

Kazalo	stran
1. UVOD	2
2. RAČUNOVODSKE USMERITVE	3
3. RAČUNOVODSKI IZKAZI	10
3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2015	10
3.2. STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV V UPRAVLJANJU	11
3.3. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL	12
3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2015	13
3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2015	15
3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2015	17
3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2015 PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA	19
3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH ZA LETO 2015 PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA	20
4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	21
4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2015	21
4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2015	25
4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2015	27
4.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2015	27
4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2015	28
4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2015	28
5. DAVKI V LETU 2015	29
5.1. DAVEK NA DODANO VREDNOST	29
5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	29
6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2015	30
6.1. REDNA DELOVNA USPEŠNOST	30
6.2. DELOVNA USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	30
7. POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE	32
7.1. INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA	32
7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA	32
8. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA	34

1. UVOD

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

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

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.

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 2015, 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 2015.

2. RAČUNOVODSKE USMERITVE

Računovodski izkazi in pojasnila k računovodskim izkazom so, razen kjer to ni izrecno drugače navedeno, pripravljene 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, proizvodjalna in druga oprema.

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

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

Odpis opreme in drugih sredstev, ki so last Republike Slovenije in jih ima javni zavod v upravljanju, se izkaže kot popravek nabavne vrednosti sredstev in v breme virov teh sredstev. Odpis opreme in drugih sredstev, ki se pridobivajo iz sredstev ustvarjenih iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu in drugih neproračunskih virov, se opravi v breme prihodkov kot strošek amortizacije. 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 2015 se glede na leto 2014 niso spreminjale, smo pa amortizacijski skupini 213431-Računalniki v skladu s pojasnilom FURS, št. 42000-19/2015-2, z dne 03.04.2015 dodali še "pametne" telefone, za katere je najvišja dovoljena amortizacijska stopnja 50%.

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, 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.

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. Najpogosteje 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.

Poprakov 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 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 31.12.2015

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2015	31.12.2014	Indeks 15/14
SREDSTVA				
4.1.1.				
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju				
4.1.1.1				
Neopredmetena dolgoročna sredstva		14.786	14.380	103
Nepremičnine		36.872.080	38.352.889	96
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva		877.171	943.026	93
Dolgoročno dana posojila in depoziti		0	9.850	-
		37.764.037	39.320.145	96
Kratkoročna sredstva in AČR				
4.1.1.3.				
Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice		7.350	0	-
Dobroimetje pri bankah in drugih institucijah		1.111.956	927.590	120
Kratkoročne terjatve do kupcev		336.934	371.601	91
Dani predujmi in varščine		2.846	8.000	36
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN		588.857	512.159	115
Kratkoročne finančne naložbe		9.850	18.656	53
Kratkoročne terjatve iz financiranja		0	0	-
Druge kratkoročne terjatve		32.540	31.791	102
Aktivne časovne razmejitev		99.542	48.189	207
		2.190.055	1.917.986	114
Zaloge	4.1.1.2	107.730	119.010	91
SKUPAJ SREDSTVA		40.061.823	41.357.141	97
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV				
4.1.2.				
Kratkoročne obveznosti in PČR				
4.1.2.1				
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme		5.988	9.808	61
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih		296.692	276.913	107
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		592.079	550.784	107
Druge kratkoročne obveznosti		96.532	70.423	137
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN		113.116	86.729	130
Pasivne časovne razmejitev		607.365	415.100	146
		1.711.772	1.409.757	121
Lastni viri in dolgoročne obveznosti				
4.1.2.2.				
Dolgoročne pasivne časovne razmejitev		3.551	3.551	100
Obveznosti za sredstva v upravljanju		38.250.283	39.851.462	96
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe		9.850	28.506	35
Presežek prihodkov nad odhodki		86.367	63.865	135
		38.350.051	39.947.384	96
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV		40.061.823	41.357.141	96

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

(v EUR)

Vrsta sredstev	Znesek nabavne vrednosti 1.1.2015	Znesek popravka vrednosti 1.1.2015	Znesek povečanja nabavne vrednosti	Znesek povečanja popravka vrednosti	Znesek zmanjšanja nabavne vrednosti	Znesek zmanjšanja popravka vrednosti	Amortizacija	Znesek neodpisane vrednosti 31.12.2015
Dolgoročno odloženi stroški	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne premoženjske pravice	296.552	282.172	9.363	-	-	-	8.957	14.786
Druga neopredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Zemljišča	12.195.271	-	-	-	-	-	-	12.195.271
Zgradbe	49.739.943	23.582.325	11.401	-	-	-	1.492.210	24.676.809
Oprema	20.715.593	19.772.567	346.100	-	34.739	34.739	411.955	877.171
Druga opredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	82.947.359	43.637.064	366.864	-	34.739	34.739	1.913.122	37.764.037

