

Dôvodová správa
k finančnej analýze a k návrhu na výber strategického partnera na prenájom majetku
za účelom prevádzkovania nemocníc, ktorých zakladateľom je Košický samosprávny
kraj

Prioritnou snahou Košického samosprávneho kraja v oblasti zdravotníctva je zvyšovanie kvality, efektívnosti a ekonomickej stability zdravotníckych zariadení, ktorých zakladateľom je KSK. V súlade s vyššie uvedeným bola realizovaná požiadavka na vypracovanie analýzy činností nemocníc Košického samosprávneho kraja, zahrňujúcej popis súčasného stavu, cieľov a zámerov v oblasti poskytovania zdravotnej starostlivosti, zmapovanie hospodárenia a finančných tokov nemocníc, posúdenie vhodnej formy prípadnej zmeny riadenia, prevádzky či vlastníctva jednotlivých nemocníc a predstavenie ďalších krokov potrebných k implementácii navrhovaného modelu vrátane orientačného časového harmonogramu.

Výsledkom je analýza vypracovaná spoločnosťou PricewaterhouseCoopers. Táto vyzdvihuje tri formy strategického partnerstva: predaj zariadení s podmienkou zachovania zdravotnej starostlivosti v dopredu definovanom rozsahu, dlhodobý prenájom zariadení a manažérsku zmluvu o riadení zariadení. Po komplexnom zhodnotení jednotlivých alternatív odporúča realizovať dlhodobý prenájom zariadení strategickému partnerovi, ktorý bude vybraný vo verejnej obchodnej súťaži.

Predmetný návrh na vytvorenie komisie na prípravu súťažných podmienok pre výber strategického partnera vychádza zo záverov poradcu obsiahnutých v Analýze nemocníc Košického samosprávneho kraja a z dôvodu nesmiernej náročnosti na adekvátne nastavenie súťažných podmienok.

Nevyhnutnou podmienkou úspešného fungovania modelu prevádzkovania nemocníc strategickým partnerom, je starostlivo pripraviť a kvalifikovane realizovať verejnú obchodnú súťaž a uzatvoriť takú zmluvu, ktorá eliminuje možné riziká pre KSK, bude finančne výhodná pre KSK a zároveň akceptovateľná pre záujemcov zo súkromného sektora.

Podľa skúseností a odporúčaní poradcu, sú obvyklými kritériami na výber partnera nasledujúce požiadavky:

- konsolidovaný obrat z hlavnej činnosti (t.j. poskytovanie zdravotnej starostlivosti) najmenej vo výške kumulovaného obratu zariadení, (min. 1mld. Sk)
- skúsenosť s prevádzkou zdravotníckych zariadení v SR alebo členských krajinách OECD najmenej 5 rokov,
- kritériá finančnej stability (miera solventnosti, ziskovosti a pod.),
- dokázateľná skúsenosť s reštrukturalizáciou zdravotníckych zariadení,
- bezúhonnosť štatutárnych orgánov nájomcu a členov dosadeného manažmentu,
- dokázateľné zvýšenie kvality a účinnosti starostlivosti oproti priemeru dvoch rokov pred uzavretím zmluvy (nutnosť definovania vhodných porovnávacích ukazovateľov),
- investičný rozvoj (nutnosť definovania minimálnej úrovne investícií nájomcu do zariadení),
- primeraný personálny stav a personálny rozvoj,
- nemožnosť postúpenia majetku a zaťažovania majetku bez predchádzajúceho súhlasu KSK.

Zloženie komisie sa navrhuje z poslancov Zastupiteľstva KSK a zamestnancov KSK (zamestnancov bude do komisie menovať predseda ako štatutárny orgán v pracovnoprávných vzťahoch).

Postup pri výbere strategického partnera na prenájom majetku za účelom prevádzkovania nemocníc, ktorých zakladateľom je KSK

1. KSK vyhlási verejnú obchodnú súťaž na **výber finančného a právneho poradcu.**
2. Finančný a právny poradca spracuje **základné kritéria na výber strategického partnera** na prevádzkovanie nemocníc vo vlastníctve KSK, ktoré budú obsahom súťažných podmienok.
3. V rámci prípravnej fázy výberového konania odborná komisia (schválená Zastupiteľstvom KSK) v súčinnosti s finančným a právnym poradcom spracuje **podrobnejšie podmienky na výber strategického partnera** (nájomcu). Spracuje zadávaciu dokumentáciu pre výberový proces. Tá bude obsahovať zoznam záväzkov, ktoré bude KSK vyžadovať od strategického partnera a ktoré budú v zmluvnej dokumentácii (poskytovanie zdravotnej starostlivosti, definícia minimálnej miery investícií budúceho nájomcu do zariadení počas trvania nájomnej zmluvy, primeraný personálny stav a personálny rozvoj, definícia vhodných porovnávacích ukazovateľov na posúdenie kvality a dostupnosti zdravotnej starostlivosti).
4. Po odsúhlasení súťažných podmienok a spôsobu vyhodnocovania záväzných ponúk predseda KSK vypíše medzinárodný tender, ktorý sa zverejní v domácich a zahraničných periodikách a na internetovej stránke KSK. **Tender sa vyhlási v zmysle príslušných ustanovení Obchodného zákonníka.**
5. Odborný poradca zabezpečí vypracovanie **zoznamu základných dokumentov** o spoločnostiach, ktoré sú predmetom súťaže (tzv. dataroom index).
6. Odborná komisia v spolupráci s úradom KSK zabezpečí prípravu a organizáciu procesu „**due diligence**“ (možnosť záujemcu nahliadnuť do činnosti spoločností, vrátane manažérskych interview).
7. Po uplynutí lehoty na predloženie návrhov odborná komisia spolu s finančným a právnym poradcom **spracujú analýzu a vyhodnotia záväzné ponuky** záujemcov, vrátane ich súladu s podmienkami účasti na tendri.
8. **Najvhodnejší návrh** na uzatvorenie zmluvy, resp. viacerých zmlúv, doporučený na základe hodnotiacich kritérií odbornou komisiou a finančným poradcom, bude predložený na schválenie Zastupiteľstvu KSK.
9. Po schválení zmluvných podmienok Zastupiteľstvom KSK odborná komisia v spolupráci s finančným a právnym odborom KSK **spracuje zmluvné dokumenty.**
10. Ak z predloženého víťazného návrhu vyplynie záver, že nie je opodstatnená existencia doterajších akciových spoločností a neziskovej organizácie ako samostatných právnych subjektov, po predchádzajúcom schválení Zastupiteľstvom KSK sa spracujú návrhy na ich zrušenie likvidáciou.

I. časť - Analýza reálneho stavu hospodárenia nemocníc v pôsobnosti KSK

Nemocnice s poliklinikami v pôsobnosti KSK fungujú ako akciové spoločnosti (od 1.12.2005) a jedna nezisková organizácia (od 1.1.2006). Pri ich „transformácii“ z príspevkových organizácií došlo i k reštrukturalizácii záväzkov a pohľadávok. Všetok dlhodobý majetok je vo vlastníctve KSK, ktorý účtuje o odpisoch tohto majetku.

Nájomné zmluvy medzi KSK a jednotlivými nemocnicami neboli do 31.8.2008 uzavreté. Pri kalkulácii nájomného jednou z položiek sú práve odpisy, ktoré súčasne výrazne ovplyvňujú hospodársky výsledok. Na tento nedostatok opakovane poukázala aj audítorka pri vykonávaní auditu účtových záznamov KSK za roky 2006 a 2007.

K 30.6.2008 bola vykonaná analýza reálneho stavu hospodárenia nemocníc v pôsobnosti KSK. V tejto analýze sme sa zamerali na hospodársky výsledok vykazovaný nemocnicami a reálny hospodársky výsledok, ktorý by dosiahli po zohľadnení odpisov (prípadne nájomného).

Ďalej sme sa zaoberali aj vývojom záväzkov a pohľadávok, likviditou jednotlivých subjektov a obstarávaním dlhodobého majetku z vlastných zdrojov.

K 31.8.2008 bola vykonaná opätovná analýza v rovnakom rozsahu a porovnanie výsledkov so stavom k 30.6.2008.

Vyhodnotenie jednotlivých nemocníc

NsP Trebišov, a.s.

Výsledok hospodárenia k 31.8.2008 je vykázaný vo výške +18 256 tis. Sk, po zohľadnení odpisov vo výške +3 560 tis. Sk (Príloha č. 2). Porovnaním reálneho výsledku hospodárenia k 31.8.2008 a k 30.6.2008 došlo k poklesu o 1.942 tis. Sk.

Rozdiel krátkodobých pohľadávok a záväzkov k 31.8.2008 je +12 620 tis. Sk (Príloha č. 3). Ak vezmeme do úvahy aj krátkodobé rezervy (Príloha č. 5) a finančný majetok, tak je rozdiel pohľadávok a záväzkov – 18 568 tis. Sk.

Pri porovnaní krátkodobých pohľadávok a záväzkov vrátane finančného majetku, krátkodobých rezerv a dlhodobých záväzkov (Príloha č. 3) je rozdiel vo výške – 18 885 tis. Sk.

Ukazovateľ bežnej likvidity sa pohybuje na hranici požadovaného intervalu (Príloha č. 4). Ukazovateľ celkovej likvidity, ktorý slúži pre dlhodobé hodnotenie vývoja platobnej schopnosti podniku nedosahuje ani dolnú hranicu požadovaného pásma.

Na základe vyhodnotenia vybraných ukazovateľov a ich vývoja môžeme konštatovať, že NsP Trebišov, a.s. má a aj bude mať za súčasných podmienok problémy s platobnou schopnosťou aj keď hospodársky výsledok sa vyvíja oproti minulým rokom priaznivo.

NsP nie je schopná z vlastných zdrojov naakumulovať dostatočné finančné prostriedky na investičný rozvoj (Príloha č. 5).

NsP Spišská Nová Ves, a.s.

Výsledok hospodárenia k 31.8.2008 je vykázaný vo výške +9 554 tis. Sk, po zohľadnení odpisov by bola vykázaná strata vo výške –1 369 tis. Sk (Príloha č. 2).

Porovnaním reálneho výsledku hospodárenia k 31.8.2008 a k 30.6.2008 došlo k poklesu o 2.804 tis. Sk. Hospodársky výsledok sa vyvíja oproti minulým rokom nepriaznivo.

Rozdiel krátkodobých pohľadávok a záväzkov k 31.8.2008 je – 20 930 tis. Sk (Príloha č. 3). Ak vezmeme do úvahy aj krátkodobé rezervy (Príloha č. 5) a finančný majetok, tak je rozdiel pohľadávok a záväzkov –23 430 tis. Sk.

Pri porovnaní krátkodobých pohľadávok a záväzkov vrátane finančného majetku, krátkodobých rezerv a dlhodobých záväzkov (Príloha č. 3) je rozdiel vo výške –24 374 tis. Sk.

Ukazovateľ bežnej likvidity nedosahuje ani dolnú hranicu požadovaného intervalu (Príloha č. 4). Ukazovateľ celkovej likvidity, ktorý slúži pre dlhodobé hodnotenie vývoja platobnej schopnosti podniku rovnako nedosahuje ani dolnú hranicu požadovaného pásma.

Na základe vyhodnotenia vybraných ukazovateľov a ich vývoja môžeme konštatovať, že NsP Spišská Nová Ves, a.s. má a aj bude mať za súčasných podmienok problémy s platobnou schopnosťou.

NsP nie je schopná z vlastných zdrojov naakumulovať dostatočné finančné prostriedky na investičný rozvoj (Príloha č. 5).

NsP sv. Barbory Rožňava, a.s.

Výsledok hospodárenia k 31.8.2008 je vykázaný vo výške –16.326 tis. Sk, po zohľadnení odpisov by bola vykázaná strata vo výške –29.499 tis. Sk (Príloha č. 2). Porovnaním reálneho výsledku hospodárenia k 31.8.2008 a k 30.6.2008 došlo k poklesu o 12.631 tis. Sk. Hospodársky výsledok sa vyvíja oproti minulým rokom nepriaznivo.

Rozdiel krátkodobých pohľadávok a záväzkov k 31.8.2008 je –28 569 tis. Sk (Príloha č. 3). Ak vezmeme do úvahy aj krátkodobé rezervy (Príloha č. 5) a finančný majetok, tak je rozdiel pohľadávok a záväzkov –24 334 tis. Sk.

Pri porovnaní krátkodobých pohľadávok a záväzkov vrátane finančného majetku, krátkodobých rezerv a dlhodobých záväzkov (Príloha č. 3) je rozdiel vo výške –44 671 tis. Sk.

Ukazovateľ bežnej likvidity sa nepohybuje v medziach požadovaného intervalu (Príloha č. 4). Ukazovateľ celkovej likvidity, ktorý slúži pre dlhodobé hodnotenie vývoja platobnej schopnosti podniku rovnako nedosahuje ani dolnú hranicu požadovaného pásma.

Na základe vyhodnotenia vybraných ukazovateľov a ich vývoja môžeme konštatovať, že NsP sv. Barbory Rožňava, a.s. má a aj bude mať za súčasných podmienok problémy s platobnou schopnosťou. Finančnú situáciu komplikuje aj skutočnosť, že NsP je povinná splatiť úver Slovenskej sporiteľni, a.s. Poskytnutie nového úveru je podmienené zárukou KSK, čo je v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. NsP sa dostáva do bezvýchodiskovej situácie.

NsP nie je schopná z vlastných zdrojov naakumulovať dostatočné finančné prostriedky na investičný rozvoj (Príloha č. 5).

NsP Š. Kukuru Michalovce, n.o.

K 31.8.2008 vykázala n.o. zisk vo výške +12 601 tis. Sk, po zohľadnení odpisov by bol vykázaný zisk vo výške +1 843 tis. Sk (Príloha č. 2). Porovnaním reálneho výsledku hospodárenia k 31.8.2008 a k 30.6.2008 došlo k poklesu o 3 143 tis. Sk. Hospodársky výsledok sa vyvíja oproti roku 2007 nepriaznivo.

Rozdiel krátkodobých pohľadávok a záväzkov k 31.8.2008 je –25 459 tis. Sk (Príloha č. 3). Ak vezmeme do úvahy aj krátkodobé rezervy (Príloha č. 5) a finančný majetok, tak je rozdiel pohľadávok a záväzkov –21 672 tis. Sk.

Pri porovnaní krátkodobých pohľadávok a záväzkov vrátane finančného majetku, krátkodobých rezerv a dlhodobých záväzkov (Príloha č. 3) je rozdiel vo výške –23 094 tis. Sk.

Ukazovateľ bežnej likvidity sa nepohybuje v medziach požadovaného intervalu (Príloha č. 4). Ukazovateľ celkovej likvidity, ktorý slúži pre dlhodobé hodnotenie vývoja platobnej schopnosti podniku rovnako nedosahuje ani dolnú hranicu požadovaného pásma.

Na základe vyhodnotenia vybraných ukazovateľov a ich vývoja môžeme konštatovať, že NsP Š. Kukurú Michalovce, n.o. má a aj bude mať za súčasných podmienok problémy s platobnou schopnosťou.

