

TEXTOVÁ ČASŤ
K POZNÁMKAM ZOSTAVENÝM K 31. 12. 2016

Čl. I
Všeobecné údaje

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

Názov účtovnej jednotky	Centrum účelových zariadení
Sídlo účtovnej jednotky	Rekreačná 13, 921 01 Piešťany
Dátum založenia/zriadenia	1. 1. 2009
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina č. p. : SLV-794-1/PS-2008
Názov zriaďovateľa	Ministerstvo vnútra SR
Sídlo zriaďovateľa	Bratislava
IČO	42 137 004
DIC	2022739697
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytuje rekreačnú starostlivosť a organizuje, zabezpečuje a vykonáva vzdelávanie zamestnancov
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
ÚJ je/nie je súčasťou konsolidovaného celku	ÚJ je súčasťou konsolidovaného celku MV SR

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	JUDr. JÁN DUBOVEC , riaditeľ
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Ing. Bohumil Silný, zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	227,84
Počet zamestnancov ku dňu uzávierky – bežné / predchádzajúce účtovné obdobie	233 /216
Počet riadiacich zamestnancov	28
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Centrum účelových zariadení sa k 31.12.2016 v súlade s Organizačným poriadkom č. CÚZ-6/2013 v znení dodatkov a 5. Pokynu riaditeľa CÚZ z 24.9.2015 sa člení na strediská a prevádzky: a) Stredisko Inštitút pre verejnú správu Bratislava, 1. prevádzka Stravovacie zariadenia Bratislava 2. prevádzka Školiace zariadenie vzdelávania a prípravy: 2a) Slovenská Ľupča, 2b) Spišská Nová Ves b) Stredisko Maják Senec, c) Stredisko Signál Piešťany, 1. prevádzka Duchonka 2. prevádzka Stravovacie zariadenia Tmava 3. prevádzka Učilište Piešťany d) Stredisko Smrekovec Donovaly, 1. prevádzka Krupina 2. prevádzka Stravovacie zariadenia Banská Bystrica e) Stredisko Kremenec Tatranská Lomnica, 1. Prevádzka Štrbské Pleso, g) Stredisko SUZA Bratislava h) Stredisko Svidník

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.

Opravné položky k zásobám neboli vytvárané nakoľko sa jedná prevažne o zásoby potravín pre stravovaciu jednotku.

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. Tvorí 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) Cudzí 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 je platiteľom dane z pridanej hodnoty podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty. Účtovná jednotka uskutočňuje zdaniteľné obchody a tiež služby oslobodené podľa § 28 a § 31 zákona o DPH.

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 nehmotnom majetku od 30 € do 2 400 € a drobnom hmotnom majetku od 30 € do 1 700 € (v prípade posúdenia významnosti aj nižšia suma než 30 €) v prípade financovania z kapitálových prostriedkov zaradiť majetok do dlhodobého hmotného majetku a pri financovaní z bežných prostriedkov viesť operatívnu evidenciu majetku.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Centrum účelových zariadení (do 30.11.2012 Rekreačné zariadenie Ministerstva vnútra Signál Piešťany) bolo zriadené ministerstvom vnútra ako príspevková organizácia dňa 01.01.2009.

Od 1. januára 2013, v súlade s Dodatkom č. 3 č. p.: SLV-PS-1165/2012 z 12. decembra 2012 k Zriaďovacej listine Centra účelových zariadení č.p. SLV-794-1/PS-2008 z 18.decembra 2008 v znení dodatku č. 1 č.p. : SLV-62/PS-2010 z 3. marca 2010 a dodatku č. 2 č.p.: SLV-PS-1061/2012 z 28. novembra 2012 (ďalej len: "Zriaďovacia listina"), došlo k zlúčeniu Centra účelových zariadení s príspevkovými organizáciami Ministerstva vnútra SR zanikajúcimi k 31.12.2012: Rekreačného zariadenia Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Tatry, Rekreačného zariadenia Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Smrekovec Donovaly a Inštitútu pre verejnú správu Bratislava.

