

Poznámky k individuálnej závierke k 31.12.2016

Čl. I
Všeobecné údaje

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky: Názov a sídlo účtovnej jednotky a názov zriaďovateľa

Detská fakultná nemocnica s poliklinikou, Limbová 1 833 40 Bratislava. Dátum zriadenia bol 1.1.1991 zriaďovacou listinou a zriaďovateľom je Ministerstvo zdravotníctva SR.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: **riadna**

Informácia či je účtovná jednotka súčasťou konsolidovaného celku: **Áno**

2. Opis činnosti účtovnej jednotky:

– Poskytovanie zdravotníckej starostlivosti

3. Počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	1177,50	1145,40
Počet zamestnancov ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1225	1158
počet vedúcich zamestnancov	72	73

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1.januára 2016 do 31.decembra 2016

B. Mená a priezviská štatutárnych zástupcov

Riaditeľ DFNSP

Doc. MUDr. Ladislav Kužela, CSc.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach a o údajoch na strane aktív súvahy

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad nemenila.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

2. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok a spôsob oceňovania

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku môžu byť aj úroky z úverov, ak sa tak Spoločnosť rozhodla do momentu zaradenia majetku do používania.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok:

Metóda odpisovania sa používa lineárna a predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené v priloženej tabuľke:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
1	4 roky	Rovnomerne	25

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
2	6 rokov	rovnomerne	16,67
3	8 rokov	rovnomerne	12,5
4	12 rokov	rovnomerne	8,34
5	20 rokov	rovnomerne	5
6	40 rokov	rovnomerne	2,5

3. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

4. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

V rámci kontrolovaného obdobia k 31.12.2016 v DFNsP predstavovali krátkodobé pohľadávky celkovú čiastku **5 666 596,70 € netto**.

Pohľadávky voči zdravotným poisťovniam :		5 212 184,31 €
VšZP	3 590 540,38 €	
VšZP – lieky kategórie „A“	273 717,40 €	
ZP Dôvera	738 024,60 €	
ZP UNION	537 060,84 €	
ZP Európska	41 020,69 €	
Voči samoplatcom	31 820,40 €	
Rezerva na nevyfakturované výnosy	0,00 €	

Organizácie v rámci obchodného styku :

361 694,21 €

Pohľadávky rok 2016 – prenájom	39 336,56 €
Pohľadávky rok 2016	238 980,07 €
Pohľadávky rok 2015 – prenájom	5 220,62 €
Pohľadávky rok 2015	4 743,15 €
Pohľadávky rok 2014 – prenájom	4 227,03 €

Pohľadávky rok 2014	520,53 €
Pohľadávky rok 2013 – prenájom	1 349,01 €
Pohľadávky rok 2013	-75,53 €
Pohľadávky rok 2012	25,37 €
Postúpené na vymáhanie	67 367,40 €

Vyššie nezaradené krátkodobé pohľadávky:**166 323 ,68 €**

Pohľadávky voči zamestnancom	2 916 €
Preddavky na prevádzku (MTZ, PHM, kolaterál SPP)	160 561,45 €
Ostatné pohľadávky	0 €
Iné pohľadávky	2 846,23 €

Opravná položka k pohľadávkam :**-73 605,50 €**

Opravná položka k pohľadávkam	-73 605,50 €
-------------------------------	--------------

Celkom brutto pohľadávky vo výške **5 740 202,20 €** ponížené o opravné položky z dôvodu nedobytnosti pohľadávok vo výške -73 605,50 €. **Netto pohľadávky** vo výške **5 666 596,70 €**.

Pohľadávky celkom podľa splatnosti:

V lehote splatnosti:	5 474 099,58 € netto po odpočítaní opravných položiek (73 605,50)
Po lehote splatnosti:	192 497,12 €

Vysporiadanie pohľadávok voči zdravotníckym zariadeniam a jednotlivými organizáciami bolo riešené predovšetkým dohodami o vzájomnom započítaní pohľadávok a záväzkov.

5. Opravné položky

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:

360 dní	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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

360 dní	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Opravné položky v roku 2016 sa tvorili pri pohľadávkach vid' tabuľka:

Číslo účtu	Názov účtu	Zostatok opravnej položky 2015	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Zostatok opravnej položky 2016
a	b	1	2	3	4	5
311	Odberatelia	69 447,14	6 076,32		1 917,96	73 605,50
Spolu	x	69 447,14	6 076,32	0,00	1 917,96	73 605,50

6. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch a krátkodobý finančný majetok, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke. Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania.

