

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke – textová časť

Poznámky k 31.12.2016

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.
- 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.
- Rezervy
Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.z. 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 dodávatelia 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 nadobudla v bežnom roku nasledovný dlhodobý hmotný majetok:

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2016
Obstaranie DHM	042	022	0	41743,70	25063,70	0	16680,00
Spolu			0	0	0	0	0

Prírastky dlhodobého majetku:

Zaradenie majetku:

Účet: 022	Samostatné hnutelné veci:	2 192,40 EUR	Chladiace zariadenie
Účet: 022	Samostatné hnutelné veci:	17 008,80 EUR	Konvektomat
Účet: 022	Samostatné hnutelné veci:	5 862,50 EUR	Telefónna ústredňa

Nezaradený majetok:

Projektová dokumentácia – vnútroareálové komunikácie	16680,00 EUR
--	--------------

Úbytky dlhodobého majetku:

Účet: 022	Samostatné hnutelné veci:	10 233,25 EUR	Vyradenie majetku
-----------	---------------------------	---------------	-------------------

b) Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenía 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 zničenía 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/	26728725,05

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 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2016
Náklady budúcich období (účet 381) spolu z toho:	111	1367,69	1760,66	1367,69	1760,66
Ostatné drobné náklady			1760,66		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B. Záväzky

(1) Rezervy

Opis významných položiek rezerv:

Nevyfakturované dodávky a služby:

0,00 EUR

Dlhodobé rezervy – odchodné:

4415,19 EUR

(2) Záväzky

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

Záväzky podľa doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2016	Výška v EUR k 31.12.2015
Krátkodobé záväzky /r.151/ spolu z toho	134081,91	128788,01
Záväzky v lehote splatnosti	134081,91	128788,01
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Dlhodobé záväzky /r.140/ spolu z toho	6338,82	3167,92
Záväzky v lehote splatnosti	6338,82	3167,92
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	140420,73	131955,93

b) Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy:

Krátkodobé záväzky:

- dodávatelia (účet 321):	16 936,13 EUR
- zamestnanci (účet 331):	67 003,58 EUR
- OON (účet 331):	160,00 EUR
- poisťovne (účet 336):	40 715,90 EUR
- daňové záväzky (účet 342):	8 766,19 EUR
- zrážky (účet 379) :	500,11 EUR

Dlhodobé záväzky - záväzky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond	Rok 2016	Rok 2015
Stav k 1.januáru	3167,92	39,16
Tvorba sociálneho fondu	13566,99	13770,40
Čerpanie sociálneho fondu	10396,09	10641,64
Stav k 31.decembru	6338,82	3167,92

(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 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2016
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	2445,81	0,00	497,28	1948,53
Výnosy ŠR – 111 – odpisy		0			0
Výnosy DAR – 70 - odpisy		0			0
Výnosy budúcich období - 41		0			0

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	125176,47
Ostatné výnosy	648-1 Výnosy z prenájmu	47249,54
	648-2 Dobropisy	1577,73
	648-3 Ostatné výnosy	80825,66
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653-1 Zúčtovanie rezerv	1256,68
Finančné výnosy	662 – Úroky	326,03
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	691 – Výnosy z bežných transferov	1751975,55
	692 – Výnosy z kapitálových transferov	165110,81
	693 - Výnosy od subjektov VS	119834,45
	694 - Výnosy zo ŠR	497,28
	697 - Výnosy dary	400,00
Spolu		2294230,20

Výnosy v členení podľa rozpočtových programov /v EUR/

Rozpočtový program	Popis výnosov /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Zdroj financovania 111	693,694	120331,73
Zdroj financovania 70	697	400,00
Zdroj financovania 41	6.....	2173498,47
Spolu		2294230,20

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

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	148647,82
	502 – Spotreba energie	167797,18
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	56886,02
	512 – Cestovné	57,70
	513 – Náklady na reprezentáciu	64,43
	518 – Ostatné služby	56269,07
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	1009173,78
	524 - Zákonné sociálne poistenie	348940,32
	527 - Odchodné, stravné, PN, ...	28048,23
Dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	39917,74
	538 - Ostatné dane a poplatky	6852,76
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	545 – Ostatné pokuty, penále...	0,00
	548 - Ostatné náklady	474,52
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy DNHM	165608,09
	553 - Ostatné nevyfakturované dodávky	4415,19
	558 - Tvorba opravných položiek	0,00
Finančné náklady	563 - Ostatné	0,00
	568 - Poplatky a poistenie	17602,49
Náklady na transfery	588 – Náklady z odvodu príjmov	242817,53
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	12337,90
Dane z príjmov	591 - Daň z príjmov úroky	0,00
Spolu		2305910,77

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	117834,45
Zdroj financovania 70	501	400,00
Zdroj financovania 41	5.....	2187676,32
Spolu		2305910,77

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 31.12.2015	V bežnom účtovnom období prijaté odvody príjmov minulých účtovných období	Odvody príjmov bežného účtovného obdobia zúčtované do výnosov +	Uhradené odvody príjmov bežného účtovného obdobia -	Stav pohľadávky k 31.12.2016 z dôvodu neprijatých odvodov príjmov
Zúčtovanie odvodov	21084,68	8251,03	12337,90	0	25171,55
Spolu	21084,68	8251,03	12337,90	0	25171,55

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 31.12.2015	Druh transferu /bežný, kapitálový/	Príjem bežného/ kapitálových o transferu +	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia -	Zúčtovanie do výnosov budúcich období /účet 384/ -	Stav záväzku k 31.12.2016 z dôvodu prijatých transferov
Zúčtovanie transferov	22300615,24	K	41743,70	165110,81	0	22177248,13
Spolu	22300615,24	K	41743,70	165110,81	0	22177248,13

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol pridelený BSK dňa 08.01.2016 listom č. 02091/2016/ROZ-1.

Bol zmenený:

- úprava limitu dotácie č.2/2016 – dňa 4.1.2016
- úprava limitu dotácie č.91/2016 - dňa 17.3.2016
- úprava limitu dotácie č.225/2016 - dňa 01.07.2016
- úprava limitu dotácie č.229/2016 - dňa 06.07.2016
- úprava limitu dotácie č.252/2016 - dňa 26.07.2016
- úprava limitu dotácie č.296/2016 - dňa 23.08.2016
- úprava limitu dotácie č.297/2016 - dňa 24.08.2016
- úprava limitu dotácie č.301/2016 - dňa 24.08.2016
- úprava limitu dotácie č.358/2016 - dňa 03.10.2016
- úprava limitu dotácie č.383/2016 - dňa 14.10.2016
- úprava limitu dotácie č.394/2016 - dňa 19.10.2016
- úprava limitu dotácie č.425/2016 - dňa 11.11.2016
- úprava limitu dotácie č.451/2016 - dňa 22.11.2016
- úprava limitu dotácie č.454/2016 - dňa 23.11.2016
- úprava limitu dotácie č.468/2016 - dňa 01.12.2016
- úprava limitu dotácie č.499/2016 - dňa 13.12.2016
- úprava limitu dotácie č.521/2016 - dňa 19.12.2016
- úprava limitu dotácie č.527/2016 - dňa 19.12.2016
- úprava limitu dotácie č.556/2016 - dňa 30.12.2016

V Bratislave, dňa 25.01.2017

Ing. Martin Tekula

PhDr. Miroslav Kuric