	-
Prejeta vračila danih posojil - državnemu proračunu	-	-
Prodaja kapitalskih deležev	-	-
DANA POSOJILA	-	-
Dana posojila posameznikom	-	-
Dana posojila javnim skladom	-	-
Dana posojila javnim podjetjem	-	-
Dana posojila finančnim institucijam	-	-
Dana posojila privatnim podjetjem in zasebnikom	-	-
Dana posojila drugim ravnem države	-	-
Dana posojila v tujino	-	-
Dana posojila državnemu proračunu	-	-
Povečanje kapitalskih deležev in naložb	-	-
PREJETA MANJ DANA POSOJILA	-	-

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

v EUR	2018	2017
ZADOLŽEVANJE	-	-
Domače zadolževanje	-	-
Najeti krediti pri poslovnih bankah	-	-
Najeti krediti pri drugih finančnih institucijah	-	-
Najeti krediti pri državnem proračunu	-	-
Najeti krediti pri proračunih lokalnih skupnosti	-	-
Najeti krediti pri skladih socialnega zavarovanja	-	-
Najeti krediti pri drugih javnih skladih	-	-
Najeti krediti pri drugih domačih kreditodajalcih	-	-
Zadolževanje v tujini	-	-
ODPLAČILO DOLGA	-	-
Odplačila domačega dolga	-	-
Odplačila kreditov poslovnim bankam	-	-
Odplačila kreditov drugim finančnim institucijam	-	-
Odplačila kreditov državnemu proračunu	-	-
Odplačila kreditov proračunom lokalnih skupnosti	-	-
Odplačila kreditov skladom socialnega zavarovanja	-	-
Odplačila kreditov drugim javnim skladom	-	-
Odplačila kreditov drugim domačim kreditojemalcem	-	-
Odplačila dolga v tujino	-	-
NETO ZADOLŽEVANJE	-	-
NETO ODPLAČILO DOLGA	-	-
POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH	663.413	359.491
ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH	-	-

Pojasnila k računovodskim izkazom na straneh od 21 do 28 so sestavni del računovodskih izkazov.

4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2018

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 2018 nismo zabeležili.

Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic, ki predstavljajo predvsem pravice do uporabe računalniških programov, se je v letu 2018 povečala za stroške izdelave nove spletne strani v višini 10.842 EUR in programa za virtualno pripravo osvetljave odra v višini 5.832 EUR, zmanjšala pa za obračunano amortizacijo v višini 2.772 EUR. Iz uporabe smo izločili in odpisali za 173.532 EUR amortiziranih programov. Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic na dan 31.12.2018 je 19.216 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 2018 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 Gradisče, ki v naravi predstavlja Park Sveta Evrope. Tudi to zemljišče se ne amortizira, njegova vrednost ob koncu leta 2018 pa je znašala 95.271 EUR.

Skupna vrednost zemljišč v upravljanju Cankarjevega doma tako na dan 31.12.2018 znaša 12.195.271 EUR.

Vrednost gradbenih objektov, ki predstavljajo zgradbo oziroma dvorane v Cankarjevem domu, se je v letu 2018 povečala za 2.057.409 EUR zaradi delne prenove strehe in zamenjave stabilne gasilne naprave v transformatorski postaji Cankarjevega doma, zmanjšala pa za obračunano amortizacijo v višini 1.497.948 EUR, tako, da je sedanja knjigovodska vrednost gradbenih objektov na dan 31.12.2018 znašala 22.253.886 EUR.

V letu 2018 smo vlagali tudi v nabavo nove opreme in drobnega inventarja, ki se šteje za osnovna sredstva in sicer za 216.455 EUR. Ob popisu smo ugotovili, da je za 1.603.227 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 31.12.2018 je 789.012 EUR.

Iz tabele gibanj neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev je razvidno, da smo v letu 2018 obračunali za 1.811.530 popravka vrednosti oziroma amortizacije. To je obenem tudi spodnja meja višine sredstev, ki jih je Cankarjev dom v letu 2018 potreboval za vzdrževanje nivoja kvalitete osnovnih sredstev.

Dolgoročno danih posojil oziroma depozitov na dan 31.12.2018 ne izkazujemo.

