

Računovodsko poročilo Cankarjevega doma za leto 2016

 **cankarjev dom**
Ljubljana, februar 2017

Kazalo	stran
1. UVOD	2
2. RAČUNOVODSKE USMERITVE	3
3. RAČUNOVODSKI IZKAZI	10
3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2016	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 2016.....	13
3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2016.....	15
3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2016	17
3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2016, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	19
3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2016, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	20
4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	21
4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2016	21
4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2016.....	25
4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2016.....	27
4.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2016	27
4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2016	28
4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2016	28
5. DAVKI V LETU 2016	29
5.1. DAVEK NA DODANO VREDNOST	29
5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	29
6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2016	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	33

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 2016, 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 2016.

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 2016 se glede na leto 2015 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, denar na poti in sredstva na podračunu pri Upravi za javna plačila). Denarna sredstva se pri začetnem pripoznanju izkazujejo v znesku, ki izhaja iz ustrezne listine. Denarna sredstva, izražena v tuji valuti, se prevedejo v domačo valuto po menjalnem tečaju na dan prejema. Denarna sredstva, izražena v tuji valuti, se na koncu obračunskega obdobja izkažejo v 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 razmejitev vsebujejo zneske vnaprej plačanih stroškov in nezaračunanih prihodkov, ki se nanašajo na obdobje po izteku obračunskega obdobja za katero se sestavlja bilanca, vendar največ za dvanajst mesecev.

5. Zaloge

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

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

Popravkov vrednosti zalog ne opravljamo, ker nimamo nekurantnih zalog.

6. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

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

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

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

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

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

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

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

7. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

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

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

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

8. Prihodki po načelu nastanka poslovnega dogodka

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

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

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

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

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

9. Odhodki po načelu nastanka poslovnega dogodka

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka je evidenčni izkaz, v katerega se vpisujejo podatki o prihodkih in odhodkih, ki jih določeni uporabniki izkazujejo v poslovnih knjigah v skladu s 16. členom Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov. Namen vodenja tovrstnih evidenc je zagotoviti spremljanje gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov na ravni države in občin. Pri prepoznavanju prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka je potrebno upoštevati načelo plačane realizacije.

Pri evidenčnem izkazovanju podatkov se upošteva načelo denarnega toka in ne načelo nastanka poslovnega dogodka. Načelo denarnega toka pomeni, da se prihodek oziroma odhodek prizna, ko sta izpolnjena dva pogoja, in sicer da je poslovni dogodek nastal ter da je

plačilo prejeto oziroma plačano. Med vrstami evidenčnih odhodkov ni odpisov opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev. Prav tako se pri evidenčnem izkazovanju ne knjižijo dani depoziti začasno prostih denarnih sredstev in prejeta vračila teh depozitov, se pa izkazujejo prejete obresti od depozitov začasno prostih denarnih sredstev. Evidenčno se ne knjižijo tudi stroški amortizacije, prevrednotovanje osnovnih sredstev zaradi krepitve ali slabitve, likvidacija popisnih razlik, brezplačna pridobitev opreme.

3. RAČUNOVODSKI IZKAZI

3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2016

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2016	31.12.2015	Indeks 16/15
SREDSTVA				
4.1.1.				
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju				
4.1.1.1				
Neopredmetena dolgoročna sredstva		8.468	14.786	57
Nepremičnine		35.379.604	36.872.080	96
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva		749.309	877.171	85
		36.137.381	37.764.037	96
Kratkoročna sredstva in AČR				
4.1.1.2.				
Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice		13.800	7.530	183
Dobroimetje pri bankah in drugih institucijah		1.211.922	1.111.956	109
Kratkoročne terjatve do kupcev		423.991	336.934	126
Dani predujmi in varščine		2.617	2.846	92
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN		477.873	588.857	81
Kratkoročne finančne naložbe		0	9.850	-
Kratkoročne terjatve iz financiranja		0	0	-
Druge kratkoročne terjatve		41.646	32.540	128
Aktivne časovne razmejitve		200.682	99.542	202
		2.372.531	2.190.055	108
Zaloge				
4.1.1.3				
		74.404	107.730	69
SKUPAJ SREDSTVA		38.584.316	40.061.823	96
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV				
4.1.2.				
Kratkoročne obveznosti in PČR				
4.1.2.1				
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme		11.483	5.988	192
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih		348.576	296.692	117
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		663.624	592.079	112
Druge kratkoročne obveznosti		116.866	96.532	121
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN		62.382	113.116	55
Pasivne časovne razmejitve		604.449	607.365	100
		1.807.380	1.711.772	106
Lastni viri in dolgoročne obveznosti				
4.1.2.2.				
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		3.551	3.551	100
Obveznosti za sredstva v upravljanju		36.709.994	38.250.283	96
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe		0	9.850	-
Presežek prihodkov nad odhodki		63.391	86.367	73
		36.776.936	38.350.051	96
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV		38.584.316	40.061.823	96

