

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov a sídlo: Fakultná nemocnica s poliklinikou F. D. Roosevelta

Námestie L. Svobodu 1, 975 17 Banská Bystrica

Dátum založenia / zriadenia: 01. 01. 1991

Názov zriaďovateľa: Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky

Spôsob založenia / zriadenia: Zriaďovacia listina MZ SR č. 1841/90-A/II-1 zo dňa 18.12.1990

Identifikačné číslo organizácie: 00165549

Daňové identifikačné číslo organizácie: 2021095670

Daňové identifikačné číslo organizácie pre DPH: SK2021095670

Účtovná jednotka je platcom dane z pridanej hodnoty podľa §4 od 01. 11. 2004.

Právna forma organizácie: štátna príspevková organizácia

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: poskytovanie zdravotnej starostlivosti v tomto rozsahu:

- a) poskytovanie zdravotnej ústavnej zdravotnej starostlivosti v špecializačných odboroch a v dome ošetrovateľskej starostlivosti,
- b) poskytovanie ambulantnej zdravotnej starostlivosti v špecializovaných ambulanciách v špecializačných odboroch a v certifikovaných pracovných činnostiach,
- c) poskytovanie ambulantnej zdravotnej starostlivosti v zariadeniach spoločných vyšetrovacích a liečebných zložiek v špecializačných odboroch,
- d) poskytovanie jednodňovej zdravotnej starostlivosti v špecializačných odboroch,
- e) poskytovanie zdravotnej starostlivosti v stacionároch v špecializačných odboroch.

Súčasťou hore uvedených činností sú aj nasledovné činnosti:

- a) poskytovanie intenzívnej starostlivosti, ako aj ambulantnej a ústavnej pohotovostnej služby,
- b) poskytovanie špeciálnej multidisciplinárnej zdravotnej starostlivosti v odborných centrách,
- c) odber orgánov a tkanív od darcov na transplantácie účely a ich spracovanie a prevádzkovanie banky materského mlieka,
- d) zabezpečovanie liečebnej výživy a stravovania,
- e) centrálny príjem, centrálna sterilizácia, centrálna operačná sála,

V zmysle rozhodnutia MZ SR zo dňa 06.08.2018 poskytuje FNsP FDR ambulantnú zdravotnú starostlivosť v tkanivových zariadeniach v rozsahu činnosti: odber, testovanie, spracovanie, konzervovanie, skladovanie a distribúcia v rozsahu odborného zamerania: oftalmológia, plastická chirurgia, hematológia a transplantácia, úrazová chirurgia a ortopédia.

V zmysle rozhodnutia MZ SR zo dňa 03.04.2008 vykonáva FNsP FDR vedecko-výskumnú a vývojovú činnosť vo všetkých odboroch zdravotnej starostlivosti. Osvedčenie o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj sme získali MŠVVaŠ SR v roku 2014.

FNsP FDR vykonáva v rozsahu definovanom v zriaďovacej listine aj hospodársko- technické činnosti, pričom na základe zmluvy sú zabezpečované pranie bielizne a príprava stravy pre zamestnancov a liečebnej výživy pre pacientov. Ostatné služby v rámci riadenia a správy budov sú zabezpečované vo vlastnej réžii.

V zmysle prideleného živnostenského oprávnenia vykonáva FNsP FDR podnikateľskú činnosť, a to predovšetkým (a v rozsahu ďalších živností):

- a) prenájom nebytových priestorov v rámci a mimo rezortu zdravotníctva,
- b) prevádzkovanie ubytovacieho zariadenia,
- c) poskytovanie lekárskej starostlivosti,
- d) prevádzkovanie materskej školy,
- e) prevádzkovanie rekreačného zariadenia Železnô,
- f) prevádzkovanie školiaceho strediska EDUKA.

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

Rozhodnutím o zmene zriaďovacej listiny sa štatutárnym orgánom organizácie s účinnosťou od 24.09.2020 stal **riaditeľ**, ktorý je zodpovedný za riadenie organizácie. Riaditeľ FNsP FDR je oprávnený konať v mene organizácie vo všetkých veciach, riadi činnosť organizácie a rozhoduje o všetkých záležitostiach organizácie, pokiaľ nie sú zriaďovateľskou listinou vyhradené do pôsobnosti iných orgánov organizácie. K 31.12.2022 bola riaditeľkou FNsP FDR **Ing. Miriam Lapuníková, MBA**.