NsP nie je schopná z vlastných zdrojov naakumulovať dostatočné finančné prostriedky na dokončenie rozostavanej investície a ďalší investičný rozvoj (Príloha č. 5).

Košický samosprávny kraj

Hospodárenie NsP v pôsobnosti KSK

Príloha č. 1

	Výsledok hospodárenia bez odpisov v tis. Sk			
	k 31.12.2006	k 30.6.2007	k 31.12.2007	k 30.6.2008
NsP Trebišov, a.s.	3 797	12 077	4 358	16 524
NsP Spišská Nová Ves, a.s.	1 290	15 624	3 732	9 627
NsP sv. Barbory Rožňava, a.s.	-7 714	7 136	-1 735	-6 988
NsP Š. Kuku v Michalovciach, n.o.	-32 118	31 724	31 886	13 054

Výsledok hospodárenia s odpismi v tis. Sk k 31.12.2006			
	k 31.12.2006	odpisy za rok 2006	k 31.12.2006
NsP Trebišov, a.s.	3 797	-29 536	-25 739
NsP Spišská Nová Ves, a.s.	1 290	-50 911	-49 621
NsP sv. Barbory Rožňava, a.s.	-7 714	-26 328	-34 042
NsP Š. Kuku v Michalovciach, n.o.	-32 118	-27 176	-59 294

Výsledok hospodárenia s odpismi v tis. Sk k 30.6.2007			
	k 30.6.2007	odpisy za 1. polrok 2007	k 30.6.2007
NsP Trebišov, a.s.	12 077	-12 838	-761
NsP Spišská Nová Ves, a.s.	15 624	-8 383	7 241
NsP sv. Barbory Rožňava, a.s.	7 136	-12 779	-5 643
NsP Š. Kuku v Michalovciach, n.o.	31 724	-10 514	21 210

Výsledok hospodárenia s odpismi v tis. Sk k 31.12.2007			
	k 31.12.2007	odpisy za rok 2007	k 31.12.2007
NsP Trebišov, a.s.	4 358	-25 676	-21 318
NsP Spišská Nová Ves, a.s.	3 732	-16 766	-13 034
NsP sv. Barbory Rožňava, a.s.	-1 735	-25 558	-27 293
NsP Š. Kuku v Michalovciach, n.o.	31 808	-21 028	10 780

Výsledok hospodárenia s odpismi v tis. Sk k 30.6.2008			
	k 30.06.2008	odpisy za 1.polrok 2008	k 30.6.2008
NsP Trebišov, a.s.	16 524	-11 022	5 502
NsP Spišská Nová Ves, a.s.	9 627	-8 192	1 435
NsP sv. Barbory Rožňava, a.s.	-6 988	-9 880	-16 868
NsP Š. Kuku v Michalovciach, n.o.	13 054	-8 068	4 986

Výsledok hospodárenia s odpismi v tis. Sk k 31.8.2008			
	k 31.08.2008	odpisy za 1.-8. 2008	k 31.8.2008
NsP Trebišov, a.s.	18 256	-14 696	3 560
NsP Spišská Nová Ves, a.s.	9 554	-10 923	-1 369
NsP sv. Barbory Rožňava, a.s.	-16 325	-13 173	-29 498
NsP Š. Kuku v Michalovciach, n.o.	12 601	-10 758	1 843

Košice, 30.9..2008, Ing. Ryníková

Košický samosprávny kraj

Hospodárenie NsP v pôsobnosti KSK

(údaje v tis. Sk)

Príloha č. 2

NsP Trebišov, a.s.

	k 31.12.2006	k 30.6.2007	k 31.12.2007	k 30.6.2008	k 31.8.2008	Rozdiel 8. - 6.2008
Výsledok hospodárenia bez odpisov	3 797	12 077	4 358	16 524	18 256	1 732
Odpisy	-29 536	-12 838	-25 676	-11 022	-14 696	
Výsledok hospodárenia po zohľadnení odpisov	-25 739	-761	-21 318	5 502	3 560	-1 942

NsP Spišská Nová Ves, a.s.

	k 31.12.2006	k 30.6.2007	k 31.12.2007	k 30.6.2008	k 31.8.2008	Rozdiel 8. - 6.2008
Výsledok hospodárenia bez odpisov	1 290	15 624	3 732	9 627	9 554	-73
Odpisy	-50 911	-8 383	-16 766	-8 192	-10 923	
Výsledok hospodárenia po zohľadnení odpisov	-49 621	7 241	-13 034	1 435	-1 369	-2 804

NsP sv. Barbory Rožňava, a.s.

	k 31.12.2006	k 30.6.2007	k 31.12.2007	k 30.6.2008	k 31.8.2008	Rozdiel 8. - 6.2008
Výsledok hospodárenia bez odpisov	-7 714	7 136	-1 735	-6 988	-16 326	-9 338
Odpisy	-26 328	-12 779	-25 558	-9 880	-13 173	
Výsledok hospodárenia po zohľadnení odpisov	-34 042	-5 643	-27 293	-16 868	-29 499	-12 631

NsP Š. Kukuřu v Michalovciach, n.o.

	k 31.12.2006	k 30.6.2007	k 31.12.2007	k 30.6.2008	k 31.8.2008	Rozdiel 8. - 6.2008
Výsledok hospodárenia bez odpisov	-32 118	31 724	31 808	13 054	12 601	-453
Odpisy	-27 176	-10 514	-21 028	-8 068	-10 758	
Výsledok hospodárenia po zohľadnení odpisov	-59 294	21 210	10 780	4 986	1 843	-3 143

Košice, 30.9.2008, Ing. Ryníková

Prehľad krátkodobých záväzkov

	Krátkodobé záväzky v tis. Sk k 31.8.2008		
	v lehote splatnosti	po lehote splatnosti	spolu
NsP Trebišov, a.s.	47 168	10 871	58 039
NsP Spišská Nová Ves, a.s.	37 560	46 043	83 603
NsP sv. Barbory Rožňava, a.s.	28 247	46 260	74 507
NsP Š. Kukuru v Michalovciach, n.o.	39 980	57 469	97 449

Prehľad krátkodobých pohľadávok

	Krátkodobé pohľadavky v tis. Sk k 31.8.2008		
	v lehote splatnosti	po lehote splatnosti	spolu
NsP Trebišov, a.s.	58 774	11 885	70 659
NsP Spišská Nová Ves, a.s.	54 110	8 253	62 363
NsP sv. Barbory Rožňava, a.s.	40 257	5 681	45 938
NsP Š. Kukuru v Michalovciach, n.o.	64 474	7 516	71 990

Porovnanie krátkodobých pohľadávok a záväzkov

	Krátkodobé pohľadavky	Krátkodobé záväzky	Rozdiel P -Z
NsP Trebišov, a.s.	70 659	58 039	12 620
NsP Spišská Nová Ves, a.s.	62 363	83 603	-21 240
NsP sv. Barbory Rožňava, a.s.	45 938	74 507	-28 569
NsP Š. Kukuru v Michalovciach, n.o.	71 990	97 449	-25 459

Prehľad krátkodobých záväzkov vrátane krátkodobých rezerv, bankových úverov a finančných výpomoci

	Krátkodobé záväzky v tis. Sk k 31.8.2008		
	v lehote splatnosti	po lehote splatnosti	spolu
NsP Trebišov, a.s.	89 227	10 871	89 227
NsP Spišská Nová Ves, a.s.	41 495	46 043	87 538
NsP sv. Barbory Rožňava, a.s.	28 247	46 260	74 507
NsP Michalovce, n.o.	40 820	57 469	98 289

Porovnanie krátkodobých pohľadávok a záväzkov (vrátane finančného majetku a krátkodobých rezerv)

	Stav k 31.8.2008 v tis. Sk			
	Krátkod. pohľadávky	Finančný majetok	Krátkod. záväzky	Rozdiel P -Z
NsP Trebišov, a.s.	70 659	0	89 227	-18 568
NsP Spišská Nová Ves, a.s.	62 673	1 435	87 538	-23 430
NsP sv. Barbory Rožňava, a.s.	45 938	4 235	74 507	-24 334
NsP Michalovce, n.o.	71 990	4 627	98 289	-21 672

Porovnanie krátkodobých pohľadávok a záväzkov (vrátane finančného majetku a krátkodobých rezerv a dlhodobých záväzkov)

	Stav k 31.8.2008 v tis. Sk			
	Krátkod. pohľadávky	Finančný majetok	Záväzky	Rozdiel P -Z
NsP Trebišov, a.s.	70 659	0	89 544	-18 885
NsP Spišská Nová Ves, a.s.	62 673	1 435	88 482	-24 374
NsP sv. Barbory Rožňava, a.s.	45 938	4 235	94 844	-44 671
NsP Michalovce, n.o.	71 990	4 627	99 711	-23 094

Výpočet ukazovateľov likvidity:

Príloha č. 4

Bežná likvidita - podáva čiastočnú predstavu o vývoji platobnej situácie v budúcom období
peniaze + vklady + splatné pohľadávky

krátkodobé záväzky

Výška tohto ukazovateľa by mala byť v hraniciach od 1,0 do 1,5

Celková likvidita -slúži pre dlhodobé hodnotenie vývoja platobnej schopnosti podniku, predstavuje platobnú
schopnosť (solventnosť) podniku.

obežný majetok (vrátane zásob)

krátkodobé záväzky

Výhodná priemerná výška tohto ukazovateľa je od 1,5 do 2,5

	Bežná likvidita	Celková likvidita
	od 1,0 do 1,5	od 1,5 do 2,5
NsP Trebišov, a.s.	1,01	1,26
NsP Spišská Nová Ves, a.s.	0,67	0,87
NsP sv. Barbory Rožňava, a.s.	0,60	0,61
NsP Š. Kuku v Michalovciach, n.o.	0,71	0,89

Košice, 30.09.2008, Ing. Ryníková

Prehľad neobežného majetku v obstarávacích a zostatkových cenách

	NsP TV, a.s.	NsP SNV, a.s.	NsP RV, a.s.	NsP MI, n.o.
	k 31.08.2008 v Sk	k 31.08.2008 v Sk	k 31.08.2008 v Sk	k 31.08.2008 v Sk
Neobežný majetok spolu	38 221 482	42 673 890	13 611 000	32 710 304
Dlhodobý nehmotný majetok	959 068	1 517 187		923 448
Stavby	941 662	12 384 063		1 682 818
Samostatné huteľné veci a súb. vecí	36 320 752	27 976 290	11 322 000	29 479 425
Dopravné prostriedky				624 613
Ostatný dlhodobý hmotný majetok			524 000	
Obstarávaný dlhodobý hm. majetok		796 350	1 765 000	
Oprávky	6 106 810	5 503 106	3 696 000	4 371 145
Neobežný majetok v zostatkovej cene	32 114 672	37 170 784	9 915 000	28 339 159

Prehľad krátkodobých rezerv

	k 31.12.2007	k 31.8.2008
NsP TV, a.s.	27 399	21 504
NsP SNV, a.s.	9 422	3 935
NsP RV, a.s.	2 913	0
NsP MI, n.o.	3 091	840

Košice, 30.09.2008, Ing. Ryníková

II. časť - Analýza CASH FLOW

1. Charakteristika

Finančné toky majú podstatný vplyv na zabezpečenie základných činností a chod každého podniku. Informácie o peňažných tokoch sa preto čoraz častejšie využívajú pri ich riadení. Pojemom „cash flow“ sa označuje prírastok alebo úbytok peňažných prostriedkov pri zabezpečení hospodárskej činnosti podniku za určité časové obdobie. Výkaz cash flow sa stal bežnou súčasťou účtovej závierky a prehľadne zachytáva nielen hospodárske, ale hlavne finančné transakcie. Je to usporiadaný výpočet položiek upravujúci použitie zisku ako hlavný zdroj prírastku peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia a vplyvov, ktoré finančné toky priebežne usmerňujú.

Ekonomická činnosť nemocníc sa rovnako ako v iných podnikoch prejavuje v dvoch rovinách, ako:

- **výsledok hospodárenia**, ktorý sa môže vykázať ako zisk alebo strata a predstavuje rozdiel medzi výnosmi a nákladmi
- **peňažný výsledok**, ktorý predstavuje rozdiel medzi peňažnými príjmami (cash inflow) a peňažnými výdavkami (cash outflow). Ide hlavne o stav peňažných prostriedkov – ich zvýšenie alebo zníženie, prejavujúce sa hlavne ako zmena stavu pohľadávok, záväzkov a tvorby finančných rezerv.

Základným cieľom výkazu cash flow je poskytnúť informácie o vývoji finančnej situácie v danom období, identifikovať príčiny zmien a charakterizovať vplyvy, ktoré sa podieľali na tvorbe peňažných prostriedkov (kladný peňažný tok) a na použití peňažných prostriedkov (záporný peňažný tok).

Členenie výkazu cash flow je dané podľa použitia peňažných prostriedkov a to na:

- **bežnú hospodársku činnosť** - zobrazuje výsledky základnej činnosti podniku
- **investičnú činnosť** - zohľadňuje operácie s hmotným a nehmotným dlhodobým majetkom
- **finančnú činnosť** - poukazuje na zmeny vo veľkosti a štruktúre vlastného kapitálu a dlhodobého cudzieho kapitálu

2. Výsledok analýzy cash flow podľa jednotlivých nemocníc

Výkaz cash flow v jednotlivých nemocniciach bol spracovaný za obdobie rokov 2006, 2007 a k 31. 8. 2008. Tento časový rad je nevyhnutný z dôvodu zistenia pohybu finančných prostriedkov, ich „zadržanie“ v prípade neuhrádzania záväzkov v priebehu určitého časového obdobia a ich „využívanie“ v prospech investícií alebo obstarania zásob. Bez týchto prechodov jednotlivými časovými obdobiami nemá výkaz cash flow plnú vypovedaciu schopnosť.

Výkaz cash flow v jednotlivých obdobiach bol spracovaný v dvoch alternatívach, konkrétne:

- a) alternatíva bez tvorby odpisov, ktorá zodpovedá skutočnému stavu vykazovania hospodárskeho výsledku
- b) alternatíva s modifikovanou tvorbou odpisov, resp. so zohľadnením nákladov za prenájom majetku na ktorom nemocnice hospodária vo výške odpisov.

2.1 Nemocnica s poliklinikou Trebišov a. s.

a) Jedným zo základných komponentov výkazu cash flow je tvorba hospodárskeho výsledku, ktorý sa môže vykázať ako zisk alebo strata. Predpokladom dosiahnutia kladného peňažného výsledku, ktorý predstavuje rozdiel medzi peňažnými príjmami (cash inflow) a peňažnými výdavkami (cash outflow) však zostáva dosiahnutý zisk, ovplyvnený v ďalšom procese najmä zmenou stavu pohľadávok, záväzkov, stavom rezerv a investovaním. **V tejto nemocnici je v sledovanom období (r. 2006, 2007 a k 31. 8. 2008) dosahovaný kladný výsledok hospodárenia, ktorý má medziročne rastúci trend.**

I pri tomto kladnom hospodárskom výsledku je však **hrubý prevádzkový cash flow záporný (- 4 692 tis. Sk)**. Ovplyvňuje ho zmena stavu dlhodobých rezerv, ktorá k 31. 8. 2008 dosiahla hodnotu - 27 399 tis. Sk. Dôvodom je rozpustenie zákonnej rezervy vytvorenej v roku 2007 s cieľom stabilizácie personálneho zabezpečenia nemocnice. Tento krok významne ovplyvnil finančné toky aj v ďalších oblastiach a prejavil sa ich zápornými hodnotami. Tieto predznamenávajú nedostatočné finančné krytie v roku 2008 takmer vo všetkých oblastiach finančného hospodárenia nemocnice.

