

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, 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/	MUDr. Martin TARCALA, riaditeľ
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	MUDr. Martina STANÍKOVÁ, zástupkyňa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	59
Počet zamestnancov ku dňu uzávierky – bežné / predchádzajúce účtovné obdobie	59 /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. Tvorja 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) 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 2019 bola realizácia štyroch investičných akcií (ďalej „IA“) vo výške **92 336,76 €** a to:

- výmena kondenzačného kotla vo výške 53 997,60 €,
- kúpa softvérového vybavenia - aktualizácia programu LBIS/4G (program využívaný prijímacou kanceláriou, lekármi, zdravotnými sestrami, recepciou, časovaním procedúr) vo výške 30 347,60 €,
- kúpa umývačky riadu vo výške 4 035,40 €,
- kúpa tepelného čerpadla pre ochladzovací systém bazéna vo výške 3 956,16 €.

Prvé dve IA boli hradené z kapitálového transferu z roku 2018 od zriaďovateľa, tretia IA bola hradená z ušetrených finančných prostriedkov v rámci verejného obstarávania vyššie spomínaných IA. Posledná IA bola hradená z vlastných finančných prostriedkov organizácie.

Prírastkom oprávok boli zúčtované odpisy vo výške 58 940,00 €.

Spôsob a výška poistenia majetku

Hlavná budova vrátane stavebných súčastí, výrobná – 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 2 627,64 € a doba trvania poistenia je uzatvorená od 1. januára 1997 na dobu neurčitú.

Neobežný majetok v tab. č. 1 má účtovná jednotka v roku 2019 v správe.

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

Účtovná jednotka má k 31.12.2019 pohľadávky iba v lehote v splatnosti v sume 10 777,27 €.

Pohľadávky :	rok 2019	rok 2018
- odberatelia	10 777,27 €	18 587,07 €
- 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:

Vlastné imanie k 31.12.2018	306 682,63 €
Úbytky	0,00 €
Výsledok hospodárenia za r. 2019	808,88 €
Vlastné imanie k 31.12.2019	307 491,51 €

B Záväzky**1) Rezervy krátkodobé**

ÚJ netvorí rezervy.

2) Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy

Organizácie o pohybe transferov štátneho rozpočtu účtuje na účte 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu.

Začiatkový stav k 1.1.2019	464 243,04 €
Prijatý a použitý bežný transfer v r. 2019	130 990,53 €
Odpisy DM	56 927,00 €
Bežný transfer prijatý v r. 2018 a spotrebovaný v r. 2019	20 710,01 €
Konečný stav k 31.12.2019	386 606,03 €.

3) Záväzky podľa doby splatnosti**Tab. č. 8 k čl. IV. B Záväzky podľa doby splatnosti**

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

Záväzky	k 31.12.2019	k 31.12.2018
Dlhodobý záväzok zo SF:	1 850,20 €	1 641,10 €
Krátkodobé záväzky:	106 387,00 €	86 944,70 €
– Dodávatelia:	30 481,34 €	17 947,75 €
– Iné záväzky:	320,73 €	294,13 €
– Zamestnanci:	41 450,17 €	37 669,35 €
– Ost. záväzky voči zamestnancom:	158,24 €	0,00 €
– Zúčt. s orgánmi soc. a zdrav. poistenia:	28 339,40 €	26 343,61 €
– Ost. priame dane:	5 637,12 €	4 689,86 €.

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 1 627 529,67 €, ostatné výnosy sú vo výške 2 434,32 € a výnosy z bežných a kapitálových transferov predstavujú sumu 213 432,80 €.

2) Náklady

Celkové náklady organizácií v rozčlenení na jednotlivé nákladové účty predstavujú sumy: spotrebované nákupy – 436 444,56 €; služby – 245 158,90 €; osobné náklady – 1 089 694,88 €; dane a poplatky – 7 430,76 €; ostatné náklady na prevádzkovú činnosť – 2 257,87 €; manká a škody – 517,87 €; odpisy – 58 940,00 € a finančné náklady – 2 660,94 €.

Čl. VI.

Informácie na podsúvahových účtoch

ÚJ neeviduje žiaden majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

Čl. VII.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

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

Čl. VIII.

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

ÚJ neeviduje žiadne obchody voči spriazneným osobám.

Čl. IX. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

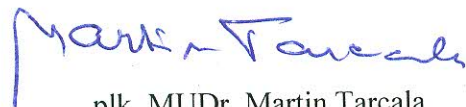
Rozpis rozpočtu príjmov a výdavkov na rok 2019 bol stanovený tak, aby boli zabezpečené predovšetkým úhrady základných prevádzkových potrieb. Zvyšné ukazovatele sa nachádzajú v Tabuľke č. 12, v Tabuľke č. 13 a v Tabuľke č. 14.

Ukazovateľ	Kód	Limit	Rozpočet	Očakávaná	Skutočnosť
	Zdroja		po zmenách v €	skutočnosť	k 31.12.2019 v €
Príjmy spolu			1 908 655,71	0,00	2 152 153,70
Z toho: Zostatok z predch. rokov	131I	záväzný	0,00	0,00	109 090,61
Zostatok z predch. rokov	453		0,00	0,00	269 497,03
Zo štátneho rozpočtu	111	záväzný	130 990,53	0,00	130 990,53
Tuzemské bežné granty	1AC1	záväzný	4 084,48	0,00	4 084,48
Tuzemské bežné granty	1AC2	záväzný	720,78	0,00	720,78
Nedaňové príjmy	46	orientačný	1 772 859,92	0,00	1 637 770,27
Výdavky celkom			1 908 655,71	0,00	1 855 780,14
Z toho:					
Bežné výdavky	111	záväzný	130 990,53	0,00	130 112,53
Bežné výdavky z r. 2018	131I	záväzný	0,00	0,00	20 710,01
Kapit. výdavky z r. 2018	131I	záväzný	0,00	0,00	88 380,60
Mzdy, platy, ...	1AC1	záväzný	4 084,48	0,00	4 084,48
Mzdy, platy, ...	1AC2	záväzný	720,78	0,00	720,78
Bežné výdavky	46	orientačný	1 768 903,76	0,00	1 607 815,58
Kapitálové výdavky	46	orientačný	3 956,16	0,00	3 956,16

Čl. X
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 KLÚ MV SR Družba Bardejovské Kúpele nenastali podstatné skutočnosti, ktoré by mali vplyv na výsledok hospodárenia.

V Bardejovských Kúpeľoch dňa 3.4.2020



plk. MUDr. Martin Tarcalá
Riaditeľ KLÚ MV SR DRUŽBA