

CANKARJEV DOM

Računovodsko poročilo 2011

Kazalo	stran
1. UVOD	2
2. RAČUNOVODSKE USMERITVE	3
3. RAČUNOVODSKI IZKAZI	9
3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2011	9
3.2. STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV V UPRAVLJANJU	10
3.3. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL	11
3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2011.....	12
3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2011	14
3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2011	16
3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2011	18
3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2011	19
4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	20
4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2011	20
4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2011.....	24
4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2011	27
4.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2011	27
4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2011	28
4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2011	28
5. DAVKI V LETU 2011	28
5.1. DAVEK NA DODANO VREDNOST	28
5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	29
6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2011	29
6.1. REDNA DELOVNA USPEŠNOST	29
6.2. DELOVNA USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	29
7. POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE	31
7.1. INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA	31
7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	31
8. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA	32

1. UVOD

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

Ustanovljen je bil s Sklepom vlade, objavljenim v UrL, št.87/04, ustanovitelji pa so Vlada Republike Slovenije in ISKRA d.d., ki morata zagotavljati del finančnih sredstev za delovanje zavoda.

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

1. Zakona o računovodstvu (UrL, št.23/99, 30/02)
2. Zakona o javnih financah (UrL, št.11/11-UPB4)
3. Slovenskih računovodskih standardih
4. Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (UrL, št. 54/02 – z nadaljnjimi spremembami in dopolnitvami)
5. Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov oseb javnega prava (UrL, št.134/03 – z nadaljnjimi spremembami in dopolnitvami)
6. Navodila o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev (UrL, št. 45/05 – z nadaljnjimi spremembami in dopolnitvami)
7. Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo (UrL št. 96/02 – z nadaljnjimi spremembami in dopolnitvami)

ter drugimi predpisi, ki urejajo to področje.

Računovodsko poročilo za leto 2011, 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 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 2011.

2. RAČUNOVODSKE USMERITVE

Sredstva

1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju delimo na:

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

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

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

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

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

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

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

2. Amortizacija

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

Uporabljene amortizacijske stopnje v letu 2011 so naslednje

Amor.skup.	Naziv amortizacijske skupine	Amort.stop.
200	ZGRADBA CD	3,0%
213020	OPREMA ZA PRENOS ELEKTRIČNE ENERGIJE-DRU	20,0%
213040	OPREMA-DVIGALA	15,0%
213060	OPREMA ZA GOSTINSKO DEJAVNOST	12,0%
213070	OPREMA-POČITNIŠKE PRIKOLICE	12,0%
213086	OPREMA ZA FRIZERSKO DEJAVNOST	20,0%
213087	OPREMA ZA KOMUNALNO UREJANJE	20,0%
213100	OPREMA-POHIŠTVO	12,0%
213102	ODRSKA OPREMA	20,0%
213103	GLASBENA IN OZVOČEVALNA OPREMA	20,0%
213104	SIMULTANA IN AVDIO VIDEO OPREMA	20,0%
213151	OPREMA ZA TRANSPORT	20,0%
213152	AVTOBUSI	15,0%
213153	OSEBNI AVROMOBILI	12,5%
213200	OPREMA PTT IN TELEFONSKI APARATI	10,0%
213253	OPREMA ZA VZDRŽEVANJE STROJEV-ORODJE	20,0%
213300	OPREMA ZA KLIMATSKE NAPRAVE	20,0%
213301	OPREMA ZA ČIŠČENJE PROSTOROV	20,0%
213302	OPREMA ZA OGREVANJE PROSTOROV	20,0%
213420	ELEKTRIČNI PISALNI STROJI	20,0%
213421	MEHANIČNI PISALNI STROJI	20,0%
213422	ELEKTRIČNI RAČUNSKI STROJI	20,0%
213430	RAČUNALNIŠKA OPREMA	25,0%
213431	RAČUNALNIKI	50,0%
213440	OPREMA ZA SNEMANJE IN RAZMNOŽEVANJE	20,0%
213450	OPREMA ZA HRAMBO DENARJA	20,0%
213501	GASILSKA OPREMA-APARATI-NAPRAVE	20,0%
213502	DRUGA GASILSKA IN PROTIVLOMNA OPREMA	20,0%
213551	MERILNE IN KONTROLNE NAPRAVE	20,0%
240	KULTURNI SPOMENIKI	0,0%
241	UMETNIŠKA DELA	0,0%
DI100	Drobni inventar	100,0%
MATPRA	Materialne pravice	20,0%

3. Dolgoročno dana posojila in depoziti

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

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

4. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitev

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. Zaloge

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

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

6. Kratkoročne obveznosti in aktivne časovne razmejitve

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

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

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

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

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

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

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

7. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

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

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

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

8. Prihodki

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

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

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

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

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

9. Odhodki

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka je evidenčni izkaz, v katerega se vpisujejo podatki o prihodkih in odhodkih, ki jih določeni uporabniki izkazujejo v poslovnih knjigah v skladu s 16. členom Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov. Namen vodenja tovrstnih evidenc je zagotoviti spremljanje gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov na ravni države in občin. Pri prepoznavanju prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka je potrebno upoštevati načelo plačane realizacije. Pri evidenčnem izkazovanju podatkov se upošteva načelo denarnega toka in ne načelo nastanka poslovnega dogodka. Načelo denarnega toka pomeni, da se prihodek oziroma odhodek prizna, ko sta izpolnjena dva pogoja, in sicer da je poslovni dogodek nastal ter da je plačilo prejeta oziroma plačano. Med vrstami evidenčnih odhodkov ni odpisov opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev. Prav tako se pri evidenčnem izkazovanju ne knjižijo dani depoziti začasno prostih denarnih sredstev in prejeta vračila teh depozitov, se pa izkazujejo prejete obresti od depozitov začasno prostih denarnih sredstev. Evidenčno se ne knjižijo tudi stroški amortizacije, prevrednotovanje osnovnih sredstev zaradi krepitve ali slabitve, likvidacija popisnih razlik, brezplačna pridobitev opreme.

