

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

za rok končiaci 31. decembra 2018

z auditu účtovnej závierky

neziskovej organizácie

Mestské divadlo - Divadlo z Pasáže, n.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Zakladateľom neziskovej organizácie Mestské divadlo - Divadlo z Pasáže, n.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky neziskovej organizácie Mestské divadlo – Divadlo z Pasáže, n.o. (ďalej len „Nezisková organizácia“), ktorá obsahuje súvahy k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, príložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Neziskovej organizácie k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Neziskovej organizácie som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štátnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Neziskovej organizácie nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Neziskovú organizáciu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná zväzka ako celok neobsahuje významné nesprávne, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávne, ak také existujú. Nesprávne môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odvodene očakávať, že jednotlivci alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej zväzky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skeptický prístup. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávne účtovnej zväzky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a ziskavam auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočne a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávne v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vylúčenie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Neziskovej organizácie.
- Hodnotím vhodnosť použitia účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Neziskovej organizácie nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej zväzke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Nezisková organizácia prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej zväzky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná zväzka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Mój vyššie uvedený názor na účtovnú zväzku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej zväzky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou zväzkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej zväzky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej zväzky nemala k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa Neziskovej organizácie obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadrim názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

12. apríl 2019

Ing. Tatiana Kleinová
J. Kráľ'a 34
Zvolen, Slovenská republika
Licencia SKAU č. 834

Tatiana Kleinová

1

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

neziskovej účtovnej jednotky
v súlade podvojného účtovníctva

zostavené k 31.12.2018

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vypĺňajú patíčkovým písmom (podľa tohoto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Ā Ā B C D E F G H I J K L M N O P Q R S T U V X Y Z 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Danové identifikačné číslo	2 0 2 2 9 7 4 6 2 4	Účtovná závierka	X riadna	X zostavená	Za obdobie	predchádzajúce	obdobie
IČO	4 5 7 3 1 9 5 1	mimoriadna		schválená	Mesiac	Rok	
SID	SK NACE				od 01 2018	do 12 2018	
	9 0 . 0 3 . 0				od 01 2017	do 12 2017	

Priložené súčasťou účtovnej závierky

Súvaha (Úč NUJ 1-01)

Poznámky (Úč NUJ 3-01)

Vykaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)

Obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky

M e s t s k é d Ľ v a d l o - D Ľ v a d l o z P a s á ž e n .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

L a z o v n á

PSČ

Obec

9 7 4 0 1 B a n s k á B y s t r i c a

Číslo telefónu

0 /

Číslo faxu

0 /

E-mailová adresa

Zostavená dňa	11.04.2019	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:	<i>[Signature]</i>
Schválená dňa	15.04.2019	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	<i>[Signature]</i>
		člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky	<i>[Signature]</i>

Záznamy danového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky danového úradu

Strana aktív	č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		Brutto	Korekcia	Netto	
a	b	1	2	3	4
A. Neobežný majetok r.002+r.009+r.021					
1.	001	16684,95	2660	14024,95	14864,95
	002				
	003				
	004				
	005				
	006				
	007				
	008				
2.	009	16684,95	2660	14024,95	14864,95
	010				
	011				
	012	16684,95	2660	14024,95	14864,95
	013				
	014				
	015				
	016				
	017				
	018				
	019				
	020				
3.	021				
	022				
	023				
	024				
	025				
	026				
	027				
	028				

