

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Nemocnica s poliklinikou Prievidza so sídlom v Bojniciach
Sídlo účtovnej jednotky	Nemocničná 2, 972 01 Bojnice
IČO	17335795
Dátum zriadenia	2.1. 2003
Spôsob zriadenia	ZL T/2003/01314-3 z 2.1. 2003, príspevková organizácia
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	K dolnej stanici 7282/20 A, 911 50 Trenčín
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytovanie ambulantnej a ústavnej liečebno-preventívnej starostlivosti
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	MUDr. Ján Belanský, MPH
Funkcia	riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	MUDr. Jozef Kubík
Funkcia	námestník LPS
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	867
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	881
- počet vedúcich zamestnancov	- 87
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Trenčiansky samosprávny kraj, K dolnej stanici 7282/20 A, 911 50 Trenčín

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia 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 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

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

☒ úroky

☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, na základe darovacích zmlúv.

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.

c) **Zásoby nakupované**

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

d) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

☒ priame náklady

☒ časť nepriamych nákladov, súvisiace s ich vytváraním

Do nepriamych nákladov sa začlenili náklady na údržbu, teplo, nemocničnú lekárňu, sterilizáciu, spaľovňu a opravu.

e) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

f) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

g) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

h) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

i) **Časové rozlíšenie na strane pasív**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

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

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00 %
2	6	16,67 %
3	12	8,30 %
4	50	2,00 %

Drobný nehmotný majetok od **0,01 €** do **2 399,- €**, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

Drobný hmotný majetok od **0,01 €** do **999,- €**, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho 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.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

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.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

90 – 180 dní	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
180 – 360 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
nad 360 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

7. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

8. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

- b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku – majetok poisťuje TSK, ktorý je vlastníkom majetku v našej správcovskej pôsobnosti. Všetky zmluvy s výškou poistenia majetku sú uložené na Trenčianskom samosprávnom kraji.
- c) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	28 030 691,05 €
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	-
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	-
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	806 193,20 €
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	-

d) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Konkrétny druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Odvzdávajúca stanica tepla – nedostavaná stavba	340 881,46 €	Uvedená OP bola vytvorená v roku 2009, ktorú v roku 2013 UJ nezvyšovala, neznižovala ani nerušila.

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	061	2 905 992,85 €	Pohľadávky od odberateľov aj s OP – brutto hodnota
Ostatné pohľadávky	065	8 025,66 €	Mylné platby k bežnému účtu
Spolu	060	2 914 018,51 €	Krátkodobé pohľadávky

b) **vývoj opravnej položky** k pohládkam - tabuľka č.3

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohládkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Odberatelia	3 336,56 €	OP sa v roku 2013 tvorili na základe smernice o účt. vo výške 20%,50% a 100% men. hodnoty ,znižuje sa na zákl. úhrad

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Náklady budúcich období spolu z toho:					
Náklady budúcich období	111	814,94 €	3 834,58 €	814,35 €	3 835,17 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:					
Spolu	110	814,94 €	3 834,58 €	814,35 €	3 835,17 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezervy zákonné krátkodobé – mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	2014
Ostatné krátkodobé rezervy - mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	2014

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	144	13 451,46 €	Podstatnú časť tvorí povinný prídely do SF
Dodávatelia	152	2 882 064,69 €	Záväzky k poskytovateľom tovarov, služieb a.i.
Iné záväzky	160	2 087 404,28 €	Tvorí penále do SP a úroky z NFV
Zamestnanci	163	714 701,53 €	Mzdy
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	165	7 625 710,58 €	Odvody
Ostatné priame dane	167	105 298,33 €	DÚ
Spolu	140,151	13 447 220,45 €	

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Výdavky budúcich období spolu z toho:					
Výnosy budúcich období spolu z toho:					
Výnosy budúcich období	182	2 436 483,49 €	51 166,88 €	162 114,52 €	2 325 535,85 €
Spolu	180	2 436 652,62 €	51 532,12 €	162 283,65 €	2 325 901,09 €

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2012	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2013
Získané darom / sponzorské/	146 989,02 €	46 661,88 €	39 354,96 €		150 626,99 €
Prostriedky získané zo ŠR	2 225 639,11 €	0,00 €	56 920,36 €		2 163 784,75 €

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	18 076 579,16
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	621 - Aktivácia materiálu a tovaru	262 989,88
d) výnosy z transferov	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	349 441,69
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	61 854,36
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	14 452,95
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	43 227,91
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
e) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	117 654,81
f) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	4 164 096,70
	502 - Spotreba energie	806 922,79
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	353 228,14
	512 - Cestovné	14 182,14
	513 - Náklady na reprezentáciu	2 103,71
	518 - Ostatné služby	1 047 754,24
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	10 540 545,43
	524 - Záonné sociálne náklady	3 654 104,77
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	27 434,07
	538 - Ostatné dane a poplatky	5 427,09
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	548 749,97
	553 - Tvorba ostatných rezerv	382 582,37
f) ostatné náklady	542 – Predaný materiál	20 803,24
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	73 263,32
g) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

3. Tržby a náklady príspevkových organizácií - tabuľka č.10

Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

☐ áno ☒ nie

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	747 822,66 €	752
Majetok prijatý do úschovy	298,60 €	761
Prísne zúčtovateľné tlačivá	11 322,00 €	762,764
Materiál v skladoch civilnej ochrany	17 729,00 €	755
Iné – majetok ÚKR	8 976,27 €	756
Iné – evidované knihy v knižnici	35 775,58 €	759

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-15

Vzhľadom k tomu, že na rok 2013 nemal TSK schválený rozpočet hospodáril sa na základe schváleného rozpočtu na rok 2012

Rozpočet príspevkovej organizácie bol schválený zastupiteľstvom TSK uznesením č. 332/2011 zo dňa 14.12.2011

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 1.1.2012 rozpis rozpočtu č. 2/701/1/2012 na základe uznesenia č. 439/2005
- druhá zmena schválená dňa 31.1.2012 rozpis rozpočtu č. 210/701/2/2012 na základe uznesenia č. 439/2005
- tretia zmena schválená dňa 31.3.2012 rozpis rozpočtu č. 211/701/3/2012 na základe uznesenia č. 439/2005
- štvrtá zmena schválená dňa 31.5.2012 rozpis rozpočtu č. 327/701/4/2012 na základe uznesenia č. 439/2005
- piata zmena schválená dňa 30.8.2012 rozpis rozpočtu č. 502/701/5/2012 na základe uznesenia č. 439/2005
- šiesta zmena schválená dňa 30.9.2012 rozpis rozpočtu č. 589/701/6/2012 na základe uznesenia č. 439/2005
- siedma zmena schválená dňa 30.11.2012 rozpis rozpočtu č. 790/701/7/2012 na základe uznesenia č. 439/2005
- ôsma zmena schválená dňa 18.12.2012 rozpis rozpočtu č. rrr/701/8/2012 na základe uznesenia č. 439/2005

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

V organizácii nedošlo k žiadnym skutočnostiam ani mimoriadnym udalostiam, ktoré by ovplyvnili účtovnú závierku.