3. RAČUNOVODSKI IZKAZI

3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2011

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2011	31.12.2010	Indeks 11/10
SREDSTVA				
4.1.1.				
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju				
4.1.1.1				
Neopredmetena dolgoročna sredstva		57.421	50.070	115
Nepremičnine		40.264.522	39.917.060	101
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva		1.196.618	1.525.394	78
Dolgoročno dana posojila in depoziti		61.623	76.115	81
		41.580.184	41.568.639	100
Kratkoročna sredstva in AČR				
Zaloge	4.1.1.2.	114.813	124.766	92
Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice	4.1.1.3.	22.821	26.612	86
Dobroimetje pri bankah in drugih institucijah		151.120	487.383	31
Kratkoročne terjatve do kupcev		384.125	353.760	109
Dani predujmi in varščine		3.496	30.489	11
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN		668.241	506.454	132
Kratkoročne finančne naložbe		414.257	412.773	100
Kratkoročne terjatve iz financiranja		392	603	65
Druge kratkoročne terjatve		84.137	44.330	190
Aktivne časovne razmejitev		100.871	189.250	53
		1.944.273	2.176.420	89
SKUPAJ SREDSTVA		43.524.457	43.745.059	99
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV				
4.1.2.				
Kratkoročne obveznosti in PČR				
4.1.2.1				
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme		25.378	40.121	63
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih		323.137	315.825	102
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		450.297	579.713	78
Druge kratkoročne obveznosti		112.825	136.045	83
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN		61.223	47.742	128
Kratkoročne obveznosti do financerjev		450.000	0	-
Pasivne časovne razmejitev		649.309	783.786	83
		2.072.169	1.903.232	109
Lastni viri in dolgoročne obveznosti				
4.1.2.2.				
Dolgoročne rezervacije		0	0	-
Dolgoročne finančne obveznosti		0	0	-
Obveznosti za sredstva v upravljanju		41.351.889	41.740.783	99
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe		61.623	76.115	81
Presežek prihodkov nad odhodki		38.776	24.929	156
		41.452.288	41.841.827	99
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV		43.524.457	43.745.059	99

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

(v EUR)

Vrsta sredstev	Znesek nabavne vrednosti 1.1.2011	Znesek popravka vrednosti 1.1.2011	Znesek povečanja nabavne vrednosti	Znesek povečanja popravka vrednosti	Znesek zmanjšanja nabavne vrednosti	Znesek zmanjšanja popravka vrednosti	Amortizacija	Znesek neodpisane vrednosti 31.12.2011
Dolgoročno odloženi stroški	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne premoženjske pravice	254.753	204.683	32.227	-	967	807	24.716	57.421
Druga neopredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Zemljišča	12.000.000	-	-	-	-	-	-	12.100.000
Zgradbe	45.707.661	17.925.728	1.693.044	-	-	-	1.310.455	28.164.522
Oprema	20.594.725	19.069.330	128.931	-	707.353	707.349	457.703	1.196.618
Druga opredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	78.657.138	37.199.742	2.744.152		708.319	708.156	1.792.875	41.518.561

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

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

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

3.3. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL

(v EUR)

Vrsta naložb oziroma posojil	Znesek naložb in danih posojil 1.1.	Znesek popravkov naložb in danih posojil 1.1.	Znesek povečanja naložb in danih posojil	Znesek povečanja popravkov naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja popravkov naložb in danih posojil	Znesek naložb in danih posojil 31.12.	Znesek popravkov naložb in danih posojil 31.12.	Knjigovodska vrednost naložb in danih posojil 31.12
Naložbe v delnice	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Naložbe v deleže	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Naložbene nepremičnine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druge dolgoročne kapitalске naložbe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne finančne naložbe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila in depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila z odkupom vrednostnih papirjev	75.623	-	-	-	14.257	-	61.366	-	61.366
Dolgoročno dani depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druga dolgoročno dana posojila	492	-	318	-	552	-	257	-	257
Dolgoročno dana posojila in depoziti	76.115	-	318	-	14.809	-	61.623	-	61.623
Skupaj	76.115	-	318	-	14.809	-	61.623	-	61.623

3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2011

PRIHODKI

(pojasnilo 4.2.1.)

v EUR	2011	2010	Delež v %	Index 11/10
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	10.152.577	11.568.413	99	88
- iz sredstev javnih financ	5.958.691	5.884.629	58	101
- na domačem trgu	3.715.482	5.359.823	36	69
- na tujem trgu	315.774	185.939	3	170
- od donacij	162.630	138.022	2	118
Finančni prihodki	15.505	31.615	<1	49
- od obresti	14.474	16.395	<1	88
- drugi finančni prihodki	1.031	15.220	<1	7
Drugi prihodki	36.383	23.267	<1	156
Prevrednotovalni poslovni prihodki	20.338	39.402	<1	52
PRIHODKI SKUPAJ	10.224.803	11.662.696	100	88

ODHODKI

(pojasnilo 4.2.2.)

v EUR	2011	2010	Delež v %	Index 11/10
Stroški materiala	869.950	982.394	9	89
- stroški pomožnega materiala	60.169	132.228	1	46
- stroški energije	625.334	643.456	6	97
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	87.880	107.348	1	82
- odpisi DI in embalaže	436	1.658	<1	26
- stroški strokovne literature	14.723	14.725	<1	100
- stroški pisarniškega materiala	71.895	66.112	1	109
- drugi stroški materiala	9.512	16.868	<1	56
Stroški storitev	4.279.661	5.784.895	42	74
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti	2.358.961	3.661.617	23	64
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	540.490	629.351	5	86
- stroški intelektualnih storitev	163.092	198.534	2	82
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	604.578	578.965	6	104
- povračila stroškov v zvezi z delom	45.804	40.478	<1	113
- stroški storitev fizičnih oseb	431.372	529.006	4	82
- druge storitve	135.364	146.944	1	92

v EUR	2011	2010	Delež v %	Index 11/10
Amortizacija	383.723	261.053	4	147
Rezervacije	-	-	-	-
Stroški dela	4.485.485	4.498.511	44	100
- plače zaposlenih	2.851.019	2.897.197	28	98
- nadomestila plač	598.345	564.870	6	106
- povračila zaposlenim	269.879	268.668	3	100
- stroški dodat.pok.zav.	73.142	72.228	1	101
- regres za letni dopust	115.103	116.426	1	99
- drugi prejemki zaposlenih	19.378	15.912	<1	122
- prispevki izplačevalca plač	558.618	563.210	5	99
Drugi stroški	89.561	87.805	1	102
Finančni odhodki	3.642	2.574	<1	141
Drugi odhodki	2	370	<1	1
Prevrednotovalni poslovni odhodki	74.004	20.165	1	367
ODHODKI SKUPAJ	10.186.026	11.637.767	100	88
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	38.776	24.929		156

