

TEXTOVÁ ČASŤ
K POZNÁMKAM ZOSTAVENÝM K 31. 12. 2013

Čl. I
Všeobecné údaje

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

Názov účtovnej jednotky	Kúpeľno-rehabilitačný ústav MV SR Bystrá
Sídlo účtovnej jednotky	Jánska dolina č. 2127, 032 03 Liptovský Ján
Dátum založenia/zriadenia	1. 1. 1994
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina č. p. : VS-236-8/1994
Názov zriaďovateľa	Ministerstvo vnútra SR
Sídlo zriaďovateľa	Bratislava
IČO	00 735 540
DIČ	20 217 833 68
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/	Ladislav Hrobárik JUDr., riaditeľ
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Mária Vrlíková, vedúca prevádzky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	58,8
Počet zamestnancov ku dňu uzávierky – bežné / predchádzajúce účtovné obdobie	61/55
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.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

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).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

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) 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. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

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 je platiteľom dane z pridanej hodnoty podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty. Účtovná jednotka uskutočňuje 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
1	4 roky	1/4
2	6 rokov	1/6

3	12 rokov	1/12
4	20 rokov	1/20

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 účet 501 – Spotreba materiálu.

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 2013 bola realizácia IA:

č. 26985 - Škoda Fabia	v čiastke 14 597,72 €
č. 28983 - Snežná fréza	v čiastke 1 743,40 €
č. 28984 - Server	v čiastke 3 847,44 €
č. 30010 - Lôžko s aplikátorom	v čiastke 1 705,80 €

Prírastkom oprávok boli zúčtované odpisy vo výške 224 889,89 €, čím zároveň bola znížená zostatková hodnota neobežného majetku.

Príspevková organizácia HIM financovala zo zdroja 45 – Vlastné zdroje.

B Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou, pre prípad poškodenia, zničenia alebo krádeže motorového vozidla, poistenie zodpovednosti za škodu právnických osôb. Poistná zmluva č. 934-1500010 uzatvorená v Slovenskej poisťovni Allianz, a.s. je platná do 31. 12. 2013. Celkové poistenie na rok 2013 bolo vo výške 2 892,64 €.

Od 10. januára 2014 na dobu neurčitú je poistenie majetku v dohodnutom rozsahu dojednané v QBE Insurance (Europe) Limited, pobočka poisťovne z iného členského štátu, Štúrova 27, 042 80 Košice. Poistenie majetku je dohodnuté na základe uzatvorenej poistnej zmluvy č. 8-813-002958 v celkovej výške ročného poistenia 3 985,00 €.

Neobežný majetok v tab. č. 1 má účtovná jednotka v roku 2013 v správe.

Tab. č.4 k čl. III.B ods. 2 Pohľadávky podľa doby splatnosti

Účtovná jednotka vykázala zostatok k 31. 12. 2013 iba pohľadávky v lehote splatnosti do jedného roka vo výške 17 759,75 €.

Pohľadávky :	rok 2013	rok 2012
- odberatelia	2 475,35 €	0
- poskytnuté prevádzkové preddavky	15 170,00 €	13 014,41 €
- neodvedená tržba z RP k 31.12.	114,40 €	2 329,65 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Tabuľka č. 5

A Vlastné imanie

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

Vlastného imania k 31.12.2012	487 663,84 €
Výsledok hospodárenia za r. 2013	+ 305,26 €
Vlastné imanie k 31. 12. 2013	487 969,10 €

Tabuľka č. 7

B ods. 1 Rezervy krátkodobé

ÚJ tvorí rezervu len na nevyčerpané dovolenky a s nimi súvisiace odvody do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne.

Rezerva k 31.12.2012	73 637,42 €
Čerpanie	- 73 637,42 €
Tvorba rezervy / zostatok k 31.12.2013	47 857,70 €.

Tabuľka č. 8

K čl. IV. B Závazky podľa doby splatnosti

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

<u>Závazky</u>	k 31.12.2013	k 31. 12. 2012
<u>Dlhodobý záväzok zo SF</u>	613,82 €	768,51 €
<u>Krátkodobé záväzky:</u>	143 756,31 €	70 964,38 €

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Tabuľka č. 10

K čl. V ods. 3 Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Z údajov v tabuľke vyplynulo, že podiel tržieb na výrobných nákladoch v období účtovného roka 2013 je 88,39 % , v porovnaní s rokom 2012 kedy bol podiel 88,13%.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

K čl. VI. Ods. 1 Závazky z prijatých transferov

V roku 2013 organizácii bol poskytnutý kapitálový transfer v sume 600 000,00€ na zabezpečenie odstránenia havarijného stavu strechy a bazéna v zariadení, čím došlo k zvýšeniu záväzku. Zúčtovaním odpisov dlhodobého majetku obstaraného z kapitálových transferov došlo k zníženiu záväzku vo výške 184 752,00 €.

Čl. VII. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Dňa 25. 1. 2012 bol zaslaný listom číslo: SE-ORF1-2013/001093-004 rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtovej kapitoly MV SR na rok 2013 pre našu organizáciu . Rozpis rozpočtu príjmov a výdavkov na rok 2013 bol stanovený orientačne a v priebehu roka pre zabezpečenie základných prevádzkových potrieb dodatočne upravovaný.

Ukazovateľ	Kód zdroja	Limit	Rozpočet po zmenách v €	Skutočnosť k 31.12.2012 v €	% plnenia
Príjmy spolu	45	orientačný	2 112 175,78	2 333 005,39	110,46
V tom: kapitálový transfer	111	záväzný	600 000,00	600 000,00	100
finančný príspev.	11T1	záväzný	2 378,97	2 378,97	100
finančný príspev.	11T2	záväzný	419,81	419,81	100
Výdavky celkom			2 112 175,78	1 332 448,29	63,08
Z toho .					
Bežné výdavky celkom			1 489 940,26	1 310 553,93	87,96
z toho					
610 – mzdy, platy, sl. príjmy a OOV	45	orientačný	554 500,00	516 774,99	93,20
610 – mzdy, platy, sl. príjmy a OOV	11T1	záväzný	2 378,97	2 378,97	100
610 – mzdy, platy, sl. príjmy a OOV	11T2	záväzný	419,81	419,81	100
620 – poisťné a príspevky zam.	45	orientačný	201 804,83	193 974,44	96,12
630 – tovary a služby	45	orientačný	722 688,65	589 068,96	81,51
640 – ostatné bežné transfery					
a nemocenské dávky	45	orientačný	8 148,00	7 936,76	97,41
Kapitálové výdavky	111	záväzný	600 000,00	0	-
	45	orientačný	22 235,52	21 894,36	98,46

V Liptovskom Jáne , dňa 28. 3. 2014

Kúpeľno - rehabilitačný
ústav MV SR BYSTRÁ
Jánska dolina 2127, 032 03 Liptovský Ján
IČO: 00735540 IČ DPH: SK2021783368
-1-



Štatutárny orgán
JUDr. Hrobárik Ladislav
riaditeľ KRÚ MV SR Bystrá