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 posojil 1.1.		Znesek popravkov in povečanja naložb in posojil 1.1.		Znesek povečanja in popravkov naložb in posojil		Znesek zmanjšanja naložb in posojil		Znesek zmanjšanja popravkov naložb in posojil		Znesek naložb in posojil 31.12.		Znesek popravkov in posojil 31.12.		Knjigovodska vrednost naložb in 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	9.850	-	-	-	-	-	9.850	-	0	-	-	-	-	-	-	-	0
Dolgoročno dani depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druge dolgoročno dana posojila	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila in depoziti	9.850	-	-	-	-	-	9.850	-	0	-	-	-	-	-	-	-	0
Skupaj	9.850	-	-	-	-	-	9.850	-	0	-	-	-	-	-	-	-	0

3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2015

PRIHODKI

(pojasnilo 4.2.1.)

v EUR	2015	2014	Delež v %	Index 15/14
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	8.764.193	8.549.377	99	103
- iz sredstev javnih financ	5.158.171	5.231.533	58	99
- na domačem trgu	3.366.446	3.049.508	38	110
- na tujem trgu	215.106	219.163	2	98
- od donacij	24.470	49.173	<1	50
Finančni prihodki	17.504	19.743	<1	89
- od obresti	1.657	3.715	<1	45
- drugi finančni prihodki	15.847	16.028	<1	99
Drugi prihodki	23.362	13.843	<1	169
Prevrednotovalni poslovni prihodki	13.360	11.551	<1	116
PRIHODKI SKUPAJ	8.818.419	8.594.514	100	103

ODHODKI

(pojasnilo 4.2.2.)

v EUR	2015	2014	Delež v %	Index 15/14
Stroški materiala	849.633	729.767	10	116
- stroški pomožnega materiala	95.645	54.726	1	175
- stroški energije	584.175	541.032	7	108
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	89.500	56.203	<1	159
- odpisi DI in embalaže				
- stroški strokovne literature	258	700	<1	37
- stroški pisarniškega materiala	10.869	13.430	<1	81
- drugi stroški materiala	46.373	47.180	1	98
	22.813	16.496	<1	138
Stroški storitev	3.676.629	3.432.551	42	107
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti	1.905.974	1.835.388	22	104
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	361.312	437.727	4	83
- investicijsko vzdrževanje	162.357	60.646	2	268
- stroški intelektualnih storitev	94.049	84.577	1	111
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	549.839	389.722	6	141
- povračila stroškov v zvezi z delom	28.873	27.762	<1	104
- stroški storitev fizičnih oseb	483.685	508.880	6	95
- druge storitve	90.539	87.849	1	103

v EUR	2015	2014	Delež v %	Index 15/14
Amortizacija	225.160	281.454	3	80
Stroški dela	3.876.550	3.967.055	44	98
- plače zaposlenih	2.550.479	2.569.847	29	99
- nadomestila plač	502.043	520.676	6	96
- povračila zaposlenim	244.666	241.825	3	101
- stroški dodat.pok. zavar.	9.179	17.465	<1	53
- regres za letni dopust	60.446	48.254	1	125
- drugi prejemki zaposlenih	28.136	67.675	<1	42
- prispevki izplačevalca plač	481.602	501.313	6	96
Drugi stroški	95.219	95.024	1	100
Finančni odhodki	262	278	<1	94
Drugi odhodki	1.248	302	<1	413
Prevrednotovalni poslovni odhodki	7.353	24.218	<1	30
ODHODKI SKUPAJ	8.732.052	8.530.649	100	102
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	86.367	63.865		135

3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2015

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
PRIHODKI		
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	6.914.400	1.849.793
- iz sredstev javnih financ	5.133.451	24.721
- na domačem trgu	1.750.767	1.615.678
- na tujem trgu	5.712	209.394
- od donacij	24.470	0
Finančni prihodki	14.335	3.169
- od obresti	1.657	0
- drugi finančni prihodki	12.678	3.169
Drugi prihodki	16.862	6.500
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	13.360
PRIHODKI SKUPAJ	6.945.596	1.872.823

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
ODHODKI		
Stroški materiala	683.092	166.541
- stroški pomožnega materiala	81.446	14.199
- stroški energije	467.345	116.830
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	71.743	17.757
- odpisi DI in embalaže	207	52
- stroški strokovne literature	8.633	2.236
- stroški pisarniškega materiala	35.763	10.609
- drugi stroški materiala	17.956	4.857
Stroški storitev	3.067.584	609.045
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejav.	1.592.044	313.930
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	305.617	55.695
- stroški investicijskega vzdrževanja	129.886	32.471
- stroški intelektualnih storitev	64.421	29.628
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	461.067	88.772
- povračila stroškov v zvezi z delom	22.737	6.137
- stroški storitev fizičnih oseb	424.603	59.083
- druge storitve	67.210	23.329
Amortizacija	34.497	190.663
Stroški dela	3.062.474	814.075
- plače zaposlenih	2.014.878	535.601
- nadomestila plač	396.614	105.429
- povračila zaposlenim	193.286	51.380

