

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Fakultná nemocnica s poliklinikou
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. Vojtecha Spanyola 43, 012 07 Žilina
Dátum založenia/zriadenia	01.01.1992
Spôsob založenia/zriadenia	Zriad'ovacia listina MZ SR zo dňa 9.12.1991 Číslo: 3724/1991-A/XIV-1 Štátna príspevková organizácia
Názov zriad'ovateľ'a	Ministerstvo zdravotníctva SR
Sídlo zriad'ovateľ'a	Limbová 2, 837 52 Bratislava
IČO	17335825
DIČ	2020699923
IČ DPH	SK2020699923
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytovanie zdravotnej starostlivosti
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna k 31.12.2023 ☐ mimoriadna
Počet postelí	785

2. Informácie o vedúcich predstaviteľ'och a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. Eduard Dorčík (do 21.12.2023), MUDr. Juraj Kacian, MPH (od 22.12.2023)
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	MUDr. Igor Bízik, MBA
Priemerný evidenčný počet zamestnancov: z toho riadiacich	2 091,81 75,00
Evidenčný počet zamestnancov k 31.12.2023 z toho riadiacich	2 142 77
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Predmetom činnosti je poskytovanie zdravotnej starostlivosti v tomto rozsahu:

	A. Ambulantná zdrav. starostlivosť-špecializovaná B. Ústavná zdrav. starostlivosť-špecializovaná C. Stacionáre D. Úkony jednodňovej starostlivosti E. Spoločné vyšetrovacie a liečebné zložky F. Urgentný príjem G. Oddelenie liečebnej výživy a stravovania H. Spolupráca so vzdelávacími ustanovizňami
--	---

Organizácia sa k 1.1.2005 stala platiteľom DPH a od uvedeného termínu premieta DPH do účtovníctva. Od roku 2005 sme sa stali i platiteľmi dane z príjmov. Od 1.1.2007 vykonávame so súhlasom MZ SR na základe živnostenského listu podnikateľskú činnosť, oddelenú v účtovníctve analytickými účtami a príslušnými nákladovými strediskami. Finančné hospodárenie podnikateľskej činnosti je sledované na samostatnom bankovom účte.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti

☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

☐ áno ☒ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

DNM a DHM je ocenený v zmysle platného zákona o daniach z príjmov č. 595/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov. Výnimku tvoria pozemky, budovy, stavby a umelecké diela, ktoré sú zaradené do skupiny dlhodobého hmotného majetku bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu.

Dlhodobý hmotný i nehmotný majetok organizácia zabezpečuje len formou nákupu, prípadne darovaním. V roku 2023 nebol dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou. Pri obstaraní DHM je tento oceňovaný obstarávacou cenou, pri darovaní je cena určená darcom a je súčasťou darovacej zmluvy.

Zásoby boli zabezpečené nákupom, vlastnou činnosťou i darovaním. Pri oceňovaní zásob nákupom a darovaním je spôsob ocenenia zhodný s oceňovaním DHM. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sú ocenené priamymi a nepriamymi nákladmi, ktoré sa k tejto činnosti vzťahujú.

K oceneniu pohľadávok a záväzkov v organizácii nedochádza, nakoľko nerealizujeme prevod pohľadávok a záväzkov.

DNM a DHM sa odpisuje na základe odpisového plánu, ktorý je zostavený v zmysle zákona o účtovníctve, pričom sa používa rovnomerné odpisovanie. Odpisy aj odpisový plán sú vyhotovované prostredníctvom výpočtovej techniky.

Z poskytnutých dotácií je majetok obstarávaný výhradne nákupom a oceňovaný obstarávacou cenou.

Majetok vyjadrený v cudzej mene je prepočítavaný na menu euro kurzom vyhláseným NBS ku dňu kedy je účtovný doklad zaevidovaný do účtovníctva, resp. ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splnutí, zlúčení, rozdelení, alebo **pri prevoze správy** sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou obstarávacou cenou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

c) Rezervy

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

d) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov 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.

d) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

e) Účtovná jednotka je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

f) Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	25,00%
2	6	16,67%
3	8	12,50%
4	12	8,30%
5	20	5,00 %
6	40	2,50%

Drobný nehmotný majetok do 2 400,- EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700,- EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A) Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v tabuľkách poznámok – tabuľka č.1.

Výška poistenia hnutel'ného a nehnuteľného majetku v sume 6 552,51 € je pre prípad krádeže, poškodenia a zničenia.

Výška poistenia motorových vozidiel vedených v evidencii majetku FNsP Žilina v roku 2023:

Havarijné poistenie: 655,65 €

Povinné zmluvné poistenie: 2 524,79 €

B) Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby FNsP Žilina ku dňu zostavenia účtovnej závierky boli vo výške 3 080 009,95 €.

