

# POZNÁMKY

## k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2015

### 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                                                                                                                                                                            | 2020857036                       |  |
| 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:<br>Usmerňovanie činností zariadení poskytujúcich zdravotnícku starostlivosť, vzdelávanie, kultúrne a iné sociálne služby okrem sociál. zabezpečenia |                                  |  |
| Priemerný počet zamestnancov za bežné účtovné obdobie                                                                                                                          | 178,21                           |  |
| z toho: počet vedúcich zamestnancov                                                                                                                                            | 24                               |  |
| Priemerný počet zamestnancov za predchádz. obdobie                                                                                                                             | 170,7                            |  |
| 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. Opravná položka na pozastavenú stavbu bola k 31.12.2015 zrušená po pridelení prostriedkov na kapitálové výdavky na pokračovanie stavby v roku 2016. K nedokončenej rekonštrukcii je tvorená opravná položka vo výške 100%.

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacou cenou. Pohľadávky a záväzky pri ich vzniku sú ocenené menovitou hodnotou, rovnako ako peňažné prostriedky a ceniny. Náklady budúcich období predstavujú hodnotu, ktorá bola zúčtovaná pri dodržaní zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Účtovná jednotka je platiteľom DPH podľa §7 a §7a zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty. 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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na centy.

Opravné položky štátny ústav tvorí v prípade opodstatneného predpokladu, že nastalo zníženie hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu. Napr. pri dlhodobom majetku, ak sa tento nevyužíva a javí sa ako prebytočný, pri pohľadávkach, riešených súdnou cestou alebo omeškaní dlžníka o viac ako 12 mesiacov.

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

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 bola cudzia mena nakúpená alebo predaná. 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 laboratórne prístroje, laboratórne zostavy nábytku a referentské vozidlá. Z dlhodobého majetku boli vyradené odpísané opotrebované hnutelné veci, napr. kancelársky nábytok, výpočtová a rozmnožovacia technika, laboratórne zariadenia a z nehmotného majetku morálne opotrebovaný software.

Opravná položka k rozostavanej stavbe kontrolného laboratória Žilina bola zrušená na základe pridelenia rozpočtu na kapitálové výdavky, stavba bude v roku 2016 pokračovať. Nehnuteľnosť v Malackách, na rekonštrukciu ktorej boli čerpané finančné prostriedky v minulosti, je riešená ako neupotrebitelný majetok.

Nehnuteľný majetok je poistený pre prípad živelnjej pohromy do výšky 9 140 875,- EUR. Motorové vozidlá sú poistené pre prípad havárie bez stanovenia hornej hranice finančného odškodnenia.

Viac informácií k neobežnému majetku je v tabuľke č. 1.

## **Obežný majetok**

Zásoby účtovnej jednotky majú charakter režijného materiálu.

Z celkových pohľadávok tvoria pohľadávky z nedaňových príjmov 89,5%, z toho po lehote splatnosti je 44,9%. Neuhradené pohľadávky sa oproti minulému roku zvýšili o 55,6%. K pohľadávkam po lehote splatnosti z predchádzajúceho účtovného obdobia boli vytvorené opravné položky vo výške 25% a opravné položky z obdobia rokov 2013 a 2012 boli doúčtované na 50% a 100% sumy pohľadávok, spolu v hodnote 1.781,10 EUR.

Viac informácií k pohľadávkam je v tabuľkách č. 3 a 4.

Zníženie hodnoty cenín ovplyvnilo menšie množstvo zakúpených stravných lístkov na nasledujúce kalendárne obdobie.

Zostatok bankových účtov v Štátnej pokladnici tvoria Depozitný účet (mzdy za 12/2015 a poplatky z registrácie zo dňa 31.12.2015) a Sociálny fond.

V rámci Nákladov budúcich období najväčší podiel tvorí členské v medzinárodnej organizácii (48,2%), poistenie majetku a motorových vozidiel (31,7%) a predplatné novín a časopisov (13,7%).

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

### **Vlastné imanie**

Prehľad o pohybe vlastného imania je uvedený v tabuľke č. 5. Celkový výsledok hospodárenia zaznamenal k 31.12.2015 zníženie z dôvodu výdaja cenín a materiálu na sklade, nakúpených v predchádzajúcom účtovnom období, do spotreby.

**Rezervy** k 31.12. 2015 neboli vytvorené.

### **Záväzky podľa doby splatnosti**

Záväzky, ktoré účtovná jednotka vykazuje ku koncu kalendárneho roka sú takmer na 98,4% 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 4,5% z celkovej sumy krátkodobých a dlhodobých záväzkov.

Dlhodobé záväzky tvoria nevyčerpané prostriedky zo sociálneho fondu a suma zúčtovania tvorby sociálneho fondu za rok 2015.

Podrobnejšie informácie k záväzkom sú uvedené v tabuľke č. 8.

## Informácie o výnosoch a nákladoch

### Výnosy

Výnosy k 31.12.2015 v porovnaní s predchádzajúcim rokom mierne vzrástli o 1,07%.

Tržby za vlastné výkony zostali v porovnaní s rokom 2014 na približne rovnakej úrovni. Tvorili ich tržby z predaja služieb, najmä z inšpekcií, analýz, z vydávania certifikátov a atestov a iné. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti oproti predchádzajúcemu obdobiu mierne vzrástli (o 16,3%). Výnosy zo zúčtovania opravných položiek vznikli pri zrušení opravnej položky k rozostavanej stavbe.

Nárast výnosov z bežných transferov o 4,2% je v súlade so schváleným rozpočtom. Výnosy z kapitálových transferov v porovnaní s predchádzajúcim rokom klesli o 18,4%. Transfery z iných zdrojov účtovná jednotka nevykazuje.

### Náklady

Náklady bežného obdobia vzrástli oproti stavu k 31.12.2014 o 5,1%.

V rámci čerpania nákladov najväčší podiel evidujeme za osobné náklady a služby. Osobné náklady oproti predchádzajúcemu obdobiu vzrástli o 12,6%, služby vzrástli o 3,1%. U niektorých položiek nákladov došlo k poklesu, napr. spotrebované nákupy alebo ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

Podrobnejšie informácie k nákladovým položkám obsahuje taktiež Správa o činnosti a hospodárení s prostriedkami štátneho rozpočtu za rok 2015.

### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

V podsúvahovej evidencii sledujeme prenajatý materiál CO v objeme 1.949,66 EUR. Odpísané pohľadávky evidujeme v hodnote 566 066,05 EUR.

Drobný hmotný majetok priamo zúčtovaný do nákladov a sledovaný v operatívnej evidencii v sume 852 838,06 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.