

P o z n á m k y

Čl. I . Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

- a) Univerzitná nemocnica Martin, Kollárova 2, 036 59 Martin
IČO: 00365327, DIČ: 2020598019
Univerzitná nemocnica Martin je štátna príspevková organizácia, ktorá bola zriadená na základe zriaďovacej listiny Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky č.3724/1991-A/V-7 v znení doplnkov č. 1 až č. 11, a zároveň je všeobecnou nemocnicou podľa § 7 ods.4 písm. a) bod 1 zákona č. 578/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov, ktorá na základe rozhodnutia Žilinského samosprávneho kraja č.02325/2017/OZ-24 zo dňa18.5.2017 poskytuje zdravotnú starostlivosť v rozsahu uvedenom v tomto povolení
- b) Účtovná jednotka zostavuje riadnu účtovnú závierku.
- c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidačného celku a vystupuje ako dcérska spoločnosť Ministerstva zdravotníctva SR.

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

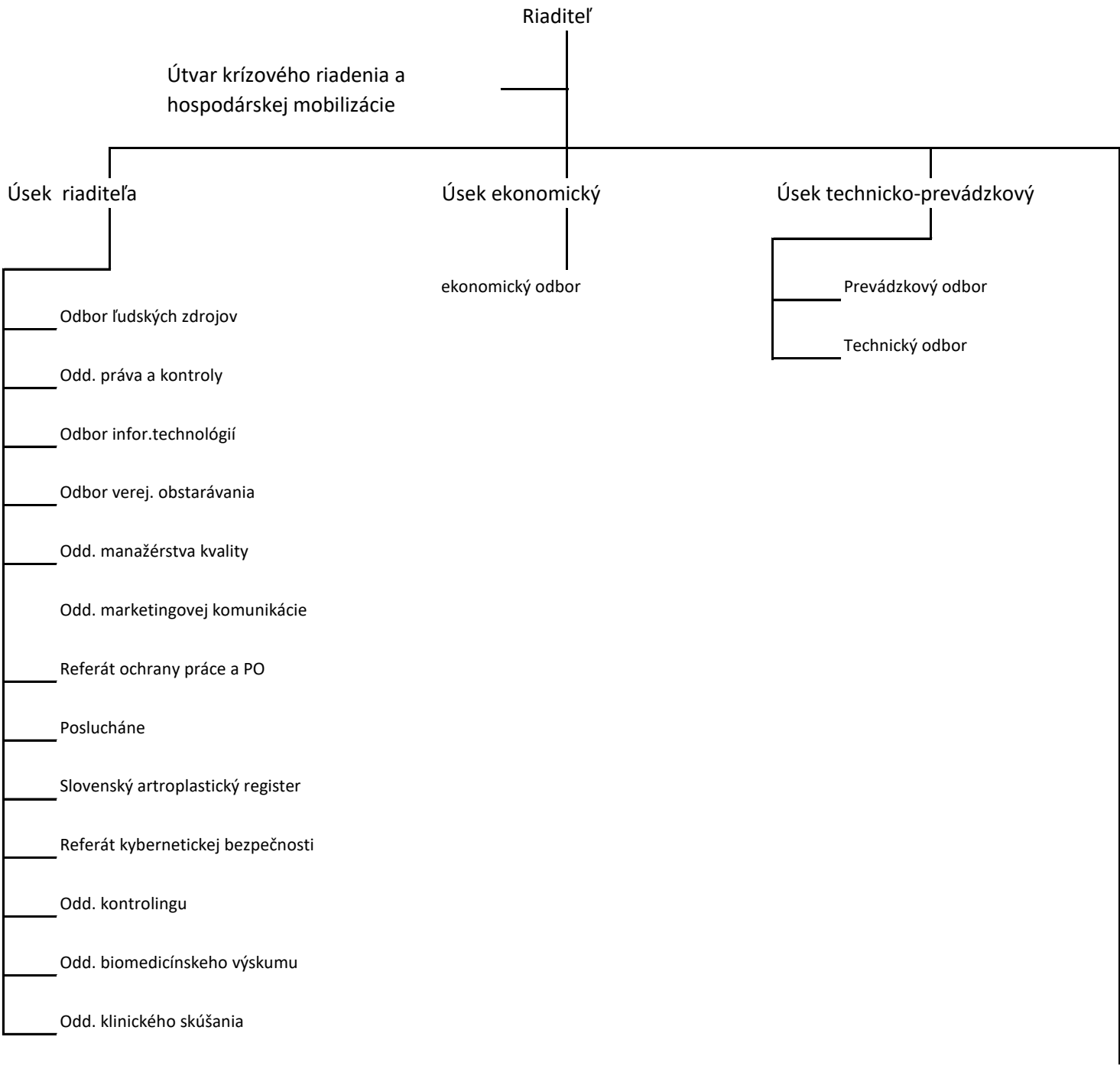
poskytovanie zdravotnej starostlivosti

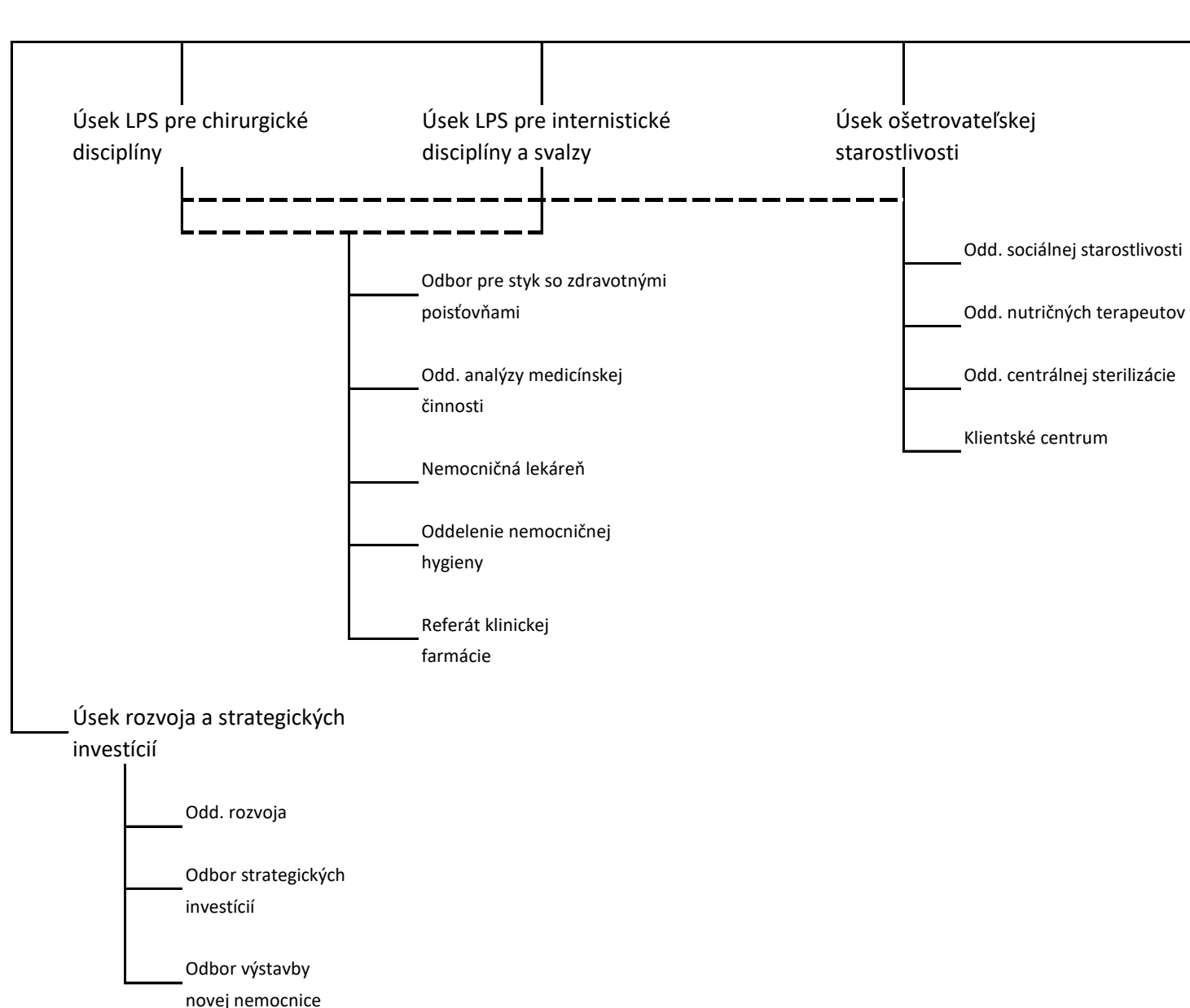
3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca účtovnej jednotky:

