

TEXTOVÁ ČASŤ
K POZNÁMKAM ZOSTAVENÝM K 31. 12. 2019

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	☒ 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 prevádzky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	64
Počet zamestnancov ku dňu uzávierky – bežné / predchádzajúce účtovné obdobie	64/63
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 prevoде 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 2019 bola realizácia IA:

-Nákup softvéru	26 115,- EUR
-Nákup serveru	8 000,- EUR

Prírastkom oprávok boli zúčtované odpisy vo výške 198 714,50 €, 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 2019 bolo vo výške 574,34 €.

Neobežný majetok v tab. č. 1 má účtovná jednotka v roku 2019 v správe.

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

Účtovná jednotka vykázala zostatok k 31. 12. 2019 iba pohľadávky v lehote splatnosti do jedného roka vo výške 15 321,40 €.

Pohľadávky :	rok 2018	rok 2019
- odberatelia	13 050,00 €	13 231,40 €
- 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 31.12.2018	449 077,87 €
Výsledok hospodárenia za r. 2019	16 133,34 €
Vlastné imanie k 31. 12. 2019	465 211,21 €

V priebehu roka 2019 v KLÚ MV SR ARCO došlo k zvýšeniu vlastného imania z titulu kladného výsledku hospodárenia za rok 2019. 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 2019 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 31.12.2018</u>	<u>k 31. 12. 2019</u>
<u>Dlhodobý záväzok zo SF</u>	861,02 €	772,53 €
<u>Krátkodobé záväzky:</u>	83 020,26 €	86 620,27 €

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 2 192 624,04 podľa služieb:

- Tržby z predaja služieb	1 757 465,72 €
- Tržby za tovar	22 555,55 €
- Ostatné výnosy	1 308,05 €
- Finančné výnosy	26,62 €
- Výnosy z transferov	421 268,10 €

Náklady pri poskytovaní služieb v celkovej sume 2 176 490,70 €. Rozpis podľa druhu:

-spotrebované nákupy	398 143,33 €
-služby	368 747,40 €
-osobné náklady	1 205 462,70 €
-dane a poplatky	970,33 €
-ostatné náklady	2 366,11 €
-odpisy	198 914,50 €
-finančné náklady	1 886,33 €

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

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

V roku 2019 bol organizácii poskytnutý bežný transfer v sume 139 209,46 €. KLÚ MV SR ARCO , ktorý bol vyčerpaný v plnej výške v roku 2019.

V roku 2019 bol vyčerpaný kapitálový transfer vo výške 21 500,- €.

Čl. VII.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Dňa 30.12.2017 bol zaslaný listom číslo: SE-ORF1-2019/000035-006 rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtovej kapitoly MV SR na rok 2019 pre našu organizáciu . Rozpis rozpočtu príjmov a výdavkov na rok 2019 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 16.03.2020

Štatutárny orgán
PhDr. Katarína Halasová
riaditeľka KLÚ MV SR ARCO