Strana aktiv	č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
		Brutto	Korekcia	Netto		
	a	b	1	2	3	4
B. Obežný majetok spolu r.030 + r.037 + r.042 + r.051	029	10557,52		10557,52	17953,20	
1. Zásoby súčet (r.031 až 036)	030					
Material (112,119) - /191/	031					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121,122) - /192,193/	032					
Výrobky (123) - 194	033					
Zvieratá (124) - 195	034					
Tovar (132,139) - /196/	035					
Poskytnuté prevádzkové predávky na zásoby (314A) - 391A	036					
2. Dlhodobé pohľadávky súčet (r.038 až 041)	037					
Pohľadávky z obchodného styku (311A až 314A) - 391A	038					
Ostatné pohľadávky (351A) - 391A	039					
Pohľadávky voči účastníkom združení (358A) - 391A	040					
lné pohľadávky (335A,373A,375A,378A) - 391A	041					
Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 043 až 050)	042	1567,22		1567,22	8205,37	
Pohľadávky z obchodného styku (311A,312A,313A,314A) - 391A	043	1567,22		1567,22	8200,00	
Ostatné pohľadávky (315A) - 391A	044					
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	045				5,37	
Daňové pohľadávky(341,342,343,345)	046					
Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+ 348)	047					
Pohľadávky voči účastníkom združení (358 AU) - 391A(U)	048					
Spojovací účet pri združení (396 - 391A(U))	049					
lné pohľadávky (335A,373A,375A,378A) - 391A	050					
4. Finančné účty súčet (r.052 až 056)	051	8990,30		8990,30	9747,83	
Pokladnica (211,213)	052	993,28		993,28	1220,79	
Bankové účty (221A + 261)	053	7997,02		7997,02	8527,04	
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok 221A	054					
Krátkodobý finančný majetok (251,253,255,256,257) - /291A/	055					
Obstaranie krátkodobého finančného majetku (259 - 291A)	056					
C. Casové rozlíšenie súčet (r.058 až 059)	057	68,74		68,74	8,06	
1. Naklady budúcich období (381)	058	68,74		68,74	8,06	
Prijmy budúcich období (385)	059					
MAJETOK SPOLU r.001 + r.029 + r.057	060	27311,21	2660	24651,21	32826,21	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Strana pasív	
		č. r.	b
6	5	A. VLASTNÉ ZDROJE KRYTIA MAJETKU SPOLU r.062 + r.068 + r.072 + r.073	
-10135,38	-9538,37	061	Imanie a peňažné fondy (r.063 až 067)
		062	Základné imanie (411)
		063	Peňažné fondy tvorené podľa osobitného predpisu (412)
		064	Fond reprodukcie (413)
		065	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (414)
		066	Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín (415)
		067	Fondy tvorené zo zisku (r.069 až 071)
		068	Rezervný fond (421)
		069	Fondy tvorené zo zisku (423)
		070	Ostatné fondy (427)
		071	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+; - 428)
	-10135,38	072	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 060 - (r. 062 + r. 068 + r. 072 + r. 074 + r. 101)
352,19	597,01	073	CUENZIE ZDROJE SPOLU r. 075 + r. 079 + r. 087 + r. 097
19348,17	11295,29	074	Rezervy (r.076 až 078)
2403,20	2562,25	075	Rezervy zákonné(451A)
		076	Ostatné rezervy (459A,45XA)
		077	Krátkodobé rezervy (323A,451A,459A)
2403,20	2562,25	078	Dlhodobé záväzky (r.080 až 086)
1670,24	6914,27	079	Záväzky zo sociálneho fondu (472)
1670,24	1914,27	080	Vydané dlhopisy (473)
		081	Záväzky z nájmu (474A)
		082	Dlhodobé prijaté preddávky (475)
		083	Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476A)
		084	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)
	5000,00	085	Ostatné dlhodobé záväzky (373A,479A)
		086	Krátkodobé záväzky (r.088 až 096)
15274,73	1818,77	087	Záväzky z obchodného styku (321 až 326) okrem 323
7681,42	1415,61	088	Záväzky voči zamestnancom (331,333)
		089	Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)
	24,27	090	Daňové záväzky (341 až 345)
393,31	102,72	091	Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+348)
		092	Záväzky z upísaných nespustených cenných papierov a vkladov (367)
		093	Záväzky voči účastníkom združení (368)
		094	Spojovací účet pri združení (396)
		095	Ostatné záväzky (373A,379A,474A,479A)
7200,00	276,17	096	Bankové úvery r.098 + r.100
		097	Bankové úvery dlhodobé (461A)
		098	Bežné bankové úvery (231 + 232 + 461A)
		099	Prijaté krátkodobé finančné výpomoci (241 + 249)
		100	Casové rozlíšenie spolu (r.102 až 103)
23613,42	22894,29	101	Výdavky budúcich období (383A)
		102	Výnosy budúcich období (384A)
32826,21	24651,21	104	VLASTNÉ ZDROJE A CUENZIE ZDROJE SPOLU r.061+ r.074 + r.101

