

## ČI. I Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a) názov a sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku:

**Fakultná nemocnica s poliklinikou Nové Zámky**

IČO: **17336112**

dátum zriadenia: **01.01.1992**

spôsob zriadenia: **Rozhodnutím MZ SR**

názov a sídlo zriaďovateľa: **Ministerstvo zdravotníctva SR, Bratislava**

b) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: **riadna**

c) účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku.

(2) Opis činnosti účtovnej jednotky.

Predmetom činnosti je poskytovanie ústavnej zdravotnej starostlivosti v zdravotníckom zariadení - všeobecná nemocnica a ambulantnej zdravotnej starostlivosti v rozsahu podľa aktuálneho rozhodnutia o povolení na prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia vydaného orgánom príslušným na jeho vydanie podľa príslušných ustanovení zákona č. 578/2004 Z.z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

(3) Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky.

Štatutárny orgán je kolektívnym orgánom, ktorý tvorí rada riaditeľov. Rada riaditeľov má troch riaditeľov v zložení generálny riaditeľ, ekonomický riaditeľ a medicínsky riaditeľ.

Mená a priezviská členov štatutárneho orgánu:

Generálny riaditeľ: **MUDr. Imrich Matuška**

Medicínsky riaditeľ: **MUDr. Zoltán Danczi**

Ekonomický riaditeľ: **Ing. Ľubica Bartošová**

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 1 250,25

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: 1 273

z toho počet vedúcich zamestnancov: 82

## ČI. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti: **áno**

(2) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný - obstarávacou cenou

b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný - obstarávacou cenou

c) zásoby nakupované - obstarávacou cenou

d) pohľadávky - menovitou hodnotou

e) krátkodobý finančný majetok - menovitou hodnotou

f) časové rozlíšenie na strane aktív - menovitou hodnotou

g) záväzky, vrátane rezerv - menovitou hodnotou

h) časové rozlíšenie na strane pasív - menovitou hodnotou

i) majetok obstaraný z transferov - obstarávacou cenou

- (3) Obstarávaciu cenu majetku tvorí cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Účtovná jednotka je platiteľom DPH pre oblasť týkajúcu sa ekonomickej činnosti a podnikateľskej činnosti. V prípadoch, keď dodávatelia sú platcami DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého hmotného majetku, nehmotného majetku a zásob využívaného v hlavnej činnosti.
- (4) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

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 zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	8	12,5
4	12	8,3
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 0 € 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 od 0 € do 1 700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do zásoby.

- (5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Opravné položky sa tvoria v súlade s § 26 zákona o účtovníctve. Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Rezervy sa tvoria v súlade s § 26 zákona o účtovníctve. Rezerva je záväzok s neistým časovým vymedzením alebo výškou predstavujúcou existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška tohto záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Záväzok s určitým časovým vymedzením a určitou výškou sa neúčtuje na účte rezerv, ale na príslušnom účte záväzku.

Rezervy na mzdy za nevyčerpané dovolenky a náklady na sociálne a zdravotné poistenie s tým súvisiace sa vytvárajú len v rámci zdaňovanej činnosti na mzdy pracovníkov resp. zodpovedajúcu časť miezd pracovníkov, ktoré sú účtované v rámci zdaňovanej činnosti.

(6) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

V zmysle § 24 zákona o účtovníctve účtovná jednotka majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítava na menu euro kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska, ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Podľa ods. 3, pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro použije účtovná jednotka kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

### Čl. III

#### Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

##### A Neobežný majetok

(1) *Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok*

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v tabuľkách poznámok - tabuľka č. 1.

Nehnutelný majetok na Slovenskej ulici 11/A je poistený pre prípad škody spôsobenej na majetku organizácie do výšky 17 958 175,66 € a nehmotný majetok na Zdravotníckej ulici je poistený do výšky 1 812 521,16 €.

Hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky je 37 767 044,00

FNsP Nové Zámky užíva aj majetok, ku ktorému nemá vlastnícke právo, a to na základe zmluvy o výpožičke hmotného majetku štátu s DataCentrom Bratislava - výpožička USB tokenov k Štátnej pokladnici v hodnote 241,14 € a zmluvy o výpožičke hmotného majetku štátu s Ministerstvom vnútra v hodnote 2 974,62 €. Na základe zmlúv o výpožičke využívajú jednotlivé oddelenia FNsP Nové Zámky zapožičané zdravotnícke prístrojové vybavenie v celkovej hodnote 557 456,69,- € a na základe zmluvy o výpožičke sa využíva zapožičané nezdravotné prístrojové vybavenie v hodnote 2 040,- €.

##### B Obežný majetok

(1) *Zásoby*

FNsP Nové Zámky ku dňu zostavenia účtovnej závierky evidovala zásoby v hodnote 1 349 664,56 €. Materiál na všetkých skladoch bol vo výške 1 349 664,56 €, z toho materiál na ceste 411,65 €. K zásobám sa netvorila opravná položka, nebolo zriadené záložné právo ani poistenie zásob.