Na základe dodatku č. 4 k Zriaďovacej listine č. p.: SLV-PS-215/2013 z 17.4.2013, ktorým bol rozšírený predmet činnosti Centra účelových zariadení (ďalej len: "CÚZ") v roku 2016 došlo rozširovaniu siete poskytovania stravovacích služieb a služieb rýchleho občerstvenia realizované Stravovacími zariadeniami Bratislava, Trnava a Banská Bystrica, otvorením ďalších výdajní.

Strediskom SUZA boli v 2. polroku 2016 poskytnuté stravovacie a ubytovacie služby príslušníkom PZ a zamestnancov MV SR zabezpečujúcim plnenie úloh v súlade predsedníctvom Slovenskej republiky v rade Európskej únie.

V roku 2016 bol počet školiacich zariadení CÚZ realizujúcich kontinuálne vzdelávanie v súlade s plnením úloh vyplývajúcich z kontraktov podpísaných medzi CÚZ a MV SR zachovaný na úrovni roku 2015.

Centrum účelových zariadení v roku 2016 v plnej výške 170 000,- eur vyčerpalo kapitálový transfer poskytnutý MV SR v decembri 2014 a z kapitálového transferu poskytnutého Rozpočtovým opatrením č. 1768/2015 v roku 2015, sume 45 701,- € bola vyčerpaná suma 5 481,19 eur.

Kapitálové prostriedky boli použité na rekonštrukciu a modernizáciu, priestorov, zariadení a budov CÚZ so zameraním na úspornosť a efektívnosť v súlade s účelom stanoveným v rozpočtových opatreniach.

Z kapitálových prostriedkov boli finančne zabezpečené dve etapy modernizácie a rekonštrukcie prevádzky Štrbské Pleso, ktorými došlo k rozšíreniu a skvalitneniu stravovacích a ubytovacích priestorov, zaviedlo sa vykurovania v budove výroby plastových okien a dverí strediska Svidník a bola zabezpečená obmena morálne, technicky zastaraných a nefunkčných strojov, prístrojov, výpočtovej techniky a interiérového vybavenia u všetkých stredísk Centra účelových zariadení.

V priebehu roku 2016 aj napriek prijatiu 10 zamestnancov strediska Svidník, v súlade s nábehom výroby, na základe uplatňovania pokračujúcich úsporných opatrení došlo len k miernemu medziročnému navýšeniu priemerných počtov zamestnancov z 225,64 na 227,84 zamestnancov.

A Neobežný majetok

Tab. č.1 – Neobežný majetok –je uvedený pohyb neobežného majetku v roku 2016

Na základe modernizácie a rekonštrukcie časti delimitovaného majetku financovanej z kapitálových prostriedkov s cieľom vyššieho zhodnotenia majetku štátu v prípade Strediska Svidník, Štrbské Pleso, likvidácie morálne a technicky zastaraného nepoužiteľného majetku došlo k 31.12.2016 k prírastku neobežného majetku CÚZ o sumu **116 894,50 €** voči hodnote neobežného majetku k 31.12.2015 v sume **33 977 773,59 €**, s premietnutím úmerne aj na strane odpisov.

Prírastkom oprávok boli zúčtované odpisy v sume 1 390 682,66 €, čím zároveň bola znížená zostatková hodnota neobežného majetku upravená o sumu odpisov odpísaného likvidovaného neupotrebitelného majetku.

B Spôsob a výška poistenia majetku

Poistenie nehnuteľného majetku je zabezpečené komerčnými poisťovňami Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.; Kooperatíva, a.s. a UNIQA poisťovňa a.s. Časť majetku je poistená pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou a pre prípad poškodenia, zničenia alebo krádeže motorového vozidla. Poistná zmluva na motorové vozidlá je uzatvorená prostredníctvom zriaďovateľa MV SR v Allianz - Slovenskej poisťovni, a.s..

