

POZNÁMKY

k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2016

I. 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. Zuzana Baťová, PhD.	
Zástupca štatutárneho orgánu	nie je určený	
Činnosť účtovnej jednotky:		
Usmerňovanie činností zariadení poskytujúcich zdravotnícku starostlivosť, vzdelávanie, kultúrne a iné sociálne služby okrem sociálneho zabezpečenia		
Priemerný počet zamestnancov za bežné účtovné obdobie	182,25	
z toho: počet vedúcich zamestnancov	24,16	
Priemerný počet zamestnancov za predchádzajúce obdobie	178,21	
z toho: počet vedúcich zamestnancov	24	

II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná uzávierka je zostavená za predpokladu, že štátny ústav bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
2. Účtovné zásady a účtovné metódy sa v priebehu účtovného obdobia nemenili.
3. Spôsob oceňovania položiek majetku a záväzkov:
 - a. dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou,

- b. dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom správy od rozpočtovej organizácie sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve,
 - c. zásoby obstarané kúpou sa oceňujú obstarávacou cenou,
 - d. pohľadávky a záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou,
 - e. peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou,
 - f. časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období - predstavujú hodnotu, ktorá bola zúčtovaná pri dodržaní zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
4. Štátny ústav ako rozpočtová organizácia štátu nerealizuje daňové odpisy v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov. Zostavenie plánu účtovných odpisov pre jednotlivé zložky dlhodobého majetku, doba odpisovania a sadzby odpisov sú stanovené v súlade s posúdením ekonomickej životnosti majetku pri jeho zaradení do užívania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na centy.
5. 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.
6. Ďalšie informácie:

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.

Bežné a kapitálové transfery poskytnuté zriaďovateľom sa účtujú na základe skutočného čerpania prostriedkov z rozpočtového výdavkového účtu.

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.

Účtovná jednotka nerealizuje podnikateľskú činnosť, všetky náklady a výnosy v organizácii sú výsledkom hlavnej činnosti.

III. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

1. Údaje o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku sú uvedené v tabuľke č. 1 tabuľkovej časti poznámok. V priebehu účtovného obdobia neboli v rámci dlhodobého majetku zaobstarané nákupom žiadne položky, bezodplatným prevodom správy hnutel'ného majetku štátu štátny ústav získal motorové vozilo Škoda Superb. Z dlhodobého nehmotného majetku bol v priebehu roka vyradený zastaraný softvér. Z dlhodobého hmotného majetku sa vyradili úplne odpísané opotrebované hnutel'né predmety, rôzne nefunkčné, neopraviteľné a zastarané laboratórne zariadenia, kancelársky nábytok, rozmnožovacia a výpočtová technika. Z dopravných prostriedkov boli vyradené automobily Volkswagen Passat, Škoda Forman plus LX a Opel Corsa ECO.

Rozostavaná stavba kontrolného laboratória Žilina, evidovaná na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku, nebola v priebehu účtovného obdobia dokončená z dôvodu nedoriešenia zmluvných vzťahov s dodávateľom. Prostriedky zo štátneho rozpočtu určené na dostavbu boli presunuté do roku 2017. Nedokončená rekonštrukcia nehnuteľnosti v Malackách, na ktorú boli čerpané finančné prostriedky v minulosti, je evidovaná na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku a je na ňu vytvorená opravná položka vo výške 100 %.

2. Nehnutel'ný 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.

B. Obežný majetok

1. Zásoby účtovnej jednotky majú charakter režijného materiálu. K zásobám sa netvoria opravné položky.
2. Pohľadávky štátneho ústavu predstavujú len pohľadávky za hlavnú nezdaňovanú činnosť. Celkovú sumu krátkodobých pohľadávok z obchodného styku tvorí 89 pohľadávok najmä za neuhradené inšpekcie v lekárnach v priemernej hodnote 321,- EUR. Zvyšok tvoria pohľadávky za neuhradené refundácie cestovných nákladov na zahraničných pracovných cestách. Po lehote splatnosti účtovná jednotka eviduje 36,91% zo sumy krátkodobých pohľadávok. Dlhodobou ostatnou pohľadávkou je finančná zábezpeka k palivovým kartám. Podrobnejšie informácie k pohľadávkam sú uvedené v tabuľke č. 4.
3. Vývoj opravných položiek k pohľadávkam je uvedený v tabuľke č. 3. K pohľadávkam po lehote splatnosti z aktuálneho účtovného obdobia, vymáhané súdnou cestou, boli vytvorené opravné položky vo výške 20%. K pohľadávkam za predchádzajúce účtovné obdobie boli vytvorené opravné položky vo výške 25% a opravné položky z období rokov 2014 a 2013 boli doúčtované na 50% a 100% sumy pohľadávok, spolu v hodnote 1.023,68 EUR. Zrušenie opravných položiek vykonala účtovná jednotka z titulov úhrady pohľadávok a odpisu nevymožiteľných pohľadávok.