Zriaďovacou listinou zo dňa 24.10.2016 je s účinnosťou od 02.11.2016 zriadený **dozorný orgán** ako kontrolný útvar MZ SR, ktorý dohliada na činnosť FNsP FDR. Dozorný orgán bol pôvodne zložený z piatich členov, ktorých funkčné obdobie bolo najskôr tri roky a neskôr v zmysle zmeny zriaďovacej listiny päť rokov. Aktuálne má dozorný orgán v zmysle zmeny zriaďovacej listiny k 31.12.2021 a s účinnosťou od 02.11.2021 troch členov v zložení predseda a dvaja členovia. Funkčné obdobie dozorného orgánu je k 31.12.2021 päť rokov. Miesto predsedu dozorného orgánu a miesto členov dozorného orgánu bolo obsadené v roku 2022.

Organizačné členenie účtovnej jednotky

S účinnosťou od 01.03.2023 bola MZ SR schválená **organizačná štruktúra** nemocnice. V rámci zdravotníckej časti pôsobili vo FNsP FDR k 31.12.2023 nasledujúce organizačné útvary v časti poskytovania zdravotnej starostlivosti:

- a) 18 kliník a 5 oddelení poskytujúcich ústavnú starostlivosť,
- b) oddelenie odberov orgánov a transplantačných databáz,
- c) dom ošetrovateľskej starostlivosti,
- d) oddelenie urgentného príjmu (ambulancia pohotovostnej služby pre dospelých, príjem 2. typu pre dospelých),
- e) 9 pracovísk SVALZ vrátane oddelenia centrálnych operačných sál a centrálnej sterilizácie, oddelenia zákrokových sál a robotickej chirurgie, centrálného laboratórneho komplexu (ktorý sa skladá z troch pracovísk - pracovisko klinickej biochémie, klinickej hematológie a klinickej mikrobiológie),
- f) 87 špecializovaných ambulancií,
- g) 12 pracovísk jednodňovej zdravotnej starostlivosti,
- h) nemocničná lekáreň a verejná lekáreň „Naša lekáreň“,
- i) transplantačné centrum.

Projekt rekonštrukcie a dostavby Fakultnej nemocnice s poliklinikou F. D. Roosevelta Banská Bystrica

V priebehu roku 2023 sa na projekte rekonštrukcie a dostavby FNsP FDR uskutočnili prípravné činnosti, ktoré viedli k úspešnému zaradeniu tejto iniciatívy do projektov financovaných z Plánu Obnovy a odolnosti SR (POaO), komponentu 11: Moderná a dostupná zdravotná starostlivosť, Investícia 2: Nová sieť nemocníc – výstavba, rekonštrukcie a vybavenie.

Dňa 18.10.2023 bola podpísaná Zmluva o poskytnutí prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti medzi Ministerstvom zdravotníctva Slovenskej republiky a Fakultnou nemocnicou s poliklinikou F.D. Roosevelta Banská Bystrica. Indikatívna suma určená na projekt výstavby FNsP FDR predstavuje 354 260 374 eur bez DPH.

V rámci prípravných prác na projekte boli spracované:

štúdiá uskutočniteľnosti projektu,

potrebné expertízy,

štúdie a dokumentácie pre územné rozhodnutie a pre časť stavebných objektov aj dokumentácie pre stavebné povolenie,

relevantné majetkovoprávne vysporiadania, atď.

Na Stavebný úrad boli podané žiadosti o vydanie územného rozhodnutia a pre niektoré stavebné objekty aj žiadosť o vydanie stavebného povolenia. Okrem týchto aktivít sa uskutočnila príprava súťažných podkladov pre verejné obstarávanie na generálneho zhotoviteľa a na stavebnotechnický dozor a projektový manažment projektu.

Následne bolo v projekte Rekonštrukcie a dostavby areálu Fakultnej nemocnice s poliklinikou F.D. Roosevelta Banská Bystrica 28.09.2023 zverejnené verejné obstarávanie na zhotoviteľa stavby novej nemocnice. Predpokladaná hodnota zákazky je 350 000 940 eur bez DPH. Pôvodná lehota na predkladanie ponúk bola určená do 12.12.2023. Následne došlo ku dvom predĺženiam lehoty s konečným termínom 08.02.2024.