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

(v EUR)

Vrsta sredstev	Znesek nabavne vrednosti 1.1.2016	Znesek popravka vrednosti 1.1.2016	Znesek povečanja nabavne vrednosti	Znesek povečanja popravka vrednosti	Znesek zmanjšanja nabavne vrednosti	Znesek zmanjšanja popravka vrednosti	Amortizacija	Znesek neodpisane vrednosti 31.12.2016
Dolgoročno odloženi stroški	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne premoženjske pravice	305.915	291.128	-	-	-	-	6.318	8.469
Druga neopredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Zemljišča	12.195.271	-	-	-	-	-	-	12.195.271
Zgradbe	49.751.344	25.074.535	-	-	-	-	1.492.475	23.184.334
Oprema	21.026.954	20.149.783	217.425	-	78.833	78.833	345.286	749.310
Druga opredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	83.279.484	45.515.446	217.425	-	78.833	78.833	1.844.079	36.137.384

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 kapitalске naložbe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne finančne naložbe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila in depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila z odkupom vrednostnih papirjev	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dani depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druge dolgoročno dana posojila	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročno dana posojila in depoziti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2016

PRIHODKI

(pojasnilo 4.2.1.)

v EUR	2016	2015	Delež v %	Index 16/15
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	9.449.892	8.764.193	99	108
- iz sredstev javnih financ	5.214.288	5.158.171	55	101
- na domačem trgu	3.683.946	3.366.446	39	109
- na tujem trgu	516.277	215.106	5	240
- od donacij	35.381	24.470	<1	145
Finančni prihodki	5.254	17.504	<1	30
- od obresti	300	1.657	<1	18
- drugi finančni prihodki	4.954	15.847	<1	31
Drugi prihodki	28.505	23.362	<1	122
Prevrednotovalni poslovni prihodki	20.384	13.360	<1	153
PRIHODKI SKUPAJ	9.504.035	8.818.419	100	108

ODHODKI

(pojasnilo 4.2.2.)

v EUR	2016	2015	Delež v %	Index 16/15
Stroški materiala	753.561	849.633	8	89
- stroški pomožnega materiala	87.321	95.645	1	91
- stroški energije	528.965	584.175	6	91
- stroški nad. delov in mat. za vzdrževanje	71.612	89.500	1	80
- odpisi DI in embalaže	563	258	<1	218
- stroški strokovne literature	15.211	10.869	<1	140
- stroški pisarniškega materiala	38.493	46.373	<1	83
- drugi stroški materiala	11.396	22.813	<1	50
Stroški storitev	4.218.458	3.676.629	45	115
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti	2.485.222	1.905.975	26	130
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	405.104	361.312	4	112
- investicijsko vzdrževanje	138.500	162.357	1	85
- stroški intelektualnih storitev	90.836	94.049	1	97
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	458.361	549.839	5	83
- povračila stroškov v zvezi z delom	30.425	28.873	<1	105
- stroški storitev fizičnih oseb	561.642	483.685	6	116
- druge storitve	48.368	90.539	1	53

