

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov a sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku:

Bábkové divadlo na Rázcestí, Skuteckého 127/14, 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: 25,40

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky: 26

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 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. 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 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 zníži 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

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

a) 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 625,59 €, z toho:

- havarijné poistenie vo výške 505,13 €
- povinné zmluvné poistenie vo výške 120,46 €

b) 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 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	232,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		379,65	232,23
1122	035	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
1321	039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Spolu	x	232,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	379,65	232,23

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	300,00	Playfull - predstavenie
335 Iné pohľadávky	081	520,00	Online vysielanie
Spolu	x	820,00	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 účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	b	1	2	3	4
211 Pokladnica EUR	086	0,00	10 515,02	10 419,82	95,20
213 Ceniny – stravné lístky	087	0,00	7 568,00	7 568,00	0,00
221 Bežný účet	088	149 048,99	1 432 400,14	1 502 380,67	79 068,46
Spolu	x	149 048,99	1 450 483,16	1 520 368,49	79 163,66

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	386,26	428,59	591,16	223,69	Hosting – 31,92 € Poplatok - doména - 6,22 € Verejná správa – 185,55 €
Spolu	x	386,26	428,59	591,16	223,69	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. 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 31.12.2021 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	25 199,50
	604 Tržby za predaný tovar	29,60
	648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	2 473,09
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653 Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	311,58
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	691 Výnosy z bež. transferov z obce, VUC	565 956,28
	692 Výnosy z kapit. transferov z obce, VUC	15 662,96
	693 Výnosy z bež. transferov zo ŠR. a od ost. subjektov VS	6 110,16
	697 Výnosy z bež. transfer od subjektov mimo VS	25 135,20
Spolu	x	640 878,37

Prijaté transfery od zriaďovateľa tvorili významnú položku výnosov v sume 565 956,28 €.

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)		Suma v €
Spotrebované nákupy	501	Spotreba materiálu	26 142,73
	502	Spotreba energie	18 556,49
Služby	511	Opravy udržiavanie	10 991,19
	512	Cestovné	4 046,47
	513	Náklady na reprezentáciu	113,10
	518	Ostatné služby	73 059,11
Osobné náklady	521	Mzdové náklady	340 852,00
	524	Zákonné sociálne poistenie	118 465,57
	525	Ostatné sociálne poistenie	831,66
	527	Zákonné sociálne náklady	18 977,53
	528	Ostatné sociálne náklady	1 316,32
Dane a poplatky	532	Daň z nehnuteľnosti	1 300,80
	538	Ostatné dane a poplatky	1 324,76
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	545	Ostatné pokuty, penále	1 333,00
	548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	400,63
	549	Manká a škody	85,79
Odpisy, rezervy a opravné položky	551	Odpisy dlhodobého hmotného majetku	18 451,28
	553	Tvorba ost. rezerv z prev. činnosti	382,42
Finančné náklady	563	Kurzové straty	12,80
	568	Ostatné finančné náklady	862,64
Daňové náklady	591	Daň z príjmov	40,42
Spolu	x		637 546,71

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	907,53	750 61
Knihy – BUVIK	1 445,90	750 63
Knihy – Divadelný ústav	687,65	750 64
Odpísané pohľadávky	590,11	750 93
Vypožičaný majetok Divadlo A. Bagara	195,88	750 97
Vypožičaný majetok	0,21	750 98
Spolu	3 827,28 €	x

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a iné pasíva sa v účtovnej jednotke v účtovnom období 2021 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 2021 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 2021 boli schválené uznesením Zastupiteľstva BBSK č. 457/2020 z 30.11.2020

Bežné výdavky – 559 415 €, z toho:

mzdy – 352 010 €

účelové prostriedky: 16 000 € - premiéry

5 000 € - oprava EPS

2 500 € - oprava strechy

Kapitálové výdavky – 85 000 €, z toho:

Nákup motorového vozidla - 15 000 €

dostavba budovy – projektová dokumentácia – 70 000 €

Rozpočtové opatrenia v roku 2021:

RO č. 1 – zmena bežného rozpočtu

Uznesenie zastupiteľstva BBSK č. 526/2021 z 11.05.2021

+ 7 920 € - prevádzkové výdavky a nájom - sklady

RO č. 2 – zmena bežného rozpočtu

Uznesenie zastupiteľstva BBSK č. 562/2021 zo 01.07.2021

+ 1 500 € - za odohraté predstavenia – poďakovanie v súvislosti s Covid 19

RO č. 3 – zmena bežného rozpočtu

- 13 000 € - presun z miezd na tovary a služby

RO č. 4 – zmena bežného rozpočtu

Uznesenie zastupiteľstva BBSK č. 647/2021 z 30.11.2021

+ 1 500 € - na služby projektového manažéra – žiadosť o NFP

RO č. 6 – zmena bežného rozpočtu

+ 1 139 € - rozvoz potravín

RO č. 1 – zmena kapitálového rozpočtu /zníženie/

- 70 000 € - dostavba budovy-spracovanie prípravnej PD

Čl. X

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

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke k 31.12.2021.