Zmena stavu **krátkodobých obchodných pohľadávok** v prípade tejto nemocnice ďalej znižuje finančné toky a to v dôsledku ich medziročného nárastu. Tento stav môže svedčiť o nízkom inkase, resp. o negatívnom prístupe niektorých zdravotných poisťovní pri ich preplácaní (neuznaní). Ich nárast má však negatívny dopad na výšku disponibilných finančných zdrojov a to aj napriek tomu, že sa týmto nárastom zvyšujú aktíva nemocnice.

Zmena stavu zásob je výraznejšia len v roku 2008 (nárast zásob o 3 899 tis. Sk) čo síce znižuje celkový cash flow, avšak nejedná sa o dramatický dopad na finančné toky.

Najvýraznejší dopad na finančné doky nemocnice má stav **krátkodobých obchodných záväzkov**, ktorý významne narástol v medziročnom období 2005/2006 o 31 352 tis. Sk a 2006/2007 o 20 594 tis. Sk. Tento stav znamená, že „finančné toky sú zadržiavané“ na úkor neuhradených záväzkov, čo v skutočnosti „umelo znižuje nákladovosť a vytvára zdanie vyššieho zisku. Tento trend s v tejto nemocnici zlepšuje v priebehu roku 2008, kedy krátkodobé záväzky sa už uhrádzajú, teda poklesli o 12 331 tis. Sk. Zároveň však dochádza k nárastu ostatných krátkodobých záväzkov. Po kompenzácii týchto vzájomných vplyvov v oblasti záväzkov možno konštatovať, že **dochádza k celkovému poklesu finančnej hotovosti. Cash flow II. vytvorený z bežnej činnosti je v tejto kategórii nepostačujúci, činí - 4 195 tis. SK.**

Vzhľadom na investície realizované hlavne v priebehu roka 2007 (26.9 mil. Sk), ale aj v priebehu roka 2008 (3,2 mil. Sk) **sa nedostatok cash flow po investíciách prehľbuje až na -7 399 tis. Sk.** Rovnako aj zmena vlastného externého kapitálu vznikla

dôsledkom prerozdelenia (zníženia) vlastného imania, v ktorom je zahrnutý aj zisk vytvorený v minulom období. **Na základe týchto skutočností vychádza celkový cash flow ako záporné číslo a predstavuje - 15 116 tis. Sk.**

Výsledok takto spracovaného cash flow je zhodný so stavom finančného majetku vykazanom v súvahe (príloha č. 3). Záporný stav finančného majetku (- 9 649 tis. Sk) je dôsledkom vykazovania kontokorentného úveru v stave finančného majetku namiesto krátkodobých úverov.

b) Po zohľadnení odpisov, resp. nájmu, ktorý sa rovná výške odpisov, sa netto cash flow ešte zhoršuje a „vnútorný nedostatok finančného majetku“ predstavuje hodnotu až – 30 633 tis. Sk (príloha č. 2).

c) **H o d n o t e n i e :**

Aktuálna finančná situácia v nemocnici s poliklinikou Trebišov vykazuje zlepšujúci sa trend v porovnaní s predchádzajúcim obdobím z pohľadu tvorby zisku. Negatívny dopad na finančné toky má rozpustenie vytvorených rezerv, ktoré pri tvorbe zvyšovali vlastné imanie a cash flow a naopak – ich rozpustením sa prevádzkový cash flow zhoršil. Túto skutočnosť však nemožno kvalifikovať len ako negatívum, skôr ako strategické rozhodnutie vedenia nemocnice s konkrétnym cieľovým efektom. V budúcom období však možno odporúčať dodržanie určitej postupnosti pri ich rozpúšťaní. Dopad na finančnú situáciu nemocnice má tiež fakt, že napriek poklesu záväzkov z obchodného styku ku koncu obdobia 08/2008 ich nemocnica stále eviduje v pomerne vysokých hodnotách. Tieto záväzky budú postupne odčerpávať hotovostné finančné toky pri ich vysporiadaní. Pozornosť je potrebné venovať aj štruktúre (inkasu) pohľadávok v dôsledku ich medziročného nárastu a sledovaniu ich vymožitelnosti.

Vplyvom poklesu celkového cash flow a jej výrazne zápornej hodnoty nebude môcť organizácia ani v budúcom období pokrývať svoje investičné potreby, čo naďalej bude zvyšovať investičný dlh a napätie vo finančných tokoch.

2.2 Nemocnica s poliklinikou sv. Barbory Rožňava a. s.

a) Nemocnica dlhodobo hospodári so stratou, ktorá sa však v roku 2008 výrazne prehĺbila. **Hospodársky výsledok – strata vo výške 16 326 tis. Sk** vykazovaná k **31. 8. 2008** sa premieta aj do záporného stavu hrubého prevádzkového cash flow, ktorý predstavuje **-15 155 tis. Sk**. V oblasti tvorby hospodárskeho výsledku však ostáva doriešiť aj neuhradenú stratu z minulého obdobia vo výške 14 644 tis. Sk.

Krátkodobé záväzky z obchodného styku sa zvýšili oproti predchádzajúcemu obdobiu o 19 252 tis. SK, čo je viac než 50 % nárast. Tieto záväzky zvyšujú finančnú hotovosť o „zadržané finančné toky“ a prejavujú sa ako relatívne zvýšenie momentálnej finančnej hotovosti. Trend rastu záväzkov svedčí tiež o zvyšujúcich sa problémoch v oblasti platobnej schopnosti tejto nemocnice, najmä v dôsledku nárastu záväzkov po lehote splatnosti, ktoré sú vyššie než záväzky v lehote splatnosti až o 22,6 %.

Napriek týmto neuhrádzaným záväzkom z obchodného styku a použitím financií na iné účely, je cash flow I. z bežnej činnosti záporný a vykazuje hodnotu - 1 183 tis. Sk.

V ostatných krátkodobých záväzkoch a rezervách (záväzky voči zamestnancom, záväzky zo sociálneho zabezpečenia, daňové záväzky) je v roku 2008 zaznamenaný opačný trend, t.j. pokles oproti predchádzajúcemu obdobiu o 10 477 tis. SK. **Tento vývoj ihneď ovplyvnil výsledok celkového cash flow II. z bežnej činnosti , čím vznikol záporný cash flow vo výške - 10 441 tis. Sk.**

Zmena stavu nastáva aj v oblasti **dlhodobých záväzkov**, ktoré vznikli v priebehu roka 2008 ako finančný úver (výpomoc) od KSK v sume 20 000 tis. Sk. Tieto zdroje prispeli k posilneniu cash flow a spolu s neuhradenými záväzkami voči dodávateľom „dočasne kryjú akútny nedostatok finančných zdrojov“ tejto nemocnice . **Netto cash flow sa vplyvom tejto finančnej výpomoci znížil (zlepšil) na – 748 tis. Sk.**

Uvedené dopady (nárast, resp. neuhrádzanie dodávateľských záväzkov, čerpanie kontokorentného úveru SLSP, finančná výpomoc KSK) ovplyvnili vývoj celkového NETTO cash flow tak, že k 31. 8. 2008 dosahuje kladnú hodnotu + 3 966 tis. Sk. Výsledok takto spracovaného cash flow je zhodný aj s vykázaným stavom finančného majetku podľa súvahy (r. 39 a 40 výkazu CF).

- b) Po zohľadnení odpisov , resp. nákladov na prenájom sa všetky položky tvorby cash flow (z prevádzkovej aj investičnej činnosti) dostávajú do záporných hodnôt (- 16 195 tis. Sk, vid'. príloha č. 2) a do kladných čísel sa premieta až v celkovom cash flow, po zohľadnení úverovej výpomoci KSK.

c) H o d n o t e n i e :

Finančná situácia nemocnice s poliklinikou sv. Barbory Rožňava je dlhodobo nepriaznivá. Dlh v prevádzkovej oblasti, ktorý je v súčasnosti prekrytý pôžičkou KSK, neuhradenými záväzkami po lehote splatnosti a kontokorentným úverom SLSP dosahuje reálnu výšku 70 599 tis. Sk. Aktuálne je aj vysporiadanie strát z hospodárenia nemocnice v minulom období, ktoré zahrňuje straty z rokov 2005, 2006 a 2007 v celkovej výške 14 644 tis Sk . Riziká vidíme tiež v nekrytom dlhu v oblasti investícií, bez ktorých nebude môcť nemocnica zabezpečovať potrebnú zdravotnú starostlivosť.

Na základe uvedeného je nevyhnutné prijať opatrenia:

- **koncepčného (dlhodobého) charakteru**, v ktorých bude riešená celková potreba prevádzkového aj investičného kapitálu, (vstup strategického investora, navýšenie základného imania, riešenie investičných potrieb)
- **ozdravné opatrenia na zabezpečenie ďalšej akútnej činnosti tejto nemocnice** zamerané na zníženie nákladovosti, zvýšenie výkonov, úhradu dodávateľských záväzkov, vysporiadanie účtovných strát z minulého obdobia, personálne zabezpečenie a prehodnotenie náplne jednotlivých činností nemocnice.

V prípade neprijatia ozdravných opatrení hrozí nemocnici kolaps. Riešenie tejto situácie, vrátane stanovenia zodpovednosti za ich striktné plnenie je nutné dôsledne kontrolovať z úrovne KSK.

2.3 Nemocnica s poliklinikou Spišská Nová Ves

- a) V rámci tvorby hospodárskeho výsledku je možné hodnotiť hospodárenie tejto nemocnice ako stabilné, s pozitívnym trendom medziročného nárastu zisku. **Tento vývoj sa odráža aj v kladnom hrubom cash flow v prevádzkovej oblasti, ktorý v hodnotenom období k 31. 8. 2008 dosiahol výšku 12 794 tis. Sk.**

Tvorbu cash flow z bežnej činnosti však nepriaznivo ovplyvňujú obchodné pohľadávky, ktoré v porovnaní s predchádzajúcim obdobím vzrástli o 5 747 tis. Sk a sú po lehote splatnosti. V štruktúre týchto pohľadávok bude preto potrebné vyčíslieť ich stav z pohľadu vymožiteľnosti, nakoľko je pravdepodobné, že značná časť z nich nebude uznaná príslušnou zdravotnou poisťovňou.

Záväzky z obchodného styku naopak pozitívne ovplyvňujú tvorbu cash flow, avšak len dočasne, nakoľko rovnako ako v iných nemocniciach je ich značná časť – až 55,1 % po lehote splatnosti a sú teda „zadržované“ v prospech zabezpečenia iných činností. **V dôsledku týchto vplyvov nemocnica vytvára kladný cash flow z bežnej činnosti II. v sume 5 178 tis. Sk, ktorý však po uhradení časti záväzkov po splatnosti a zrealnení nevymožiteľných pohľadávok by znamenal okamžitý prepád v tvorbe cash flow z kladných do záporných čísiel.**

V dôsledku pozitívnej tvorby hospodárskeho výsledku a „relatívneho kladného cash flow“ nemocnica mohla aj investovať, konkrétne v roku 2007 dosiahol prírastok dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v porovnaní s predchádzajúcim obdobím čiastku 31 646 tis. Sk. **Po týchto investíciách sa však celkový cash flow mení a to z kladných tokov v prevádzkovej oblasti do celkových záporných hodnôt a celkový cash flow tak predstavuje - 239 tis. Sk.**

- b) Po zohľadnení odpisov, resp. nákladov za prenájom majetku vo výške odpisov sa položky tvorby cash flow dostávajú do záporných hodnôt a netto cash flow je - 3 546 tis. Sk. Tento pokles sa prejavuje nedostatkom hotovosti na úhradu týchto nákladov, alebo potrebou čerpania krátkodobých úverových zdrojov.

c) H o d n o t e n i e :

Finančná situácia tejto nemocnice - vzhľadom na nízke záporné hodnoty celkového cash flow (-239 tis. SK), je z krátkodobého hľadiska mierne poddimenzovaná. Z pohľadu nutnosti úhrad záväzkov po lehote splatnosti, vysporiadania neuhradených pohľadávok, zúčtovania reálnej výšky nájomného za zverený majetok a pokrytia skrytého investičného dluhu nie je ani nemocnica s poliklinikou Spišská Nová Ves, ktorá je zatiaľ v najlepšej finančnej kondícii schopná samofinancovania v dlhodobom horizonte. Zabezpečenie zdravotnej starostlivosti pri jestvujúcich finančných tokoch môže byť aj naďalej na štandardnej úrovni, avšak bez možnosti krytia

investičných potrieb, čo môže v budúcom období spôsobiť postupné znižovanie konkurencieschopnosti v regióne.

2.4 Nemocnica s poliklinikou Michalovce

Táto nemocnica začala svoju činnosť ako nezisková organizácia od 1. 1. 2006, z tohto dôvodu je výkaz cash flow aktuálny len za obdobie roku 2007 a k 31. 8.2008. Pred týmto obdobím bol hospodárenie nemocnice vysoko stratové.

- a) V hodnotenom období t.j. od roku 2007 táto nemocnica vykazuje tvorbu kladného hospodárskeho výsledku, čo sa odráža aj v kladnej tvorbe hrubého prevádzkového cash flow.

Ďalšie finančné toky sú však **nepriaznivo ovplyvňované medziročným nárastom v oblasti obežného majetku**, konkrétne zásob (+ 2 773 tis. Sk) a pohľadávok (+ 6 491 tis. Sk). Nakoľko krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, sú evidované väčšinou voči zdravotným poisťovniam, znamená to aj ich ťažšiu dostupnosť. Tento jav znížil cash flow z bežnej činnosti až o 9 073 tis. Sk, ešte stále je však kladný.

Stav v oblasti krátkodobých záväzkov je priaznivý a ich vývoj je porovnateľný s minulým obdobím. Na základe toho aj dopad vývoja záväzkov na finančné toky je vcelku stabilizovaný.

V priebehu roka 2007 nemocnica realizovala investičnú činnosť z vytvorených vlastných zdrojov, čo sa prejavilo zvýšením dlhodobého hmotného a nehmotného investičného majetku, ale aj spomalením a znížením finančných tokov. **Cash flow po investíciách je záporný vo výške - 8 461 tis. Sk.**

Tvorba celkového cash flow (- 7 879 tis. Sk), po premietnutí všetkých dopadov ku dňu

31. 8. 2008 už svedčí o nedostatku finančných zdrojov tak v oblasti prevádzky ako aj v investičnej oblasti. Realizáciu investícií väčšieho rozsahu nie je možné uskutočniť bez výraznejších kapitálových investícií.