Vo verejnej lekární FNsP Nové Zámky bol ku dňu účtovenej závierky tovar v hodnote 201 165,98 €, z toho tovar na ceste vo výške 358,95 €.

(2) *Pohľadávky*

Pohľadávky FNsP Nové Zámky boli k 31.12.2017 vo výške 6 090 246,06 €. Podľa jednotlivých položiek súvahy medzi významné pohľadávky patria pohľadávky voči odberateľom, hlavne voči zdravotným poisťovniam vo výške 5 481 817,61 €, poskytnuté prevádzkové preddavky 9 514,69 €, ostatné pohľadávky vo výške 87 548,56 €, pohľadávky voči zamestnancom 665,69 €, pohľadávky z nájmu vo výške 10 734,49 € a iné pohľadávky 16 008,46 €.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie. K 31.12.2017 boli opravné položky k pohľadávkam z nájomného vo výške 10 297,05 € a ich pohyb je uvedený v tabuľkách poznámok - tabuľka č. 3.

Pohľadávky podľa doby splatnosti v štruktúre v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia sú uvedené v tabuľkách poznámok - tabuľka č. 4.

### (3) *Finančný majetok*

Na bankových účtoch FNŠP Nové Zámky bol ku koncu roka zostatok 380 837,03 €, na hotovostnom účte vo VÚB 38 440,32 € a v pokladnici 2 107,57 €. Účtovná jednotka nemá krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo, alebo pri ktorom má obmedzené právo s ním nakladať.

### (4) *Poskytnuté návratné finančné výpomoci*

Návratná finančná výpomoc nebola účtovnej jednotke poskytnutá.

### (5) *Časové rozlíšenie*

Na účtoch časového rozlíšenia FNŠP Nové Zámky účtovala náklady budúcich období a to vopred platené predplatné, poisťné, telefónne služby vo výške 16 251,74 €.

## ČI. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A **Vlastné imanie**

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň je v tabuľkách poznámok - tabuľka č. 5. Celková výška vlastného imania FNŠP Nové Zámky k 31.12.2017 je 6 444 289,86 €.

#### B **Závázky**

##### (1) *Rezervy*

V roku 2017 boli vytvorené krátkodobé rezervy vo výške 8 073,44 €, a to daňové rezervy na nevyčerpané dovolenky a odvody z nich r. 2017 (zamestnanci, ktorí sa podieľajú na PČ) (tabuľka č.6). Dlhodobé rezervy na súdne spory sú vo výške 49 724,38 €. (tabuľka č.7)

##### (2) *Závázky podľa doby splatnosti*

Dlhodobé závázky FNŠP Nové Zámky predstavujú závázky zo sociálneho fondu k 31.12.2017 vo výške 14 288,07 €. Medzi krátkodobé závázky patria hlavne závázky voči dodávateľom vo výške 10 782 233,45 €, závázky voči zamestnancom 998 050,18 € a orgánom sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 670 644,08 €, závázky voči daňovému úradu 171 066,53 € a ostatné závázky vo výške 26 690,41 €. Celková hodnota krátkodobých záväzkov FNŠP Nové Zámky k 31.12.2017 bola 12 664 512,34 €. Prehľad podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkách poznámok - tabuľka č. 8.

### (3) Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

FNsP Nové Zámky nemá dlhodobé ani krátkodobé bankové úvery, vydané dlhopisy, či prijaté návratné finančné výpomoci.

### (4) Časové rozlíšenie

Položky časového rozlíšenia na strane pasív predstavujú výnosy budúcich období, prevažne bežné transfery od subjektov mimo verejnej správy a odpisovaný dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne, ktorý sa rozpúšťa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov. K 31.12.2017 je stav účtu výnosy budúcich období 146 542,25 €.

## ČI. V

### Informácie o výnosoch a nákladoch

#### (1) Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov:

a) tržby za vlastné výkony a tovar	36 823 266,43 €
b) aktivácia	185 624,91 €
c) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	211 583,99 €
d) zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prev. činnosti	143 911,64 €
e) finančné výnosy	0,00 €
f) mimoriadne výnosy	0,00 €
g) výnosy z transferov	245 714,34 €
<b>spolu</b>	<b>37 610 101,31 €</b>

#### (2) Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

a) spotrebované nákupy	13 449 561,77 €
b) služby	1 549 063,04 €
c) osobné náklady	22 250 230,17 €
d) dane a poplatky	79 782,66 €
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	48 898,59 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky	773 284,44 €
f) finančné náklady	35 150,52 €
<b>spolu</b>	<b>38 185 971,19 €</b>

