

P o z n á m k y k 31.12.2021 – textová časť

Čl. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Liečebňa pre dlhodobo chorých Štiavnička, so sídlom Štiavnička č. 132, 034 01 Štiavnička je štátna príspevková organizácia s právnou subjektivitou (ďalej len účtovná jednotka). IČO 17336171 DIČ: 2020589065. Účtovná jednotka bola zriadená zriaďovateľskou listinou dňa 01.01.1992 na základe zákona SNR č.592/1990 Zb. a zákona č. SNR č. 518/1990 Zb. a uznesením vlády Slovenskej republiky z 24.11.1990 číslo 554. Zriaďovateľom účtovnej jednotky je Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky a účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku. Účtovná závierka k 31.12.2021 je zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve ako riadna účtovná závierka.

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Predmetom činnosti je poskytovanie komplexnej ústavnej zdravotnej starostlivosti dlhodobo chorým.

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárnym zástupcom účtovnej jednotky bol do 31.12.2021 MUDr. Pavel Chrenko riaditeľ LDCH Štiavnička, od 01.01.2022 je Mgr. Zuzana Poláková, riaditeľka LDCH Štiavnička, zástupcom štatutárneho orgánu je Ing. Ján Baďo, vedúci HTU. Priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách 53 Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky 53 z toho 3 vedúci zamestnanci. V bezprostredne predchádzajúcom období bol priemerný počet zamestnancov 53 z toho 3 vedúci zamestnanci.

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky. Účtovná jednotka je rozdelená na tri úseky, úsek lekárov, úsek pre ošetrovateľstvo a úsek hospodársko-ekonomický. Úsek lekárov riadi primár na ošetrovacej jednotke I, ošetrovacej jednotke II, rehabilitačnej jednotke a centrálnom príjme. Úsek pre ošetrovateľstvo zastrešuje vedúca sestra, ktorá manažuje sestry u lôžka, staničné sestry, praktické sestry, rehabilitačné sestry, sociálnu sestru, sanitárov a prevádzkových pracovníkov na uvedených jednotkách. Úsek hospodársko-ekonomický riadi vedúci HTU pod ktorého spadá oddelenie liečebnej výživy a stravovania, referát ekonomiky, referát PaM a údržba.

Čl. II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1.Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

zmena - podľa metodického usmernenia č. MF/020324/2020-352 zo dňa 05.01.2021 o účtovaní výsledku hospodárenia v príspevkových organizáciách. Prevod zostatku účtu 421 – zákonný rezervný fond na účet 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 93.672,76 € a preúčtovanie zisku z minulého účtovného obdobia vo výške 43.576,81 € z účtu 431 – hospodársky výsledok v schvaľovaní na účet 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek o kt. účtuje účtovná jednotka:

- a.)** Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok - nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- b.)** Zásoby - nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s ich obstaraním. Účtovná jednotka účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje prvá cena na obstaranie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na obstaranie úbytku zásob. Prirodzené úbytky zásob sa účtujú do spotreby v rozsahu, ktorý určuje vnútorný predpis účtovnej jednotky, ktorým sa určili normy prirodzených úbytkov zásob.
- c.)** Zásoby získané bezodplatne – reálnou hodnotnou
- d.)** Pohľadávky - pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravných položiek.
- e.)** Krátkodobý finančný majetok - peňažné prostriedky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotu.
- f.)** Časové rozlíšenie na strane aktív - náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- g.)** Záväzky - záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri och prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.
- h.)** Časové rozlíšenie na strane pasív - 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.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do užívania. Metóda odpisovania : rovnomerná Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba užívania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené takto:

odpisová skupina 1	doba odpisovania 4 roky	sadzba (ročný odpis) 1/4
odpisová skupina 2	doba odpisovania 6 rokov	sadzba (ročný odpis) 1/6
odpisová skupina 3	doba odpisovania 12 rokov	sadzba (ročný odpis) 1/12
odpisová skupina 4	doba odpisovania 20 rokov	sadzba (ročný odpis) 1/20

Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok s nižšou obstarávacou cenou ako je stanovená zákonom a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok účtovná jednotka považuje za drobný DHM a drobný DNM - účtuje ho priamo do spotreby. DDHM a DDNM vo výške od 16,60 € do 1700,00 € vedie v príslušnej operatívnej evidencii podľa skupín zaradenia. Účtuje o ňom na podsúvahových účtoch.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku – prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. Účtovná jednotka účtuje o opravnej položke pri dlhodobom odpisovanom majetku. Opravná položka sa tvorí za predpokladu, že toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

6.Zásady pre vykazovanie transferov - transfery sa účtujú v závislosti od tohto, či ide o transfery bežné alebo kapitálové, a či sú poskytnuté v rámci verejnej správy alebo mimo nej. Uvedú sa informácie o čerpaných (prijatých) transferoch.

