

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov a sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku:

Bábkové divadlo na Rázcestí v Banskej Bystrici, Skuteckého 14, 975 90 Banská Bystrica

Dátum zriadenia: 01. 04. 2002

Spôsob zriadenia: zo zákona

Názov a sídlo zriaďovateľa: Banskobystrický samosprávny kraj, Námestie SNP 23, 974 01 Banská Bystrica

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna

Informácia, či je účtovná jednotka súčasťou konsolidovaného celku: Bábkové divadlo na Rázcestí je súčasťou konsolidovaného celku.

Opis činnosti účtovnej jednotky: Bábkové divadlo na Rázcestí je profesionálna kultúrna a umelecká ustanovizeň. Divadlo tvorí a verejne predvádza divadelné diela.

2. Informácia o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán: Mgr. art. Iveta Škripková, PhD.

Funkcia štatutárneho zástupcu: riaditeľka

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 27,40

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky: 28

z toho počet vedúcich zamestnancov: 6

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že Bábkové divadlo na Rázcestí bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zhŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, inštalácia, montáž).
- b) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.
- c) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa evidoval v účtovníctve odovzdávajúcej účtovnej jednotke.
- d) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- e) Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zhŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklad súvisiace s obstaraním (prepravné, balné).
- f) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.
- g) Zásoby získané bezodplatne v účtovnej jednotke neboli.
- h) Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou.
- i) Finančný majetok. Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.
- j) Časové rozlíšenie na strane aktív. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- k) 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.
- l) Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti, tvoria sa na krytie známych rizík a strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

- m) Časové rozlíšenie na strane pasív. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- n) Pôžičky a úvery v účtovnej jednotke neboli.
- o) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Odpisovanie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

V zmysle § 28 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Internej smernice č. 6 Evidencia, odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku odpisuje účtovná jednotka dlhodobý majetok s výnimkou pozemkov. Zostavuje odpisový plán ako podklad na vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho využívania. Účtovná jednotka odpisuje dlhodobý majetok rovnomerne s využitím ustanovení zákona o dani z príjmov a účtuje o odpisoch v zmysle postupov účtovania v programe iSpin.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Hodnota obstarávaného dlhodobého majetku, ktorý sa používa, sa trvalo znížil o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

6. Zásady pre vykazovanie transferov

Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, granty a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery v súlade s § 19 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č.

MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

ČI. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) Údaje o stave a pohybe na účtoch dlhodobého majetku sú uvedené v Tabuľke č. 1 tabuľkovej časti poznámok.

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Dlhodobý majetok v správe účtovnej jednotky, okrem vozidiel je poistený VUC BB. Poistenie vozidiel bolo uhradené účtovnou jednotkou prostredníctvom refakturácie BBSK vo výške 521,72 €, z toho:

- havarijné poistenie vo výške 414,60 €,
- povinné zmluvné poistenie vo výške 107,12 €.

c) Zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom.

Nie je zriadené záložné právo.

B. Obežný majetok

1. Zásoby

Položka zásob – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota zásob brutto k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky	Zníženie opravnej položky	Zrušenie opravnej položky	Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia opravnej položky k zásobám	Hodnota zásob brutto k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota zásob netto k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1121	035	444,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1122	035	75,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78,35	78,35
1124	035	57,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97,06	97,06
1321	039	636,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	624,32	624,32
Spolu	x	1 213,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	799,73	799,73

Účtovná jednotka nemala poistený žiadny druh zásob.

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
311 Odberatelia	061	2 039,00	Za odohraté predstavenia a prenájom priestorov
355 Pohľadávky voči zamestnancom	070	62,34	Za poskytnuté stravné lístky
Spolu	x	2 101,34	x

b) Pohľadávky podľa doby splatnosti

Štruktúra pohľadávok podľa doby splatnosti ako aj opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. 12. bežného účtovného obdobia a k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia sa uvádza v Tabuľke č. 4 tabuľkovej časti poznámok.

3. Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	b	1	2	3	4
211 Pokladnica EUR	086	337,38	34 888,10	35 013,07	212,41
213 Ceniny – stravné lístky	087	49,00	19 215,00	19 225,50	38,50
221 Bežný účet	088	101 817,69	469 644,80	499 042,31	72 420,18
Spolu	x	102 204,07	523 747,90	553 280,88	72 671,09

4. Časové rozlíšenie

Časové rozlíšenie aktívne	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
a	b	1	2	3	4	5
381 Náklady budúcich období	111	9,63	123,19	124,82	8,00	Za prístup na portál Verejná správa.
Spolu	x	9,63	123,19	124,82	8,00	x

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v Tabuľke č. 5 tabuľkovej časti poznámok.