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
- stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja	7.251	1.927
- regres za letni dopust	47.752	12.694
- drugi prejemki zaposlenih	22.227	5.909
- prispevki izplačevalca plač	380.466	101.136
Drugi stroški	76.175	19.044
Finančni odhodki	210	51
Drugi odhodki	993	254
Prevrednotovalni poslovni odhodki	5.882	1.471
ODHODKI SKUPAJ	6.930.909	1.801.144
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	14.688	71.679

3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2015

PRIHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2015	2014	Index 15/14
PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	6.987.176	6.999.348	100
Prihodki iz sredstev javnih financ	5.147.075	5.168.580	100
- iz državnega proračuna – za tekočo porabo	5.092.953	5.168.580	99
- iz državnega proračuna – za investicije	54.122	-	
- 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	1.840.101	1.830.768	100
- od prodaje blaga in storitev za izvajanje javne službe	1.818.206	1.784.085	102
- prejete obresti	1.657	3.960	42
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	
- drugi tekoči prihodki iz naslova javne službe	798	2.062	39
- kapitalski prihodki	4.262	-	
- prejete donacije iz domačih virov	0	17.000	
- prejete donacije iz tujih virov	15.178	23.661	64
- donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	-	-	
- ostala sredstva iz proračuna EU	-	-	
- prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	-	-	
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	1.871.111	1.944.019	95
- od prodaje blaga in storitev na trgu	1.822.451	1.898.966	96
- prejete obresti	-	-	
- od najemnin in zakupnin	33.396	1.836	>1.000
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	
- drugi tekoči prihodki	15.264	43.217	35
PRIHODKI SKUPAJ	8.858.287	8.943.367	99

ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2015	2014	Index 15/14
ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	7.313.082	7.338.513	100
Plače in drugi izdatki zaposlenim	2.737.743	2.923.921	94
- plače in dodatki	2.233.792	2.363.228	95
- regres za letni dopust	48.357	49.483	98
- povračila in nadomestila stroškov	195.049	193.274	101
- sredstva za delovno uspešnost	219.810	236.857	93
- sredstva za nadurno delo	19.837	10.076	197
- drugi izdatki zaposlenim	20.898	71.003	29
Prispevki za socialno varnost	404.505	435.376	93
Izdatki za blago in storitve	3.722.248	3.598.963	103
- pisarniški in splošni material ter storitve	982.718	976.084	101
- posebni material in storitve	11.866	16.248	73
- energija, voda, komunalne storitve	667.213	654.249	102
- prevozni stroški in storitve	215.977	132.832	163
- izdatki za službena potovanja	23.912	25.047	95
- tekoče vzdrževanje	153.334	173.919	88
- najemnine in zakupnine	301.760	372.372	81
- kazni in odškodnine	8.454	2.250	376
- drugi operativni odhodki	1.357.013	1.245.962	109
Plačila obresti	19	145	13
Investicijski odhodki	448.569	380.108	118
- nakup prevoznih sredstev	-	-	
- nakup opreme	269.043	257.952	104
- nakup drugih osnovnih sredstev	8.785	13.114	67
- novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	9.180	63.125	15
- investicijsko vzdrževanje in obnove	161.560	45.917	352
- projektna dokumentacija	-	-	
ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	1.582.156	1.398.570	113
- plače in drugi izdatki zaposlenim	684.467	717.431	95
- prispevki za socialno varnost	101.126	108.844	93
- izdatki za blago in storitve	796.563	572.295	139
ODHODKI SKUPAJ	8.895.239	8.737.083	102
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI		206.284	
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	36.952		

3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2015 PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2015	2014
PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	18.656	17.172
Prejeta vračila danih posojil - od posameznikov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih skladov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih podjetij	18.656	17.172
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 ravnam države	-	-
Dana posojila v tujino	-	-
Dana posojila državnemu proračunu	-	-
Povečanje kapitalskih deležev in naložb	-	-
PREJETA MANJ DANA POSOJILA	18.656	17.172