- b) Tvorba modifikovaného výkazu cash flow t.j. po zohľadnení odpisov, resp. nákladov na prenájom vo výške odpisov je charakteristická tým, že väčšiu časť vytvoreného hospodárskeho výsledku (zisku) pohltia náklady na prenájom. Zvyšuje sa tým netto záporný cash flow až na - 10 481 tis. Sk. Táto skutočnosť sa prejaví buď zvýšením záväzkov (t.j. neuhradením celej výšky pohľadávky z nájmu) , alebo krytím úverových Celková tvorba cash flow je taktiež v záporných číslach a predstavuje - 7 879 tis. Sk.

c) **H o d n o t e n i e :**

Pri hodnotení finančnej situácie tejto nemocnice je nutné zvýrazniť skutočnosť, že ani tvorba kladného hospodárskeho výsledku v dvoch ročných obdobiach za sebou nie je postačujúca v prípade, ak nemocnica zainvestuje do obstarania zásob a investícií. Vytvorený zisk bol v období rokov 2007 - 2008 takto použitý na zvýšenie zásob a na investície v oblasti dlhodobého majetku. Jedná sa o pozitívny jav, ktorý však aj v tomto prípade poukazuje na obmedzené finančné toky na zabezpečenie nevyhnutných činností.

Na zníženie finančných tokov negatívne dopadá aj medziročný nárast pohľadávok

(- 6 491 tis. Sk), aj keď zároveň dochádza k skráteniu doby ich inkasa. Vývoj krátkodobých záväzkov z obchodného styku je v hodnotenom období stabilizovaný, nepriaznivá je skôr ich štruktúra z hľadiska splatnosti.

Vplyv uvedených položiek výkazu cash flow v konečnom dôsledku spôsobuje, že tvorba celkového cash flow je v roku 2008 záporná (-7 879 tis. Sk). Tento záporný cash flow je nepriaznivý najmä v tom, že nevytvára pre budúce obdobie možnosť ďalších investícií, nehovoriac o rozsiahlejších investičných zámeroch, ako je v tomto prípade dobudovania nového rozostavaného pavilónu s rozpočtovým nákladom viac ako 400 mil. Sk a jeho vybavenia zdravotníckou technikou.

ZHRNUTIE VÝSLEDKU CASH FLOW

V nasledujúcom prehľade sú uvedené sumárne prehľady finančných tokov za jednotlivé nemocnice, v členení podľa použitia peňažných prostriedkov. Do cash flow za jednotlivé činnosti v roku 2008 sú premietnuté výsledky oboch alternatív tvorby hospodárskeho výsledku, konkrétne:

- alternatíva bez tvorby odpisov zobrazená v účtovných výkazoch nemocníc (údaje z prílohy č.1)
- alternatíva po zohľadnení nákladov za prenájom majetku zodpovedajúcim výške odpisov (údaje z prílohy č.2)

Porovnanie výslednej tvorby cash flow za jednotlivých nemocníc je zosumarizované v nasledujúcej tabuľke:

Výsledné cash flow podľa jednotlivých nemocníc

v tis. Sk

NsP		Cash Flow					
		Hrubý CF	CF z bežnej činnosti I.	CF z bežnej činnosti II.	Hrubý CF po investíciách	Netto CF	Tvorba CF celkom
Trebišov	2007	18 437	33 498	35 889	-8 510	-8 397	9 055
	2008	-5 016	-26 620	-4 195	-8 220	-15 937	-15 116
	2008*	-19 713	-41 316	-4 195	-22 917	-30 633	-15 116
Rožňava	2007	-637	-3 141	2 170	-2 716	-2 640	167
	2008	-15 155	-1 183	-10 441	-20 909	-748	3 966
	2008*	-28 328	-14 356	-10 441	-34 082	-13 921	3 966
Spišská N. Ves	2007	5 296	13 413	30 871	-26 350	-26 137	-562
	2008	12 794	13 313	5 178	7 648	7 377	-239
	2008*	1 871	2 390	5 178	-3 275	-3 546	-239
Michalovce	2007	30 319	17 599	21 768	15 422	14 863	6 313
	2008	13 759	4 887	5 604	-305	277	-7 879
	2008*	3 001	-5 871	5 604	-11 063	-10 481	-7 879

2008* - so simuláciou nájmu vo výške odpisov

Poznámka:

Textové údaje v jednotlivých prílohách č. 3 (výkaz ziskov a strát a súvaha) sú skrátené na 45 znakov)

VÝKAZ CASH FLOW

NsP Trebišov

Prehľad o finančných tokoch (CF)		XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
1	Stav FM na zač.obdobia		9,574	-3,588	5,467
2	prevádzkový HV		1,278	4,617	18,580
3	zisk po zdanení		3,797	4,358	18,256
4	+ odpisy neobežného majetku		0,364	1,615	4,127
5	± zmena v DD rezervách		12,814	12,464	-27,399
6	Hrubý prevádzkový CF (2+4+5)		14,456	18,696	-4,692
7	Hrubý CF (3+4+5)		16,975	18,437	-5,016
8	± zmena v KD obchodných pohľadávkach		-46,282	-5,748	-5,373
9	± zmena v KD obchodných záväzkoch		24,957	20,594	-12,331
10	± zmena v KD úveroch				
11	± zmena v zásobách		0,093	0,215	-3,899
12	Zmena hlavných položiek ČPK (8+9+10+11)		-21,232	15,061	-21,603
13	Čistý prevádzkový CF (6+12)		-6,776	33,757	-26,296
14	CF z bežnej činnosti I. (7+12)		-4,257	33,498	-26,620
15	± zmena v ostatných KD záväzkoch a rezervách		0,352	2,243	22,461
16	± zmena v ostatných KD pohľadávkach		0,020	-0,005	-0,064
17	± zmena v DD pohľadávkach				
18	± zmena krátkodob.finančného majetku				
19	- aktivácia investičných výkonov vl.výroby				
20	± zmena v pohľ. za upísané vl.imanie		0,700		
21	± zmena v časovom rozlíšení aktív		0,793	-0,006	0,028
22	± zmena v časovom rozlíšení pasív		0,341	0,159	
23	Zmena vedľajších položiek ČPK (15 až 22)		2,206	2,391	22,424
24	CF zo zmeny ČPK (12+23)		-19,026	17,452	0,821
25	CF z bežnej činnosti II. (14+23)		-2,051	35,889	-4,195
26	- investície hmotné a nehmotné		205,306	-26,947	-3,204
27	- investície finančné				
28	+ aktivácia invest.výkonov vl.výroby				
29	CF z investičných činností (26+27+28)		205,306	-26,947	-3,204
30	Hrubý CF po investíciach (7+29)		222,281	-8,510	-8,220
31	CF po investíciach (25+29)		203,255	8,942	-7,399
32	± zmena v DD úveroch				
33	± zmena v DD záväzkoch		-0,026	0,113	0,175
34	± zmena vlastného externého kapitálu		-216,391		-7,892
35	z toho vyplatené podiely na zisku				
36	CF z finančných a iných činností (32+33+34)		-216,417	0,113	-7,717
37	Netto CF (30+36)		5,864	-8,397	-15,937
38	Tvorba cash-flow celkom (31+36)		-13,162	9,055	-15,116
39	Stav FM na konci obdobia podľa výkazu CF		-3,588	5,467	-9,649
40	Stav FM na konci obdobia podľa súvahy	9,574	-3,588	5,467	-9,649

VÝKAZ CASH FLOW

NsP Trebišov s nájmom vo výške odpisov

Prehľad o finančných tokoch (CF)		XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
1	Stav FM na zač.obdobia		9,574	-3,588	5,467
2	prevádzkový HV		1,278	4,617	3,884
3	zisk po zdanení		3,797	4,358	3,560
4	+ odpisy neobežného majetku		0,364	1,615	4,127
5	± zmena v DD rezervách		12,814	12,464	-27,399
6	Hrubý prevádzkový CF (2+4+5)		14,456	18,696	-19,389
7	Hrubý CF (3+4+5)		16,975	18,437	-19,713
8	± zmena v KD obchodných pohľadávkach		-46,282	-5,748	-5,373
9	± zmena v KD obchodných záväzkoch		24,957	20,594	-12,331
10	± zmena v KD úveroch				
11	± zmena v zásobách		0,093	0,215	-3,899
12	Zmena hlavných položiek ČPK (8+9+10+11)		-21,232	15,061	-21,603
13	Čistý prevádzkový CF (6+12)		-6,776	33,757	-40,992
14	CF z bežnej činnosti I. (7+12)		-4,257	33,498	-41,316
15	± zmena v ostatných KD záväzkoch a rezervách		0,352	2,243	37,157
16	± zmena v ostatných KD pohľadávkach		0,020	-0,005	-0,064
17	± zmena v DD pohľadávkach				
18	± zmena krátkodob.finančného majetku				
19	- aktivácia investičných výkonov vl.výroby				
20	± zmena v pohľ. za upísané vl.imanie		0,700		
21	± zmena v časovom rozlíšení aktív		0,793	-0,006	0,028
22	± zmena v časovom rozlíšení pasív		0,341	0,159	
23	Zmena vedľajších položiek ČPK (15 až 22)		2,206	2,391	37,120
24	CF zo zmeny ČPK (12+23)		-19,026	17,452	15,517
25	CF z bežnej činnosti II. (14+23)		-2,051	35,889	-4,195
26	- investície hmotné a nehmotné		205,306	-26,947	-3,204
27	- investície finančné				
28	+ aktivácia invest.výkonov vl.výroby				
29	CF z investičných činností (26+27+28)		205,306	-26,947	-3,204
30	Hrubý CF po investíciách (7+29)		222,281	-8,510	-22,917
31	CF po investíciách (25+29)		203,255	8,942	-7,400
32	± zmena v DD úveroch				
33	± zmena v DD záväzkoch		-0,026	0,113	0,175
34	± zmena vlastného externého kapitálu		-216,391		-7,892
35	z toho vyplatené podiely na zisku				
36	CF z finančných a iných činností (32+33+34)		-216,417	0,113	-7,717
37	Netto CF (30+36)		5,864	-8,397	-30,633
38	Tvorba cash-flow celkom (31+36)		-13,162	9,055	-15,116
39	Stav FM na konci obdobia podľa výkazu CF		-3,588	5,467	-9,649
40	Stav FM na konci obdobia podľa súvahy	9,574	-3,588	5,467	-9,649

NsP Trebišov

Výkaz ziskov a strát			XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
I.	Tržby z predaja tovaru	01		11,929	66,319	
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného to	02		9,343	54,055	
+	Obchodná marža	03		2,586	12,264	
II.	Výroba	04	22,784	283,035	324,890	269,058
II.1.	Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	05	22,187	275,814	318,440	264,761
II.2.	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	06				
II.3.	Aktivácia	07	0,597	7,221	6,450	4,297
B.	Výrobná spotreba	08	6,349	95,784	114,439	112,287
B.1.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskl	09	5,107	85,315	102,182	103,625
B.2.	Služby	10	1,242	10,469	12,257	8,662
+	Pridaná hodnota	11	16,435	189,837	222,715	156,771
C.	Osobné náklady súčet	12	15,020	181,604	223,480	137,307
C.1.	Mzdové náklady	13	11,087	133,738	164,427	100,564
C.2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva	14		0,110	0,069	0,042
C.3.	Náklady na sociálne zabezpečenie	15	3,746	44,774	55,637	33,480
C.4.	Sociálne náklady	16	0,187	2,982	3,347	3,220
D.	Dane a poplatky	17	0,049	0,790	0,694	1,010
E.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodo	18	3,016	0,364	1,615	4,127
III.	Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiál	19	0,026	1,150	1,817	
F.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	20	0,019	0,932	0,437	
IV.	Použitie a zrušenie rezerv do výnosov z hospo	21		2,121		
G.	Tvorba rezerv na hospodársku činnosť a zúčtov	22	2,121	14,935	5,301	
V.	Zúčtovanie a zrušenie opravných položiek do v	23				
H.	Tvorba opravných položiek do nákladov na hosp	24				
VI.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	25	0,784	11,021	11,612	7,850
I.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	26	0,002	4,226		3,598
VII.	Prevod výnosov z hospodárskej činnosti	27				
J.	Prevod nákladov na hospodársku činnosť	28				
*	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	29	-2,982	1,278	4,617	18,580
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	30				
K.	Predané cenné papiere a podiely	31				
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	32				
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov v ovláda	33				
IX.2.	Výnosy z ostatných dlhodobých cenných papiero	34				
IX.3.	Výnosy z ostatného dlhodobého finančného maje	35				
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	36				
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok	37				
XI.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy	38				
M.	Náklady na precenenie cenných papierov a nákl	39				
XII.	Výnosové úroky	40	0,001	0,059	0,174	0,004
N.	Nákladové úroky	41		0,022	0,048	0,172
XIII.	Kurzové zisky	42				
O.	Kurzové straty	43				0,002
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti	44				
P.	Ostatné náklady na finančnú činnosť	45	0,001	0,542	0,558	0,214
XV.	Použitie a zrušenie rezerv do výnosov z finan	46				
Q.	Tvorba rezerv na finančnú činnosť	47				
XVI.	Zúčtovanie a zrušenie opravných položiek do v	48				
R.	Tvorba opravných položiek do nákladov na fina	49				
XVII.	Prevod finančných výnosov	50				
S.	Prevod finančných nákladov	51				

Príloha č. 3

*	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	52		-0,505	-0,432	-0,384
T.	Daň z príjmov z bežnej činnosti	53	0,007	0,010	0,028	0,001
T.1.	- splatná	54	0,007	0,010	0,028	
T.2.	- odložená	55				0,001
**	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	56	-2,989	0,763	4,157	18,196
XVIII.	Mimoriadne výnosy	57		3,034	0,201	0,061
U.	Mimoriadne náklady	58				
V.	Daň z príjmov z mimoriadnej činnosti	59				
T.1.	- splatná	60				
T.2.	- odložená	61				
*	Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti	62		3,034	0,201	0,061
Z.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spol	63				
***	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	64	-2 989,00	3 797,00	4 358,00	18 256,34
	Kontrolné číslo súčet	99	101 814	1 382 124	1 716 385	1 265 820

