Računovodsko poročilo Cankarjevega doma za leto 2022



cankarjev dom

Ljubljana, februar 2023

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

Računovodsko poročilo Cankarjevega doma za leto 2022

Kazalo

stran

1. UVOD 2

2. RAČUNOVODSKE USMERITVE 4

3. RAČUNOVODSKI IZKAZI 11

3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2022 11

3.2. STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV V UPRAVLJANJU 12

3.3. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL 13

3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2022 14

3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2022 16

3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2022 18

3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2022, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA 20

3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2022, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA 21

4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM 22

4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2022 22

4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2022 26

4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2022 27

4.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2022 28

4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2022 29

4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2022 29

5. DAVKI V LETU 2022 30

5.1. DAVEK NA DODANO VREDNOST 30

5.2. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB 30

6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2022 31

6.1. REDNA DELOVNA USPEŠNOST 31

6.2. DELOVNA USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU 31

7. POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE 33

7.1. INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA 33

7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA 33

8. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI V SKLADU Z ZAKONOM O FISKALNEM PRAVILU 35

8.1. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA 35

8.2. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI PO ZIPRS 35

9. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA 36

1. UVOD

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

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

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

V letu 2017 je DSU, družba za svetovanje in upravljanje, d.o.o. svoj soustanoviteljski delež brezplačno prenesla na Republiko Sovenijo, ki je bila v letu 2022 edini ustanovitelj Cankarjevega doma

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

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

ter drugih predpisov, ki urejajo to področje.

Računovodsko poročilo za leto 2022, ki je sestavni del letnega poročila, je pripravljeno na podlagi Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (UrL, št. 115/02 – z nadaljnjimi spremembami in dopolnitvami) in vsebuje naslednje računovodske izkaze :

- **Bilanco stanja** s prilogami **Pregled stanja in gibanja neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev** in **Pregled stanja in gibanja dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil** s pojasnili

- **Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov** s prilogami **Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka**, **Izkaz računa finančnih**

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

ter

- poročilo o obračunanih davkih v letu 2022,
- poročilo o izplačanih sredstvih za delovno uspešnost v letu 2022,
- poročilo o zagotavljanju sredstev za investicije in investicijsko vzdrževanje,
- izračun presežka prihodkov nad odhodki v skladu z Zakonom o fiskalnem pravilu,
- ugotovitev rezultata poslovanja Cankarjevega doma za leto 2022.

2. RAČUNOVODSKE USMERITVE

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

Sredstva

1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju delimo na:

A. Neopredmetena dolgoročna sredstva
B. Opredmetena osnovna sredstva

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

Opredmetena osnovna sredstva so zemljišča, zgradbe, proizvajalna 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 2022 so naslednje:

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	12,0%
213087	Oprema za komunalno urejanje	15,0%
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	15,0%
213152	Avtobusi	15,0%
213153	Osebni avtomobili	12,5%
213200	Oprema PTT in telefonski aparati	10,0%
213253	Oprema za vzdrževanje strojev - orodje	15,0%
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 inštitucij ter ostale kratkoročne terjatve iz poslovanja. Med drugimi kratkoročnimi terjatvami se izkazujejo predvsem terjatve za vstopni davek na dodano vrednost, terjatve do delavcev za prejete akontacije iz naslova službenih poti ter terjatve do drugih državnih institucij.

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

5. Zaloge

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

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

Popravkov vrednosti zalog ne izračunavamo, ker nimamo nekurantnih zalog.

6. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

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

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

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

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

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

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

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

7. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

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

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

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

8. Prihodki po načelu nastanka poslovnega dogodka

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

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

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

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

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

9. Odhodki po načelu nastanka poslovnega dogodka

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. RAČUNOVODSKI IZKAZI

3.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2022

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2022	31.12.2021	Indeks 22/21
SREDSTVA	4.1.1.			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	4.1.1.1			
Neopredmetena dolgoročna sredstva		21.409	23.131	93
Nepremičnine		30.430.728	30.629.234	99
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva		1.361.405	1.375.807	99
		31.813.542	**32.028.172**	**99**
Kratkoročna sredstva in AČR				
Denarna sredstva in takoj vnovčljive vrednotnice	4.1.1.2.	2.001	2.707	74
Dobroimetje pri bankah in drugih institucijah		2.620.840	2.047.666	128
Kratkoročne terjatve do kupcev		492.625	347.659	142
Dani predujmi in varščine		21.099	10.430	202
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN		643.943	588.390	109
Kratkoročne finančne naložbe		0	0	-
Kratkoročne terjatve iz financiranja		0	0	-
Druge kratkoročne terjatve		94.995	59.453	160
Aktivne časovne razmejitve		66.589	72.525	92
		3.942.092	**3.128.831**	**126**
Zaloge	4.1.1.3	**66.197**	**80.649**	**82**
SKUPAJ SREDSTVA		**35.821.831**	**35.237.651**	**102**
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	4.1.2.			
Kratkoročne obveznosti in PČR	4.1.2.1			
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme		1.205	7.221	17
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih		359.648	328.140	110
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		767.944	505.118	152
Druge kratkoročne obveznosti		255.319	146.551	174
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN		94.464	45.723	207
Pasivne časovne razmejitve		1.547.392	1.309.960	118
		3.025.971	**2.342.713**	**129**
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	4.1.2.2.			
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		3.551	3.551	100
Obveznosti za sredstva v upravljanju		32.594.800	32.806.471	99
Presežek prihodkov nad odhodki		197.508	84.915	233
		32.795.860	**32.894.938**	**100**
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV		**35.821.831**	**35.237.651**	**102**