Číslo účtu	Náklady	Číslo riadku	Činnosť			
			a	b	c	d
			1	2	3	4
			Hlavná nezdaňovaná	Zdaňovaná	Spolu	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
501	Spotreba materiálu	01	5080,29		5080,29	10492,70
502	Spotreba energie	02	-1297,61		-1297,61	-350,93
504	Predaný tovar	03				
511	Opravy a udržiavanie	04	414,25		414,25	430,35
512	Cestovné	05	368,38		368,38	258,98
513	Náklady na reprezentáciu	06	901,24		901,24	122,91
518	Ostatné služby	07	33378,65		33378,65	29836,84
521	Mzdové náklady	08	45195,24		45195,24	45570,32
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	09	15695,97		15695,97	15836,01
525	Ostatné sociálne poistenie	10				
527	Zákonné sociálne náklady	11	450,31		450,31	394,51
528	Ostatné sociálne náklady	12				
531	Daň z motorových vozidiel	13				
532	Daň z nehnuteľnosti	14				
538	Ostatné dane a poplatky	15	266,22		266,22	297,21
541	Zmluvné pokuty a penále	16				
542	Ostatné pokuty a penále	17				11,58
543	Odpsané pohľadávky	18				
544	Úroky	19	2,80		2,80	3,64
545	Kurzové straty	20				6,53
546	Dary	21				5,00
547	Osobitné náklady	22				
548	Manka a škody	23				
549	Iné ostatné náklady	24	1079,38		1079,38	1193,23
551	Odpsý dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	25	840,00		840,00	840,00
552	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	26				
553	Predané cenné papiere	27				
554	Predaný materiál	28				
555	Náklady na krátkodobý finančný majetok	29				
556	Tvorba fondov	30				
557	Náklady na precenenie cených papierov	31				
558	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	32				
561	Poskytnuté príspevky organizačným zložkám	33				
562	Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	34	150,00		150,00	
563	Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	35				
565	Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane	36				
567	Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky	37				
		38	102525,12		102525,12	104948,88

Číslo účtu	Výnosy	Číslo riadku	Činnosť			
			a	b	c	4
			1	2	3	4
			Hlavná nezdahovaná	Zdaňovaná	Spolu	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
601	Tržby za vlastné výrobky	39				
602	Tržby z predaja služieb	40	4618,00		4618,00	10089,00
604	Tržby za predaný tovar	41				
611	Zmena stavu zásob nedokončenej výroby	42				
612	Zmena stavu zásob polotovarov	43				
613	Zmena stavu zásob výrobkov	44				
614	Zmena stavu zásob zvierat	45				
621	Aktívacia materiálu a tovaru	46				
622	Aktívacia vnútroorganizačných služieb	47				
623	Aktívacia dlhodobého nehmotného majetku	48				
624	Aktívacia dlhodobého hmotného majetku	49				
641	Zmluvné pokuty a penále	50				
642	Ostatné pokuty a penále	51				
643	Platby za odpísané pohľadávky	52				
644	Úroky	53				
645	Kurzové zisky	54				
646	Prijaté dary	55	17334,36		17334,36	11098,54
647	Osobitné výnosy	56				
648	Zakonné poplatky	57				
649	Ostatné výnosy	58	90,00		90,00	
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	59				
652	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	60				
653	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	61				
654	Tržby z predaja materiálu	62				
655	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	63				
656	Výnosy z použitia fondu	64				
657	Výnosy z precenenia cenných papierov	65				
658	Výnosy z nájmu majetku	66				
661	Prijaté príspevky od organizačných zložiek	67				
662	Prijaté príspevky od iných organizácií	68	25,00		25,00	
663	Prijaté príspevky od fyzických osôb	69				
664	Prijaté členské príspevky	70				
665	Príspevky z podielu zaplatenej dane	71	4054,77		4054,77	5176,03
667	Prijaté príspevky z verejných zbierok	72				
691	Dotácie	73	7700,00		7700,00	79200,00
Účtovná trieda 6 spolu r. 39 až r.73		74	103122,13		103122,13	105563,57
Výsledok hospodárenia pred zdanením r.74 - r.38		75	597,01		597,01	614,69
591	Daň z príjmov	76				262,50
595	Dodatčne odvody dane z príjmov	77				
Výsledok hospodárenia po zdanení		78	597,01		597,01	352,19

Čl. I

Všeobecné údaje

(1) Meno a priezvisko fyzickej osoby alebo názov právnickej osoby, ktorá je zakladateľom alebo zriaďovateľom účtovnej jednotky, dátum založenia alebo zriadenia účtovnej jednotky.

