

**Poznámky k individuálnej účtovnej závierke**

Poznámky k 31.12.2015

**ČI. I
Všeobecné údaje****(1)** Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

| | |
|---|---|
| Názov účtovnej jednotky | Detská fakultná nemocnica Košice |
| Sídlo účtovnej jednotky | Trieda SNP 1, 040 11 Košice |
| Dátum založenia/zriadenia | 01. 01. 1991 |
| Spôsob založenia/zriadenia | Zriaďovacia listina č. 1842/1990 – A / I-3 |
| Názov zriaďovateľa | Ministerstvo zdravotníctva SR |
| Sídlo zriaďovateľa | Limbova 2, 837 52 Bratislava |
| IČO | 00606715 |
| DIČ | 2020777880 |
| Hlavná činnosť účtovnej jednotky | Poskytovanie špecializovanej ústavnej a ambulantnej zdravotnej starostlivosti pre deti a dorast vo veku do 18 rokov a 364 dní |
| Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky | <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna |
| Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď. | |

(2) Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky (tabuľka č.2)

| | |
|--|--|
| Štatutárny orgán /meno a priezvisko/ | MUDr. Ingrid Urbančíková, MPH, PhD. riaditeľka |
| Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/ | Ing. Daniela Fürstenzellerová, MBA námetníčka pre ekonomicko-prevádzkový úsek |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 581,24 |
| Počet riadiacich zamestnancov | 31 |
| Organizačné členenie účtovnej jednotky | Vid'. Organizačná schéma DFN Košice |



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 majetok nakupovaný

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 obstarávacej ceny nie sú:

úroky

realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – nemáme.

c) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný

d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – nemáme.

e) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne

Dlhodobý majetok získaný darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok získaný delimitáciou sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

f) Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka v roku 2015 neúčtovala o dlhodobom finančnom majetku.

g) 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

montáž

iné



- h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou nemáme.

- i) Zásoby získané bezodplatne

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve, alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

- j) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

- k) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

- l) 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.

- m) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky 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.

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

- n) 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.

- o) Deriváty

Účtovná jednotka neúčtuje v roku 2015 o derivátoch.

- p) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

- q) Majetok obstaraný z transferov

Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

- r) Finančný prenájom

Majetok obstaraný formou finančného prenájmu - nemáme.

(4) Účtovná jednotka pri obstaraní majetku zahŕňa všetky náklady súvisiace s obstaraním.

(5) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

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. DFN Košice vykonáva rovnomerné mesačné odpisovanie dlhodobého majetku. Prvýkrát sa mesačný odpis



majetku vykoná v kalendárnom mesiaci, v ktorom bol majetok zaradený do evidencie majetku. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

| Odpisová skupina | Doba odpisovania v rokoch | Ročná odpisová sadzba |
|------------------|---------------------------|-----------------------|
| 1 | 4 | 25 % |
| 2 | 6 | 16,7 % |
| 3 | 8 | 12,5 % |
| 4 | 12 | 8,33 % |
| 5 | 20 | 5 % |
| 6 | 40 | 2,5 % |

Drobný nehmotný majetok ktorého ocenenie je 2 400 EUR a nižšie a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok, ktorý sa v DFN Košice neučtuje ako dlhodobý nehmotný majetok, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 1 700 EUR a prevádzkovo – technické funkcie sú dlhšie ako 1 rok sa účtuje ako zásoby na účet 112 – Materiál na sklade.

(6)

Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

DFN Košice tvorí opravné položky na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu a toto zníženie je prechodného charakteru. Opravné položky sa tvoria k dlhodobému majetku, zásobám a pohľadávkam. Tvorba opravných položiek sa účtuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v rámci upravujúcich závierkových účtovných prípadov. Rozpustenie opravných položiek sa účtuje priebežne počas účtovného obdobia pri zániku rizika, na ktoré boli vytvorené.

