

Čl. I

Všeobecné údaje

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

Názov účtovnej jednotky	Kúpeľno-liečebný ústav MV SR DRUŽBA
Sídlo účtovnej jednotky	Bardejovské Kúpele
Dátum založenia/zriadenia	1. 1. 1994
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina č. p. : MV SR SH-776-28/6-96
Názov zriaďovateľa	Ministerstvo vnútra SR
Sídlo zriaďovateľa	Bratislava
IČO	00 735 272
DIC	202 177 1664
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/	TARCALA Martin MUDr., riaditeľ
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Vachalcová Mária MUDr., zástupkyňa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	58
Počet zamestnancov ku dňu uzávierky – bežné / predchádzajúce účtovné obdobie	58/57
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 prevoде 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. Tvoria 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 **nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty. Účtovná jednotka neuskutočňuje 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 účty účtovnej triedy 5.

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 2015 bola realizácia IA v celkovej sume 100 000,00 € a to za účelom obstarania zdravotníckej techniky v sume 54 483,70 € a rekonštrukcie vodoliečby v sume 45 516,30 €.

Na základe „Zmluvy o bezodplatnom prevode správy hnutel'ného majetku štátu“ medzi MV SR (KR PZ Prešov) a KLÚ MV SR DRUŽBA bol organizácii delimitovaný majetok podľa nasledovného rozpisu:

- Osobný automobil VW Golf 1K/ACBKDXO v hodnote 23 183,00 €.

Prírastkom oprávok boli zúčtované odpisy vo výške 112 176,55 € a 100% oprávky k odpísanému majetku získaného prevodom vo výške 23 183,00 €, čím zároveň bola znížená zostatková hodnota neobežného majetku.

Spôsob a výška poistenia majetku

Hlavná budova vrátane stavebných súčastí, výrobné – prevádzkové zariadenia, zásoby, ceniny sú poistnou zmluvou číslo 040-7001693 uzatvorenou s poisťovňou Kooperatíva Vienna INSURANCE GROUP, Hlavná 138, Prešov poistené v rozsahu:

Poistenie majetku proti základným a doplnkovým živelným nebezpečenstvám, vodovodným nebezpečenstvám a proti nárazu vozidla, dymu a nárazovej vlne.

Poistenie majetku proti krádeži a lúpeži a proti vandalizmu.

Poistenie skiel.

Poistenie strojov, strojných a elektronických zariadení proti všetkým nebezpečenstvám

Poistenie zodpovednosti za škodu.

Celková výška ročného poistenia je 2 413,40 € a doba trvania poistenia je uzatvorená od 1. januára 1997 na dobu neurčitú.

Havarijné poistenie motorového vozidla Škoda Octavia bolo uzatvorené organizáciou s poisťovňou Kooperatíva VIENNA INSURANCE GROUP č. poisťky 6537219165 v sume 319,68 €.

Neobežný majetok v tab. č. 1 má účtovná jednotka v roku 2015 v správe.

B Obežný majetok

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

Účtovná jednotka má k 31.12.2015 pohľadávky iba v lehote v splatnosti v sume 21 815,72 €.

Pohľadávky :	rok 2015	rok 2014
- odberatelia	17 155,72 €	34 404,98 €
- poskytnuté prevádzkové preddavky	4 660 ,00 €	0,00 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Tabuľka č. 5

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

Vlastného imania k 31.12.2014	185 385,36 €
Prírastky	8 253,00 €
Výsledok hospodárenia za r. 2015	52 066,29 €
Vlastné imanie k 31. 12. 2015	245 704,65 €

B Záväzky

1) Rezervy krátkodobé

ÚJ netvorí rezervy.

2) Záväzky podľa doby splatnosti

Tabuľka č. 8

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

Záväzky	k 31.12.2015	k 31. 12. 2014
Dlhodobý záväzok zo SF	2 055,62 €	773,68 €
Krátkodobé záväzky:	63 073,02 €	58 554,36 €

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Tabuľka č.1-01 a č. 2-01

1) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar organizácie predstavujú výšku 1 287 698,60 €, ostatné výnosy sú vo výške 2 492,22 € a výnosy z transferov z bežných a kapitálových transferov predstavujú sumu 225 766,64 €.

2) Náklady

Celkové náklady organizácií v rozčlenení na jednotlivé nákladové účty predstavujú sumy: spotrebované náklady – 359 272,37 €; služby – 229 030,68; osobné náklady – 755 126,77 €; dane a poplatky – 2 818,68; ostatné náklady na prevádzkovú činnosť – 2 214,37 €; odpisy – 112 176,55 € a finančné náklady – 3 251,75 €.

3) Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Tržby za vlastné výkony a tovar znížený o náklady na predaný tovar organizácie predstavujú výšku 1 204 258,23 €, výrobné náklady sú v celkovej výške 1 102 401,96 €. Z daných údajov vyplynulo, že podiel výrobných nákladov na tržby v účtovnom období 2015 je 91,54 %, v porovnaní s rokom 2014, kedy bol 89,77 %.

Čl. VI.

Informácie na podsúvahových účtoch

ÚJ neviduje žiaden majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

Čl. VII.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

ÚJ neviduje žiadne položky, ktoré spadajú pod čl. VII.

Čl. VIII.

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

ÚJ neviduje žiadne obchody voči spriazneným osobám.

Čl. IX.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpis rozpočtu príjmov a výdavkov na rok 2015 bol stanovený tak, aby boli zabezpečené predovšetkým úhrady základných prevádzkových potrieb. Zvyšné ukazovatele sa nachádzajú v Tabuľke č. 12, v Tabuľke č. 13 a v Tabuľke č. 14.

Ukazovateľ	Kód zdroja	Limit	Rozpočet po zmenách v €	Skutočnosť k 31.12.2015 v €
Príjmy spolu			1 491 872,15	1 654 906,26
Z toho: Kapitálový transfer	131D	záväzný	100 000,00	100 000,00
Bežný transfer	131E	záväzný	73 000,00	73 000,00
Zostatok z predch. rokov	46		0,00	109 246,29
Zo štátneho rozpočtu	111	záväzný	59 136,00	59 136,00
Tuzemské bežné granty	11T1	záväzný	4 764,79	4 764,79
Tuzemské bežné granty	11T2	záväzný	840,85	840,85
Nedaňové príjmy	46	orientačný	1 254 130,51	1 307 918,33
Výdavky celkom			1 491 872,15	1 442 543,76
Z toho:				
Bežné výdavky	111		39 136,00	39 136,00
Kapitálové výdavky	111		20 000,00	0,00
Mzdy, platy ...	11T1	záväzný	4 764,79	4 764,79
Mzdy, platy ...	11T2	záväzný	840,85	840,85
Kapitálové výdavky	131D	záväzný	100 000,00	100 000,00
Bežné výdavky	131E	záväzný	73 000,00	73 000,00
Bežné výdavky	46	orientačný	1 254 130,51	1 224 802,12