

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky  
zostavenej k 31. decembru 2015**

**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 2015 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 2015 do 31. decembra 2015.

**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	2015	2014
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. 2015 do 31. 12. 2015 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 31.12.2015. 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.

### 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 2015 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	500,-	Faktúry za odohrané predstavenie
315 - ostatné pohľadávky	65		
318 - pohľadávky z nedaňových príjmov	68		
335 - pohľadávky voči zamestnancom	70		
341 - daň z príjmov	72		
378 - iné pohľadávky - krátkodobé	81	728,13	Tržby z predaja vstupeniiek Improbattle a preddavok LITA
<b>Spolu</b>		<b>1 228,13</b>	

**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
<b>Pokladnica</b>	86		23954,43	23954,43	
<b>Bankové účty</b>	88	3053,14	604076,53	606153,29	976,38
<b>Peniaze na ceste</b>	88	410,00	13391,11	13801,11	0,00
<b>Spolu</b>		<b>3463,14</b>	<b>641422,07</b>	<b>643908,83</b>	<b>976,38</b>

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:

	31.12.2014	31.12.2014
Registrácia ludusdivadlo.sk	2,04	2,16
Propagácia	0,00	258,00
Predplatné	110,40	95,98
Predplatné poisťné	302,95	233,87
Scéna	0,00	6 337,96
Požičovné	0,00	2 409,00
Poplatky za stravné lístky	232,70	440,00
Telefónne poplatky	43,32	25,48
<b>Náklady budúcich období spolu</b>	<b>691,41</b>	<b>10 002,45</b>

v eur

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

**A) Vlastné imanie**

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 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 kladného výsledku hospodárenia z roku 2014 vo výške 13539,29 €.**

**B) Záväzky****1. Rezervy**

Prehľad tvorby a použitia rezerv účtovnej jednotky od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľky č. 6 a č. 7).

Opis významných položiek rezerv:

a) rezervy krátkodobé rezervy

ÚJ tvorila ostatné krátkodobé rezervy na telefónne poplatky 2015 vo výške 20,00 €

## 2. Závazky

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

Krátkodobé záväzky tvoria dodávateľské faktúry vo výške 1 726,86 €, ostatné záväzky vo výške 1 715,90 €, nevyfakturované dodávky vo výške 80,00 €, mzdy vo výške 5 204,21 €, ostatné záväzky voči zamestnancom vo výške 279,53 €, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 7 857,92 € a dane zo závislej činnosti vo výške 2 470,57 €. Všetky uvedené záväzky sú v lehote splatnosti.

Zvýšenie záväzkov oproti minulému je z dôvodu vyšších umeleckých honorárov a navýšenia iných záväzkov.

### Závazky zo sociálneho fondu (€)

Sociálny fond	Rok 2015	Rok 2014
<b>Stav k 1.januáru</b>	266,99	324,70
Tvorba sociálneho fondu	1 332,23	823,89
Čerpanie sociálneho fondu	823,20	881,60
<b>Stav k 31.decembru</b>	<b>776,02</b>	<b>266,99</b>

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 258 403, €, z vlastných tržieb za služby vo výške 13 029,96 €, z transféru za kultúrne poukazy vo výške 6 399,- €, z dotácie z VÚC účelovo zaslané z MKSR na projekty vo výške 7 000,- € a zúčtovania ostatných rezerv vo výške 20,00 €.

Prehľad o nedaňových výnosoch ÚJ:

Druh výnosov	31.12.2015	31.12.2014
Transfér VÚC	258 403,00	256 180,00
Tržby za vlastné služby	13 029,96	11 886,37
Zúčtovanie ostatných rezerv	20,00	6 065,43
Transfér za kultúrne pouaky	6 399,00	3 817,00
Transfér VÚC účelovo zaslaný z MK SR	7 000,00	
<b>Spolu</b>	<b>284 851,96</b>	<b>277 948,80</b>

v €

Prehľad o ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti:

v €

	31.12.2015	31.12.2014
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia		
Výnosy z prenájmu		
Poistné plnenia		
Inventúrne prebytky		
Náhrada za škodu		
Prijaté úroky	0	0,25
<b>Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu</b>	<b>0</b>	<b>0,25</b>

## 2. Náklady

a) popis a výška významných položiek

Druh nákladov	31.12.2015	31.12.2014
Mzdové náklady	134 770,12	128 077,44
Zákonné sociálne poistenie	46 590,56	45 220,75
Umelecké honoráre	40 848,00	34 064,75
Nákup divadelnej techniky a rekvizít	21 699,41	10 383,85

Prehľad o nákladoch na služby:

v €

	31.12.2015	31.12.2014
Doprava, preprava, prenájom vozidiel	6 516,00	8 930,11
Nájomné	5 280,42	2 229,00
Propagácia, reklama	8 436,54	9 895,43
Umelecké honoráre	40 848,00	33 076,16
Tantiémy a licenčné odmeny	1 685,83	2 199,48
Poradenstvo - hardvare, softvare	129,60	0
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	0	467,00
Telekomunikačné služby	2 823,48	3 248,66
Poštové služby	298,59	272,45
Ostatné služby	10 842,14	7 280,52
<b>Spolu</b>	<b>76 860,60</b>	<b>67 598,81</b>

Ako ostatné prevádzkové náklady je vykázané penále za oneskorenú platbu vo výške 16,- € a zaplatené stravovanie detí na workshope vo výške 184,91 €

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky vo výške 89,64 € a poistenie majetku a dopravných prostriedkov vo výške 1 339,21 €.

**3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií**

Tržby boli tvorené z predaja vstupeniiek na divadelné predstavenia a služieb s tým spojených v celkovej výške 13 029,96 €.

**Čl. VI****INFORMÁCIE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**

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

<b>Druh položky</b>	<b>Opis položky</b>	<b>Hodnota €</b>	<b>Účet 7xx</b>
Drobný hmotný majetok	Majetok v operatívnej evidencii	143 852,26	143 852,26
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>		143 852,26	143 852,26

**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 €

	<b>Druh transakcie</b>	<b>Hodnotové vyjadrenie</b>
Bratislavský samosprávny kraj	Prijatý transfer	258 403,00
Bratislavský samosprávny kraj	Nákup služieb - nájomné	1,20
Bratislavský samosprávny kraj	Predaj služieb	300,00

### Čl. IX

#### INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet ÚJ na rok 2015 bol schválený zastupiteľstvom BSK dňa 12.12.2014 uznesením č.87/2014 ako vyrovnaný vo výške 254 000,00 €.

#### Zmeny rozpočtu v roku 2015:

- prvá zmena schválená dňa 10.6.2015 úprava limitu dotácií č. 157
- druhá zmena schválená dňa 17.8.2015 úprava limitu dotácií č. 252
- tretia zmena schválená dňa 21.10.2015 úprava limitu dotácií č. 343
- štvrtá zmena schválená dňa 22.10.2015 úprava limitu dotácií č. 351
- piata zmena schválená dňa 1.12.2015 úprava limitu dotácií č. 431
- Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti ([tabuľky č. 12 - 15](#))

### Čl. X

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.