Celková úhrada poistného za dopravné prostriedky v roku 2016 bola vo výške: 5390,75 € a za nehnuteľnosti vo výške: 4288,16 €.

Tab. č. 3 k čl. III.B. – Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

V roku 2016 ÚJ vytvorila opravné položky k dvom dlhodobým pohľadávkam postúpeným na vymáhanie Slovenskej konsolidačnej, a.s. v decembri 2016, s predpokladaným podpisom Zmluvy o prevode správy pohľadávok štátu v prvých mesiacoch roka 2017.

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

Účtovná jednotka vykázala zostatok k 31. 12. 2016 pohľadávky:		
Pohľadávky :	rok 2016	rok 2015
- odberatelia	20 496,67 €	37 901,71 €
- poskytnuté preddavky	119,00 €	6 863,00 €
- ostatné pohľadávky znížené o OP	18 146,90 €	20 234,16 €
- pohľadávky voči zamestnancom	11 680,62 €	10 980,73 €
- daň z pridanej hodnoty	0,00 €	4 341,80 €
- iné pohľadávky	1 525,68 €	4 707,10 €

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: Je uvedený v tabuľke č.5. Prírastky hospodárskeho výsledku minulých rokov vznikli zrušením záväzku z minulého obdobia /preúčtovaním pohľadávky/ strediska IVS Bratislava, v súlade s dokladovaním právnikov o súdnom rozhodnutí ukončenia vymáhania záväzku od CÚZ.

Rezervy krátkodobé

ÚJ v súlade s usmernením MF SR Centrum účelových zariadení za od roku 2014 netvorí rezervy na dovolenky a s nimi súvisiace odvody do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne.

Tabuľka č. 8

B. Záväzky podľa doby splatnosti

ÚJ má všetky záväzky v lehote splatnosti. Vyplývali z obchodných vzťahov, z daňových povinností, miezd za december 2016 vyplácaných v januári 2017 a zo záväzku zo SF.

Záväzky	k 31.12.2016	k 31. 12. 2015
Dlhodobý záväzok zo SF	2 788,17 €	2 831,38 €
Krátkodobé záväzky:	390 367,54 €	363 622,19 €

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Podiel tržieb v roku 2016 v sume 3 341 691,66 eur na nákladoch účtovného roka 2016 v sume 7 090 651,50 eur je 47,13 % čo v porovnaní s rokom 2015 /podiel= 52,12 % / a rokom 2014 /podiel = 72,81 % / predstavuje klesajúci trend, nakoľko v medziročnom porovnaní rokov 2016, 2015 a 2014 sa zvyšuje objem finančných prostriedkov poskytnutý CÚZ zriaďovateľom formou príspevku, v súlade s podpísanými kontraktmi.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

K čl. VI. Ods. 1 Výnosy a záväzky z prijatých transferov od zriaďovateľa

V súlade s uzatvoreným kontraktmi medzi CÚZ a ústredným orgánom Ministerstvom vnútra SR a príspevkami poskytnutými z MF SR prostredníctvom zriaďovateľa MV SR, na základe realizácie Opatrení sociálneho balíčka Vlády SR bol CÚZ v roku 2016 poskytnutý bežný transfer v celkovej sume **2 336 705,80 €**, z ktorého v súlade §8 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bude čiastka **85 453,01 €** použitá do 31.3.2017.

Prostriedky bežného transferu boli použité na pokrytie prevádzkových nákladov rekreačných zariadení CÚZ poskytujúcich ubytovacie a stravovacie služby, nákladov vzdelávacích aktivít, nákladov stravovacích služieb realizovaných prevádzkami Stravovacie zariadenia Trnava, Stravovacie zariadenia Bratislava, Stravovacie zariadenia Banská Bystrica, nákladov na pobyty organizácií, rodín v zariadeniach CÚZ v súlade s realizáciou Opatrení sociálneho balíčka Vlády SR, nákladmi na odmeny zamestnancov CÚZ, prevádzkových nákladov strediska Svidník, realizujúceho výrobu a montáž plastových okien a dverí na budovách zriaďovateľa Ministerstva vnútra SR.

