

## **P o z n á m k y k 31.12.2022 – textová časť**

### **ČI. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

#### **1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky**

- a.) Liečebňa pre dlhodobu 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.
- b.) Účtovná závierka k 31.12.2022 je zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve ako riadna účtovná závierka.
- c.) Zriaďovateľom účtovnej jednotky je Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky a účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku.

#### **2. Opis činnosti účtovnej jednotky**

Predmetom činnosti je poskytovanie komplexnej ústavnej zdravotnej starostlivosti dlhodobu chorým.

#### **3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a organizačnej štruktúre účtovnej jednotky**

Štatutárny zástupca účtovnej jednotky: Mgr. Zuzana Poláková, riaditeľka LDCH Štiavnička,  
zástupcom štatutárneho orgánu: Ing. Ján Baďo, vedúci HTU.

#### **Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:**

Účtovná jednotka je rozdelená na tri úseky, úsek lekárov, úsek pre ošetrovateľstvo a úsek hospodársko-ekonomický.

Úsek lekárov riadi vedúci lekár 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.

Priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách: 53

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky: 53

Počet vedúcich zamestnancov: 3

V bezprostredne predchádzajúcom období bol priemerný počet zamestnancov 53 z toho 3 vedúci zamestnanci.

## ČI. II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

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

### 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 nevyhľaditeľné pohľadávky prostredníctvom opravných položiek.
- e.) Krátkodobý finančný majetok - peňažné prostriedky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- 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.) Závazky - záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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 zavierke 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
odpisová skupina 6	doba odpisovania 40 rokov	sadzba (ročný odpis) 1/40

## Liečebňa pre dlhodoboch chorých Štiavnička

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.

KT 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.

## ČI. 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 01.01.2022 do 31.12.2022 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.*

*Prírastok + 163.776,60 € Zmluva o bezodplatnom prevode správy hnutel'ného majetku štátu medzi SR Záchranná zdravotná služba Bratislava a SR LDCH Štiavnička – špeciálne vozidlo Volkswagen SC Sanitná RZP*

*Úbytok - 34.316,24 € vyradenie DHM (sanitky Toyota – predaj)*

*- 6.638,12 € vyradené DHM (EKG – likvidácia)*

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 283,51 € a povinné zákonné poistenie vo výške 124,76 €, VW - Volkswagen sanitka - uzatvorené povinné zákonné poistenie vo výške 201,32 €.

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

## Liečebňa pre dlhodobu chorých Štiavnička

úctovnému 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 10.510,59 € z toho sú

lieky – 5.079,72 €,

dezinfekcia – 64,09 €,

špeciálny zdravotnícky materiál – 977,16 €,

testy na Covid 19 – 51,80 €

phm - 126,91 €,

potraviny - 2.245,03 €,

čistiace potreby a materiál - 694,47 €,

OOPP - 686,77 €,

LCD TV na sklade - dar. - 584,64 €

Zásoby získané bezodplatne od Správy štátnych hmotných rezerv (ďalej len SŠHR) evidujeme vo výške 33.334,70 € - z toho sú:

ochranné okuliare vo výške 134,70 €

chirurgická maska vo výške 33.200,- €

#### **2. Pohľadávky**

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

V pohľadávkach voči zdravotným poisťovňam najväčší podiel predstavujú pohľadávky voči VšZP, a.s. vo výške 189.421,50 €, voči Dôvere zdravotnej poisťovni, a.s. vo výške 10.510,- € a voči zdravotnej poisťovni Union pohľadávky vo výške 3.220,00 €, voči ÚDZS 380,- € Na účte Pohľadávky voči zamestnancom evidujeme za 129,- € 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 31.12.2022 eviduje zostatok finančných prostriedkov vo výške 120.478,74 € z toho 72.500,- druhá polovica stabilizačného príplatku pre zdravotníckych pracovníkov, ktorá bude vyplatená vo výplatách 12/2022 v mesiaci Január/2023, 421,- € zostatok sponzorského daru, 2.200,- € príjem z predaja DHM (sanitky Toyota) a zostatok vlastných zdrojov od zdravotných poisťovní vo výške 45.357,74 €.

Na bankovom účte sociálneho fondu k 31.12.2022 bol zostatok finančných prostriedkov vo výške 357,95 €.

Zostatok cenín predstavujú poštové známky 2,00 €.

Zostatok hotovosti v pokladni 20,75 €.

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

Liečebňa pre dlhodobu chorých Štiavnička

telefónne poplatky 197,65 €, doména, web vo výške 36,67 €, havarijne a povinné zmluvné poistenie 366,00 € licencia eset 152,00 €, podpora W\_Adam 01/2023 89,40 €.

## 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 : 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 voči dodávateľom:

**po lehote splatnosti vo výške 11.738,93 €**

Ostatné záväzky sa týkajú mzdových nárokov zamestnancov sú to: záväzky voči zamestnancom vyplácané prevodom na ich účty, záväzky voči zamestnancom vyplácané v hotovosti, záväzky voči daňovému úradu, iné záväzky – záväzky voči odborovej organizácii /všeobecné zrážky zamestnancov/.

záväzky voči orgánom sociálneho zabezpečenia záväzky:

voči sociálnej poisťovni: **po lehote splatnosti vo výške 36.803,20 €**,

voči VšZP, a.s.: **po lehote splatnosti vo výške 19.573,35 €**

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 33.334,70 € , nepoužitý sponzorský dar vo výške 421,- €, LCD TV darované na sklade, 40,12 € pracovný odev na sklade pre zdrav. personál zakúpený zo sponzorského daru a 4,05 € čistiace prostriedky na sklade zakúpené zo sponzorského daru.