3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2011

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
PRIHODKI		
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	7.957.862	2.194.715
- iz sredstev javnih financ	5.691.951	266.740
- na domačem trgu	2.109.358	1.606.124
- na tujem trgu	29.923	285.851
- od donacij	126.630	36.000
Finančni prihodki	14.734	771
- od obresti	14.474	0
- drugi finančni prihodki	260,00	770,60
Drugi prihodki	25.922	10.461
Prevrednotevalni poslovni prihodki	0,00	20.338,49
PRIHODKI SKUPAJ	7.998.518	2.226.285

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
ODHODKI		
Stroški materiala	699.900	170.050
- stroški pomožnega materiala	39.856	20.313
- stroški energije	511.631	113.703
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	72.322	15.558
- odpisi DI in embalaže	357	79
- stroški strokovne literature	11.689	3.034
- stroški pisarniškega materiala	56.034	15.861
- drugi stroški materiala	8.011	1.501
Stroški storitev	3.467.023	812.638
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejav.	1.972.330	386.631
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	456.199	84.291
- stroški intelektualnih storitev	53.689	109.403
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	497.270	107.308
- povračila stroškov v zvezi z delom	38.982	6.822
- stroški storitev fizičnih oseb	340.922	90.450
- druge storitve	107.631	27.732
Amortizacija	211.784	171.939
Stroški dela	3.505.484	980.001
- plače zaposlenih	2.237.139	613.880
- nadomestila plač	464.316	134.029
- povračila zaposlenim	209.426	60.453
- stroški dodat.pok.zav.	56.758	16.384

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
- regres za letni dopust	89.320	25.783
- drugi prejemki zaposlenih	15.037	4.341
- prispevki izplačevalca plač	433.488	125.130
Drugi stroški	73.261	16.300
Finančni odhodki	2.986	656
Drugi odhodki	2	0
Prevrednotovalni poslovni odhodki	29.642	44.362
ODHODKI SKUPAJ	7.990.082	2.195.944
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	8.436	30.340

3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2011

PRIHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2011	2010	Index 11/10
PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	8.909.173	10.472.257	85
Prihodki iz sredstev javnih financ	6.689.349	7.301.923	92
- iz državnega proračuna – za tekočo porabo	5.688.149	5.642.923	101
- iz državnega proračuna – za investicije	1.001.200	1.659.000	60
- iz občinskih proračunov	-	-	-
- iz skladov socialnega zavarovanja	-	-	-
- iz drugih javnih skladov	-	-	-
- iz proračunov iz naslova tujih donacij	-	-	-
- iz državnega proračuna iz sredstev EU	-	-	-
Drugi prihodki za izvajanje javne službe	2.219.824	3.170.335	70
- od prodaje blaga in storitev za izvajanje javne službe	2.060.176	3.016.404	68
- prejete obresti	23.820	28.809	83
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- drugi tekoči prihodki iz naslova javne službe	9.198	9.100	101
- kapitalski prihodki	-	-	-
- prejete donacije iz domačih virov	42.500	56.290	76
- prejete donacije iz tujih virov	84.130	5.749	1.463
- donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	-	-	-
- ostala sredstva iz proračuna EU	-	-	-
- prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	-	53.983	-
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	2.161.227	2.508.631	86
- od prodaje blaga in storitev na trgu	1.933.680	2.404.609	80
- prejete obresti	-	-	-
- od najemnin in zakupnin	1.836	1.836	100
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- drugi tekoči prihodki	225.710	102.186	221
PRIHODKI SKUPAJ	11.070.399	12.980.888	85

ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2011	2010	Index 11/10
ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	9.793.932	11.081.217	88
Plače in drugi izdatki zaposlenim	3.047.680	3.014.640	101
- plače in dodatki	2.437.050	2.332.937	104
- regres za letni dopust	89.320	87.087	103
- povračila in nadomestila stroškov	209.440	199.628	105
- sredstva za delovno uspešnost	266.891	356.369	75
- sredstva za nadurno delo	25.322	27.119	93
- drugi izdatki zaposlenim	19.658	11.501	171
Prispevki za socialno varnost	490.386	474.074	103
Izdatki za blago in storitve	4.162.677	5.304.981	78
- pisarniški in splošni material in storitve	1.162.952	1.166.889	100
- posebni material in storitve	19.490	21.347	91
- energija, voda, komunalne storitve	762.958	771.787	99
- prevozni stroški in storitve	189.544	213.538	89
- izdatki za službena potovanja	36.222	47.775	76
- tekoče vzdrževanje	245.071	140.383	175
- najemnine in zakupnine	305.039	282.378	108
- kazni in odškodnine	7.898	6.489	122
- drugi operativni odhodki	1.433.503	2.654.395	54
Plačila obresti	1.425	95	1.507
Investicijski odhodki	2.091.764	2.287.427	91
- nakup prevoznih sredstev	0	0	-
- nakup opreme	268.781	403.708	67
- nakup drugih osnovnih sredstev	15.517	17.481	89
- novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	1.736.017	1.630.903	106
- investicijsko vzdrževanje in obnove	71.449	235.334	30
- projektna dokumentacija	0	0	-
ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	2.152.338	2.371.391	91
- plače in drugi izdatki zaposlenim	847.964	939.444	90
- prispevki za socialno varnost	141.555	159.715	89
- izdatki za blago in storitve	1.162.819	1.272.233	91
ODHODKI SKUPAJ	11.946.270	13.452.608	89
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	-	-	
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	875.870	471.720	