3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2015 PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2015	2014
ZADOLŽEVANJE	-	-
Domače zadolževanje	-	-
Najeti krediti pri poslovnih bankah	-	-
Najeti krediti pri drugih finančnih institucijah	-	-
Najeti krediti pri državnem proračunu	-	-
Najeti krediti pri proračunih lokalnih skupnosti	-	-
Najeti krediti pri skladih socialnega zavarovanja	-	-
Najeti krediti pri drugih javnih skladih	-	-
Najeti krediti pri drugih domačih kreditodajalcih	-	-
Zadolževanje v tujini	-	-
ODPLAČILO DOLGA	-	-
Odplačila domačega dolga	-	-
Odplačila kreditov poslovnim bankam	-	-
Odplačila kreditov drugim finančnim institucijam	-	-
Odplačila kreditov državnemu proračunu	-	-
Odplačila kreditov proračunom lokalnih skupnosti	-	-
Odplačila kreditov skladom socialnega zavarovanja	-	-
Odplačila kreditov drugim javnim skladom	-	-
Odplačila kreditov drugim domačim kreditojemalcem	-	-
Odplačila dolga v tujino	-	-
NETO ZADOLŽEVANJE	-	-
NETO ODPLAČILO DOLGA	-	-
POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH	-	223.456
ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH	18.296	-

Pojasnila k računovodskim izkazom na straneh od 21 do 33 so sestavni del računovodskih izkazov

4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2015

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 2015 nismo zabeležili.

Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic, ki predstavljajo predvsem pravice do uporabe računalniških programov, se je v letu 2015 zvišala za 9.363 EUR zaradi nakupa računalniških programov oziroma licenc za njihovo uporabo, zmanjšala pa za obračunano amortizacijo v višini 8.957 EUR. Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic na dan 31.12.2015 je 14.786 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 2015 pa je 12.100.000 EUR.

V letu 2014 nas je Vlada RS s sklepom 47803-23/2014/3 s svoje 57. seje določila za upravljalca nepremičnine s parcelno številko 36/8 k.o. 1721 Gradišče, ki v naravi predstavlja Park Sveta Evrope. Tudi to zemljišče se ne amortizira, njegova vrednost ob koncu leta 2015 pa je znašala 95.271 EUR.

Vrednost gradbenih objektov, ki predstavljajo zgradbo oziroma dvorane v Cankarjevem domu, se je v letu 2015 povečala za 9.241 EUR in sicer zaradi manjših investicijskih vlaganj v nekatere dvorane. Obračunana amortizacija zgradb za leto 2015 znaša 1.492.210 EUR, tako, da je sedanja knjigovodska vrednost gradbenih objektov na dan 31.12.2015 znašala 25.074.535 EUR.

V letu 2015 smo vlagali predvsem v nabavo nove opreme in drobnega inventarja, ki se šteje za osnovna sredstva in sicer za 246.100 EUR. Ob popisu smo ugotovili, da je za 34.739 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 31.12.2015 je 877.171 EUR.

Iz tabele gibanj neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev je razvidno, da smo v letu 2015 obračunali za 1.913.122 EUR popravka vrednosti oziroma amortizacije. To je obenem tudi spodnja meja višine sredstev, ki jih je Cankarjev dom v letu 2015 potreboval za vzdrževanje nivoja kvalitete osnovnih sredstev. Ustanovitelji sredstev za investicije v letu 2015 niso prispevali.

Dolgoročno dana posojila in depoziti Cankarjevega doma so na dan 31.12.2015 znašala 9.850 EUR. Predstavljajo jih naložbe v 2.650 obveznic SOS2E. V skladu s SRS smo jih v celoti prikazali med kratkoročnimi finančnimi naložbami, ker zapadejo v plačilo v letu 2016. Zato je v bilanci stanja izkazano stanje 0 EUR.

4.1.1.2. Zaloge

Zaloge so sestavljene iz zalog tehničnega materiala v višini 93.420 EUR, zalog materiala za čiščenje v višini 4.776 EUR in zalog pisarniškega materiala v višini 8.966 EUR. Skupna vrednost zalog materiala na dan 31.12.2015 je 107.161 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 2015 znašala 569 EUR.

Med zalogami na dan 31.12.2015 ni zastarelih zalog, ki jih ne bi mogli uporabiti pri izvajanju svoje dejavnosti.

4.1.1.3 Kratkoročna sredstva

Stanje denarnih sredstev v blagajni in takoj vnovčljivih vrednotnic je ob koncu leta 2015 7.530 EUR prikazuje stanje denarnih sredstev, namenjenih vračilu kupnine za vstopnice za odpadlo predstavo Golgota.

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 27.149 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 31.12.2015 za 957.310 EUR sredstev in 3.072 EUR sredstev, ki do tega dne 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 151.574 EUR.

