

TEXTOVÁ ČASŤ  
K POZNÁMKAM ZOSTAVENÝM K 31. 12. 2013

**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  |
| DIC  | 2021770960  |
| Hlavná činnosť účtovnej jednotky             | Poskytovať komplexnú ústavnú, ambulantnú, liečebnú a rehabilitačnú starostlivosť  |
| Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky | <input checked="" type="checkbox"/> riadna<br><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/   | Martina Panáková Ing., riaditeľ   |
| Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/                             | Ľubica Hrušková, vedúca prevádzky   |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia                         | 54,2  |
| Počet zamestnancov ku dňu uzávierky – bežné / predchádzajúce účtovné obdobie | 54/56   |
| Počet riadiacich zamestnancov  | 1   |
| Organizačné členenie účtovnej jednotky                                       | Riaditeľ – manažér<br>Liečebné oddelenie<br>Prevádzkovo-technické oddelenie<br>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) **Závázky**  
Závázky 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 t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.
- 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.

#### 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 účet 501 – Spotreba materiálu.

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 2013 bola realizácia IA:

- |  |            |
|--|------------|
| 1. Krájač zeleniny v čiastke           | 3 282,- €  |
| 2. Čistiaci stroj na podlahu v čiastke | 2 092,50 € |

Prírastkom oprávok boli zúčtované odpisy vo výške 147 079,027 €, čím zároveň bola znížená zostatková hodnota neobežného majetku.

Príspevková organizácia HIM financovala zo zdroja 45 – Vlastné zdroje.

##### B Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou, pre prípad poškodenia, zničenia alebo krádeže motorového vozidla, poistenie zodpovednosti za škodu právnických osôb. Poistná zmluva č. 6574664540 uzatvorená v poisťovni Kooperatíva, a.s. Celkové poistenie na rok 2013 bolo vo výške 1 240,26 €.

**Neobežný majetok v tab. č. 1** má účtovná jednotka v roku 2013 v správe.

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

Účtovná jednotka vykázala zostatok k 31. 12. 2013 iba pohľadávky v lehote splatnosti do jedného roka vo výške 16 247,90 €.

| Pohľadávky :                   | rok 2013    | rok 2012   |
|--------------------------------|-------------|------------|
| - odberatelia                  | 16 187,90 € | 5 259,04 € |
| - pohľadávky voči zamestnancom | 60,- €      | 60,- €     |

### 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 31.12.2012    | 770 709,87 €  |
| Výsledok hospodárenia za r. 2013 | - 40 760,25 € |

Vlastné imanie k 31. 12. 2013 715 401,62 €

Tabuľka č. 7

### **B ods. 1 Rezervy krátkodobé**

ÚJ tvorí rezervu len na nevyčerpané dovolenky a s nimi súvisiace odvody do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne.

|  |               |
|--|---------------|
| Rezerva k 31.12.2012                   | 19 937,13 €   |
| Čerpanie                               | - 19 937,13 € |
| Tvorba rezervy / zostatok k 31.12.2013 | 23 264,18 €.  |

Tabuľka č. 8

### **K čl. IV. B Závazky podľa doby splatnosti**

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

| <u>Závazky</u>         | <u>k 31.12.2013</u> | <u>k 31. 12. 2012</u> |
|------------------------|---------------------|-----------------------|
| Dlhodobý záväzok zo SF | 731,17 €            | 603,44 €              |
| Krátkodobé záväzky:    | 55 894,44 €         | 2 136,92 €            |

## **Čl. V**

### **Informácie o výnosoch a nákladoch**

Tabuľka č. 10

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

Z údajov v tabuľke vyplývalo, že podiel tržieb na výrobných nákladoch v období účtovného roka 2013 je 99,28 % , v porovnaní s rokom 2012 kedy bol podiel 99,90 %.

## **Čl. VI**

### **Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy**

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

V roku 2013 organizácii bol poskytnutý kapitálový transfer v sume 600 000,00 € na dostavbu budovy SARATOV v čiastke 450 000,- € , výmena vzťahov, čím došlo k zvýšeniu záväzku. Zúčtovaním odpisov dlhodobého majetku obstaraného z kapitálových transferov došlo k zníženiu záväzku vo výške 106 988,00 €.

## **Čl. VII.**

### **Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

Dňa 25. 1. 2013 bol zaslaný listom číslo: SE-ORF1-2013/001093-002 rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtovej kapitoly MV SR na rok 2013 pre našu organizáciu . Rozpis rozpočtu príjmov a výdavkov

na rok 2013 bol stanovený orientačne a v priebehu roka pre zabezpečenie základných prevádzkových potrieb dodatočne upravovaný.

| Ukazovateľ                                       | Kód zdroja | Limit      | Rozpočet po zmenách v € | Skutočnosť k31.12.2013 v € | % plnenia |
|--|------------|------------|-------------------------|----------------------------|-----------|
| <b>Príjmy spolu</b>                              | 45         | orientačný | 1 442 233,00            | 1 226 452,35               | 85,04     |
| V tom: kapitálový transfer                       | 111        | záväzný    | 600 000,00              | 600 000,00                 | 100       |
| <b>Výdavky celkom</b>                            |            |            | 1 442 233,00            | 1 199 693,81               | 83,18     |
| Z toho .   |            |            |                         |                            |           |
| <b>Bežné výdavky celkom</b>                      |            |            | 1 432 233,00            | 1 194 319,34               | 83,39     |
| z toho   |            |            |                         |                            |           |
| 610 – mzdy,platy,sl.príjmy a OOV                 | 45         | orientačný | 556 260,00              | 468 594,15                 | 84,24     |
| 620 – poisťné a príspevky zam.                   | 45         | orientačný | 199 050,00              | 177 583,52                 | 89,22     |
| 630 – tovary a služby                            | 45         | orientačný | 674 184,00              | 545 709,02                 | 80,94     |
| 640 – ostatné bežné transfery a nemocenské dávky | 45         | orientačný | 2 739,00                | 2 432,65                   | 88,82     |
| <b>Kapitálové výdavky</b>                        | 111        | záväzný    | 600 000,00              | 0                          | -         |
|  | 45         | orientačný | 10 000,00               | 5 374,50                   | 53,75     |

V Trenčianskych Tepliciach , dňa 28. 3. 2014

-----  
Štatutárny orgán  
Ing. Martina Panáková  
riaditeľka KLÚ MV SR ARCO