

## **P o z n á m k y k 31.12.2023 – textová časť**

### **ČI. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

#### **1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky**

- a.) Liečebňa pre dlhodobo chorých Štiavnička, so sídlom Štiavnička č. 132, 034 01 Štiavnička je štátna príspevková organizácia s právnou subjektivitou ( ďalej len účtovná jednotka).IČO 17336171 DIČ: 2020589065. Účtovná jednotka bola zriadená zriaďovateľskou listinou dňa 01.01.1992 na základe zákona SNR č.592/1990 Zb. a zákona č. SNR č. 518/1990 Zb. a uznesením vlády Slovenskej republiky z 24.11.1990 číslo 554.
- b.) Účtovná závierka k 31.12.2023 je zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve ako riadna účtovná závierka.
- c.) Zriaďovateľom účtovnej jednotky je Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky a účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku.

#### **2. Opis činnosti účtovnej jednotky**

Predmetom činnosti je poskytovanie ústavnej zdravotnej starostlivosti dlhodobo chorým.

#### **3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a organizačnej štruktúre účtovnej jednotky**

Štatutárny zástupca účtovnej jednotky: Mgr. Zuzana Poláková, riaditeľka LDCH Štiavnička,

zástupcom štatutárneho orgánu: Ing. Ján Baďo, vedúci HTU.

#### **Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:**

Účtovná jednotka je rozdelená na tri úseky, úsek lekárov, úsek pre ošetrovateľstvo a úsek hospodársko-ekonomický.

Úsek lekárov riadi vedúci lekár na ošetrovacej jednotke I, ošetrovacej jednotke II, rehabilitačnej jednotke a centrálnom príjme.

Úsek pre ošetrovateľstvo zastrešuje vedúca sestra, ktorá manažuje sestry u lôžka, staničné sestry, praktické sestry, rehabilitačné sestry, sociálnu sestru, sanitárov a prevádzkových pracovníkov na uvedených jednotkách.

Úsek hospodársko-ekonomický riadi vedúci HTU pod ktorého spadá oddelenie liečebnej výživy a stravovania, referát ekonomiky, referát PaM a údržba.

Priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách: 52

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky: 52

Počet vedúcich zamestnancov: 3

V bezprostredne predchádzajúcom období bol priemerný počet zamestnancov 53 z toho 3 vedúci zamestnanci.

## ČI. II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

### 3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek o kt. účtuje účtovná jednotka:

- a.) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok - nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- b.) Zásoby - nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s ich obstaraním. Účtovná jednotka účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje prvá cena na obstaranie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na obstaranie úbytku zásob. Prirodzené úbytky zásob sa účtujú do spotreby v rozsahu, ktorý určuje vnútorný predpis účtovnej jednotky, ktorým sa určili normy prirodzených úbytkov zásob.
- c.) Zásoby získané bezodplatne – reálnou hodnotou
- d.) Pohľadávky - pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravných položiek.
- e.) Krátkodobý finančný majetok - peňažné prostriedky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- f.) Časové rozlíšenie na strane aktív - náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- g.) Záväzky - záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri och prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.
- h.) Časové rozlíšenie na strane pasív - výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- i.) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

### 4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do užívania. Metóda odpisovania : rovnomerná Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba užívania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené takto:

odpisová skupina 1	doba odpisovania 4 roky	sadzba (ročný odpis) 1/4
odpisová skupina 2	doba odpisovania 6 rokov	sadzba (ročný odpis) 1/6
odpisová skupina 3	doba odpisovania 12 rokov	sadzba (ročný odpis) 1/12
odpisová skupina 4	doba odpisovania 20 rokov	sadzba (ročný odpis) 1/20
odpisová skupina 6	doba odpisovania 40 rokov	sadzba (ročný odpis) 1/40

Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok s nižšou obstarávacou cenou ako je stanovená zákonom a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok účtovná jednotka považuje za

drobný DHM a drobný DNM - účtuje ho priamo do spotreby. DDHM a DDNM vo výške od 16,60 € do 1700,00 € vedie v príslušnej operatívnej evidencii podľa skupín zaradenia. Účtuje o ňom na podsúvahových účtoch.

