

TEXTOVÁ ČASŤ
K POZNÁMKAM ZOSTAVENÝM K 31. 12. 2016

Čl. I
Všeobecné informácie

1. Základné informácie o účtovnej jednotke a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Kúpeľno-rehabilitačný ústav MV SR Bystrá
Sídlo účtovnej jednotky	Jánska dolina č. 2127, 032 03 Liptovský Ján
Právna forma	Príspevková organizácia
IČO	00735540
DIČ	2021783368
IČ DPH	SK2021783368
Dátum zriadenia	1. 1. 1997
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina MV SR, č.p.:SH-776-14/6-1996 zo dňa 16. 12. 1996 a jej dodatok č.p.:LO-107/2-2003 zo dňa 9. februára 2004
Názov a sídlo zriaďovateľa	Ministerstvo vnútra SR, Pribinova 2 812 72 Bratislava
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 Ministerstva vnútra SR, Pribinova 2 812 72 Bratislava
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2016
Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účt. obdobie	18. 3. 2016

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ladislav Hrobárik JUDr., riaditeľ
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: bežné účtovné obdobie / bezprostredne predchádzajúce obdobie	58,05 / 56,1
Počet vedúcich zamestnancov	3
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 nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje reálnou hodnotou. Organizácia v účtovnom období takýto majetok nenadobudla.

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 organizácia nenadobudla.

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou organizácia v účtovnom období nenadobudla.

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

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 ocenené ich menovitou hodnotou
- 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 organizácia oceňuje ich 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 organizácia v roku 2016 neúčtovala.

h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období organizácia účtuje v menovitej hodnote.

Výnosy budúcich období organizácia v roku 2016 neúčtovala.

i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

Bežný transfer od zriaďovateľa poskytnutý v roku 2016 bol zúčtovaný do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami. Nedočerpaný bežný transfer organizácia použije do 30.3.2017.

j) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.
Organizácia v roku 2016 o ňom neúčtuje.**k) Cudzia mena**

Účtovná jednotka nenakupuje a neúčtuje v cudzej mene.

l) Účtovná jednotka je platiteľom dane z pridanej hodnoty podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty. Účtovná jednotka uskutočňuje zdaniteľné obchody a tiež služby oslobodené podľa § 29, § 38 a § 40 zákona o DPH. V roku 2016 hodnota koeficientu bola 0,47.

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. Účtovná jednotka používa účtovné odpisy rovnajúce sa daňovým odpisom. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa nezaokrúhľujú. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Nehmotný majetok (softvér) sa podľa rozhodnutia UJ odpisuje 5 rokov (§ 22/8 ZDP). Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4 roky	25
2	6 rokov	16,6
3	8 rokov	12,5
4	12 rokov	8,3
5	20 rokov	5,0

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

1 NEOBEŽNÝ MAJETOK

a) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prírastkom obstarávacej ceny neobežného majetku v roku 2016 bolo obstaranie a zaradenie majetku do používania:

SAT TV č. IA 33416/ č. IM 114 v čiastke 4 550,00 €

Úbytkom obstarávacej ceny neobežného majetku v roku 2016 bolo vyradenie odpísaného IM :

SATELIT IM č. 10 v čiastke 7 302,66 €

Prírastkom oprávok boli zúčtované odpisy vo výške 264 472,00 €.

Úbytkom oprávok vyradený a odpísaný IM v čiastke 7 302,66 €.

Príspevková organizácia nákup HIM – SAT TV - financovala zo zdroja 46 – vlastné zdroje.

Neobežný majetok členený podľa položiek a uvedený v tab. č. 1 má účtovná jednotka v správe v súlade so zákonom 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu.

b) Záložné právo

Na majetok v správe KRÚ MV SR Bystrá Liptovský Ján k 31. 12. 2016 nebolo zriadené záložné právo, ani obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom.

c) Spôsob a výška poistenia majetku

Hlavná budova vrátane stavebných súčastí, výrobná – prevádzkové zariadenia, zásoby, ceniny sú poistnou zmluvou číslo 8-813-002958 uzatvorenou s poisťovňou QBE Insurance (Europe) Limited, pobočka poisťovne z iného členského štátu, Štúrova 27, 042 80 Košice 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 3 985,00 € a doba trvania poistenia je uzatvorená od 10. januára 2014 na dobu neurčitú.

S Komunálnou poisťovňou, a.s., Vienna Insurance Group, Regionálne centrum prevádzky Banská Bystrica, Horná 25, 974 01 Banská Bystrica 1 poistnou zmluvou číslo 6814704469 s účinnosťou od 14.2.2014 organizácia uzatvorila poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone činnosti prevádzkovateľa neštátneho zdravotníckeho zariadenia v celkovej sume 132,78 € na rok.

Slovenská poisťovňa Allianz, a.s., Dostojevského rad 4, 815 74 Bratislava poistnou zmluvou číslo 511071795 uzavrela s organizáciou poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu vo výške ročného poistenia 126,00 €.

