

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke – textová časť

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Domov sociálnych služieb pre deti a rehabilitačné stredisko ROSA
Sídlo účtovnej jednotky	Dúbravská cesta 1, Bratislava 84529
Dátum založenia/zriadenia	01.01.1991
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Bratislavský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25
IČO	00603279
DIČ	2020919087
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- 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 a montáž.
Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.
- Zásoby
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.
Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné a montáž.
Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).
- Pohľadávky
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Náklady budúcich období a príjmy budúcich období
Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- Závázky
Závázky 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.
- Rezervy
Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

- Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období
Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.
- Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného 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 celé centy smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

	Predpoklad. doba užívania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	25 – 40	lineárna	2,5 až 4
Stroje, prístroje a zariadenia	4 – 8	lineárna	12,5 až 25
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Drobný nehmotný majetok od 33,20 EUR do 2400,00 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a vedie sa v operatívnej evidencii.

Drobný hmotný majetok od 33,20 do 1700,00 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do nákladov na účty triedy a vedie sa v operatívnej evidencii.

Drobný hmotný a nehmotný majetok do 33,20 EUR sa účtuje priamo do nákladov a nevedie sa v operatívnej evidencii.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

(1) Dlhodobý hmotný majetok /v EUR/

a) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku /v EUR/

Prírastky dlhodobého majetku:

Účtovná jednotka nenadobudla v bežnom roku žiadny dlhodobý hmotný majetok.

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2015
Obstaranie DHM	042	022	0	345319,90	345319,90	0	0
Spolu			0	0	0	0	0

Prírastky dlhodobého majetku:

Zaradenie majetku:

Účet:	021	Budovy a stavby	341 128,90 EUR	Dielo „Zateplenie“
	022	Samostatné hnuteľné veci	4 191,00 EUR	Sprchovací vozík

b) Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou do výšky vstupnej ceny zachytenej v účtovnej evidencii.

Majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou do výšky vstupnej ceny zachytenej v účtovnej evidencii.

Majetok je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia strojov a strojových zariadení do výšky vstupnej ceny zachytenej v účtovnej evidencii.

- c) Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok - žiadne.
- d) Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky /v EUR/ - žiadny.
- e) Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v EUR
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	26693023,60

- f) Dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku – žiadne.

B. Obežný majetok

(5) Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2015
Náklady budúcich období (účet 381) spolu z toho:	111	21675,73	1367,69	21675,73	1367,69
Ostatné drobné náklady			1367,69		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B. Záväzky

- (1) Rezervy
Opis významných položiek rezerv:

Nevyfakturované dodávky a služby: 1256,68 EUR
z toho:
- rezerva na telekomunikačné poplatky: 82,00 EUR
- rezerva na vodné-štokné: 1174,68 EUR

(2) Záväzky

- a) Záväzky podľa doby splatnosti v EUR /riadky 140 a 151 súvahy/:

Záväzky podľa doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2015	Výška v EUR k 31.12.2014
Krátkodobé záväzky /r.151/ spolu z toho	128788,01	157040,28
Záväzky v lehote splatnosti	128788,01	157040,28
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Dlhodobé záväzky /r.140/ spolu z toho	3167,92	39,16
Záväzky v lehote splatnosti	3167,92	39,16
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	131955,93	157079,44

b) Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy:

Krátkodobé záväzky:

- dodávatelia (účet 321):	9 960,57 EUR
- zamestnanci (účet 331) :	67 759,73 EUR
- poisťovne (účet 336):	42 156,88 EUR
- daňové záväzky (účet 342):	8 474,64 EUR
- zrážky (účet 379) :	766,19 EUR

Dlhodobé záväzky - záväzky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond	Rok 2015	Rok 2014
Stav k 1.januáru	39,16	300,60
Tvorba sociálneho fondu	13770,40	15819,47
Čerpanie sociálneho fondu	10641,64	16080,91
Stav k 31.decembru	3167,92	39,16

(4) Časové rozlíšenie

a) Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	2943,09	0,00	497,28	2445,81
Výnosy ŠR – 111 – odpisy					
Výnosy DAR – 70 - odpisy					
Výnosy budúcich období - 41					

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar	602-Tržby z predaja služieb	136388,50
Ostatné výnosy	648-1 Výnosy z prenájmu	47631,20
	648-2 Dobropisy	3541,68
	648-3 Ostatné výnosy	69546,05
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653-1 Zúčtovanie rezerv	1812,31
Finančné výnosy	662 – Úroky	71,94
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	691 – Výnosy z bežných transferov	1880831,62
	692 – Výnosy z kapitálových transferov	160193,86
	693 - Výnosy od subjektov VS	93813,84
	694 - Výnosy zo ŠR	497,28
	697 - Výnosy dary	150,00
Spolu		2406420,78

Výnosy v členení podľa rozpočtových programov /v EUR/

Rozpočtový program	Popis výnosov /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Zdroj financovania 111	693,694	94311,12
Zdroj financovania 70	697	150,00
Zdroj financovania 41	6.....	2311959,66
Spolu		2406420,78

(2) Náklady - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	150230,66
	502 – Spotreba energie	187437,06
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	68844,91
	512 – Cestovné	238,80
	513 – Náklady na reprezentáciu	65,49
	518 – Ostatné služby	67822,73
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	1064098,20
	524 - Záonné sociálne poistenie	365468,00
	527 - Odchodné, stravné, PN, ...	24836,54
Dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	43213,60
	538 - Ostatné dane a poplatky	6816,92
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	545 – Ostatné pokuty, penále...	14,70
	548 - Ostatné náklady	908,59
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy DNHM	160691,14
	553 - Ostatné nevyfakturované dodávky	1256,68
	558 - Tvorba opravných položiek	0,00
Finančné náklady	563 - Ostatné	0,00
	568 - Poplatky a poistenie	17209,26
Náklady na transfery	588 – Náklady z odvodu príjmov	250730,51
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	6448,86
Dane z príjmov	591 - Daň z príjmov úroky	0,00
Spolu		2428275,15

Náklady v členení podľa rozpočtových programov /v EUR/

Rozpočtový program	Popis nákladov /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Zdroj financovania 111	501,502,511,518,521,524,527,551	94311,12
Zdroj financovania 70	501	150,00
Zdroj financovania 41	5.....	2654968,88
Spolu		2333814,03

Čl. VI
Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa
(Pohľadávka účet 351) v EUR

Popis zostatku účtu 351 /pohľadávka/	Stav pohľadávky k 31.12.2014	V bežnom účtovnom období prijaté odvody príjmov minulých účtovných období	Odvody príjmov bežného účtovného obdobía zúčtované do výnosov +	Uhradené odvody príjmov bežného účtovného obdobía -	Stav pohľadávky k 31.12.2015 z dôvodu neprijatých odvodov príjmov
Zúčtovanie odvodov	21112,33	18419,01	18391,36	0	21084,68
Spolu	21112,33	18419,01	18391,36	0	21084,68

Zúčtovanie prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy /riadky súvahy 134 až 139/	Stav záväzku k 31.12.2014	Druh transferu /bežný, kapitálový/	Príjem bežného/ kapitálových o transferu +	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobía -	Zúčtovanie do výnosov budúcich období /účet 384/ -	Stav záväzku k 31.12.2015 z dôvodu prijatých transferov
Zúčtovanie transferov	22115489,20	K	345319,90	160193,86	0	22300615,24
Spolu	22115489,20	K	345319,90	160193,86	0	22300615,24

Čl. XI
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol pridelený BSK dňa 12.12.2014 listom č. 101387/2014-REA/23.

Bol zmenený:

- úprava limitu dotácie č.8/2015 - dňa 16.1.2015
- úprava limitu dotácie č.19/2015 - dňa 26.1.2015 listom č. OF-ROZ
- úprava limitu dotácie č.100/2015 - dňa 24.4.2015 listom č. 00934/2015-ROZ-1
- úprava limitu dotácie č.169/2015 - dňa 17.6.2015 listom č. 00831/2015/ROZ-35
- úprava limitu dotácie č.248/2015 - dňa 14.8.2015 listom č. 00831/2015/ROZ-55
- úprava limitu dotácie č.263/2015 - dňa 24.8.2015 listom č. 00934/2015/ROZ-14
- úprava limitu dotácie č.312/2015 - dňa 30.9.2015 listom č. 00831/2015/ROZ-73
- úprava limitu dotácie č.356/2015 - dňa 23.10.2015 listom č. 00063/2015/ROZ/39
- úprava limitu dotácie č.411/2015 - dňa 19.11.2015 listom č. 00934/2015/ROZ-24
- úprava limitu dotácie č.415/2015 - dňa 23.11.2015 listom č. 00934/2015/ROZ-25
- úprava limitu dotácie č.424/2015 - dňa 25.11.2015 listom č. 00934/2015/ROZ-27
- úprava limitu dotácie č.452/2015 - dňa 8.12.2015 listom č. 00934/2015/ROZ-28
- úprava limitu dotácie č.471/2015 - dňa 14.12.2015 listom č. 00063/2015/ROZ-49

V Bratislave, dňa 15.03.2016

Ing. Martin Tekula

PhDr. Miroslav Kuric