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

(v EUR)

Vrsta sredstev	Znesek nabavne vrednosti 1.1.2022	Znesek popravka vrednosti 1.1.2022	Znesek povečanja nabavne vrednosti	Znesek povečanja popravka vrednosti	Znesek zmanjšanja nabavne vrednosti	Znesek zmanjšanja popravka vrednosti	Amortizacija	Znesek neodpisane vrednosti 31.12.2022
Dolgoročno odloženi stroški	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolgoročne premoženjske pravice	182.327	159.197	8.507	-	-	-	10.228	21.409
Druga neopredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Zemljišča	12.195.271	-	-	-	-	-	-	12.195.271
Zgradbe	52.672.968	34.239.004	1.383.100	-	-	-	1.581.607	18.235.457
Oprema	21.240.707	19.864.901	401.971	-	452.180	452.180	416.372	1.361.405
Druga opredmetena osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	**86.291.273**	**54.263.102**	**1.793.577**	**-**	**68.356**	**68.356**	**2.008.207**	**31.813.542**

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

3.3. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL

(v EUR)

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

3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2022

PRIHODKI

(pojasnilo 4.2.1.)

v EUR	2022	2021	Delež v %	Index 22/21
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	**11.426.161**	**8.215.009**	**99**	**139**
- iz sredstev javnih financ	6.834.712	6.292.950	59	109
- na domačem trgu	3.620.792	1.650.409	31	219
- na tujem trgu	894.457	254.149	8	352
- od donacij	76.200	17.500	1	435
Finančni prihodki	**21.947**	**14.509**	<1	**151**
- od obresti	10.380	0	<1	-
- drugi finančni prihodki	11.567	14.509	<1	80
Drugi prihodki	**16.142**	**15.213**	<1	**106**
Prevrednotovalni poslovni prihodki	**54.783**	**40.582**	<1	**134**
PRIHODKI SKUPAJ	**11.519.034**	**8.285.582**	**100**	**139**

ODHODKI

(pojasnilo 4.2.2.)

v EUR	2022	2021	Delež v %	Index 22/21
Stroški materiala	**944.510**	**732.231**	**8**	**129**
- stroški pomožnega materiala	81.075	38.457	1	211
- stroški energije	714.657	595.370	6	120
- stroški nad. delov in mat. za vzdrževanje	101.343	60.559	1	167
- odpisi DI in embalaže	114	0	<1	-
- stroški strokovne literature	12.051	10.940	<1	110
- stroški pisarniškega materiala	22.728	17.327	<1	131
- drugi stroški materiala	12.542	9.578	<1	131
Stroški storitev	**4.457.385**	**2.375.990**	**39**	**188**
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti	2.704.913	1.284.131	24	211
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	408.579	255.164	4	160
- investicijsko vzdrževanje	6.101	11.109	<1	55
- stroški intelektualnih storitev	318.900	254.559	3	125
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	261.503	166.212	2	157
- povračila stroškov v zvezi z delom	63.244	22.992	1	275
- stroški storitev fizičnih oseb	506.921	257.485	4	197
- druge storitve	187.224	124.339	2	151

v EUR	2022	2021	Delež v %	Index 22/21
Amortizacija	**462.035**	**208.215**	**4**	**222**
Stroški dela	**5.389.297**	**4.760.137**	**47**	**113**
- plače zaposlenih	3.448.676	2.704.551	30	128
- nadomestila plač	638.820	959.787	6	67
- povračila zaposlenim	313.285	216.346	3	145
- stroški dodat.pok. zavar.	75.378	70.887	1	106
- regres za letni dopust	224.212	166.205	2	135
- drugi prejemki zaposlenih	38.165	58.295	<1	65
- prispevki izplačevalca plač	650.761	583.967	6	111
Drugi stroški	**120.061**	**112.118**	**1**	**107**
Finančni odhodki	**363**	**594**	<1	**61**
Drugi odhodki	**9.340**	**134**	<1	**>1.000**
Prevrednotovalni poslovni odhodki	**23.449**	**11.247**	<1	**208**
ODHODKI SKUPAJ	**11.406.441**	**8.200.667**	**100**	**139**
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	**112.593**	**84.915**		**133**

3.5. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2022

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
PRIHODKI		
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	**8.898.124**	**2.528.037**
- iz sredstev javnih financ	6.819.928	14.785
- na domačem trgu	1.998.286	1.622.506
- na tujem trgu	8.411	886.047
- od donacij	71.500	4.700
Finančni prihodki	**17.342**	**4.605**
- od obresti	8.202	2.178
- drugi finančni prihodki	9.140	2.427
Drugi prihodki	**3.460**	**12.682**
Prevrednotovalni poslovni prihodki	**0**	**54.783**
PRIHODKI SKUPAJ	**8.918.926**	**2.600.108**