Kratkoročne terjatve do kupcev imamo evidentirane na kontih skupine 12 – za gospodarske subjekte in na kontih skupine 14 – za uporabnike enotnega kontnega načrta v skladu s Pravilnikom o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov. Stanje kratkoročnih terjatev do kupcev obeh skupin oziroma kontov je ob koncu leta 2014 znašalo 999.023 EUR. Med nezapadlimi terjatvami, ki jih je skupaj za 726.711 EUR, je najvišja terjatev do Ministrstva za kulturo v višini 426.285 EUR za sredstva sofinanciranja za plače in materialne stroške za mesec december 2015.

V skupen znesek terjatev pa je zajetih tudi za 272.312 EUR zapadlih, a neplačanih terjatev. Med terjatvami do kupcev obeh skupin kontov imamo knjiženih tudi za 41.794 EUR spornih terjatev, za katere so začeti postopki sodne izterjave.

Stanje popravkov vrednosti terjatev je bilo na dan 31.12.2015 73.226 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 2015 smo odpravili za 18.101 EUR popravkov vrednosti in jih na novo oblikovali za 7.353 EUR. Na osnovi predloga pravne službe, ki je temeljiti pregledala vse oblikovane popravke vrednosti terjatev, smo v letu 2015 iz evidenc izločili terjatve v višini 90.138 EUR, ki so se izkazale za neizterljive. Popravek vrednosti terjatev se je v letu 2015 zmanjšala za 101.243 EUR.

Dani predujmi znašajo na dan 31.12.2015 2.846 EUR in se nanašajo na vnaprejšnja plačila dobaviteljem za še neopravljene storitve oziroma nedobavljeno blago.

Kratkoročne finančne naložbe na dan 31.12.2015 znašajo 9.850 EUR in predstavljajo kratkoročni del dolgoročnih finančnih naložb.

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

Kratkoročnih terjatev iz financiranja na dan 31.12.2015 nimamo.

Druge kratkoročne terjatve znašajo ob koncu leta 2015 32.511 EUR. Sestavljajo jih:

- terjatve do ZPIZ in ZZZS za refundacije v višini 6.000 EUR,
- terjatve do ZRSZ v višini 861 EUR
- terjatve do FURS za vračilo davka od dohodkov v višini in preplačanih prispevkov v višini 7.392 EUR,
- terjatve za vstopni DDV v višini 17.945 EUR,
- terjatve do zaposlenih za akontacije potnih in drugih stroškov v višini 315 EUR
- terjatve do ustanovitelja - Iskre d.d. za sredstva za investicije za leto 2009 v višini 56.509 EUR, za katere smo vzpostavili 100% popravek vrednosti.

Ustanoviteljski delež ISKRE d.d. je v letu 2015 sicer pravnomočno prešel na DSU, družbo za upravljanje, d.o.o., vendar pa je razmerje do soustanoviteljev v povezavi s prispevkom za investicije v letih 2010 do 2013 še vedno neurejeno.

Aktivne časovne razmejitev znašajo na dan 31.12.2015 99.542 EUR in jih sestavljajo vnaprej plačani stroški za predstave, ki bodo na sporedu v letu 2015, v višini 137.947 EUR in vnaprej zaračunani prihodki v višini 38.405 EUR.

4.1.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

4.1.2.1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev so ob koncu leta 2015 za 21 % višje kot ob koncu preteklega leta in znašajo na dan 31.12.2015 1.711.772 EUR.

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme znašajo 5.988 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprej plačane kotizacije za kongresne prireditve v letu 2016.

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 2015, ki so bile izplačane v januarju 2016.

Skupna višina obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2015 tako znaša 296.692 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so gospodarske družbe, znašajo ob koncu leta 2015 592.079 EUR. Od tega je zapadlih za 31.641 EUR, kar je predvsem posledica tega, da dobavitelji zahtevajo plačila v zelo kratkih rokih, pri tem pa še zamujajo s pošiljanjem računov.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna znašajo 113.116 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, je za 1.339 EUR zapadlih neplačanih obveznosti.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja predstavljajo:

- obveznosti za davke in prispevke od plač za december 2015 v višini 46.539,
- obveznosti za davke in prispevke iz naslova avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb v višini 2.011 EUR,
- obveznosti za izstopni DDV v višini 30.994 EUR,
- obveznosti za izplačilo avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb za nastope v decembru 2015 v višini 14.062 EUR
- druge obveznosti v višini 2.898 EUR.

Skupen znesek drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31.12.2015 je 96.504 EUR.

Pasivne časovne razmejitev na dan 31.12.2015 sestavljajo:

- vnaprej vračunani odhodki tekočega poslovnega leta v višini 109.963 EUR,
- vnaprej plačan prihodek od prodanih vstopnic v višini 427.613 EUR
- vnaprej fakturirana realizacija v višini 68.327,74 EUR
- ostale pasivne časovne razmejitev v višini 1.460 EUR

Skupen znesek pasivnih časovnih razmejitev na dan 31.12.2015 je 607.365 EUR.

4.1.2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti na dan 31.12.2015 znašajo 38.350.051 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 na dan 31.12.2015 znašajo 38.250.282 EUR, od tega do Republike Slovenije 37.487.544 EUR in do DSU d.o.o. 762.738 EUR.

Obveznosti do Republike Slovenije so se v letu 2015 povečale zaradi prenosa presežka DFN za 18.073 EUR, prenosa presežka prihodkov nad odhodki za leto 2014 v višini 61.649 EUR in prihodka od prodaje OS za 4.262 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v višini 1.629.390 EUR.

Obveznosti do DSU d.o.o. so se v letu 2015 povečale iz naslova prenosa presežka prihodkov nad odhodki za leto 2014 v višini 2.216 EUR, prenosa presežka DFN za 538 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v višini 58.738 EUR.

Gibanje obveznosti za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju v letu 2015

	Republika Slovenija	DSU	Skupaj
Stanje 01.01.2015	39.032.950	818.511	39.851.461
Prihodek od prodaje OS	4.262	0	4.262
Prenos presežka DFN	18.073	583	18.656
Prenos presežka 2014	61.649	2.216	63.865
Prenos amortizacije	-1.629.390	-58.572	-1.687.962
Stanje 31.12.2015	37.487.544	762.738	38.250.282

Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe v znesku 9.850 EUR so vir za dolgoročno dana posojila.

Presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2015 znaša **86.367 EUR** in predstavlja presežek prihodkov nad odhodki iz leta 2015.

4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2015

4.2.1. PRIHODKI

Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2015 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 2015 so za 3 % višji kot v preteklem letu. Razlog za zvišanje glede na preteklo leto je predvsem nekoliko večje število večjih projektov kot v prejšnjem letu v javni službi, kar pomeni več prihodkov, prav tako pa tudi neposrednih stroškov.

Prihodki iz sredstev javnih financ so bili v letu 2015 za 1% nižji kot leto poprej in so znašali 5.158.171 EUR, kar je predvsem posledica varčevalnih ukrepov, sprejetih s strani države in je v zadnjih letih postala že stalnica.

Prihodki na domačem trgu so v letu 2015 za 10% višji kot leto poprej. Do zvišanja je prišlo v glavnem zaradi nekoliko manj težkih gospodarskih razmer, kar je vplivalo tako na prodajo vstopnic kot tudi na prodajo drugih storitev, ki jih opravlja Cankarjev dom. Prihodki na tujem trgu so sicer za 2% nižji kot prejšnje leto, vendar je to le posledica manjših medletnih nihanj. Prihodki iz naslova donacij so bili v letu 2015 kar za 50% nižji kot v preteklem letu, kar je predvsem posledica tega, da želijo naši poslovni partnerji za vložena sredstva prejeti določene storitve.

Finančni prihodki so v letu 2015 nižji kot v preteklem letu predvsem zaradi splošnega znižanja obrestnih mer.

Drugi prihodki so se v letu 2015 zvišali za 69% predvsem zaradi odprave popravkov terjatev.

Prevrednotovalni poslovni prihodki v letu 2015 predstavljajo prihodke iz naslova dokončnega poročuna odbitnega količnika za DDV v višini 13.360 EUR.

4.2.2. ODHODKI

Celotni odhodki v letu 2015 kažejo podobno sliko kot prihodki in so se zvišali manj kot prihodki. Vzroki za spremembo višine stroškov so predvsem v obsegu poslovanja, povezava med višino prihodkov in stroškov pa je predvsem v sprotne in natančnem spremljanju realizacije po posameznih projektih, prav tako pa sprotno spremljanje sprememb v višini splošnih stroškov.

Stroški materiala so bili v letu 2015 glede na leto 2014 višji za 16% in znašajo 849.633 EUR. Razlog za zvišanje materialnih stroškov je predvsem v nabavi scenskih materialov za koprodukcijske prireditve, pa tudi različnih materialov za vzdrževanje.

Tudi stroški storitev so se v letu 2015 glede na preteklo leto zvišali in sicer za 7%, razlogi pa so enaki kot pri stroških materiala.

Amortizacijo za leto 2015 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 2015 je 1.913.122 EUR. S prihodki dejavnosti na trgu smo jo v tekočem letu pokrili v višini 190.663 EUR, z nejavnimi prihodki javne službe 34.497 EUR, razliko v znesku 1.687.963 EUR pa smo razporedili v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Stroški plač so se v letu 2015 glede na preteklo leto zmanjšali za 2%. Razlog za to so poleg zniževanja števila zaposlenih še ukrepi, sprejeti v zvezi s plačami zaposlenih v javnem sektorju.

