

Poznámky k individuálnej závierke k 31.12.2017

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 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	1179,28	1177,50
Počet zamestnancov ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1209	1227
počet vedúcich zamestnancov	69	72

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.decembru 2017 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 2017 do 31.decembra 2017

B. Mená a priezviská štatutárnych zástupcov

Od 1.3.2017 došlo k rozhodnutiu o zmene zriaďovacej listiny kde sa mení a dopĺňa v texte časti “Štatutárny orgán“(ďalej rada riaditeľov), ktorý je zodpovedný za riadenie organizácie. Rada riaditeľov má 3 riaditeľov v zložení:

- Generálny riaditeľ : doc. MUDr. Ladislav Kužela, CSc., MPH
- Ekonomický riaditeľ : Ing. Tomáš Valáška, ACCA
- Medicínsky riaditeľ : MUDr. Zuzana Lalahová Striežencová, MPH

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 zahrňuje 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 obstarávací 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 obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania a eviduje sa v operatívne evidencii.

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 31.12.2017 v DFNSP predstavovali krátkodobé pohľadávky celkovú čiastku **5 773 249 € netto**.

Pohľadávky voči zdravotným poisťovniam :		5 580 662,87 €
VšZP	3 660 249,74 €	
VšZP – lieky kategórie „A“	588 214,53 €	
ZP Dôvera	783 096,61 €	
ZP UNION	471 943,82 €	
ZP Sideria-Istota(ZP Dôvera)	42 615,25 €	
Voči samoplatcom	34 542,92 €	

Rezerva na vyfakturované výnosy sa vytvorila v roku 2017 vo výške 480 146 €

Organizácie v rámci obchodného styku :

245 838,69 €

Pohľadávky rok 2017	185 544,42 €
Pohľadávky rok 2017 -prenájom	27 334,20 €
Pohľadávky rok 2016	17 454,66 €
Pohľadávky rok 2015 – prenájom	900,62 €
Pohľadávky rok 2015	36,52 €
Pohľadávky rok 2014 – prenájom	4 227,03 €
Pohľadávky rok 2014	398,97 €
Pohľadávky rok 2013 – prenájom	1 349,01 €
Postúpené na vymáhanie	8 593,26 €

Vyššie nezaradené krátkodobé pohľadávky:

16 502,37 €

Pohľadávky voči zamestnancom	134,40 €
Preddavky na prevádzku (MTZ, PHM, kolaterál SPP)	11 979,63 €
Ostatné pohľadávky	3 211,94 €
Iné pohľadávky, úroky z omeškania	1 176,40 €

Opravná položka k pohľadávkam :

-69 754,37 €

Opravná položka k pohľadávkam	-69 754,37 €
-------------------------------	--------------

Celkom brutto pohľadávky vo výške 5 843 003,93 € ponížené o opravné položky z dôvodu nedobytnosti pohľadávok vo výške -69 754,37 €. **Netto pohľadávky vo výške 5 773 249,56 €.**

Pohľadávky celkom podľa splatnosti:

V lehote splatnosti:	5 664 469,78 €
Po lehote splatnosti:	108 779,78 €

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 2017 sa tvorili pri pohľadávkach vid' tabuľka:

Tvorba OP	Zostatok opravnej položky 2016	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Zostatok opravnej položky 2017
b	1	2	3	4	5
OP k pohľadávkam	73 605,50	54 226,48		58 077,61	69 754,37
x	73 605,50	54 226,48	0,00	58 077,61	69 754,37

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 2017	Skutočnosť 2016
a	b	1	2
Príjmové finančné operácie v tom:	01	2 160 087,45	1 959 255,64
Zostatok prostriedkov finančných aktív	02	2 160 087,45	1 959 255,64

Čl. III

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

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 2016					-18 289 832,14	-5 982 392,84
Prírastky					48 733,89	-7 995 332,56
Úbytky						
Presuny					-5 982 392,84	5 982 392,84
Zostatok 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	-24 223 491,09	-7 995 332,56

7. 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 a účtovala iba rezervy na nevyfakturované dodávky a služby. DFNsP neúčtovala rezervy:

- na dovolenky a sociálne poistenie vo výške 1 121 227,66 EUR
- na odchodné vo výške 650 745,28 EUR
- na jubilejné odmeny vo výške 257 228,42 EUR

Spolu vo výške 2 029 201,36 EUR.

Rezervy ostatné krátkodobé		Zostatok 2016		tvorba	použitie		Zostatok 2017
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	56 876,98		1822,90	7826,98		50 872,90
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	56 876,98	0,00	1822,90	7826,98		50 872,90

8. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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 31.12.2017 v DFNSP predstavovali krátkodobé záväzky celkovú čiastku 63 071 976,42 €.

Krátkodobé záväzky v celkovej sume

63 071 976,42 €.