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
ODHODKI		
Stroški materiala	**733.932**	**210.578**
- stroški pomožnega materiala	56.148	24.927
- stroški energije	564.723	149.935
- stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	79.891	21.451
- odpisi DI in embalaže	90	24
- stroški strokovne literature	8.600	3.451
- stroški pisarniškega materiala	14.400	8.328
- drugi stroški materiala	10.080	2.463
Stroški storitev	**3.666.991**	**790.394**
- stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejav.	2.286.348	418.565
- stroški storitev vzdrževanja in najemnin	302.567	106.012
- stroški investicijskega vzdrževanja	4.821	1.280
- stroški intelektualnih storitev	250.390	68.511
- stroški komunalnih in prevoznih storitev	221.527	40.245
- povračila stroškov v zvezi z delom	43.028	20.216
- stroški storitev fizičnih oseb	432.518	74.403
- druge storitve	126.063	61.161
Amortizacija	**250.325**	**211.709**
Stroški dela	**4.106.353**	**1.282.944**
- plače zaposlenih	2.609.685	838.991
- nadomestila plač	489.162	149.658
- povračila zaposlenim	235.179	78.107

v EUR	Dejavnost javne službe	Dejavnost na trgu
- stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja	56.638	18.740
- regres za letni dopust	182.920	41.292
- drugi prejemki zaposlenih	30.501	7.664
- prispevki izplačevalca plač	502.269	148.492
Drugi stroški	**94.868**	**25.193**
Finančni odhodki	**181**	**182**
Drugi odhodki	**9.011**	**329**
Prevrednotovalni poslovni odhodki	**480**	**22.969**
ODHODKI SKUPAJ	**8.862.142**	**2.544.299**
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	**56.784**	**55.809**

3.6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA za leto 2022

PRIHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2022	2021	Index 21/20
PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	**10.126.646**	**7.920.614**	**128**
Prihodki iz sredstev javnih financ	**7.965.899**	**7.143.480**	**112**
- iz državnega proračuna – za tekočo porabo	6.601.324	6.068.980	109
- iz državnega proračuna – za investicije	1.334.000	1.049.500	127
- iz občinskih proračunov	-	-	-
- iz skladov socialnega zavarovanja	-	-	-
- iz drugih javnih skladov	6.020	11.860	51
- iz proračunov iz naslova tujih donacij	-	-	-
- iz državnega proračuna iz sredstev EU	24.555	13.140	187
Drugi prihodki za izvajanje javne službe	**2.160.747**	**777.134**	**278**
- prejete obresti	5.440	-	-
- od udeležbe na dobičku javnih podjetij	-	-	-
- od najemnin in zakupnin	-	4.014	-
- drugi tekoči prihodki iz naslova javne službe	2.040.807	755.620	270
- kapitalski prihodki	-	-	-
- prejete donacije iz domačih virov	9.500	-	-
- prejete donacije iz tujih virov	-	-	-
- donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	-	-	-
- ostala sredstva iz proračuna EU	-	-	-
- prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	105.000	17.500	600
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	**2.798.332**	**1.232.719**	**227**
- od prodaje blaga in storitev na trgu	2.796.887	1.232.719	227
- prejete obresti	1.445	-	-
PRIHODKI SKUPAJ	**12.924.978**	**9.153.333**	**141**

ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2022	2021	Index 22/20
ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	**10.343.989**	**8.138.853**	**127**
Plače in drugi izdatki zaposlenim	**3.782.201**	**3.746.159**	**101**
- plače in dodatki	2.890.964	3.185.950	91
- regres za letni dopust	188.617	148.882	127
- povračila in nadomestila stroškov	241.704	185.810	130
- sredstva za delovno uspešnost	358.254	158.506	226
- sredstva za nadurno delo	69.221	17.895	387
- drugi izdatki zaposlenim	33.442	49.116	68
Prispevki za socialno varnost	**595.094**	**589.597**	**101**
Izdatki za blago in storitve	**4.210.097**	**2.610.878**	**161**
- pisarniški in splošni material ter storitve	1.037.239	639.049	162
- posebni material in storitve	29.009	34.763	83
- energija, voda, komunalne storitve	656.083	557.897	118
- prevozni stroški in storitve	111.024	57.217	194
- izdatki za službena potovanja	39.303	21.085	186
- tekoče vzdrževanje	231.647	133.233	174
- najemnine in zakupnine	198.008	230.884	86
- kazni in odškodnine	18.940	4.805	394
- drugi operativni odhodki	1.875.843	931.945	203
Plačila obresti	**34**	**2**	**>1.000**
Investicijski odhodki	**1.756.563**	**1.192.217**	**147**
- nakup prevoznih sredstev	-	-	-
- nakup opreme	318.354	508.927	63
- nakup drugih osnovnih sredstev	17.288	4.765	363
- novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	-	-	-
- investicijsko vzdrževanje in obnove	1.420.921	678.525	209
- nakup nematerialnega premoženja	-	-	-
ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	**2.191.542**	**790.598**	**277**
- plače in drugi izdatki zaposlenim	930.147	415.963	224
- prispevki za socialno varnost	137.788	68.430	201
- izdatki za blago in storitve	1.123.608	306.205	367
ODHODKI SKUPAJ	**12.535.531**	**8.929.452**	**140**
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	**389.447**	**223.881**	**174**
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI			