Dňa 15.12.2023 bolo vyhlásené verejné obstarávanie na stavebno-technický dozor investora a externý manažment projektu, ktorí budú dohliadať, aby výstavba plynule napredovala. Predpokladaná hodnota zákazky je 5 338 100 eur bez DPH. Lehota na predkladanie ponúk bola určená na 12.02.2024.

Podľa míľnikov určených Plánom obnovy a odolnosti je cieľom ukončiť výstavbu v štádiu Shell & Core (približne ekvivalent hrubej stavby) do 30.06.2026 a v štádiu Full Fit Out (stav, kedy je budova pripravená na hospodársku činnosť alebo užívanie) najneskôr do 31.12.2028.

K 31.12.2023 bol vo FNsP FDR evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách 2 676. Z celkového evidenčného počtu zamestnancov bolo 2 142 žien a 534 mužov. Najviac zamestnancov bolo v kategórii sestra a to celkom 779. Druhú najpočetnejšiu skupinu tvorili lekári so 467 zamestnancami. Tretia pracovná kategória s najväčším počtom zamestnancov bola v sledovanom období s názvom robotnícke povolania prevádzkoví zamestnanci v celkovom počte 330 zamestnancov. Ženy boli najpočetnejšie zastúpené v kategórii zdravotná sestra. Naopak, najviac mužov bolo v kategórii lekár.

(3) Dôvod pre zostavenie účtovnej závierky: § 16 a 17 zákona o účtovníctve - riadna uzávierka

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Účtovná závierka je zostavená za predpokladu, že Fakultná nemocnica s poliklinikou F. D. Roosevelta Banská Bystrica bude nepretržite pokračovať vo svojej hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená.

(2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

(3) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

- Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný – obstarávacou cenou.
- Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke sú napr. dopravné, montáž.
- Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi.
- Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciu – reálnou hodnotou.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splnutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou.
- Dlhodobý finančný majetok – menovitou hodnotou.

Krátkodobý finančný majetok

- Krátkodobý finančný majetok – menovitou hodnotou.

Zásoby

- Zásoby nakupované – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.
Organizácia účtuje o zásobách spôsobom A. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou FEFO – first expiry - first out, podľa ktorej sa spotreba jedného druhu oceňuje v cene prvého nákupu, tzn. že zostatok na sklade je vykázaný v posledných nákupných cenách.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.
- Zásoby získané bezodplatne – darovaním, alebo delimitáciu – reálnou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve). Ak obstarávacia cena, alebo vlastné náklady zásob sú vyššie ako ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

Pohľadávky

- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Od roku 2019 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

Peňažné prostriedky a ceniny

- Peňažné prostriedky (peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch a krátkodobý finančný majetok) a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období (časové rozlíšenie na stane aktív)

- Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na držanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Závazky

- Závazky vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy

- Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti, to znamená, že sa tvoria na krytie známych rizík a strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období (časové rozlíšenie na stane pasív)

- Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu

- Prenajatý majetok, finančný a operatívny leasing sa oceňujú obstarávacou cenou.

Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

- Organizácia nemá deriváty ani majetok ani záväzky zabezpečené derivátmi.

Transfery

- Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

Cudzia mena

- Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu eur kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. V roku 2022 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

(4) Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby použiteľnosti a z predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia so zohľadnením stanovenej doby odpisovania v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Fakultná nemocnica s poliklinikou F.D. Roosevelta Banská Bystrica používa rovnomernú metódu odpisovania, odpisovať sa začína odo dňa zaradenia majetku do používania. Účtovné odpisy sa účtujú v eurách zaokrúhlené na dve desatinné miesta.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch
1	4
2	6 - 8
3	8
4	12
5	20
6	40

Drobný hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia alebo rovná sume 1.700,- eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje ako zásoby.

Drobný nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia alebo rovná sume 2.400,- eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518. – Ostatné služby.

(5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Hodnota majetku sa posudzuje minimálne jedenkrát ročne v rámci inventarizácie majetku. Zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnými položkami k príslušným zložkám majetku.

