

## **Poznámky**

k 31. 12. 2013

Účtovná zvierka  
**riadna**

Za obdobie  
Mesiac Rok Mesiac Rok  
od **01. 2013 do 12. 2013**

IČO  
**17336082**

Názov subjektu verejnej správy  
**Detská ozdravovňa Kremnické Bane**

Sídlo subjektu verejnej správy  
**Kremnické Bane 152**

PSČ Názov obce  
**967 01 Kremnica**

Číslo telefónu Číslo faxu  
**045/675 50 00 045/675 50 00**

e-mailová adresa  
[doslnieccko@kremnica.sk](mailto:doslnieccko@kremnica.sk)

## Čl. I

### *Všeobecné údaje*

#### **A. Detská ozdravovňa Kremnické Bane**

➤ bola zriadená Zriaďovacou listinou Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky č.3724/1991-A/XV-5 zo dňa 10.12.1991: Ministerstvo zdravotníctva SR podľa zákona SNR č. 592/1990 Zb. o rozpočtových pravidlách Slovenskej Republiky, zákona SNR č.518/1990 Zb. o prechode zakladateľskej alebo zriaďovateľskej funkcie národných výborov na obce, ústredné orgány štátnej správy a orgány miestnej štátnej správy a na základe reformy štruktúry, riadenia a financovania zdravotníctva Slovenskej republiky schválenej uznesením vlády Slovenskej republiky z 24. 11. 1990 číslo 554 zriaďuje

s účinnosťou od 1. januára 1992 štátnu príspevkovú organizáciu s právnou subjektivitou:

s názvom „Detská ozdravovňa Kremnické Bane“  
so sídlom v Kremnických Baniach  
identifikačné číslo organizácie: 17336082  
DIČ: 2020533669  
na neurčitú dobu.

Zriaďovateľ: Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky so sídlom v Bratislave.

- za rok 2013 zostavila Detská ozdravovňa ako účtovná jednotka, riadnu účtovnú závierku v zmysle § 17 a § 18 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- predmetom činnosti je poskytovanie odbornej ústavnej starostlivosti deťom v rekonvalescencii alebo ohrozeným na zdraví pod lekárskej dozorom i dodržiavaním životosprávy, spravidla s využitím klimatických podmienok. Poskytujeme zdravotnú starostlivosť deťom v rámci celého Slovenska.
- štatutárnym orgánom organizácie je riaditeľ, ktorý je oprávnený konať v mene organizácie vo všetkých veciach.

V Detskej ozdravovni sú 3 riadiaci zamestnanci:

MUDr. Kvoriaková Katarína - riaditeľka DO  
IngridScholzová- štatutárny zástupca riaditeľa  
TučekováRenata-vedúca sestra

Počas účtovného obdobia je priemerný prepočítaný počet zamestnancov 16,8. V organizácii máme jedno lôžkové oddelenie s názvom Pediatria. Postel'nú kapacitu na lôžkovom oddelení máme 40 lôžok vzhľadom na uzatvorené zmluvy so zdravotnými poisťovňami.

## Čl. II

### **Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach**

1. Riadna účtovná závierka za rok 2013 je zostavená za splnenia predpokladu, že Detská ozdravovňa Kremnické Bane bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

2. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek:

- dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou oceňujeme obstarávacou cenou. Obstarávacou cenou sa rozumie cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (preprava, montáž a pod.).
- zásoby obstarané kúpou oceňujeme obstarávacou cenou. Obstarávacou cenou sa rozumie cena, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s ich obstaraním (preprava, montáž a pod.).

Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva podľa spôsobu A.

- krátkodobý finančný majetok oceňujeme menovitou hodnotou.
- pohľadávky oceňujeme menovitou hodnotou pri ich vzniku.
- pri účtovaní nákladov budúcich období sa uplatňuje zásada časového rozlišovania. Náklady budúcich období sa účtujú ako výdavky bežného účtovného obdobia vo výške, ktorá je potrebná pre dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Zúčtovanie nákladov budúcich období na príslušný účet nákladov sa vykoná v období s ktorým časovo a vecne súvisia.
- rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Rezervy sa tvoria na základe opatrnosti na krytie rizík alebo strát. Ak nie je presná výška tohto záväzku oceňujú sa odhadom v očakávanej výške záväzku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- záväzky oceňujeme menovitou hodnotou pri ich vzniku. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
- účtovná jednotka nie je platiteľom DPH, v prípadoch keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

3. V zmysle § 28 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve odpisuje Detská ozdravovňa Kremnické Bane ako príspevková organizácia hmotný majetok okrem pozemkov a zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok v súlade s účtovnými zásadami. Uvedený majetok sa odpisuje len do výšky jeho ocenenia v účtovníctve.