3.7. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2022, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2022	2021
PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	**-**	**-**
Prejeta vračila danih posojil - od posameznikov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih skladov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od javnih podjetij	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od finančnih institucij	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od privatnih podjetij in zasebnikov	-	-
Prejeta vračila danih posojil - od drugih ravni države	-	-
Prejeta vračila danih posojil - iz tujine	-	-
Prejeta vračila danih posojil - državnemu proračunu	-	-
Prodaja kapitalskih deležev	-	-
DANA POSOJILA	**-**	**-**
Dana posojila posameznikom	-	-
Dana posojila javnim skladom	-	-
Dana posojila javnim podjetjem	-	-
Dana posojila finančnim institucijam	-	-
Dana posojila privatnim podjetjem in zasebnikom	-	-
Dana posojila drugim ravnem države	-	-
Dana posojila v tujino	-	-
Dana posojila državnemu proračunu	-	-
Povečanje kapitalskih deležev in naložb	-	-
PREJETA MANJ DANA POSOJILA	**-**	**-**

3.8. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2022, PRIPRAVLJEN PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR	2022	2021
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	**389.477**	**223.882**
ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH		

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

4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

4.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2022

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 2022 nismo zabeležili.

Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic, ki predstavljajo predvsem pravice do uporabe računalniških in podobnih programov, se je v letu 2022 povečala za 8.507 EUR zaradi nakupa triletne licence za protivirusni program Panda in zmanjšala za obračunano amortizacijo v višini 10.228 EUR.Vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic na dan 31.12.2022 je 21.409 EUR.

V letu 2010 smo na predlog revizorjev in v skladu s SRS ter na osnovi cenitve pooblaščenega cenilca med osnovna sredstva uvrstili tudi zemljišče, na katerem stoji zgradba Cankarjevega doma. Zemljišče se ne amortizira, njegova vrednost ob koncu leta 2022 pa je 12.100.000 EUR.

V letu 2014 nas je Vlada RS s sklepom 47803-23/2014/3 s svoje 57. seje določila za upravljalca nepremičnine s parcelno številko 36/8 k.o. 1721 Gradišče, ki v naravi predstavlja Park Sveta Evrope. Tudi to zemljišče se ne amortizira, njegova knjigovodska vrednost ob koncu leta 2022 pa je znašala 95.271 EUR.

Skupna vrednost zemljišč v upravljanju Cankarjevega doma tako na dan 31.12.2022 znaša 12.195.271 EUR.

Vrednost gradbenih objektov, ki predstavljajo zgradbo oziroma dvorane v Cankarjevem domu, se je v letu 2022 zaradi izvedenih prenov garderob povečala za 372.355 EUR, zmanjšala pa za obračunano amortizacijo v višini 1.581.935 EUR, tako, da je sedanja knjigovodska vrednost gradbenih objektov na dan 31.12.2022 znašala 18.235.457 EUR. V ta znesek je vključena tudi sedanja knjigovodska vrednost počitniškega apartmaja v Dugi Uvali v višini 33.378 EUR.

V letu 2022 smo za nabavo nove opreme in drobnega inventarja, ki se šteje za osnovna sredstva porabili 401.971 EUR.

Ob popisu osnovnih sredstev smo ugotovili, da je za 452.180 EUR opreme oziroma drobnega inventarja, ki šteje za osnovna sredstva, iztrošene, zato smo jo odpisali in izločili iz uporabe. Sedanje vrednosti odpisana osnovna sredstva niso imela. Sedanja knjigovodska vrednost opreme in drobnega inventarja na dan 31.12.2022 je po zmanjšanju za obračunano amortizacijo v višini 416.372 EUR znašala 1.361.405 EUR.

Iz tabele gibanj neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev je razvidno, da smo v letu 2022 obračunali za 2.008.207 EUR popravka vrednosti oziroma amortizacije. To je obenem tudi spodnja meja višine sredstev, ki jih je Cankarjev dom v letu 2022 potreboval za vzdrževanje nivoja kvalitete osnovnih sredstev.

Dolgoročno danih posojil oziroma depozitov na dan 31.12.2022 ne izkazujemo.

4.1.1.2 Kratkoročna sredstva

Stanje denarnih sredstev v blagajni in takoj vnovčljivih vrednotnic je ob koncu leta 2022 2.701 EUR in prikazuje stanje gotovine v okviru blagajniškega maksimuma v blagajni vstopnic.

Stanje terjatev za plačila vstopnic s plačilnimi sredstvi, ki niso gotovina, prikazujemo med kratkoročnimi terjatvami do kupcev oziroma pravnih oseb – izdajateljic plačilnih kartic. Znesek tako prenesenih terjatev je 54.716 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 31.12.2022 za 2.415.703 EUR sredstev.