V stroške dela je v skladu s SRS vračunana tudi delovna uspešnost generalnega direktorja oziroma generalne direktorice in pomočnikov oziroma pomočnic generalnega direktorja oziroma generalne direktorice za leto 2015, ki bo predvidoma izplačana v letu 2016 in sicer v višini poldruge osnovne plače.

Druge stroške predstavljajo predvsem stroški nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in znašajo 95.219 EUR.

Finančni odhodki se nanašajo na negativne tečajne razlike, ki se pojavljajo ob poravnavanju obveznosti v drugih valutah v znesku 234 EUR ter na zamudne obresti zaradi zamud pri poravnavi obveznosti v znesku 28 EUR. Glede na prejšnje leto so za 6% nižji in znašajo 261 EUR.

Drugi odhodki se nanašajo predvsem na naknadno ugotovljene odhodke preteklih let in na izplačane odškodnine v letu 2015 v skupnem znesku 1.248 EUR.

Prevrednotovalne poslovne odhodke sestavljajo oblikovani popravki vrednosti terjatev do kupcev v višini 7.353 EUR.

4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2015

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ločeno prikazuje rezultate dejavnosti javne službe in dejavnosti na trgu za leto 2015.

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je Cankarjev dom v letu 2015 21% svojih prihodkov ustvaril v okviru dejavnosti na trgu in iz teh prihodkov pokrila 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 preteklih let, kar kaže na to, da se je obseg javne službe v zadnjih letih ustalil na višjem nivoju, kot pa je predvideno s strategijo razvoja Cankarjevega doma.

Poudariti je treba, da smo iz dejavnosti na trgu v letu 2015 pokrili tudi za 190.663 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 2015 smo del amortizacije v višini 34.497 EUR obračunali tudi iz naslova nejavnih prihodkov javne službe, saj smo lahko le tako zagotovili dovolj virov za investicije v osnovna sredstva v letu 2015.

4.3.1. Delitev splošnih stroškov v letu 2015

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 2015 so izračunani deleži, ki so osnova za razdelitev splošnih odhodkov, povezani z zasedenostjo dvoran, naslednji: **80,0 % splošnih odhodkov je vključenih v odhodke kulturno-umetniškega programa, 20,0 % 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 2015

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 2015 manj kot za 1% nižji kot preteklem letu, predvsem skoraj identične višine prihodkov iz sredstev javnih financ.

Tudi nejavni prihodki za izvajanje javne službe so bili v letu 2015 na istem nivoju kot prejšnje leto, medtem ko so se prihodki iz naslova dejavnosti na trgu znižali za 4%.

Odhodki po načelu denarnega toka so se glede na prejšnje leto gibal s podobno dinamiko kot prihodki.

Posledica takega gibanja prihodkov in odhodkov je relativno majhen presežek odhodkov nad prihodki v višini 36.952 EUR.

4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2015

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2015 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 2015 je Cankarjev dom v Izkazu računa finančnih terjatev prikazal za 18.656 EUR vrnjenih posojil in sicer izplačilo dveh obrokov obveznic Slovenske odškodninske družbe.

4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2015

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 2015 Cankarjev dom v Izkazu računa financiranja ne izkazuje prometa, stanje na računih pa izkazuje zmanjšanje za 18.296 EUR, kar je posledica presežka odhodkov nad prihodki v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka in izplačila obrokov obveznic Slovenske odškodninske družbe.

5. DAVKI V LETU 2015

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 2015 je bil 20%, po dokončnem obračunu pa 22%. Skupen znesek vstopnega DDV v letu 2015 je bil 668.010 EUR, na račun začasnega odbitnega deleža smo si lahko med letom odbili 133.602 vstopnega DDV, po dokončnem obračunu pa smo ta znesek povečali za 13.360 EUR vstopnega DDV. Tako smo skupaj v letu 2015 na račun odbitnega deleža lahko zahtevali vračilo 146.962 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 2015 se bo uporabljal kot začasni odbitni delež DDV v letu 2016.

5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB

Ker Cankarjev dom opravlja v okviru svoje dejavnosti tudi pridobitno dejavnost, je zavezanec za obračun davka od dohodka pravnih oseb. V obračunu davka od dohodka pravnih oseb je bilo ugotovljenih za 3.643.778 EUR davčno priznanih prihodkov in 3.577.470 EUR davčno priznanih odhodkov. Davčna osnova je bila 66.308 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 2015 je znašala 142.219 EUR, v letu 2015 pa smo porabili istovrstno olajšavo iz let 2013 in 2014 v višini davčne osnove. Neizkoriščene dele olajšav bomo lahko izkoristili v naslednjih letih.