Dodávateľia za rok 2012	0 €
Dodávateľia za rok 2013	-166,68 €
Dodávateľia za rok 2014	972 510,57 €
Dodávateľia za rok 2015	2 812 799,37 €
Dodávateľia za rok 2016	5 777 909,16 €
Dodávateľia za rok 2017	10 367 747,37 €
Zahraniční dodávateľia 2016	38 706 €
Zahraniční dodávateľia 2017	214 591,87 €
voči zamestnancom	1 315 091,10 €
voči sociálnej poisťovni	26 728 825,84 €
voči sociálnej poisťovni – penále	3 727 630,25 €
voči VŠZP	197 811,54 €
voči Dôvera ZP	41 707,63 €
voči Union ZP	13 434,03 €
voči DDP	24 332,59 €
Úroky z omeškania	1 240 464,79 €
nevyfakturované dodávky	900,38 €
ostatné záväzky	118 785,57 €
iné záväzky	0 €
transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy	136 905,63 €
rezervy	50 872,90 €
zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	9 131 460,36 €
prijaté návratné finančné výpomoci	102 275,83 €
prijaté preddavky	57 052,72 €
Ostatné záväzky voči zamestnancom	327,60 €

Daňové záväzky:

481 433,27 €

voči DÚ:	
Daň zo závislej činnosti	238 334,50 €
DPH	54 837,14 €
Daň z príjmov	76 996,13 €
ostatné dane	111 265,50 €

Dlhodobé záväzky DFNsP Bratislava

Zistený skutkový stav :

V rámci kontrolovaného obdobia k 31.12.2017 v DFNsP predstavovali dlhodobé záväzky celkovú čiastku 45.088,82 €.

Dlhodobé záväzky DFNsP Bratislava :

45 088,82 €

Záväzky zo sociálneho fondu	45 088,82 €
-----------------------------	-------------

Rekapitulácia krátkodobých a dlhodobých záväzkov podľa splatnosti:

v lehote splatnosti :	15 554 815,88 €
po lehote splatnosti :	43 165 049,33 €
penále	4 878 633,30 €
Spolu:	63 598 498,51 €

9. 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.

10. Cudzia 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 bankou 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

11. 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:

Oblasť odbytu	Prevádzkové výnosy: výnosy od zdravotných poisťovní		Ostatné prevádzkové výnosy		Výnosy z bežných a kapitálových transferov	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
a	b	c	d	e	f	g
VšZP	23 831 621	25 962 914				
Dôvera	8 522 330	8 965 722				
Union	2 999 417	3 160 634				
Spolu výnosy od ZP	35 353 368	38 089 270				

Ostatné výnosy			2 327 769	2 315 769		
Výnosy z bežných transferov					763 100	588 666
Výnosy z kapitálových transferov					843 833	612 650
Ostatné výnosy					130 112	92 789
Spolu	35 353 368	38 089 270	2 327 168	2 315 769	1 737 045	1 294 105

2. Prehľad nákladov DFNSP je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky		2017	2016
Prevádzkové náklady		-	-
Spotreba materiálu lieky, krv, diagnostika, zdravotnícky materiál, ostatný materiál		12 494 073	14 411 847
Spotreba energie		779 385	810 027
Opravy a udržiavanie		401 745	402 997
Služby		2 581 801	2 574 578
Osobné náklady		28 883 765	27 411 539
Ostatné náklady- odpisy, rezervy, finančné náklady, opravné položky		2 272 145	2 070 549
Spolu náklady		47 412 915	47 681 537

Čl. V

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy rozpočtu

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2016
a	b	1	2	3	4
21		607 000,00	607 000,00	587 900,33	588 333,14
22		45 939 000,00	45 939 000,00	36 920 543,86	39 423 233,09
23					
29		450 000,00	450 000,00	278 351,01	382 563,87
Spolu	x	46 996 000,00	46 996 000,00	37 786 795,20	40 394 130,10

Výdavky rozpočtu

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2016
a	b	1	2	3	4
610		18 120 000,00	18 038 288,72	17 609 917,64	16 816 542,05
620		9 760 000,00	10 006 415,48	5 100 952,97	4 813 752,94
630		18 271 000,00	18 755 452,30	13 962 698,30	17 341 393,05
640		165 000,00	300 909,05	223 140,17	203 755,67
650		30 000,00	278 788,20	278 778,20	36 664,59
710		650 000,00	5 673 546,24	4 500 288,78	3 638 617,54
Spolu	x	46 996 000,00	53 053 389,99	41 675 776,06	42 850 725,84

Dôvodom úpravy schváleného rozpočtu v priebehu sledovaného obdobia bol zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 1 959 255,64 EUR a z toho kapitálový transfer na rekonštrukciu výťahov, program: 07A040G, investičná akcia: 34115 v sume 465 004,15 EUR ako aj kapitálový transfer na výpočtovú techniku, program: 07A0408 investičná akcia :34603 v sume 196 942,75EUR spolu vo výške 661 946,90 EUR.

Úprava sa týkala aj pridelenia nových kapitálových prostriedkov v roku 2017 vo výške 3 996 204,25 EUR ako aj bežného transferu v sume 10 000,- EUR v priebehu roka 2017. Mimorozpočtové príjmy sponzorských darov v celkovej sume 91 930,09 EUR.. Spolu 6 057 389,99 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 78,55%.

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 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej uzávierke za rok 2017.