Poleg tega ima Cankarjev dom na posebnem podračunu transakcijskega računa še sredstva v drugih valutah (v USD in CHF), v skupni protivrednosti 203.330 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 2022 znašalo 1.136.568 EUR. Med nezapadlimi terjatvami, ki jih je skupaj za 994.929 EUR, je najvišja terjatev do Ministrstva za kulturo v višini 530.231 EUR za sredstva sofinanciranja za plače in materialne stroške za mesec december 2022.

V skupen znesek terjatev pa je zajetih tudi za 141.639 EUR zapadlih, a neplačanih terjatev. Med terjatvami do kupcev obeh skupin kontov imamo knjiženih tudi za 12.152 EUR spornih terjatev, za katere so začeti različni postopki izterjave.

Stanje popravkov vrednosti terjatev na dan 31.12.2022 je 51.483 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 2022 smo odpravili za 9.299 EUR popravkov vrednosti in jih na novo oblikovali za 21.449 EUR. Popravek vrednosti terjatev se je v letu 2022 povečal za 12.150 EUR.

Dani predujmi znašajo na dan 31.12.2022 21.099 EUR in se nanašajo na vnaprejšnja plačila dobaviteljem za še neopravljene storitve oziroma nedobavljeno blago.

Kratkoročnih finančnih naložb in kratkoročnih terjatev iz financiranja na dan 31.12.2022 nimamo.

Druge kratkoročne terjatve ob koncu leta 2022 znašajo 94.995 EUR. Sestavljajo jih:
- terjatve do ZPIZ in ZZZS za refundacije v višini 11.126 EUR,
- terjatve do FURS za vračilo davka od dohodkov in preplačanih prispevkov v višini 20.749 EUR,
- terjatve za vstopni DDV v višini 61.220 EUR,
- terjatve do zaposlenih za akontacije potnih in drugih stroškov v višini 1.899 EUR

Aktivne časovne razmejitve znašajo na dan 31.12.2022 66.589 EUR in predstavljajo vnaprej plačane stroške oziroma prihodke za prireditve, ki so v programu za leto 2023.

4.1.1.3. Zaloge

Zaloge so sestavljene iz zalog tehničnega materiala v višini 55.090 EUR, zalog materiala za čiščenje v višini 5.574 EUR in zalog pisarniškega materiala v višini 5.532 EUR. Skupna vrednost zalog materiala na dan 31.12.2022 je 66.197 EUR.

V pomožni knjigi materialnega knjigovodstva vodimo tudi zaloge drobnega inventarja v osebni zadolžitvi zaposlenih, če je njegova vrednost manjša od 100 EUR. Zalog drobnega inventarja v osebni zadolžitvi delavcev ob koncu leta 2022 nismo imeli evidentiranih.

4.1.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

4.1.2.1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve so ob koncu leta 2022 za 29 % višje kot ob koncu preteklega leta in znašajo na dan 31.12.2022 3.025.971 EUR.

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme znašajo 1.205 EUR in se nanašajo predvsem na vnaprejšnja plačila za storitve, ki bodo opravljene v letu 2023.

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 2022, ki so bile izplačane v januarju 2023. Skupna višina obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2022 tako znaša 359.648 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so gospodarske družbe, znašajo ob koncu leta 2022 767.944 EUR in vključujejo tudi za 5.016 EUR zapadlih neplačanih obveznosti, kar pa je predvsem posledica prepozno poslanih računov oziroma prepozno potrjenih mesebojnih kompenzacij.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna znašajo 94.464 EUR. Zapadalih neplačanih obveznosti med kratkoročnimi obveznostmi do dobaviteljev, ki so posredni ali neposredni uporabniki proračuna, nimamo.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja predstavljajo:
- obveznosti za davke in prispevke od plač za december 2022 v višini 50.171 EUR,
- obveznosti za davke in prispevke iz naslova avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb v višini 7.926 EUR,
- obveznosti za davek od dohodka pravnih oseb v višini 8.605 EUR
- obveznosti za izstopni DDV v višini 105.339 EUR,
- obveznosti za izplačilo avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb za december 2022 v višini 5.982 EUR
- druge obveznosti iz naslova prodaje vstopnic za druge v višini 77.296 EUR.

Skupen znesek drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31.12.2022 je 255.319 EUR.

Pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2022 sestavljajo:
- vnaprej vračunani odhodki tekočega poslovnega leta v višini 249.096 EUR, ki zajemajo tudi obračunan redno delovno uspešnost zaposlenih v višini 20.601 EUR, ki bo izplačana v februarju 2023 za zadnji kvartal leta 2022
- vnaprej plačan prihodek od prodanih vstopnic v višini 742.591 EUR
- vnaprej fakturirana realizacija v višini 499.080 EUR
- druge pasivne časovne razmejitve iz naslova prejetih kotizacij za prireditve kongresno-komercialnega programa, ki bodo izvedene v prihodnjih letih, v višini 56.624 EUR

Skupen znesek pasivnih časovnih razmejitev na dan 31.12.2022 je 1.547.392 EUR.

4.1.2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti na dan 31.12.2022 znašajo 32.894.938 EUR.

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

Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva - sredstva v upravljanju do Republike Slovenije na dan 31.12.2022 znašajo 32.594.800 EUR.