BT od subj. mimo v. s. : sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

BT od subj. v. s. :sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

KT od subj. mimo v. s. : sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

KTo od subj. v.s. : sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi. (s odpisom, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyr. DHM)

7.Výnosy a náklady - tržby za vlastné výkony, tovar a služby neobsahujú daň z pridanej hodnoty, keďže účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Čl. III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

A NEOBEŽNÝ MAJETOK

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 01.01.2021 do 31.12.2021 je uvedený v tabuľkovej prílohe poznámok - tabuľka č. 1.

Poznámka : Budova liečebne (pavilón B) je zatvorená. Štatutárny zástupca účtovnej jednotky nerozhodol o prebytočnosti uvedeného objektu.

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku Druh dlhodobého majetku: motorové vozidlá vedené v evidencii majetku - Škoda Octavia - uzatvorené ročné havarijne poistenie vo výške 272,60 € a povinné zákonné poistenie vo výške 120,08 €, Toyota sanitka - uzatvorené povinné zákonné poistenie vo výške 144,99 €.

c) Účtovná jednotka nemá vlastnícke právo k materiálu CO – ochranné masky, filtre a faciometer, ktorého hodnota je 491,73 € uvedená výška bez zmeny oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Vlastníkom materiálu CO je Okresný úrad Ružomberok. Uvedený majetok vedie účtovná jednotka na podsúvahových účtoch.

B OBEŽNÝ MAJETOK

1.Zásoby

Zásoby účtovná jednotka nakupuje a spotrebuje priebežne a z uvedeného dôvodu nie je potrebné vytvárať opravnú položku k zásobám. Zásoby nie sú poistené a ani nie je zriadené záložné právo s nimi nakladať. LDCH Štiavnička – eviduje nakúpené zásoby z vlastných zdrojov vo výške 10.925,92 € z toho sú lieky – 4.880,58€, dezinfekcia – 94,12 €, špeciálny zdravotnícky materiál – 1.332,36 €, phm 83,64 €, potraviny 1.782,61 € a 83,64 € čistiace potreby a materiál. Zásoby získané bezodplatne od Správy štátnych hmotných rezerv (ďalej len SŠHR) evidujeme vo výške 37.484,70 € - z toho sú ochranné okuliare vo výške 134,70 € a chirurgická maska vo výške 37.350,- €

2.Pohľadávky

Opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe poznámok tabuľka č. 4

Na účte Pohľadávky voči odberateľom evidujeme pohľadávky voči VŠZP, a.s. vo výške 168.645,50 €, voči Dôvere zdravotnej poisťovni, a.s. vo výške 12.057,- € a voči zdravotnej

poisťovni Union pohľadávky vo výške 752,50 €, voči ÚDZS 420,- € Na účte Pohľadávky voči zamestnancom evidujeme za 128,- € stravné. Všetky pohľadávky sú splatné do jedného roka, nie sú zabezpečené záložným právom. Všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti.

3.Finančné majetok

Na bežnom bankovom účte účtovná jednotka k 31.12.2021 eviduje zostatok finančných prostriedkov vo výške 127.718,82 €. Na bankovom účte sociálneho fondu k 31.12.2021 bol zostatok finančných prostriedkov vo výške 320,62 €. Zostatok cenín predstavujú poštové známky 25,85 €. Na finančný majetok nie je zriadené záložné právo.

4.Časové rozlíšenie

Na účte Nákladov budúcich období (381) účtuje účtovná jednotka náklady, ktoré sa týkajú nasledujúceho obdobia. Za významné položky časového rozlíšenia považuje účtovná jednotka odborné publikácie vo výške 182,40 €, telefónne poplatky, doména, web vo výške 232,95 €, havarijne a povinné zmluvné poistenie 374,87 € licencia eset 40,- €, podpora W_Adam 01/2022 78,60 €.

ČI. IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania je uvedený v tabuľkovej forme poznámok - tabuľka č. 5. Nevysporiadaný VH minulých rokov tvoria : zrušený účet 901 – Fond dlhodobého majetku bol preúčtovaný podľa zdroja krytia dlhodobého majetku, zrušený účet 916 – Fond reprodukcie tvorený z odpisov a zo zostatkovej ceny vyradeného DHM a DNhM, zrušený účet 932 - Nerozdelený zisk, neuhradená strata z minulých rokov, preúčtované hospodárske výsledky za bezprostredne predchádzajúce obdobia a oprava významných chýb minulých účtovných období

B ZÁVAZKY

1.Závázky podľa doby splatnosti

Závázky podľa doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v tabuľke č. 8. Účtovná jednotka má dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu a krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka. Účtovná jednotka eviduje záväzky po lehote splatnosti vo výške 0,00 € . Všetky záväzky voči dodávateľom uhrádzame v lehote splatnosti. Ostané záväzky sa týkajú mzdových nárokov zamestnancov sú to: záväzky voči zamestnancom vyplácané prevodom na ich účty, záväzky voči zamestnancom vyplácané v hotovosti, záväzky voči orgánom sociálneho zabezpečenia a záväzky voči daňovému úradu, iné záväzky – voči exekučnému úradu /exekučná splátka zamestnanca/ a záväzky voči odborovej organizácii /všeobecné zrážky zamestnancov/.