Mesto Banská Bystrica

Dátum založenia: 19.01.2010

(2) Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky; uvádzajú sa mená a priezviská členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky.

Ing. Matus Petricko - riaditeľ

(3) Opis činnosti, na účel ktorej bola účtovná jednotka zriadená a opis druhu podnikateľskej činnosti, ak ju účtovná jednotka vykonáva.

poskytovanie všeobecne prospešných služieb - poskytovanie sociálnej pomoci a humanitárnej pomoci, kultúrna činnosť, vzdelávanie, výchova a rozvoj v oblasti sociálnych zručností
umelecká tvorba

podnikateľská činnosť : priležitostný prenájom priestorov a techniky

(4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov, a z toho počet vedúcich zamestnancov účtovnej jednotky za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná zvierka (ďalej len "bežné účtovné obdobie") a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou a počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas bežného účtovného obdobia a bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

Vzorová tabuľka k čl. I ods. 4 o počte zamestnancov a dobrovoľníkov

Bežné účtovné obdobie	4,5	1	4,5	1	
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	4,5	1	4,5	1	
Z toho počet vedúcich zamestnancov	1	1	1	1	
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou					
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia					

(5) Informácia o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky.
(6) Údaje podľa odseku 4 a čl. III a IV sa uvádzajú v textovej podobe a tabuľkovej podobe.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Informácia, či je účtovná zvierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

(2) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vycislením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

Účtovné zásady a metódy neboli menej

(3) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov v členení na

- a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou - nevlasť!
- b) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou - nevlasť!
- c) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom - nevlasť!
- d) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou - nevlasť!
- e) dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou – ocenený obstarávacou cenou
- f) dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom - nevlasť!
- g) dlhodobý finančný majetok - nevlasť!
- h) zásoby obstarané kúpou - nevlasť!
- i) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou - nevlasť!
- j) zásoby obstarané iným spôsobom - nevlasť!
- k) pohľadávky – ocenené menovitou hodnotou
- l) krátkodobý finančný majetok – ocenený menovitou hodnotou
- m) časové rozlíšenie na strane aktív – ocenené menovitou hodnotou
- n) záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov, - ocenené menovitou hodnotou
- o) časové rozlíšenie na strane pasív – ocenené menovitou hodnotou
- p) deriváty - nevlasť!
- r) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - nevlasť!

(4) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom sa uvádza doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov.

(5) Zásady pre zohľadnenie zniženia hodnoty majetku. Uvádza sa, či účtovná jednotka uplatňuje opravné položky a rezervy.