4. V rámci nákladov budúcich období najväčší podiel tvoria licencie na prístup k odbornej zahraničnej literatúre (31,37%), členské v medzinárodnej organizácii (30,78%), poistenie majetku a motorových vozidiel (19,9%) a predplatné novín a časopisov.

5. Ďalšie informácie:

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

Zostatok bankových účtov v Štátnej pokladnici tvoria Depozitný účet (mzdy za 12/2016 a poplatky z registrácie zo dňa 31.12.2016) a Sociálny fond.

IV. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

1. Prehľad o pohybe vlastného imania je uvedený v tabuľke č. 5. Celkový výsledok hospodárenia zaznamenal k 31.12.2016 zníženie z dôvodu výdaja cenín nakúpených v predchádzajúcom účtovnom období do spotreby a vyššej hodnoty záväzkov voči dodávateľom.
2. Účtovná jednotka vytvorila k 31.12.2016 ostatné rezervy na nevyfakturované dodávky, konkrétne na spotrebovanú ale nevyfakturovanú elektrickú energiu.
3. Záväzky, ktoré účtovná jednotka vykazuje ku koncu kalendárneho roka, sú takmer na 98,39% krátkodobé a tvoria ich prevažne záväzky, ktoré vyplývajú z pracovno-právnych vzťahov – voči zamestnancom, Sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovniam a Finančnej správe SR. Záväzky voči dodávateľom predstavujú 18% z celkovej sumy krátkodobých a dlhodobých záväzkov. Dlhodobé záväzky tvoria nevyčerpané prostriedky zo sociálneho fondu. Podrobnejšie informácie k záväzkom sú uvedené v tabuľke č.8.

V. Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy:

1. Výnosy k 31.12.2016 v porovnaní s predchádzajúcim rokom mierne vzrástli o 4,95%. Tržby za vlastné výkony v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím klesli o 7,2%. Tvorili ich tržby z predaja služieb, najmä z výkonu inšpekcií, chemických a mikrobiologických analýz, z vydávania certifikátov a atestov a iné. Príčinou poklesu tržieb bol najmä nižší počet vykonaných inšpekcií v lekárňach.
2. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti vzrástli o 54,26%, najmä z dôvodu vyššej refundácie nákladov z predchádzajúceho roka na zahraničné pracovné cesty a z dôvodu ročného zúčtovania zdravotného poistenia za rok 2015. Výnosy zo zúčtovania opravných položiek tvoria len zlomok hodnoty z roku 2015, kedy bola zrušená opravná položka k rozostavanej stavbe.

3. Nárast výnosov z bežných transferov o 6,36% je v súlade so schváleným rozpočtom. Výnosy z kapitálových transferov v porovnaní s predchádzajúcim rokom vzrástli o 19,39%. Transfery z iných zdrojov účtovná jednotka nevykazuje.
4. Finančné výnosy (kurzové zisky) sú v podmienkach štátneho ústavu nevýznamné.

Náklady:

1. Náklady bežného obdobia vzrástli oproti stavu k 31.12.2015 o 5,57%. V rámci nákladov najväčší podiel pripadá na osobné náklady a služby. Osobné náklady oproti predchádzajúcemu obdobiu vzrástli o 5,9%, služby vzrástli o 8,44%. Ďalšou v poradí, tretou ťažiskovou zložkou nákladov boli odpisy, opravné položky a finančné náklady, ktoré zaznamenali mierny pokles z dôvodu nižších odpisov. Náklady z odvodu príjmov boli rovnako za aktuálne účtovné obdobie nižšie v súvislosti so slabším napĺňaním príjmovej časti rozpočtu v porovnaní s predchádzajúcim rokom.
2. Finančné náklady účtovnej jednotky pozostávajúce z ostatných finančných nákladov (bankové poplatky, poistenie majetku, motorových vozidiel a osôb) a kurzových strát sa mierne zvýšili.

VI. Opis údajov na podsúvahových účtoch

Drobný hmotný majetok priamo zúčtovaný do nákladov a sledovaný v operatívnej evidencii v sume 931 574,43 EUR tvorí najmä kancelársky nábytok, výpočtová a rozmnožovacia technika a zdravotnícke prístroje a pomôcky. V podsúvahovej evidencii sledujeme prenajatý materiál civilnej ochrany v objeme 1.949,66 EUR. Odpísané pohľadávky evidujeme v hodnote 567 246,95 EUR.

Informácie o **rozpočte a hodnotení plnenia rozpočtu** sú obsahom tab. č. 12, 13. Účtovná jednotka je v plnom rozsahu naviazaná na štátny rozpočet.

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