

TEXTOVÁ ČASŤ
K POZNÁMKAM ZOSTAVENÝM K 31. 12. 2018

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 poverená na zastupovanie
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Ľubica Hrušková, vedúca prevádzky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	62
Počet zamestnancov ku dňu uzávierky – bežné / predchádzajúce účtovné obdobie	63/62
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. Tvoria 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) 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	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 2018 bola realizácia IA:

-Výmena sklenej steny – kopiloty v čiastke 27 985,31,- EUR

Prírastkom oprávok boli zúčtované odpisy vo výške 195 070,70 €, čím zároveň bola znížená zostatková hodnota neobežného majetku.

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. Celkové poistenie na rok 2018 bolo vo výške 878,47 €.

Neobežný majetok v tab. č. 1 má účtovná jednotka v roku 2018 v správe.

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

Účtovná jednotka vykázala zostatok k 31. 12. 2018 iba pohľadávky v lehote splatnosti do jedného roka vo výške 13 140,80 €.

Pohľadávky :	rok 2017	rok 2018
- odberatelia	24 143,00 €	13 050,80 €
- ostatní pohľadávky	0,00 €	0,00 €
- pohľadávky voči zamestnancom	90,00 €	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 31.12.2017	573 332,14 €
Výsledok hospodárenia za r. 2018	-124 254,27 €
Vlastné imanie k 31. 12. 2018	449 077,87 €

V priebehu roka 2018 v KLÚ MV SR ARCO došlo k zníženiu vlastného imania z titulu záporného výsledku hospodárenia za rok 2018. 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 2018 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 31.12.2017</u>	<u>k 31. 12. 2018</u>
Dlhodobý záväzok zo SF	1 439,12 €	861,02 €
Krátkodobé záväzky:	99 153,65 €	83 020,26 €

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 1 845 859,56 podľa služieb:

- Tržby z predaja služieb	1 601 367,31 €
- Tržby za tovar	21 524,81 €
- Ostatné výnosy	140,08 €
- Výnosy z transferov	222 827,36 €

Náklady pri poskytovaní služieb v celkovej sume 1 970 113,83 €. Rozpis podľa druhu:

-spotrebované nákupy	385 648,06 €
-služby	326 858,54 €
-osobné náklady	1 056 429,94 €
-dane a poplatky	983,35 €
-ostatné náklady	2 213,76 €
-odpisy	195 050,70 €
-finančné náklady	2 929,48 €

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

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

V roku 2018 organizácii bol poskytnutý bežný transfer v sume 176 468,- €. KLÚ MV SR ARCO v roku 2018 vyčerpal poskytnutý bežný transfer vo výške 61 045,36 €.

V roku 2018 bol vyčerpaný kapitálový transfer vo výške 27 895,31 €.

Čl. VII.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Dňa 22.12.2017 bol zaslaný listom číslo: SE-ORF1-2017/000272-042 rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtovej kapitoly MV SR na rok 2018 pre našu organizáciu. Rozpis rozpočtu príjmov a výdavkov na rok 2017 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 17.03.2019

Kúpeľno-liečebný ústav
MV SR ARCO
Trenčianske Teplice
IČO: 00 735 256
DIČ: 2021770960

Štatutárny orgán

PhDr. Katarína Halasová
riaditeľka KLÚ MV SR ARCO
poverená na zastupovanie