4.1.1.2 Kratkoročna sredstva

Stanje denarnih sredstev v blagajni in takoj vnovčljivih vrednotnic je ob koncu leta 2018 4.995 EUR in prikazuje stanje gotovine v okviru blagajniškega maksimuma v blagajni vstopnic v višini 2.015 EUR ter 2.980 EUR gotovine, položene v nočni trezor, ki je na TRR priispela šele po dnevu izdelave bilance stanja.

Stanje terjatev za plačila vstopnic s plačilnimi sredstvi, ki niso gotovina, prikazujemo med kratkoročnimi terjatvami do kupcev oziroma pravnih oseb – izdajateljic plačilnih kartic. Znesek tako prenesenih terjatev je 39.222 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 31.12.2018 za 1.849.652 EUR sredstev.

Poleg tega ima Cankarjev dom na posebnem podračunu transakcijskega računa še sredstva v drugih valutah (v USD in CHF), v skupni protivrednosti 161.621 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 2018 znašalo 1.109.301 EUR. Med nezapadlimi terjatvami, ki jih je skupaj za 868.684 EUR, je najvišja terjatev do Ministrstva za kulturo v višini 436.225 EUR za sredstva sofinanciranja za plače in materialne stroške za mesec december 2018.

V skupen znesek terjatev pa je zajetih tudi za 274.180 EUR zapadlih, a neplačanih terjatev. Med terjatvami do kupcev obeh skupin kontov imamo knjiženih tudi za 7.396 EUR spornih terjatev, za katere so začeti različni postopki izterjave.

Stanje popravkov vrednosti terjatev je bilo na dan 31.12.2018 33.564 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 2018 smo odpravili za 26.372 EUR popravkov vrednosti in jih na novo oblikovali za 10.147 EUR. Popravek vrednosti terjatev se je v letu 2018 zmanjšal za 16.225 EUR.

Dani predujmi znašajo na dan 31.12.2018 2.463 EUR in se nanašajo na vnaprejšnja plačila dobaviteljem za še neopravljene storitve oziroma nedobavljeno blago.

Kratkoročnih finančnih naložb na dan 31.12.2018 nimamo. Depozitov pri poslovnih bankah oziroma Zakladnici Ministrstva za finance zaradi Pravilnika o nalaganju prostih denarnih sredstev posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov ter ožjih delov občin, ki so pravne osebe, nimamo več, prav tako pa so obrestne mere za kratkoročne depozite zelo nestimulativne.

Kratkoročnih terjatev iz financiranja na dan 31.12.2018 nimamo.

Druge kratkoročne terjatve znašajo ob koncu leta 2018 40.010 EUR. Sestavljajo jih:

- terjatve do ZPIZ in ZZZS za refundacije v višini 19.966 EUR,
- terjatve do FURS za vračilo davka od dohodkov v višini in preplačanih prispevkov v višini 118 EUR,
- terjatve za vstopni DDV v višini 19.072 EUR,
- terjatve do zaposlenih za akontacije potnih in drugih stroškov v višini 854 EUR

Aktivne časovne razmejitve znašajo na dan 31.12.2018 98.019 EUR in jih sestavljajo vnaprej plačani stroški za predstave, ki bodo na sporedu v letu 2019, v višini 93.484 EUR in vnaprej zaračunani prihodki v višini 4.535 EUR.

4.1.1.3. Zaloge

Zaloge so sestavljene iz zalog tehničnega materiala v višini 49.469 EUR, zalog materiala za čiščenje v višini 4.188 EUR in zalog pisarniškega materiala v višini 10.272 EUR. Skupna vrednost zalog materiala na dan 31.12.2018 je 63.929 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 2018 znašala 126 EUR.

4.1.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

4.1.2.1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve so ob koncu leta 2018 za 20 % višje kot ob koncu preteklega leta in znašajo na dan 31.12.2018 2.468.328 EUR.

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme znašajo 19.983 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprej plačane kotizacije za kongresne prireditve v letu 2019.