NsP Trebišov

Aktíva			XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
	Spolu majetok	001	246,447	72,291	112,222	105,492
A.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie	002	0,700			
B.	Neobežný majetok	003	213,375	7,705	33,037	32,115
B.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet	004		0,560	0,329	0,820
B.I.1.	Zriaďovacie náklady	005				
B.I.2.	Aktivované náklady na vývoj	006				
B.I.3.	Softvér	007		0,068	0,329	0,820
B.I.4.	Oceniteľné práva	008				
B.I.5.	Goodwill	009				
B.I.6.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	010				
B.I.7.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	011		0,492		
B.I.8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný maj	012				
B.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet	013	213,375	7,145	32,708	31,295
B.II.1.	Pozemky	014	15,604			
B.II.2.	Stavby	015	131,568		0,500	0,918
B.II.3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných	016	65,281	6,804	32,208	
B.II.4.	Pestovateľské celky trvalých porastov	017				30,377
B.II.5.	Základné stádo a ťažné zvieratá	018				
B.II.6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	019	0,922			
B.II.7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	020		0,341		
B.II.8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majet	021				
B.II.9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku	022				
B.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet	023				
B.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v ovládanej	024				
B.III.2.	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnos	025				
B.III.3.	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely	026				
B.III.4.	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom ce	027				
B.III.5.	Ostatný dlhodobý finančný majetok	028				
B.III.6.	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	029				
B.III.7.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	030				
B.III.8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný maj	031				
C.	Obežný majetok	032	31,542	64,549	79,142	73,362
C.I.	Zásoby súčet	033	8,683	8,590	8,375	12,274
C.I.1.	Materiál	034	8,683	6,488	6,486	7,690
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	035				
C.I.3.	Zákazková výroba s predpokladanou dobou ukonč	036				
C.I.4.	Výrobky	037				
C.I.5.	Zvieratá	038				
C.I.6.	Tovar	039		2,102	1,889	4,584
C.I.7.	Poskytnuté preddavky na zásoby	040				
C.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet	041				
C.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku	042				
C.II.2.	Pohľadávky voči ovládanej osobe a ovládajúcej	043				
C.II.3.	Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného ce	044				
C.II.4.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združen	045				
C.II.5.	Iné pohľadávky	046				
C.II.6.	Odložená daňová pohľadávka	047				
C.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet	048	13,285	59,547	65,300	70,737
C.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku	049	13,257	59,539	65,287	70,660
C.III.2.	Pohľadávky voči ovládanej osobe a ovládajúcej	050				
C.III.3.	Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného ce	051				
C.III.4.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združen	052				
C.III.5.	Sociálne zabezpečenie	053				

Príloha č. 3

C.III.6.	Daňové pohľadávky	054				0,058
C.III.7.	Iné pohľadávky	055	0,028	0,008	0,013	0,019
C.IV.	Finančné účty súčet	056	9,574	-3,588	5,467	-9,649
C.IV.1.	Peniaze	057		0,016	0,021	0,029
C.IV.2.	Účty v bankách	058	9,574	-3,604	5,446	-9,678
C.IV.3.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako	059				
C.IV.4.	Krátkodobý finančný majetok	060				
C.IV.3.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok	061				
D.I.	Časové rozlíšenie	062	0,830	0,037	0,043	0,015
D.I.1.	Náklady budúcich období	063		0,037	0,043	0,015
D.I.2.	Príjmy budúcich období	064	0,830			
	Kontrolné číslo súčet	888	983,558	289,127	448,845	421,954

	Pasíva		XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
	Spolu vlastné imanie a záväzky	065	246,447	72,291	112,222	105,492
A.	Vlastné imanie	066	222,910	10,316	14,674	25,039
A.I.	Základné imanie súčet	067	1,000	1,000	1,000	1,000
A.I.1.	Základné imanie	068	1,000	1,000	1,000	1,000
A.I.2.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	069				
A.I.3.	Zmena základného imania	070				
A.II.	Kapitálové fondy súčet	071	224,899	8,508	8,508	1,106
A.II.1.	Emisné ážio	072				
A.II.2.	Ostatné kapitálové fondy	073	224,799	8,408	8,408	1,006
A.II.3.	Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	074	0,100	0,100	0,100	0,100
A.II.4.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a zá	075				
A.II.5.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	076				
A.II.4.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri splnutí	077				
A.III.	Fondy zo zisku súčet	078			0,379	0,713
A.III.1.	Zákonný rezervný fond	079			0,379	0,713
A.III.2.	Nedeliteľný fond	080				
A.III.3.	Štatutárne fondy a ostatné fondy	081				
A.IV.	Výsledok hospodárenia minulých rokov	082		-2,989	0,429	3,963
A.IV.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov	083		-2,989	0,429	3,963
A.IV.2.	Neuhradená strata minulých rokov	084				
A.V.	Hospodársky výsledok za účtovné obdobie	085	-2,989	3,797	4,358	18,256
B.	Záväzky	086	23,537	61,634	97,048	79,954
B.I.	Rezervy súčet	087	2,121	14,935	27,399	21,539
B.I.1.	Rezervy zákonné	088	2,121	14,935	27,399	
B.I.2.	Ostatné dlhodobé rezervy	089				
B.I.3.	Krátkodobé rezervy	090				21,539
B.II.	Dlhodobé záväzky súčet	091	0,055	0,029	0,142	0,317
B.II.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku	092				
B.II.2.	Dlhodobé nevyfakturované dodávky	093				
B.II.3.	Dlhodobé záväzky voči ovládanej osobe a ovlád	094				
B.II.4.	Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovan	095				
B.II.5.	Dlhodobé prijaté preddávky	096				
B.II.6.	Dlhodobé zmenky na úhradu	097				
B.II.7.	Vydané dlhopisy	098				
B.II.8.	Záväzky zo sociálneho fondu	099	0,055	0,029	0,142	0,317
B.II.9.	Ostatné dlhodobé záväzky	100				
B.II.10.	Odložený daňový záväzok	101				
B.III.	Krátkodobé záväzky súčet	102	21,361	46,670	69,507	58,098
B.III.1.	Záväzky z obchodného styku	103	6,395	31,352	51,946	39,615
B.III.2.	Nevyfakturované dodávky	104	0,020	0,019		
B.III.3.	Záväzky voči ovládanej osobe a ovládajúcej os	105				
B.III.4.	Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	106				
B.III.5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu	107				
B.III.6.	Záväzky voči zamestnancom	108	2,104	2,512	2,967	3,229
B.III.7.	Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	109	5,119	5,316	6,163	6,266
B.III.8.	Daňové záväzky a dotácie	110	0,765	0,468	0,636	0,964
B.III.9.	Ostatné záväzky	111	6,958	7,003	7,795	8,024
B.IV.	Bankové úvery a výpomoci súčet	112				
B.IV.1.	Bankové úvery dlhodobé	113				
B.IV.2.	Bežné bankové úvery	114				
B.IV.3.	Krátkodobé finančné výpomoci	115				
C.	Časové rozlíšenie súčet	116		0,341	0,500	0,500
C.I.1.	Výdavky budúcich období	117				
C.I.2.	Výnosy budúcich období	118		0,341	0,500	0,500
	Kontrolné číslo súčet	999	988 777	285 026	444 030	403 213

VÝKAZ CASH FLOW

NsP Rožňava

Prehľad o finančných tokoch (CF)		XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
1	Stav FM na zač.obdobia		6,100	0,102	0,269
2	prevádzkový HV		-7,026	-1,118	-15,936
3	zisk po zdanení		-7,714	-1,735	-16,326
4	+ odpisy neobežného majetku		0,871	1,098	1,171
5	± zmena v DD rezervách				
6	Hrubý prevádzkový CF (2+4+5)		-6,155	-0,020	-14,765
7	Hrubý CF (3+4+5)		-6,843	-0,637	-15,155
8	± zmena v KD obchodných pohľadávkach		-23,941	-11,212	-1,267
9	± zmena v KD obchodných záväzkoch		18,629	9,394	19,252
10	± zmena v KD úveroch		4,919	-0,341	-4,578
11	± zmena v zásobách		1,585	-0,345	0,565
12	Zmena hlavných položiek ČPK (8+9+10+11)		1,192	-2,504	13,972
13	Čistý prevádzkový CF (6+12)		-4,963	-2,524	-0,793
14	CF z bežnej činnosti I. (7+12)		-5,651	-3,141	-1,183
15	± zmena v ostatných KD záväzkoch a rezervách		8,258	5,139	-10,477
16	± zmena v ostatných KD pohľadávkach		-0,015	-0,029	0,022
17	± zmena v DD pohľadávkach				
18	± zmena krátkodob.finančného majetku				
19	- aktivácia investičných výkonov vl.výroby				
20	± zmena v pohľ. za upísané vl.imanie		1,000		
21	± zmena v časovom rozlíšení aktív		0,454	-0,351	0,495
22	± zmena v časovom rozlíšení pasív		0,873	0,552	0,702
23	Zmena vedľajších položiek ČPK (15 až 22)		10,570	5,311	-9,258
24	CF zo zmeny ČPK (12+23)		11,762	2,807	4,714
25	CF z bežnej činnosti II. (14+23)		4,919	2,170	-10,441
26	- investície hmotné a nehmotné		344,596	-2,079	-5,754
27	- investície finančné				
28	+ aktivácia invest.výkonov vl.výroby				
29	CF z investičných činností (26+27+28)		344,596	-2,079	-5,754
30	Hrubý CF po investíciach (7+29)		337,753	-2,716	-20,909
31	CF po investíciach (25+29)		349,515	0,091	-16,195
32	± zmena v DD úveroch				
33	± zmena v DD záväzkoch		-0,024	0,076	20,261
34	± zmena vlastného externého kapitálu		-355,489		-0,100
35	z toho vyplatené podiely na zisku				
36	CF z finančných a iných činností (32+33+34)		-355,513	0,076	20,161
37	Netto CF (30+36)		-17,760	-2,640	-0,748
38	Tvorba cash-flow celkom (31+36)		-5,998	0,167	3,966
39	Stav FM na konci obdobia podľa výkazu CF		0,102	0,269	4,235
40	Stav FM na konci obdobia podľa súvahy	6,100	0,102	0,269	4,235

VÝKAZ CASH FLOW
NsP Rožňava s nájmom vo výške odpisov

Prehľad o finančných tokoch (CF)		XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
1	Stav FM na zač.obdobia		6,100	0,102	0,269
2	prevádzkový HV		-7,026	-1,118	-29,109
3	zisk po zdanení		-7,714	-1,735	-29,499
4	+ odpisy neobežného majetku		0,871	1,098	1,171
5	± zmena v DD rezervách				
6	Hrubý prevádzkový CF (2+4+5)		-6,155	-0,020	-27,938
7	Hrubý CF (3+4+5)		-6,843	-0,637	-28,328
8	± zmena v KD obchodných pohľadávkach		-23,941	-11,212	-1,267
9	± zmena v KD obchodných záväzkoch		15,991	9,394	19,252
10	± zmena v KD úveroch		4,919	-0,341	-4,578
11	± zmena v zásobách		1,585	-0,345	0,565
12	Zmena hlavných položiek ČPK (8+9+10+11)		-1,446	-2,504	13,972
13	Čistý prevádzkový CF (6+12)		-7,601	-2,524	-13,966
14	CF z bežnej činnosti I. (7+12)		-8,289	-3,141	-14,356
15	± zmena v ostatných KD záväzkoch a rezervách		8,258	5,139	2,696
16	± zmena v ostatných KD pohľadávkach		-0,015	-0,029	0,022
17	± zmena v DD pohľadávkach				
18	± zmena krátkodob.finančného majetku				
19	- aktivácia investičných výkonov vl.výroby				
20	± zmena v pohľ. za upísané vl.imanie		1,000		
21	± zmena v časovom rozlíšení aktív		0,454	-0,351	0,495
22	± zmena v časovom rozlíšení pasív		0,873	0,552	0,702
23	Zmena vedľajších položiek ČPK (15 až 22)		10,570	5,311	3,915
24	CF zo zmeny ČPK (12+23)		9,124	2,807	17,887
25	CF z bežnej činnosti II. (14+23)		2,281	2,170	-10,441
26	- investície hmotné a nehmotné		344,596	-2,079	-5,754
27	- investície finančné				
28	+ aktivácia invest.výkonov vl.výroby				
29	CF z investičných činností (26+27+28)		344,596	-2,079	-5,754
30	Hrubý CF po investíciach (7+29)		337,753	-2,716	-34,082
31	CF po investíciach (25+29)		346,877	0,091	-16,195
32	± zmena v DD úveroch				
33	± zmena v DD záväzkoch		-0,024	0,076	20,261
34	± zmena vlastného externého kapitálu		-352,851		-0,100
35	z toho vyplatené podiely na zisku				
36	CF z finančných a iných činností (32+33+34)		-352,875	0,076	20,161
37	Netto CF (30+36)		-15,122	-2,640	-13,921
38	Tvorba cash-flow celkom (31+36)		-5,998	0,167	3,966
39	Stav FM na konci obdobia podľa výkazu CF		0,102	0,269	4,235
40	Stav FM na konci obdobia podľa súvahy	6,100	0,102	0,269	4,235

NsP Rožňava

Výkaz ziskov a strát			XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
I.	Tržby z predaja tovaru	01				
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného to	02				
+	Obchodná marža	03				
II.	Výroba	04	15,489	206,523	228,284	164,418
II.1.	Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	05	15,212	202,870	225,301	161,887
II.2.	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	06				
II.3.	Aktivácia	07	0,277	3,653	2,983	2,531
B.	Výrobná spotreba	08	6,183	84,366	85,650	70,912
B.1.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskl	09	5,346	71,931	73,064	56,874
B.2.	Služby	10	0,837	12,435	12,586	14,038
+	Pridaná hodnota	11	9,306	122,157	142,634	93,506
C.	Osobné náklady súčet	12	11,582	136,652	150,301	109,872
C.1.	Mzdové náklady	13	8,559	100,514	110,096	80,161
C.2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva	14		0,107	0,114	0,029
C.3.	Náklady na sociálne zabezpečenie	15	2,782	32,526	36,376	27,109
C.4.	Sociálne náklady	16	0,241	3,505	3,715	2,573
D.	Dane a poplatky	17	0,006	0,832	0,894	0,480
E.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodo	18	2,236	0,871	1,098	1,171
III.	Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiál	19	0,056	0,742	0,573	0,360
F.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	20	0,052	0,498	0,450	0,336
IV.	Použitie a zrušenie rezerv do výnosov z hospo	21		3,111		
G.	Tvorba rezerv na hospodársku činnosť a zúčtov	22	3,111	1,564		
V.	Zúčtovanie a zrušenie opravných položiek do v	23				
H.	Tvorba opravných položiek do nákladov na hosp	24				
VI.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	25	3,648	14,702	16,751	8,039
I.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	26	0,509	7,321	8,333	5,982
VII.	Prevod výnosov z hospodárskej činnosti	27				
J.	Prevod nákladov na hospodársku činnosť	28				
*	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	29	-4,486	-7,026	-1,118	-15,936
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	30				
K.	Predané cenné papiere a podiely	31				
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	32				
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov v ovláda	33				
IX.2.	Výnosy z ostatných dlhodobých cenných papiero	34				
IX.3.	Výnosy z ostatného dlhodobého finančného maje	35				
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	36				
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok	37				
XI.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy	38				
M.	Náklady na precenenie cenných papierov a nákl	39				
XII.	Výnosové úroky	40	0,001	0,011	0,002	0,003
N.	Nákladové úroky	41		0,067	0,181	0,115
XIII.	Kurzové zisky	42				
O.	Kurzové straty	43		0,003	0,002	0,004
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti	44	0,016	0,003	1,213	0,099
P.	Ostatné náklady na finančnú činnosť	45	0,002	0,631	1,649	0,373
XV.	Použitie a zrušenie rezerv do výnosov z finan	46				
Q.	Tvorba rezerv na finančnú činnosť	47				
XVI.	Zúčtovanie a zrušenie opravných položiek do v	48				
R.	Tvorba opravných položiek do nákladov na fina	49				
XVII.	Prevod finančných výnosov	50				

