

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Divadlo Štúdio tanca
Sídlo účtovnej jednotky	Komenského 12, 974 01 Banská Bystrica
IČO	359 89 611
Dátum zriadenia	1.7.1999
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina č. 2002/000993
Názov zriaďovateľa	Banskobystrický samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie SNP 23, 974 01 Banská Bystrica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☐ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☐ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☐ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Tvorba a verejné uvádzanie pôvodných hudobno-tanečných diel v oblasti súčasného tanca
----------------------------------	---

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Zuzana Ďuricová Hájková
Funkcia	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	14
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	13
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ÚJ nezriaďuje žiadne podriadené organizácie

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☐ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☐ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☐ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☐ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☐ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☐ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☐ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☐ nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

2 roky	OP vo výške 30 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
--------	---

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

6. 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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

7. 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.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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 majetku - tabuľka č.1

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

Dlhodobý majetok organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK je poistený prostredníctvom VUC BB. S účinnosťou od 16.01.2015 vstúpilo do platnosti poistenie majetku v poisťovacej spoločnosti UNIQA poisťovňa, a.s. prostredníctvom poistnej zmluvy č. 9127000721.

Poistenie motorových vozidiel za rok 2015 bolo uhradené prostredníctvom refakturácie zo strany VUC nasledovne:

- Povinné zmluvné poistenie vo výške 51,03€
- Havarijné poistenie vo výške 146,42€

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom - žiadne

d) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Divadlo Štúdio tanca má na základe Protokolu o zverení majetku Banskobystrického samosprávneho kraja do správy zo dňa 12.3.2012 zverený majetok – nehnuteľnosti zapísané na LV č. 7539 v nasledovnej hodnote:

Majetok, ktorý má účtovná jednotka v správe	Suma
Pozemky	207.631,55€
Budovy, stavby	1.453.631,43€

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo - žiadny

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku – nevznikli dôvody na tvorbu OP

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku – ÚJ neeviduje

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach - nemá

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok - nemá

B Obežný majetok

1. Zásoby

- a) vývoj **opravnej položky** k zásobám – nevznikli dôvody na tvorbu OP k zásobám
- b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – ÚJ neviduje
- c) spôsob a výška **poistenia zásob** – zásoby nie sú vzhľadom na ich rozsah a charakter poistené

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
The Town Hall of San Fernando de Henares	060	2.500€	Pohľadávka za odohrané predstavenie

Na účte 311 je k 31.12.2015 evidovaná pohľadávka po lehote splatnosti voči spoločnosti The Town Hall of San Fernando de Henares. Nominálna výška pohľadávky je 2.500€ Pohľadávka bola splatná 20.12.2013. Pohľadávka je za odohraté predstavenie v roku 2013. K uvedenej pohľadávke bola k 31.12.2015 vytvorená opravná položka vo výške 750€. Inkaso uvedenej pohľadávky bolo realizované v roku 2016, dňa 9.2.2016.

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

K pohľadávke bola tvorená opravná položka vo výške 30% v sume 750€ v súlade so smernicou ÚJ k tvorbe opravných položiek.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
The Town Hall of San Fernando de Henares	750€	Riziko nezaplatenia

- c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
- d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
- e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia** - ÚJ neviduje
- f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať** - ÚJ nemá

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
221 – Bankové účty	42.592,04€

- g) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať** - ÚJ nemá

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy): ÚJ neviduje

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu:	41,36€

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Úbytok VI	Oprava chybného účtovania v r. 2014

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na nevyf.dodávku – zrážková voda	2016
Rezerva na nevyf.dodávku – telefónne poplatky	2016

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky so soc. fondu	2.241,51€	
Záväzky voči zamestnancom	6.854,99€	
Záväzky soc. a zdr. Poistenia	4.357,43€	
Dodávateľa	1.976,83€	Krátkodobé záväzky splatné v januári 2016.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci – ÚJ nemá

4. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	23.827,55€
Nájomné prijaté vopred	515,24€
Kapitálový transfer	23.312,31€

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	2015	2014
Tržby z predaja služieb	29 951,99 €	44 879,99 €
Tržby za tovar	41,80 €	79,20 €
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	12 630,04 €	225,16 €
Zúčtovanie rezerv	0,00 €	2 123,45 €
Finančné výnosy	0,00 €	196,22 €
Výnosy z transferov	239 864,81 €	272 702,50 €
Výnosy celkom	282 488,64 €	320 206,52 €

Tržby z predaja služieb tvoria výnosy z hlavnej činnosti – vstupné na predstavenia, workshopy a odmeny za realizované predstavenia. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti zahŕňajú výnosy z prenájmu majetku. Výnosy z transferov tvoria bežné transfery od zriaďovateľa – VUC BB, poskytnuté financie z grantov Ministerstva kultúry, dotácia z rezervy predsedu vlády a dary od iných subjektov mimo VS.

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	2015	2014
Spotrebované nákupy	25 171,74 €	24 778,88 €
Služby	49 420,25 €	63 578,95 €
Osobné náklady	160 865,22 €	163 683,26 €
Dane a poplatky	4 555,93 €	4 420,84 €
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	725,20 €	368,16 €
Odpisy, rezervy a opravné položky	40 227,25 €	74 919,48 €
Finančné náklady	48,77 €	261,48 €
Náklady celkom	281 014,36 €	332 011,05 €

Spotrebované nákupy zahŕňajú spotrebu elektrickej energie, vody, tepla, spotrebovaný režijný materiál na predstavenia a spotrebu materiálu na prevádzkové účely. V službách sú zahrnuté o.i. cestovné výdavky na služobné cesty, náklady na opravu a údržbu majetku, náklady na realizáciu svetelného dizajnu, náklady na prepravu, telekomunikačné služby, propagáciu, tlač programu, a iné náklady za služby potrebné na zabezpečenie prevádzky divadla.

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti – ÚJ nemá povinnosť overenia UZ audítorom

4. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01		
602	Tržby z predaja služieb	02	29951,99	44879,99
604	Tržby za tovar	03	41,80	79,20
504	Predaný tovar	04	59,74	
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	29934,05	44959,19
501	Spotreba materiálu	06	8428,34	6607,64
502	Spotreba energie	07	16683,66	18171,24
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	1761,60	318,82
512	Cestovné	10	4534,80	5740,49
513	Náklady na reprezentáciu	11	210,18	230,45
518	Ostatné služby	12	42913,67	57289,19
521	Mzdové náklady	13	114339,81	119162,49
524	Zákonné sociálne poistenie	14	39713,34	38483,44
525	Ostatné sociálne poistenie	15	379,17	370,64
527	Zákonné sociálne náklady	16	6432,90	5666,69
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18		
532	Daň z nehnuteľností	19	3956,40	3956,40
538	Ostatné dane a poplatky	20	587,03	222,96
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	38251,58	74919,48
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	278192,48	331139,93

Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

☐ áno ☐ nie

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

ÚJ neeviduje.

2. Ďalšie informácie

ÚJ nemá prenajatý majetok, majetok prijatý do úschovy ani odpísané pohľadávky.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

ÚJ nemá náplň pre iné aktíva, pasíva a ostatné finančné povinnosti.

Čl. VIII

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

**1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky
a spriaznených osôb**

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie
ÚRAD BBSK	Bežný transfer	165.797,00€

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet príspevkovej organizácie bol schválený Zastupiteľstvom BBSK dňa 31.01.2015 uznesením č. 104/2014.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 5.6.2015 uznesením č. 148/2015
- druhá zmena schválená dňa 9.10.2015 uznesením č. 173/2015

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.