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 2018, ki so bile izplačane v januarju 2019. Skupna višina obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2018 tako znaša 337.839 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so gospodarske družbe, znašajo ob koncu leta 2018 791.267 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna znašajo 164.549 EUR in predstavljajo predvsem obveznosti iz naslova delitve prihodka decembrskih prireditev, pri katerih so ti uporabniki sodelovali.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja predstavljajo:

- obveznosti za davke in prispevke od plač za december 2018 v višini 49.600 EUR,
- obveznosti za davke in prispevke iz naslova avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb v višini 3.061 EUR,
- obveznosti za izstopni DDV v višini 58.729 EUR,
- obveznosti za izplačilo avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb za nastope v decembru 2018 v višini 8.770 EUR
- druge obveznosti iz naslova prodaje vstopnic za druge v višini 79.985 EUR.

Skupen znesek drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31.12.2018 je 200.144 EUR.

Pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2018 sestavljajo:

- vnaprej vračunani odhodki tekočega poslovnega leta v višini 152.364 EUR,
- vnaprej plačan prihodek od prodanih vstopnic v višini 602.121 EUR
- vnaprej fakturirana realizacija v višini 169.036 EUR
- druge pasivne časovne razmejitve iz naslova prejetih kotizacij v višini 31.025 EUR

Skupen znesek pasivnih časovnih razmejitev na dan 31.12.2018 je 954.545 EUR.

4.1.2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti na dan 31.12.2018 znašajo 35.811.362 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 31.12.2018 znašajo 35.807.810 EUR.

Obveznosti do Republike Slovenije so se v letu 2018 povečale zaradi prenosa presežka prihodkov nad odhodki za leto 2017 v višini 59.347 EUR, prenosa soustanoviteljskega deleža DSU na Republiko Slovenije v višini 711.455 EUR in sofinanciranja prenove strehe in zamenjave stabilne gasilne naprave s strani ustanovitelja v višini 2.009.100 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v breme obveznosti do ustanovitelja v višini 1.525.865 EUR.

Obveznosti do soustanovitelja ob koncu leta 2018 nimamo, saj je bil soustanoviteljski delež (najprej Iskre d.d. in kasneje DSU d.o.o.) v skladu s sklepom sodišča v celoti prenešen na Republiko Slovenijo.

Gibanje obveznosti za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju v letu 2017

	Republika Slovenija	Soustanovitelj	Skupaj
Stanje 01.01.2018	34.553.774	711.455	35.265.229
Uskladitev s PRS	711.455	-711.455	0

Cankarjev dom Ljubljana	Računovodsko poročilo 2018		
Sofinanciranje prenove strehe	1.922.934	0	1.922.934
Sofinanciranje zamenjave SGN	86.165	0	86.165
Prenos presežka 2017	59.347	0	59.347
Prenos amortizacije	-1.525.865	0	-1.525.865
Stanje 31.12.2018	35.807.810	0	35.807.810

Presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2018 znaša **307.811 EUR** in predstavlja presežek prihodkov nad odhodki za leto 2018.

4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2017

4.2.1. PRIHODKI

Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2018 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 2018 so za 4% višji kot v preteklem letu. Razlog za zvišanje glede na preteklo leto je predvsem izjemno uspešno poslovanje dejavnosti na trgu in prav tako uspešnega poslovanja na področju javne službe.

Prihodki iz sredstev javnih financ so bili v letu 2018 za 3% nižji kot leto poprej in so znašali 5.428.693 EUR, kar je v večji meri posledica varčevalnih ukrepov, deloma pa tudi tega, da nam je ustanovitelj z namenskimi sredstvi, ki jih sicer med prihodki ne prikazujemo, pomagal pri prenovi strehe in zamenjavi stabilne gasilne naprave v transformatorski postaji.

Prihodki na domačem trgu so v letu 2018 za 2% nižji kot leto poprej. Znižanje je predvsem posledica nekoliko spremenjene strukture obiskovalcev Cankarjevega doma. Zato pa so se prihodki na tujem trgu povečali kar za 95%, kar je posledica močno povečanega števila obiskovalcev kongresnih prireditev v letu 2018.

Prihodki iz naslova donacij so se povečali za 28% zaradi močno povečane intenzivnosti pri pridobivanju donatorjev.

