

**Poznámky k individuálnej účtovnej závierke**

Poznámky k 31.12.2017

**Čl. 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	☒ riadna ☐ 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. generálna riaditeľka Ing .Iveta Chválová ekonomická riaditeľka
	MUDr. Igor Jenčo medicínsky riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	596,55
Počet riadiacich zamestnancov	28
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 2017 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

Do komodity zásoby nám od 02/2017 pribudol nákup tovaru do novozriadenej lekárne Včielka - oddelenia výdaja liekov a zdravotníckych pomôcok a dietetických potravín verejnosti.



Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou nemáme.

h) Zásoby získané bezodplatne

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

i) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

j) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

k) 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.

l) 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. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

m) 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.

n) Deriváty

Účtovná jednotka neúčtuje v roku 2017 o derivátoch.

o) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

p) Majetok obstaraný z transferov

Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

q) 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 neúčtuje 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 účtová 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 1.1.2017 do 31.12.2017 poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia živelnou poistnou udalosťou, a to budovy, haly a stavby na sumu 17 890 279,73€, súbory hnutelného majetku vrátane DHM, inventáru a dopravných prostriedkov bez EČV, vedený v účtovnej evidencii poisteného, na sumu 5 596 966,19€ a zásoby na sumu 72 000,00€. Poistenie vecí



zamestnancov a pacientov na sumu 100 000,00 €. Peniaze, ceniny a stravné lístky v trezore na 6 000,00€. Odpratávacie náklady v súvislosti s poisťnou udalosťou na agregovanú poisťnú sumu 50 000,00 €.

Poistenie pre prípad odcudzenia a vandalizmu

Súbor stavebných súčastí budov, hál a stavieb na sumu 25 000,00 €.

Súbor huteľného majetku vrátane DHM, inventáru a dopravných prostriedkov bez EČV na prvé riziko, na agregovanú sumu 25 000,00 €. Súbor zásob na sumu 72 000,00€.

Veci zamestnancov a pacientov na sumu 10 000,00€. Peniaze, ceniny a stravné lístky na sumu 6000,00€.

Súbor stavebných súčastí budov, hál a stavieb na agregovanú poisťnú sumu 25 000,00 €. Súbor vlastného a prevzatého (cudzieho) HIM, DHIM a inventáru na agregovanú poisťnú sumu 12 561,60,00 €.

Poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu

Poistenie za škody v dôsledku svojho konania vzniknuté v jednom poisťnom roku na poisťnú sumu 36 000,00 €.

Poistenie strojov a elektroniky

Súbor strojov a zdravotníckej techniky vedený v účtovnej evidencii poisteného na novú cenu, na agregovanú poisťnú sumu 771 111,75€

Poistenie parkovacieho systému „lekáreň Včielka – Podnikateľská činnosť“

V roku 2017 bol poistený parkovací systém pre prípad poškodenia, odcudzenia alebo zničenia živelnou poisťnou udalosťou. V lekární Včielka boli poistené zásoby -tovar a aj súbor huteľných vecí tak isto v prípade poškodenia, odcudzenia alebo zničenia.

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

V roku 2017 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/	30 275 029,97
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	289 509,82
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	-



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

V roku 2017 DFN Košice netvorila ani nezrušila opravné položky k dlhodobému majetku.

(2) Dlhodobý finančný majetok

K 31.12.2017 neevidovala DFN Košice dlhodobý finančný majetok .

(3) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

K 31.12.2017 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 31.12.2017 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 2017 nebolo potrebné k zásobám vytvárať opravné položky.
- b) K 31.12.2017 DFN Košice neeviduje zásoby zaťažené záložným právom, ani zásoby s obmedzeným právom s nimi nakladať.
- c) DFN Košice k 31.12.2017 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 pohľadávkam uvádzame v tabuľke č.3

V roku 2017 boli tvorené opravné položky k pohľadávkam 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 31.12.2017 DFN Košice neevidovala žiadne pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.
- f) K 31.12.2017 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 31.12.2017 DFN Košice neevidovala finančný majetok, na ktorý sa zriadilo záložné právo alebo s obmedzeným právom nakladania.

(4) Poskytnuté návratné finančné výpomoci

V roku 2017 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 31.12.2017 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 31.12.2017 DFN Košice nečerpala žiadne bankové úvery.



b) Účtovná jednotka nečerpala žiaden dlhodobý, ani krátkodobý bankový úver.

c) Dlhodobé a krátkodobé emitované dlhopisy

K 31.12.2017 DFN Košice neevidovala žiadne dlhodobé ani krátkodobé emitované dlhopisy.

d) K 31.12.2017 DFN Košice neevidovala 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 14 899 300,25€ čo predstavuje zvýšenie oproti stavu k 31.12.2016 o 1 266 566,67€. Tento nárast je spôsobený zriadením lekárne od 02/2017-podnikateľská činnosť

(2) Náklady

Najvýznamnejšou položkou nákladov sú mzdové náklady vrátane odvodov, ktoré k 31.12.2017 dosiahli celkovú výšku 11 295 017,35 € čo predstavuje nárast oproti stavu k 31.12.2016 o 158 945,15 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

(1) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

DFN Košice k 31.12.2017 neevidovala 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 31.12.2017 neeviduje.

(2) Ostatné finančné povinnosti DFN Košice k 31.12.2017 neeviduje.



Čl. VIII

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

(1) DFN Košice neeviduje 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.