Príloha č. 3

S.	Prevod finančných nákladov	51				
*	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	52	0,015	-0,687	-0,617	-0,390
T.	Daň z príjmov z bežnej činnosti	53		0,001		
T.1.	- splatná	54		0,001		
T.2.	- odložená	55				
**	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	56	-4,471	-7,714	-1,735	-16,326
XVIII.	Mimoriadne výnosy	57				
U.	Mimoriadne náklady	58				
V.	Daň z príjmov z mimoriadnej činnosti	59				
T.1.	- splatná	60				
T.2.	- odložená	61				
*	Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti	62				
Z.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spol	63				
***	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	64	-4 471,00	-7 714,00	-1 735,00	-16 326,00
	Kontrolné číslo súčet	99	1 170 804	623 922	259 208	259 209

NsP Rožňava

Aktíva			XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
	Spolu majetok	001	375,889	45,341	58,426	67,160
A.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie	002	1,000			
B.	Neobežný majetok	003	349,818	4,351	5,332	9,915
B.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet	004	0,185			
B.I.1.	Zriaďovacie náklady	005				
B.I.2.	Aktivované náklady na vývoj	006				
B.I.3.	Softvér	007	0,185			
B.I.4.	Oceniteľné práva	008				
B.I.5.	Goodwill	009				
B.I.6.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	010				
B.I.7.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	011				
B.I.8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný maj	012				
B.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet	013	349,633	4,351	5,332	9,915
B.II.1.	Pozemky	014	20,822			
B.II.2.	Stavby	015	311,444			
B.II.3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných	016	17,367	4,351	4,808	7,626
B.II.4.	Pestovateľské celky trvalých porastov	017				
B.II.5.	Základné stádo a ťažné zvieratá	018				
B.II.6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	019				0,524
B.II.7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	020			0,524	1,765
B.II.8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majet	021				
B.II.9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku	022				
B.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet	023				
B.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v ovládanej	024				
B.III.2.	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnos	025				
B.III.3.	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely	026				
B.III.4.	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom ce	027				
B.III.5.	Ostatný dlhodobý finančný majetok	028				
B.III.6.	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	029				
B.III.7.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	030				
B.III.8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný maj	031				
C.	Obežný majetok	032	21,855	38,228	49,981	54,627
C.I.	Zásoby súčet	033	6,259	4,674	5,019	4,454
C.I.1.	Materiál	034	6,259	4,674	5,019	4,454
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	035				
C.I.3.	Zákazková výroba s predpokladanou dobou ukonč	036				
C.I.4.	Výrobky	037				
C.I.5.	Zvieratá	038				
C.I.6.	Tovar	039				
C.I.7.	Poskytnuté preddavky na zásoby	040				
C.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet	041				
C.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku	042				
C.II.2.	Pohľadávky voči ovládanej osobe a ovládajúcej	043				
C.II.3.	Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného ce	044				
C.II.4.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združen	045				
C.II.5.	Iné pohľadávky	046				
C.II.6.	Odložená daňová pohľadávka	047				
C.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet	048	9,496	33,452	44,693	45,938
C.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku	049	9,496	33,437	44,649	45,916
C.III.2.	Pohľadávky voči ovládanej osobe a ovládajúcej	050				
C.III.3.	Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného ce	051				
C.III.4.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združen	052				
C.III.5.	Sociálne zabezpečenie	053				

Príloha č. 3

C.III.6.	Daňové pohľadávky	054			0,035	0,035
C.III.7.	Iné pohľadávky	055		0,015	0,009	-0,013
C.IV.	Finančné účty súčet	056	6,100	0,102	0,269	4,235
C.IV.1.	Peniaze	057	0,008	0,033	0,030	0,025
C.IV.2.	Účty v bankách	058	6,092	0,069	0,239	4,210
C.IV.3.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako	059				
C.IV.4.	Krátkodobý finančný majetok	060				
C.IV.3.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok	061				
D.I.	Časové rozlíšenie	062	3,216	2,762	3,113	2,618
D.I.1.	Náklady budúcich období	063	0,005	0,038	0,058	1,606
D.I.2.	Príjmy budúcich období	064	3,211	2,724	3,055	1,012
	Kontrolné číslo súčet	888	452,267	452,267	304,108	304,108

Pasíva			XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
	Spolu vlastné imanie a záväzky	065	375,889	45,341	58,426	67,160
A.	Vlastné imanie	066	351,494	-11,709	-13,444	-29,870
A.I.	Základné imanie súčet	067	1,000	1,000	1,000	1,000
A.I.1.	Základné imanie	068	1,000	1,000	1,000	1,000
A.I.2.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	069				
A.I.3.	Zmena základného imania	070				
A.II.	Kapitálové fondy súčet	071	354,966	0,100	0,100	0,100
A.II.1.	Emisné ážio	072				
A.II.2.	Ostatné kapitálové fondy	073				
A.II.3.	Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	074	354,966	0,100	0,100	0,100
A.II.4.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a zá	075				
A.II.5.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	076				
A.II.4.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri splynutí	077				
A.III.	Fondy zo zisku súčet	078				
A.III.1.	Zákonný rezervný fond	079				
A.III.2.	Nedeliteľný fond	080				
A.III.3.	Štatútne fondy a ostatné fondy	081				
A.IV.	Výsledok hospodárenia minulých rokov	082		-5,095	-12,809	-14,644
A.IV.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov	083				
A.IV.2.	Neuhradená strata minulých rokov	084		-5,095	-12,809	-14,644
A.V.	Hospodársky výsledok za účtovné obdobie	085	-4,472	-7,714	-1,735	-16,326
B.	Záväzky	086	24,337	56,119	70,387	94,845
B.I.	Rezervy súčet	087	3,111	1,564	2,913	0,001
B.I.1.	Rezervy zákonné	088				
B.I.2.	Ostatné dlhodobé rezervy	089				
B.I.3.	Krátkodobé rezervy	090	3,111	1,564	2,913	0,001
B.II.	Dlhodobé záväzky súčet	091	0,024		0,076	20,337
B.II.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku	092				20,000
B.II.2.	Dlhodobé nevyfakturované dodávky	093				
B.II.3.	Dlhodobé záväzky voči ovládanej osobe a ovlád	094				
B.II.4.	Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovan	095				
B.II.5.	Dlhodobé prijaté preddavky	096				
B.II.6.	Dlhodobé zmenky na úhradu	097				
B.II.7.	Vydané dlhopisy	098				
B.II.8.	Záväzky zo sociálneho fondu	099	0,024		0,076	0,337
B.II.9.	Ostatné dlhodobé záväzky	100				
B.II.10.	Odložený daňový záväzok	101				
B.III.	Krátkodobé záväzky súčet	102	21,202	49,636	62,820	74,507
B.III.1.	Záväzky z obchodného styku	103	9,780	28,409	37,803	57,055
B.III.2.	Nevyfakturované dodávky	104		7,180	6,360	0,004
B.III.3.	Záväzky voči ovládanej osobe a ovládajúcej os	105				
B.III.4.	Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	106				
B.III.5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu	107				
B.III.6.	Záväzky voči zamestnancom	108	7,053	7,166	8,455	8,185
B.III.7.	Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	109	3,849	6,180	9,390	7,494
B.III.8.	Daňové záväzky a dotácie	110	0,520	0,701	0,812	1,141
B.III.9.	Ostatné záväzky	111				0,628
B.IV.	Bankové úvery a výpomoci súčet	112		4,919	4,578	
B.IV.1.	Bankové úvery dlhodobé	113				
B.IV.2.	Bežné bankové úvery	114		4,919	4,578	
B.IV.3.	Krátkodobé finančné výpomoci	115				
C.	Časové rozlíšenie súčet	116	0,058	0,931	1,483	2,185
C.I.1.	Výdavky budúcich období	117	0,058	0,919	1,429	0,015
C.I.2.	Výnosy budúcich období	118		0,012	0,054	2,170
	Kontrolné číslo súčet	999				

VÝKAZ CASH FLOW

NsP Spišská Nová Ves

Prehľad o finančných tokoch (CF)		XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
1	Stav FM na zač.obdobia		5,857	2,236	1,674
2	prevádzkový HV		1,871	4,180	9,911
3	zisk po zdanení		1,290	3,079	9,554
4	+ odpisy neobežného majetku		0,046	2,217	3,240
5	± zmena v DD rezervách				
6	Hrubý prevádzkový CF (2+4+5)		1,917	6,397	13,152
7	Hrubý CF (3+4+5)		1,336	5,296	12,794
8	± zmena v KD obchodných pohľadávkach		-30,084	-16,941	-5,747
9	± zmena v KD obchodných záväzkoch		25,547	29,373	5,847
10	± zmena v KD úveroch				
11	± zmena v zásobách		0,421	-4,315	0,419
12	Zmena hlavných položiek ČPK (8+9+10+11)		-4,116	8,117	0,518
13	Čistý prevádzkový CF (6+12)		-2,199	14,514	13,670
14	CF z bežnej činnosti I. (7+12)		-2,780	13,413	13,313
15	± zmena v ostatných KD záväzkoch a rezervách		0,212	13,989	-9,438
16	± zmena v ostatných KD pohľadávkach		0,802	0,870	0,044
17	± zmena v DD pohľadávkach			-0,026	0,026
18	± zmena krátkodob.finančného majetku				
19	- aktivácia investičných výkonov vl.výroby				
20	± zmena v pohľ. za upísané vl.imanie		0,700		
21	± zmena v časovom rozlíšení aktív		-0,920	-1,144	2,091
22	± zmena v časovom rozlíšení pasív		3,986	3,769	-0,858
23	Zmena vedľajších položiek ČPK (15 až 22)		4,780	17,458	-8,135
24	CF zo zmeny ČPK (12+23)		0,664	25,575	-7,617
25	CF z bežnej činnosti II. (14+23)		2,000	30,871	5,178
26	- investície hmotné a nehmotné		-5,804	-31,646	-5,146
27	- investície finančné				
28	+ aktivácia invest.výkonov vl.výroby				
29	CF z investičných činností (26+27+28)		-5,804	-31,646	-5,146
30	Hrubý CF po investíciach (7+29)		-4,468	-26,350	7,648
31	CF po investíciach (25+29)		-3,804	-0,775	0,032
32	± zmena v DD úveroch				
33	± zmena v DD záväzkoch		0,183	1,013	-0,271
34	± zmena vlastného externého kapitálu			-0,800	0,000
35	z toho vyplatené podiely na zisku				
36	CF z finančných a iných činností (32+33+34)		0,183	0,213	-0,271
37	Netto CF (30+36)		-4,285	-26,137	7,377
38	Tvorba cash-flow celkom (31+36)		-3,621	-0,562	-0,239
39	Stav FM na konci obdobia podľa výkazu CF		2,236	1,674	1,435
40	Stav FM na konci obdobia podľa súvahy	5,857	2,236	1,674	1,435

VÝKAZ CASH FLOW

NsP Spišská Nová Ves s nájmom vo výške
odpisov

Prehľad o finančných tokoch (CF)		XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
1	Stav FM na zač.obdobia		5,857	2,236	1,674
2	prevádzkový HV		1,871	4,180	-1,012
3	zisk po zdanení		1,290	3,079	-1,369
4	+ odpisy neobežného majetku		0,046	2,217	3,240
5	± zmena v DD rezervách				
6	Hrubý prevádzkový CF (2+4+5)		1,917	6,397	2,229
7	Hrubý CF (3+4+5)		1,336	5,296	1,871
8	± zmena v KD obchodných pohľadávkach		-30,084	-16,941	-5,747
9	± zmena v KD obchodných záväzkoch		25,547	29,373	5,847
10	± zmena v KD úveroch				
11	± zmena v zásobách		0,421	-4,315	0,419
12	Zmena hlavných položiek ČPK (8+9+10+11)		-4,116	8,117	0,518
13	Čistý prevádzkový CF (6+12)		-2,199	14,514	2,747
14	CF z bežnej činnosti I. (7+12)		-2,780	13,413	2,390
15	± zmena v ostatných KD záväzkoch a rezervách		0,212	13,989	1,485
16	± zmena v ostatných KD pohľadávkach		0,802	0,870	0,044
17	± zmena v DD pohľadávkach			-0,026	0,026
18	± zmena krátkodob.finančného majetku				
19	- aktivácia investičných výkonov vl.výroby				
20	± zmena v pohľ. za upísané vl.ímanie		0,700		
21	± zmena v časovom rozlíšení aktív		-0,920	-1,144	2,091
22	± zmena v časovom rozlíšení pasív		3,986	3,769	-0,858
23	Zmena vedľajších položiek ČPK (15 až 22)		4,780	17,458	2,788
24	CF zo zmeny ČPK (12+23)		0,664	25,575	3,306
25	CF z bežnej činnosti II. (14+23)		2,000	30,871	5,178
26	- investície hmotné a nehmotné		-5,804	-31,646	-5,146
27	- investície finančné				
28	+ aktivácia invest.výkonov vl.výroby				
29	CF z investičných činností (26+27+28)		-5,804	-31,646	-5,146
30	Hrubý CF po investíciach (7+29)		-4,468	-26,350	-3,275
31	CF po investíciach (25+29)		-3,804	-0,775	0,032
32	± zmena v DD úveroch				
33	± zmena v DD záväzkoch		0,183	1,013	-0,271
34	± zmena vlastného externého kapitálu			-0,800	0,000
35	z toho vyplatené podiely na zisku				
36	CF z finančných a iných činností (32+33+34)		0,183	0,213	-0,271
37	Netto CF (30+36)		-4,285	-26,137	-3,546
38	Tvorba cash-flow celkom (31+36)		-3,621	-0,562	-0,239
39	Stav FM na konci obdobia podľa výkazu CF		2,236	1,674	1,435
40	Stav FM na konci obdobia podľa súvahy	5,857	2,236	1,674	1,435

