

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky  
zostavenej k 31. decembru 2023****ČI. I  
VŠEOBECNÉ ÚDAJE****1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej**

Názov účtovnej jednotky	Divadlo LUDUS
Sídlo účtovnej jednotky	Jozefská 19
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovateľskou listinouč.OKŠ-004/2002
IČO	00893862
DIČ	2020831505

Účtovná závierka ÚJ k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

**2. Opis činnosti účtovnej jednotky**

Základnou úlohou ÚJ je distribúcia vlastných inscenácií a programov, príprava ďalších programových projektov, predaj vstupeniek na predstavenia, sprostredkovateľská a agentúrna činnosť a vydáva a rozširuje propagačné materiály a neperiodické publikácie z oblasti svojich kultúrnych aktivít.

ÚJ je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

**3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky**

Štatutárny orgán	Mgr. art. Martin Kubran
Zástupca štatutárneho orgánu	Alena Mikušová

Názov položky	2023	2022
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	9,5	10
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	9	10
z toho počet vedúcich zamestnancov	3	3

## Čl. II

### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

#### 1. Účtovná závierka

Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

Účtovná závierka je zostavená za účtovné obdobie od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách a postupov účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie VÚC.

#### 2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne s predchádzajúcim obdobím v súlade s platným zákonom o účtovníctve.

Účtovníctvo sa vedie v mene euro a účtovná závierka je zostavená v mene euro.

#### 3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

##### a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž a iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

##### b) Zásoby

Na zásobách je účtovaný zostatok pohonných hmôt v nádržiach áut k 31.12.2023. Ocenili sa obstarávacou cenou.

##### c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

##### d) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

##### e) Časové rozlíšenie na strane aktív

Pri účtovaní nákladov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

##### f) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

##### g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti tzn. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

#### **4. Spôsob zostavenia odpisového plánu, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov dlhodobého majetku**

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná.

Drobný nehmotný majetok od 50 € do 2.400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

Drobný hmotný majetok od 50 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

V súčasnom období vlastníme iba plne odpísaný dlhodobý hmotný majetok

#### **5. Zásady pre vykazovanie transferov**

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami. Taktiež transfer z Fondu na podporu umenie sa zaúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

#### **6. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

#### **7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro**

Záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

### Čl. III INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

#### A) Neobežný majetok

##### 1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

**a) prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku** od 1. januára do 31. decembra 2023 je uvedený v prílohe v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1)

##### **b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku**

ÚJ má majetok poistený v Union poisťovni, a. s. Bratislava.

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
Dlhodobý hmotný majetok, obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Komplexné, prípadne združené živelné poistenie na časovú cenu	430,24 €
Dlhodobý hmotný majetok, obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poistenie pre prípad odcudzenia vecí na prvé riziko	37,80 €

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 239 000,- eur.

##### **d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Softvér	
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	15 264,65
Dopravné prostriedky	17 929,57
Umelecké diela a zbierky	
Majetok daný do správy RO a PO	

#### 2. Pohľadávky

##### a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka v brutto	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
311- Odberatelia	61	3294,68	Faktúry v splatnosti za odohrané predstavenia
315 - ostatné pohľadávky	65		
318 - pohľadávky z nedaňových príjmov	68		
335 - pohľadávky voči zamestnancom	70		

341 - daň z príjmov	72		
378 - iné pohľadávky - krátkodobé	59	1 480,-	Zábezpeky na nájomné
	81	2 000,-	Záloha na scénu do inscenácie
<b>Spolu</b>		<b>3 988,79</b>	

b) tvorba opravných položiek k pohľadávkam (tabuľka č. 3)

c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti (tabuľka č. 4)

### 3. Finančný majetok

a) Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
<b>Pokladnica</b>	86		63506,35	63506,35	
<b>Ceniny</b>	87				
<b>Bankové účty</b>	88	15660,45	613730,16	626724,35	2666,26
<b>Peniaze na ceste</b>	88	0,00	46078,88	46078,88	0,00
<b>Spolu</b>		<b>15660,45</b>	<b>723315,39</b>	<b>736309,58</b>	<b>2666,26</b>

