

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2017**

**Čl. I
VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej

Názov účtovnej jednotky	Divadlo LUDUS
Sídlo účtovnej jednotky	Jozefská 19
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovateľskou listinouč.OKŠ-004/2002
IČO	00893862
DIČ	2020831505

Účtovná závierka ÚJ k 31. decembru 2017 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 2017 do 31. decembra 2017.

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	2017	2016
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. 2017 do 31. 12. 2017 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 31.12.2017. 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) Závazky

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.

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 2017 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- Odberatelia	61	300,-	Faktúry za odohrané predstavenie
315 - ostatné pohľadávky	65		
318 - pohľadávky z nedaňových príjmov	68		
335 - pohľadávky voči zamestnancom	70	63,20	Zosobnené náklady
341 - daň z príjmov	72		
378 - iné pohľadávky - krátkodobé	81	1480,00	Zábezpeky na nájomné
Spolu		1843,20	

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		34664,96	34664,96	
Bankové účty	88	1428,10	382733,05	374203,30	9957,85
Peniaze na ceste	88	0,00	26015,76	26015,76	0,00
Spolu		1428,10	443413,77	434884,02	9957,85

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:

	31.12.2016	31.12.2017
Registrácia ludusdivadlo.sk	2,09	2,10
Predplatné	96,00	96,00
Predplatné poisťné	498,17	662,96
Prenájom priestorov	0,00	1255,00
Prenájom informačných plôch	0,00	234,00
Internet	0,00	27,49
Náklady budúcich období spolu	623,48	2277,55

v eur

Čl. IV INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A) Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 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 2016 vo výške 9119,14 €.

B) Záväzky

1. Rezervy

Prehľad tvorby a použitia rezerv účtovnej jednotky od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 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 70,00 € a rezervy súvisiace so zamestnaneckými požitkami vo výške 3492,23 €.

b) dlhodobé rezervy

ÚJ tvorila ostatné dlhodobé rezervy súvisiace so zamestnaneckými požitkami vo výške 2570,72 €

2. Závazky

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

Krátkodobé záväzky tvoria dodávateľské faktúry vo výške 586,97 €, ostatné záväzky vo výške 1575,62 €, nevyfakturované dodávky vo výške 189,80 €, mzdy vo výške 6052,14 €, ostatné záväzky voči zamestnancom vo výške 337,80 €, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 7772,86 €, dane zo závislej činnosti vo výške 2549,83 € a iných záväzkov vo výške 1122,00 €. Všetky uvedené záväzky sú v lehote splatnosti.

Závazky zo sociálneho fondu (€)

Sociálny fond	Rok 2017	Rok 2016
Stav k 1.januáru	1022,09	776,02
Tvorba sociálneho fondu	1255,41	1143,67
Čerpanie sociálneho fondu	1356,09	897,60
Stav k 31.decembru	921,41	1022,09

Tvorba sociálneho fondu je v zmysle kolektívnej zmluvy vo výške 1,00 % z vyplatených miezd. SF sa čerpá na príspevok na stravovanie zamestnancov a v roku 2017 bol čerpaný na teambuilding – ubytovanie a vstupné zamestnancov.

Čl. V INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

- a) Výnosy pozostávajú hlavne z dotácie z VÚC vo výške 286106,-- €, z vlastných tržieb za služby vo výške 18527,11 €, z transféru za kultúrne poukazy vo výške 5336,- € a poistného plnenia za škodu vo výške 127,52 €.

b)

Prehľad o nedaňových výnosoch ÚJ:

v €

Druh výnosov	31.12.2017	31.12.2016
Transfér VÚC	286 106,00	256 838,00
Tržby za vlastné služby	18 527,11	13 505,87
Zúčtovanie ostatných rezerv	0,00	0,00
Transfér za kultúrne pouaky	5 336,00	7 473,00
Spolu	309 969,11	277 816,87

Prehľad o ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti:

v €

	31.12.2017	31.12.2016
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia		
Výnosy z prenájmu		
Poistné plnenia	127,52	
Inventúrne prebytky		
Náhrada za škodu		
Prijaté úroky	0	0
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu	127,52	0

2. Náklady

a) popis a výška významných položiek

Druh nákladov	31.12.2017	31.12.2016
Mzdové náklady	145 218,02	134 738,44
Zákonné sociálne poistenie	46 768,23	45 035,55
Umelecké honoráre	37 702,50	40 567,00
Nákup divadelnej techniky a rekvizít	11 226,11	9 340,36

Prehľad o nákladoch na služby:

v €

	31.12.2017	31.12.2016
Doprava, preprava, prenájom vozidiel	0.00	5 658,00
Nájomné	11 835.91	3 453,29
Propagácia, reklama	8 508.92	8 081,84
Umelecké honoráre	37 702.50	46 080,00
Tantiémy a licenčné odmeny	2 108.52	2 699,59
Poradenstvo - hardware, software	161.62	0,00
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	148.90	67,33
Telekomunikačné služby	2558.15	2 583,90
Poštové služby	339.13	335,36
Ostatné služby	9370.26	4 799,70
Spolu	73 613.91	73 759,01

Ako ostatné prevádzkové náklady je vykázané vrátené vstupné 22,00 €

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky vo výške 43,60 €, poistenie majetku a dopravných prostriedkov vo výške 947,14 € a poplatok na grant vo výške 20,00 € a centové vyrovnanie vo výške 0,30 €.

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Tržby boli tvorené z predaja vstupeniek na divadelné predstavenia a služieb s tým spojených v celkovej výške 18527,11 €.

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	161 293,01	161 293,01
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		161 293,01	161 293,01

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	286 106,00
Bratislavský samosprávny kraj	Nákup služieb - nájomné	1,20

Čl. IX**INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU**

Rozpočet ÚJ na rok 2017 bol schválený zastupiteľstvom BSK dňa 16.12.2016 uznesením č.124/2016 ako vyrovnaný vo výške 274 708 € na kód zdroja 41

Zmeny rozpočtu v roku 2017 :

- zmena schválená dňa 8.3.2017 výpisom z rozpočtového opatrenia č. 68 zvýšenie na kód zdroja 41 vo výške 510,00 € na vizualizáciu divadelného priestoru
- zmena schválená 6.10.2017 výpisom rozpočtového opatrenia č. 315 zvýšenie na kód zdroja 41 vo výške 3 500,00 €
- zmena schválená 21.11.2017 výpisom rozpočtového opatrenia č. 397 zvýšenie na kód zdroja 41 vo výške 14 400,00 € na financovanie nájmu nových priestorov. Použitá dotácia bola vo výške 7 388,00 € a zvyšok vo výške 7 012,00 € bol vrátený na účet BSK
- Na základe zmluvy o poskytovaní dotácie zo ŠR prostredníctvom rozpočtu Ministerstva kultúry SR na rok 2017 č. MK-4004/2017/3.2 boli zmeny rozpočtu na zdroj 111 za kultúrne

poukazy nasledovne: 9.6.2017 vo výške 1 847,00 €, 13.7.2017 vo výške 408,00 €, 10.10.2017 vo výške 580,00 € a 12.12.2017 vo výške 2501,00 €

- Na základe Zmluvy o poskytovaní finančných prostriedkov č. 17-112-03216 s Fondy na podporu umenia sa zmenil rozpočet o 9,000,00 € na zdroj 111.
- v priebehu roka sa navýšil rozpočet za vykonané služby vo výške 18 123,03 € na kód zdroja 46
- 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 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.

Zostavil: Alena Mikušová

.

Zostavené dňa: 21.3.2018