NsP Spišská Nová Ves

Výkaz ziskov a strát			XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
I.	Tržby z predaja tovaru	01	0,791	23,135	52,200	
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného to	02	0,746	21,927	46,319	
+	Obchodná marža	03	0,045	1,208	5,881	1,437
II.	Výroba	04	12,805	167,364	236,967	190,412
II.1.	Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	05	12,294	162,883	231,112	
II.2.	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	06				
II.3.	Aktivácia	07	0,511	4,481	5,855	
B.	Výrobná spotreba	08	5,252	70,155	99,394	74,586
B.1.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskl	09	4,528	60,428	81,096	
B.2.	Služby	10	0,724	9,727	18,298	
+	Pridaná hodnota	11	7,598	98,417	143,454	117,263
C.	Osobné náklady súčet	12	8,571	107,685	148,539	112,053
C.1.	Mzdové náklady	13	6,350	79,395	109,875	112,053
C.2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva	14	0,008	0,128	0,114	
C.3.	Náklady na sociálne zabezpečenie	15	2,102	26,466	36,391	
C.4.	Sociálne náklady	16	0,111	1,696	2,159	
D.	Dane a poplatky	17	0,006	1,319	1,382	1,223
E.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodo	18		0,046	2,217	3,240
III.	Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiál	19	0,088	0,887	0,722	0,493
F.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	20	0,084	0,785	0,508	0,343
IV.	Použitie a zrušenie rezerv do výnosov z hospo	21		1,880		
G.	Tvorba rezerv na hospodársku činnosť a zúčtov	22	2,029	1,542		0,078
V.	Zúčtovanie a zrušenie opravných položiek do v	23				
H.	Tvorba opravných položiek do nákladov na hosp	24				
VI.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	25	2,779	12,122	13,811	9,093
I.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	26	0,001	0,058	1,161	
VII.	Prevod výnosov z hospodárskej činnosti	27				
J.	Prevod nákladov na hospodársku činnosť	28				
*	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	29	-0,226	1,871	4,180	9,911
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	30				
K.	Predané cenné papiere a podiely	31				
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	32				
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov v ovláda	33				
IX.2.	Výnosy z ostatných dlhodobých cenných papiero	34				
IX.3.	Výnosy z ostatného dlhodobého finančného maje	35				
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	36				
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok	37				
XI.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy	38				
M.	Náklady na precenenie cenných papierov a nákl	39				
XII.	Výnosové úroky	40	0,002	0,224	0,303	0,132
N.	Nákladové úroky	41				
XIII.	Kurzové zisky	42		0,013		0,017
O.	Kurzové straty	43		0,004	0,019	0,021
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti	44				
P.	Ostatné náklady na finančnú činnosť	45		0,687	0,732	0,487
XV.	Použitie a zrušenie rezerv do výnosov z finan	46				
Q.	Tvorba rezerv na finančnú činnosť	47				
XVI.	Zúčtovanie a zrušenie opravných položiek do v	48				
R.	Tvorba opravných položiek do nákladov na fina	49				
XVII.	Prevod finančných výnosov	50				
S.	Prevod finančných nákladov	51				
*	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	52	0,002	-0,454	-0,448	-0,357

Príloha č. 3

T.	Daň z príjmov z bežnej činnosti	53		0,127	0,653	
T.1.	- splatná	54		0,099	0,120	
T.2.	- odložená	55		0,028	0,533	
**	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	56	-0,224	1,290	3,079	9,554
XVIII.	Mimoriadne výnosy	57				
U.	Mimoriadne náklady	58				
V.	Daň z príjmov z mimoriadnej činnosti	59				
T.1.	- splatná	60				
T.2.	- odložená	61				
*	Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti	62				
Z.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spol	63				
***	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	64	-224	1 290	3 079	9 554
	Kontrolné číslo súčet	99	66 753	858 913	1 249 705	651 592

NsP SNV

Aktíva			XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
	Spolu majetok	001	23,142	54,360	104,783	109,618
A.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie	002	0,700			
B.	Neobežný majetok	003	0,078	5,836	35,265	37,171
B.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet	004		0,131	1,468	1,287
B.I.1.	Zriaďovacie náklady	005				
B.I.2.	Aktivované náklady na vývoj	006				
B.I.3.	Softvér	007		0,131	1,468	1,287
B.I.4.	Oceniteľné práva	008				
B.I.5.	Goodwill	009				
B.I.6.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	010				
B.I.7.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	011				
B.I.8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný maj	012				
B.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet	013	0,078	5,705	33,797	35,883
B.II.1.	Pozemky	014				
B.II.2.	Stavby	015		0,459	12,156	12,176
B.II.3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných	016		1,033	21,641	22,911
B.II.4.	Pestovateľské celky trvalých porastov	017				
B.II.5.	Základné stádo a ťažné zvieratá	018				
B.II.6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	019				
B.II.7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	020	0,078	4,213		0,596
B.II.8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majet	021				0,200
B.II.9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku	022				
B.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet	023				
B.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v ovládanej	024				
B.III.2.	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnos	025				
B.III.3.	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely	026				
B.III.4.	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom ce	027				
B.III.5.	Ostatný dlhodobý finančný majetok	028				
B.III.6.	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	029				
B.III.7.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	030				
B.III.8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný maj	031				
C.	Obežný majetok	032	22,320	47,560	67,410	72,429
C.I.	Zásoby súčet	033	5,157	4,736	9,051	8,632
C.I.1.	Materiál	034	5,090	4,587	6,677	5,578
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	035				
C.I.3.	Zákazková výroba s predpokladanou dobou ukonč	036				
C.I.4.	Výrobky	037				
C.I.5.	Zvieratá	038				
C.I.6.	Tovar	039	0,067	0,149	2,374	3,054
C.I.7.	Poskytnuté preddavky na zásoby	040				
C.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet	041			0,026	
C.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku	042				
C.II.2.	Pohľadávky voči ovládanej osobe a ovládajúcej	043				
C.II.3.	Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného ce	044				
C.II.4.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združen	045				
C.II.5.	Iné pohľadávky	046			0,026	
C.II.6.	Odložená daňová pohľadávka	047				
C.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet	048	11,306	40,588	56,659	62,363
C.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku	049	9,315	39,399	56,340	62,087
C.III.2.	Pohľadávky voči ovládanej osobe a ovládajúcej	050				
C.III.3.	Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného ce	051				
C.III.4.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združen	052				
C.III.5.	Sociálne zabezpečenie	053				

Príloha č. 3

C.III.6.	Daňové pohľadávky	054	0,001	1,114	0,128	0,058
C.III.7.	Iné pohľadávky	055	1,990	0,075	0,191	0,217
C.IV.	Finančné účty súčet	056	5,857	2,236	1,674	1,435
C.IV.1.	Peniaze	057	0,033	0,030	0,073	0,104
C.IV.2.	Účty v bankách	058	5,824	2,206	1,601	1,330
C.IV.3.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako	059				
C.IV.4.	Krátkodobý finančný majetok	060				
C.IV.3.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok	061				
D.I.	Časové rozlíšenie	062	0,044	0,964	2,108	0,017
D.I.1.	Náklady budúcich období	063	0,011	0,071	0,095	0,017
D.I.2.	Príjmy budúcich období	064	0,033	0,893	2,013	
	Kontrolné číslo súčet	888	91,124	216,476	417,024	438,453

Príloha č. 3

Pasíva			XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
	Spolu vlastné imanie a záväzky	065	23,142	54,360	104,783	109,618
A.	Vlastné imanie	066	0,876	2,166	4,445	13,999
A.I.	Základné imanie súčet	067	1,000	1,000	1,000	1,000
A.I.1.	Základné imanie	068	1,000	1,000	1,000	
A.I.2.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	069				1,000
A.I.3.	Zmena základného imania	070				
A.II.	Kapitálové fondy súčet	071	0,100			
A.II.1.	Emisné ážio	072				
A.II.2.	Ostatné kapitálové fondy	073				
A.II.3.	Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	074	0,100			
A.II.4.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a zá	075				
A.II.5.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	076				
A.II.4.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri splnutí	077				
A.III.	Fondy zo zisku súčet	078			0,129	0,199
A.III.1.	Zákonný rezervný fond	079			0,129	0,199
A.III.2.	Nedeliteľný fond	080				
A.III.3.	Štatútne fondy a ostatné fondy	081				
A.IV.	Výsledok hospodárenia minulých rokov	082		-0,124	0,237	3,246
A.IV.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov	083				
A.IV.2.	Neuhradená strata minulých rokov	084		-0,124	0,237	
A.V.	Hospodársky výsledok za účtovné obdobie	085	-0,224	1,290	3,079	9,554
B.	Záväzky	086	22,028	47,970	92,345	88,483
B.I.	Rezervy súčet	087	2,029	1,517	11,424	3,935
B.I.1.	Rezervy zákonné	088				
B.I.2.	Ostatné dlhodobé rezervy	089				
B.I.3.	Krátkodobé rezervy	090	2,029	1,517	11,424	3,935
B.II.	Dlhodobé záväzky súčet	091	0,019	0,202	1,215	0,944
B.II.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku	092			0,329	
B.II.2.	Dlhodobé nevyfakturované dodávky	093				
B.II.3.	Dlhodobé záväzky voči ovládanej osobe a ovlád	094				
B.II.4.	Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovan	095				
B.II.5.	Dlhodobé prijaté preddavky	096				
B.II.6.	Dlhodobé zmenky na úhradu	097				
B.II.7.	Vydané dlhopisy	098				
B.II.8.	Záväzky zo sociálneho fondu	099	0,019	0,174	0,325	0,384
B.II.9.	Ostatné dlhodobé záväzky	100				
B.II.10.	Odložený daňový záväzok	101		0,028	0,561	0,561
B.III.	Krátkodobé záväzky súčet	102	19,980	46,251	79,706	83,604
B.III.1.	Záväzky z obchodného styku	103	6,151	31,698	61,071	66,918
B.III.2.	Nevyfakturované dodávky	104	5,239	5,239	5,239	
B.III.3.	Záväzky voči ovládanej osobe a ovládajúcej os	105				
B.III.4.	Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	106				
B.III.5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu	107				
B.III.6.	Záväzky voči zamestnancom	108	5,211	5,714	8,035	9,530
B.III.7.	Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	109	2,865	3,158	4,561	5,366
B.III.8.	Daňové záväzky a dotácie	110	0,514	0,440	0,759	1,746
B.III.9.	Ostatné záväzky	111		0,002	0,041	0,044
B.IV.	Bankové úvery a výpomoci súčet	112				
B.IV.1.	Bankové úvery dlhodobé	113				
B.IV.2.	Bežné bankové úvery	114				
B.IV.3.	Krátkodobé finančné výpomoci	115				
C.	Časové rozlíšenie súčet	116	0,238	4,224	7,993	7,135
C.I.1.	Výdavky budúcich období	117	0,038	0,024	0,016	
C.I.2.	Výnosy budúcich období	118	0,200	4,200	7,977	7,135
	Kontrolné číslo súčet	999	92 554	211 926	408 060	418 535

VÝKAZ CASH FLOW

NsP
Michalovce

Prehľad o finančných tokoch (CF)		XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
1	Stav FM na zač.obdobia			6,193	12,506
2	prevádzkový HV			29,858	11,862
3	zisk po zdanení			31,808	12,601
4	+ odpisy neobežného majetku			0,859	3,409
5	± zmena v DD rezervách			-2,348	-2,251
6	Hrubý prevádzkový CF (2+4+5)			28,369	13,019
7	Hrubý CF (3+4+5)			30,319	13,759
8	± zmena v KD obchodných pohľadávkach			-13,592	-6,491
9	± zmena v KD obchodných záväzkoch			3,101	0,392
10	± zmena v KD úveroch				
11	± zmena v zásobách			-2,228	-2,773
12	Zmena hlavných položiek ČPK (8+9+10+11)			-12,719	-8,873
13	Čistý prevádzkový CF (6+12)			15,649	4,147
14	CF z bežnej činnosti I. (7+12)			17,599	4,887
15	± zmena v ostatných KD záväzkoch a rezervách			3,607	-0,461
16	± zmena v ostatných KD pohľadávkach			0,105	0,005
17	± zmena v DD pohľadávkach				
18	± zmena krátkodob.finančného majetku				
19	- aktivácia investičných výkonov vl.výroby				
20	± zmena v pohl. za upísané vl.ímanie				
21	± zmena v časovom rozlíšení aktív			0,009	0,087
22	± zmena v časovom rozlíšení pasív			0,448	1,086
23	Zmena vedľajších položiek ČPK (15 až 22)			4,169	0,717
24	CF zo zmeny ČPK (12+23)			-8,550	-8,156
25	CF z bežnej činnosti II. (14+23)			21,768	5,604
26	- investície hmotné a nehmotné			-14,897	-14,065
27	- investície finančné				
28	+ aktivácia invest.výkonov vl.výroby				
29	CF z investičných činností (26+27+28)			-14,897	-14,065
30	Hrubý CF po investíciach (7+29)			15,422	-0,305
31	CF po investíciach (25+29)			6,872	-8,461
32	± zmena v DD úveroch				
33	± zmena v DD záväzkoch			-0,074	0,770
34	± zmena vlastného externého kapitálu			-0,485	-0,188
35	z toho vyplatené podiely na zisku				
36	CF z finančných a iných činností (32+33+34)			-0,559	0,582
37	Netto CF (30+36)			14,863	0,277
38	Tvorba cash-flow celkom (31+36)			6,313	-7,879
39	Stav FM na konci obdobia podľa výkazu CF			12,506	4,627
40	Stav FM na konci obdobia podľa súvahy		6,193	12,506	4,627

VÝKAZ CASH FLOW

NsP Michalovce s nájmom vo výške odpisov

Prehľad o finančných tokoch (CF)		XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
1	Stav FM na zač.obdobia			6,193	12,506
2	prevádzkový HV			29,858	1,104
3	zisk po zdanení			31,808	1,843
4	+ odpisy neobežného majetku			0,859	3,409
5	± zmena v DD rezervách			-2,348	-2,251
6	Hrubý prevádzkový CF (2+4+5)			28,369	2,261
7	Hrubý CF (3+4+5)			30,319	3,001
8	± zmena v KD obchodných pohľadávkach			-13,592	-6,491
9	± zmena v KD obchodných záväzkoch			3,101	0,392
10	± zmena v KD úveroch				
11	± zmena v zásobách			-2,228	-2,773
12	Zmena hlavných položiek ČPK (8+9+10+11)			-12,719	-8,873
13	Čistý prevádzkový CF (6+12)			15,649	-6,611
14	CF z bežnej činnosti I. (7+12)			17,599	-5,871
15	± zmena v ostatných KD záväzkoch a rezervách			3,607	10,297
16	± zmena v ostatných KD pohľadávkach			0,105	0,005
17	± zmena v DD pohľadávkach				
18	± zmena krátkodob.finančného majetku				
19	- aktivácia investičných výkonov vl.výroby				
20	± zmena v pohl. za upísané vl.imanie				
21	± zmena v časovom rozlíšení aktív			0,009	0,087
22	± zmena v časovom rozlíšení pasív			0,448	1,086
23	Zmena vedľajších položiek ČPK (15 až 22)			4,169	11,475
24	CF zo zmeny ČPK (12+23)			-8,550	2,602
25	CF z bežnej činnosti II. (14+23)			21,768	5,604
26	- investície hmotné a nehmotné			-14,897	-14,065
27	- investície finančné				
28	+ aktivácia invest.výkonov vl.výroby				
29	CF z investičných činností (26+27+28)			-14,897	-14,065
30	Hrubý CF po investíciach (7+29)			15,422	-11,063
31	CF po investíciach (25+29)			6,872	-8,461
32	± zmena v DD úveroch				
33	± zmena v DD záväzkoch			-0,074	0,770
34	± zmena vlastného externého kapitálu			-0,485	-0,188
35	z toho vyplatené podiely na zisku				
36	CF z finančných a iných činností (32+33+34)			-0,559	0,582
37	Netto CF (30+36)			14,863	-10,481
38	Tvorba cash-flow celkom (31+36)			6,313	-7,879
39	Stav FM na konci obdobia podľa výkazu CF			12,506	4,627
40	Stav FM na konci obdobia podľa súvahy		6,193	12,506	4,627

NsP Michalovce

Výkaz ziskov a strát			XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
I.	Tržby z predaja tovaru	01				
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného to	02				
+	Obchodná marža	03				
II.	Výroba	04		304,716	380,232	269,796
II.1.	Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	05		294,988	370,942	264,641
II.2.	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	06				
II.3.	Aktivácia	07		9,728	9,290	5,155
B.	Výrobná spotreba	08		143,296	139,377	93,391
B.1.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskl	09		99,482	104,471	71,986
B.2.	Služby	10		43,814	34,906	21,405
+	Pridaná hodnota	11		161,420	240,855	176,405
C.	Osobné náklady súčet	12		197,838	205,071	161,274
C.1.	Mzdové náklady	13		145,650	150,972	118,260
C.2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva	14				
C.3.	Náklady na sociálne zabezpečenie	15		48,542	50,626	40,646
C.4.	Sociálne náklady	16		3,646	3,473	2,368
D.	Dane a poplatky	17		0,486	0,537	0,016
E.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodo	18		0,029	0,859	3,409
III.	Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiál	19		5,188	1,258	2,897
F.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	20				
IV.	Použitie a zrušenie rezerv do výnosov z hospo	21				2,251
G.	Tvorba rezerv na hospodársku činnosť a zúčtov	22			3,091	
V.	Zúčtovanie a zrušenie opravných položiek do v	23				
H.	Tvorba opravných položiek do nákladov na hosp	24				
VI.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	25		6,004	1,722	1,340
I.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	26		6,396	4,419	6,333
VII.	Prevod výnosov z hospodárskej činnosti	27				
J.	Prevod nákladov na hospodársku činnosť	28				
*	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	29		-32,137	29,858	11,862
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	30				
K.	Predané cenné papiere a podiely	31				
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	32				
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov v ovláda	33				
IX.2.	Výnosy z ostatných dlhodobých cenných papiero	34				
IX.3.	Výnosy z ostatného dlhodobého finančného maje	35				
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	36				
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok	37				
XI.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy	38				
M.	Náklady na precenenie cenných papierov a nákl	39				
XII.	Výnosové úroky	40		0,019	0,031	0,018
N.	Nákladové úroky	41				
XIII.	Kurzové zisky	42			0,017	0,000
O.	Kurzové straty	43		0,001	0,002	0,012
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti	44			1,904	0,733
P.	Ostatné náklady na finančnú činnosť	45				
XV.	Použitie a zrušenie rezerv do výnosov z finan	46				
Q.	Tvorba rezerv na finančnú činnosť	47				
XVI.	Zúčtovanie a zrušenie opravných položiek do v	48				
R.	Tvorba opravných položiek do nákladov na fina	49				

XVII.	Prevod finančných výnosov	50				
S.	Prevod finančných nákladov	51				
*	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	52		0,019	1,950	0,740
T.	Daň z príjmov z bežnej činnosti	53				
T.1.	- splatná	54				
T.2.	- odložená	55				
**	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	56		-32,118	31,808	12,601
XVIII.	Mimoriadne výnosy	57				
U.	Mimoriadne náklady	58				
V.	Daň z príjmov z mimoriadnej činnosti	59				
T.1.	- splatná	60				
T.2.	- odložená	61				
*	Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti	62				
Z.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spol	63				
***	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	64		-32 118,24	31 808,10	12 601,23
	Kontrolné číslo súčet	99		1 374 888	1 799 476	1 280 141

NsP Michalovce

Aktíva			XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
	Spolu majetok	001		67,037	103,094	115,043
A.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie	002				
B.	Neobežný majetok	003		3,645	17,683	28,339
B.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet	004			0,909	0,756
B.I.1.	Zriaďovacie náklady	005				
B.I.2.	Aktivované náklady na vývoj	006				
B.I.3.	Softvér	007			0,909	0,756
B.I.4.	Oceniteľné práva	008				
B.I.5.	Goodwill	009				
B.I.6.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	010				
B.I.7.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	011				
B.I.8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný maj	012				
B.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet	013		3,645	16,774	27,584
B.II.1.	Pozemky	014				
B.II.2.	Stavby	015		0,185	1,652	1,596
B.II.3.	Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných	016		1,068	14,675	25,666
B.II.4.	Pestovateľské celky trvalých porastov	017				
B.II.5.	Základné stádo a ťažné zvieratá	018				
B.II.6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	019		0,550	0,446	0,321
B.II.7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	020		1,842		
B.II.8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majet	021				
B.II.9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku	022				
B.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet	023				
B.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v ovládanej	024				
B.III.2.	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnos	025				
B.III.3.	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely	026				
B.III.4.	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom ce	027				
B.III.5.	Ostatný dlhodobý finančný majetok	028				
B.III.6.	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	029				
B.III.7.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	030				
B.III.8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný maj	031				
C.	Obežný majetok	032		63,294	85,322	86,703
C.I.	Zásoby súčet	033		5,083	7,312	10,085
C.I.1.	Materiál	034		5,054	7,312	10,085
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	035				
C.I.3.	Zákazková výroba s predpokladanou dobou ukonč	036				
C.I.4.	Výrobky	037				
C.I.5.	Zvieratá	038				
C.I.6.	Tovar	039				
C.I.7.	Poskytnuté preddavky na zásoby	040		0,029		
C.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet	041				
C.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku	042				
C.II.2.	Pohľadávky voči ovládanej osobe a ovládajúcej	043				
C.II.3.	Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného ce	044				
C.II.4.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združen	045				
C.II.5.	Iné pohľadávky	046				
C.II.6.	Odložená daňová pohľadávka	047				
C.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet	048		52,018	65,505	71,991
C.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku	049		51,647	65,238	71,730
C.III.2.	Pohľadávky voči ovládanej osobe a ovládajúcej	050				
C.III.3.	Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného ce	051		0,371	0,244	0,004
C.III.4.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združen	052			0,022	
C.III.5.	Sociálne zabezpečenie	053				

C.III.6.	Daňové pohľadávky	054				0,036
C.III.7.	Iné pohľadávky	055				0,221
C.IV.	Finančné účty súčet	056		6,193	12,506	4,627
C.IV.1.	Peniaze	057		0,085	0,102	0,133
C.IV.2.	Účty v bankách	058		6,108	12,404	4,494
C.IV.3.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako	059				
C.IV.4.	Krátkodobý finančný majetok	060				
C.IV.3.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok	061				
D.I.	Časové rozlíšenie	062		0,098	0,089	0,002
D.I.1.	Náklady budúcich období	063		0,098	0,089	0,002
D.I.2.	Príjmy budúcich období	064				
	Kontrolné číslo súčet	888		268,049	412,288	460,172

	Pasíva		XII-05	XII-06	XII-07	VIII-08
	Spolu vlastné imanie a záväzky	065		67,037	103,094	115,043
A.	Vlastné imanie	066		-30,010	1,313	13,727
A.I.	Základné imanie súčet	067		1,000	1,297	1,264
A.I.1.	Základné imanie	068		1,000	1,297	1,264
A.I.2.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	069				
A.I.3.	Zmena základného imania	070				
A.II.	Kapitálové fondy súčet	071				
A.II.1.	Emisné ážio	072				
A.II.2.	Ostatné kapitálové fondy	073				
A.II.3.	Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	074				
A.II.4.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a zá	075				
A.II.5.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	076				
A.II.4.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri splnutí	077				
A.III.	Fondy zo zisku súčet	078		1,108	0,326	0,172
A.III.1.	Zákonný rezervný fond	079				
A.III.2.	Nedeliteľný fond	080				
A.III.3.	Štatutárne fondy a ostatné fondy	081		1,108	0,326	0,172
A.IV.	Výsledok hospodárenia minulých rokov	082			-32,118	-0,310
A.IV.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov	083				31,808
A.IV.2.	Neuhradená strata minulých rokov	084			-32,118	-32,118
A.V.	Hospodársky výsledok za účtovné obdobie	085		-32,118	31,808	12,601
B.	Záväzky	086		96,975	101,260	99,710
B.I.	Rezervy súčet	087		5,439	3,091	0,840
B.I.1.	Rezervy zákonné	088		5,439	3,091	0,840
B.I.2.	Ostatné dlhodobé rezervy	089				
B.I.3.	Krátkodobé rezervy	090				
B.II.	Dlhodobé záväzky súčet	091		0,726	0,652	1,422
B.II.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku	092				
B.II.2.	Dlhodobé nevyfakturované dodávky	093				
B.II.3.	Dlhodobé záväzky voči ovládanej osobe a ovlád	094				
B.II.4.	Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovan	095				
B.II.5.	Dlhodobé prijaté preddávky	096				
B.II.6.	Dlhodobé zmenky na úhradu	097				
B.II.7.	Vydané dlhopisy	098				
B.II.8.	Záväzky zo sociálneho fondu	099		0,726	0,652	1,422
B.II.9.	Ostatné dlhodobé záväzky	100				
B.II.10.	Odložený daňový záväzok	101				
B.III.	Krátkodobé záväzky súčet	102		90,809	97,518	97,449
B.III.1.	Záväzky z obchodného styku	103		73,139	76,240	76,632
B.III.2.	Nevyfakturované dodávky	104				
B.III.3.	Záväzky voči ovládanej osobe a ovládajúcej os	105				
B.III.4.	Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	106				
B.III.5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu	107				
B.III.6.	Záväzky voči zamestnancom	108		10,559	11,851	12,368
B.III.7.	Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	109		5,717	6,976	7,222
B.III.8.	Daňové záväzky a dotácie	110		1,395	2,450	1,227
B.III.9.	Ostatné záväzky	111				
B.IV.	Bankové úvery a výpomoci súčet	112				
B.IV.1.	Bankové úvery dlhodobé	113				
B.IV.2.	Bežné bankové úvery	114				
B.IV.3.	Krátkodobé finančné výpomoci	115				
C.	Časové rozlíšenie súčet	116		0,072	0,521	1,606
C.I.1.	Výdavky budúcich období	117			0,070	
C.I.2.	Výnosy budúcich období	118		0,072	0,451	1,606
	Kontrolné číslo súčet	999		300 193	380 048	445 967

Z Á V E R

Z vykonanej analýzy reálneho stavu hospodárenia nemocníc – časť I. vyplývajú nasledovné skutočnosti:

- Objektivizáciou nákladov zahrnutím odpisov do nákladov jednotlivých organizácií sú k 31.12.2006 všetky nemocnice vo výraznej strate a rovnako k 31.12.2007 (okrem NsP Michalovce).
- Súčasne došlo k poklesu reálneho hospodárskeho výsledku k 31.8.2008 v porovnaní so stavom k 30.6.2008.
- U všetkých nemocníc sa v tomto období zaznamenáva negatívny vývoj záväzkov, rastú jednak celkové záväzky, ale zvyšujú sa aj záväzky po lehote splatnosti. Z toho môžu vyplývať nové problémy s dodávateľmi tovarov a služieb, ako to bolo v prípade príspevkových organizácií.
- Celková likvidita nedosahuje ani u jednej organizácie ani najnižšiu požadovanú výšku.
- Zisk, ktorý by mal byť hlavným zdrojom financovania nových investícií, je nižší ako vynaložené finančné prostriedky na obstarané investície. Táto skutočnosť tiež ovplyvňuje rast záväzkov.

Po celkovom zhodnotení finančných tokov – Cash flow časť II. je možné vyvodiť tieto závery:

- Ani v jednej z hodnotených nemocníc sa tvorba celkového cash flow v roku 2008 nevyvíja priaznivo, v dôsledku čoho nie sú vytvorené predpoklady na zabezpečenie budúceho rozvoja nemocníc vo forme investícií. Jednotlivé nemocnice (okrem NsP Rožňava) môžu zabezpečovať štandardnú úroveň zdravotných služieb, avšak bez možností investičného rozvoja. Tento stav však nebude postačovať pri uplatnení výnosu Ministerstva zdravotníctva SR č. 09812/2008 – OL z 10.9. 2008 o minimálnych požiadavkách na personálne zabezpečenie a materiálno-technické vybavenie jednotlivých druhov zdravotníckych zariadení.
- V oblasti záväzkov z obchodného styku sa vo všetkých nemocniciach vyskytujú záväzky po lehote splatnosti (najnižší objem vykazuje NsP Trebišov, najvyšší NsP Michalovce). Táto skutočnosť má viacero nevýhod. Okrem „zadržiavania finančných tokov“ a ich krátkodobého použitia na iné účely, môže v budúcnosti doposiaľ akceptované lehoty splatnosti ohroziť „netrpezlivosť“ niektorých odberateľov“, ktorá sa dá očakávať vplyvom finančnej krízy.
- Všetky nemocnice boli v roku 2008 oddĺžené prevzatím starších záväzkov vyniknutých do roku 2006 Správou záväzkov a pohľadávok Košice a následným forfaitingom realizovaným prostredníctvom SLSP. Tieto záväzky vo výške takmer 200 mil. Sk sú splácané z rozpočtu Košického samosprávneho kraja v 10 ročnom splátkovom režime.

- Z dôvodu neuhradených záväzkov za dodávky elektrickej energie nebolo možné využiť niektoré cenovo zvýhodnené dodávky od iných dodávateľov. V dôsledku pohrozenia uplatnením penalizácie za meškanie úhrad (NsP Rožňava, NsP Michalovce) zo strany predchádzajúceho dodávateľa silovej elektriny bolo nutné zastaviť prípravu zmluvnej dokumentácie o dodávkach cenovo výhodnejšej elektriny, nakoľko výška uplatnenej penalizácie by prevýšila možné úspory.
- V tejto finančnej kondícii jednotlivých nemocníc nie je reálne uvažovať s investíciami rozvojového charakteru vrátane vybavenia zdravotníckou technikou, ktoré je nutné realizovať takmer vo všetkých nemocniciach. Najvýraznejšia je však potreba kapitálových investícií na dokončenie rozostavaného pavilónu v NsP Michalovce vo výške cca 800 mil. Sk, potrebné sú investície na rekonštrukcie budov vo výške 150 mil. v NsP Sp. Nová Ves, cca 250 mil. v NsP Rožňava a cca 150 mil. v NsP Trebišov.
- Najväčší problém s finančnou situáciou má nemocnica s poliklinikou v Rožňave. V prípade nepokrytia aspoň časti skrytého dlhu v prevádzkovej oblasti môže dôjsť v krátkej dobe ku kolapsu. Reálne hrozí splatenie kontokorentného úveru zo strany SLSP, nedostatok prostriedkov na výplatu miezd a exekúcie.

Problémy analyzované v oboch častiach materiálu majú natoľko závažný charakter, že nie je možné ich riešenie zabezpečiť bez silnej „kapitálovej injekcie“ do všetkých nemocníc v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja. V pripravovanom rozpočte KSK v rokoch 2009 – 2011 nie sú reálne voľné finančné zdroje na pokrytie všetkých potrieb nemocníc v oblasti prevádzky a investícií. Z uvedeného vyplýva nutnosť vstupu strategického investora a potreba riešiť všetky NsP v pôsobnosti KSK systémovo.

V Košiciach dňa 18. novembra 2008

Spracovali: Ing. Mária Karafová
Marta Vajkunyová
PhDr. Peter Dringuš