FNsP Žilina má 3 verejné lekárne, v ktorých ku dňu zostavenia účtovnej závierky bol tovar vo výške 466 022,52 €

Účtovaná jednotka nemá vytvorené opravné položky k zásobám, neeviduje ani zriadené záložné právo.

2. Pohľadávky

Pohľadávky FNsP Žilina k 31.12.2023 boli vo výške 15 110 392,19 € (brutto hodnota). Najvýznamnejšie položky pohľadávok tvoria pohľadávky voči odberateľom a to hlavne voči

zdravotným poisťovniam vo výške 13 834 905,76, kde najväčší podiel predstavujú pohľadávky voči VŠZP vo výške 11 301 882,72 €.

K pohľadávkam kde existuje riziko nevymožiteľnosti a k pohľadávkam, kde predpokladáme neuznanie zrealizovaných výkonov, bola vytvorená opravná položka. Vývoj opravnej položky je uvedený v tabuľkovej prílohe poznámok – tabuľka č.3.

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v tabuľkovej prílohe – tabuľka č.4.

3. Finančný majetok

Na bankových účtoch FNsP Žilina bol ku koncu roka zostatok 2 621 630,72 € a zostatok v pokladnici 2 398,12 €. Ceniny mali ku koncu roka zostatok 2 339,52 €.

Účtovaná jednotka FNsP Žilina nemá krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo.

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka neposkytla žiadnu návratnú finančnú výpomoc.

4. Časové rozlíšenie

Na účte časového rozlíšenia FNsP Žilina účtovala náklady budúcich období v celkovej výške 107 466,35 €, z čoho najvyššiu časť predstavovalo predplatené poistné vo výške 59 198,04 €, ďalej IT služby vo výške 41 418,62 € a menšiu časť tvorí predplatné a telekomunikačné služby.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania je uvedený v tabuľkovej forme poznámok – tabuľka č.5. Tabuľka obsahuje vysporiadanie výsledku hospodárenia z roku 2022, kde bola dosiahnutá strata vo výške 6 773 676,50 € a výsledok hospodárenia FNsP Žilina k 31.12.2023, čo predstavuje zisk 11 422 866,95 €.

B) Záväzky

1. Rezervy

Účtovná jednotka tvorí zákonné a nezákonné rezervy, ktoré sú členené na krátkodobé a dlhodobé.

V **zákonných** krátkodobých rezervách sú vytvorené rezervy na dovolenky a odvody za podnikateľskú činnosť.

V **ostatných krátkodobých** rezervách sme vytvorili rezervu na zostavenie daňového priznania dane z príjmov.

V **ostatných dlhodobých** rezervách sme tvorili rezervu na prebiehajúce a hroziace súdne spory.

Prehľad rezerv je uvedený v tabuľkovej prílohe poznámok – tabuľka č. 6 a 7.

2. Závazky

V dlhodobých záväzkoch sú záväzky zo sociálneho fondu k 31.12.2023 vo výške 11 567,45 €.

Krátkodobé záväzky sú v celkovej výške 40 248 338,18 €, z čoho najvyššiu časť tvoria záväzky voči dodávateľom a orgánom sociálneho a zdravotného poistenia. Zostávajúca časť sú záväzky voči zamestnancom, daňovému úradu a Iné záväzky (postúpenie našich záväzkov voči dodávateľom na spoločnosť BFF Central Europe s.r.o).

Prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľke č. 8.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

FNsP Žilina nebol poskytnutý bankový úver a tiež nemala poskytnutú návratnú finančnú výpomoc.

4. Časové rozlíšenie

Položky časového rozlíšenia na strane pasív predstavujú výnosy budúcich období a to prevažne kapitálové transfery, transfery zo Štátnych hmotných rezerv-ŠZM, bežné transfery od subjektov mimo verejnej správy, zostatky nevyčerpaných zásob na COVID-19 a uhradené poplatky za parkovanie.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

k 31.12.2023

a) tržby za vlastné výkony a tovar	95 913 784,96 €
b) aktivácia	365 587,62 €
c) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	22 017 526,51 €
d) zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti	866 805,27 €
e) výnosy z transferov	7 365 188,79 €
Spolu výnosy	126 528 893,15 €

Najvýraznejšou položkou výnosov sú „tržby za vlastné výkony a tovar“, kde najväčší podiel predstavuje fakturácia výkonov voči zdravotným poisťovniam.