3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2011

v EUR	2011	2010
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 2011

v EUR	2011	2010
ZADOLŽEVANJE	450.000	-
Domače zadolževanje	450.000	-
Najeti krediti pri poslovnih bankah	450.000	-
Najeti krediti pri drugih finančnih institucijah	-	-
Najeti krediti pri državnem proračunu	-	-
Najeti krediti pri proračunih lokalnih skupnosti	-	-
Najeti krediti pri skladih socialnega zavarovanja	-	-
Najeti krediti pri drugih javnih skladih	-	-
Najeti krediti pri drugih domačih kreditodajalcih	-	-
Zadolževanje v tujini	-	-
ODPLAČILO DOLGA	-	-
Odplačila domačega dolga	-	-
Odplačila kreditov poslovnim bankam	-	-
Odplačila kreditov drugim finančnim institucijam	-	-
Odplačila kreditov državnemu proračunu	-	-
Odplačila kreditov proračunom lokalnih skupnosti	-	-
Odplačila kreditov skladom socialnega zavarovanja	-	-
Odplačila kreditov drugim javnim skladom	-	-
Odplačila kreditov drugim domačim kreditodajalcem	-	-
Odplačila dolga v tujino	-	-
NETO ZADOLŽEVANJE	450.000	-
NETO ODPLAČILO DOLGA	-	-
POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH	-	-
ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH	425.870	471.720

4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2011

V skladu z Zakonom o računovodstvu in Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava so sestavni del pojasnil k postavkam bilance stanja naslednji izkazi:

- Bilanca stanja
- Pregled gibanja neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev
- Pregled gibanja dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil

4.1.1. SREDSTVA

4.1.1.1. Neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva

Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic, ki predstavljajo predvsem pravice do uporabe računalniških programov, se je v letu 2011 zvišala za 32.227 EUR zaradi nakupa licenc za uporabo računalniških programov, zmanjšala pa za obračunano amortizacijo v višini 24.716 EUR. Komisija za popis osnovnih sredstev je ugotovila, da so nekateri računalniški programi zastareli in neuporabni ter je zaradi tega predlagala njihov odpis. Nabavna vrednost odpisanih programov je 967 EUR. Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic na dan 31.12.2011 je 57.421 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 in je njegova vrednost tudi ob koncu leta 2011 ostala enaka.

Vrednost gradbenih objektov, ki predstavljajo zgradbo oziroma dvorane v Cankarjevem domu, se je v letu 2011 povečala za 1.693.044 EUR in sicer predvsem zaradi opravljenih prenovitvenih del v Prvem preddverju in v Gallusovi dvorani, zmanjšala pa se je za obračunano amortizacijo v višini 1.310.455 EUR. Na dan 31.12.2011 je znašala sedanja vrednost gradbenih objektov 28.164.522 EUR.

V letu 2011 smo investirali tudi v nabavo nove opreme in drobnega inventarja, ki se šteje za osnovna sredstva in sicer za 129.931 EUR, predvsem v povezavi s prenovo Prvega preddverja. Ob inventuri smo ugotovili, da je za 671.017 EUR opreme in 36.335 EUR drobnega inventarja iztrošenega, zato smo ga odpisali in izločili iz uporabe. Sedanja vrednost odpisanih osnovnih sredstev je bila 4 EUR. Vrednost opreme in drobnega inventarja na dan 31.12.2011 je 1.178.035 EUR.

Iz tabele gibanj neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev je razvidno, da smo v letu 2011 obračunali za 1.792.875 EUR popravka vrednosti oziroma amortizacije. To je obenem tudi spodnja meja višine sredstev, ki jih je Cankarjev dom v letu 2011 potreboval za vzdrževanje nivoja kvalitete osnovnih sredstev.

Dolgoročno dana posojila in depoziti Cankarjevega doma so na dan 31.12.2011 znašala 75.880 EUR. Predstavljajo jih naložbe v 2.650 obveznic SOS2E v nominalni vrednosti

75.623 EUR in dolgoročna terjatev iz naslova prodaje stanovanja po stanovanjskem zakonu v višini 257 EUR. V skladu s SRS smo del dolgoročnih finančnih naložb, ki zapadejo v plačilo v letu 2012, v višini 14.257 EUR prikazali med kratkoročnimi finančnimi naložbami, zato je v bilanci prikazano stanje 61.623 EUR.

4.1.1.2. Zaloge

Zaloge so sestavljene iz zalog tehničnega materiala v višini 91.213 EUR, zalog materiala za čiščenje v višini 5.571 EUR in zalog pisarniškega materiala v višini 16.148 EUR. Skupna vrednost zalog materiala na dan 31.12.2011 je 112.932 EUR in je v primerjavi z letom 2010 vrednostno za 9 % nižja.

V pomožni knjigi materialnega knjigovodstva vodimo tudi zaloge drobnega inventarja, če je njegova vrednost manjša od 100 EUR. Zaloga drobnega inventarja, ki je material, je ob koncu leta 2011 znašala 1.882 EUR.

4.1.1.3 Kratkoročna sredstva

Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice predstavljajo denarna sredstva v glavni blagajni v višini 141 EUR in terjatve za plačila prihodka od prodanih vstopnic na plačilne kartice in podobna plačilna sredstva v skupnem znesku 22.680 EUR. Stanje v blagajni je v okviru določenega blagajniškega maksimuma. Skupno stanje denarnih sredstev in takoj vnovčljivih vrednotnic na dan 31.12.2011 znaša 22.821 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 31.12.2011 za 57.919 EUR sredstev in 3.155 EUR, ki na ta dan še niso prispela na transakcijski račun. Poleg tega ima Cankarjev dom na posebnem podračunu transakcijskega računa še sredstva v drugih valutah (večinoma v USD in CHF), v skupni protivrednosti 90.045 EUR.