**5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku** – prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. Účtovná jednotka účtuje o opravnej položke pri dlhodobom odpisovanom majetku. Opravná položka sa tvorí za predpokladu, že toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

**6. Zásady pre vykazovanie transferov** - transfery sa účtujú v závislosti od tohto, či ide o transfery bežné alebo kapitálové, a či sú poskytnuté v rámci verejnej správy alebo mimo nej. Uvedú sa informácie o čerpaných (prijatých) transferoch.

BT od subj. mimo v. s. : sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

BT od subj. v. s. : sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

KT od subj. mimo v. s. : sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

KT od subj. v. s. : sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi. (s odpisom, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyr. DHM)

**7. Výnosy a náklady** - tržby za vlastné výkony, tovar a služby neobsahujú daň z pridanej hodnoty, keďže účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

### ČI. 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 a dlhodobého hmotného majetku od 01.01.2023 do 31.12.2023 je uvedený v tabuľkovej prílohe poznámok - tabuľka č. 1.

*Poznámka : Budova liečebne (pavilón B) je zatvorená. Štatutárny zástupca účtovnej jednotky nerozhodol o prebytočnosti uvedeného objektu.*

*Prírastok + 1.047,36 € investičná akcia 50239 Rekonštrukcia strechy*

*Poznámka: 163.776,60 € Zmluva o bezodplatnom prevode správy hnutel'ného majetku štátu medzi SR Záchranná zdravotná služba Bratislava a SR LDCH Štiavnička – špeciálne vozidlo Volkswagen SC Sanitná RZP – z dôvodu nevyhovujúceho technického stavu dočasné vyradené z evidencie motorových vozidiel od 10/2023 do 10/2024 Štatutárny zástupca účtovnej jednotky nerozhodol o prebytočnosti uvedeného majetku*

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku Druh dlhodobého majetku: motorové vozidlá vedené v evidencii majetku - Škoda Octavia - povinné zákonné poistenie vo výške 136,87 €, VW - Volkswagen sanitka - uzatvorené povinné zákonné poistenie – zrušené poisťné z dôvodu dočasného vyradenia z evidencie motorových vozidiel.

c) Účtovná jednotka nemá vlastnícke právo k materiálu CO – ochranné masky, filtre a faciometer, ktorého hodnota je 491,73 € uvedená výška bez zmeny oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Vlastníkom materiálu CO je Okresný úrad Ružomberok. Uvedený majetok vedie účtovná jednotka na podsúvahových účtoch.

## **B OBEŽNÝ MAJETOK**

### **1. Zásoby**

Zásoby účtovná jednotka nakupuje a spotrebuje priebežne a z uvedeného dôvodu nie je potrebné vytvárať opravnú položku k zásobám. Zásoby nie sú poistené a ani nie je zriadené záložné právo s nimi nakladať.

LDCH Štiavnička – eviduje nakúpené zásoby z vlastných zdrojov vo výške 11.995,01 € z toho sú:

lieky – 5491,54 €,

dezinfekcia – 176,45 €,

špeciálny zdravotnícky materiál – 1.410,94 €,

PHM – 189,65 €,

potraviny – 2457,80 €,

čistiace prostriedky, potreby a materiál – 814,37 € z toho 12,54 € sponzorské čistiace potreby ochranné osobné pracovné prostriedky (ďalej len OOPP) – 1.015,78 € z tohto 500,- € sponzorský dar - respirátory

LCD TV na sklade – sponzorský dar – 438,48 €

Zásoby získané bezodplatne od Správy štátnych hmotných rezerv (ďalej len SŠHR) evidujeme vo výške 27.664,96 € - z toho sú:

ochranné okuliare vo výške 112,25 €

chirurgická maska vo výške 26.975,00 €

testy na Covid 19 – 577,71 €

### **2. Pohľadávky**

Opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe poznámok tabuľka č. 4

V pohľadávkach voči zdravotným poisťovniam najväčší podiel predstavujú pohľadávky voči VŠZP, a.s. vo výške 214.386,- €, voči Dôvere zdravotnej poisťovni, a.s. vo výške 8.552,- € a voči zdravotnej poisťovni Union pohľadávky vo výške 6.231,- €, voči ÚDZS 320,- € Na účte Pohľadávky voči zamestnancom evidujeme za 117,50 € stravné.

Všetky pohľadávky sú splatné do jedného roka, nie sú zabezpečené záložným právom. Všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti.

