

**Poznámky individuálnej účtovnej zvierky
zostavenej k 31. decembru 2022**

**ČI. 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 zvierka ÚJ k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna individuálna účtovná zvierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

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. Martin Kubran
Zástupca štatutárneho orgánu	Mgr. art. Peter Kuba

Názov položky	2022	2021
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	10	9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	10	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. 2022 do 31. 12. 2022 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 31.12.2022. 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) Záväzky

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.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria 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 50 € do 2.400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

Drobný hmotný majetok od 50 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

V súčasnom období vlastníme iba plne odpísaný dlhodobý hmotný majetok

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. Taktiež transfer z Fondu na podporu umenie sa zaúčtuje 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 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 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 2022 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	430,24 €
Dlhodobý hmotný majetok, obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poistenie pre prípad odcudzenia vecí na prvé riziko	37,80 €

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 239 000,- 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	15 264,65
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		
315 - ostatné pohľadávky	65		
318 - pohľadávky z nedaňových príjmov	68		
335 - pohľadávky voči zamestnancom	70	8,79	Zosobnenie telefónnych poplatkov
341 - daň z príjmov	72		

378 - iné pohľadávky - krátkodobé	59 81	1 480,- 2 500,-	Zábezpeky na nájomné Záloha na scénu do inscenácie
Spolu		3 988,79	

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		60 659,76	60 659,76	
Ceniny	87				
Bankové účty	88	28 161,78	584 465,61	596 966,94	15 660,45
Peniaze na ceste	88	0,00	451 55,95	451 55,95	0,00
Spolu		28 161,78	690 281,32	702 782,65	15 660,45

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici, ceniny 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:

v eur

	31.12.2021	31.12.2022
Registrácia ludusdivadlo.sk	2,10	2,10
Predplatné	287,51	195,44
Predplatné poistné	909,91	927,45
Prenájom priestorov	29 901,14	715,00
Licenčné odmeny	810,00	270,00
Licencie	882,00	1 353,60
Internet	8,26	8,87
stravné	299,75	686,40
Náklady budúcich období spolu	33 100,67	41 58,86

Čl. IV INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A) Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 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 kladného výsledku hospodárenia z roku 2021 vo výške 19. 981,87 €.

B) Záväzky**1. Rezervy**

Prehľad tvorby a použitia rezerv účtovnej jednotky od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľky č. 6 a 7).

Opis významných položiek rezerv:

a) krátkodobé rezervy

ÚJ tvorila ostatné krátkodobé rezervy na telefónne poplatky 2022 vo výške 70 € a na odvod do SOZA tvorila 240,-€, použila rezervu na telefónne poplatky vo výške 100,- € a na zamestnanecké pôžitky tvorila vo výške 542,06 € a použila 1.159,88 €.

b) dlhodobé rezervy

ÚJ tvorila ostatné dlhodobé rezervy súvisiace so zamestnaneckými požitkami vo výške 766,93 €

2. Záväzky

Prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 8).

Krátkodobé záväzky tvoria dodávateľské faktúry vo výške 11.377,04 €, nevyfakturované dodávky vo výške 100,- €, ostatné záväzky vo výške 15.484,10,- €, mzdy vo výške 14.005,83 €, ostatné záväzky voči zamestnancom vo výške 2.680,21 €, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 15.134,76 €, dane zo závislej činnosti vo výške 2.550,82 €, dane z pridanej hodnoty vo výške 27,36 € a ostatných poplatkov vo výške 6,60 €. Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

Záväzky zo sociálneho fondu (€)

Sociálny fond	Rok 2022	Rok 2021
Stav k 1.januáru	3 646,25	2 934,15
Tvorba sociálneho fondu	1 687,25	1 582,90
Čerpanie sociálneho fondu	3 104,50	870,80
Stav k 31.decembru	2 229,00	3 646,25

Tvorba sociálneho fondu je v zmysle kolektívnej zmluvy vo výške 1,00 % z vyplatených miezd. SF sa čerpá na príspevok na stravovanie zamestnancov.

