

POZNÁMKY

k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2014

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Štátny ústav pre kontrolu liečiv	
Sídlo účtovnej jednotky	Kvetná 11, 825 08 Bratislava	
Dátum zriadenia	17.6.1964	
Spôsob zriadenia	Uznesenie vlády ČSR č. 340/1964	
Názov zriaďovateľa	Ministerstvo zdravotníctva SR	
Sídlo zriaďovateľa	Limbová 2, 837 52 Bratislava	
IČO	165221	
DIČ	2220857036	
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna	
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno	
Štatutárny orgán (meno a priezvisko)	PharmDr. Ján Mazag	
Zástupca štatutárneho orgánu	nie je určený	
Činnosť účtovnej jednotky: Usmerňovanie činností zariadení poskytujúcich zdravotnícku starostlivosť, vzdelávanie, kultúrne a iné sociálne služby okrem sociál. zabezpečenia		
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	170,7	
Počet zamestnancov k 31.12.2013	174	
z toho: počet vedúcich zamestnancov	24	

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Účtovná uzávierka je zostavená za predpokladu, že štátny ústav bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Účtovné zásady a účtovné metódy sa v priebehu účtovného obdobia nemenili.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Účtovná jednotka eviduje čerpanie prostriedkov na pozastavenú stavbu a nedokončenú rekonštrukciu, na tieto prostriedky je tvorená opravná položka vo výške 50% a 100%.

Nakupované zásoby sú ocenené nadobúdacou cenou.

Pohľadávky pri ich vzniku sú ocenené nadobúdacou cenou.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období predstavujú hodnotu, ktorá bola zúčtovaná pri dodržaní zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Závázky sú ocenené menovitou hodnotou.

Účtovná jednotka je platiteľom DPH podľa §7 a §7a. V prípade zahraničných dodávok tovarov a služieb pri prenesenej daňovej povinnosti je fakturovaná cena bez DPH, táto podlieha samozdaneniu a vypočítaná daň je odvedená príslušnému daňovému úradu.

Zostavenie odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania a sadzby odpisov sú stanovené v súlade so zákonom č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z. n. p. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na centy.

Opravné položky štátny ústav tvorí v prípade opodstatneného predpokladu, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, na základe zistenia pri inventarizácii daného majetku. Napr. pri dlhodobom majetku, ak sa tento nevyužíva a javí sa ako prebytočný, pri pohľadávkach, ak je dlžník v omeškaní viac ako 12 mesiacov a pri pohľadávkach v riešení súdnou cestou.

Bežné a kapitálové transfery poskytnuté zriaďovateľom sa účtujú na základe skutočného čerpania prostriedkov podľa dodávateľských faktúr a pokladničných dokladov.

Prostriedky poskytnuté subjektami mimo verejnú správu sa evidujú ako výnosy budúcich období. Použitie týchto prostriedkov sa realizuje prostredníctvom účtov štátnych rozpočtových príjmov a výdavkov.

Pohľadávky a záväzky v cudzej mene sa prepočítajú na EUR referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu – pri ich vzniku dňom zdaniteľného plnenia, pri úhrade podľa dátumu z bankového výpisu alebo pokladničného dokladu.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za EUR sa použije kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Kurzové rozdiely vznikajúce pri týchto operáciách sa evidujú ako realizované kurzové zisky alebo straty.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene k dátumu zostavenia účtovnej závierky sa prepočítajú na EUR kurzom vyhláseným ECB, vzniknuté kurzové rozdiely sa evidujú ako nerealizované.

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Neobežný majetok

V priebehu účtovného obdobia boli v rámci dlhodobého majetku nakúpené zariadenia výpočtovej techniky a software pre elektronické služby zdravotníctva. Z dlhodobého majetku boli vyradené odpísané opotrebované hnuťelné veci, napr. kancelársky nábytok, výpočtová a rozmnožovacia technika, laboratórne zariadenia a z nehmotného majetku morálne opotrebovaný software. Z dopravných prostriedkov bolo vyradené osobné auto Škoda Forman 135 LS.

Opravné položky k dlhodobému majetku na základe výsledku inventarizácie sa nemenili. Nehnuteľnosť Malacky, na ktorej boli čerpané finančné prostriedky v minulosti, je riešená ako neupotrebitelný majetok.

Nehnuteľný majetok je poistený pre prípad živelnnej pohromy do výšky 9,140.875 EUR. Motorové vozidlá sú poistené pre prípad havárie bez stanovenia hornej hranice finančného odškodnenia.

Obežný majetok

Zásoby účtovnej jednotky majú charakter režijného materiálu.

Z celkových pohľadávok tvoria pohľadávky z nedaňových príjmov 87%, z toho po lehote splatnosti je 54%. Nezaplatené pohľadávky z bežného obdobia sa oproti minulému roku zvýšili o 46%.