Čl. III

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

- (1) Údaje o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie, a to
 - a) prehľad o dlhodobom majetku podľa položiek tohto majetku v členení podľa položiek súvahy; uvádza sa stav dlhodobého majetku v prvotnom ocenení na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku a zostatok na konci bežného účtovného obdobia,
 - b) prehľad oprávok a opravných položiek k dlhodobému majetku podľa jednotlivých položiek tohto majetku v členení podľa položiek súvahy; uvádza sa stav oprávok a opravných položiek k dlhodobému majetku na začiatku bežného účtovného obdobia, ich prírastky a úbytky počas bežného účtovného obdobia a zostatok na konci bežného účtovného obdobia,
 - c) prehľad o zostatkových cenách dlhodobého majetku na začiatku bežného účtovného obdobia a na konci bežného účtovného obdobia.
- (2) Prehľad dlhodobého majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobého majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.
- (3) Údaje o spôsobe a výške poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.
- (4) Údaje o štruktúre dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie a jeho umiestnenie v členení podľa položiek súvahy a o zmenách, ktoré sa uskutočnili v priebehu bežného účtovného obdobia v jednotlivých položkách dlhodobého finančného majetku.
- (5) Informácia o výške tvorby, zníženia a zúčtovania opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku a opis dôvodu ich tvorby, zníženia a zúčtovania.
- (6) Prehľad o významných položkách krátkodobého finančného majetku a o ocenení krátkodobého finančného majetku reálnou hodnotou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pričom sa uvádza vplyv takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia účtovnej jednotky.
- (7) Prehľad opravných položiek k zásobám, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zníženie alebo zúčtovanie opravných položiek počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia, ako aj dôvod tvorby, zníženia alebo zúčtovania opravných položiek k zásobám.
- (8) Opis významných pohľadávok v nadväznosti na položky súvahy a v členení na pohľadávky za hlavnú nezaďňovanú činnosť, zďňovanú činnosť a podnikateľskú činnosť.
- (9) Prehľad opravných položiek k pohľadávkam, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zníženie alebo zúčtovanie opravných položiek počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia, ako aj dôvod tvorby, zníženia alebo zúčtovania opravných položiek k pohľadávkam.
- (10) Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti.
- (11) Prehľad významných položiek časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období.
- (12) Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku podľa položiek súvahy za bežné účtovné obdobie, a to
 - a) opis základného imania, nadáčajného imania v nadáciách, výška vkladov zakladateľov alebo zriaďovateľov, prioritný majetok v neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospesné služby, prevody zdrojov z fondov účtovnej jednotky a podobne; za jednotlivé položky sa uvádza stav na začiatku bežného účtovného obdobia, jednotlivé prírastky, úbytky, presuny a zostatok na konci bežného účtovného obdobia,
 - b) opis jednotlivých druhov fondov, ktoré tvorí účtovná jednotka, stav na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky, presuny a zostatok na konci bežného účtovného obdobia.
- (13) Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykazanej v minulých účtovných obdobiach.

(14) Opis a výška cudzích zdrojov, a to

- a) údaje o jednotlivých druhoch rezerv, ktoré tvorí účtovná jednotka: uvádza sa stav rezerv na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, zníženie, použitie alebo zrušenie počas bežného účtovného obdobia a zostatok rezervy na konci bežného účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezervy,
- b) údaje o významných položkách na účtoch 325 - Ostatné záväzky a 379 – Iné záväzky; uvádza sa začiatkový stav, prírastky, úbytky a konečný zostatok podľa jednotlivých druhov záväzkov,
- c) prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,
- d) prehľad o výške záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa položiek súvahy
 - 1. do jedného roka vrátane,
 - 2. od jedného roka do piatich rokov vrátane,
 - 3. viac ako päť rokov,
- e) prehľad o záväzkoch zo sociálneho fondu; uvádza sa začiatkový stav, tvorba a čerpanie sociálneho fondu počas účtovného obdobia a zostatok na konci účtovného obdobia,
- f) prehľad o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach s uvedením meny, v ktorej boli poskytnuté, druhu, hodnoty v cudzej mene a hodnoty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, výšky úroku, splatnosti a formy zabezpečenia,
- g) prehľad o významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období.

(15) Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období v členení najmä na

- a) zostatkovú hodnotu bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku,
- b) zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku obstaraného z dotácie,
- c) zostatok nepoužitej dotácie alebo grantu,
- d) zostatok nepoužitej časti podielu zaplatenej dane,
- e) zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane,
- f) zostatok nepoužitého peňažného plnenia na základe zmluvy o sponzorstve v športe (ďalej len „sponzorské“),
- g) zostatková hodnota dlhodobého majetku obstaraného zo sponzorského.

(16) Údaje o majetku prenajatom formou finančného prenájmu, a to

- a) celková suma dohodnutých platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v členení na istinu a finančný náklad,
- b) suma istiny a finančného nákladu podľa doby splatnosti
 - 1. do jedného roka vrátane,

2. od jedného roka do piatich rokov vrátane,
3. viac ako päť rokov.