Finančni prihodki so v letu 2018 večji kot v predhodnem letu predvsem zaradi rasti tečaja EUR-a glede na USD in CHF in s tem povezanih tečajnih razlik.

Drugi prihodki so se v letu 2018 zvišali za 53% predvsem zaradi odprave popravkov terjatev zaradi uspeha pri izterjavi nekaterih starejših dolžnikov ter zaradi višjega zneska prejetih odškodnin za nastale škode.

Prevrednotovalni poslovni prihodki so v letu 2018 znašali 10.370 EUR in so posledica poročila odbitnega količnika DDV za leto 2018.

4.2.2. ODHODKI

Rast celotnih odhodkov v letu 2018 je zaostajala za rastjo prihodkov, razlog za to pa je predvsem sprotno in natančno spremljanja realizacije odhodkov po posameznih projektih ter boljši nadzor nad nastankom posameznih odhodkov.

Stroški materiala so glede na leto 2018 ostali na istem nivoju in znašajo 788.273 EUR.

Stroški storitev so se v letu 2018 glede na preteklo leto znižali za 2%, razlog za znižanje pa je predvsem širša ponudba storitev in s tem možnost večje izbire med ponudniki.

Amortizacijo za leto 2018 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 2018 je 1.811.530 EUR. S prihodki dejavnosti na trgu smo jo v tekočem letu pokrili do višine 180.668 EUR, z nejavnimi prihodki javne službe 104.997 EUR, razliko v znesku 1.525.865 EUR pa smo razporedili v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Stroški plač so se v letu 2018 glede na preteklo leto povečali za 5%. Razlog za povišanje stroškov dela je predvsem sproščanje ukrepov s področja plač, ki jih je uvedel ZUJF in višja gosodarska rast, ki omogoča izplačevanje nekoliko višjih plač zaposlenim v javnem sektorju.

V stroške dela je v skladu s SRS vračunano tudi delno izplačilo delovne uspešnosti iz naslova dejavnosti na trgu za leto 2018, ki bo predvidoma izplačana v letu 2019.

Druge stroške predstavljajo stroški nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v višini 96.780 EUR in so se glede na prejšnje leto povečali za 1%.

Finančni odhodki se nanašajo na zamudne obresti zaradi zamud pri poravnavi obveznosti v znesku 51 EUR in negativne tečajne razlike v višini 108 EUR ter znašajo skupaj 159 EUR.

Drugi odhodki se nanašajo na naknadno ugotovljene odhodke preteklih let in na izplačane odškodnine v letu 2018 v skupnem znesku 3.104 EUR.

Prevrednotovalne poslovne odhodke sestavljajo oblikovani popravki vrednosti terjatev do kupcev v višini 10.147 EUR.

4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2018

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ločeno prikazuje rezultate dejavnosti javne službe in dejavnosti na trgu za leto 2018.

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je Cankarjev dom v letu 2018 26% svojih prihodkov ustvaril v okviru dejavnosti na trgu in iz teh prihodkov pokrili 25% 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.

Iz naslova dejavnosti na trgu smo v letu 2018 pokrili tudi za 180.668 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 2018 smo del amortizacije v višini 104.997 EUR obračunali tudi iz naslova nejavnih prihodkov javne službe, saj smo lahko le tako zagotovili dovolj virov za investicije v osnovna sredstva v letu 2018.

4.3.1. Delitev splošnih stroškov v letu 2018

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

Osnovo za delitev splošnih stroškov v Cankarjevem domu predstavlja Navodilo za ločeno evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti Cankarjevega doma.

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

Za leto 2018 so izračunani deleži, ki so osnova za razdelitev splošnih odhodkov, povezani z zasedenostjo dvoran, naslednji: **79,5 % splošnih odhodkov je vključenih v odhodke kulturno-umetniškega programa, 20,5 % 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 2018

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 2018 za 23% višji kot preteklem letu, predvsem zaradi povečanja prihodkov iz sredstev javnih financ za izvajanje javne službe za 25% in

prihodkov iz dejavnosti na trgu za 15%, medtem ko so se drugi prihodki za izvajanje javne službe povečali za 12%.