Obveznosti do Republike Slovenije so se v letu 2022 povečale zaradi sofinanciranja investicij in nakupov opreme v višini 1.334.000 EUR, zmanjšale pa za obračunano amortizacijo v breme obveznosti do ustanovitelja v višini 1.545.671 EUR.

Gibanje obveznosti za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju v letu 2022

Stanje 01.01.2022	**32.806.471**
Sofinanciranje investicij in nakupa opreme	**1.334.000**
Prenos amortizacije	**-1.545.671**
Stanje 31.12.2022	**32.594.800**

4.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2022

Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2022 je pripravljen na osnovi podatkov poslovnih knjig, vodenih v skladu z določbami Zakona o računovodstvu, Slovenskimi računovodskimi standardi ter Kodeksom računovodskih načel.

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

Na Izkaz prihodkov in odhodkov Cankarjevega doma za leto 2022 je močno vplival zaključek epidemioloških ukrepov v zvezi s pandemijo COVID-19. Cankarjev dom je bil v času epidemije kot prireditveni prostor precej časa popolnoma zaprt ali pa je deloval s pomembnimi omejitvami, s prenehanjem omejitev pa se je povpraševanje po storitvah, ki jih Cankarjev dom nudi, močno povečalo.

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

4.2.1. PRIHODKI

Celotni prihodki, doseženi v letu 2022, so se glede na prejšnje leto povečali za 39% in znašajo 11.519.034 EUR. Primerjava z zadnjim letom pred epidemijo, ko je Cankarjev dom celo leto posloval brez posebnih omejitev, kaže povečanje celotnih prihodkov za 14%.

Največji del prihodkov (59%) še vedno znašajo prihodki iz sredstev javnih financ, ki so se glede na preteklo leto povišali za 9%. Iz sredstev javnih financ smo evidentirali za 6.834.712 EUR prihodkov.

Nejavni prihodki javne službe in dejavnosti na trgu so se povečali za 138%, kar je predvsem posledica prenehanja veljavnosti omejevalnih ukrepov zaradi epidemije COVID-19 in so dosegli 4.591.449 EUR.

Tudi prihodki od donacij so se močno povečali in dosegli 76.200 EUR.

Finančni prihodki so v letu 2022 za 51% višji kot leto prej, izvirajo pa predvsem iz naslova pozitivnih tečajnih razlik.

Drugi prihodki se v letu 2022 glede na preteklo leto niso pomembno spremenili.

Prevrednotovalni poslovnih prihodki so v letu 2022 znašali 54.783 EUR in predstavljajo prihodke iz naslova poračuna odbitnega količnika DDV.

4.2.2. ODHODKI

Celotni odhodki so se v letu 2022 gibali z enako dinamiko kot celotni prihodki. Zabeležili smo njihovo povečanje za 39% in so znašali 11.406.441 EUR.

Stroški materiala so se glede na leto 2021 zvišali za 29% in znašajo 944.510 EUR. Na povišanje materialnih stroškov je poleg dviga cen električne in toplotne energije vplival tudi povečan obseg poslovanja.

Tudi stroški storitev, ki so najbolj povezani z obsegom izvedenega programa, so se v letu 2022 povečali kar za 88% in so dosegli 4.457.385 EUR.

Amortizacijo za leto 2022 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 2022 je 2.007.706 EUR. S prihodki dejavnosti na trgu smo jo v tekočem letu pokrili do višine 211.709 EUR, z nejavnimi prihodki javne službe 250.325 EUR, razliko v znesku 1.545.671 EUR pa smo razporedili v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Stroški plač so se v letu 2022 glede na preteklo leto povečali za 13%. Razlog za povečanje je predvsem v večjem obsegu dela glede na preteklo letu.

V stroške dela je v skladu s SRS vračunano tudi izplačilo redne delovne uspešnosti za leto 2022, ki bo izplačano v januarju leta 2023. Redna delovna uspešnost je bila obračunana za zadnji kvartal leta 2022.

Druge stroške predstavljajo predvsem stroški nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v višini 111.456 EUR in so se glede na prejšnje leto povečali za 7%.

Finančni odhodki se nanašajo obračunane zamudne obresti in negativne tečajne razlike v skupni višini 363 EUR.

Drugi odhodki se nanašajo predvsem na izplačane pogodbene kazni v višini in druge izredne odhodke v skupni višini 9.340 EUR.

Prevrednotovalne poslovne odhodke sestavljajo oblikovani popravki vrednosti terjatev do kupcev v višini 23.449 EUR.

4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI za leto 2022

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ločeno prikazuje rezultate dejavnosti javne službe in dejavnosti na trgu za leto 2022.

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je Cankarjev dom v letu 2022 22% svojih prihodkov ustvaril v okviru dejavnosti na trgu in iz teh prihodkov pokril 23% vseh stroškov poslovanja (tudi del splošnih stroškov, ki bi jih sicer bilo treba pokrivati iz nejavnih prihodkov javne službe).