## ČI. V. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

**Výnosy** - tržby z predaja služieb tvoria 85,32 % celkových výnosov účtovnej jednotky. Z hľadiska významnosti uvádzame výnosy- Tržby z predaja služieb VšZP, a.s. 1.150.078,80€, Dôvera ZP, a.s. 130.378,00 € a Union ZP, a.s. 31.328,50 €.

Uvedené výnosy sú rozpočtované v rozpočtovom programe – 07B0104

**Náklady** - osobné náklady predstavujú 78,30 % nákladov z celkových nákladov účtovnej jednotky. Spotrebované nákupy 14,64 %, služby – 6,29%, dane a poplatky – 0,05% a iné. Uvedené náklady sú rozpočtované v rozpočtovom programe – 07B0104

*Pokles nákladov na položke Osobné náklady je spôsobené nedostatkom kmeňových lekárov a primára, ktorý sme kompenzovali výpomocou od UN Martin – Dohoda zamestnávateľa a užívateľského zamestnávateľa o dočasnom pridelení zamestnanca číslo 05/2022, uvedená dohoda je účtovaná, ako služba, to spôsobilo nárast nákladov na položke služby oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.*

## **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 145.000,- € - stabilizačný príspevok pre zdravotníckych pracovníkov*

*Prijatý bežný transfer zo štátneho rozpočtu vo výške 47.617,52 € - účelovo určené na kompenzáciu zvýšených nákladov na energie*

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

- *účtovná jednotka zvýšila stav záväzkov z transferov v účtovnom období o opravu oprávok k budovám ( prehodnotenie odpisového plánu ) o sumu 61.997,24 €*
- *znižila stav záväzkov z transferu v bežnom účtovnom období o odpis majetku vo výške 10.725,74 €*
- *znižila stav záväzkov z transferov o nevyčerpaný bežný transfer vo výške 169,40 €, ktorý bol odvedený do štátneho rozpočtu*

## **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 – *stabilizačný príplatok pre zdravotníckych pracovníkov a účelovo určené finančné prostriedky na kompenzáciu zvýšených nákladov na energie*

schválený rozpočet 0,- upravený rozpočet 192.617,52 Skutočnosť 192.617,52 €

### **Príjmy z bežného rozpočtu zdroj 46**

200 Nedaňové príjmy

schválený rozpočet 1.461.810,- € upravený rozpočet 1.461.810,- € Skutočnosť 1.300.229,95 €

453 zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov

schválený rozpočet 0,- upravený rozpočet 0,- Skutočnosť 127.718,82 €

### **Výdavky zo ŠR zdroj 111 program 07B103**

611 Mzdy, platy

schválený rozpočet 0,- € upravený rozpočet 145.000,- € Skutočnosť 72.500,- € - *vyplatená ako preddavok v mesiaci 12/2022 a doplatok 72.500,- bude vyplatený cez mzdy za mesiac 12/2022 až v nasledujúcom účtovnom období 01/2023*

## Liečebňa pre dlhodobu chorých Štiavnička

### 614 Odmeny – COVID 19

schválený rozpočet 0 € upravený rozpočet 0 € Skutočnosť 11.550,- € z dôvodu, že odmena za mesiac 12/2021 boli vyplatené až v nasledujúcom účtovnom období 01/2022

### 620 Poistné a príspevok do poisťovní

schválený rozpočet 0 € upravený rozpočet 0 € Skutočnosť 3.896,20 € z dôvodu, že odvody za mesiac 12/2021 boli vyplatené až v nasledujúcom účtovnom období 01/2022

### 637 037 Vratky

schválený rozpočet 0 € upravený rozpočet 0 € Skutočnosť 169,40 € zostatok finančných prostriedkov vrátený do rozpočtu

### Výdavky zo ŠR zdroj 111 program 07B104

#### 632 001 Energie

schválený rozpočet 0,- € upravený rozpočet 47.617,52 € Skutočnosť 47.617,52,- účelovo určené na kompenzáciu zvýšených nákladov na energie

### Výdavky z bežného rozpočtu zdroj 46 program 0EK0G03

#### 600 Bežné výdavky

schválený rozpočet 13.300,- € upravený rozpočet 9.702,- € Skutočnosť 5.722,51 €

### Výdavky z bežného rozpočtu zdroj 46 program 07B0104

#### 600 Bežné výdavky

schválený rozpočet 1.448.510,- € upravený rozpočet 1.452.108 € Skutočnosť 1.358.631,92 €

## ČI. 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	93.628,74 € z toho
Evidencia stravných lístkov	15.192,00 €
Materiál CO (plynové masky)	491,73 €
DDHM a DDNM v operatívnej evidencii	77.945,01 €

## ČI. 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 2022. Pri nahrávaní údajov do konsolidovaného balíka sme zistili, že vo výkaze ziskov a strát máme daň z nehnuteľnosti účet 532 vo výške 746,71 € zaúčtovanú na účte 538 uvedená chyba nemá vplyv na výsledok hospodárenia roku 2022.

Liečebňa pre dlhodobu chorých Štiavnička