(7) Zásady pre vykazovanie transferov

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu DFN Košice účtuje, ak sa splnia podmienky súvisiace s dotáciou.

Bežný transfer DFN Košice účtuje do výnosov do vecnej a časovej súvislosti s výdavkami. Kapitálový transfer DFN Košice účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi, napr. s odpismi.

(8) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách

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.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

(1) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy sú uvedené v tabuľke č. 1.

b) Spôsob a výška poistenia majetku

Živelné poistenie

Dlhodobý hmotný majetok bol v období od 1.1.2015 do 31.12.2015 poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia živelnou poistnou udalosťou, a to budovy, haly a stavby na sumu 17 243 031,66 €, súbory hnutelného majetku vrátane DHM, inventáru a dopravných prostriedkov bez EČV, vedený v účtovnej evidencii poisteného, na sumu 5 601 687,02€ a zásoby na sumu 12 000,00 €. Poistenie vecí



zamestnancov a pacientov na sumu 100 000,00€. Peniaze, ceniny a stravné lístky v trezore na 15 000,00€. Odpratávacie náklady v súvislosti s poistnou udalosťou na agregovanú poistnú sumu 50 000,00 €. Súbor vlastného a prevzatého (cudzieho) HIM, DHIM a inventáru na agregovanú poistnú sumu 12 561,- €.

Poistenie pre prípad odcudzenia a vandalizmu

Súbor stavebných súčastí budov, hál a stavieb na sumu 50 000,00 €.

Súbor hnutelného majetku vrátane DHM, inventáru a dopravných prostriedkov bez EČV na prvé riziko, na agregovanú sumu 50 000,00 €. Súbor zásob na sumu 24 000,00€.

Veci zamestnancov a pacientov na sumu 22 561,00€. Peniaze, ceniny a stravné lístky na sumu 25 000€. Súbor stavebných súčastí budov, hál a stavieb na agregovanú poistnú sumu 50 000,00 €. Súbor vlastného a prevzatého (cudzieho) HIM, DHIM a inventáru na agregovanú poistnú sumu 22 561,00€.

Poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu

Poistenie za škody v dôsledku svojho konania vzniknuté v jednom poistnom roku na poistnú sumu 42 000,00 €.

Poistenie strojov a elektroniky

Súbor strojov a zdravotníckej techniky vedený v účtovnej evidencii poisteného na novú cenu, na agregovanú poistnú sumu 1 350 572,06 €

Poistenie parkovacieho systému – Podnikateľská činnosť

V roku 2015 bol poistený parkovací systém pre prípad poškodenia, odcudzenia alebo zničenia živelnou poistnou udalosťou na sumu 44 615,48 €.

- c) Zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

V roku 2015 DFN Košice neevidovala žiaden majetok, na ktorý by bolo zriadené záložné právo.

- d) Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky /v obstarávacej cene v EUR/

| Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma v EUR |
|--|------------|
| Pozemky | - |
| Budovy, stavby | - |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár | - |
| Dopravné prostriedky | - |
| Softvér | - |

- e) Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

| Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma v EUR |
|---|---------------|
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ | 19 486 907,89 |
| Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva | - |
| Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva | - |
| Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke | 811 591,39 |
| Majetok obstaraný formou finančného prenájmu | - |



- f) Dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku

V roku 2015 DFN Košice netvorila ani nezrušila opravné položky k dlhodobému majetku.

(2) Dlhodobý finančný majetok

K 31.12.2015 neevidovala DFN Košice dlhodobý finančný majetok .

(3) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

K 31.12.2015 neevidovala DFN Košice majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

(4) Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

K 31.12.2015 neevidovala DFN Košice dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok .

B Obežný majetok

(1) Zásoby

- a) V roku 2015 nebolo potrebné k zásobám vytvárať opravné položky.
- b) K 31.12.2015 DFN Košice neeviduje zásoby zaťažené záložným právom, ani zásoby s obmedzeným právom s nimi nakladať.
- c) DFN Košice k 31.12.2015 má poistené zásoby.