Havarijné poistenie motorových vozidiel KIA Sportage a Škoda Fabia bolo uzatvorené organizáciou s Komunálnou poisťovňou, a.s., Vienna Insurance Group, Štefánikova 17, 811 05 Bratislava na obdobie 8.10.2016 – 8.10.2017 nasledovne:

Poistka č: 6 814 153 097, začiatok poist. 8.10.2013 na neurčito v čiastke 246,62 € pre vozidlo KIA

Poistka č: 6 814 153 142, začiatok poist. 8.10.2013 na neurčito v čiastke 244,57 € pre vozidlo Škoda Fabia.

Úrazové poistenie osôb prepravovaných motorovým vozidlom je uzatvorené s poisťovňou QBE Insurance (Europe) Limited, Štúrova 27, 042 80 Košice nasledovne

Poistka č. 2-497-205201, začiatok 8.10.2013, ročná čiastka 58,00 € pre vozidlo Škoda Fabia,

Poistka č. 2-497-205226, začiatok 21.1.2014, ročná čiastka 58,00 € pre vozidlo Kia Sportage.

3 OBEŽNÝ MAJETOK**a) Zásoby**

Organizácia na stave zásob eviduje zásoby potravín a tovaru v obstarávacích cenách.

V priebehu roka 2016 nevznikol dôvod na tvorbu opravných položiek k zásobám.

Druh zásob	Stav na začiatku bežného účt. obd.	Stav na konci bežného účt. obd.
Materiál	10 935,05	12 881,72
Tovar	8 256,19	6 453,55

Pohľadávky podľa doby splatnosti

Pohľadávky podľa doby splatnosti sú uvedené v tab. č. 4.

Účtovná jednotka vykázala zostatok k 31. 12. 2016 iba pri pohľadávkach v lehote splatnosti do jedného roka vo výške 5 671,70 €.

Druh pohľadávky	Stav na začiatku bežného účt.obd.	Stav na konci bežného účt.obd.
Odberatelia	7 939,40	3 840,00
Daň z pridanej hodnoty	5 841,25	0,00
Iné pohľadávky – peniaze na ceste za platby kartou	880,58	1 831,70

Organizácii v priebehu roka 2016 nevznikol dôvod na tvorbu opravných položiek k pohľadávkam.

b) Finančné účty

Finančný majetok ocenený reálnou hodnotou organizácia eviduje v členení:

Finančný majetok	Stav na začiatku bežného účt.obd.	Stav na konci bežného účt.obd.
Pokladnica	3 665,20	3 732,68
Ceniny	0	549,50
Bankové účty	263 063,84	303656,24

KRÚ MV SR Bystrá k 31. 12. 2016 neeviduje zriadenie záložného práva na obežný majetok a obmedzenie práva nakladať s týmto majetkom.

4 ČASOVÉ ROZLIŠENIE

Náklady budúcich období, ktoré organizácia ku koncu účtovného obdobia eviduje vo výške 57,00 € sú z dôvodu úhrady služieb za údržbu WEB domény na rok 2017.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

1 VLASTNÉ IMANIE

Vlastné imanie organizácia vykazuje ku koncu účtovného obdobia vo výške 525 294,19 €.

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je v tabuľke č. 5.

V priebehu roka 2016 v KRÚ MV SR Bystrá došlo k zníženiu vlastného imania z titulu záporného výsledku hospodárenia za rok 2015 o 48 910,70 €.

Z titulu tvorby Zákonného rezervného fondu v roku 2016 došlo k presunu prostriedkov vo výške kladného hospodárskeho výsledku vykázaných v rokoch 2008 až 2015 z účtu 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Strata vykázaná v roku 2009 vo výške 33 855,83 € bola vysporiadaná zo Zákonného rezervného fondu len do výšky jeho zostatku z roku 2008, t.j. 31 475,56 €. K zmene oceňovacích rozdielov a k opravám významných chýb minulých rokov vlastného imania nedošlo.

2 ZÁVÄZKY

I. Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

Organizácia o pohybe prijatých transferov od svojho zriaďovateľa účtuje na účte 353 Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu.

Údaje o pohybe na účte:

Stav na začiatku bež.obd.	Prijatý nepoužitý bežný transfer	Prijatý bežný transfer r.2016 a zúčtovaný do výnosov r.2016	Odpis DM	Bežný transf. prijatý r. 2015 a zúčt. do výnosov r. 2016	Stav na konci bežného účt.obd.
1 545 576,09	12 000,00	70 920,00	216 247,00	523,75	1 340 805,34

Prostriedky poukázané od zriaďovateľa v roku 2016 formou bežného transferu organizácia rozpočtovala podľa bežných výdavkových položiek ekonomickej klasifikácie s uvedením zdroja 111, na dočerpanie zdrojov z roku 2015 použila zdroj s označením 131F.

