

## 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
DIČ	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	60
Počet zamestnancov ku dňu uzávierky – bežné / predchádzajúce účtovné obdobie	58 /56
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 neuplatňuje.

**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) Cudzí 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

Úbytkom obstarávacej ceny neobežného majetku v roku 2018 bola „Darovacia zmluva“ osobného motorového vozidla značky Volkswagen Golf v hodnote **23 183,00 €** na obec Sveržov v okrese Bardejov.

Prírastkom obstarávacej ceny neobežného majetku v roku 2018 bola realizácia troch investičných akcií (ďalej „IA“) vo výške **11 886,60 €** a to:

- kúpa zdvíhacieho zariadenia pre imobilných pacientov vo výške 3 840,00 €,
- kúpa Coral - vírivý kúpeľ na horné končatiny vo výške 4 566,60 €,
- kúpa hardvérového vybavenia pre zabezpečenie funkčnosti systému LBIS/4G (program využívaný prijímacou kanceláriou, lekármi, zdravotnými sestrami, recepciou, časovaním procedúr) vo výške 3 480,00 €.

Prvé dve IA boli hradené z vlastných finančných prostriedkov organizácie a posledná IA bola hradená z bežného transferu od zriaďovateľa v danom roku.

Prírastkom oprávok boli zúčtované odpisy vo výške 48 030,00 €.

#### 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.

**Neobežný majetok v tab. č. 1** má účtovná jednotka v roku 2018 v správe.

## B Obežný majetok

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

Účtovná jednotka má k 31.12.2018 pohľadávky iba v lehote v splatnosti v sume 18 587,07 €.

<u>Pohľadávky :</u>	<u>rok 2018</u>	<u>rok 2017</u>
- odberatelia	18 587,07 €	22 537,63 €
- poskytnuté prevádzkové preddavky	0,00 €	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 31.12.2017	302 977,64 €
Úbytky	0,00 €
Výsledok hospodárenia za r. 2018	3 704,99 €
Vlastné imanie k 31.12.2018	306 682,63 €

#### B Závázky

##### 1) Rezervy krátkodobé

ÚJ netvorí rezervy.

##### 2) Závázky podľa doby splatnosti

#### Tab. č. 8 k čl. IV. B Závázky 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>Závázky</u>	<u>k 31.12.2018</u>	<u>k 31.12.2017</u>
Dlhodobý záväzok zo SF:	1 641,10 €	1 550,76 €
Krátkodobé záväzky:	86 944,70 €	73 388,61 €

## 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 1 497 655,48 €, ostatné výnosy sú vo výške 2 024,53 € a výnosy z bežných a kapitálových transferov predstavujú sumu 192 960,48 €.

#### 2) Náklady

Celkové náklady organizácií v rozčlenení na jednotlivé nákladové účty predstavujú sumy: spotrebované nákupy – 442 095,57 €; služby – 231 171,23 €; osobné náklady – 955 337,01 €; dane a poplatky – 7 694,22 €; ostatné náklady na prevádzkovú činnosť – 2 101,22 €; odpisy – 48 030,00 € a finančné náklady – 2 506,25 €.

## **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 2018 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 31.12.2018 v €
<b>Príjmy spolu</b>			<b>1 867 277,69</b>	<b>305 530,85</b>	<b>2 017 850,45</b>
Z toho: Zostatok z predch. rokov	131H	záväzný	0,00	50 000,00	50 000,00
Zostatok z predch. rokov	453		0,00	255 530,85	255 530,85
Zo štátneho rozpočtu	111	záväzný	202 314,13	0,00	202 314,13
Tuzemské bežné granty	11T1	záväzný	5 258,92	0,00	5 258,92
Tuzemské bežné granty	11T2	záväzný	928,04	0,00	928,04
Nedaňové príjmy	46	orientačný	1 658 776,60	0,00	1 503 818,51
<b>Výdavky celkom</b>			<b>1 867 277,69</b>	<b>0,00</b>	<b>1 639 262,81</b>
Z toho:					
Bežné výdavky	111	záväzný	110 453,53	0,00	89 743,52
Kapitálové výdavky	111	záväzný	91 860,60	0,00	3 480,00
Bežné výdavky z r. 2017	131H	záväzný	0,00	0,00	50 000,00
Mzdy, platy, ...	11T1	záväzný	5 258,92	0,00	5 258,92
Mzdy, platy, ...	11T2	záväzný	928,04	0,00	928,04
Bežné výdavky	46	orientačný	1 650 370,00	0,00	1 481 445,73
Kapitálové výdavky	46	orientačný	8 406,60	0,00	8 406,60