

P o z n á m k y k 31.12.2015 – textová časť

ČI. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Liečebňa pre dlhodobo chorých Štiavnička, so sídlom Štiavnička č. 132, 034 01 Ružomberok je štátna príspevková organizácia s právnou subjektivitou (ďalej len účtovná jednotka). 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. Zriaďovateľom účtovnej jednotky je Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky a účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku. Účtovná závierka k 31.12.2015 je zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve ako riadna účtovná závierka. Predmetom činnosti je poskytovanie komplexnej ústavnej zdravotnej starostlivosti dlhodobo chorým.

Štatutárnym orgánom je MUDr. Pavel Chrenko, riaditeľ LDCH Štiavnička, zástupcom štatutárneho orgánu je Ing. Ján Baďo, vedúci HTU. Priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách 54,46 Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky 55 z toho 3 vedúci zamestnanci. V bezprostredne predchádzajúcom období bol priemerný počet zamestnancov 53,9 z toho 3 vedúci zamestnanci.

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky. Účtovná jednotka je rozdelená na tri úseky, úsek lekárov, úsek pre ošetrovateľstvo a úsek hospodársko-ekonomický. Úsek lekárov riadi primár 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, 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.

ČI. II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Podľa novely Opatrenia k postupom účtovania sa zrušila rezerva na odchodne, uvedená rezerva bola zrušená a zaúčtovaná na účte 428.

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek o kt. účtuje účtovná jednotka:

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.

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 v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Pohľadávky - pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravných položiek.

Krátkodobý finančný majetok - peňažné prostriedky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

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.

Závázky - závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.

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.

Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

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. 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

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.

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. Opravnú položku k DHM tvoríme vo výške zostatkovej hodnoty DHM k dátumu účtovnej závierky.

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.

KTo 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)

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.

Čl. III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

A NEOBEŽNÝ MAJETOK - Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Účtovná jednotka má poistný tento majetok : Dopravné prostriedky : Škoda Octavia - uzatvorené havarijne a povinné zákonné poistenie, Toyota sanitka - uzatvorené povinné zákonné poistenie. Účtovná jednotka nemá vlastnícke právo k materiálu CO – ochranné masky, filtre a faciometer, ktorého hodnota je 491,73 €. Vlastníkom materiálu CO je Okresný úrad Ružomberok. Uvedený majetok vedie účtovná jednotka na podsúvahových účtoch. Účtovná jednotka tvorí opravnú položku k dlhodobému hmotnému majetku: - tvorenie opravnej položky vo výške zostatkovej hodnoty budovy k 31.12.2015. Budova liečebne (pavilón B) je zatvorená, vzhľadom k nižšiemu počtu zazmluvnených lôžok zo strany zdravotných poisťovní. Z uvedeného dôvodu dochádza k zníženiu ekonomických úžitkov z tohto majetku. Štatutárny zástupca účtovnej jednotky nerozhodol o prebytočnosti uvedeného objektu.

B OBEŽNÝ MAJETOK

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.

Pohľadávky

Na účte Pohľadávky voči odberateľom evidujeme pohľadávky voči VŠZP, a.s. vo výške 129 865,50 €, voči Dôvere zdravotnej poisťovni, a.s. vo výške 11 814,00 € a voči zdravotnej poisťovni Union pohľadávky vo výške 1 788,00 €. Na účte Pohľadávky voči zamestnancom evidujeme poskytnuté preddavky na nákup benzínu, nafty, poštovného a stravného. Všetky pohľadávky sú splatné do jedného roka, nie sú zabezpečené záložným právom.

Finančné majetok

Na bežnom bankovom účte účtovná jednotka k 31.12.2015 eviduje zostatok finančných prostriedkov vo výške 52 433,63 €. Z toho 39 900,- € je nevyčerpaný kapitálový transfer. Na bankovom účte sociálneho fondu k 31.12.2015 bol zostatok finančných prostriedkov vo výške 68,60 €. Zostatok cenín predstavujú poštové známky. Na finančný majetok nie je zriadené záložné právo.

