

Univerzitná nemocnica L. Pasteura Košice, Rastislavova 43, 041 90 Košice

P o z n á m k y

**k ročnej účtovnej závierke Univerzitnej nemocnice L. Pasteura Košice
k 31. 12. 2023**

**Čl. I
Všeobecné údaje**

Univerzitná nemocnica je druhou najväčšou slovenskou nemocnicou koncového typu pre vyše 1,6 mil. obyvateľov. Poskytuje vysokokvalitnú zdravotnú starostlivosť nielen pre pacientov Košického kraja, ale v špecifických odboroch, pre celý východoslovenský región. Má dve prevádzky: Rastislavova 43 a Trieda SNP 1.

Poskytuje široké spektrum zdravotníckych výkonov hradených zdravotnými poisťovňami a tiež služby nad rámec (platené služby a ubytovanie v nadštandardných izbách). Nemocnica má 1356 lôžok a pracuje v nej viac ako 3 900 zamestnancov. Prevádzkuje spolu 46 klinických pracovísk (25 kliník, 11 oddelení, 9 špecializovaných centier, 3 ústavy).

Ročne sa tu zrealizuje približne:

- 48 600 hospitalizácií
- 35 580 operačných výkonov
- 8 130 výkonov v rámci jednoduchovej zdravotnej starostlivosti
- 59 200 konziliárnych vyšetrení
- 759 200 ambulantných ošetrení

Je výučbovou základňou Lekárskej fakulty UPJŠ v Košiciach, Fakulty zdravotníckych výkonov Prešovskej univerzity v Prešove a stredných zdravotníckych škôl.

UNLP Košice uskutočňuje vedecko - výskumnú činnosť v spolupráci s vedecko - výskumnými organizáciami v SR aj v zahraničí, realizuje biomedicínsky výskum a zabezpečuje klinické skúšanie liečiv, zdravotníckych pomôcok a prístrojov zdravotníckej techniky v súlade s platnými právnymi predpismi.

UNLP Košice je súčasťou ústrednej správy (KAP 21 MZSR). Vykazuje v rámci konsolidovaného celku ústrednej správy všetky vzťahy, ktoré identifikuje ako vzájomné.

UNLP je zapojená do CKS (Centrálny konsolidačný systém).

Druh vlastníctva - Štátna správa

a) *Identifikačné údaje účtovnej jednotky*

- a) Univerzitná nemocnica L. Pasteura Košice (ďalej len UNLP) so sídlom na Rastislavovej ulici č. 43 041 90 Košice je zriadená Zriaďovacou listinou Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky (ďalej len MZ SR) č. 1842/1990-A/I-2 zo dňa 18. 12. 1990 a jej dodatkov ako štátna príspevková organizácia s účinnosťou od 1. 1. 1991. Pôvodný názov Fakultná nemocnica L. Pasteura Košice na základe rozhodnutia MZ SR č. 16706-4/2010-OP zo dňa 17. 6. 2010 bol zmenený s účinnosťou **od 1. júla 2010** na názov **Univerzitná nemocnica L. Pasteura Košice**. IČO organizácie je 00606707, od 1. 11. 2004 je UNLP platcom DPH, identifikačné číslo pre DPH je SK2021141969.

- b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky – riadna

b) Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Rozhodnutím ministra zdravotníctva o zmene zriaďovacej listiny Univerzitnej nemocnice L. Pasteura Košice číslo: Z06983-2017-OZZAP zo dňa 15.2.2017, účinným od 1. Marca 2017 bol štatutárnym orgánom Univerzitnej nemocnice L. Pasteura Košice kolektívny. Rozhodnutím číslo S18130-2022-OSMŠZP-1 zo dňa 27.05.2022 o zmene zriaďovacej listiny Univerzitnej nemocnice L. Pasteura Košice MZ SR ako zriaďovateľ, rozhodlo o zmene štatutárneho orgánu tak, že štatutárnym orgánom organizácie sa stal riaditeľ.

K 31.12.2023 je riaditeľom Univerzitnej nemocnice L. Pasteura Košice :

MUDr. Ľuboslav Beňa, PhD., MPH

Univerzitná nemocnica L. Pasteura Košice je zriadená za účelom poskytovania zdravotníckych služieb a nemocničnej liečebno-preventívnej starostlivosti.

Priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách za rok 2023 je 4022, v roku 2022 bol priemerný evidenčný počet vo fyzických osobách 3890. Počet vedúcich zamestnancov je 132.

Organizačná štruktúra je daná organizačným poriadkom. UNLP Košice vykonáva svoju činnosť na dvoch hlavných pracoviskách, a to areál Rastislavova 43 a pracovisko na Triede SNP č. 1. K zlúčeniu dvoch bývalých fakultných nemocníc, štátnych príspevkových organizácií, došlo dňa 1. januára 2005, rozhodnutím MZ SR číslo 25090-10/2004-SP.

Univerzitná nemocnica L. Pasteura Košice je držiteľom certifikátu integrovaného manažérstva kvality a environmentálneho manažérstva podľa noriem ISO 9001:2015 pre činnosti: Poskytovanie komplexnej zdravotnej starostlivosti a Realizácia a organizácia biomedicínskeho výskumu. Tímy audítorov sa pravidelne zameriavajú na kontrolu kvality poskytovaných služieb, aby boli v súlade s požiadavkami normy a s cieľom schopnosti systematicky dosahovať dohodnuté požiadavky na produkty a služby v rámci predmetu činnosti a politiky cieľov spoločnosti.

Čl. II

Účtovné zásady a účtovné metódy

1. Zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že UNLP bude nepretržite pokračovať vo svojej hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená.

2. Zmeny účtovných metód

UNLP Košice sa riadila v roku 2023 platnými postupmi účtovania v zmysle Opatrenia MF SR z 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy v znení neskorších predpisov. Naplnením ustanovení Zákona č. 659/2007 Z. z. o zavedení meny euro v Slovenskej republike, je aj účtovníctvo v UNLP v roku 2023 vedené v mene euro. Všetky bežné účty v komerčných bankách boli v UNLP zrušené, od roku 2009 organizácia využíva **len účty v systéme Štátnej pokladnice**.

V rámci realizácie programových služieb spojených s implementáciou informačného systému pre riadenie ekonomiky UNLP používala organizácia počítačový program Navision od spoločnosti Seyfor Slovensko, a.s., a to na Odbore nákupu (objednávky, sklady), na Oddelení účtovníctva a pri evidencii majetku na Oddelení správy majetku UNLP. Jednotlivé moduly softvéru sú vzájomne prepojené. V roku 2022 spoločnosť vykonala upgrade softwaru na Dynamics 365 Business Central.

UNLP Košice je od 1.11.2004 platcom DPH. Pri účtovaní DPH používala organizácia prepočet DPH na vstupe prostredníctvom zálohového koeficientu 0,06 pre rok 2023. K 31.12.2023 bol prepočítaný skutočný obrat faktúr na výstupe a faktúr oslobodených od DPH za rok 2023, a vypočítaný koeficient

0,05 sa bude v roku 2024 používať ako zálohový koeficient. Počas roka 2023 bola zo strany daňového úradu vykonaná kontrola v UNLP na Kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie máj 2023.

Od 1.1.2016 bola v UNLP zavedená nová účtová osnova, ktorá zjednocuje účtové osnovy zdravotníckych zariadení v riadení Ministerstva zdravotníctva SR a zabezpečuje porovnateľnosť rovnakých údajov na rovnakých syntetických aj analytických účtoch.

Od 1.1.2019 boli na pokyn MZ SR doplnené ďalšie účty na podrobnejšie sledovanie.