v EUR	2016	2015	Delež v %	Index 16/15
Amortizacija	207.575	225.160	2	92
Stroški dela	4.138.405	3.876.549	44	107
- plače zaposlenih	2.651.316	2.550.478	28	104
- nadomestila plač	581.454	502.042	6	116
- povračila zaposlenim	243.455	244.666	3	100
- stroški dodat.pok. zavar.	9.253	9.179	<1	101
- regres za letni dopust	104.701	60.446	1	173
- drugi prejemki zaposlenih	27.919	28.136	<1	99
- prispevki izplačevalca plač	520.307	481.602	6	108
Drugi stroški	94.829	95.219	1	100
Finančni odhodki	838	262	<1	320
Drugi odhodki	7.800	1.248	<1	625
Prevrednotovalni poslovni odhodki	19.178	7.353	<1	261
ODHODKI SKUPAJ	9.440.644	8.732.052	100	108
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	63.391	86.367		73

3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2016

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
PRIHODKI		
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	7.289.484	2.160.408
- iz sredstev javnih financ	5.188.289	25.999
- na domačem trgu	2.054.990	1.628.956
- na tujem trgu	13.638	502.638
- od donacij	32.567	2.814
Finančni prihodki	4.154	1.100
- od obresti	300	0
- drugi finančni prihodki	3.854	1.100
Drugi prihodki	20.461	8.044
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	20.384
PRIHODKI SKUPAJ	7.314.099	2.189.936

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
ODHODKI		
Stroški materiala	580.435	173.126
- stroški pomožnega materiala	60.811	26.511
- stroški energije	412.761	116.204
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	56.172	15.440
- odpisi DI in embalaže	407	155
- stroški strokovne literature	11.781	3.431
- stroški pisarniškega materiala	29.607	8.886
- drugi stroški materiala	8.896	2.499
Stroški storitev	3.410.286	808.172
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejav.	2.034.649	450.573
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	324.740	80.364
- stroški investicijskega vzdrževanja	112.530	25.970
- stroški intelektualnih storitev	61.887	28.949
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	387.954	70.407
- povračila stroškov v zvezi z delom	22.247	8.178
- stroški storitev fizičnih oseb	436.819	124.823
- druge storitve	29.460	18.908
Amortizacija	26.630	180.945
Stroški dela	3.187.971	950.434
- plače zaposlenih	2.042.913	608.403
- nadomestila plač	447.720	133.734
- povračila zaposlenim	187.460	55.995

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
- stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja	7.125	2.128
- regres za letni dopust	80.620	24.081
- drugi prejemki zaposlenih	21.497	6.422
- prispevki izplačevalca plač	400.636	119.671
Drugi stroški	73.967	20.862
Finančni odhodki	654	184
Drugi odhodki	7.161	639
Prevrednotovalni poslovni odhodki	14.959	4.219
ODHODKI SKUPAJ	7.302.063	2.138.581
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	12.036	51.355

3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2016

PRIHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2016	2015	Index 16/15
PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	7.297.663	6.987.176	104
Prihodki iz sredstev javnih financ	5.193.748	5.147.075	101
- iz državnega proračuna – za tekočo porabo	5.181.748	5.092.953	102
- iz državnega proračuna – za investicije	12.000	54.122	22
- 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	2.103.915	1.840.101	114
- od prodaje blaga in storitev za izvajanje javne službe	2.061.756	1.818.206	113
- prejete obresti	300	1.657	18
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- drugi tekoči prihodki iz naslova javne službe	-	798	-
- kapitalski prihodki	-	4.262	-
- prejete donacije iz domačih virov	-	15.178	-
- prejete donacije iz tujih virov	41.859	-	-
- 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	2.242.841	1.871.111	120
- od prodaje blaga in storitev na trgu	2.169.007	1.822.451	119
- prejete obresti	-	-	-
- od najemnin in zakupnin	40.771	33.396	122
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- drugi tekoči prihodki	33.063	15.264	217
PRIHODKI SKUPAJ	9.540.504	8.858.287	108

ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2016	2015	Index 16/15
ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	7.509.994	7.313.082	103
Plače in drugi izdatki zaposlenim	2.792.387	2.737.742	102
- plače in dodatki	2.270.859	2.233.791	102
- regres za letni dopust	80.620	48.357	167
- povračila in nadomestila stroškov	187.369	195.049	96
- sredstva za delovno uspešnost	213.241	219.810	97
- sredstva za nadurno delo	28.721	19.837	145
- drugi izdatki zaposlenim	11.577	20.898	55
Prispevki za socialno varnost	411.192	404.505	102
Izdatki za blago in storitve	3934.989	3.722.247	106
- pisarniški in splošni material ter storitve	923.749	982.718	94
- posebni material in storitve	13.570	11.866	114
- energija, voda, komunalne storitve	623.127	667.213	93
- prevozni stroški in storitve	197.443	215.977	91
- izdatki za službena potovanja	27.433	23.912	115
- tekoče vzdrževanje	192.270	153.334	125
- najemnine in zakupnine	302.696	301.760	100
- kazni in odškodnine	8.035	8.454	95
- drugi operativni odhodki	1.646.666	1.357.013	121
Plačila obresti	42	19	221
Investicijski odhodki	371.384	448.569	83
- nakup prevoznih sredstev	-	-	-
- nakup opreme	228.273	269.044	85
- nakup drugih osnovnih sredstev	22.657	8.785	258
- novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	-	9.180	-
- investicijsko vzdrževanje in obnove	120.454	161.560	75
- projektna dokumentacija	-	-	-
ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	1.985.327	1.582.156	125
- plače in drugi izdatki zaposlenim	834.090	684.467	122
- prispevki za socialno varnost	121.813	101.126	120
- izdatki za blago in storitve	1.029.424	796.564	129
ODHODKI SKUPAJ	9.495.321	8.895.239	107
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	45.183		
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI		36.952	

3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2016, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2016	2015
PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	9.885	18.656
Prejeta vračila danih posojil - od posameznikov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih skladov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih podjetij	9.885	18.656
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	9.885	18.656

3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2016, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2016	2015
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	55.068	-
ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH	-	18.296

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

4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2016

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 2016 nismo zabeležili.

Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic, ki predstavljajo predvsem pravice do uporabe računalniških programov, se je v letu 2016 zmanjšala za obračunano amortizacijo v višini 6.318 EUR. Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic na dan 31.12.2016 je 8.469 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 2016 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 2016 pa je znašala 95.271 EUR.

Vrednost gradbenih objektov, ki predstavljajo zgradbo oziroma dvorane v Cankarjevem domu, se je v letu 2016 zmanjšala za obračunano amortizacijo v višini 1.492.475 EUR, tako, da je sedanja knjigovodska vrednost gradbenih objektov na dan 31.12.2016 znašala 23.184.334 EUR.

V letu 2016 smo vlagali v nabavo nove opreme in drobnega inventarja, ki se šteje za osnovna sredstva in sicer za 217.425 EUR. Ob popisu smo ugotovili, da je za 78.833 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 31.12.2016 je 749.310 EUR.

Iz tabele gibanj neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev je razvidno, da smo v letu 2016 obračunali za 1.844.079 popravka vrednosti oziroma amortizacije. To je obenem tudi spodnja meja višine sredstev, ki jih je Cankarjev dom v letu 2016 potreboval za vzdrževanje nivoja kvalitete osnovnih sredstev. Ustanovitelji sredstev za investicije v letu 2016 niso prispevali, so pa za namene investicijskega vzdrževanja oziroma tekočega vzdrževanja Parka Sveta Evrope prispevali 12.000 EUR.

Dolgoročno danih posojil oziroma depozitov na dan 31.12.2016 ne izkazujemo.

4.1.1.2 Kratkoročna sredstva

Stanje denarnih sredstev v blagajni in takoj vnovčljivih vrednotnic je ob koncu leta 2016 13.800 EUR in prikazuje stanje denarnih sredstev, namenjenih vračilu kupnine za vstopnice za odpovedan Novoletni koncert Slovenske Filharmonije ter stanje gotovine – blagajniškega maksimuma v blagajni vstopnic.