### **3. Finančné majetok**

Na bežnom bankovom účte účtovná jednotka k 31.12.2023 eviduje zostatok finančných prostriedkov vo výške 57.179,59 € z toho 25.033,79 € zostatok finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na investičnú akciu č. 50239 Rekonštrukcia strechy,

421,- € zostatok sponzorského daru a

31.724,80 € zostatok vlastných zdrojov od zdravotných poisťovní

Na bankovom účte sociálneho fondu k 31.12.2023 bol zostatok finančných prostriedkov vo výške 611,09 €.

Zostatok cenín predstavujú poštové známky 7,20 €.

Zostatok peniaze na ceste 542,65 € - peniaze za stravné a zostatok nevyčerpaného preddavku k 31.12.2023 z pokladne.

Na finančný majetok nie je zriadené záložné právo.

### **4. Časové rozlíšenie**

Na účte Nákladov budúcich období (381) účtuje účtovná jednotka náklady, ktoré sa týkajú nasledujúceho obdobia. Za významné položky časového rozlíšenia považuje účtovná jednotka telefónne poplatky 115,46 €, doména, web vo výške 36,67 €, povinné zmluvné poistenie

Liečebňa pre dlhodobu chorých Štiavnička

136,87€ , licencia eset 56,- €, podpora W\_Adam 01/2024 128,16 €, inzercia 1.109,15 €, časopis Sestra 20,- € a Podpora prevádzky a správy serveru 183,82 €

## ČI. IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

### *A Vlastné imanie*

Prehľad o pohybe vlastného imania je uvedený v tabuľkovej forme poznámok - tabuľka č. 5. Nevysporiadaný VH minulých rokov tvoria : preúčtované hospodárske výsledky za bezprostredne predchádzajúce obdobia a oprava významných chýb minulých účtovných období

### *B ZÁVAZKY*

#### *1.Rezervy*

Nie je vytvorená rezerva na penále na neuhradené sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne.

#### *2.Závázky podľa doby splatnosti*

Závázky podľa doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v tabuľke č. 8. Účtovná jednotka má dlhodobé závázky zo sociálneho fondu účet 472 a Ostatné dlhodobé závázky účet 479 – splátky mobilných telefónov v roku 2025 a krátkodobé závázky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka. Účtovná jednotka eviduje závázky voči dodávateľom:

Ostatné závázky sa týkajú mzdových nárokov zamestnancov sú to: závázky voči zamestnancom vyplácané prevodom na ich účty, závázky voči zamestnancom vyplácané v hotovosti, závázky voči daňovému úradu, iné závázky – závázky voči odborovej organizácii /všeobecné zrážky zamestnancov/.

závázky voči orgánom sociálneho zabezpečenia:

závázky voči sociálnej poisťovni: **po lehote splatnosti vo výške 232.072,73 €**,

Najvýznamnejšiu položku záväzkov tvoria záväzky od dodávateľov za lieky, elektrickú energiu a zemný plyn a potraviny.

#### *2.Časové rozlíšenie*

Na účte Výnosov budúcich období (384) účtuje účtovná jednotka nespotrebované zásoby prijaté zo SŠHR vo výške 27.664,96 € , nepoužitý sponzorský dar vo výške 421,- €, LCD TV na sklade 438,48 € darované, 20,06 € pracovný odev na sklade pre zdrav. personál zakúpený zo sponzorského daru a 12,54 € čistiace prostriedky na sklade sponzorské a 500,- € Dar – respirátory od MTC Slovakia.

## ČI. V. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

**Výnosy** - tržby z predaja služieb tvoria 95,74 % celkových výnosov účtovnej jednotky. Z hľadiska významnosti uvádzame výnosy- Tržby z predaja služieb VŠZP, a.s. 1.316.083,20 €, Dôvera ZP, a.s. 192.067,60 € a Union ZP, a.s. 51.413,00 €.