Odhodki po načelu denarnega toka so se glede na prejšnje leto gibal z nekoliko nižjo dinamiko kot prihodki in so se povečali za 21%.

Posledica takega gibanja prihodkov in odhodkov je presežek prihodkov nad odhodki v višini 663.413 EUR.

4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2018

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2018 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 2018 Cankarjev dom v Izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov ne izkazuje prometa.

4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2018

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 glavnice najetih posojil ter podatke o skupnih spremembah stanja sredstev na računih.

V letu 2018 Cankarjev dom v Izkazu računa financiranja ne izkazuje prometa, stanje na računih pa izkazuje povečanje za 663.413 EUR, kar je posledica presežka prihodkov nad odhodki v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.

5. DAVKI V LETU 2018

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 2018 je bil 24%, po dokončnem obračunu pa 23%. Skupen znesek vstopnega DDV v letu 2018 je bil 1.036.979 EUR, na račun začasnega odbitnega deleža smo si lahko med letom odbili 185.981 EUR vstopnega DDV, po dokončnem obračunu pa smo ta znesek povečali za 10.370 EUR vstopnega DDV. Tako smo skupaj v letu 2018 na račun odbitnega deleža lahko zahtevali vračilo 196.351 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 2018 se bo uporabljal kot začasni odbitni delež DDV v letu 2019.

5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB

Ker Cankarjev dom opravlja v okviru svoje dejavnosti tudi pridobitno dejavnost, je zavezanec za obračun davka od dohodka pravnih oseb. V obračunu davka od dohodka pravnih oseb je bilo ugotovljenih za 4.636.103 EUR davčno priznanih prihodkov in 4.453.890 EUR davčno priznanih odhodkov. Davčna osnova je bila 182.213 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 2018 je znašala 101.750 EUR, v letu 2018 pa smo porabili istovrstno olajšavo iz leta 2015 v višini 15.638 EUR, iz leta 2016 v višini 86.970 in iz leta 2017 v višini 79.605 EUR.. Neizkoriščene dele olajšav iz let 2017 in 2018 bomo lahko izkoristili v naslednjih letih.

Za leto 2018 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 2018 smo tako v njihovem imenu poravnali za 128.326 EUR davka od dohodka, za 13.498 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 2018

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 2018 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 2019 izplačali še ostanek sredstev, v nasprotnem primeru pa bi jih morali v letu 2019 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 2017

Zap.št. PRODAJA BLAGA IN STORITEV NA TRGU		v EUR ZNESEK
1	Presežek prihodkov nad odhodki	252.306
2	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>	118.889
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost (1 + 2)	371.196
4	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	50% 185.598

5	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (4-2)		66.709
Zap.št.	JAVNA SLUŽBA		ZNESEK
6	Prihodki od poslovanja (6 = 7 + 8)		7.443.775
7	Prihodki od poslovanja iz sredstev javnih financ		5.428.693
8	Prihodki od poslovanja - nejavni		2.015.081
8.a	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost: prihodki od poslovanja - nejavni		1.840.487
	- vstopnine in abonmaji		1.547.119
	- prodaja publikacij v okviru javne službe		9.913
	- sponzorji in donatorji iz Slovenije in tujine za javno službo		283.455
9	Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	15%	276.073
10	Celotni prihodki		7.485.851
11	Celotni odhodki		7.430.347
12	Presežek prihodkov		55.504
13	Presežek odhodkov		0
14	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>		262.792
15	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (9-14)		13.281
16	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti (4 + 9)		461.671
17	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost (2 + 14)</i>		381.682
18	Razlika med dovoljenim in izplačanim akont. obsegom sredstev za delovno uspešnost (16 - 17)		79.989

Cankarjev dom ja za leto 2018 izplačal 78% 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 2018 se je vrednost osnovnih sredstev iz naslova novih nabav povečala za **2.294.764 EUR** in sicer:

Neopredmetena osnovna sredstva	15.995
Zgradba CD	2.062.314
Oprema	202.148
Drobni inventar	14.307

V letu 2018 smo obračunali amortizacijo v skupnem znesku **1.811.530 EUR**:

amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	2.475
amortizacija nepremičnin	1.497.948
amortizacija opreme za opravljanje dejavnosti	296.629
amortizacija drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 1 letom	14.478

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

MzK za investicije	2.009.100
Amortizacija, obračunana v breme dejavnosti na trgu	180.667
Amortizacija, obračunana v breme nejavnih prihodkov javne službe	104.997
SKUPAJ	2.294.764

Merilo za delitev splošnih stroškov amortizacije je ponderirana zasedenost kapacitet glede na število prireditev in glede na njihovo zahtevnost. Po tem izračunu bremeni javno službo 90%, dejavnost na trgu pa 10 % obračunane amortizacije.

7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA

V letu 2018 smo za plačila nakupov in investicijskega vzdrževanja osnovnih sredstev porabili **2.333.350 EUR** in sicer za:

Rekonstrukcije in obnove zgradbe	2.025.401
Nakup opreme	228.195
Nakup drugih osnovnih sredstev – drobnega inventarja	13.184
Investicijsko vzdrževanje	66.570

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

MzK za investicije	2.009.100
Lastna sredstva iz tekočega poslovanja	324.250
SKUPAJ	2.333.350

Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2018 so omogočila vzdrževanje nivoja kvalitete opreme in zgradbe na nivoju, ki je potreben za normalno delovanje Cankarjevega doma.

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

Cankarjev dom je kot javni zavod dolžan v skladu z Zakonom o fiskalnem pravilu (ZfisP, U1. RS 55/15) in Zakonom o izvrševanju proračunov RS za leti 2018 in 2018 (ZIPRS1718, U1. RS 80/16 – z nadaljnimi dopolnitvami) izračunati tudi presežek prihodkov nad odhodki po fiskalnem pravilu.

8.1. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Skupina kontov	Stanje 31.12.2018
71 Nedavčni prihodki	4.910.774,21
72 Kapitalski prihodki	0,00
73 Prejete donacije	17.090,08
74 Transforni prihodki	7.448.562,41
75 Prejeta vračila danih posojil, prodaja kapitalskih deležev	0,00
78 Prejeta sredstva iz EU	46.000,00
50 Zadolževanje	0,00
40 Tekoči odhodki	-9.425.664,42
41 Tekoči transferi	0,00
42 Investicijski odhodki	-2.333.349,55
43 Investicijski transferi	0,00
44 Dana posojila, povečanje kapitalskih deležev	0,00
45 Plačila sredstev v proračun EUR	0,00
55 Odplačila dolga	0,00
Presežek prihodkov nad odhodki po načelu denarnega toka	663.412,73

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

8.2. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI PO DENARNEM TOKU V SKLADU S FISKALNIM PRAVILOM

Presežek prihodkov nad odhodki po načelu denarnega toka	663.412,73
Razred 2	-2.468.327,77
Skupina 980	-35.807.810,41
Razred 0 (od 00 do 05)	35.257.385,13
Razred 9 (neporabljena sredstva za investicije)	-550.425,28
Presežek prihodkov nad odhodki po 71.členu ZIPRS1819 (po fiskalnem pravilu)	-2.355.340,32

Če je presežek prihodkov nad odhodki po denarnem toku v skladu s fiskalnim pravilom in v prvem odstavku navedenimi predpisi negativen, ga v poslovnih knjigah ne evidentiramo.

9. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA

Presežek prihodkov nad odhodki Cankarjevega doma iz naslova poslovanja v letu 2018 znaša 307.810,75 EUR, od tega iz naslova opravljanja javne službe 55.504,41 EUR ali 18,0% in iz naslova opravljanja dejavnosti na trgu 252.306,34 EUR oziroma 82,0% presežka prihodkov nad odhodki.

Predlagamo, da se ves ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki za leto 2018, izračunan v skladu z 71. členom Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2018 in 2019 (Ur. l. RS št. 71/17) v skupni višini **307.810,75 EUR** prenese na povečanje obveznosti za sredstva v upravljanju kot vir za nabavo novih osnovnih sredstev v prihodnjih letih.

Pooblaščenj računovodja

Dušan Lakner