Za pohľadávky po lehote splatnosti v riešení súdnou cestou z bežného obdobia alebo po lehote splatnosti dlhšej ako 12 mesiacov boli vytvorené opravné položky vo výške 20% a navýšenie OP z predchádzajúcich období vo výške 25% - spolu v hodnote 1.116,28 EUR.

Výrazné zníženie opravných položiek (o 82%) spôsobila skutočnosť, že nezaplatené pohľadávky za Medikú, š.p. v hodnote viac ako 35 tis. EUR, na základe rozhodnutia MZ SR, boli odpísané.

Viac informácií k pohľadávkam je v tab. č. 3, 4.

Zvýšenie hodnoty cenín ovplyvnilo predzásobenie stravnými lístkami na nasledujúce kalendárne obdobie.

Zostatok bankových účtov v Štátnej pokladnici tvoria Depozitný účet (mzdy za 12/2014 a poplatky z registrácie zo dňa 31.12.2014) a Sociálny fond.

V rámci Nákladov budúcich období najväčší podiel tvorí členské v medzinárodnej organizácii (48%), poistenie majetku (22%) a predplatné novín a časopisov (15%).

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania je uvedený v tab. č. 5.

Prírastok účtu nevysporiadaného VH minulých rokov ovplyvnilo zúčtovanie zostatku rezervy na nevyčerpané dovolenky z roku 2014.

Rezervy

V rámci ostatných rezerv bola v minulom roku tvorená rezerva na nevyčerpané dovolenky, z toho použitie v objeme cca 90,1 tis. EUR predstavuje 74%, zostatok bol preúčtovaný v zmysle novely Opatrenia k postupom účtovania.

Závazky podľa doby splatnosti

Závazky, ktoré účtovná jednotka vykazuje ku koncu kalendárneho roka sú takmer na 99% krátkodobé a tvoria ich prevažne záväzky, ktoré vyplývajú z pracovno-právnych vzťahov – voči zamestnancom, Sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovniam a Finančnej správe SR. Záväzky z obchodného styku tvoria len 4% a oproti predchádzajúcemu obdobiu poklesli o viac ako 60%.

Dlhodobé záväzky tvoria nevyčerpané prostriedky zo sociálneho fondu.

Podrobnejšie informácie k záväzkom vid'. tab. č. 8.

Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy

Tržby za vlastné výkony oproti minulému roku vzrástli o 31,6%, a to najmä z kontrolnej činnosti zdravotníckych zariadení a analytickej činnosti v oblasti liekov.

Nárast výnosov z bežných transferov o 3% je v súlade so schváleným rozpočtom. Výnosy z kapitálových transferov sú približne na úrovni predchádzajúceho roka. Transfery z iných zdrojov účtovná jednotka nevykazuje.

Z ostatných výnosov pokuty za reklamu predstavujú 53% a výrazne poklesli oproti predchádzajúcemu obdobiu (takmer o 85%). Naproti tomu refundácie zahraničných ciest z minulého roku vzrástli na dvojnásobok.

Náklady

V rámci čerpania nákladov najväčší podiel evidujeme za osobné náklady a služby. Osobné náklady oproti predchádzajúcemu obdobiu vzrástli o 16,8%.

Služby celkove poklesli o 10,8%, pritom u niektorých položiek došlo k nárastu, napr. spotreba materiálu, zahraničné cestovné, pravidelná údržba a servis nehnuteľností, údržba softvéru. Zvýšenie evidujeme taktiež v ostatných nákladoch vplyvom odpisu pohľadávok, v nákladoch na transfery (vyššie príjmy, ale aj zvýšenie nezaplatených pohľadávok), zúčtovanie ostatných rezerv.

Celkový pokles nákladov ovplyvnili najmä všeobecné služby a skutočnosť, že neboli tvorené rezervy, ale aj nižšia spotreba energie o 15%, nižšie odpisy.

Podrobnejšie informácie k nákladovým položkám obsahuje taktiež Výročná správa.

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

V podsúvahovej evidencii sledujeme prenajatý materiál CO v objeme 1.950 EUR.

Odpísané pohľadávky vzrástli o 35 tis. EUR na hodnotu 566 tis. EUR (vid' časť Obežný majetok).

Drobný hmotný majetok priamo zúčtovaný do nákladov a sledovaný v operatívnej evidencii v sume 803 tis. EUR tvorí najmä kancelársky nábytok, výpočtová a rozmnožovacia technika a zdravotnícke prístroje a pomôcky.

Informácie o **rozpočte a hodnotení plnenia rozpočtu** sú obsahom tab. č. 12, 13.

Účtovná jednotka je v plnom rozsahu naviazaná na štátny rozpočet a jeho plnenie je čiastočne uvedené v rámci informácií za výnosy a náklady.

Po dni zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mali vplyv na výsledok účtovnej závierky.