(6) Zásady pre vykazovanie transferov

Organizácia vykazuje transfery, ktoré prijme vo forme kapitálových výdavkov (od zriaďovateľa), bežných výdavkov (financovanie hospodárskej mobilizácie), dary a granty v súlade s postupmi účtovania vo vecnej a časovej súvislosti.

Čl. III Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A/ Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

- a) **Prehľad o pohybe dlhodobého majetku**, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy - vid' tabuľka č. 1 tabuľkovej prílohy.
- b) **Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku** - motorové vozidlá sú poistené v poisťovni Kooperatíva a.s. (povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie).
- c) **Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky**

Organizácia z dôvodu, že je štátnou príspevkovou organizáciou podľa Zák. č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov, nemá majetok vo svojom vlastníctve, ale je správcom majetku, ktorého vlastníkom je štát.

d) Zriadenia záložného práva na dlhodobý majetok (DNHM a DHM)

Organizácia nemá zriadené záložné právo na majetok.

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

<i>Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo</i>	<i>Suma v eurách</i>
Pozemky	3 815 384,31
Budovy a stavby	17 632 484,35
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	20 187 437,32
Dopravné prostriedky	30 755,13

B/ Obežný majetok

I. Zásoby

a) Opravné položky k zásobám

Opravné položky k zásobám v roku 2023 neboli tvorené.

b) Spôsob a výška poistenia zásob

Zásoby nie sú špeciálne poistené.

II. Pohľadávky

a) Opis významných položiek pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Z nižšie uvedenej tabuľky vyplýva, že najvýznamnejšie položky súvahy sú pohľadávky voči zdravotným poisťovniam, ďalšími položkami sú pohľadávky voči odberateľom za poskytované služby.

Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

<i>Pohľadávka</i>	<i>Riadok súvahy</i>	<i>Hodnota pohľadávky brutto</i>
Odberatelia	061	23 594 328,59
z toho:		
<i>Odberatelia - VŠZP</i>		<i>17 015 227,20</i>
<i>Odberatelia - Dôvera ZP</i>		<i>3 449 569,42</i>
<i>Odberatelia - Union ZP</i>		<i>2 227 116,60</i>
<i>Odberatelia – Sociálna poisťovňa</i>		<i>10,00</i>
<i>Odberatelia – ostatní</i>		<i>902 405,37</i>
Poskytnuté prevádzkové preddavky	064	77,13
Ostatné pohľadávky	065	50 606,37
Pohľadávky voči zamestnancom	070	37 075,54
Daň z príjmov	072	39 160,16
Iné pohľadávky	081	4 771,63

b) Vývoj opravných položiek k pohľadávkam – viď tabuľka č. 3 tabuľkovej prílohy.

c) Pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.12. bežného účtovného obdobia a k 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia – viď tabuľka č. 4 tabuľkovej prílohy.

d) Výška pohľadávok zabezpečených záložným právom

Organizácia nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom ani pohľadávky s obmedzeným právom nakladania.

III. Finančný majetok

a) Významné zložky finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy v eurách

<i>Finančný majetok</i>	<i>Hodnota k 31.12.2022 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia</i>	<i>Prírastky +</i>	<i>Úbytky -</i>	<i>Hodnota k 31.12.2023 bežného účtovného obdobia</i>
Pokladnica (211)	463,57	2 481 732,70	2 481 586,75	609,52
Ceniny (213)	115,00	200,00	115,00	200,00
Bankové účty(221 AÚ + / -261)	18 239 167,03	147 689 119,40	155 121 770,88	18 163,90
Finančný majetok - spolu	18 239 745,60	150 171 052,10	157 603 472,63	10 807 325,07

VI. Časové rozlíšenie

a) Významné zložky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy v eurách

<i>Položka časového rozlíšenia</i>	<i>Hodnota k 31.12.2022 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia</i>	<i>Prírastky +</i>	<i>Úbytky -</i>	<i>Hodnota k 31.12.2023 bežného účtovného obdobia</i>
Náklady budúcich období spolu, z toho:	145 255,70	198 497,84	141 633,96	202 119,58
- predplatné	5 723,75	2 369,94	5 723,75	2 369,94
- poisťné motorových vozidiel	5 476,84	4 308,27	5 476,84	4 308,27
- poisťné iné	9 020,61	4 183,99	9 020,61	4 183,99
- IT služby	1 336,55	64 648,95	171,82	65 813,68
- telekomunikačné a iné služby	123 697,95	122 986,69	121 240,94	125 443,70
Príjmy budúcich období spolu:	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu	145 255,70	198 497,84	141 633,96	202 119,58