V roku 2023 bola realizovaná ďalšia etapa oddĺženia zdravotníckych zariadení. Oddĺženie záväzkov voči dodávateľom vo výške 2 793 914,22 € a oddĺženie záväzku voči Sociálnej poisťovni vo výške 19 167 251,91 €, čo je premietnuté v položke „ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti“.

Položku „výnosy z transferov“ tvoria predovšetkým výnosy z bežných transferov zo ŠR na rezidentský program, výnosy z bežných transferov na COVID-19 a výnosy z kapitálových transferov zo ŠR.

2. Náklady

Popis a výška významných položiek

k 31.12.2023

a) spotrebované nákupy	31 193 792,44 €
b) služby	2 693 759,80 €
c) osobné náklady	73 807 140,10 €
d) dane a poplatky	395 683,53 €
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 000 801,19 €
f) odpisy, rezervy a opravné položky z prev. činnosti	5 799 337,98 €
g) finančné náklady	15 017,26 €
h) mimoriadne náklady	0,00 €
i) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	1 158,30 €
Spolu náklady (bez dane z príjmov)	114 906 690,60 €

Najvýraznejšou položkou nákladov sú osobné náklady, ale aj „spotrebované nákupy“, kde najväčší podiel predstavuje spotreba liekov vo výške 8 570 179,72 €, spotreba špeciálneho zdravotného materiálu vo výške 10 032 890,36 €, spotreba energie vo výške 2 926 446,92 € a náklady na predaný tovar vo výške 6 152 037,98 € (FNsP Žilina prevádzkuje 3 verejné lekárne).

3) Tržby a výrobné náklady príspevkovej organizácie

602	Tržby z predaja služieb	89 067 963,74 €
604	Tržby za tovar	6 845 821,22 €
504	Predaný tovar	6 152 037,98 €
Tržby celkom		89 761 746,98 €

501	Spotreba materiálu	22 115 307,54 €
502	Spotreba energie	2 926 446,92 €
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	0,00 €
511	Opravy a udržiavanie	1 014 390,65 €
512	Cestovné	21 695,99 €
513	Náklady na reprezentáciu	0,00 €
518	Ostatné služby	1 657 673,16 €
521	Mzdové náklady	52 746 317,19 €
524	Zákonné sociálne poistenie	18 131 355,61 €
525	Ostatné sociálne poistenie	914 661,18 €
527	Zákonné sociálne náklady	1 952 704,06 €
528	Ostatné sociálne náklady	62 102,06 €
532	Daň z nehnuteľnosti	125 146,47 €
538	Ostatné dane a poplatky	267 472,21 €
551	Odpisy dlhodobého NM a dlhodobého HM	4 471 761,93 €
Výrobné náklady celkom		106 407 034,97 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Fakultná nemocnica s poliklinikou Žilina nemá vo svojej evidencii žiadne deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

Na podsúvahových účtoch eviduje FNsP Žilina nasledovné položky:

Drobný hmotný a nehmotný majetok v operatívnej evidencii vo výške: 7 419 382,34 €
Majetok hospodárskej mobilizácie vo výške: 13 600,05 €
Materiál v skladoch civilnej ochrany vo výške: 48 761,52 €
Vakcíny proti COVID-19 vo výške: 159 588,00 €

Ďalšie informácie

Účtovná jednotka vedie vnútropodnikové účtovníctvo v samostatnom účtovnom okruhu, pre ktorý boli vytvorené účty v rámci účtovných tried 8 a 9. Vnútropodnikové účtovníctvo je v súlade s „Usmernením k jednotnému účtovnému rozvrhu pre príspevkové organizácie“ vydaného MZ SR.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a pasívach

Nemáme žiadne prípadné ďalšie záväzky ani poskytnuté záruky tretím osobám, poskytnuté ručenia, ktoré sa nesledujú v bežnom období a neuvádzajú sa v súvahe.
Naša organizácia nevlastní žiadne kultúrne pamiatky.

Čl. VIII.

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

V priebehu účtovného obdobia nedošlo k žiadnym transakciám so spriaznenými osobami.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu s uvedením kategórie ekonomickej klasifikácie, názvu kategórie ekonomickej klasifikácie a výšky príjmu podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v tabuľkovej prílohe poznámok – tabuľka č.12.

Výdavky bežného rozpočtu s uvedením kategórie ekonomickej klasifikácie, názvu kategórie ekonomickej klasifikácie, výšky výdavku podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v tabuľkovej prílohe poznámok – tabuľka č.13.

Finančné operácie príjmové a výdavkové za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v tabuľkovej prílohe poznámok – tabuľka č.14.

Čl. X

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nie je nám známa skutočnosť, ktorá sa týka účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka