

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, ambulatnú, liečebnú a rehabilitačnú starostlivosť
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> 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/	MUDr. Martin TARCALA, riaditeľ
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	MUDr. Martina STANÍKOVÁ, zástupkyňa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	58
Počet zamestnancov ku dňu uzávierky – bežné / predchádzajúce účtovné obdobie	58/58
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 prevode 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, tzn. 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 2016 bola realizácia IA v celkovej sume 20 000,00 € a to za účelom rekonštrukcie bezbariérového vstupu do budovy, ambulancie, WC a kúpeľne.

Prírastkom oprávok boli zúčtované odpisy vo výške 115 179,00 €.

Spôsob a výška poistenia majetku

Hlavná budova vrátane stavebných súčastí, výrobné – prevádzkové zariadenia, zásoby, ceniny sú poistnou zmluvou číslo 040-7001693 uzatvorenou s poisťovňou Kooperativa 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 uzatvorené organizáciou s poisťovňou Kooperativa VIENNA INSURANCE GROUP č. poisťky 6537219165 v sume 319,68 € bolo zrušené po 1. štvrtroku daného roka a zaplatená suma činila 79,92 €.

Neobežný majetok v tab. č. 1 má účtovná jednotka v roku 2016 v správe.

B Obežný majetok

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

Účtovná jednotka má k 31.12.2016 pohľadávky iba v lehote v splatnosti v sume 41 333,41 €.

<u>Pohľadávky :</u>	<u>rok 2016</u>	<u>rok 2015</u>
- odberatelia	36 673,41 €	17 155,72 €
- poskytnuté prevádzkové preddavky	4 660,00 €	4 660,00 €

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 31.12.2015	245 704,65 €
Prírastky	0,00 €
Výsledok hospodárenia za r. 2016	72 425,53 €
Vlastné imanie k 31.12.2016	318 130,18 €

B Závazky

1) Rezervy krátkodobé

ÚJ netvorí rezervy.

2) Závazky podľa doby splatnosti

Tab. č. 8 k čl. IV. B Závazky podľa doby splatnosti

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

<u>Závazky</u>	<u>k 31.12.2016</u>	<u>k 31.12.2015</u>
Dlhodobý záväzok zo SF:	2 327,01 €	2 055,62 €
Krátkodobé záväzky:	72 942,56 €	63 073,02 €

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 1 321 277,83 €, ostatné výnosy sú vo výške 1 091,94 € a výnosy z bežných a kapitálových transferov predstavujú sumu 212 686,58 €.

2) Náklady

Celkové náklady organizácií v rozčlenení na jednotlivé nákladové účty predstavujú sumy: spotrebované náklady – 363 163,24 €; služby – 189 952,02 €; osobné náklady – 784 799,33 €; dane a poplatky – 5 651,30 €; ostatné náklady na prevádzkovú činnosť – 743,70 €; odpisy – 115 179,00 € a finančné náklady – 3 142,23 €.

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 2016 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	Limit	Rozpočet	Očakávaná	Skutočnosť
	Zdroja		po zmenách v €	skutočnosť	k 31.12.2016 v €
Príjmy spolu			1 455 424,75	212 362,50	1 635 789,38
Z toho: Kapitálový transfer	131F	záväzný	0,00	20 000,00	20 000,00
Zostatok z predch. rokov	46		0,00	192 362,50	192 362,50
Zo štátneho rozpočtu	111	záväzný	110 080,00	0,00	110 080,00
Tuzemské bežné granty	11T1	záväzný	4 905,52	0,00	4 905,52
Tuzemské bežné granty	11T2	záväzný	865,72	0,00	865,72
Nedaňové príjmy	46	orientačný	1 319 573,51	212 362,50	1 307 575,64
Výdavky celkom			1 455 424,75	0,00	1 361 455,67
Z toho:					
Bežné výdavky	111		110 080,00	0,00	80 801,60
Kapitálové výdavky	131F		20 000,00	0,00	20 000,00
Mzdy, platy, ...	11T1	záväzný	4 905,52	0,00	4 905,52
Mzdy, platy, ...	11T2	záväzný	865,72	0,00	865,72
Bežné výdavky	46	orientačný	1 319 573,51	0,00	1 254 882,83