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici, ceniny a účty v bankách. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať,

### 5. Časové rozlíšenie aktív

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia aktív ÚJ je uvedený v nasledovnom prehľade:

	31.12.2022	31.12.2023
Registrácia ludusdivadlo.sk	2,10	8,45
Predplatné	195,44	116,36
Predplatné poistné	927,45	949,06
Prenájom priestorov	715,00	5 115,00
Licenčné odmeny	270,00	0
Licencie	1 353,60	1 301,76
Internet	8,87	18,63
stravné	686,40	759,33
<b>Náklady budúcich období spolu</b>	<b>4 158,86</b>	<b>8 268,59</b>

v eur

## Čl. IV INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

### A) Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 5).

**Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek**

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú:

**Zúčtovanie záporného výsledku hospodárenia z roku 2022 vo výške 73 575,82 €.**

**B) Záväzky****1. Rezervy**

Prehľad tvorby a použitia rezerv účtovnej jednotky od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľky č. 6 a 7).

Opis významných položiek rezerv:

*a) krátkodobé rezervy*

ÚJ netvorila ostatné krátkodobé rezervy a požila rezervu na telefónne poplatky 2022 vo výške 70 € a na odvod do SOZA tvorila 240,-€.

*b) dlhodobé rezervy*

ÚJ tvorila ostatné dlhodobé rezervy súvisiace so zamestnaneckými požitkami vo výške 1385,57 €, znížila rezervu na odchodné a použila rezervu na jubileá vo výške 1605,95

**2. Záväzky**

Prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 8).

Krátkodobé záväzky tvoria dodávateľské faktúry vo výške 17658,85 €, nevyfakturované dodávky vo výške 350,- €, ostatné záväzky vo výške 4907,11 €, mzdy vo výške 9930,48 €, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 8937,61 €, dane zo závislej činnosti vo výške 2329,26 €, dane z pridanej hodnoty vo výške 59,12 a ostatných poplatkov vo výške 6,60 €. Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

**Záväzky zo sociálneho fondu (€)**

<b>Sociálny fond</b>	<b>Rok 2023</b>	<b>Rok 2022</b>
<b>Stav k 1.januáru</b>	2 229,00	3 646,25
Tvorba sociálneho fondu	1 744,75	1 687,25
Čerpanie sociálneho fondu	3 102,60	3 104,50
<b>Stav k 31.decembru</b>	<b>871,15</b>	<b>2 229,00</b>

Tvorba sociálneho fondu je v zmysle kolektívnej zmluvy vo výške 1,00 % z vyplatených miezd. SF sa čerpá na príspevok na stravovanie zamestnancov.

## Čl. V INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

### 1. Výnosy

- a) Výnosy pozostávajú hlavne z dotácie z VÚC vo výške 420 300,00 €, z vlastných tržieb za služby vo výške 85477,27 €, grantu z Fondu na podporu umenia vo výške 30 000,-- €.

Prehľad o nedaňových výnosoch ÚJ:

Druh výnosov	31.12.2023	31.12.2022
Transfér VÚC	420 300,00	388 581,97
Tržby za vlastné služby	85 477,27	69 761,02
Transfér na ochranné pomôcky	0,00	0,00
Transfér za kultúrne poukazy	0,00	0,00
Transfér z Fondu na podporu umenie	30 000,00	23 500,00
Zúčtovanie rezervy súvisiacej so zamestnaneckými pôžitkami	1 638,86	0,00
<b>Spolu</b>	<b>537 416,13</b>	<b>481 842,99</b>

Prehľad o ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti:

	31.12.2023	31.12.2022
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia,	0	0
Výnosy z prenájmu		
Poistné plnenia	0	0
Inventúrne prebytky		
Náhrada za škodu		
Prijaté úroky	0	0
<b>Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 2. Náklady

- a) popis a výška významných položiek

Druh nákladov	31.12.2023	31.12.2022
Mzdové náklady	194 682,70	194 838,92
Zákonné sociálne poistenie	66 377,53	66 232,63
Umelecké honoráre	108 426,29	129 175,42
Nákup divadelnej techniky, rekvizít a kostýmov	21 152,15	29 175,19
Nájomné	77 592,00	82 927,71