(2) Pohľadávky

- a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy:
 - Odberatelia
 - Poskytnuté prevádzkové preddavky
 - Pohľadávky voči zamestnancom
 - Iné pohľadávky
- b) Opravné položky k pohládkam uvádzame v tabuľke č.3

V priebehu roku 2015 došlo k zvýšeniu opravných položiek k pohládkam z dôvodu neuhradenia pohládkov zo súdnych sporov. V roku 2015 boli tvorené opravné položky k pohládkam k žalobám a exekúciám.

- c) Pohľadávky podľa doby splatnosti uvádzame v tabuľke č. 4
- d) Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti uvádzame v tabuľke č. 4
- e) K 31.12.2015 DFN Košice neevidovala žiadne pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.



- f) K 31.12.2015 DFN Košice neevidovala pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo ani pohľadávky, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať.

(3) Finančný majetok

K 31.12.2015 DFN Košice neevidovala finančný majetok, na ktorý sa zriadilo záložné právo alebo s obmedzeným právom nakladania.

(4) Poskytnuté návratné finančné výpomoci

V roku 2015 DFN Košice neposkytovala návratné finančné výpomoci a ani netvorila opravné položky k poskytnutým návratným finančným výpomociam.

(5) Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia na strane aktív:

- Náklady budúcich období

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy uvádzame v tabuľke č. 5

Položka Vlastného imania DFN Košice je tvorená iba položkou Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – strata a Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie – zisk.

B Záväzky

(1) Rezervy

K 31.12.2015 DFN Košice neevidovala dlhodobé rezervy.

Rezervy krátkodobé uvádzame v tabuľke č. 7.

(2) Záväzky podľa doby splatnosti

- a) Záväzky podľa doby splatnosti uvádzame v tabuľke č. 8.
- b) Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti uvádzame v tabuľke č. 8
- c) Popis významných položiek záväzkov:

- dodávatelia

(3) Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

- a) Dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery



K 31.12.2015 DFN Košice nečerpala žiadne bankové úvery.

- b) Účtovná jednotka nečerpala žiaden dlhodobý, ani krátkodobý bankový úver.
- c) Dlhodobé a krátkodobé emitované dlhopisy

K 31.12.2015 DFN Košice nevidovala žiadne dlhodobé ani krátkodobé emitované dlhopisy.

- d) K 31.12.2015 DFN Košice nevidovala žiadne návratné finančné výpomoci.

(4) Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia na strane pasív:

- Výnosy budúcich období

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

Najvýznamnejšou položkou výnosov sú tržby z predaja služieb v celkovej výške 13 619 142,00 € čo predstavuje zvýšenie oproti stavu k 31.12.2014 o 286 820,20 €.

(2) Náklady

Najvýznamnejšou položkou nákladov sú mzdové náklady vrátane odvodov, ktoré k 31.12.2015 dosiahli celkovú výšku 10 526 579,57 € čo predstavuje nárast oproti stavu k 31.12.2014 o 860 077,81 €

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

(1) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

DFN Košice k 31.12.2015 nevidovala žiadne deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

- (2)** DFN Košice účtuje na podsúvahových účtoch prenajatý majetok, nadlimitné pohľadávky od zdravotných poisťovní, odpísané pohľadávky.

Čl. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

(1) Iné aktíva alebo iné pasíva, okrem aktív a pasív vedených v účtovníctve DFN Košice k 31.12.2015 neviduje.

(2) Ostatné finančné povinnosti DFN Košice k 31.12.2015 neviduje.



Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

(1) DFN Košice neviduje informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte uvádzame v tab. č. 12,13 a 14.

Čl. X

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

Za obdobie odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali významné skutočnosti, ktoré by mali vplyv na zostavenú účtovnú závierku.