Čl. V INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

- a) Výnosy pozostávajú hlavne z dotácie z VÚC vo výške 388581,97 €, z vlastných tržieb za služby vo výške 69761,02 €, grantu z Fondu na podporu umenia vo výške 23500,-- €.

Prehľad o nedaňových výnosoch ÚJ:

Druh výnosov	31.12.2021	31.12.2020
Transfér VÚC	445 000,00	444 156,00
Tržby za vlastné služby	11 253,00	3 429,64
Transfér na ochranné pomôcky	0,00	333,60
Transfér za kultúrne poukazy	0,00	1 790,00
Transfér z Fondu na podporu umenie	700,00	9 300,00
Zúčtovanie rezervy súvisiacej so zamestnaneckými pôžitkami	0,00	1 768,91
Spolu	456 953,00	460 778,15

Prehľad o ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti:

	31.12.2022	31.12.2021
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia		
Výnosy z prenájmu		
Poistné plnenia	0	0
Inventúrne prebytky		
Náhrada za škodu		
Prijaté úroky	0	0
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu	0	0

2. Náklady

- a) popis a výška významných položiek

Druh nákladov	31.12.2022	31.12.2021
Mzdové náklady	194 838,92	181 169,96
Zákonné sociálne poistenie	66 232,63	61 783,95
Umelecké honoráre	129 175,42	36 991,50
Nákup divadelnej techniky a rekvizít	29 175,19	56 322,90
Nájomné	82 927,71	60 599,86

Prehľad o nákladoch na služby:

v €

	31.12.2022	31.12.2021
Opravy a udržovanie	3 385,69	1 397,14
Cestovné	658,94	2 193,69
Náklady na reprezentáciu	421,55	275,90
Doprava, preprava, prenájom vozidiel	150,59	27,11
Nájomné	82 927,71	60 599,86
Propagácia, reklama	4 877,39	2 619,94
Umelecké honoráre	129 175,42	36 911,50
Tantiémy a licenčné odmeny	7 406,90	1 633,99
Software	1 986,92	538,24
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	205,34	798,00
Telekomunikačné služby	6 626,26	6 632,08
Poštové služby	569,55	402,92
Ostatné služby	4 855,72	3 798,80
Spolu	243 247,98	117 909,17

Ako ostatné prevádzkové náklady sú vykázané penále a pokuty 126,40 €

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky vo výške 100,35 €, poistenie majetku a dopravných prostriedkov vo výške 1.567,90 €.

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Tržby boli tvorené z predaja vstupeniiek na divadelné predstavenia a služieb s tým spojených v celkovej výške 69.761,02 €.

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	380 458,52	380 458,52
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		380 458,52	380 458,52

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	388 581,97

Čl. IX

INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet divadla na rok 2022 bol schválený zastupiteľstvom BSK vo výške 404 580,- € na kód zdroja 41

Zmeny rozpočtu v roku 2022 :

- Na základe zmluvy o poskytovaní dotácie z Fondu na podporu umenia boli zmeny rozpočtu na zdroj 131L 18.7.2022 vo výške 13 000,00 € a 19.7.2022 vo výške 9 500,- €
- Na zdroji 41 bol rozpočet k 3.5.2022 navýšený na odmeny zamestnancov v súlade s dodatkom KZ vo výške 3921,97 €, k 1.6.2022 ponížený o 20.420,- € a 12.12.2022 navýšený na spolufinancovanie odmien v súlade so zákonom vo výške 4 500,- €
- v priebehu roka sa navýšil rozpočet za vykonané služby na výšku 27 600,- € na kód zdroja 46
- Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 12,13 a 14](#))

ČI. X

INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

Zostavil: Alena Mikušová

Zostavené dňa: 21.3.2023