Stanje terjatev za plačila vstopnic s plačilnimi sredstvi, ki niso gotovina, prikazujemo med kratkoročnimi terjatvami do kupcev oziroma pravnih oseb – izdajateljic plačilnih kartic. Znesek tako prenesenih terjatev je 27.644 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 31.12.2016 za 1.045.949 EUR sredstev in 1.823 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 (v USD in CHF), v skupni protivrednosti 162.983 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 2016 znašalo 901.863 EUR. Med nezapadlimi terjatvami, ki jih je skupaj za 603.732 EUR, je najvišja terjatev do Ministrstva za kulturo v višini 411.169 EUR za sredstva sofinanciranja za plače in materialne stroške za mesec december 2016.

V skupen znesek terjatev pa je zajetih tudi za 369.029 EUR zapadlih, a neplačanih terjatev. Med terjatvami do kupcev obeh skupin kontov imamo knjiženih tudi za 26.836 EUR spornih terjatev, za katere so začeti postopki sodne izterjave.

Stanje popravkov vrednosti terjatev je bilo na dan 31.12.2016 70.893 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 2016 smo odpravili za 21.512 EUR popravkov vrednosti in jih na novo oblikovali za 19.179 EUR. Popravek vrednosti terjatev se je v letu 2016 zmanjšal za 2.333 EUR.

Dani predujmi znašajo na dan 31.12.2016 2.617 EUR in se nanašajo na vnaprejšnja plačila dobaviteljem za še neopravljene storitve oziroma nedobavljeno blago.

Kratkoročnih finančnih naložb na dan 31.12.2016 nimamo. Depozitov pri poslovnih bankah oziroma Zakladnici Ministrstva za finance zaradi Pravilnika o nalaganju prostih denarnih sredstev posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov ter ožjih delov občin, ki so pravne osebe, nimamo več, prav tako pa so obrestne mere za kratkoročne depozite zelo nestimulativne.

Kratkoročnih terjatev iz financiranja na dan 31.12.2016 nimamo.

Druge kratkoročne terjatve znašajo ob koncu leta 2016 41.646 EUR. Sestavljajo jih:

- terjatve do ZPIZ in ZZZS za refundacije v višini 10.923 EUR,
- terjatve do FURS za vračilo davka od dohodkov v višini in preplačanih prispevkov v višini 131 EUR,
- terjatve za vstopni DDV v višini 27.585 EUR,
- terjatve do zaposlenih za akontacije potnih in drugih stroškov v višini 3006 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 31.12.2016 200.682 EUR in jih sestavljajo vnaprej plačani stroški za predstave, ki bodo na sporedu v letu 2016, v višini 200.054 EUR in vnaprej zaračunani prihodki v višini 628 EUR.

4.1.1.3. Zaloge

Zaloge so sestavljene iz zalog tehničnega materiala v višini 67.724 EUR, zalog materiala za čiščenje v višini 5.074 EUR in zalog pisarniškega materiala v višini 1.353 EUR. Skupna vrednost zalog materiala na dan 31.12.2016 je 74.151 EUR. Stanje zalog se je glede na preteklo leto znižalo za 31% predvsem zaradi izločitve nekurantnih zalog.

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 2016 znašala 252 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 2016 za 6 % višje kot ob koncu preteklega leta in znašajo na dan 31.12.2016 1.807.380 EUR.

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme znašajo 11.483 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprej plačane kotizacije za kongresne prireditve v letu 2017.

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 2016, ki so bile izplačane v januarju 2017. Skupna višina obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2016 tako znaša 348.576 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so gospodarske družbe, znašajo ob koncu leta 2016 663.624 EUR. Od tega je zapadlih za 23.920 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 62.382 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 1.683 EUR zapadlih neplačanih obveznosti.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja predstavljajo:

- obveznosti za davke in prispevke od plač za december 2016 v višini 48.332 EUR,
- obveznosti za davke in prispevke iz naslova avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb v višini 758 EUR,
- obveznosti za izstopni DDV v višini 38.472 EUR,
- obveznosti za izplačilo avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb za nastope v decembru 2016 v višini 11.689 EUR
- druge obveznosti iz naslova prodaje vstopnic za druge v višini 17.616 EUR.

Skupen znesek drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31.12.2016 je 116.866 EUR.

Pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2016 sestavljajo:

- vnaprej vračunani odhodki tekočega poslovnega leta v višini 73.677 EUR,
- vnaprej plačan prihodek od prodanih vstopnic v višini 434.537 EUR
- vnaprej fakturirana realizacija v višini 76.928 EUR
- druge pasivne časovne razmejitve v višini 1.018 EUR
- druge pasivne časovne razmejitve iz naslova prejetih kotizacij v višini 18.289 EUR

Skupen znesek pasivnih časovnih razmejitev na dan 31.12.2016 je 604.449 EUR.

4.1.2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti na dan 31.12.2016 znašajo 38.584.316 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 31.12.2016 znašajo 36.709.994 EUR, od tega do Republike Slovenije 36.000.739 EUR in do DSU d.o.o. 709.255 EUR.

Obveznosti do Republike Slovenije so se v letu 2016 povečale zaradi prenosa presežka DFN za 9.542 EUR in prenosa presežka prihodkov nad odhodki za leto 2015 v višini 83.370 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v višini 1.579.718 EUR.

Obveznosti do DSU d.o.o. so se v letu 2016 povečale iz naslova prenosa presežka prihodkov nad odhodki za leto 2015 v višini 2.997 EUR in prenosa presežka DFN za 308 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v višini 56.787 EUR.

Gibanje obveznosti za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju v letu 2016

	Republika Slovenija	DSU	Skupaj
Stanje 01.01.2016	37.487.545	762.737	38.250.283
Prihodek od prodaje OS	0	0	0
Prenos presežka DFN	9.542	308	9.850
Prenos presežka 2015	83.370	2.997	86.367
Prenos amortizacije	-1.579.718	-56.787	-1.636.505
Stanje 31.12.2016	36.000.739	709.255	36.709.994

Presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2016 znaša **63.391 EUR** in predstavlja presežek prihodkov nad odhodki iz leta 2016.

4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2016

4.2.1. PRIHODKI

Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2016 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 2016 so za 8% višji kot v preteklem letu. Razlog za zvišanje glede na preteklo leto je predvsem večje število večjih projektov kot v prejšnjem letu, kar pomeni več prihodkov, prav tako pa tudi neposrednih stroškov.

Prihodki iz sredstev javnih financ so bili v letu 2016 za 1% višji kot leto poprej in so znašali 5.214.288 EUR, kar je predvsem posledica delnega povračila stroškov izplačila tretje četrtine za odpravo plačnih nesorazmerij v preteklih letih.

Prihodki na domačem trgu so v letu 2016 za 9% višji kot leto poprej. Do zvišanja je prišlo v glavnem zaradi nekoliko boljših 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 se povečalo kar za 140%, kar je posledica večjega števila izvedenih kongresov v letu 2016.

Prihodki iz naslova donacij so bili v letu 2016 za 45% višji kot v preteklem letu in sicer zaradi močno povečane intenzivnosti pri pridobivanju donatorjev.

Finančni prihodki so v letu 2016 še močneje upadli kot v preteklih letih, razlog pa so predvsem še nižje obrestne mere.

Drugi prihodki so se v letu 2016 zvišali za 22% predvsem zaradi odprave popravkov terjatev.

Prevrednotovalni poslovni prihodki v letu 2016 predstavljajo prihodke iz naslova dokončnega poročuna odbitnega količnika za DDV v višini 20.384 EUR.

4.2.2. ODHODKI

Celotni odhodki v letu 2016 kažejo podobno sliko kot prihodki in so se zvišali prav toliko kot prihodki. Vzroki za spremembo višine stroškov so predvsem v obsegu poslovanja, povezava med višino prihodkov in stroškov pa je predvsem posledica sprotnega in natančnega spremljanja realizacije prihodkov in odhodkov po posameznih projektih.

Stroški materiala so se glede na leto 2016 znižali za 11% in znašajo 753.561 EUR. Razlog za znižanje je predvsem nižja poraba toplotne in električne energije.

Stroški storitev so se v letu 2016 glede na preteklo leto zvišali za 15%, predvsem zaradi višjih stroškov storitev, povezanih z izvajanjem programa.