V súlade s §8 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bolo do výnosov roku 2016 zaúčtované čerpanie bežného transferu prijatého v 4/4 roka 2015 v sume **20 500,- €**.

ÚJ zaúčtovala v roku 2016 celkovo do výnosov bežné transfery poskytnuté od zriaďovateľa v roku 2016 a v roku 2015 v sume **2 273 752,79 €**.

Zúčtovaním odpisov dlhodobého majetku do výnosov v roku 2016 došlo k zníženiu záväzku z kapitálových transferov vo výške 1 377 587,16 € čím došlo aj k zníženiu záväzku.

Čl. VII

Centrum účelových zariadení má v správe kultúrnu pamiatku Školiace stredisko Duchonka uvedené v tab. č. 11, v účtovnej hodnote 152 841,93 eur.

Čl. IX.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Tabuľka č. 12 –Informácie o rozpočte

V roku 2016 bol vyčerpaný kapitálový transfer poskytnutý MV SR v decembri 2014 Rozpočtovým opatrením č. 1246/2014 v celkovej sume 170 000,- € a z kapitálového transferu poskytnutého Rozpočtovým opatrením č. 1768/2015 v roku 2015, sume 45 701,- € bola vyčerpaná suma 5 481,19 eur.

Kapitálové prostriedky boli použité na rekonštrukciu a modernizáciu, priestorov, zariadení a budov CÚZ so zameraním na úspornosť a efektívnosť v súlade s účelom stanoveným v rozpočtových opatreniach.

Z kapitálových prostriedkov boli finančne zabezpečené dve etapy modernizácie a rekonštrukcie prevádzky Štrbské Pleso zahŕňajúce aj nákup a obmenu interiérového vybavenia, zavedenie kúrenia v budove výroby plastových okien Svidník a obmena technicky a morálne zastaraných strojov, prístrojov, výpočtovej techniky a interiérového vybavenia u všetkých stredísk Centra účelových zariadení.

Plnenie príjmov, čerpanie výdavkov a zmeny rozpočtu, uvedené v tabuľke č. 12- Informácie o rozpočte, rozpočtu CÚZ stanoveným Rozpisom záväzných ukazovateľov rozpočtovej kapitoly MV SR na rok 2016, č.p. **SE-ORF1-2015/000246-035**, bolo ovplyvnené realizáciou plnenia úloh vyplývajúcich z predmetov činnosti stanovených Zriaďovacou listinou CÚZ v znení jej dodatkov.

V roku 2016 došlo zo strany CÚZ k rozšíreniu poskytovania služieb stravovacích a ubytovacích služieb v modernizovaných priestoroch na Štrbskom Plese. Strediskom SUZA Bratislava boli ubytovacie a stravovacie kapacity v druhej polovici roka 2016 poskytnuté pre príslušníkov PZ a zamestnancov MV SR zabezpečujúcich plnenie úloh v súlade predsedníctvom Slovenskej republiky v rade Európskej únie.

V priebehu roka 2016 bola v zrekonštruovaných priestoroch bývalého skladu CO v stredisku Svidníku zahájená výroba platových okien a dverí s následnou montážou v budovách MV SR.

Ubytovacie a stravovacie služby zariadení CÚZ ako i zrekonštruované priestory telocvične v roku 2015 na Komenského 12 Piešťany boli využité na realizáciu Opatrení sociálneho balíčka Vlády SR, finančne kryté z príspevku zriaďovateľa.

Vlastné úpravy rozpočtu v roku 2016 na základe potreby CÚZ vykonávalo v rozsahu presunov v rámci bežných a kapitálových výdavkov.