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 1 o stave a pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku
Tabuľka č. 1

	Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti	Softvér	Ocenené práva	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
prírastky							
úbytky							
presuny							
Stav na konci bežného účtovného obdobia							
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
prírastky							
úbytky							
Stav na konci bežného účtovného obdobia							
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
prírastky							
úbytky							

obdobia																				
Opravné položky - stav na začiatku bežného účtovného obdobia																				
prírastky																				
úbytky																				
Stav na konci bežného účtovného obdobia																				
Zostatková hodnota																				
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia			14864,95																	14864,95
Stav na konci bežného účtovného obdobia			14024,95																	14024,95

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 9 o vývoji opravných položiek k pohľadávkam

Druh pohľadávok	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky (zvýšenie)	Zníženie opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku					0
Ostatné pohľadávky					
Pohľadávky voči účastníkom združení					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu					0

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 10 o pohľadávkach do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	1567,22	8200
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	5,37
Pohľadávky spolu	1567,22	8205,37

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 12 o zmenách vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku

Imanie a fondy	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
	Základné imanie				
z toho:					
nadačné imanie v nadácii					
vkłady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových					

účasťin					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevyšporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-10487,57	352,19			-10135,38
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	352,19	597,01	352,19		597,01
Spolu	-10135,38	949,20	352,19		-9538,37

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 13 o rozdelení účtovného zisku alebo vyšporiadaní účtovnej straty

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	352,19
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevyšporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	352,19

Iné	
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondu tvoreného zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 14 písm. a) o tvorbe a použití rezerv

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie alebo zníženie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Jednotlivé druhy krátkodobých zákonných rezerv:					
Rezerva na odvody	547,43	491,28	547,43		491,28
Rezerva na dovolenky	1555,77	1410,97	1555,77		1410,97
Jednotlivé druhy dlhodobých zákonných rezerv					
Zákonné rezervy spolu	2103,20	1902,25	2103,20		1902,25
Jednotlivé druhy krátkodobých ostatných rezerv:					
Rezerva na audit	300	360	300		360
Rezerva na účtovníctvo		300			300
Jednotlivé druhy dlhodobých ostatných rezerv					
Ostatné rezervy spolu	300	660	300		660

Rezervy spolu	2403,20	2562,25	2403,20	2562,25
---------------	---------	---------	---------	---------

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 14 písm. c) a d) o záväzkoch

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky po lehote splatnosti	979,27	713,50
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	839,50	14561,23
Krátkodobé záväzky spolu	1818,77	15274,73
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	5000	0
Dlhodobé záväzky spolu	5000	0
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	6818,77	15274,73

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 14 písm. e) o vývoji sociálneho fondu

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	1670,24	1419,73
Tvorba na tarachu nákladov	244,03	250,51
Tvorba zo zisku		
Čerpanie		

Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	1914,27	1670,24
---	---------	---------

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 14 písm. f) o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach

Druh cudzieho zdroja	Mena	Výška úroku v %	Splatnosť	Forma zabezpečenia	Suma istiny na konci bežného účtovného obdobia	Suma istiny na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Krátkodobý bankový úver						
Pôžička	EUR	0	neuvedená	Zmenka/zmluva	5000	7200
Návratná finančná výpomoc						
Dlhodobý bankový úver						
Spolu					5000	7200

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 15 o významných položkách výnosov budúcich období

Položky výnosov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku				
dlhodobého majetku obstaraného z dotácie				
dlhodobého majetku obstaraného z finančného daru	13230,57		741,96	12488,61
dotácie zo štátneho rozpočtu alebo z prostriedkov Európskej únie				
dotácie z rozpočtu obce alebo z				

rozpočtu vyššieho územného celku				
zostatku grantu	6328,08	10405,68	6328,08	10405,68
zostatku podielu zaplatenej dane	4054,77		4054,77	0
dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane				
nepoužitého sponzorského				
dlhodobého majetku obstaraného zo sponzorského				

Čl. IV

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

(1) Prehľad tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a vyčíslením hodnoty tržieb podľa jednotlivých hlavných druhov výrobkov, služieb hlavnej činnosti a podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky.

Hlavná činnosť: Tržby za služby – honoráre, vstupné: 4618,00 Eur

Podnikateľská činnosť: 0,00 Eur

(2) Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek prijatých darov, osobitných výnosov, zákonných poplatkov a iných ostatných výnosov.

