

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2019

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, 974 01 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: 26,60

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 zhrňa 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 jednotky.
- d) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- e) Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zhrňa 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 vykazané 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. Tvoria 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 vykazané 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 znení neskorších predpisov.

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.

Čl. 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 BBSK. Poistenie vozidiel bolo uhradené vo výške 889,67 €, z toho:

- havarijné poistenie vo výške 731,79 €,
- povinné zmluvné poistenie vo výške 157,88 €.

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

Na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nebolo zriadené záložné právo a ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom..

B. Obežný majetok

1. Zásoby

Položka zásob – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota zásob brutto k 31.12. bezprostredne predchádzajúce ho účtovného obdobia	Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bezprostredne predchádzajúce ho 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	268,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265,58	265,58
1122	035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1124	035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1321	039	610,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu	x	878,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265,58	265,58

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	968,00	Za odohraté predstavenia
Spolu	x	968,00	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 o účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	b	1	2	3	4
211 Pokladnica EUR	086	123,71	31 919,79	31 727,52	315,98
213 Ceniny – stravné lístky	087	223,20	20 308,00	20 531,20	0,00
221 Bežný účet	088	71 269,27	700 989,11	677 736,02	94 522,36
Spolu	x	71 616,18	753 216,90	729 994,74	94 838,34

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	12,00	204,90	12,00	204,90	Poistenie vozidiel 1-3/2020
Spolu	x	12,00	204,90	12,00	204,90	x

ČI. 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. Závazky

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

2. Závazky 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 31.12.2019 prijatý kapitálový transfer vo výške 35 265,55 € (pozemky).

ČI. 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	48 197,48
	604 Tržby za predaný tovar	352,45
	648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	10 441,12
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653 Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádz. činnosti	1 203,64
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	691 Výnosy z bež.transferov zo obce alebo VUC	497 253,80
	692 Výnosy z kapit.transferov zo obce alebo VUC	11 404,45
	693 Výnosy z bež.transferov zo št. rozp. a od ost. subjektov verejnej správy	11 214,80
	697 Výnosy z bež.transfer od subjektov mimo verejnú správy	7 902,05
Spolu	x	587 969,79

Prijaté transfery od zriaďovateľa tvorili významnú položku výnosov v sume 497 253,80 €.

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 Spotreba materiálu	27 321,57
	502 Spotreba energie	19 250,91
	504 Predaný tovar	610,32
Služby	511 Opravy udržiavanie	3 948,41
	512 Cestovné	7 611,55
	513 Náklady na reprezentáciu	6,99
	518 Ostatné služby	61 331,79
Osobné náklady	521 Mzdové náklady	316 600,29
	524 Zákonné sociálne poistenie	110 718,65
	525 Ostatné sociálne poistenie	735,26
	527 Zákonné sociálne náklady	18 422,28
	528 Ostatné sociálne náklady	1 086,80
Dane a poplatky	532 Daň z nehnuteľnosti	899,01
	538 Ostatné dane a poplatky	1 444,40
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	546 Odpis pohľadávky	148,44
	548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	784,60
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 Odpisy dlhodobého hmotného majetku	13 180,64
	553 Tvorba ost. rezerv z prev. činnosti	878,67
Finančné náklady	563 Kurzové straty	15,59
	568 Ostatné finančné náklady	1 286,62
Daňové náklady	591 Daň z príjmov	863,63
Spolu	x	587 146,42

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	1 250,37	750 61
Knihy – BUVIK	1 942,10	750 63
Knihy – Divadelný ústav	701,89	750 64
Odpísané pohľadávky	590,11	750 93
Vypožičaný majetok Divadlo A. Bagara	195,88	750 97
Vypožičaný majetok	0,57	750 98
Spolu	4 680,92	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 2019 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 2019 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.

Záväzné ukazovatele rozpočtu BDNR na rok 2019 boli schválené uznesením Zastupiteľstva BBSK č. 99/2018 zo 22.10.2018

Bežné výdavky – 492 167 €, z toho: mzdy – 315 895 €

účelové prostriedky: 16 000 € - premiéry

Kapitálové výdavky – 85 000 €, z toho: nákup svetelnej technológie - 30 000 €

dostavba budovy – prípravná PD – 5 000 €

rekonštrukcia okien a dverí – 50 000 €

Rozpočtové opatrenia v roku 2019:

RO č. 1 – zmena bežného rozpočtu

Uznesenie zastupiteľstva BBSK č. 176/2019 z 25.04.2019

+ 5 225 € - účelové prostriedky – príspevok na rekreáciu zamestnancov

RO č. 1 – zmena kapitálového rozpočtu

Uznesenie zastupiteľstva BBSK č. 193/2019 z 27.06.2019

+ 12 000 € - dostavba budovy-spracovanie prípravnej PD

+ 4 700 € - odstránenie vlhkosti muriva

RO č. 2 – zmena kapitálového rozpočtu

Uznesenie zastupiteľstva BBSK č. 277/2019 z 12.12.2019

- 12 000 € - dostavba budovy-spracovanie prípravnej PD

RO č. 4 – zmena bežného rozpočtu

Uznesenie zastupiteľstva BBSK č. 214/2019 z 22.08.2019

+4 000 € - tovary a služby – nákup výpočtovej techniky, kopírovacích strojov, záznamovej a digitálnej techniky

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke k 31.12.2019.