Zníženie záväzku organizácie voči zriaďovateľovi tvoria odpisy DM nadobudnutých zo zdrojov zriaďovateľa.

II. Záväzky podľa doby splatnosti

Záväzky podľa doby splatnosti zobrazuje tab. č. 8.

a) Dlhodobé záväzky

Údaje o vývoji dlhodobého záväzku zo sociálneho fondu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostr.predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účt. obdobia	864,84	1 072,61
Tvorba na ťarchu nákladov	5 563,37	5 112,65
Čerpanie	5 116,08	5 320,42
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	1 312,13	864,84

b) Krátkodobé záväzky

Krátkodobé záväzky eviduje organizácia všetky v lehote splatnosti. Vyplynuli z obchodných vzťahov, z daňových a odvodových povinností.

Údaje o záväzkoch podľa druhov:

Záväzok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostr.predchádzajúce účtovné obdobie
Dodávatelia	29 901,45	35 679,41
Prijaté preddavky – na rekreácie	23 211,89	1 881,06
Iné záväzky - obštávky	265,26	341,72
Zamestnanci – mzdy za december 2016	37 495,25	34 121,05
Daňové a odvodové povinnosti - za 12. 2016	35 452,38	29 146,25

3 ČASOVÉ ROZLIŠENIE

Výdavky budúcich období vo výške 576,30 € organizácia zaznamenal z titulu zúčtovania nákladov za odber elektrickej energie v roku 2016. Faktúra od dodávateľa bola vystavená v účtovnom období január 2017.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1 VÝNOSY

Rozpis výnosov za poskytovanie služieb v celkovej čiastke 1 704 737,63 € podľa služieb:

Služby (602)	
– zdravotnícke	771 086,00 €
– rekreačné	509 067,74 €
– iné stravovacie a ubytov. služby	51 992,04 €
Tržby za tovar	68 815,29 €
Aktivácia vnútroorganizačných služieb	8 601,60 €
Ostatné výnosy	7 484,21 €
Výnosy z transferov	
– bežných	71 443,75 €
– kapitálových	216 247,00 €

a) Prehľad o poskytnutí a čerpaní transferov.

Bežný transfer	Zúčtovaný do výnosov v roku 2016	Nevyčerpaný a nezúčtovaný
RO 1301/2015	523,75 €	
RO 274/2016	20 520,00 €	
RO 936/2016	5 000,00 €	
RO 775/2016	10 000,00 €	
RO 1353/2016	35 400,00 €	
RO 1693/2016		12 000,00 €

Finančné prostriedky boli poskytnuté na likvidáciu nevyhnutných výdavkov súvisiacich s prevádzkou príspevkovej organizácie

2 NÁKLADY

Rozpis nákladov pri poskytovaní služieb v celkovej sume 1 752 812,33 € podľa druhu:

Spotrebované nákupy

- spotreba materiálu 235 682,47 € (potraviny, čistiaci a údržbársky materiál)
- spotreba energie 145 344,78 € (el.energia, plyn, voda)
- predaný tovar 42 624,65 € (tovar z baru a recepcie)
- Nakupované služby 88 376,67 € (opravy, pranie, stočné, revízie)

Osobné náklady

- mzdové náklady 644 473,16 €
- zákonné sociálne náklady 16 838,73 €
- ostatné sociálne náklady 12 900,19 € (DDS)

Dane a poplatky

- dane 14 158,86 € (daň z nehnuteľnosti)
- poplatky 7 873,67 € (množ.zber,koncesie,hud.produkcia)

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

- ostatné N na činnosť 52 369,21 € (koeficient DPH)
- odpisy DHM 264 472,00 €

Finančné náklady

5 872,01 € (poistenie, bank. poplatky)

a) Splatná daň z príjmov

Daň vyberaná zrážkou, ktorú organizácia zaplatila vo výške 836,00 € je upravená v § 43 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Daň je hradená z peňažných plnení, ktoré bolo poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti.

Čl. VII.**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

Listom číslo: SE-ORF1-2015/000246-040 zo dňa 18.12.2015 bol organizácii zaslaný rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtovej kapitoly MV SR na rok 2016. Rozpis rozpočtu príjmov a výdavkov na rok 2016 bol stanovený tak, aby boli zabezpečené predovšetkým úhrady základných prevádzkových potrieb. O schválenom a upravenom rozpočte, ako aj o čerpaní rozpočtu podľa kategórií ekonomickej klasifikácie za organizáciu informujú tabuľky č. 12 a 13.

Čl. VIII.**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni,
ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky v KRÚ MV SR Bystrá Liptovský Ján nenastali podstatné skutočnosti, ktoré by mali vplyv na výsledok hospodárenia.

V Liptovskom Jáne, dňa 28. 3. 2017

JUDr. Hrobárik Ladislav
riaditeľ KRÚ MV SR Bystrá