Výpočet odpisov hmotného majetku je v zmysle § 26 a § 27 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, tzn. že v prvom roku odpisovania zaradí účtovná jednotka hmotný majetok v triedení podľa Klasifikácie produkcie do odpisových skupín uvedených v prílohe č. 1 zákona o dani z príjmov.

Detská ozdravovňa používa rovnomerné účtovné odpisy, kde sa ročný odpis určí ako podiel vstupnej ceny a doby odpisovania určenej pre príslušnú odpisovú skupinu.

Podľa zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov hmotný majetok zaraďujeme do nasledovných odpisových skupín s určenou dobou odpisovania:

Odpisová skupina	Doba odpisovania
1	4 roky
2	6 rokov
3	12 rokov
4	20 rokov

Odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta smerom nahor.

### Čl.III

#### *Informácie o údajoch na strane aktív súvahy*

##### **A. Neobežný majetok**

**Stav neobežného majetku za predchádzajúce účtovné obdobie bol 374 297,38€ (v obstarávacej cene) a v zostatkovej cene bol neobežný majetok v celkovej hodnote 110 108,32€.**

Počas obdobia 2013 **pribudol** majetok v obstarávacej cene v hodnote 12 340,37 € (na účte stavby). Ministerstvo zdravotníctva nám na základe našej žiadosti pridelo sumu 12 000,00 €, ako kapitálové výdavky z rozpočtu kapitoly MZ SR, zvyšnú sumu 340,37 € sme uhradili z našich vlastných finančných zdrojov. Tieto výdavky boli žiadané z dôvodu poškodenia vnútornej a vonkajšej splaškovej kanalizácie.

Ďalšia zmena v roku 2013 nastala na účte dopravné prostriedky, kde nastal **úbytok** majetku v celkovej hodnote 10 306,28 € (vyradil sa osobný automobil Škoda Forman – majetok bol vyradený z dôvodu opotrebenia, tento majetok bol poškodený v takom rozsahu, že už nemohol slúžiť svojmu pôvodnému účelu). Konečný zostatok k 31.12.2013 na účte dopravné prostriedky je 8028,83€ (v obstarávacej cene).

V roku 2013 nastal **úbytok** majetku v celkovej hodnote 1 035,29 € na účte DDHM (vyradili sa dva televízory, ktoré boli vyradené z dôvodu opotrebenia). Konečný zostatok k 31.12.2013 na účte DDHM je 12 616,19€.

**Zmena v majetku nastala ( v eurách ):**

- Prírastky na účte stavby v hodnote: 12 340,37
- Úbytky na účte dopravné prostriedky: 10 306,28
- Úbytky na účte DDHM : 1 035,29

**Obstarávacia cena:**

Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2012)

- Stavby: 30 3818,29
- Dopravné prostriedky: 18 335,11
- DDHM: 13 6651,48

Bežné účtovné obdobie (k 31.12 2013)

- Stavby: 316 158,66
- Dopravné prostriedky: 8 028,83
- DDHM: 12 616,19

**Oprávky a opravné položky:**

Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2012)

- Stavby: 210 315,29
- Dopravné prostriedky: 18 335,11
- DDHM: 11 661,20

Bežné účtovné obdobie (k 31.12 2013)

- Stavby: 226 352,16
- Dopravné prostriedky: 8 028,83
- DDHM: 11 716,23

**Zostatková hodnota:**

Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2012)

- Stavby: 93 503,00
- Dopravné prostriedky: 0,00
- DDHM: 1 990,28

Bežné účtovné obdobie (k 31.12 2013)

- Stavby: 89 806,50
- Dopravné prostriedky: 0,00
- DDHM: 899,96

**Stav neobežného majetku k 31. decembru bežného účtovného obdobia je 375 296,18 € (v obstarávacej cene) a stav neobežného majetku v zostatkovej cene je 104 182,53€.**

**B. Obežný majetok****▪ Zásoby**

Výška zásob za predchádzajúce účtovné obdobie bolo 722,54 €, výška zásob k 31. decembru bežného účtovného obdobia (2013) je v hodnote 1 006,57 €.