3. Spôsob oceňovania majetku

- a) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný – obstarávacou cenou
- b) Dlhodobý majetok nehmotný vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi
- c) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný – obstarávacou cenou
- d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi
- e) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne – reprodukčnou obstarávacou cenou
- f) Dlhodobý finančný majetok – nemáme
- g) Zásoby nakupované – obstarávacou cenou, spôsobom, kedy prvá cena pre ocenenie prírastku zásob na tej istej skladovej karte sa použije ako prvá cena pre ocenenie úbytku zásob tzv. FIFO.
- h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi
- i) Zásoby získané bezodplatne – reprodukčnou obstarávacou cenou
- j) Pohľadávky – menovitou hodnotou
- k) Krátkodobý finančný majetok – menovitou hodnotou
- l) Časové rozlíšenie na strane aktív – menovitou hodnotou
- m) Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov - menovitou hodnotou
- n) Časové rozlíšenie na strane pasív – menovitou hodnotou
- o) Deriváty – nemáme
- p) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi – nemáme
- q) Majetok obstaraný z transferov – obstarávacou cenou
- r) Finančný prenájom – nemáme

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

5. Spôsob zostavenia odpisového plánu

Univerzitná nemocnica L. Pasteura Košice odpisuje dlhodobý hmotný a nehmotný majetok v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a účtovné odpisy sa rovnajú daňovým odpisom. Od 1.3. 2009 podľa novej prílohy č. 1 k zákonu č. 595/2003 Z. z., uverejnenej v zákone č. 60/2009 Z. z. sa mení zaradenie hmotného majetku do odpisových skupín v zmysle nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 451/2008, ktorým sa zavádza nová štatistická klasifikácia produktov podľa činností (CPA).

V UNLP Košice bol hmotný majetok zaradený do odpisových skupín od 1. 1. 2010 podľa § 52 g., ods. 4. novely zákona č. 595/2003 Z. z.

Z ekonomického hľadiska sa odpisovanie rovná trvalému peňažnému vyjadreniu postupného znižovania hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Odpisy predstavujú tú časť hodnoty majetku, ktorá zodpovedá trvalému fyzickému a morálnemu opotrebeniu.

Účtovné odpisy sú rovnomerné, stanovené percentuálnou ročnou odpisovou sadzbou z obstarávacej ceny dlhodobého majetku. Odpisový plán je zostavený automatizovane, za rok 2023 v programe Microsoft Dynamics Navision na každý prírastok majetku samostatne, v každom mesačnom účtovnom období sa aktualizuje pri mesačnej účtovnej závierke.

V roku 2021 zmenou internej normy sa UNLP rozhodla účtovať majetok s obstarávacou cenou menšou ako 1700,00 € a dobou použiteľnosti viac ako 1 rok ako o drobnom hmotnom majetku a odpisovať ho.

UNLP sa rozhodla účtovať do drobného dlhodobého majetku výpočtovú techniku (PC, monitory, skenery, notebooky a pod.).

Úpravou tejto smernice sa pri nehmotnom majetku s obstarávacou cenou nižšou ako 2400,00 €, u ktorého sú prevádzkovo-technické funkcie alebo použiteľnosť dlhšia ako jeden rok UNLP rozhodla účtovať ako o drobnom dlhodobom nehmotnom majetku.

UNLP používa zvlášť daňové a zvlášť účtovné odpisy.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia majetku

Predpokladané riziká, straty a zníženie hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou.

Opravné položky sa vytvárajú pri prechodnom znížení hodnoty majetku. Opravné položky sa zrušia, ak zanikne riziko, na ktoré boli vytvorené.

O znížení hodnoty DNM a DHM sa účtuje podľa toho, či ide o dlhodobé zníženie, alebo o prechodné zníženie a to takto:

- O trvalom znížení hodnoty DNM a DHM sa účtuje prostredníctvom odpisov.
- O prechodnom znížení hodnoty DNM a DHM sa účtuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a to pomocou opravných položiek na účtoch účtovej skupiny 09- Opravné položky k dlhodobému majetku.

Pri definitívnom znížení hodnoty zásob sa účtuje na ťarchu účtov 50 – Spotrebované nákupy a 549 – Manká a škody, ak ide o škodu.

7. Zásady pre vykazovanie transferov

Transfery sú vykazované v zmysle „Metodického usmernenia v oblasti účtovníctva poskytnutých a prijatých prostriedkov štátneho rozpočtu podliehajúcich zúčtovaniu“ vydaného Ministerstvom financií 22.10. 2012.

8. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá podľa ustanovenia § 24 ods. 2 zákona 431/2002 Z.z. zákona o účtovníctve referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou:

- V deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu
- V deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

- a) **Prehľad o pohybe dlhodobého majetku**, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy – podrobnejší **prehľad o pohybe majetku** k čl. III. A ods. 1 a 2 Neobežný majetok je v tabuľke č. 1 Tabuľkovej prílohy.

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

- Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok je poistený v poisťovni Kooperatíva, a.s. zmluvou č. 1009900056 pre prípad poškodenia alebo zničenia veci živelnou udalosťou, pre prípad odcudzenia a vandalizmu.

Limity poistného plnenia:

Pre riziká požiar, výbuch a pod. je limit plnenia vo výške 35 000 000,00 EUR pre jednu a všetky škody v priebehu jedného poistného obdobia.

Pre riziká povodeň, záplava, víchrica, krupobitie je limit plnenia vo výške 6 000 000,00 EUR.

- V poisťovni Kooperatíva je zmluvou č. 6615240868 (č.n.PZ 609000315) zabezpečené Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone činnosti zdravotníckeho zariadenia. Poistné krytie je vo výške 300 000,- €.
- Motorové vozidlá sú poistené v poisťovni Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.

c) **Zriadenie záložného práva** – nemáme zriadené záložné právo

d) **Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky** – UNLP nevlastní vlastný majetok

e) **Opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napr. – majetok v správe účtovnej jednotky.**

UNLP spravuje majetok, ktorého vlastníkom je štát.

Hodnota Neobežného majetku brutto je 183 648 529,35 €, hodnota Neobežného majetku netto je vo výške 70 266 178,28 €.

Tabuľka č. 1 Prehľad o jednotlivých zložkách Neobežného majetku

Číslo účtu	Názov	Hodnota Brutto
013	Software nad 2 400,- € RA	1 189 546,35
018	Drobný dlhodobý nehmot. majetok	1 349,88
019	Ostatný dlhodobý nehmot. majetok	58 860,00
021	Budovy, stavby	70 470 860,68
022	Samost. hnutel'. veci a súbory	83 319 843,98
023	Dopravné prostriedky	698 433,03
028	Drobný dlhod. hmot. majetok	108 570,90
029	Ostatný dlhod. hmot. majetok	10 313 210,48
031	Pozemky	11 378 964,12
032	Umelecké diela a zbierky	43 644,53
041	Obstaranie DNHM	926,40
042	Obstaranie DHM	6 064 319,00
052	Poskytnuté preddavky na DHM	0,00
Spolu	Neobežný majetok	183 648 529,35

f) **Opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku**

V roku 2023 sa opravná položka k majetku zrušila z dôvodu nerealizovania danej investície a jej vyradenia z evidencie.

2. **Dlhodobý finančný majetok** - nemáme

c) **Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach**

d) **Dlhové cenné papiere a realizované cenné papier, dlhodobé pôžičky a ostatný finančný majetok**

UNLP Košice nemá v dlhodobom finančnom majetku evidované podielové cenné papiere, dlhové cenné papiere ani majetkové podiely v iných spoločnostiach.

B. Obežný majetok

1. Zásoby

- a) Vývoj opravnej položky k zásobám - nebola vytvorená
- b) Výška zásob, na ktoré je zriadené záložné právo a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať. Výška = 0,- €
- c) Spôsob a výška poistenia zásob – zásoby nie sú špeciálne poistené, iba majetok ako celok uvedený vyššie pri dlhodobom majetku.

2. Pohľadávky

- a) Opis významných položiek pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy
Z nižšie uvedenej tabuľky č. 2 vyplýva, že najvýznamnejšie položky sú pohľadávky voči zdravotným poisťovniam. Ďalšími položkami v tabuľke sú pohľadávky za prenájom majetku a pohľadávky voči odberateľom za poskytované služby.
- b) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam - vid' tabuľka č. 3 tabuľkovej prílohy.
- c) Pohľadávky podľa doby splatnosti - vid' tabuľka č. 4 tabuľkovej prílohy.
- d) Opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti - vid' tabuľka č. 4 tabuľkovej prílohy.
- e) Výška pohľadávok zabezpečených záložným právom – UNLP nemá

Tabuľka č. 2 Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Opis
A	1	2	3
Odberatelia	61	23 941 256,20	Pohľadávky voči odberateľom
Z toho:			
311.11 - Odberatelia – VŠZP		15 683 266,76	Pohľadávky voči VŠZP
311.12 - Odberatelia - VZP Dôvera		4 384 633,35	Pohľadávky voči VZP Dôvera
311.13 Odberatelia- poisťovňa UNION		2 058 859,25	Pohľadávky voči poisť. UNION
311.1 Zdravotné poisťovne spolu		22 126 759,36	
311.32 Odberatelia prenajatého majetku		302 210,44	Pohľadávky voči nájomníkom
311.34 Odberatelia bežný účet		719 637,71	Pohľadávky za služby
311.35 Odberatelia podnikateľský účet		83 189,03	Pohľadávky za služby
311.911 VŠZP - Verejná lekáreň		330 279,06	Pohľadávky za Verejnú lekáreň
311.912 Dôvera ZP - Verejná lekáreň		178 014,59	Pohľadávky za Verejnú lekáreň
311.913 UNION ZP - Verejná lekáreň		39 955,86	Pohľadávky za Verejnú lekáreň
Odberatelia - ostatní		161 210,15	
Poskytnuté prevádzkové preddavky	64	771,16	Preddavky na predplatné
Ostatné pohľadávky	65	162 845,67	Ostatné pohľadávky
Pohľadávky voči DÚ	72	0,00	Pohľadávky voči DÚ
Pohľadávky voči zamestnancom	70	44 535,91	Uplatnené pohľ. voči zam.
Iné pohľadávky	81	286 381,94	Zábezpeky
Spolu		24 435 790,88	

3. Finančný majetok

- a) **Opis významných položiek krátkodobého finančného majetku** - zostatok na bankových účtoch spolu je **11 262 167,92 €**, z toho na účte kapitálových výdavkov za ŠR je zostatok 1 558 980,77 €.
- b) **Zriadenie záložného práva** – nie je

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci – nie sú poskytnuté

5. Časové rozlíšenie – popis významných položiek časového rozlíšenia

Významné položky časového rozlíšenia boli účtované na účtoch:

381.12 – Náklady budúcich období vo výške 49 187,72 €, kde ide prevažne o poistné.

385.1 Príjmy budúcich období 712 983,74 € – predovšetkým očakávané príjmy od zdravotných poisťovní a príjmy za výučbové základne pre UPJŠ.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív

A **Vlastné imanie prehľad o pohybe** vid' tabuľka č. 5 tabuľkovej prílohy.

Zostatok Vlastného imanie vo výške - 122 261 240,85 € tvorí zostatok účtu **431.1** Výsledok hospodárenia v schvaľovaní vo výške - 4 129 048,15 € a zostatok účtu **428.1** Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške – 118 132 192,70 €.

B **Závazky**

1. **Rezervy - vývoj rezerv** – vid' tabuľka č. 6 a 7 tabuľkovej prílohy.

V zmysle postupov účtovanie pre ROPO v UNLP sa na účte 323 - Krátkodobé rezervy sa účtujú rezervy s predpokladanou dobou vyrovnania pri vzniku najviac jeden rok, ak je neurčité časové vymedzenie alebo výška záväzku.

V súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2015 č. MF/21572/2015-31, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 Ministerstvo financií SR počíta a účtuje o rezerve na zamestnanecké požitky poskytované zamestnancom ústrednej správy SR (zamestnancov rozpočtových a príspevkových organizácií – RO a PO) na základe dát personálnych oddelení štátnych RO a PO.

V súlade s Opatrením UNLP tvorila zákonné rezervy na zamestnanecké požitky iba v súvislosti s podnikateľskou činnosťou.

Ostatné rezervy na súdne spory boli tvorené na základe podkladu z právneho úseku – z očakávaných výdavkov na súdne trovy.