Finančné operácie	Číslo riadku	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2015
a	b	1	2
Príjmové finančné operácie v tom:	01	1 959 255,64	2 402 514,36
Zostatok prostriedkov finančných aktív	02	1 959 255,64	2 402 514,36

Čl. III

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

7. Vlastné imanie

Prehľad a pohybe vlastného imania v tejto štruktúre:

Vlastné imanie

Názov položky	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia
a	1	2	3	4	5	6
Zostatok 2015					-12 294 709,05	-5 193 529,04
Prírastky					105 300,25	-5 982 392,84
Úbytky					906 894,30	
Presuny					-5 193 529,04	5 193 529,04
Zostatok 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	-18 289 832,14	-5 982 392,84

8. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

DFNsP tvorila iba rezervy na nevyfakturované dodávky a služby. Rezervy na dovolenky a sociálne poistenie ktoré boli vo výške 903 412,28 EUR DFNsP o ich výške neučtovala. Rezervu na audit vo výške 9 990,- EUR v roku 2016 neučtovala.

Rezervy ostatné krátkodobé							
Rekultivácia pozemku; uzavretie, rekultivácia a monitorovanie skládky odpadov po jej uzatvorení	07						
Zamestnanecké požitky	08						
Náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia, odpadov a obalov	09						
Nevyfakturované dodávky a služby	10	49 050,00		7 826,98			56 876,98
Náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia	11						
Prebiehajúce a hroziace súdne spory	12						
Iné	13						
Spolu rezervy ostatné krátkodobé (súčet r. 7 až r. 13)	14	49 050,00	0,00	7 826,98	0,00	0,00	56 876,98

9. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

Krátkodobé záväzky DFNSP Bratislava

Zistený skutkový stav :

V rámci kontrolovaného obdobia k 31.12.2016 v DFNSP predstavovali krátkodobé záväzky celkovú čiastku **52 559 211,72 €**.

Krátkodobé záväzky v celkovej sume**52 280 753,41 €.**

Dodávateľia za rok 2012	117,51 €
Dodávateľia za rok 2013	81 765,38 €
Dodávateľia za rok 2014	2 233 260,46€
Dodávateľia za rok 2015	4 465 760,75 €
Dodávateľia za rok 2016	10 567 957,44 €
Zahraniční dodávateľia 2016	44 987,03 €
voči zamestnancom	1 204 642,74€
voči sociálnej poisťovni	21 599 428,53€
voči sociálnej poisťovni – penále	3 727 630,25€
voči VŠZP	183 619,68 €
voči Dôvera ZP	35 969,85 €
voči Union ZP	11 845,16€
voči DDP	17 284,45 €
Úroky z omeškania	1 258 154,54€
nevyfakturované dodávky	-1 595,06 €
ostatné záväzky	594 134,28 €
iné záväzky	104 790,88 €
transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy	123 742,92€
rezervy	56 876,98 €
zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	5 671 121,04€
prijaté návratné finančné výpomoci	174 470,59 €
prijaté preddavky	113 170,90 €
Ostatné záväzky voči zamestnancom	11 617,11 €

Daňové záväzky:**242 791,21 €**

voči DÚ:	
Daň zo závislej činnosti	211 056,08€
DPH	19 119,06€

Daň z príjmov	12 607,82€
ostatné dane	8,25 €

Dlhodobé záväzky DFNSP Bratislava

Zistený skutkový stav :

V rámci kontrolovaného obdobia k 31.12.2016 v DFNSP predstavovali dlhodobé záväzky celkovú čiastku 88.495,10 €.

Dlhodobé záväzky DFNSP Bratislava :

35 667,10 €

Záväzky zo sociálneho fondu	35 667,10 €
-----------------------------	-------------

Rekapitulácia krátkodobých a dlhodobých záväzkov podľa splatnosti:

v lehote splatnosti :	11 156 515,17 €
po lehote splatnosti :	36 389 190,63 €
penále	5 013 505,92€
Spolu:	52 559 211,72€

10. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

11. Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou banku Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

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.

