

Čl. I Všeobecné údaje

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

Názov účtovnej jednotky	Kúpeľno-liečebný ústav MV SR DRUŽBA
Sídlo účtovnej jednotky	Bardejovské Kúpele
Dátum založenia/zriadenia	1. 1. 1994
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina č. p. : MV SR SH-776-28/6-96
Názov zriaďovateľa	Ministerstvo vnútra SR
Sídlo zriaďovateľa	Bratislava
IČO	00 735 272
DIČ	202 177 1664
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytovať komplexnú ústavnú, ambulantnú, liečebnú a rehabilitačnú starostlivosť
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
ÚJ je/nie je súčasťou konsolidovaného celku	ÚJ je súčasťou konsolidovaného celku MV

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	MUDr. Martin TARCALA, riaditeľ
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	MUDr. Martina STANÍKOVÁ, zástupkyňa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	61
Počet zamestnancov ku dňu uzávierky – bežné / predchádzajúce účtovné obdobie	61 /59
Počet riadiacich zamestnancov	1
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Riaditeľ – manažér Liečebné oddelenie Prevádzkovo-technické oddelenie Finančné oddelenie

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

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
- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☒ iné

Súčasťou vstupnej ceny je technické zhodnotenie v tom zdaňovacom období, v ktorom bolo dokončené a zaradené do používania. Súčasťou vstupnej ceny je aj časť neodpočítanej dane z pridanej hodnoty.

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
- ☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- ☒ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo **pri prevode správy** sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

b) 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
- ☐ montáž
- ☒ iné

Súčasťou vstupnej ceny zásob sú náklady fakturované dodávateľom: mýtny poplatok, poštovné a balné a iné režijné náklady fakturované dodávateľom priamo vo faktúre za zásoby.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- ☒ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

- c) **Pohl'adávky**
Pohl'adávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- d) **Peňažné prostriedky a ceniny**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- e) **Časové rozlíšenie nákladov a výnosov**
Náklady a výnosy sa účtujú podľa zásad:
- náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia
- opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo výnosov
- f) **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.
- 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. Tvorba rezerv sa neuplatňuje.
- h) **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.
- i) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- j) **Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- k) **Cudzia mena**
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.
- l) Účtovná jednotka **nie je** platiteľom dane z pridanej hodnoty podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty. Účtovná jednotka neuskutočňuje zdaniteľné obchody a tiež služby oslobodené podľa § 28 a § 29 zákona o DPH.
- 4. 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 nezaokrúhľujú. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
0	2 roky	1/2
1	4 roky	1/4
2	6 rokov	1/6
3	8 rokov	1/8
4	12 rokov	1/12
5	20 rokov	1/20
6	40 rokov	1/40

Drobný nehmotný majetok do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účty účtovnej triedy 5.

Účtovná jednotka sa rozhodla, že pri drobnom hmotnom majetku od 50 € do 1 700 € a pri drobnom nehmotnom majetku od 1 000 € do 2 400 € bude viesť operatívnu evidenciu.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

Prírastkom obstarávacej ceny neobežného majetku v roku 2023 bola realizácia dvoch investičných akcií (ďalej „IA“) vo výške **10 399,00 €** a to:

- kúpa nového elektrického prístroja Zimmer vo výške 5 400,00 €,
- kúpa nového kosačkového traktora Starjet UJ 102 vo výške 4 999,00 €.

Dané IA boli hradené výlučne z vlastných finančných prostriedkov organizácie.

Spôsob a výška poistenia majetku

Hlavná budova vrátane stavebných súčastí a výrobné – prevádzkové zariadenia sú poistené poistnou zmluvou číslo 040-7001693 uzatvorenou s poisťovňou Kooperativa VIENNA INSURANCE GROUP, Hlavná 138, Prešov poistené v rozsahu:

Poistenie majetku proti základným a doplnkovým živelným nebezpečenstvám, vodovodným nebezpečenstvám a proti nárazu vozidla, dymu a nárazovej vlne.

Poistenie majetku proti krádeži a lúpeži a proti vandalizmu.

Poistenie skiel.

Poistenie strojov, strojných a elektronických zariadení proti všetkým nebezpečenstvám

Poistenie zodpovednosti za škodu.

Celková výška ročného poistenia je 2 627,64 € a doba trvania poistenia je uzatvorená od 1. januára 1997 na dobu neurčitú.

S poisťovňou Kooperativa VIENNA INSURANCE GROUP je uzatvorené aj havarijné poistenie číslo 5729207747 pre motorové vozidlo značky ŠKODA Kamiq na dobu neurčitú. Výška ročného poistenia je 435,61 € a zahŕňa kompletný balík poistenia.

A Neobežný majetok

Tab. č. 1 k čl. III. A ods. 1 - 2 má účtovná jednotka v roku 2023 vo svojej správe.

B Obežný majetok**Tab. č.4 k čl. III. B Pohľadávky podľa doby splatnosti**

Účtovná jednotka má k 31.12.2023 pohľadávky v lehote v splatnosti v sume 125 743,10 €.