Časové rozlíšenie

Na účte Nákladov budúcich období účtuje účtovná jednotka náklady, ktoré sa týkajú nasledujúceho obdobia. Za významné položky časového rozlíšenia považuje účtovná jednotka odborné publikácie vo výške 224,20 €, Upg ekonomického programu L.E.A vo výške 192,00 €, telefónne poplatky, doména, web vo výške 215,66 €, havarijne a povinné zmluvné poistenie 299,86 € a iné.

Čl. IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A Vlastné imanie

Nevysporiadaný VH minulých rokov tvoria : zrušený účet 901 – Fond dlhodobého majetku bol preúčtovaný podľa zdroja krytia dlhodobého majetku, zrušený účet 916 – Fond reprodukcie tvorený z odpisov a zo zostatkovej ceny vyradeného DHM a DNhM, zrušený účet 932 - Nerozdelený zisk, neuhradená strata z minulých rokov, preúčtované hospodárske výsledky za bezprostredne predchádzajúce obdobia, presun záporného výsledku hospodárenia z bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia a oprava významných chýb minulých účtovných období

B ZÁVAZKY

Závazky podľa doby splatnosti

Účtovná jednotka má dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu a krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka. Účtovná jednotka eviduje záväzky po lehote splatnosti vo výške 1 427,25 € ide o neuhradené faktúry voči dodávateľom. Ostané záväzky sa týkajú mzdových nárokov zamestnancov sú to: záväzky voči zamestnancom vyplácané prevodom na ich účty, záväzky voči zamestnancom vyplácané v hotovosti, záväzky voči orgánom sociálneho zabezpečenia a záväzky voči daňovému úradu.

ČI. V. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Výnosy - tržby z predaja služieb tvoria 96,43 % celkových výnosov účtovnej jednotky. Z hľadiska významnosti uvádzame výnosy za služby poskytnuté poisťovňou VŠZP, a.s. 716 tis. €, poisťovňou Dôvera ZP, a.s. 111 tis. € a poisťovňou Union ZP, a.s. 22 tis. € Uvedené výnosy sú rozpočtované v rozpočtovom programe – 07B0104

Náklady - osobné náklady predstavujú 74,55 % nákladov z celkových nákladov účtovnej jednotky. Spotrebované nákupy 19,49 %, služby – 2,81 %, dane a poplatky – 0,09 % a iné. Uvedené náklady sú rozpočtované v rozpočtovom programe – 07B0104

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

Záväzky z prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy účet číslo 353

Účtovná jednotka znížila stav záväzkov z transferu v bežnom účtovnom období o odpis majetku a tvorbu opravnej položky k DHM a zvýšila stav záväzku z transferu o zrušenú opravnú položku k DHM tvorenú v bezprostredne predchádzajúcom období. V roku 2015 nám bol pridelený transfer na rekonštrukciu podlahovej krytiny budova pavilón A vo výške 39 900,- € zdroj 131E, program 07A040G a transfer na nákup zdravotníckych prístrojov vo výške 9 960,- €. zdroj 131E program 07A0408 za uvedené prostriedky boli obstarané uvedené prístroje:

2 ks EKG BTL 08LC s príslušenstvom za 2400,- € spolu 4 800 €, 1 ks Ultrazvuková terapia BTL 5710 s príslušenstvom za 2 160 €, 1 ks magnetoterapia BTL 5902 s príslušenstvom za 3 000 €. Termín ukončenia výmeny podlahovej krytiny 01/2016.

ČI. VII. 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	105 219,64 € z toho
Materiál CO (plynové masky)	491,73 €
odpísané pohľadávky voči pacientom za služby súvisiace s poskytovaním zdravotnej starostlivosti	1 061,18 €
odpísané pohľadávky voči ZP Perspektíva (neuhradené Veriteľ a. s.)	10 005,84 €
odpísaná pohľadávkou voči EZP v likvidácii	901,24 €
DDHM a DDNM v operatívnej evidencii	92 759,65 €

Liečebňa pre dlhodobó chorých Štiavnička