Za leto 2015 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 2015 smo tako v njihovem imenu poravnali za 127.144 EUR davka od dohodka, za 22.836 EUR pa smo uspeli uveljavljati ugodnosti iz mednarodnih sporazumov o izogibanju dvojnemu obdavčevanju, tako, da nam ga je FURS vrnil na naš račun.

6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2015

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 2015 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 2016 izplačali še ostanek sredstev, v nasprotnem primeru pa bi jih morali v letu 2016 poračunati.

Podatke o izplačani in dovoljeni masi sredstev za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu prikazujemo na naslednjem obrazcu:

ELEMENTI ZA DOLOČITEV DOVOLJENEGA OBSEGA SREDSTEV ZA DELOVNO USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU IN IZ NASLOVA NEJAVNIH PRIHODKOV IZ IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE za leto 2014

Zap.št.	PRODAJA BLAGA IN STORITEV NA TRGU	v EUR	ZNESEK
1	Presežek prihodkov nad odhodki		71.679
2	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>		52.551
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost (1 + 2)		124.230
4	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	50%	62.115

5	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (4-2)		9.564
Zap.št.	JAVNA SLUŽBA		ZNESEK
6	Prihodki od poslovanja (6 = 7 + 8)		6.914.400
7	Prihodki od poslovanja iz sredstev javnih financ		5.133.451
8	Prihodki od poslovanja - nejavni		1.780.950
8.a	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost: prihodki od poslovanja - nejavni		1.655.845
	- vstopnine in abonmaji		1.463.536
	- prodaja replik in promocijskega materiala v okviru javne službe		6.932
	- sponzorji in donatorji iz Slovenije in tujine za javno službo		185.377
9	Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	15%	248.377
10	Celotni prihodki		6.945.596
11	Celotni odhodki		6.930.909
12	Presežek prihodkov		14.688
13	Presežek odhodkov		0
14	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>		217.838
15	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (9-14)		30.539
16	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti (4 + 9)		310.492
17	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost (2 + 14)</i>		270.389
18	Razlika med dovoljenim in izplačanim akont. obsegom sredstev za delovno uspešnost (16 - 17)		40.103

Cankarjev dom v letu 2015 ni izplačal celotnega dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, saj bi z večjim izplačilom lahko ogrozil poslovanje in likvidnost Cankarjevega doma.

7. POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE

7.1. INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

V letu 2015 se je vrednost osnovnih sredstev iz naslova novih nabav povečala za 366.864 EUR in sicer:

neopredmetena dolgoročna sredstva	9.363
nepremičnine	11.401
oprema	337.482
drobni inventar	12.703

V letu 2015 smo obračunali amortizacijo v skupnem znesku 1.913.122 EUR:

amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	8.957
amortizacija nepremičnin	1.492.210
amortizacija opreme za opravljanje dejavnosti	403.166
amortizacija drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 1 letom	8.789

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

MzK za investicije	0
Presežek DFN	34.868
DSU d.o.o.	0
Presežek prihodkov nad odhodki 2013	38.708
Presežek prihodkov nad odhodki 2014	63.866
Prihodek od prodaje OS	4.262
Amortizacija, obračunana v breme dejavnosti na trgu	190.663
Amortizacija, obračunana v breme nejavnih prihodkov javne službe	34.497
SKUPAJ	366.864

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 90,0%, dejavnost na trgu pa 10,0 % obračunane amortizacije.

7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA

V letu 2015 smo za plačila nakupov osnovnih sredstev porabili 287.008 EUR in sicer za:

nakup opreme	259.680
nakupa računalnikov in programske opreme	9.363
nakup drugih osnovnih sredstev – drobnega inventarja	8.785
novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	9.180

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

MzK za investicije	0
Presežek DFN	34.868
DSU d.o.o.	0

Presežek prihodkov nad odhodki 2013	38.708
Presežek prihodkov nad odhodki 2014	63.866
Prihodek od prodaje OS	4.262
Lastna sredstva iz tekočega poslovanja	145.304
SKUPAJ	287.008

Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2015 so omogočila minimalno vzdrževanje nivoja kvalitete opreme in zgradbe na nivoju, ki je potreben za relativno normalno delovanje Cankarjevega doma.

8. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA

Presežek prihodkov nad odhodki Cankarjevega doma iz naslova poslovanja v letu 2015 znaša 86.366,65 EUR, od tega iz naslova opravljanja javne službe 14.687,66 EUR ali 17,0% in iz naslova opravljanja dejavnosti na trgu 71.678,99 EUR oziroma 83,0% presežka prihodkov nad odhodki.

Predlagamo, da se ves ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki za leto 2015 v skupni višini **86.366,65 EUR** prenese na povečanje obveznosti za sredstva v upravljanju kot vir za nabavo novih osnovnih sredstev v prihodnjih letih.

Pooblaščen računovodja

Dušan Lakner