Iz naslova dejavnosti na trgu smo v letu 2022 pokrili tudi za 211.709 EUR stroškov amortizacije. S tem smo ustvarili nekaj dodatnih virov za ohranjanje vrednosti osnovnih sredstev, ki bi v nasprotnem primeru bremenili ustanovitelje ali pa bi osnovna sredstva začela izgubljati svojo uporabno vrednost.

V letu 2022 smo del amortizacije v višini 250.625 EUR obračunali tudi iz naslova nejavnih prihodkov javne službe, saj smo lahko le tako zagotovili dovolj virov za investicije v osnovna sredstva v tekočem letu.

4.3.1. Delitev splošnih stroškov v letu 2022

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.

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 2022 so izračunani deleži, ki so osnova za razdelitev splošnih odhodkov, povezani z zasedenostjo dvoran, naslednji: **79,0 % splošnih odhodkov je vključenih v odhodke kulturno-umetniškega programa, 21,0 % 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 2022

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 2022 zaradi povečanega povpraševanja po storitvah, ki jih nudi Canakrjev dom kar za 41% višji kot preteklem letu.

Odhodki po načelu denarnega toka so se glede na prejšnje leto gibali s podobno dinamiko kot prihodki in so se povečali za 40%.

Posledica takega gibanja prihodkov in odhodkov je presežek prihodkov nad odhodki v višini 389.447 EUR.

4.5. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2022

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2022 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 2022 Cankarjev dom v Izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov ne izkazuje prometa.

4.6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV za leto 2022

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

V letu 2022 Cankarjev dom v Izkazu računa financiranja ne izkazuje prometa, stanje na računih pa izkazuje povečanje za 389.477 EUR, kar je posledica presežka odhodkov nad prihodki v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.

5. DAVKI V LETU 2022

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 2022 je bil 18%, po dokončnem obračunu pa 24%. Skupen znesek vstopnega DDV v letu 2022 je bil 913.056 EUR, na račun začasnega odbitnega deleža smo si lahko med letom odbili 164.350 EUR vstopnega DDV, po dokončnem obračunu pa smo ta znesek povišali za 54.784 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 2022 se bo uporabljal kot začasni odbitni delež DDV v letu 2023.

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 4.608.122 EUR davčno priznanih prihodkov in 4.485.722 EUR davčno priznanih odhodkov. Razlika med davčno priznanimi prihodki in davčno priznanimi odhodki je 122.400 EUR in predstavlja davčno osnovo za obračun davka od dohodka za leto 2022. Davčno osnovo si lahko v skladu s 55.a. členom ZDDPO-2 znižamo na račun olajšave za investiranje, vendar le do 63% ugotovljene davčne osnove. Pri obračunu davka od dohodka pravnih oseb za leto 2022 smo tako lahko izkoristili del investicijske olajšave iz leta 2018 v višini 24.027 EUR in del investicijske olajšave iz leta 2019 v višini 81.138 EUR.Osnova za davek za leto 2022 je tako znašala 45.288 EUR, obračunan davek na dohodek pravnih oseb za leto 2022 pa 8.605 EUR.

Cankarjev dom je v skladu z ZDDPO-2 in ZDP tudi zavezanec za plačilo davka od dohodka, ki ga ustvarijo gostujoči izvajalci v Sloveniji. V letu 2022 smo tako v njihovem imenu poravnali za 144.275 EUR davka od dohodka, za 22.224 EUR pa smo uspeli uveljaviti ugodnosti iz mednarodnih sporazumov o izogibanju dvojnemu obdavčevanju, tako, da nam ga je FURS vrnil na naš račun.

6. DELOVNA USPEŠNOST V LETU 2022

6.1. REDNA DELOVNA USPEŠNOST

Izplačilo redne delovne uspešnosti za zaposlene v javnem sektorju urejata Kolektivna pogodba za javni sektor in Zakon o sistemu plač v javnem sektorju in jo omejujeta na največ 2 osnovni plači, pri čemer se kot osnova upošteva višina osnovne plače v mesecu decembru preteklega leta.
V Cankarjevem domu smo za leto 2022 obračunali za 59.906 EUR redne delovne uspešnosti za zaposlene. V poslovni izid smo vračunali tudi za 3.457 EUR redne delovne uspešnosti za direktorice.

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

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

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

- Cankarjev dom lahko za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu porabi največ 50% presežka prihodkov nad odhodki dejavnosti na trgu v tekočem letu, pri čemer se med odhodke dejavnosti na trgu ne 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 2023 izplačali še ostanek sredstev, v nasprotnem primeru pa bi jih morali v letu 2023 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 2022

v EUR

Zap.št.	PRODAJA BLAGA IN STORITEV NA TRGU		ZNESEK
1	Presežek prihodkov nad odhodki		55.809
2	*Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost*		*54.346*
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost (1 + 2)		110.154
4	**Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti**	**50%**	**55.077**
5	**Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (4-2)**		**732**