Bežný transfer poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

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).

Kapitálový transfer poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

Čl. IV

Informácia o výnosoch a nákladoch

12. Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

C. VÝNOSY a NÁKLADY

1. Prehľad výnosov podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, v nasledujúcej tabuľke:

	Prevádzkové výnosy: výnosy od zdravotných poisťovní		Ostatné prevádzkové výnosy		Výnosy z bežných a kapitálových transferov	
Oblasť odbytu	2016	2015	2016	2015	2016	2015
a	b	c	d	e	f	g
VšZP	25 962 914	24 165 243				
Dôvera	8 965 722	8 498 664				
Union	3 160 634	3 23 0304				
Spolu výnosy od ZP	38 089 270	35 894 210				
Ostatné výnosy			2 315 769	3 005 556		
Výnosy z bežných transferov					588 666	178 797
Výnosy z kapitálových transferov					612 650	625 038
Ostatné výnosy					92 789	80 058
Spolu	38 089 270	35 894 210	2 315 769	3 005 556	1 294 105	883 893

2. Prehľad nákladov DFNSP je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky		2016	2015
Prevádzkové náklady		-	-
Spotreba materiálu lieky, krv, diagnostika, zdravotnícky materiál, ostatný materiál		14 411 847	12 612 735
Spotreba energie		810 027	1 025 062
Opravy a udržiavanie		402 997	430 825
Služby		2 574 578	2 300 811
Osobné náklady		27 411 539	26 352 890
Ostatné náklady- odpisy,rezervy, finančné náklady, opravné položky		2 070 549	2 254 864
Spolu náklady		47 681 537	44 977 188

Čl. V

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy rozpočtu

Katégoria ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2015
a	b	1	2	3	4
21		602 000,00	602 000,00	588 333,14	523 079,71
22		43 804 000,00	43 804 000,00	39 423 233,09	36 510 125,75
23					108 312,26
29		450 000,00	450 000,00	382 563,87	359 752,42
Spolu	x	44 856 000,00	44 856 000,00	40 394 130,10	37 501 270,14

Výdavky rozpočtu

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2015
a	b	1	2	3	4
610		16 600 000,00	17 347 682,44	16 816 542,05	16 070 490,41
620		9 140 000,00	9 211 338,26	4 813 752,94	4 531 668,65
630		18 271 000,00	18 045 107,11	17 341 393,05	16 222 450,67
640		165 000,00	203 755,67	203 755,67	116 266,40
650		30 000,00	36 664,59	36 664,59	6 583,44
710		650 000,00	4 424 492,88	3 638 617,54	867 530,13
Spolu	x	44 856 000,00	49 269 040,95	42 850 725,84	37 814 989,70

Dôvodom úpravy schváleného rozpočtu v priebehu sledovaného obdobia bol zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 2.402.514,34 EUR a z toho kapitálový transfer na rekonštrukciu výtahov, program: 07A040G, investičná akcia: 32941 v sume 1.145.983,20 EUR. Úprava sa týkala aj pridelenia nových kapitálových ako aj bežných transferov v 2. polroku 2016 a to v sume 1 930 718,25 EUR. Mimorozpočtové príjmy týkajúce sa sponzorských darov boli v celkovej sume 79 808,34 €. Plnenie príjmovej časti rozpočtu vyplývajúcej z prevádzkovej činnosti dosiahlo v priemere úroveň 98,97 %.

V upravenom rozpočte sú premietnuté bežné výdavky súvisiace predovšetkým s mimorozpočtovými výdavkami, financovanými cez sponzorov v celkovej sume 186.566,34 € a pridelenie kapitálového transferu na rekonštrukciu výtahov, program: 07A040G, investičná akcia: 32941 v sume 1.145.983,20 EUR.

Presun medzi rozpočtovými položkami na úrovni vlastného rozpočtu bol realizovaný na základe interného rozpočtového opatrenia, z dôvodu prečerpania niektorých rozpočtovaných položiek.

Plnenie výdavkovej časti rozpočtu vyplývajúcej z prevádzkovej činnosti dosiahlo v priemere úroveň 87,17 %.

Čl. VI.

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne skutočnosti, ktoré majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky,
- g) iné mimoriadne skutočnosti.

Po 31.decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej uzávierke za rok 2016