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A/ Vlastné imanie

- Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy** – viď tabuľka č. 5 tabuľkovej prílohy.
- Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opráv významných chýb minulých rokov.**

Zostatok vlastného imania bol vo výške **-18 953 239,48 €** a tvorí ho zostatok účtu **431.1** – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní vo výške 21 792 428,79 (zisk) a zostatok účtu **428.1** – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške -40 745 668,27 € (strata).

B/ Záväzky

- Opis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy**

Významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

<i>Záväzok</i>	<i>Riadok súvahy</i>	<i>Hodnota záväzku</i>
Dodávatelia	152	32 937 725,64
<i>z toho:</i>		
<i>Dodávatelia - za lieky</i>		9 769 596,89
<i>Dodávatelia - za ŠZM</i>		10 624 437,91
<i>Dodávatelia - za krv</i>		4 250 004,75
<i>Dodávatelia - za energie</i>		262 901,75
<i>Dodávatelia - za lieky a ZP (Verejná lekáreň)</i>		2 917 499,82
<i>Dodávatelia - investiční</i>		2 778 143,55
<i>Dodávatelia - ostatní</i>		2 335 140,97
Prijaté preddavky	154	2 252,34
Ostatné záväzky	155	4 512 400,83
Iné záväzky	160	1 175 478,74
Ostatné záväzky voči zamestnancom	164	3 723,33
Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia	165	38 900 699,28
Ostatné priame dane	167	769 553,59
Daň z pridanej hodnoty	168	77 658,74
Ostatné dane a poplatky	169	257,25
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	172	0

Závazky zo sociálneho fondu

Sociálny fond	Rok 2022	Rok 2023
Stav k 1. januáru	420 131,19	366 888,87
Tvorba sociálneho fondu	674 514,55	813 578,09
Čerpanie sociálneho fondu	727 756,87	895 009,07
Stav k 31.decembru	366 888,87	285 457,89

Rezervy - vývoj rezerv podľa jednotlivých položiek súvahy – vid' tabuľka č. 6, 7 tabuľkovej prílohy.

Na základe Opatrenia MF SR z 10.decembra 2014 č. MF/21231/2014-31, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie MF SR z 8. Augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov na základe §14 ods. 9, sa rezervy vytvárajú na:

- a) rekultiváciu pozemkov, uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzavretí,
- b) zamestnanecké pôžitky
- c) náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia, odpadov alebo obalov
- d) nevyfakturované dodávky a služby
- e) náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky, alebo výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia
- f) prebiehajúce a hroziace súdne spory
- g) iné významné riziká a straty súvisiace s činnosťou účtovnej jednotky

V súlade s týmto opatrením Ministerstvo financií SR počíta a účtuje o rezerve na nevyčerpané dovolenky na základe dát poskytnutých od personálneho oddelenia.

- b) Závazky podľa doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti k 31.12. bežného účtovného obdobia a k 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia – vid' tabuľka č. 8 tabuľkovej prílohy.**

- c) Bankové úvery a ostatné finančné výpomoci**

Organizácia nečerpala bankové úvery, ani neprijala žiadne finančné výpomoci.

d) Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy v eurách

<i>Položka časového rozlíšenia</i>	<i>Hodnota k 31.12.2022 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia</i>	<i>Prírastky +</i>	<i>Úbytky -</i>	<i>Hodnota k 31.12.2023 bežného účtovného obdobia</i>
Výdavky budúcich období spolu	980,40	525,33	934,53	571,20
Výnosy budúcich období spolu, z toho:	2 481 444,49	4 018 164,34	4 692 585,08	1 807 023,75
- prostriedky sponzorské	107 373,30	7 857,01	61 111,60	54 118,71
- majetok obstaraný z cudzích zdrojov (BBSK)	4 850,68	2 000,00	2 961,76	3 888,92
- pohľadávky (služby-odb.stáže)	4 096,63	1 256,20	2 019,65	3 333,18
- drobný hmot.majetok-ost.	299,10	53 739,21	54 038,31	0,00
- MZ SR	2 038 142,44	1 499 894,26	2 168 841,32	1 369 195,38
- Okresný úrad Banská Bystrica	6 392,10	4 862,00	11 254,10	0,00
- Národné toxikolog.centrum	6 835,52	0,00	6 235,72	599,80
- ŠHR	23 409,67	0,00	14 993,85	8 415,82
- majetok obstaraný z cudzích zdrojov (mimo verejnej správy)	280 875,13	2 390 898,22	2 371 128,77	300 644,58
- Zúčtovanie transferov s EU	0,00	57 657,44	0,00	57 657,44
- OOPP obstaraný (mimo ver.správy)	9 169,92	0,00	0,00	9 169,92
Spolu	2 482 424,89	4 018 689,67	4 693 519,61	1 807 594,95