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

Kratkoročne terjatve do kupcev imamo evidentirane na kontih skupine 12 – za gospodarske subjekte in na kontih skupine 14 – za uporabnike enotnega kontnega načrta v skladu s Pravilnikom o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov. Stanje kratkoročnih terjatev do kupcev obeh skupin oziroma kontov je ob koncu leta 2011 znašalo 1.052.367 EUR. Med nezapadlimi terjatvami, ki jih je skupaj za 633.844 EUR, je najvišja terjatev do Ministrstva za kulturo v višini 434.495 EUR za sredstva sofinanciranja za plače in materialne stroške za mesec december 2011. V skupen znesek terjatev pa je zajetih tudi za 418.523 EUR zapadlih, a neplačanih terjatev.

Med terjatvami do kupcev obeh skupin kontov imamo knjiženih tudi za 124.229 EUR spornih terjatev, za katere so začeti postopki sodne izterjave. Stanje popravkov vrednosti terjatev je bilo na dan 31.12.2011 132.532 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 2011 smo odpravili za 9.646 EUR popravkov vrednosti in jih na novo oblikovali za 74.004 EUR. Popravek vrednosti terjatev se je tako povečal za 64.358 EUR.

Dani predujmi znašajo na dan 31.12.2011 3.496 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprejšnja plačila kotizacij družbi Gormice d.o.o. ter vnaprejšnje plačilo vstopnic Slovenskemu mladinskemu gledališču.

Kratkoročne finančne naložbe na dan 31.12.2011 znašajo 414.257 EUR in predstavljajo kratkoročno vezane depozite pri Gorenjski banki d.d. v višini 400.000 EUR in kratkoročni del dolgoročnih finančnih naložb v višini 14.257 EUR. Večino deponiranih sredstev predstavljajo vnaprej plačane kotizacije za kongresne prireditve v letu 2012 in druga vnaprej plačana sredstva iz naslova organizacije prireditev kongresno komercialnega sektorja.

Kratkoročne terjatve iz financiranja na dan 31.12.2011 znašajo 392 EUR in jih predstavljajo terjatve za obresti od sredstev na transakcijskem računu, obračunane do izteka poslovnega leta 2011.

Druge kratkoročne terjatve znašajo ob koncu leta 2011 84.137 EUR. Sestavljajo jih predvsem terjatve do ZPIZ in ZZZS za refundacije v višini 18.427 EUR, terjatve za vračilo davka od dohodka in dohodnine v višini 35.492 EUR, terjatve za vstopni DDV v višini 30.269 EUR, razne druge terjatve v višini 76 EUR in terjatve do ustanovitelja - Iskre d.d. za sredstva za investicije za leto 2009 v višini 56.509 EUR. Za terjatve do Iskre d.d. smo vzpostavili 100% popravek vrednosti, saj zaradi neurejenih odnosov med Iskro d.d. in Ministrstvom za kulturo Iskra d.d. do nadaljnjega ne želi prispevati sredstev za investicije v Cankarjev dom.

Aktivne časovne razmejitve znašajo na dan 31.12.2011 100.871 EUR in jih sestavljajo vnaprej plačani stroški za predstave, ki bodo na sporedu v letu 2012, v višini 98.440 EUR ter vnaprej zaračunani prihodki v višini 2.431 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 2011 za 9 % višje kot ob koncu preteklega leta in znašajo na dan 31.12.2011 2.072.170 EUR.

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme znašajo 25.378 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprej plačane kotizacije za kongresne prireditve v letu 2012.

Na kontih kratkoročnih obveznosti do zaposlenih imamo knjižene obveznosti za plače in povračila stroškov za prehrano in prevoz ter druga povračila delavcem, obračunane za december 2011, ki so bile izplačane v januarju 2012. Skupna višina obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2011 znaša 323.137 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so gospodarske družbe, znašajo na koncu leta 2011 450.297 EUR. Struktura obveznosti glede na zapadlost kaže na to, da praktično nimamo zapadlih neporavnanih obveznosti, razen v primerih, ko dobavitelji zahtevajo plačila v nerazumno kratkih rokih ali pa zamujajo s pošiljanjem računov.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna znašajo 61.223 EUR in predstavljajo predvsem obveznosti iz naslova delitve prihodka decembrskih prireditev, pri katerih so ti uporabniki sodelovali. Med obveznostmi do

dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna, ni zapadlih neplačanih obveznosti.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja predstavljajo obveznosti za davke in prispevke od plač za december 2011 v višini 46.760 EUR, obveznosti za izstopni DDV v višini 46.041 EUR in obveznosti za izplačilo avtorskih honorarjev za nastope v decembru 2011 v višini 20.024 EUR. Skupen znesek drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31.12.2011 je 112.825 EUR.

Kratkoročne obveznosti do financerjev v višini 450.000 EUR predstavlja kratkoročni kredit, najet pri Gorenjski banki d.d. v novembru 2011, ki smo ga porabili za zaključek investicije v prenovo Prvega preddverja in delno Gallusove dvorane. Kredit je bil najet za obdobje šestih mesecev, vračilo pa je bilo zagotovljeno iz naslova sredstev za investicije, ki smo jih prejeli od MzK v začetku leta 2012. Kredit smo predčasno, takoj po prejemu sredstev MzK, vrnili že v januarju 2012.

Pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2011 sestavljajo vnaprej vračunani odhodki tekočega poslovnega leta v višini 67.796 EUR, vnaprej plačan prihodek od prodanih vstopnic v višini 81.501 EUR, vnaprej fakturirana realizacija v višini 104.738 EUR in druge pasivne časovne razmejitve v višini 395.379 EUR. Skupen znesek pasivnih časovnih razmejitev na dan 31.12.2011 je 649.309 EUR.