Najvýznamnejšiu položku záväzkov tvoria záväzky od dodávateľov za lieky, elektrickú energiu a zemný plyn a potraviny.

2.Časové rozlíšenie

Na účte Výnosov budúcich období (384) účtuje účtovná jednotka nespotrebované zásoby prijaté zo SŠHR vo výške 37.484,70 € , nepoužitý sponzorský dar vo výške 800,- €

ČI. V. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Výnosy - tržby z predaja služieb tvoria 94,53 % celkových výnosov účtovnej jednotky. Z hľadiska významnosti uvádzame výnosy- Tržby z predaja služieb VŠZP, a.s. 1.130.374,35 €, Dôvera ZP, a.s. 132.944,- € a Union ZP, a.s. 23.327,50 €. Uvedené výnosy sú rozpočtované v rozpočtovom programe – 07B0104

Náklady - osobné náklady predstavujú 83,75 % nákladov z celkových nákladov účtovnej jednotky. Spotrebované nákupy 13,64 %, služby – 2.07 %, dane a poplatky – 0,06 % a iné. Uvedené náklady sú rozpočtované v rozpočtovom programe – 07B0104

ČI. VI. INFORMÁCIE O TRANSFEROCH A VZŤAHOCH SO SUBJEKTAMI VEREJNEJ SPRÁVY

Závazky z prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek zúčtovanie bežných transferov (účet 352)

Prijatý bežný transfer zo štátneho rozpočtu vo výške 15.615,60 € - jednorázová odmena pre zdravotníckych pracovníkov COVID 19

Závazky z prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek zúčtovanie kapitálových transferov (účet 353)

- účtovná jednotka zvýšila stav záväzkov z transferov v účtovnom období 05/2021 o sumu rekonštrukcie vodovodného potrubia vo výške 36.664,22 €
- znížila stav záväzkov z transferu v bežnom účtovnom období o odpis majetku vo výške 5.428,10,- €
- zvýšila stav záväzkov z transferov o nevyčerpaný bežný transfer vo výške 169,40 €, ktorý bude odvedený do štátneho rozpočtu v nasledujúcom účtovnom období

ČI. VII. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Informácie o rozpočte a hodnotení plnenia rozpočtu sú súčasťou tab. prílohy poznámok - tab.č.12,13,14

Príjmy zo ŠR zdroj 111

312 Transfery v rámci verejnej správy - zo štátneho rozpočtu - jednorázová odmena pre zdravotníckych pracovníkov
schválený rozpočet 0,- upravený rozpočet 15.615,60,- Skutočnosť 15.615,60 €

322 Transfery v rámci verejnej správy - zo štátneho rozpočtu- rekonštrukcia vodovodného potrubia
schválený rozpočet 0,- upravený rozpočet 36.664,22 € Skutočnosť 36.664,22 €

Príjmy z bežného rozpočtu zdroj 46

200 Nedaňové príjmy
schválený rozpočet 1.391.570,- € upravený rozpočet 1.391.570,- € Skutočnosť 1.279.453,06 €

453 zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov
schválený rozpočet 120.000,- upravený rozpočet 120.000,- Skutočnosť 137.647,45 €

Výdavky zo ŠR zdroj 111 program 07A040G

700 Kapitálové výdavky - rekonštrukcia vodovodného potrubia
schválený rozpočet 0,- upravený rozpočet 36.664,22 € Skutočnosť 36.664,22 €

Výdavky zo ŠR zdroj 111 program 07B103

610 Mzdy, platy

schválený rozpočet 0,- € upravený rozpočet 11.550,- € Skutočnosť 0,- € z dôvodu, že mzdy za mesiac 12/2021 budú vyplatené až v nasledujúcom účtovnom období

620 Poistné a príspevok do poisťovní

schválený rozpočet 0,- € upravený rozpočet 4.065,60 € Skutočnosť 0,- € z dôvodu, že mzdy za mesiac 12/2021 budú vyplatené až v nasledujúcom účtovnom období

Výdavky z bežného rozpočtu zdroj 46 program 0EK0G03

600 Bežné výdavky

schválený rozpočet 8.000,- € upravený rozpočet 11.700,- € Skutočnosť 6.664,11 €

Výdavky z bežného rozpočtu zdroj 46 program 07B0104

600 Bežné výdavky

schválený rozpočet 1.379.870,- € upravený rozpočet 1.379.870,- € Skutočnosť 1.304.138,18 €

Čl. VIII. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o odpísaných pohľadávkach, o záväzkoch z finančného prenájmu.

Majetok v podsúvahových účtoch	97.031,09 € z toho
Evidencia stravných lístkov	14.055,00 €
Materiál CO (plynové masky)	491,73 €
DDHM a DDNM v operatívnej evidencii	82.484,36 €

Čl. IX. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

V účtovnej jednotke po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali podstatné zmeny, ktoré by mali vplyv na výsledok hospodárenia roku 2021.