Zap.št.	JAVNA SLUŽBA		ZNESEK
6	Prihodki od poslovanja (6 = 7 + 8)		**8.898.124**
7	Prihodki od poslovanja iz sredstev javnih financ		6.819.928
8	Prihodki od poslovanja - nejavni		2.078.197
8.a	**Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost: prihodki od poslovanja - nejavni**		**1.978.968**
	- vstopnine in abonmaji		1.583.495
	- prodaja publikacij v okviru javne službe		4.026
	- sponzorji in donatorji iz Slovenije in tujine za javno službo		391.447
9	**Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti**	**15%**	**296.845**
10	Celotni prihodki		8.918.926
11	Celotni odhodki		8.862.142
12	Presežek prihodkov		56.784
13	Presežek odhodkov		0
14	*Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost*		*237.440*
15	**Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost (9-14)**		**59.405**

16	**Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti (4 + 9)**		**351.922**
17	***Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost (2 + 14)***		***291.786***
18	**Razlika med dovoljenim in izplačanim akont. obsegom sredstev za delovno uspešnost (16 - 17)**		**60.136**

Cankarjev dom je za leto 2022 izplačal 83% celotnega dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

7. POROČILO O ZAGOTAVLJANJU SREDSTEV ZA INVESTICIJE

7.1. INVESTICIJE PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

V letu 2022 se je vrednost osnovnih sredstev iz naslova novih nabav povečala za **1.796.035 EUR** in sicer:

Dolgoročne premoženjske pravice	8.507
Zgradba CD	1.385.558
Oprema	380.482
Drobni inventar	21.489

V letu 2022 smo obračunali amortizacijo v skupnem znesku **2.007.706 EUR**:

amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	10.228
amortizacija nepremičnin	1.581.607
amortizacija opreme za opravljanje dejavnosti	394.355
amortizacija drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 1 letom	21.516

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

Viri financiranja investicij	**v EUR**	**v %**
MzK za investicije	1.334.000	74
Amortizacija, obračunana v breme dejavnosti na trgu	211.709	12
Amortizacija, obračunana v breme nejavnih prihodkov javne službe	250.325	14
SKUPAJ	**1.796.035**	**100**

Cankarjev dom je v letu 2022 iz lastnih sredstev financiral 26% investicij v osnovna sredstva.

Merilo za delitev splošnih stroškov amortizacije je ponderirana zasedenost kapacitet glede na število prireditev in glede na njihovo zahtevnost. Po tem izračunu bremeni javno službo 79,0%, dejavnost na trgu pa 21,0 % obračunane amortizacije.

7.2. INVESTICIJE PO NAČELU DENARNEGA TOKA

V letu 2022 smo za plačila nakupov osnovnih sredstev in investicijskega vzdrževanja osnovnih sredstev porabili **1.759.930 EUR** in sicer za:

Obnove in adaptacije zgradbe	1.409.410
Nakup opreme	318.354
Nakup drugih osnovnih sredstev – drobnega inventarja	17.288
Investicijsko vzdrževanje	14.878

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

MzK za investicije in investicijsko vzdrževanje	1.334.000
Lastna sredstva iz tekočega poslovanja – za investicije	411.052
Lastna sredstva iz tekočega poslovanja–za investicijsko vzdrževanje	14.878
SKUPAJ	**1.759.930**

Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2022 so omogočila osnovno vzdrževanje nivoja kvalitete opreme in zgradbe na nivoju, ki je potreben za normalno delovanje Cankarjevega doma.

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

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

8.1. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Skupina kontov	Stanje 31.12.2022
71 Nedavčni prihodki	4.825.995,75
72 Kapitalski prihodki	0,00
73 Prejete donacije	14.200,00
74 Transferni prihodki	7.979.782,61
75 Prejeta vračila danih posojil, prodaja kapitalskih deležev	0,00
78 Prejeta sredstva iz EU	105.000,00
50 Zadolževanje	0,00
40 Tekoči odhodki	-10.667.511,70
41 Tekoči transferi	0,00
42 Investicijski odhodki	-1.756.563,11
43 Investicijski transferi	0,00
44 Dana posojila, povečanje kapitalskih deležev	0,00
45 Plačila sredstev v proračun EUR	0,00
55 Odplačila dolga	0,00
Presežek prihodkov nad odhodki po načelu denarnega toka	**500.903,55**

8.2. IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI PO ZIPRS

Elementi izračuna	Stanje 31.12.2022
1. Presežek prihodkov nad odhodki po načelu denarnega toka	500.903,55
2. Razred 2 – kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	-3.025.971,14
3. Skupina 98 – Obveznosti za NDS in OOS do Republike Slovenije	32.594.800,04
4. Razred 0 – Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	31.813.541,93
5. Razred 9 – Neporabljena sredstva za investicije	-781.258,11
Presežek prihodkov nad odhodki po ZIPRS	**-3.306.325,70**

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

9. UGOTOVITEV REZULTATA IN RAZPOREDITEV POSLOVNEGA IZIDA

Presežek prihodkov nad odhodki Cankarjevega doma iz naslova poslovanja v letu 2022 znaša 112.592,97 EUR, od tega iz naslova opravljanja javne službe 56.784,31 EUR ali 50,4% in iz naslova opravljanja dejavnosti na trgu 55.808,66 EUR oziroma 49,6% presežka prihodkov nad odhodki.

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

Pooblaščeni računovodja

Dušan Lakner

Ustanovitelj in glavni sofinancer kulturno-umetniškega programa Cankarjevega doma



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA KULTURO