4.1.2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

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

Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva - sredstva v upravljanju na dan 31.12.2011 znašajo 41.351.889 EUR, od tega do Republike Slovenije 40.306.336 EUR in do Iskre d.d. 1.045.552 EUR. Obveznosti do Republike Slovenije so se v letu 2011 povečale iz naslova prejetih subvencij za investicije 981.000 EUR, prenosa presežka prihodkov nad odhodki za leto 2010 v višini 24.064 EUR in prenosa z obveznosti za dolgoročne finančne naložbe v skupni višini 13.989 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v višini 1.428.644 EUR in odpisana, a neamortizirana osnovna sredstva v višini 158 EUR. Obveznosti do Iskre d.d. so se v letu 2011 povečale samo iz naslova prenosa z obveznosti za dolgoročne finančne naložbe v skupni višini 503 EUR in prenosa presežka prihodkov nad odhodki za leto 2010 v višini 865 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v višini 48.898 EUR.

Gibanje obveznosti za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju v letu 2011

	Republika Slovenija	Iskra	Skupaj
Stanje 01.01.2011	40.647.696	1.093.087	41.740.783
Nakazila po odločbi	20.200	0	20.200
Nakazila po pogodbi	981.000	0	981.000
Nakazila po pogodbi za IV	-20.200	0	-20.200
Prenos presežka 2010	24.064	865	24.929
Prenos z obveznosti za DFN	13.989	503	14.492

Prenos amortizacije	-1.360.255	-48.898	-1.409.153
Odpisi OS	-158	-5	-163
Stanje 31.12.2011	40.306.336	1.045.552	41.351.888

Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe v znesku 61.623 EUR so vir za dolgoročno dana posojila. V primeru, da obveznosti za dolgoročne finančne naložbe presegajo višino dolgoročno danih posojil oziroma drugih dolgoročnih finančnih naložb, se presežek obveznosti prenese med obveznosti za sredstva v upravljanju in uporabi kot vir za nove investicije. V letu 2011 smo tako med obveznosti za sredstva v upravljanju prenesli za 14.491 EUR presežka obveznosti za dolgoročne finančne naložbe nad vrednostjo dolgoročnih finančnih naložb.

Presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2011 znaša **38.776 EUR** in predstavlja presežek prihodkov nad odhodki za leto 2011.

4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2011

4.2.1. PRIHODKI

Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2011 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 2011 so za 12 % nižji kot v preteklem letu. Poglavitni razlog za tako znižanje je sprememba načina knjiženja prihodkov od prodanih vstopnic, ki je podrobneje opisana pri spremembah prihodkov na domačem trgu. Drugi razlog, ki je vplival na višino prihodkov pa je manjše število velikih projektov kot v prejšnjem letu v javni službi, kar pomeni manj prihodkov, prav tako pa tudi neposrednih stroškov.

Prihodki iz sredstev javnih financ so bili v letu 2011 za 1% višji kot leto poprej in so znašali 5.958.691 EUR. Povečanje je bistveno nižje kot bi bilo potrebno za ustrezno sofinanciranje stroškov izvajanja javne službe, predvsem na področju plač.

Prihodki na domačem trgu so v letu 2011 za 31% nižji kot leto poprej. Najpomembnejši razlog za tako spremembo je spremenjen način prikazovanja prihodkov prirediteljev, kjer je bila dogovorjena delitev prihodkov od prodanih vstopnic kot vira za financiranje neposrednih stroškov. V letu 2010 smo med prihodki prikazovali celoten prihodek tovrstnih prirediteljev, med neposrednimi stroški pa del prihodkov od prodanih vstopnic, ki je pripadal našemu partnerju. Na priporočilo revizorjev in zaradi pravilnejšega prikaza višine stroškov in prihodkov pa smo v letu 2011 med prihodki pričeli prikazovati samo del prihodkov od prodanih vstopnic, ki je pripadal Cankarjevemu domu, temu ustrezno pa so nižji tudi stroški. Primerjava v naslednjih dveh tabelah prikazuje učinek sprememb načina knjiženja na višino prihodkov:

Tabela 1: prihodki 2011 – kot so prikazani v Izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2011

v EUR	2011	2010	Index 11/10
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	10.152.577	11.568.413	88
- iz sredstev javnih financ	5.958.691	5.884.629	101
- na domačem trgu	3.715.482	5.359.823	69
- na tujem trgu	315.774	185.939	170
- od donacij	162.630	138.022	118
Finančni prihodki	15.505	31.615	49
- od obresti	14.474	16.395	88
- drugi finančni prihodki	1.031	15.220	7
Drugi prihodki	36.383	23.267	156
Prevrednotovalni poslovni prihodki	20.338	39.402	52
PRIHODKI SKUPAJ	10.224.803	11.662.696	88

Tabela 2: prihodki 2011 – kot bi bili prikazani v Izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2011 brez sprememb načina knjiženja

v EUR	2011	2010	Index 11/10
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	10.729.510	11.568.413	93
- iz sredstev javnih financ	5.958.691	5.884.629	101
- na domačem trgu	4.292.415	5.359.823	80
- na tujem trgu	315.774	185.939	170
- od donacij	162.630	138.022	118
Finančni prihodki	15.505	31.615	49
- od obresti	14.474	16.395	88
- drugi finančni prihodki	1.031	15.220	7
Drugi prihodki	36.383	23.267	156
Prevrednotovalni poslovni prihodki	20.338	39.402	52
PRIHODKI SKUPAJ	10.801.736	11.662.696	93

Dejansko so se torej prihodki na domačem trgu v letu 2011 znižali za 20%, kar je predvsem posledica manjšega števila večjih projektov v javni službi.

Prihodki iz naslova donacij so bili v letu 2011 nekoliko višji kot v prejšnjem letu predvsem zaradi izvedbe Svetovnega vrha knjige in z njim povezanimi donacijami.

Finančni prihodki so v letu 2011 nižji kot v preteklem letu predvsem zaradi manjšega zneska tečajnih razlik.

Tudi drugi prihodki so se v letu 2011 povečali zaradi višjih prihodkov iz nasova presejanja invalidske kvote, sofinanciranja kadrov na praksi v Cankarjevem domu ter odprave popravkov terjatev.

Prevrednotovalni poslovni prihodki v letu 2011 se nanašajo predvsem na prihodke iz naslova dokončnega poročila odbitnega količnika za DDV, ki znaša za leto 2011 22%, med letom pa je bil akontativno upoštevan odbitni količnik v višini 19%.

4.2.2. ODHODKI

Celotni odhodki v letu 2011 kažejo podobno sliko kot prihodki. Če ne upoštevamo popravkov v zvezi s spremembami knjiženj, so se znižali prav toliko kot prihodki, to je za 12%. Enako bi veljalo tudi v primeru, če bi te spremembe upoštevali.

Tak izid pa kaže tudi na to, da obstaja povezava med višino prihodkov in stroškov, predvsem zaradi sprotnega natančnega spremljanja realizacije po posameznih projektih.

Stroški materiala so bili v letu 2011 glede na leto 2010 nižji za 11% in znašajo 869.950 EUR. Znižale so se praktično vse vrste materialnih stroškov, kar je predvsem posledica spremembe strukture in obsega programa ter sprejetih varčevalnih ukrepov.

Stroški storitev so se v letu 2011 glede na preteklo leto prav tako močno znižali, predvsem tisti, ki jih lahko povežemo z opravljanjem redne dejavnosti in z investicijsko dejavnostjo. Del tega znižanja je povezan s spremembo načina knjiženja tujega deleža prihodkov od prodanih vstopnic, ki je bolj natančno opisano že med pojasnili prihodkov. Stroški so zaradi tega nižji za 576.933 EUR. Znižanje stroškov storitev pa je poleg tega povezano tudi s spremembo strukture programa in nekaterimi varčevalnimi ukrepi.

Amortizacijo za leto 2011 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 2011 je 1.792.875 EUR. S prihodki dejavnosti na trgu smo jo v tekočem letu pokrili v višini 171.938 EUR, z nejavnimi prihodki javne službe 211.784 EUR, razliko v znesku 1.409.152 EUR pa smo razporedili v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Stroški plač se v letu 2011 glede na preteklo leto niso povečali. Razlog za to so predvsem omejevalni ukrepi v zvezi z rastjo plač javnih uslužbencev, bolj racionalno razporejanje delovnega časa v Cankarjevem domu ter zmanjševanje števila zaposlenih.

V stroške dela je v skladu s SRS vračunana tudi delovna uspešnost generalnega direktorja in pomočnikov generalnega direktorja za leto 2011, ki bi lahko bila izplačana v letu 2012 in sicer v višini ene osnovne plače.

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

Finančni odhodki se nanašajo predvsem na negativne tečajne razlike, ki se pojavljajo ob poravnavanju obveznosti v drugih valutah ter na zamudne obresti zaradi zamud pri poravnavi obveznosti in so v letu 2011 znašali 3.642 EUR.

Drugi odhodki se nanašajo predvsem na naknadno ugotovljene odhodke iz preteklih let v višini 2 EUR.

Prevrednotovalne poslovne odhodke sestavljajo oblikovani popravki vrednosti terjatev do kupcev v višini 74.004 EUR.

4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2011

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ločeno prikazuje rezultate dejavnosti javne službe in dejavnosti na trgu za leto 2011.

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je Cankarjev dom v letu 2011 skoraj 22% svojih prihodkov ustvaril v okviru dejavnosti na trgu in iz teh prihodkov pokril 20% vseh stroškov poslovanja (tudi velik del splošnih stroškov, ki bi jih sicer bilo treba pokrivati iz nejavnih prihodkov javne službe). Razmerje je zelo podobno tistemu iz leta 2010, kar kaže na to, da se je obseg javne službe v zadnjih letih ustalil na višjem nivoju, kot pa je predvideno s strategijo razvoja Cankarjevega doma.

Poudariti je treba, da smo iz dejavnosti na trgu v letu 2011 pokrili tudi za 171.939 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 2011 smo del amortizacije v višini 211.784 EUR obračunali tudi iz naslova nejavnih prihodkov javne službe, saj smo lahko le tako zagotovili dovolj virov za investicije v osnovna sredstva v letu 2011.

4.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2011

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 2011 za 15% nižji kot v preteklem letu, kar je predvsem posledica manjšega obsega prihodkov za investicije, ki smo jih prejeli na osnovi pogodbe, sklenjene z Ministrstvom za kulturo. Prihodki za izvajanje javne službe iz sredstev javnih financ so bili za 8% nižji kot v preteklem letu, prav tako pa so bili nižji tudi nejavni prihodki javne službe. Tudi v tem primeru lahko del znižanja pripišemo spremenjenemu načinu knjiženja prihodkov od prodanih vstopnic, del pa tudi precejšnjemu porastu neplačanih terjatev iz naslova opravljenih storitev za zunanje naročnike. Tudi prihodki iz naslova dejavnosti na trgu so bili v letu 2011 nižji kot leto prej, kar lahko pripišemo enakim razlogom.

Odhodki po načelu denarnega toka so se zmanjšali manj kot prihodki. Razlogi so v rednem poravnavanju naših obveznosti do zunanjih izvajalcev in v spremenjenem načinu knjiženja pri delitvi prihodkov od prodanih vstopnic.

Posledica takega gibanja prihodkov in odhodkov je presežek odhodkov nad prihodki v višini 875.870 EUR, kar pa je predvsem posledica uporabe lastnih sredstev za pokrivanje dela investicijskih odhodkov ter nadomeščanje likvidnih sredstev iz naslova neplačanih terjatev z lastnimi viri.

4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2011

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2011 je sestavni del Izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka in prikazuje denarni tok vrnjenih in danih posojil, izdatke za nakupe kapitalskih deležev ter prejemke iz naslova prodaje kapitalskih deležev.

V letu 2011 Cankarjev dom v Izkazu računa finančnih terjatev ne izkazuje prometa.

4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2011

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 2011 Cankarjev dom v Izkazu računa financiranja izkazuje neto zadolževanje v višini 450.000 EUR, kar predstavlja kratkoročni kredit, najet pri Gorenjski banki d.d., z namenom dokončanja investicije v Prvo preddverje. Kljub temu se je stanje sredstev na računih zmanjšalo za 425.870 EUR.