Pohľadávky :	rok 2023	rok 2022
- odberatelia	125 743,10 €	33 741,50 €
- z toho v lehote splatnosti	125 743,10 €	33 741,50 €
- po lehote splatnosti	0,00 €	0,00 €

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A Vlastné imanie**

Tabuľka č. 5 k čl. IV A – Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy:

Vlastné imanie k 31.12.2022	207 380,14 €
Úbytky	0,00 €
Výsledok hospodárenia za r. 2023	279 255,21 €
Vlastné imanie k 31.12.2023	486 635,35 €

B Záväzky**1) Rezervy krátkodobé**

ÚJ netvorí rezervy.

2) Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy

Organizácia o pohybe transferov štátneho rozpočtu účtuje na účte 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu.

Začiatočný stav k 1.1.2023	586 334,03 €
Prijatý BT v r. 2023 a spotrebovaný do výnosov v r. 2023	131 189,54 €
Odpisy DM	71 809,30 €
Bežný transfer prijatý v r. 2022 zúčtovaný do výnosov v r. 2023	331 000,00 €
Bežný transfer prijatý v r. 2023 a spotrebovaný v r. 2023	131 189,54 €
Konečný stav k 31.12.2023	183 524,73 €

3) Záväzky podľa doby splatnosti**Tab. č. 8 k čl. IV. B Záväzky podľa doby splatnosti**

ÚJ má všetky záväzky v lehote splatnosti. Vyplynuli z obchodných vzťahov, z daňových a odvodových povinností a zo záväzku zo SF.

Záväzky	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Dlhodobý záväzok zo SF:	2 436,33 €	2 226,25 €
Krátkodobé záväzky:	123 652,63 €	158 538,92 €
– Dodávatelia:	26 519,91 €	16 440,17 €
– Iné záväzky:	495,90 €	335,31 €
– Zamestnanci:	54 888,81 €	78 598,66 €
– Ost. záväzky voči zamestnancom:	586,30 €	562,00 €

– Zúčt. s orgánmi soc. a zdrav. poistenia:	36 286,41 €	35 229,85 €
– Ost. priame dane:	4 875,30 €	27 372,93 €.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar organizácie predstavujú výšku 2 172 305,24 €, ostatné výnosy sú vo výške 3 500,38 € a výnosy z bežných a kapitálových transferov predstavujú sumu 555 920,65 €.

2) Náklady

Celkové náklady organizácií v rozčlenení na jednotlivé nákladové účty predstavujú sumy: spotrebované nákupy – 604 432,45 €; služby – 395 624,17 €; osobné náklady – 1 357 490,27 €; dane a poplatky – 9 395,61 €; ostatné náklady na prevádzkovú činnosť – 4 572,56 €; odpisy – 80 862,30 € a finančné náklady – 93,70 €.

Čl. VI.

Informácie na podsúvahových účtoch

ÚJ neviduje žiaden majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

Čl. VII.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

ÚJ neviduje žiadne položky, ktoré spadajú pod čl. VII.

Čl. VIII.

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

ÚJ neviduje žiadne obchody voči spriazneným osobám.

Čl. IX. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpis rozpočtu príjmov a výdavkov na rok 2023 bol stanovený tak, aby boli zabezpečené predovšetkým úhrady základných prevádzkových potrieb. Zvyšné ukazovatele sa nachádzajú v Tabuľke č. 12, v Tabuľke č. 13 a v Tabuľke č. 14.

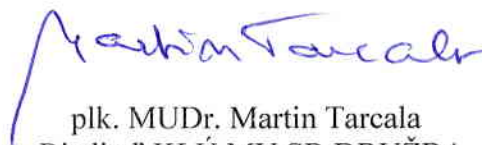
Ukazovateľ	Kód	Limit	Rozpočet	Očakávaná	Skutočnosť
	Zdroja		po zmenách v €	skutočnosť	k 31.12.2023 v €
Príjmy spolu			2 236 818,84	0,00	2 236 914,99
Z toho: Zo štátneho rozpočtu	111	záväzný	148 913,46	0,00	148 913,46
Tuzemské bežné transfery	11H	záväzný	4 197,89	0,00	4 197,89
Nedaňové príjmy	46	orientačný	2 083 707,49	0,00	2 083 803,64
Výdavky celkom			2 236 818,84	0,00	2 416 092,35
Z toho: Bežné výdavky	111	záväzný	148 913,46	0,00	148 913,46
Bežné výdavky z r. 2022	131M	záväzný	0,00	0,00	378 500,00
Mzdy, platy, ...	11H	záväzný	4 197,89	0,00	4 197,89
Bežné výdavky	46	orientačný	2 073 308,49	0,00	1 874 082,00
Kapitálové výdavky	46	orientačný	10 399,00	0,00	10 399,00
Finančné operácie celkom					528 380,93
Z toho: Zostatok z predch. rokov	131M(453)	záväzný	0,00	0,00	378 500,00
Zostatok z predch. rokov	46(453)	orientačný	0,00	0,00	149 880,93

Čl. X

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky v KLÚ MV SR Družba Bardejovské Kúpele nenastali podstatné skutočnosti, ktoré by mali vplyv na výsledok hospodárenia.

V Bardejovských Kúpeľoch dňa 17.4.2024



plk. MUDr. Martin Tarcala
Riaditeľ KLÚ MV SR DRUŽBA