

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky obce
zostavenej k 31. decembru 2013**

**Čl. I
VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej

Názov účtovnej jednotky	Divadlo LUDUS
Sídlo účtovnej jednotky	Pribinova 25
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovateľskou listinouč.OKŠ-004/2002
IČO	00893862
DIČ	2020831505

Účtovná závierka ÚJ k 31. decembru 2013 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 2013 do 31. decembra 2013.

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. Dana Kurillová
Zástupca štatutárneho orgánu	Mgr. art. Peter Kuba

Názov položky	2013	2012
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	9	9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	9	9
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. 2013 do 31. 12. 2013 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 31.12.2013. 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 20 € do 2.400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

Drobný hmotný majetok od 20 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

Doba odpisovania dlhodobého majetku je určená zadaným percentom a to nasledovne :

Druh majetku	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
Divadelná technika	8 rokov	12,5 %

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.

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 predchádzajúci dňu 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 predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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 2013 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	289,99 €
Dlhodobý hmotný majetok, obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poistenie pre prípad odcudzenia vecí na prvé riziko	139,50 €

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 217 000,- 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	24 140,04
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- poskytnuté preddavky	61	650,-	Faktúra za odohrané predstavenie
315 - ostatné pohľadávky	65		
318 - pohľadávky z nedaňových príjmov	68		
335 - pohľadávky voči zamestnancom	70	47,60	Pohľadávka za stravné lístky
341 - daň z príjmov	72		
378 - iné pohľadávky - krátkodobé	81	214,75	Duplicitne uhradená platba poistného
Spolu		912,35	

b) 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
Pokladnica	86		20 689,50	20 689,50	
Ceniny	87	788,00	10 720,00	9 784,00	1 724,00
Bankové účty	88	22 964,64	339 734,36	359 056,85	3 642,15
Spolu		23 752,64	371 143,86	389 530,35	5 366,15

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici 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:

v eur

	31.12.2013	31.12.2012
Propagácia	371,85	0,00
Predplatné	98,08	98,13
Predplatné poisťné	297,51	298,25
Scéna	423,98	0,00
Požičovné	0,00	562,06
Poplatky za stravné lístky	415,80	0,00
Telefónne poplatky	55,38	58,28
Náklady budúcich období spolu	1 662,60	1 016,72

Čl. IV**INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY****A) Vlastné imanie**

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený 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 2012 vo výške 3 723,20 €.

B) Záväzky**1. Rezervy**

Prehľad tvorby a použitia rezerv účtovnej jednotky od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľky č. 6 a č. 7).

Opis významných položiek rezerv:

a) rezervy krátkodobé rezervy

ÚJ tvorila ostatné krátkodobé rezervy najmä na nevyčerpané dovolenky 2013 vo výške 5 430,44€ a nevyfakturované služby vo výške 634,99 €.

2. Závazky

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

Krátkodobé záväzky tvoria dodávateľské faktúry vo výške 1 136,75 €, mzdy vo výške 3 647,58 €, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 8 653,74 € a dane zo závislej činnosti vo výške 2 671,67 €. Všetky uvedené záväzky sú v lehote splatnosti.

Zvýšenie záväzkov oproti minulému je z dôvodu vyšších miezd a zvýšenia zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia

Závazky zo sociálneho fondu (€)

Sociálny fond	Rok 2013	Rok 2012
Stav k 1.januáru	218,09	198,48
Tvorba sociálneho fondu	1 085,01	990,81
Čerpanie sociálneho fondu	978,40	971,20
Stav k 31.decembru	324,70	218,09

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

Čl. V INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

a) Výnosy pozostávajú hlavne z dotácie z VÚC vo výške 267 551,53 €, z vlastných tržieb za služby vo výške 10 460,58 €, z transféru za kultúrne poukazy vo výške 4 495,- € a zúčtovania ostatných rezerv vo výške 5 646,35 €

Prehľad o nedaňových výnosoch ÚJ:

Druh výnosov	v €	
	31.12.2013	31.12.2012
Transfér VÚC	267 551,53	240 148,47
Tržby za vlastné služby	10 460,58	11 013,44
Zúčtovanie ostatných rezerv	5 646,35	3 346,13
Transfér za kultúrne poukazy	4 495,00	4 435,00
Transfér od subjektu mimo verejnej správy	0	2 000,00
Spolu	288 153,89	260 963,35

Prehľad o ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti:

v €

	31.12.2013	31.12.2012
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia		
Výnosy z prenájmu		
Poistné plnenia		
Inventúrne prebytky		
Náhrada za škodu		
Prijaté úroky	0,43	20,31
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu	0,43	20,31

2. Náklady

a) popis a výška významných položiek

Druh nákladov	31.12.2013	31.12.2012
Mzdové náklady	132 451,53	120 825,07
Zákonné sociálne poistenie	44 194,82	36 391,21
Umelecké honoráre	29 624,15	31 116,15
Nákup divadelnej techniky a rekvizít	22 740,29	8 514,91

Prehľad o nákladoch na služby:

v €

	31.12.2013	31.12.2012
Doprava, preprava, prenájom vozidiel	8 720,26	2 605,94
Nájomné	3 564,34	4 737,97
Propagácia, reklama	9 874,64	9 973,24
Umelecké honoráre	29 624,15	31 116,15
Tantiémy a licenčné odmeny	1 912,79	2 450,80
Poradenstvo - hardvare, software	2 191,20	1 242,00
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	482,40	386,40
Telekomunikačné služby	3 836,12	4 153,44
Poštové služby	337,08	182,36
Ostatné služby	4 097,20	5 737,96
Spolu	64 640,18	62 586,26

Ako ostatné prevádzkové náklady sú vykázané centové vyrovnania vo výške 0,11 € a pokuta vo výške 120,- €.

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky vo výške 20,89 € a poistenie majetku a dopravných prostriedkov vo výške 1 434,18 €.

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Prehľad tržieb a výrobných nákladov je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 10).

Čl. 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	114 750,92	114 750,92
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		
Spolu		114 750,92	114 750,92

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:

v €

	Druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie
Bratislavský samosprávny kraj	Prijatý transfer	267 551,53
Bratislavský samosprávny kraj	Nákup služieb - nájomné	1,20

Čl. IX INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet ÚJ na rok 2013 bol schválený zastupiteľstvom BSK dňa 11.12.2012 uznesením č.113/2012 ako vyrovnaný.

Zmeny rozpočtu v roku 2013:

- prvá zmena schválená dňa 21.1.2013 výnimka z časového použitia rozpočtových prostriedkov
- druhá zmena schválená dňa 12.9.2013 úprava limitu dotácií č. 270
- tretia zmena schválená dňa 26.9.2013 úprava limitu dotácií č. 284
- štvrtá zmena schválená dňa 1.10.2013 úprava limitu dotácií č. 287
- piata zmena schválená dňa 6.12.2013 úprava limitu dotácií č. 371
- Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 13 - 15)

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

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2013.