Prijaté dary:

2% -podiel zaplatenej dane: prenesené z r.2017 4054,77 Eur

Prijaté dary ostatné: (od fyzických osôb a organizácií) 3320,00 Eur

(3) Prehľad dotácií a grantov, ktoré účtovná jednotka prijala v priebehu bežného účtovného obdobia.

Granty (viazané dary): Nadácia Tatra Banky 3350,00 Eur

Fond na podporu umenia 14000,00 Eur

Dotácie:	Mesto Banská Bystrica	72000,00 Eur
	Ministerstvo kultúry SR	4000,00 Eur
	Dotácia z BBSK	1000,00 Eur

(4) Opis a suma významných položiek finančných výnosov; uvádza sa aj celková suma kurzových ziskov, pričom osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

(5) Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov, nákladov na ostatné služby, osobitných nákladov a iných ostatných nákladov.

501 – spotreba materiálu	5080,29 Eur
511 – opravy a udržiavanie	414,25 Eur
512 – cestovné náklady	368,38 Eur
513 – výdavky na reprezentáciu	901,24 Eur
518 – ostatné služby	33378,65 Eur
521 – mzdové náklady	45195,24 Eur
524 – zákonné sociálne poistenie	15695,97 Eur
527 – zákonné sociálne náklady	450,31 Eur
538 - ostatné dane a poplatky	266,22 Eur
549 – iné ostatné náklady	1079,18 Eur
551 – odpisy DNM a DHM	840,00 Eur
562 – členské	150,00 Eur

(6) Prehľad o účele a výške použitia podielu zaplatenej dane za bežné účtovné obdobie.

(7) Opis a suma významných položiek finančných nákladov; uvádza sa aj celková suma kurzových strát, pričom osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

- (8) V účtovnej jednotke, ktorá má povinnosť overenia účtovnej závierky auditorom, sa uvedie vymedzenie a suma nákladov za účtovné obdobie v členení na náklady za
- overenie účtovnej závierky,
 - uistovacie auditorské služby okrem overenia účtovnej závierky,
 - daňové poradenstvo,
 - ostatné neauditorské služby.

Vzorová tabuľka k čl. IV ods. 6 o účele a výške použitia podielu zaplatenej dane

Účel použitia podielu zaplatenej dane	Použitá suma z bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Použitá suma bežného účtovného obdobia
Zachovanie kultúrnych hodnôt	3511,04	
Podpora vzdelávania	36,73	
Administrácia	507,00	
Zostatok podielu zaplatenej dane bežného účtovného obdobia		

Vzorová tabuľka k čl. IV ods. 8 o nákladoch vynaložených v súvislosti s auditom účtovnej závierky

Jednotlivé druhy nákladov za	Suma
overenie účtovnej závierky	360
uistovacie auditorské služby okrem overenia účtovnej závierky	
daňové poradenstvo	
ostatné neauditorské služby	
Spolu	360

Čl. V

Opis údajov na podsuvahových účtoch

Významné položky prenájatého majetku, majetku prijatého do úschovy, odpísané pohľadávky a prípadné ďalšie položky.

Čl. VI

Ďalšie informácie

- (1) Opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti; ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito inými aktivitami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov.
- (2) Opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito inými pasívami sú:
 - a) možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 - b) povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.
- (3) Opis významných položiek ostatných finančných povinností, ktoré sa nasledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe; pri každej položke sa uvádza jej opis, výška a údaj, či sa týka spriaznených osôb, a to
 - a) povinnosť z devizových terminovaných obchodov a iných finančných derivátov,
 - b) povinnosť z opčných obchodov,
 - c) zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty alebo služby, napríklad z dodávateľských alebo odberateľských zmlúv,
 - d) povinnosť z leasingových, nájomných, servisných, poisťných, koncesionárskych, licenčných zmlúv a podobných zmlúv,
 - e) iné povinnosti.
- (4) Prehľad nehnuteľných kultúrnych pamiatok, ktoré sú v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky.

(5) Informácie o významných skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia. – medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia nenastali skutočnosti, ktoré by mali významný vplyv na finančnú situáciu neziskovej organizácie.