MUDr. Peter Durný, PhD.,MPH
Riaditeľ Univerzitnej nemocnice Martin

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:





Priemerný fyzický počet zamestnancov:	2 441,58
Fyzický počet zamestnancov k 31.12.2023:	2 606
Počet vedúcich zamestnancov:	158

Čl. II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- | | | |
|----|---|--|
| a) | dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný | obstarávacou cenou |
| | dlhodobým nehmotným majetkom sú zložky majetku v súlade s postupmi účtovania so vstupnou cenou vyššou ako 2.400 € a dobou použitia dlhšou ako 1 rok | |
| c) | dlhodobý hmotný majetok nakupovaný | obstarávacou cenou |
| | dlhodobým hmotným majetkom sú zložky majetku v súlade s postupmi účtovania so vstupnou cenou vyššou ako 1.700 € a dobou použitia dlhšou ako 1 rok | |
| e) | dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne | reálnou hodnotou |
| g) | zásoby nakupované | obstarávacou cenou |
| i) | zásoby získané bezodplatne | reálnou hodnotou |
| j) | pohľadávky | menovitou hodnotou pri ich vzniku |
| k) | krátkodobý finančný majetok | menovitou hodnotou |
| l) | časové rozlíšenie na strane aktív | vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím |
| m) | záväzky, vrátane rezerv, dlhop.,pôžičiek a úverov | menovitou hodnotou pri ich vzniku |
| | | rezervy sa oceňujú vo výške známych rizík a strát |
| n) | časové rozlíšenie na strane pasív | vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím |
| q) | majetok obstaraný z transferov | obstarávacou alebo reálnou hodnotou |
| | nehmot.a hmot majetok novozistený pri inventarizácii | reálnou hodnotou |

4. Pri obstarávacej cene majetku sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Účtovná jednotka je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, nenárokovaná DPH alebo nenárokovaná časť DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku.

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

Odpisová skupina	Doba odpisovania
1.	4 roky
2.	10 rokov
3.	8 rokov
4.	12 rokov
5.	20 rokov
6.	40 rokov a viac

Metóda odpisovania: rovnomerná

Odpisy sú vypočítané už za mesiac, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania.

Drobný nehmotný majetok do 2.400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Dlhodobý nehmotný majetok je zaradený v I. odpisovej skupine a odpisuje sa 4 roky.

Drobný hmotný majetok do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje ako zásoby a je vedený mimo evidenčne na podsúvahom účte

s výnimkou realizovania veľkých zákazok, napr. dodanie stavby spolu so zariadením

Drobný hmotný majetok je odpisovaný dva roky.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Prechodné zníženie trhovej hodnoty majetku (okrem pohľadávok) organizácia neeviduje.

Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky, s prihliadnutím na dĺžku lehoty splatnosti, výšku pohľadávky, vzťahy k dlžníkom, históriu platobnej disciplíny a rizík jej vymoženia.

7. Zásady pre vykazovanie transferov

Obstaranie majetku z cudzích zdrojov (štátny rozpočet, subjekty verejnej správy, subjekty mimo verejnej správy, Európske spoločenstvo) účtovná jednotka eviduje v súlade s postupmi účtovania a člení ich na bežné a kapitálové a tiež podľa zdroja poskytovateľa.

8. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na slovenskú menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

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 nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 01.01.2023 do 31.12.2023 je uvedený v tabuľkovej prílohe poznámok - tabuľka č. 1.

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh dlhodobého majetku: nehnuteľný a hnuteľný vrátane DHM vo výške roč. poistného 35.755,98 €

Spôsob poistenia zmluvne - živelné poistenie, poistenie pre prípad odcudzenia poistenie elektroniky, poistenie skla

Druh dlhodobého majetku: motorové vozidlá vedené v evidencii majetku v priebehu roku 2023

Spôsob poistenia zmluvne - havarijné poistenie motorových vozidiel vo výške 5.630,67 €

zmluvne - povinné zmluvné poistenie motorových vozidiel vo výške 4.853,40 €

zmluvne - úraz poistenie osôb prepravovaných motor. vozidlami vo výške 1.061,88 €

e) Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo /v € centoch/:

Opis	Hodnota majetku k 31.12.2023	Hodnota majetku k 31.12.2022
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka		
75 HIM - zmluvy o výpožičke	7 395 487,21	6 862 421,32
75 majetok hospodárskej mobilizácie	2 668,65	2 668,65

B) Obežný majetok

1. Zásoby

Účtovná jednotka nemá vytvorené opravné položky k zásobám, neeviduje záložné právo ani obmedzené právo nakladania so zásobami.