#### (3) Tržby a prehľad nákladov príspevkovej organizácie

Tržby FNsP Nové Zámky predstavujú predovšetkým tržby z predaja služieb účtovaných na účte 602 v celkovej výške 35 278 078,86 €, ktoré tvoria:

a) tržby za výkony od zdravotných poisťovní	34 095 511,85 €
b) tržby za zdravotnú starostlivosť nehradenú ZP	210 566,00 €
c) ostatné tržby	196 508,06 €
d) tržby z podnikateľskej činnosti	775 492,95 €

Významnou výnosovou položkou sú výnosy z predaja tovaru verejnej lekárne FNsP Nové Zámky, ktorá bola otvorená dňa 16.5.2017. Tržby za tovar účtované na účte 604 boli vo výške 1 545 187,57 €.

V rámci podnikateľskej činnosti účtovná jednotka dosiahla výnosy vo výške 2 327 330,32 €, náklady boli v hodnote 2 230 794,68 €. Výsledok hospodárenia pred zdanením predstavoval sumu 96 535,64 €.

Prehľad nákladov FNsP Nové Zámky v roku 2017:

501 Spotreba materiálu	11 389 658,12 €
502 Spotreba energie	671 448,21 €
504 Predaný tovar	1 388 455,44 €
511 Opravy a udržiavanie	608 808,23 €
512 Cestovné	19 767,00 €
513 Reprezentačné	363,32 €
518 Ostatné služby	920 124,49 €
521 Mzdové náklady	16 004 214,70 €
524 Zákonné sociálne poistenie	5 592 926,55 €
525 Ostatné sociálne poistenie	105 640,37 €
527 Zákonné sociálne náklady	547 448,55 €
532 Daň z nehnuteľností	39 425,34 €
538 Ostatné dane a poplatky	40 357,32 €
542 Predaný materiál	5 085,78 €
545 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	32 089,00 €
548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	11 528,81 €
549 Manká a škody	195,00 €
551 Odpisy dlhodobého majetku	765 211,00 €
552 Tvorba zákonných rezerv	8 073,44 €
563 Kurzové straty	0,03 €
568 Ostatné finančné náklady	35 150,49 €
<b>Spolu</b>	<b>38 185 971,19 €</b>

## Čl. VI

### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

#### (1) Informácie o podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka na podsúvahových účtoch eviduje výpožičku hmotného majetku štátu vo výške 241,14 €, materiál hospodárskej mobilizácie vo výške 2 974,62 €, výpožičku zdravotníckeho prístrojového vybavenia v hodnote 557 456,69,- €, výpožičku nezdravotníckeho prístrojového vybavenia v hodnote 2 040,- €, majetok nadobudnutý darom 130 214,37 € a nadlimitné výkony VŠZP vo výške 67 184,77 €.

#### (2) Ďalšie informácie

FNsP Nové Zámky začala v roku 2017 viesť vnútro podnikové účtovníctvo v samostatnom účtovnom okruhu, pre ktorý boli vytvorené účty v rámci účtovných tried 8 a 9. Zavedenie vnútro podnikového účtovníctva je v súlade s "Usmernením k jednotnému účtovnému rozvrhu pre príspevkové organizácie" vydaného MZ SR.

## Čl. VII

### Informácie o iných aktívach a iných pasívach

#### (1) Prípadné ďalšie záväzky

FNsP Nové Zámky neposkytla ručenie ani záruky tretím stranám. Ďalšie záväzky predstavujú existujúce a hroziace súdne spory v predpokladanej výške 117 637,75 €.

#### (2) Ostatné finančné povinnosti

Účtovná jednotka má povinnosti vyplývajúce z nájomných zmlúv, servisných zmlúv, poisťných zmlúv a podobných zmlúv za rok 2017 približne vo výške 168 237,97 € (tabuľka č. 10).

## Čl. IX

### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet príjmov a výdavkov účtovnej jednotky na rok 2017 bol schválený na operatívnej porade riaditeľa vo výške 34 687 500,- € ako vyrovnaný. Počas účtovného obdobia boli uskutočnené presuny medzi jednotlivými položkami rozpočtovej klasifikácie vo výdavkoch a upravované podľa skutočného čerpania výdavkov. Rozpočet bol navýšený o sumu 190 044,54. V roku 2017 boli vyčerpané kapitálové výdavky z rozpočtu kapitoly Ministerstva zdravotníctva SR v celkovej sume 90 000,- €, ktoré boli pridelené za účelom nákupu ultrazvukových prístrojov. Príjmy a výdavky bežného a kapitálového rozpočtu podľa kategórie ekonomickej klasifikácie sú rozpísané v tabuľkách poznámok - tabuľky č. 12 - 13.

Finančné operácie predstavujú zostatok finančných prostriedkov na bankových účtoch FNsP Nové Zámky. Výška zostatku prostriedkov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v tabuľke č. 14.