Amortizacijo za leto 2016 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 2016 je 1.844.080 EUR. S prihodki dejavnosti na trgu smo jo v tekočem letu pokrili v višini 180.945 EUR, z nejavnimi prihodki javne službe 26.630 EUR, razliko v znesku 1.636.505 EUR pa smo razporedili v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Stroški plač so se v letu 2016 glede na preteklo leto povečali za 7%. Razlog za povišanje stroškov dela je predvsem v sprostitvi nekateri ukrepov s področja plač, ki jih je uvedel ZUJF: povišanje letnega regresa in realizacija napredovanj zaposlenih.

V stroške dela je v skladu s SRS vračunana tudi delovna uspešnost generalne direktorice in pomočnic generalne direktorice za leto 2016, ki bo predvidoma izplačana v letu 2017 in sicer v višini poldruge osnovne plače.

Druge stroške predstavljajo stroški nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in znašajo 94.829 EUR.

Finančni odhodki se nanašajo na negativne tečajne razlike, ki se pojavljajo ob poravnavanju obveznosti v drugih valutah v znesku 661 EUR ter na zamudne obresti zaradi zamud pri poravnavi obveznosti v znesku 177 EUR in znašajo 838 EUR.

Drugi odhodki se nanašajo na naknadno ugotovljene odhodke preteklih let in na izplačane odškodnine v letu 2016 v skupnem znesku 7.800 EUR.

Prevrednotovalne poslovne odhodke sestavljajo oblikovani popravki vrednosti terjatev do kupcev v višini 19.178 EUR.

4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2016

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ločeno prikazuje rezultate dejavnosti javne službe in dejavnosti na trgu za leto 2016.

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je Cankarjev dom v letu 2016 23% svojih prihodkov ustvaril v okviru dejavnosti na trgu in iz teh prihodkov pokrili enak del 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 2016 pokrili tudi za 180.945 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 2016 smo del amortizacije v višini 26.630 EUR obračunali tudi iz naslova nejavnih prihodkov javne službe, saj smo lahko le tako zagotovili dovolj virov za investicije v osnovna sredstva v letu 2016.

4.3.1. Delitev splošnih stroškov v letu 2016

Pri opravljanju dejavnosti nastajajo neposredni in posredni stroški in prihodki. Osnovno merilo za razčlenitev stroškov in prihodkov na neposredne (direktne) in posredne (splošne, indirektno) 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 2016 so izračunani deleži, ki so osnova za razdelitev splošnih odhodkov, povezani z zasedenostjo dvoran, naslednji: **78 % splošnih odhodkov je vključenih v odhodke kulturno-umetniškega programa, 22 % 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 2016

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 2016 za 8% višji kot preteklem letu, predvsem zaradi povečanja drugih prihodkov za izvajanje javne službe za 14% in prihodkov iz dejavnosti na trgu za 20%, medtem ko so se prihodki iz sredstev javnih financ povečali samo za 1%.

Odhodki po načelu denarnega toka so se glede na prejšnje leto gibal z nekoliko nižjo dinamiko kot prihodki in so se povečali za 7%.

Posledica takega gibanja prihodkov in odhodkov je presežek prihodkov nad odhodki v višini 45.183 EUR.

4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2016

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2016 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 2016 je Cankarjev dom v Izkazu računa finančnih terjatev prikazal za 9.885 EUR vrnjenih posojil in sicer izplačilo zadnjega obroka obveznic Slovenske odškodninske družbe.

4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2016

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 2016 Cankarjev dom v Izkazu računa financiranja ne izkazuje prometa, stanje na računih pa izkazuje povečanje za 55.068 EUR, kar je posledica presežka prihodkov nad odhodki v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka in izplačila zadnjega obroka obveznic Slovenske odškodninske družbe.

5. DAVKI V LETU 2016

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 2016 je bil 22%, po dokončnem obračunu pa 25%. Skupen znesek vstopnega DDV v letu 2016 je bil 679.459 EUR, na račun začasnega odbitnega deleža smo si lahko med letom odbili 96.183 EUR vstopnega DDV, po dokončnem obračunu pa smo ta znesek povečali za 20.384 EUR vstopnega DDV. Tako smo skupaj v letu 2016 na račun odbitnega deleža lahko zahtevali vračilo 116.567 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 2016 se bo uporabljal kot začasni odbitni delež DDV v letu 2017.