2. Pohľadávky

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	
		k 31.12.2023	k 31.12.2022
Odberatelia	61	20 485 801,76	16 448 105,08
z toho:			
Odberatelia - VŠZP		15 611 307,51	12 796 824,07
Odberatelia - Dôvera ZP		2 531 667,66	1 885 227,69
Odberatelia - Union ZP		1 840 651,63	1 606 132,44
Odberatelia - komerčná poisť.		910,03	59,80
Odberatelia - ostatné pohľadávky		501 264,93	159 861,08
Poskytnuté prevádz.preddavky	64	18 759,59	7 465,05
Ostatné pohľadávky	65	13 890,67	11 764,75
Pohľadávky voči zamestnancom	70	5 199,03	3 496,00
Daň z príjmov	72	-	9 944,59
Ostatné dane a poplatky	75	-	-
Iné pohľadávky voči ost. fyz. a práv. osobám	81	644 707,81	630 103,20
Spolu:	60	21 168 358,86	17 110 878,67

a) opis významných položiek pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že najvýznamnejšie položky súvahy sú pohľadávky voči zdravotným poisťovníam, kde najväčší podiel predstavujú pohľadávky voči VŠZP a.s. vo výške 15.611 tis. €. V iných pohľadávkach voči ost. fyz. a práv. osobám predstavuje najväčšiu časť zložená zábezpeka voči spoločnosti SPP a.s. vo výške 600.000 €, ktorá bola podmienkou zo strany SPP a.s. pre uzavretie zmluvy o dodávke elektrickej energie.

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti a k pohľadávkam, kde predpokladáme neuznanie zrealizovaných výkonov, bola vytvorená opravná položka.

Vývoj opravnej položky ako aj prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe poznámok - tabuľka č. 3.

c) opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe poznámok tabuľka č. 4

3. Finančný majetok - finančné účty

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku /v €/:

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Zostatok 31.12.2023
Pokladnica	86	1 448,55	975 777,13	974 204,41	3 021,27
Ceniny	87	1 041,60	7 126,14	6 588,24	1 579,50
Bankové účty	88	8 244 732,71	142 269 386,04	140 106 789,69	10 407 329,06
Finančné účty súčet		8 247 222,86	143 252 289,31	141 087 582,34	10 411 929,83

b) zriadenie záložného práva na krátkodobý finančný majetok a obmedzenie práva nakladať s krátkodobým finančným majetkom

Účtovná jednotka Univerzitná nemocnica Martin neeviduje krátkodobý finančný majetok zabezpečený záložným právom.

5. Časové rozlíšenie

Časové rozlíšenie zohľadňuje zásadu vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. V časovom rozlíšení vo výške 155.522,42 € predstavujú časť vo výške 37.849,94 € náklady na poistné týkajúce sa roku 2024 a podstatnú časť vo výške 117 672,48 € predstavujú náklady týkajúce sa nasledujúceho roku, napr. prenájom softvéru a poskytnuté príspevky na úhradu výdavkov spojených so štúdiom.

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. V položke - nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (428*) bol zúčtovaný: - rozdiel medzi odhadnutou daňou z príjmu právnických osôb v roku 2022 a skutočne vypočítanou daňou v termíne po uzavretí účtovného roka 2022. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia sa znížil saldovo o sumu 3 098,82 €. - vysporiadanie výsledku hospodárenia z roku 2022, kde bola dosiahnutá strata vo výške 8 899 266,56 €. Výsledok hospodárenia vykazuje UNM v roku 2023 zisk vo výške 10 805 593,35 €, ktorý vznikol v dôsledku oddĺženia MZ SR (5.etapa oddĺženia) a oddĺženia záväzku voči Sociálnej poisťovni.

B) Záväzky

1. Rezervy

Prehľad rezerv v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé je uvedený v tabuľkovej prílohe poznámok - tabuľka č. 6 a 7. Významnú položku predstavuje vytvorená rezerva na penále na neuhradené sociálne poistenie.

2. Záväzky

Záväzky podľa doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v tabuľke č. 8. Najvýznamnejšiu položku záväzkov tvoria záväzky dodávateľom za lieky, diagnostika, ŠZM a OHŠZM vo výške 41,8mil. €. Druhú najvýznamnejšiu položku záväzkov tvoria ostatné záväzky na účte 379*, kde najväčšiu časť tvorí postúpenie našich záväzkov voči dodávateľom na spoločnosť BFF central Europe s.r.o. vo výške 7,5mil. €.

3. Bankové úvery a ostatné finančné výpomoci

Organizácia nečerpala bankové úvery, ani neprijala žiadne finančné výpomoci.

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia výnosov budúcich období:

Výnosy budúcich období	Zostatok 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Zostatok 31.12.2023
časové rozlíšenie výnosov	5 398,09	83,00	5 398,09	83,00
sponzorské prostriedky	0,00	83 579,44	71 781,84	11 797,60
majetok obstaraný z kap. zdrojov	943 054,36	68 692,37	111 732,95	900 013,78
ŠHR - COVID - 19	4 070,00	0,00	4 070,00	0,00
MZ SR - COVID 19	1 043 091,90	56 639,00	1 086 062,30	13 668,60
iné zdroje - COVID -19	0,00	13 325,18	13 325,18	0,00
prevod z JLF UK -projekt Nová Nemocnica	2 000 000,00	0,00	0,00	2 000 000,00
EÚ TEF HEALTH	0,00	133 014,08	148 698,34	-15 684,26
Spolu	3 995 614,35	355 333,07	1 441 068,70	2 909 878,72

V časovom rozlíšení pasív je premietnutý hlavne zostatok prijatých kapitálových transferov vo výške 900 013,78 € a prevod diela z JLF UK na UNM súvisiaci s projektom Nová Nemocnica Martin vo výške 2.000.000 €. Pri projekte z EÚ TEF HEALTH zostatok časového rozlíšenia predstavujú mzdové náklady za december 2023, ktoré budú uhradené v januári 2024.

Čl. V. Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov /v € centoch/:

Druh výnosov	Číslo účtu alebo skupiny	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) tržby za vlast.výk.a tovar	60*	129 582 527,27	105 033 792,38
b) zmena st.vnútroorg.zásob	61*	0,00	0,00
c) aktivácia	62*	634 668,63	481 172,74
e) finančné výnosy	66*	43,13	19,15
g) výnosy z transferov	68*	7 816 495,10	21 467 019,97
h) ost.výnosy z prev.čin.	64*	42 601 206,76	18 883 676,88
Výnosy (bez rezerv a oprav.položiek 65*) spolu:		180 634 940,89	145 865 681,12

V položke "tržby za vlastné výkony a tovar" najvýznamnejšie položky predstavuje fakturácia výkonov voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. vo výške 84 029 591,56 €, zdravotnej poisťovni Dôvera, a.s. vo výške 27 147 451,54 € a zdravotnej poisťovni Union, a.s. vo výške 9 909 120,35 €.

V položke "výnosy z transferov" tvoria významnú časť prostriedky zo ŠR určené na financovanie nákladov súvisiacich s COVIDOM-19 vo výške 1 090 132,30 €

V položke "ost.výnosy z prev.činnosti" bolo vo výške 10 309 035,03 € premietnuté oddĺženie Univerzitnej nemocnice Martin a oddĺženie záväzku voči Sociálnej poisťovni spoločnosťou DEBITUM vo výške 32 047 077,23 €.

Ďalšie významné tržby sú vykázané:

- * pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti poistencom, ktorí sú držiteľmi Európskeho preukazu zdravotnej starostlivosti vo výške 1,6mil. €,
- * na základe zmluvy s Jesseniovou lekárskou fakultou Univerzity Komenského súvisiacou s výučbou študentov vo výške 1,3mil. €,
- * z predaja liekov, zdrav. pomôcok v lekárni pre verejnosť vo výške 4,1mil. €, ktorá začala svoju činnosť od júna 2017.

V položke "výnosy z transferov" tvoria významnú časť prostriedky zo ŠR určené na financovanie nákladov súvisiacich s COVIDOM-19 vo výške 1 090 132,30 €

V položke "ost.výnosy z prev.činnosti" bolo vo výške 10 309 035,03 € premietnuté oddĺženie Univerzitnej nemocnice Martin a oddĺženie záväzku voči Sociálnej poisťovni spoločnosťou DEBITUM vo výške 32 047 077,23 €.

2. Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov /v € /:

Druh nákladov	Číslo účtu alebo skupiny	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy	50*	57 281 432,56	52 425 549,50
b) služby	51*	3 292 024,21	3 270 550,37
c) osobné náklady	52*	99 765 978,12	88 700 443,94
d) dane a poplatky	53*	113 711,10	155 161,40
e) odpisy,rezervy a oprav.polož.	55*	7 606 136,01	6 960 293,45
f) finančné náklady	56*	6 112,30	157 161,66
h) náklady na transfery	58*	81 972,00	93 454,08
a náklady z odvodu príjmov			0,00
i) ostatné náklady	54*	2 852 337,81	12 920 242,56
Náklady (bez účtu 59*) spolu:		170 999 704,11	164 682 856,96

V položke "spotrebované nákupy" najvýznamnejšie položky predstavuje spotreba liekov a diagnostík vo výške 23 212 201,64 € a spotreba špeciálneho zdravotníckeho materiálu a osobitne hrazeného zdravot. materiálu vo výške 23 004 379,59 €, spotreba krvi a krv. derivátov vo výške 1 576 253,79 € a náklady na predaný tovar z nemocničnej lekárne Univerzitnej nemocnice Martin vo výške 3 875 221,36 €.

Nárast oproti roku 2022 bol hlavne v položke osobných nákladov.

Ďalší nárast oproti roku 2022 bol v položke liekov cca o 2 mil. €, špeciálneho zdrav. materiálu o 1,9 mil. € a náklady na diagnostiká o 0,2 mil. €.

V položke "ostatné náklady" predstavujú najvýznamnejšiu položku úroky z omeškania postúpených faktúr na spoločnosť BFF Central Europe s.r.o. vo výške 598 tis. € a spoločnosť TOP PHARMEX spol. s r.o. vo výške 450tis. €.

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií /v €/:

Čísl. úctu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Čísl. riad.	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
a	b	c	1	2
602	Tržby z predaja služieb	67	125 424 435,04	101 832 591,23
604	Tržby za tovar	68	4 158 092,23	3 201 201,15
504	Predaný tovar	05	3 875 221,36	2 974 589,04
	Tržby celkom (66+67+68-05)		125 707 305,91	102 059 203,34
501	Spotreba materiálu	02	50 350 050,82	46 512 618,59
502	Spotreba energie	03	3 056 160,38	2 938 341,87
511	Opravy a udržiavanie	07	1 124 962,25	1 470 051,54
512	Cestovné	08	56 865,83	31 931,23
513	Náklady na reprezentáciu	09	2 096,25	2 676,44
518	Ostatné služby	10	2 108 099,88	1 765 891,16
521	Mzdové náklady	12	71 762 954,78	65 444 078,77
524	Zákonné sociálne poistenie	13	24 913 533,98	20 513 051,11
525	Ostatné sociálne poistenie	14	894 700,16	741 291,18
527	Zákonné sociálne náklady	15	2 180 874,60	1 988 633,96
528	Ostatné sociálne náklady	16	13 914,60	13 388,92
532	Daň z nehnuteľností	19	76 811,04	102 414,71
538	Ostatné dane a poplatky	20	36 900,06	52 746,69
551	Odpisy dlhodobého HM a NM	21	4 686 227,85	4 516 950,80
	Výrobné náklady celkom (r. 02 až r. 21)	22	161 250 237,88	146 080 678,05

Čl. VI. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka vedie na podsúvahových účtoch zásoby vo výpožičke súvisiace s hospodárskou mobilizáciou, materiál proti hrozbe pandémie, drobný majetok v operatívnej evidencii, hmotný majetok evidovaný na základe zmlúv o výpožičke a vakcíny proti Covidu -19 v úschove. Na podsúvahových účtoch je tiež sledovaná výška pohľadávok voči zdravotným poisťovniam z titulu realizovaných nadlimitných výkonov nad zmluvne dohodnutý rámec, stravovacie karty a kupóny - príplatky za služby zdravotnej starostlivosti.

Čl. IX. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotení plnenia rozpočtu sú súčasťou tab. prílohy poznámok - tab.č.12,13,14.

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

V účtovnej jednotke po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nastali nasledovné zmeny, ktoré by mali vplyv na výsledok hospodárenia roku 2023:

Inventarizáciou účtov bolo zistené nezúčtovanie nákladov budúcich období účtu 381* týkajúcich sa dane z nehnuteľností vo výške 25 603,67 € a poplatkov za odpad vo výške 15 832,48 €.

Pri projekte z EÚ TEF HEALTH boli v januári 2024 neuznané výdavky v sume 30 644,47 € zaúčtované do výnosov v r. 2023.