Prehľad o nákladoch na služby:

	v €	
	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Opravy a udržovanie	0,00	3 385,69
Cestovné	3 259,66	658,94
Ubytovanie	2 246,00	0,00
Náklady na reprezentáciu	389,45	421,55
Doprava, preprava, prenájom vozidiel	1 131,43	150,59
Nájomné	77 592,00	82 927,71
Propagácia, reklama	1 805,61	4 877,39
Umelecké honoráre	108 429,29	129 175,42
Tantiémy a licenčné odmeny	7 951,75	7 406,90
Software	1 936,74	1 986,92
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	89,00	205,34
Telekomunikačné služby	6 436,76	6 626,26
Poštové služby	891,06	569,55
Ostatné služby	6015,58	4 855,72
<b>Spolu</b>	<b>218 174,33</b>	<b>243 247,98</b>

Ako ostatné prevádzkové náklady sú vykázané penále, pokuty 125,33 € a poistenia a licencie 927,66 €

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky vo výške 73,95 €, poistenie majetku a dopravných prostriedkov vo výške 561,13 €.

### 3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Tržby boli tvorené z predaja vstupeniiek na divadelné predstavenia a služieb s tým spojených v celkovej výške 85477,27 €.

## ČI. VI

### INFORMÁCIE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Prehľad položiek, ktoré eviduje ÚJ na podsúvahových účtoch sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh položky	Opis položky	Hodnota €	Účet 7xx
Drobný hmotný majetok	Majetok v operatívnej evidencii	402 179,05	402 179,05
Učebné pomôcky	Učebné pomôcky v školách		
Odpísané pohľadávky	Pohľadávky za DzN		
Prenajatý majetok	Počítače		
Zdroje na náhradnú výsadbu	Evidencia zdrojov na náhradnú výsadbu		
Ostatné	Manká a škody školské zariadenia		
<b>Spolu</b>		<b>402 179,05</b>	<b>402 179,05</b>



**Čl. VII**  
**INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH a INÝCH PASÍVACH**

ÚJ neúčtovala o iných aktívach a iných pasívach

**Čl. VIII**  
**INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH**  
**ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

**Spriaznenými osobami sú:**

- právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,
- právnické osoby, ktoré vykonávajú podstatný vplyv v účtovnej jednotke alebo je v nich vykonávaný podstatný vplyv účtovnou jednotkou,
- fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vykonáva iná osoba v účtovnej jednotke podstatný vplyv,
- zamestnanci zodpovední za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v treťom a štvrtom bode vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
- osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

ÚJ uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledovné transakcie so spriaznenými osobami:

	<b>Druh transakcie</b>	<b>Hodnotové vyjadrenie</b>
Bratislavský samosprávny kraj	Prijatý transfer	420 300,00

v €

**Čl. IX**  
**INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU**

Rozpočet divadla na rok 2023 bol schválený zastupiteľstvom BSK vo výške 420 000,- € na kód zdroja 41

Zmeny rozpočtu v roku 2023 :

- Na základe zmluvy o poskytnutí dotácie z Medzinárodného vyšegradskeho fondu na zdroj 35 dňa 7.2.2023 vo výške 4 500,- €
- Na základe zmluvy o poskytovaní dotácie z Fondu na podporu umenia boli zmeny rozpočtu na zdroj 11H dňa 9.6.2023 vo výške 13 000,00 € a 11.7.2023 vo výške 1 000,- €, 11.7.2023 vo výške 1 000,- € a 31.08.2023 vo výške 1 000,- €
- Na zdroji 41 bol rozpočet k 20.12.2023 navýšený na programové zabezpečenie Župných vianočných trhov 2023 vo výške 300,- €
- v priebehu roka sa navýšil rozpočet za vykonané služby na výšku 83 838,19 € na kód zdroja 46
- Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 12,13 a 14](#))

**Čl. X**  
**INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

Zostavil: Alena Mikušová

Zostavené dňa: 18.3.2024