Uvedené výnosy sú rozpočtované v rozpočtovom programe – 07B0104

**Náklady** - osobné náklady predstavujú 73,43 % nákladov z celkových nákladov účtovnej jednotky. Spotrebované nákupy 18,68 %, služby – 7,16%, dane a poplatky – 0,06% a iné. Uvedené náklady sú rozpočtované v rozpočtovom programe – 07B0104

*Poznámka: Pokles nákladov na položke Osobné náklady je spôsobené nedostatkom kmeňových lekárov a primára, ktorý sme kompenzovali výpomocou od UN Martin – Dohoda zamestnávateľa a užívateľského zamestnávateľa o dočasnom pridelení zamestnanca číslo 05/2022, uvedená dohoda je účtovaná, ako služba, to spôsobuje nárast nákladov na položke služby.*

## ČI. VI. INFORMÁCIE O TRANSFEROCH A VZŤAHOCH SO SUBJEKTAMI VEREJNEJ SPRÁVY

### **Závazky z prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek:**

#### **zúčtovanie bežných transferov (účet 352)**

*Prijatý bežný transfer zo štátneho rozpočtu vo výške 30.767,79,- € - energodotácia od MHSR*

#### **zúčtovanie kapitálových transferov (účet 352)**

*Prijatý kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu vo výške 26.051,15 € - od MZSR Investičná akcia č. 50239 Rekonštrukcia strechy*

### **Závazky z prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek zúčtovanie kapitálových transferov (účet 353)**

- *účtovná jednotka zvýšila stav záväzkov z transferov v účtovnom období 12/2023 pridelený kapitálový transfer na Rekonštrukciu strechy o sumu 26.051,15 €*
- *znížila stav záväzkov z transferu v bežnom účtovnom období o odpis majetku vo výške 10.725,74 €*

## ČI. VII. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Informácie o rozpočte a hodnotení plnenia rozpočtu sú súčasťou tab. prílohy poznámok - tab.č.12,13,14

### **Príjmy zo ŠR zdroj 131M**

312 Transfery v rámci verejnej správy - zo štátneho rozpočtu – *energodotácia od MHSR*

*schválený rozpočet 0,00 €*

*upravený rozpočet 0,00 €*

*Skutočnosť 30.767,79 €*

### **Príjmy zo ŠR zdroj 111**

320 Transfery v rámci verejnej správy - zo štátneho rozpočtu – *Investičná akcia č.50239 Rekonštrukcia strechy*

*schválený rozpočet 0,00 €*

*upravený rozpočet 26.051,15 €*

*Skutočnosť 26.051,15 €*

### **Príjmy z bežného rozpočtu zdroj 48**

200 Nedaňové príjmy

*schválený rozpočet 1.534.890,00 €*

*upravený rozpočet 1.534.890,00 €*

*Skutočnosť 1.543.007,16 €*

453 zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov

*schválený rozpočet 0,00 €*

*upravený rozpočet 0,00 €*

*Skutočnosť 120.478,74 € z toho 72.500,00 € stabilizačný príspevok*

## Liečebňa pre dlhodobu chorých Štiavnička

### Výdavky zo ŠR zdroj 111 program 07A040G

717 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia

*schválený rozpočet* 0,00 €

*upravený rozpočet* 26.051,15 €

*Skutočnosť* 1.017,36 €

### Výdavky zo ŠR zdroj 131E program 07B0103

611 Tarifný plat – stabilizačný príspevok

*schválený rozpočet* 0,00 €

*upravený rozpočet* 0,00 €

*Skutočnosť* 72.500,00 € *stabilizačný príspevok bol vyplatený pri výplatách za mesiac 12/2022 v nasledujúcom účtovnom období 01/2023*

### Výdavky zo ŠR zdroj 131M program 07B104

632 001 Energie

*schválený rozpočet* 0,00 €

*upravený rozpočet* 0,00 €

*Skutočnosť* 30.767,79 € *energodotácia MHSR*

### Výdavky z bežného rozpočtu zdroj 48 program 0EK0G03

600 Bežné výdavky

*schválený rozpočet* 13.700,00 €

*upravený rozpočet* 7.550,00 €

*Skutočnosť* 7.493,54 €

### Výdavky z bežného rozpočtu zdroj 48 program 07B0104

600 Bežné výdavky

*schválený rozpočet* 1.521.190,00 €

*upravený rozpočet* 1.551.650,00 €

*Skutočnosť* 1.551.346,56 €

## ČI. VIII. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o odpísaných pohľadávkach, o záväzkoch z finančného prenájmu.

Majetok v podsúvahových účtoch	87.918,01 € z toho
Evidencia stravných lístkov	9.255,00 €
Materiál CO (plynové masky)	491,73 €
DDHM a DDNM v operatívnej evidencii	78.171,28 €

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

V účtovnej jednotke po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali podstatné zmeny, ktoré by mali vplyv na výsledok hospodárenia roku 2023.

Liečebňa pre dlhodobu chorých Štiavnička