

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Kúpeľno-liečebný ústav MV SR ARCO
Sídlo účtovnej jednotky	17. novembra 6, 914 51 Trenčianske Teplice
Dátum založenia/zriadenia	1. 1. 1994
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina č. p. : VS-236-6/1994
Názov zriaďovateľa	Ministerstvo vnútra SR
Sídlo zriaďovateľa	Bratislava
IČO	00 735 256
DIČ	2021770960
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/	PhDr. Katarína Halasová, riaditeľka KLÚ MV SR ARCO
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Ľubica Hrušková, vedúca ekonomického úseku
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	63
Počet zamestnancov ku dňu uzávierky – bežné / predchádzajúce účtovné obdobie	61/61
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 t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

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) Cudzía 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.

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	8 rokov	1/8
4	12 rokov	1/12
5	20 rokov	1/20
6	40 rokov	1/40

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 účet 501 – Spotreba materiálu.

Účtovná jednotka sa rozhodla, že pri drobnom hmotnom majetku od 166,- € 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 2023 bola realizácia IA:

1. Stavby – rekonštrukcia jedálne	362 707,33 €
2. Samostatné hnutelné veci – interiérové vybavenie	38 044,24 €
3. Softvér – stravovací systém	2 576,00 €

Prírastkom oprávok boli zúčtované odpisy vo výške 98 220,31 €, čím zároveň bola znížená zostatková hodnota neobežného majetku.

B Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia, odcudzenia, živelnou udalosťou, poistenie zodpovednosti za škodu, poistenie skla a pripoistenie k poisteniu majetku. Celkové poistenie na rok 2023 bolo vo výške 4 555,19 €.

Neobežný majetok v tab. č. 1 má účtovná jednotka v roku 2023 v správe.

Tab. č.4 k čl. III.B ods. 2 Pohľadávky podľa doby splatnosti

Účtovná jednotka vykázala zostatok k 31. 12. 2023 iba pohľadávky v lehote splatnosti do jedného roka vo výške 35 032,02 €.

Pohľadávky :	rok 2023	rok 2022
- odberatelia	35 032,02 €	29 008,08 €
- ostatné pohľadávky	0,00 €	0,00 €
- pohľadávky voči zamestnancom	60,00 €	90,00 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Tabuľka č. 5

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy:

Vlastného imania k 31.12.2022	535 402,20 €
Výsledok hospodárenia za r. 2023	9 728,60 €
Vlastné imanie k 31. 12. 2023	545 130,80 €

V priebehu roka 2023 v KLÚ MV SR ARCO došlo k zvýšeniu vlastného imania z titulu kladného výsledku hospodárenia za rok 2023. K zmene oceňovacích rozdielov, k opravám významných chýb minulých rokov ani k iným presunom imania nedošlo.

Tabuľka č. 7

B ods. 1 Rezervy krátkodobé

ÚJ v roku 2023 netvorí žiadnu rezervu.

Tabuľka č. 8

K čl. IV. B Závazky podľa doby splatnosti

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

<u>Závazky</u>	<u>k 31.12.2023</u>	<u>k 31. 12. 2022</u>
Dlhodobý záväzok zo SF	1 870,23 €	2 337,46 €
Krátkodobé záväzky:	167 007,52 €	199 333,33 €

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Tabuľka č. 10

K čl. V ods. 3 Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Tržby za poskytovanie služieb v celkovej čiastke 2 631 484,32 € podľa služieb:

- Tržby z predaja služieb	2 187 925,74 €
- Tržby za tovar	19 955,95 €
- Ostatné výnosy	5 944,87 €
- Finančné výnosy	1 623,56 €
- Výnosy z transferov	416 034,20 €

Náklady pri poskytovaní služieb v celkovej sume 2 621 755,72 €. Rozpis podľa druhu:

-spotrebované nákupy	574 351,80 €
-služby	339 112,56 €
-osobné náklady	1 597 024,33 €
-dane a poplatky	4 241,80 €
-ostatné náklady	4 382,58 €
-odpisy	98 220,31 €
-finančné náklady	4 422,34 €

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

K čl. VI. Ods. 1 Závazky z prijatých transferov

V roku 2023 bol organizácii poskytnutý:

1. Bežný transfer v sume 302 196,76 €, vyčerpali sme sumu 133 479,24 €. Prenos do roku 2024 je v čiastke 168 717,52 EUR.
2. Kapitálový transfer v roku 2023 nám nebol poskytnutý.
V roku 2023 sme čerpali kapitálový transfer z roku 2022 nasledovne: rekonštrukcia jedálne 340 370,62 €
interiérové vybavenie 30 880,26 €
Nevyčerpaný kapitálový transfer v sume 34 095,74 €
bude vyčerpaný v roku 2024.

Čl. VII.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Dňa 10.01.2023 bol zaslaný listom číslo: SE-OSPF1-2023/003118-002 rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtovej kapitoly MV SR na rok 2023 pre našu organizáciu. Rozpis rozpočtu príjmov a výdavkov na rok 2023 bol stanovený nasledovne:

Prijmy spolu – orientačný, kód zdroja	111, 46	1 974 000,- €
z toho záväzný	111	50 000,- €
Výdavky spolu – orientačný	111,46	1 974 000,- €
z toho záväzný	111	50 000,- €

O schválenom a upravenom rozpočte, ako aj o čerpaní rozpočtu podľa kategórií ekonomickej klasifikácie za organizáciu informujú tabuľky č. 12 a 13.

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky v KLÚ MV SR ARCO Trenčianske Teplice, nenastali podstatné skutočnosti, ktoré by mali vplyv na výsledok hospodárenia.

V Trenčianskych Tepliciach, dňa 25.03.2024



Štatutárny orgán

PhDr. Katarína Halasová
riaditeľka KLÚ MV SR ARCO