5. DAVKI V LETU 2011

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 2011 je bil 19%, po dokončnem obračunu pa 22%. Skupen znesek vstopnega DDV v letu 2011 je bil 911.784 EUR, na račun začasnega odbitnega deleža smo si lahko med letom odbili 137.907 vstopnega DDV, po dokončnem obračunu pa še 27.354 EUR vstopnega DDV. Tako smo skupaj v letu 2011 na račun odbitnega deleža lahko zahtevali vračilo 165.261 EUR vstopnega DDV. Za prav tak znesek so bili nižji tudi vsi stroški, kjer se je pri računih dobaviteljev pojavljala 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 2011 se bo uporabljal kot začasni odbitni delež DDV v letu 2012.

5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB

Ker Cankarjev dom opravlja v okviru svoje dejavnosti tudi pridobitno dejavnost, je zavezanec za obračun davka od dohodka pravnih oseb. V obračunu davka od dohodka pravnih oseb je bilo ugotovljenih za 9.990.473 EUR davčno priznanih prihodkov in 10.002.428 EUR davčno priznanih odhodkov. Davčna osnova je zato negativna in znaša 11.955 EUR, zato nam v letu 2011 ni bilo potrebno uveljavljati olajšave za investiranje v skladu s 1.odst. 55 .člena ZDDPO-1. Prav tako nam za leto 2011 ni potrebno plačati davka od dohodka pravnih oseb.

6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2011

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 2011 redne delovne uspešnosti za zaposlene v skladu s predpisi nismo izplačevali.

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

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

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 60% presežka prihodkov nad odhodki dejavnosti na trgu v tekočem letu, pri čemer se med odhodke dejavnosti na trgu ne všteva 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 2012 izplačali še ostanek sredstev, v nasprotnem primeru pa bi jih morali v letu 2012 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 2011**

Zap.št. PRODAJA BLAGA IN STORITEV NA TRGU	v EUR ZNESEK	
1	Presežek prihodkov nad odhodki	30.340
2	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>	44.779
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost (1 + 2)	75.119
4	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	60% 45.072
5	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (4-2)	293
Zap.št. JAVNA SLUŽBA	v EUR) ZNESEK	
6	Prihodki od poslovanja (6 = 7 + 8)	10.511.352
7	Prihodki od poslovanja iz sredstev javnih financ	5.691.951
8	Prihodki od poslovanja - nejavni	2.265.911
8.a	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost: prihodki od poslovanja - nejavni	2.553.490
	- vstopnine in abonmaji	2.240.610
	- prodaja replik in promocijskega materiala v okviru javne službe	10.140
	- sponzorji in donatorji iz Slovenije in tujine za javno službo	302.740
9	Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	15% 383.024
10	Celotni prihodki	7.998.518
11	Celotni odhodki	7.990.518
12	Presežek prihodkov	8.36
13	Presežek odhodkov	0
14	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>	265.617
15	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (9-14)	117.407
16	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti (4 + 9)	428.095
17	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost (2 + 14)</i>	310.396
18	Razlika med dovoljenim in izplačanim akont. obsegom sredstev za delovno uspešnost (16 - 17)	117.699

Cankarjev dom v letu 2011 ni izplačal celotnega dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, saj bi z večjim izplačilom lahko ogrozil poslovanje Cankarjevega doma.

7. POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE

7.1. INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

V letu 2011 se je vrednost osnovnih sredstev iz naslova novih nabav povečala za 1.854.202 EUR in sicer:

neopredmetena dolgoročna sredstva	32.350
nepremičnine	1.692.899
oprema	116.562
drobni inventar	12.391

V letu 2011 smo obračunali amortizacijo v skupnem znesku 1.792.875 EUR:

amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	24.714
amortizacija nepremičnin	1.310.457
amortizacija opreme za opravljanje dejavnosti	445.304
amortizacija drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 1 letom	12.400

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

MzK za investicije po pogodbi	981.000
Presežek prihodkov nad odhodki 2010	24.929
Prenos presežka obveznosti za DFN	14.492
Iskra d.d.	0
Kratkoročni kredit GB.d.d.	450.000
Amortizacija, obračunana v breme dejavnosti na trgu	171.938
Amortizacija, obračunana v breme nejavnih prihodkov javne službe	211.843
SKUPAJ	1.854.202

Merilo za delitev splošnih stroškov amortizacije je ponderirana zasedenost kapacitet glede na število prireditev in glede na njihovo kompleksnost. Po tem izračunu bremeni javno službo 90,4%, dejavnost na trgu pa 9,6 % obračunane amortizacije.

7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA

V letu 2011 smo za nakupe osnovnih sredstev porabili 2.020.314 EUR in sicer za:

nakup opreme	234.336
nakupa računalnikov in programske opreme	34.446
nakup drugih osnovnih sredstev – drobnega inventarja	15.516
novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	1.736.016

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

MzK za investicije po pogodbi	981.000
Presežek prihodkov nad odhodki 2010	24.929

Prenos presežka obveznosti za DFN	14.491
Kratkoročni kredit GB d.d.	450.000
Iskra d.d.	0
Lastna sredstva iz tekočega poslovanja	549.894
SKUPAJ	2.020.314

Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2011 so omogočila posodobitev dela osnovnih sredstev, ki jih uporablja Cankarjev dom, s prenovami pa bomo predvidoma nadaljevali tudi v naslednjih letih, vendar smo pri tem močno odvisni od sredstev, ki jih bi moral ustanovitelj zagotavljati vsako leto, saj Cankarjev dom iz lastnih sredstev ne more zagotoviti zadostnih sredstev.

8. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA

Presežek prihodkov nad odhodki Cankarjevega doma iz naslova poslovanja v letu 2011 znaša 38.776,40 EUR, od tega iz naslova opravljanja javne službe 8.436,00 EUR ali 22,3% in iz naslova opravljanja dejavnosti na trgu 30.340,40 EUR oziroma 77,7% presežka prihodkov nad odhodki.

Predlagamo, da se ves ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki za leto 2011 v skupni višini **38.776,40 EUR** prenese na povečanje obveznosti za sredstva v upravljanju kot vir za nabavo novih osnovnih sredstev v prihodnjih letih.

Pooblaščenec računovodja

Dušan Lakner