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1.Výnosy

- Tržby za vlastné výkony a tovar boli v roku 2023 vo výške 146 255 136,43 €, z toho najvyššiu položku tvorili tržby z predaja služieb vo výške 129 150 628,72 € a tržby za predaný tovar boli vo výške 17 104 507,71 €.
- Aktivácia vnútroorganizačných služieb a tovaru je vo výške 486 012,31 €.
- Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti boli v roku 2023 vo výške 40 192 623,82 €. Nárast oproti minulým rokom bol spôsobený oddĺžením vo výške istiny 29 201 626,91 € a penále vo výške 10 263 064,87 €

- d) Finančné výnosy v roku 2023 tvoria úroky a kurzové zisky vo výške 79 951,80 €.

2. Náklady

- a) Spotrebné nákupy boli v roku 2023 vo výške 67 940 218,38 €, z toho najvyššiu položku tvorí spotreba materiálu vo výške 46 752 903,13 €. V súvislosti s poslaním organizácie najvyššiu položku zo spotreby materiálu tvorí spotreba špeciálneho zdravotného materiálu vo výške 20 739 487,15 €, spotreba liekov je vo výške 18 178 269,18 €, spotreba krvi a krvných výrobkov vo výške 2 245 709,82 € a diagnostiká vo výške 3 361 029,45 €. Spotreba energií bola vo výške 5 427 771,86 €, z toho spotreba plynu vo výške 3 066 190,79 €, spotreba elektrickej energie je vo výške 2 073 135,99 €, spotreba vody vo výške 288 445,08 €.
- b) Náklady za služby v roku 2023 boli vo výške 8 724 170,26 €, z toho najvyššiu položku tvoria náklady na stravovanie pacientov vo výške 3 858 272,03 €, náklady za servis ZT vo výške 1 697 930,20 €, náklady na opravu budov a stavieb vo výške 398 438,48 €, náklady na pranie bielizne vo výške 251 322,49 €, služby výpočtovej techniky a administratívnych činností vo výške 581 644,23 €, náklady na likvidáciu odpadu vo výške 565 976,50 €, náklady na stočné a zrážkovú vodu vo výške 376 183,58 €, náklady za telekomunikačné služby vo výške 83 331,91 €, náklady na nájomné vo výške 147 830,73 €, náklady za laboratórne vyšetrenia vo výške 58 009,75 € a náklady na transport novorodencov vo výške 32 500,00 €, ostatné zdravot. služby (napr. chladenie a manip. mŕt. tiel, očkovanie a výjazd, kontrola sterilizátorov, prevoz mŕt. tiel) vo výške 123 561,41 €.
- c) Osobné náklady v roku 2023 boli vo výške 88 408 413,54 €, tieto náklady zahŕňajú mzdové náklady vo výške 63 548 144,78 €, zákonné sociálne poistenie vo výške 22 243 381,34 €, ostatné sociálne poistenie vo výške 304 248,46 € a zákonné sociálne náklady vo výške 2 312 638,96 €.
- d) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť boli vo výške 2 595 931,51 €, tvoria ich zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného a hmotného majetku vo výške 7 913,43 €, zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania vo výške 393,79 €, ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania vo výške 8,10 €, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 2 288 217,64 €, najvyššiu časť tvoria ostatné finančné náklady (preexpirovaný tovar) vo výške 1 935 356,64 €, neuplatnená časť DPH vo výške 352 048,83 €, odpis pohľadávok vo výške 44,00 €, manká a škody vo výške 299 354,55 €.
- e) Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku boli vo výške 8 991 930,60 €.
- f) Finančné náklady boli vo výške 71 408,87 €, tvoria ich ostatné finančné náklady vo výške 71 303,00 €, kurzové straty vo výške 101,77 € a úroky vo výške 4,10 €.

2. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií**Prehľad tržieb a výrobných nákladov príspevkových organizácií**

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2023	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2022
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01	0,00	0,00
602	Tržby z predaja služieb	02	129 150 628,72	104 259 299,36
604	Tržby za tovar	03	17 104 507,71	15 691 795,48
504	Predaný tovar	04	15 759 543,39	14 530 201,53
Tržby celkom (01 + 02 + 03 - 04)		05	130 495 593,04	105 420 893,31
501	Spotreba materiálu	06	46 752 903,13	40 756 082,28
502	Spotreba energie	07	5 427 771,86	6 954 629,82
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	0,00	0,00
511	Opravy a udržovanie	09	2 083 985,33	1 965 794,01
512	Cestovné	10	9 149,96	18 915,23
513	Náklady na reprezentáciu	11	64 996,88	14 996,55
518	Ostatné služby	12	6 566 038,09	5 971 723,21
521	Mzdové náklady	13	63 548 144,78	57 848 731,81
524	Zákonné sociálne poistenie	14	22 243 381,34	18 416 306,74
525	Ostatné sociálne poistenie	15	304 248,46	244 822,34
527	Zákonné sociálne náklady	16	2 312 638,96	2 253 198,62
528	Ostatné sociálne náklady	17	0,00	0,00
531	Daň z motorových vozidiel	18	2 916,99	2 795,34
532	Daň z nehnuteľnosti	19	170 840,20	144 917,55
538	Ostatné dane a poplatky	20	20 735,40	24 726,77
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	8 991 930,60	6 324 594,41
Výrobné náklady celkom (06 až 21)		22	158 499 681,98	140 942 234,68

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Fakultná nemocnica s poliklinikou F.D. Roosevelta nevedie vo svojej účtovnej evidencii žiadne deriváty, neúčtuje o cenných papieroch a nemá svoj majetok a záväzky zabezpečené derivátmi ani inými finančnými nástrojmi.

2. Prenajatý majetok a majetok zachytený na podsúvahovom účte

K 31.12.2023 Fakultná nemocnica s poliklinikou F. D. Roosevelta Banská Bystrica eviduje na podsúvahových účtoch čiastku vo výške 12 274 939,00 €

Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účet	Druh položky	Hodnota
751	Dary	-587 276,21
761	Najatý hmotný majetok	6 394 340,64
763	Drobný hmotný majetok	6 429 265,29
	z toho:	
	- Nábytok a vnútorné zariadenie	2 375 643,81
	- Špeciálne zdrav. prístroje a ortopedické pomôcky	1 639 052,92
	- Hospodársko- technické a diel. prístroje	77 669,53
	- Kuchynské zariadenie a nádoby	487 820,52
	- Ostatné PPS	1 629 147,88
	- Postel'né a stolné potreby	26 877,04
	- Národné kultúrne pamiatky	22 176,16
	- Softvér - programové vybavenie	97 983,49
	- Umelecké diela	72 893,94
769	Materiál v skladoch CO	21 061,13
770	Materiál OZUMS - OLP	17 548,15

Čl. VII Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

- Príjmy bežného rozpočtu – vid' tabuľka č. 12 tabuľkovej prílohy.
- Príjmy kapitálového rozpočtu – vid' tabuľka č. 12 tabuľkovej prílohy.
- Výdavky bežného rozpočtu – vid' tabuľka č. 13 tabuľkovej prílohy.
- Výdavky kapitálového rozpočtu – vid' tabuľka č. 13 tabuľkovej prílohy.
- Finančné operácie – vid' tabuľka č. 14 tabuľkovej prílohy.

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

Vo Fakultnej nemocnici s poliklinikou F. D. Roosevelta Banská Bystrica nenastali žiadne významné ani mimoriadne skutočnosti po dni 31.12.2023, ku ktorému sa zostavila účtovná závierka, ktoré by boli ovplyvnili výsledok účtovnej závierky roka 2023.