

TEXTOVÁ ČASŤ  
K POZNÁMKAM ZOSTAVENÝM K 31. 12. 2015

**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 | <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                         | 54,6                                                                                              |
| Počet zamestnancov ku dňu uzávierky – bežné / predchádzajúce účtovné obdobie | 54/54                                                                                             |
| 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) 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                | 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 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 2015 bola realizácia IA:

|                                                |                       |
|------------------------------------------------|-----------------------|
| č. IA 30268 Rekonštrukcia kúrenia - vodoliečba | v čiastke 30.303,53 € |
| č. IA 30268 Rekonštrukcia bazéna               | v čiastke 34.797,60 € |

Prírastkom oprávok boli zúčtované odpisy vo výške 152 787,16 €, čím zároveň bola znížená zostatková hodnota neobežného majetku.

Úbytkom oprávok vyradený a odpísaný IM v čiastke 18 335,66 €.

Príspevková organizácia HIM financovala zo zdroja 131D – Kapitálový transfer

|                                            |              |
|--------------------------------------------|--------------|
| 131D - dotácie zo ŠR z roku 2013 - SARATOV | 450 000,00 € |
| 131D – dotácie zo ŠR z roku 2013 – ARCO    | 38 590,90 €  |
| 46 – vlastné zdroje                        | 27 225,01 €  |

##### 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 Kooperativa, a.s. Celkové poistenie na rok 2015 bolo vo výške 927,78 €.

Neobežný majetok v tab. č. 1 má účtovná jednotka v roku 2014 v správe.

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

Účtovná jednotka vykázala zostatok k 31. 12. 2015 iba pohľadávky v lehote splatnosti do jedného roka vo výške 13 282,10 €.

| Pohľadávky :                   | rok 2015    | rok 2014    |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| - odberatelia                  | 13 222,10 € | 21 107,26 € |
| - ostatní pohľadávky           | 0,- €       | 8 500,- €   |
| - 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 31.12.2014    | 715 682,61 € |
| Výsledok hospodárenia za r. 2015 | 3 804,64 €   |
| Vlastné imanie k 31. 12. 2015    | 719 487,25 € |

V priebehu roka 2015 v KLÚ MV SR ARCO došlo k navýšeniu vlastného imania z titulu kladného výsledku hospodárenia za rok 2015 o 3 804,64 €. 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 2014 netvorí žiadnu rezervu.

Tabuľka č. 8

#### K čl. IV. B Záväzky podľa doby splatnosti

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

| <u>Záväzky</u>         | <u>k 31.12.2015</u> | <u>k 31. 12. 2014</u> |
|------------------------|---------------------|-----------------------|
| Dlhodobý záväzok zo SF | 1 010,64 €          | 402,42 €              |
| Krátkodobé záväzky:    | 67 032,84 €         | 59 333,49 €           |

## 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 1 469 029,05 podľa služieb:

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
| - Tržby z predaja služieb | 1 274 138,93 € |
| - Tržby za tovar          | 16 388,89 €    |
| - Výnosy z transferov     | 178 437,54 €   |

Náklady pri poskytovaní služieb v celkovej sume 1 465 224,41 €. Rozpis podľa druhu:

|                      |              |
|----------------------|--------------|
| -spotrebované nákupy | 354 477,06 € |
| -služby              | 229 886,98 € |
| -osobné náklady      | 724 089,68 € |
| -dane a poplatky     | 34,34 €      |
| -ostatné náklady     | 1 640,56 €   |
| -odpisy              | 152 787,16 € |
| -finančné náklady    | 2 308,63 €   |

## **Čl. VI**

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

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

V roku 2015 organizácii bol poskytnutý bežný transfer určený na mzdy a odvody do fondov v sume 36 976,- €. KLÚ MV SR ARCO v roku 2015 vyčerpal poskytnutý transfer vo výške 36 685,54 €. Zbytok vo výške 290,46 € dočerpil v januári 2016.

V roku 2015 bol vyčerpaný berný transfer z roku 2014 vo výške 24 240,- € na interiérové vybavenie.

V roku 2015 bol dočerpán aj kapitálový transfer z roku 2013 vo výške 600 000,- €.

Zúčtovaním odpisov dlhodobého majetku obstaraného z kapitálových transferov došlo k zníženiu záväzku vo výške 117 512,- €.

## **Čl. VII.**

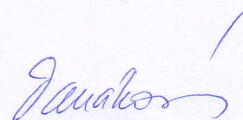
### **Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

Dňa 14.01.2015 bol zaslaný listom číslo: SE-ORF1-2015/000246-005 rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtovej kapitoly MV SR na rok 2015 pre našu organizáciu. Rozpis rozpočtu príjmov a výdavkov na rok 2015 bol stanovený orientačne a v priebehu roka pre zabezpečenie základných prevádzkových potrieb dodatočne upravovaný.

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 31.03.2016**



-----  
Štatutárny orgán

Ing. Martina Panáková

riaditeľka KLÚ MV SR ARCO