5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB

Ker Cankarjev dom opravlja v okviru svoje dejavnosti tudi pridobitno dejavnost, je zavezanec za obračun davka od dohodka pravnih oseb. V obračunu davka od dohodka pravnih oseb je bilo ugotovljenih za 4.254.365 EUR davčno priznanih prihodkov in 4.188.553 EUR davčno priznanih odhodkov. Davčna osnova je bila 65.813 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 2016 je znašala 86.970 EUR, v letu 2016 pa smo porabili istovrstno olajšavo iz leta 2014 do višine davčne osnove. Neizkoriščene dele olajšav bomo lahko izkoristili v naslednjih letih.

Za leto 2016 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 2016 smo tako v njihovem imenu poravnali za 147.513 EUR davka od dohodka, za 10.842 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 2016

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 2016 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 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 2017 izplačali še ostanek sredstev, v nasprotnem primeru pa bi jih morali v letu 2017 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 2016

Zap.št. PRODAJA BLAGA IN STORITEV NA TRGU		v EUR ZNESEK
1	Presežek prihodkov nad odhodki	51.354
2	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>	48.105
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost (1 + 2)	99.460

4	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	50%	49.730
5	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (4-2)		1.624
Zap.št. JAVNA SLUŽBA			ZNESEK
6	Prihodki od poslovanja (6 = 7 + 8)		7.289.484
7	Prihodki od poslovanja iz sredstev javnih financ		5.188.288
8	Prihodki od poslovanja - nejavni		2.101.196
8.a	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost: prihodki od poslovanja - nejavni		2.007.500
	- vstopnine in abonmaji		1.710.881
	- prodaja replik in promocijskega materiala v okviru javne službe		14.951
	- sponzorji in donatorji iz Slovenije in tujine za javno službo		281.668
9	Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti	15%	301.125
10	Celotni prihodki		7.314.099
11	Celotni odhodki		7.302.063
12	Presežek prihodkov		12.036
13	Presežek odhodkov		0
14	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost</i>		<i>226.781</i>
15	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (9-14)		74.344
16	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti (4 + 9)		350.855
17	<i>Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost (2 + 14)</i>		<i>274.886</i>
18	Razlika med dovoljenim in izplačanim akont. obsegom sredstev za delovno uspešnost (16 - 17)		75.969

Cankarjev dom v letu 2016 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 2016 se je vrednost osnovnih sredstev iz naslova novih nabav povečala za **217.425 EUR** in sicer:

oprema	197.604
drobni inventar	19.821

V letu 2016 smo obračunali amortizacijo v skupnem znesku 1.844.080 EUR:

amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	6.318
amortizacija nepremičnin	1.492.476
amortizacija opreme za opravljanje dejavnosti	325.294
amortizacija drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 1 letom	19.992

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

MzK za investicije	0
Presežek DFN	9.850
DSU d.o.o.	0
Amortizacija, obračunana v breme dejavnosti na trgu	180.945
Amortizacija, obračunana v breme nejavnih prihodkov javne službe	26.630
SKUPAJ	217.425

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 90,2%, dejavnost na trgu pa 9,8 % obračunane amortizacije.

7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA

V letu 2016 smo za plačila nakupov osnovnih sredstev porabili **250.930 EUR** in sicer za:

nakup opreme	228.273
nakup drugih osnovnih sredstev – drobnega inventarja	22.657

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

MzK za investicije	0
Presežek DFN	9.850
DSU d.o.o.	0
Lastna sredstva iz tekočega poslovanja	241.080
SKUPAJ	250.930

Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2016 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 2016 znaša 63.390,76 EUR, od tega iz naslova opravljanja javne službe 12.036,38 EUR ali 19,0% in iz naslova opravljanja dejavnosti na trgu 51.354,38 EUR oziroma 81,0% presežka prihodkov nad odhodki.

Predlagamo, da se ves ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki za leto 2016 v skupni višini **63.390,76 EUR** prenese na povečanje obveznosti za sredstva v upravljanju kot vir za nabavo novih osnovnih sredstev v prihodnjih letih.

Pooblaščenec računovodja

Dušan Lakner