**▪ Pohľadávky**

Pohľadávky podľa doby splatnosti za predchádzajúce účtovné obdobie sme mali v hodnote 13 558,29 €, po lehote splatnosti neevidujeme.

Stav pohľadávok k 31.12.2013 (bežné účtovné obdobie) je v hodnote 15 029,90 €. Túto sumu tvoria krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti, ktoré sú tvorené zdravotnými poisťovňami a to Dôvera zdravotná poisťovňa – 7 020,59 € a Všeobecná zdravotná poisťovňa – 7 980,00 €.

Pohľadávky po lehote splatnosti za bežné účtovné obdobie nevidujeme.

▪ **Finančný majetok**

pozostáva:

- pokladnica: 105,90 €
- ceniny: 219,00 €
- bankové účty: 9 503,26 €

Celková hodnota finančného majetku k 31. decembru bežného účtovného obdobia je 9 828,16 €

**Stavobežného majetku za predchádzajúce účtovné obdobie bolo 25 878,59 € a stav obežného majetku k 31. decembru bežného účtovného obdobia je 25 864,63 € .**

▪ **Časové rozlíšenie**

Náklady budúcich období:

- poistenie auta: 96,26 €
- ostatné: 426,66 €

## Čl. IV

### *Informácie o údajoch na strane pasív súvahy*

#### **A. Vlastné imanie**

Zostatok na účte 428- Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov k 31.12.2012 bol 104 174,46.

#### **Účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov ( v eurách )**

- zostatok k 31.12.2012: 104 174,46
- úbytok – iná zmena: 383,98
- presuny: -44 279,59
- zostatok k 31.12.2013: 59 510,89

#### **Účet 431 - Výsledok hospodárenia( v eurách )**

- zostatok k 31.12.2012: - 44 279,59
- prírastok: - 6 514,29
- presun: 44 279,59
- zostatok k 31.12.2013: - 6514,29

Úbytok na účte 428 v hodnote 383,98 €, nastal z dôvodu, že nebol prenesený končený stav z roku 2012, ako začiatkový stav pre rok 2013 účtu 336 1 – zdravotné poistenie (zamestnanec), keďže táto oprava sa týka bežného účtovného obdobia ide o úbytok- iná zmena.

## **B. Závazky**

### ▪ **Rezervy**

Výška krátkodobých rezerv k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia bola 5 485,20 €.

V priebehu bežného účtovného obdobia sa rezervy vytvorili vo výške 1 725,34 € a výška ich použitia bola v celkovej hodnote 6 018,07 €.

Výška krátkodobých zákonných rezerv ( mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia) k 31.12 bežného účtovného obdobia je 1 192,47 €, predpokladaný rok v ktorom budú rezervy použité je rok 2014.

### ▪ **Závazky podľa doby splatnosti**

**Závazky v lehote splatnosti** (v eurách).

**Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2012),**

- Dodávateľ: 1 491,00
- Zamestnanci: 7 311,75
- Zúčtov. orgánmi SP a ZP: 4 385,35
- Ostatné priame dane: 1 111,64
- Zúčtov. transferov ŠR: 40 289,08
- Závazky zo SF: 79,13

**Bežné účtovné obdobie (k 31.12 2013)**

- Dodávateľ: 1 004,87
- Zamestnanci: 5 626,27
- Zúčtov. orgánmi SP a ZP: 3 687,52
- Ostatné priame dane: 400,55
- Zúčtov. transferov ŠR: 49 597,40
- Závazky zo SF: 43,64
- Transfery a ostatné zúčtovanie so subjekt. mimo verejnej správy: 13

**Závazky po lehote splatnosti**( v eurách).

**Predchádzajúce účtovné obdobie ( rok 2012 )**

- Dodávateľ: 13 215,27
- Zúčtov. orgánmi SP a ZP: 3 124,00
- Iné záväzky: 247,58

**Bežné účtovné obdobie (k 31.12 2013)**

- Dodávateľ: 16 007,70

**Stav záväzkov za predchádzajúce účtovné obdobie bolo 76 740,00 € a stav záväzkov k 31. decembru bežného účtovného obdobia je 77 573,42 € .**

## Čl. V

### *Informácie o výnosoch a nákladoch*

#### **A. Výnosy**

Druhy výnosov (v eurách):

- Tržby z predaja a služieb: 257 447,02
- Aktivácia: 3 089,13
- Výnosy s transferov: 2 691,68
- Ostatné výnosy: 9 526,25

Výnosy 31. decembru bežného účtovného obdobia sú 272 754,08 €.

#### **B. Náklady**

Druhy nákladov (v eurách):

- Spotreba materiálu: 33 939,55
- Spotreba energie: 23 311,94
- Služby: 8 500,46
- Osobné náklady: 192 155,11
- Dane a poplatky: 600,00
- Odpisy: 18 266,16
- Finančné náklady: 188,73
- Ostatné náklady: 2 306,42

Náklady 31. decembru bežného účtovného obdobia sú 279 268,37 €.

## Čl. VI

### *Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy*

#### **A. Záväzky z prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy.**

Stav záväzku za predchádzajúce obdobie bol 40 289,08 €. V roku 2013 nastalo k zvýšeniu záväzku z transferu o 12 000,00 € a zostatok k 31. decembru bežného účtovného obdobia je 49 597,40 €.

Dňa 12.07. 2013 v Detskej ozdravovni Kremnické Bane vznikla havarijná situácia, táto nepriaznivá situácia sa musela začať hneď riešiť a keďže sme nemali dostatok vlastných finančných zdrojov museli sme požiadať MZSR o pridelenie kapitálových výdavkov. Na základe našej žiadosti nám boli pridelené kapitálové výdavky z rozpočtu kapitoly Ministerstva zdravotníctva SR v celkovej sume 12 000,00 €. Uvedené výdavky boli použité na opravu vnútornej a vonkajšej splaškovej kanalizácie s opravami WC a opravou vonkajšej dažďovej kanalizácie. Zvyšnú sumu 340,37 € sme uhradili z našich vlastných finančných zdrojov.

Zúčtovanie transferov so subjektom mimo verejnej správy nám boli poskytnuté od firmy COOP Jednota v celkovej hodnote 133,00 €, tieto finančné prostriedky boli použité na opravu hlavnej budovy v hodnote 120,00 €, stav k 31. decembru bežného účtovného obdobia ja 13,00 €.

## Čl. XI

### ***Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu.***

Príjmy bežného rozpočtu, zdroj - 4500 ( v eurách )

- Schválený rozpočet: 300 607,00
- Upravený rozpočet: 312 607,00
- Skutočnosť k 31.12.2013
  - príjmy za zdravotnícke služby: 252 207,80
  - príjmy za stravné: 4 047,34
  - príjmy z prenajatých priestorov, objektov: 3 706,51
  - príjmy z účtov. fin. hospodárenie: 1,67
  - granty: 120
  - finančné prostriedky z minulých rokov: 11 278,19

Príjmy kapitálového rozpočtu, zdroj -1110

- transfer. prís. or. nezarde. vo verejnej správy: 12 000,00

Výdavky bežného rozpočtu, zdroj- 4500 ( v eurách )

- Schválený rozpočet: 300 607,00
- Upravený rozpočet: 311 697,00
- Skutočnosť k 31.12.2013

**výdavky na:**

- mzdy: 142 798,72
- poisťné: 52 072,96
- potraviny: 23 653,05
- energiu: 23 659,05
- všeobecný materiál: 5 412,36
- všeobecné služby: 5 525,69
- pošt.atelekomun: 1 575,55
- softver: 892,18
- ostatné: 6 342,76
- rekonštrukcia budovy: 340,37

Výdavky kapitálového rozpočtu, zdroj -1110

- rekonštrukcia budovy: 12 000,00

: