

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov a sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku:

Bábkové divadlo na Rázcestí, Skuteckého 127/14, 974 01 Banská Bystrica

Dátum zriadenia: 01. 04. 2002

Spôsob zriadenia: zo zákona

Názov a sídlo zriaďovateľa:

Banskobystrický samosprávny kraj, Námestie SNP 23, 974 01 Banská Bystrica

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna

Informácia, či je účtovná jednotka súčasťou konsolidovaného celku:

Bábkové divadlo na Rázcestí je súčasťou konsolidovaného celku

Opis činnosti účtovnej jednotky:

Bábkové divadlo na Rázcestí je profesionálna kultúrna a umelecká ustanovizeň. Divadlo tvorí a verejne predvádza divadelné diela.

2. Informácia o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán: Mgr. art. Iveta Škripková, PhD.

Funkcia štatutárneho zástupcu: riaditeľka

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 26,1

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky: 29

z toho počet vedúcich zamestnancov: 6

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že Bábkové divadlo na Rázcestí bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zhrňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, inštalácia, montáž).
- b) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.
- c) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa evidoval v účtovníctve odovzdávajúcej účtovnej jednotky.
- d) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- e) Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zhrňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklad súvisiace s obstaraním (prepravné, balné).
- f) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.
- g) Zásoby získané bezodplatne v účtovnej jednotke neboli.
- h) Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou.
- i) Finančný majetok, peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.
- j) Časové rozlíšenie na strane aktív. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- k) Závazky 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.
- l) Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti, tvoria sa na krytie známych rizík a strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- m) Časové rozlíšenie na strane pasív. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- n) Pôžičky a úvery v účtovnej jednotke neboli.
- o) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Odpisovanie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

V zmysle § 28 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Internej smernice č. 6 Evidencia, odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku odpisuje účtovná jednotka dlhodobý majetok s výnimkou pozemkov. Zostavuje odpisový plán ako podklad na vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho využívania. Účtovná jednotka odpisuje dlhodobý majetok rovnomerne s využitím ustanovení zákona o dani z príjmov a účtuje o odpisoch v zmysle postupov účtovania v programe iSpin.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Hodnota obstarávaného dlhodobého majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

6. Zásady pre vykazovanie transferov

Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, granty a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery v súlade s § 19 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok 1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Údaje o stave a pohybe na účtoch dlhodobého majetku sú uvedené v Tabuľke č. 1 tabuľkovej časti poznámok.

a) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Dlhodobý majetok v správe účtovnej jednotky, okrem vozidiel, je poistený BBSK.

Poistenie vozidiel bolo uhradené vo výške 1 140,58 €, z toho:

- havarijné poistenie vo výške 914,42 €
- povinné zmluvné poistenie vo výške 226,16 €

b) Zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom.

Na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nebolo zriadené záložné právo a ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

B. Obežný majetok 1. Zásoby

v €

Položka zásob – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota zásob brutto k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky	Zníženie opravnej položky	Zrušenie opravnej položky	Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia opravnej položky k zásobám	Hodnota zásob brutto k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota zásob netto k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1121	035	434,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		343,17	343,17
1122	035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
1124	035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
1321	039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Spolu	x	434,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		343,17	343,17

Účtovná jednotka nemala poistený žiadny druh zásob.

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

v €

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
311 Odberatelia	061	950,00	SHP Harmanec - predstavenie /500 €/ RK centrum Universa - predstavenie /450 €/
336 Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	071	25,51	žiadosť o vrátenie poistného – UNION /ZŤP/
378 Iné pohľadávky	081	2 410,96	SPP, a.s – plyn /1 947,67 €/ Magna energia a.s. – elektrická energia /389,94 €/ zálohované vratné fľaše, plechovky - /73,35 €/
Spolu	x	3 386,47	x

b) Pohľadávky podľa doby splatnosti

Štruktúra pohľadávok podľa doby splatnosti ako aj opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. 12. bežného účtovného obdobia a k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia sa uvádza v Tabuľke č. 4 tabuľkovej časti poznámok.

3. Finančný majetok

v €

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	b	1	2	3	4
211 Pokladnica EUR	086	239,54	40 502,40	40 438,66	303,28
213 Ceniny – stravné lístky	087	0,00	0,00	0,00	0,00
221 Bežný účet	088	95 960,65	2 252 903,97	2 230 488,11	118 376,51
Spolu	x	96 200,19			118 679,79

4. Časové rozlíšenie aktív

v €

Časové rozlíšenie	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
a	b	1	2	3	4	5
381 Náklady budúcich období	111	231,89	53,42	231,89	53,42	Doména BDNR – 6,48 € Webhosting – 40,46 € Doména – BB 2024 – 6,48 €

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v Tabuľke č. 5 tabuľkovej časti poznámok.

B. Záväzky

1. Rezervy – stav a vývoj rezerv je uvedený v Tabuľkách č. 6 a 7 tabuľkovej časti poznámok.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

Štruktúra záväzkov podľa doby splatnosti ako aj opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. 12. bežného účtovného obdobia a k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia sa uvádza v Tabuľke č. 8 tabuľkovej časti poznámok.

3. Časové rozlíšenie pasív

v €

Časové rozlíšenie	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
a	b	1	2	3	4	5
384 Výnosy budúcich období	182	35 265,55	100 383,64		135 649,19	KT z MK SR – rekonštrukcia budovy – 100 383,64 € Pozemok – 35 265,55 €

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Výnosy z prevádzkovej činnosti	602 Tržby z predaja služieb	64 650,74
	604 Tržby za predaný tovar	202,64
	648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	9 500,48
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653 Zúčtovanie ostatných rezervy z prevádzkovej činnosti	3 529,53
Finančné výnosy	663 Kurzové zisky	26,17
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	691 Výnosy z bež. transferov z obce, VUC	633 030,29
	692 Výnosy z kapit. transferov z obce, VUC	17 238,00
	693 Výnosy z bež. transferov zo ŠR. a od ostatných subjektov VS	8 477,18
	696 Výnosy z kap. Transferov od EÚ	2 697,10
	697 Výnosy z bež. transfer od subjektov mimo VS	39 477,38
Spolu	x	778 829,51

Prijaté transfery od zriaďovateľa tvorili významnú položku výnosov v sume 633 030,29 €.

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 Spotreba materiálu	34 545,28
	502 Spotreba energie	26 403,90
Služby	511 Opravy udržiavanie	6 435,87
	512 Cestovné	5 232,72
	513 Náklady na reprezentáciu	304,38
	518 Ostatné služby	108 313,76
Osobné náklady	521 Mzdové náklady	397 045,22
	524 Záonné sociálne poistenie	135 652,66
	525 Ostatné sociálne poistenie	697,20
	527 Záonné sociálne náklady	26 031,23
	528 Ostatné sociálne náklady	0,00
Dane a poplatky	532 Daň z nehnuteľnosti	1 547,11
	538 Ostatné dane a poplatky	1 518,15
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	6 425,75
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 Odpisy dlhodobého hmotného majetku	24 852,43
	553 Tvorba ost. rezerv z prev. činnosti	1 416,04
Finančné náklady	563 Kurzové straty	67,07
	568 Ostatné finančné náklady	479,49
Daňové náklady	591 Daň z príjmov	823,95
Spolu	x	778 792,21

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Bábkové divadlo na Rázcestí nemá majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

2. Informácie o položkách prenajatého, vypožičaného majetku, majetku prijatého do úschovy, majetku vedeného na osobných kartách, OTE a o odpísaných pohľadávkach

Druh položky	Hodnota	Účet
a	1	2
Knihy – Aspekt	743,25	750 61
Knihy – BUVIK	1 214,19	750 63
Knihy – Divadelný ústav	1 018,45	750 64
Abonentky rodinné	144,00	750 71
Darčkové poukážky	60,00	750 85
Abonentky Teátrium	157,50	750 87
Abonentky sála	60,00	750 88
Odpísané pohľadávky	590,11	750 93

Osobné karty	2 928,05	750 95
OTE	11 196,43	750 96
Vypožičaný majetok	152,72	750 97
Vypožičaný majetok	0,21	750 98

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a iné pasíva sa v účtovnej jednotke v účtovnom období 2023 nevyskytli.

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou je uvedený v Tabuľke č. 11 tabuľkovej časti poznámok.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

V roku 2023 nevznikli žiadne obchodné vzťahy medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu sú uvedené v tabuľke č. 12 až 14.

Záväzné ukazovatele rozpočtu BDNR na rok 2022 boli schválené uznesením Zastupiteľstva BBSK č. 11/2022 z 19.12.2022

Bežné výdavky – 625 073 €, z toho:

mzdy – 398 030 €

účelové prostriedky: 35 514 € - energie

16 000 € - premiéry

Kapitálové výdavky – 0 €

Rozpočtové opatrenia v roku 2023:

RO č. 1 – zmena kapitálového rozpočtu

Uznesenie zastupiteľstva BBSK č. 67/2023 z 30.03.2023

+ 185 241,09 € - projekt Skvalitnenie kultúrnych služieb – rekonštrukcia budovy divadla

RO č. 2 – zmena kapitálového rozpočtu

Uznesenie zastupiteľstva BBSK č. 108/2023 z 25.05.2023

+ 57 712,05 € - projekt Skvalitnenie kultúrnych služieb – rekonštrukcia budovy divadla

RO č. 3 – zmena kapitálového rozpočtu

Uznesenie zastupiteľstva BBSK č. 185/2023 z 28.09.2023

- 42 953,14 € - projekt Skvalitnenie kultúrnych služieb – rekonštrukcia budovy divadla

RO č. 4 – zmena kapitálového rozpočtu

Uznesenie zastupiteľstva BBSK č. 221/2023 z 23.11.2023

+ 2 000 € - projekt Skvalitnenie kultúrnych služieb – rekonštrukcia budovy divadla

RO č. 2 – zmena bežného rozpočtu

Uznesenie zastupiteľstva BBSK č. 108/2023 zo 25.05.2023

+ 1 553 € - odchodné + poistné do poisťovních fondov

RO č. 4 – zmena bežného rozpočtu

Uznesenie zastupiteľstva BBSK č. 150/2023 zo 01.07.2023

+ 4 000 € - oprava strechy

+ 1 000 € - zabezpečenie služby elektronickej evidencie návštevníkov a predaja vstupeniek

RO č. 5 – zmena bežného rozpočtu

Zmena rozpočtu č. 6 schválená predsedom BBSK 31.07.2023

+ 2 720 € - odmena + poistné

RO č. 6 – zmena bežného rozpočtu

Uznesenie zastupiteľstva BBSK č. 185/2023 zo 28.09.2023

+ 523 € - nákup tlačiarne

+ 120 € - výdavky spojené s poradou riaditeľov kultúrnych inštitúcií

RO č. 8 – zmena bežného rozpočtu

+ 5 000 € - presun výdavkov z kategórie 610 do kategórie 630

RO č. 9 – zmena bežného rozpočtu

Uznesenie zastupiteľstva BBSK č. 21/2023 zo 23.11.2023

+ 1 000 € - preloženie klimatizačnej jednotky

ČI. 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 k 31.12.2023.