B. Záväzky

1. Rezervy – stav a vývoj rezerv je uvedený v Tabuľkách č. 6 a 7 tabuľkovej časti poznámok.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

Štruktúra záväzkov podľa doby splatnosti ako aj opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. 12. bežného účtovného obdobia a k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia sa uvádza v Tabuľke č. 8 tabuľkovej časti poznámok.

3. Časové rozlíšenie pasív

Bábkové divadlo na Rázcestí eviduje na účte 384 Výnosy budúcich období k 31.12.2017 prijatý kapitálový transfer vo výške 35 265,55 € (pozemky).

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Výnosy z prevádzkovej činnosti	602 Tržby z predaja služieb	52 569,60
	604 Tržby za predaný tovar	61,58
	648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	10 090,50
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653 Zúčtovanie ostatných rezervy z prevádz. činnosti	235,27
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	691 Výnosy z bež.transferov zo obce alebo VUC	351 796,00
	692 Výnosy z kapit.transferov zo obce alebo VUC	3 452,16
	693 Výnosy z bež.transferov zo št. rozp. a od ost. subjektov verejnej správy	5 136,00
	697 Výnosy z bež.transfer od subjektov mimo verejnú správy	43 953,43
Spolu	x	467 294,542

Prijaté transfery od zriaďovateľa tvorili významnú položku výnosov v sume 351 796,00 €.

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 Spotreba materiálu	23 181,26
	502 Spotreba energie	18 908,57
	504 Predaný tovar	56,34
Služby	511 Opravy udržiavanie	2 012,98
	512 Cestovné	7 261,36
	513 Náklady na reprezentáciu	25,80
	518 Ostatné služby	75 593,06
Osobné náklady	521 Mzdové náklady	228 925,70
	524 Zákonné sociálne poistenie	80 211,21
	525 Ostatné sociálne poistenie	498,00
	527 Zákonné sociálne náklady	18 072,40
Dane a poplatky	532 Daň z nehnuteľnosti	899,01
	538 Ostatné dane a poplatky	1 360,36
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	545 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	1 078,00
	548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 674,21
	549 Škody	530,00
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 Odpisy dlhodob. hmot. majetku	6 748,81
	553 Tvorba ost. rezerv z prev. činnosti	274,73
Finančné náklady	563 Kurzové straty	53,55
	568 Ostatné finančné náklady	791,39
Daňové náklady	591 Daň z príjmov	1 402,28
Spolu	x	469 559,02

Účtovná jednotka nesplnila povinný podiel zamestnancov so zdravotným postihnutím, preto účtovala do nákladov na účet 545 odvod za ich nezamestnávanie vo výške 1 078,00 €.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Bábkové divadlo na Rázcestí nemá majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

2. Informácie o položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy a o odpísaných pohľadávkach

Druh položky	Hodnota	Účet
a	1	2
Knihy – Aspekt	996,49	75061
Knihy – PRO	144,50	75062
Knihy – BUVIK	1 763,45	75063
Knihy – Divadelný ústav	322,09	75064
Odpísané pohľadávky	441,67	75093
Divadlo A. Bagara –		
vypož. majetok	195,88	75097
Vypož. majetok	0,57	75098

Spolu	3 864,65	x
-------	----------	---

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Iné aktíva a iné pasíva sa v účtovnej jednotke v účtovnom období 2017 nevyskytli.

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou je uvedený v Tabuľke č. 11 tabuľkovej časti poznámok.

Čl. VIII

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

V roku 2017 nevznikli žiadne obchodné vzťahy medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu sú uvedené v tabuľke č. 12 až 14. Rozpočet príspevkovej organizácie bol schválený Zastupiteľstvom BBSK dňa 13.02.2017 Uznesením č. 295/2017. V roku 2017 boli nasledovné zmeny rozpočtu:

- Uznesením zastupiteľstva BBSK č. 307/2017 zo dňa 24.04.2017 bola úprava rozpočtu kapitálových výdavkov na rekonštrukciu kanalizácie, suterénu a vzduchotechniky.
- Uznesením zastupiteľstva BBSK č. 327/2017 zo dňa 19.06.2017 boli pridelené finančné prostriedky na odchodné.
- Uznesením zastupiteľstva BBSK č. 384/2017 zo dňa 16.10.2017 boli pridelené finančné prostriedky na dofinancovanie bežných výdavkov, odmeny a odvody v zmysle Memoranda k vyššej kolektívnej zmluve.

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 k 31.12.2017.