

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2016**

**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 2016 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 2016 do 31. decembra 2016.

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	2016	2015
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. 2016 do 31. 12. 2016 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 31.12.2016. 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. Tvorja 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 2016 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	300,-	Faktúry za odohrané predstavenie
315 - ostatné pohľadávky	65		
318 - pohľadávky z nedaňových príjmov	68		
335 - pohľadávky voči zamestnancom	70	576,40	Stravné zamestnancov a zosobnené náklady
341 - daň z príjmov	72		
378 - iné pohľadávky - krátkodobé	81	83,17	Tržby z predaja vstupeniek cez Ticketportál
Spolu		959,57	

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
Pokladnica	86		24745,00	24745,00	
Bankové účty	88	976,38	315166,96	314715,24	1428,10
Peniaze na ceste	88	0,00	15206,75	15206,75	0,00
Spolu		976,38	355118,71	354666,99	1428,10

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Úctami 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

	31.12.2015	31.12.2016
Registrácia ludusdivadlo.sk	2,16	2,09
Propagácia	258,00	0,00
Predplatné	95,98	96,00
Predplatné poistné	233,87	498,17
Scéna	6337,96	0,00
Požičovné	2409,00	0,00
Poplatky za stravné lístky	440,00	27,22
Telefónne poplatky	25,48	0,00
Náklady budúcich období spolu	691,41	623,48

Čl. IV

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A) Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 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 2015 vo výške 13239,77 €.

B) Záväzky**1. Rezervy**

Prehľad tvorby a použitia rezerv účtovnej jednotky od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľky č. 6).

Opis významných položiek rezerv:

a) krátkodobé rezervy

ÚJ tvorila ostatné krátkodobé rezervy na telefónne poplatky 2017 vo výške 60,00 €

b) dlhodobé rezervy

ÚJ tvorila ostatné dlhodobé rezervy súvisiace so zamestnaneckými požitkami vo výške 1 742,56 €

2. Záväzky

Prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 7).

Krátkodobé záväzky tvoria dodávateľské faktúry vo výške 580,48 €, ostatné záväzky vo výške 6 166,06 €, nevyfakturované dodávky vo výške 510,68 €, mzdy vo výške 7 574,98 €, ostatné záväzky voči zamestnancom vo výške 93,76 €, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 8 468,00 €, dane zo závislej činnosti vo výške 2 667,90 € a iných záväzkov vo výške 58,34 €. Všetky uvedené záväzky sú v lehote splatnosti.

Zvýšenie záväzkov oproti minulému je z dôvodu vyšších umeleckých honorárov, vyšších miezd zamestnancov a s tým spojených odvodov a navýšenia iných záväzkov.

Záväzky zo sociálneho fondu (€)

Sociálny fond	Rok 2016	Rok 2015
Stav k 1.januáru	776,02	266,99
Tvorba sociálneho fondu	1143,67	1332,23
Čerpanie sociálneho fondu	897,60	823,20
Stav k 31.decembru	1022,09	776,02

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 256 838,00, €, z vlastných tržieb za služby vo výške 13 505,87 € a z transféru za kultúrne poukazy vo výške 7 473,- €.
- b)

Prehľad o nedaňových výnosoch ÚJ:

v €

Druh výnosov	31.12.2016	31.12.2015
Transfér VÚC	256 838,00	258 403,00
Tržby za vlastné služby	13 505,87	13 029,96
Zúčtovanie ostatných rezerv	0,00	20,00
Transfér za kultúrne pouaky	7 473,00	6 399,00
Transfér VÚC účelovo zaslaný z MK SR	0,00	7 000,00
Spolu	277 816,87	284 851,96

Prehľad o ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti:

v €

	31.12.2016	31.12.2015
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia		
Výnosy z prenájmu		
Poistné plnenia		
Inventúrne prebytky		
Náhrada za škodu		
Prijaté úroky	0	0
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu	0	0

2. Náklady

a) popis a výška významných položiek

Druh nákladov	31.12.2016	31.12.2015
Mzdové náklady	134 738,44	134 770,12
Zákonné sociálne poistenie	45 035,55	46 590,56
Umelecké honoráre	40 567,00	40 848,00
Nákup divadelnej techniky a rekvizít	9 340,36	21 699,41

Prehľad o nákladoch na služby:

v €

	31.12.2016	31.12.2015
Doprava, preprava, prenájom vozidiel	5 658,00	6 516,00
Nájomné	3 453,29	5 280,42
Propagácia, reklama	8 081,84	8 436,54
Umelecké honoráre	46 080,00	40 848,00
Tantiémy a licenčné odmeny	2 699,59	1 685,83
Poradenstvo - hardware, software	0	129,60
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	67,33	0
Telekomunikačné služby	2 583,90	2 823,48
Poštové služby	335,36	298,59
Ostatné služby	4 799,70	10 842,14
Spolu	73 759,01	76 860,60

Ako ostatné prevádzkové náklady je vykázané vrátenie nevyčerpanej dotácie z Ministerstva kultúry SR vo výške 1 403,28 €.

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky vo výške 88,94 € a poistenie majetku a dopravných prostriedkov vo výške 1 424,42 €.

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Tržby boli tvorené z predaja vstupeniek na divadelné predstavenia a služieb s tým spojených v celkovej výške 13 505,87 €.

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	150 118,73	150 118,73
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		150 118,73	150 118,73

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	256 838,00
Bratislavský samosprávny kraj	Nákup služieb - nájomné	1,20

Čl. IX

INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet ÚJ na rok 2016 bol schválený zastupiteľstvom BSK dňa 11.12.2015 uznesením č.102/2015 ako vyrovnaný vo výške 261 838,00 €. Z toho 256 838,00 € na kód zdroja 41 a 5 000,00 € na kód zdroja 111.

Zmeny rozpočtu v roku 2016 toho :

- zmena schválená dňa 20.12.2016 výpisom z rozpočtového opatrenia č. 531 zníženie o 5 000,00 € na kód zdroja 111
- Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 11](#))

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

Zostavil: Alena Mikušová

Zostavené dňa: 23.3.2017