Tabuľka č. 3 Významné položky rezerv

323.115 Ostatné rezervy na súdne spory	876 712,86
323.116 Ostatné rezervy pokuty a penále	35 534 845,33
323.119 Iné riziká a straty	0,00
323.121 Zákonné rezervy na dovolenky PČ	11 428,45
323.122 Zákonné rezervy odvody PČ	4 060,50
Rezervy spolu	36 427 047,14

2. Závazky podľa doby splatnosti vid' tabuľka č. 8 tabuľkovej prílohy.

Tabuľka č. 4 Významné položky záväzkov

Závazok	Hodnota záväzkov k 31.12.2022	Hodnota záväzkov k 31.12.2023	+ Nárast - Pokles
321.111 Neinvestiční dod. tuzemskí - lieky	7 712 731,97	7 543 064,40	-169 667,57
321.112 Neinvestiční dod. tuzemskí - diagnostiká	3 254 411,26	3 323 048,66	68 637,40
321.113 Neinvestiční dod. tuzemskí - ZM	14 287 740,46	19 778 165,26	5 490 424,80
321.114 Neinvestiční dodávateľa - krv	5 366 485,99	3 123 840,56	-2 242 645,43
321.115 neinvestiční dodávateľa - potraviny	167 444,29	241 455,56	74 011,27
321.116 Neinvestiční dodávateľa - energie	1 537 011,43	3 499 497,60	1 962 486,17
321.117 Neinvestiční dod. tuzemskí - penále	2 342 847,79	1 450 173,96	-892 673,83
321.119 Neinvestiční dod. tuzemskí - ostatné	3 273 462,19	5 124 850,67	1 851 388,48
321.1191 Neinvest.dod. IROP	127 919,82	0,00	-127 919,82
321.12 Dodávateľa investiční	824 115,34	1 619 417,45	795 302,11
321.13 Dodávateľa - Sponzorský fond	0,00	0,00	0,00
321.15 Dod.invest-IROP 2014302021AYQ2	296 550,00	0,00	-296 550,00
321.191 Neinvestiční dod. Verejná lekáreň	843 459,77	1 107 945,61	264 485,84
321.212 Neinvestiční dod. zahraniční - diagnostiká	195 023,76	244 068,64	49 044,88
321.213 Neinvestiční dod. zahraniční - ZM	140 568,88	263 312,46	122 743,58
321.219 Neinvestiční dod. zahraniční - ostatné	24 745,19	110 100,36	85 355,17
321 Dodávateľa spolu	40 394 518,14	47 428 941,19	7 034 423,05
331. Zamestnanci	7 755 538,46	6 877 402,51	-878 135,95
336. Zúčtovanie s inštitúciami soc. zab. a ZP	38 120 642,85	64 476 393,56	26 355 750,71
342. Daň zo závislej činnosti	3 038 886,25	1 227 109,84	-1 811 776,41
379. Iné záväzky	73 052 982,44	31 614 897,55	-41 438 084,89
Z toho:			
379.21 Postúpenie - istina	50 080 180,12	21 230 049,20	-28 850 130,92
379.22 Postúpenie - penále	14 716 409,99	686 204,58	-14 030 205,41
379.23 Postúpenie Ručenie-istina	6 902 760,97	7 277 086,34	374 325,37
379.24 Postúpenie Ručenie-penále	0,00	120 091,73	120 091,73

Zostatok záväzkov na účte 336 - Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia zahŕňa poistné za zamestnávateľa.

Významnou položkou záväzkov sú Iné záväzky. Sú to záväzky vyplývajúce z postúpenia, ktoré zahŕňajú istinu, penále a záväzok z ručenia.

3. Bankové úvery a ostatné návratné finančné výpomoci - neboli poskytnuté

4. Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia

384 Výnosy budúcich období	1 531 378,36 €
(Prijaté transfery na lieky a vakcíny v rámci hospodárskej mobilizácie)	

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - Popis a výška významných položiek výnosov

Najvýznamnejšou položkou výnosov sú výnosy od zdravotných poisťovní za poskytovanie zdravotníckej starostlivosti. V roku 2023 po prehodnotení uzatvorených zmlúv so zdravotnými poisťovňami, došlo k navýšeniu fakturácie.

Tabuľka č. 5 Výška významných položiek výnosov

Členenie		Výnosy k 31.12.2022	Výnosy k 31.12.2023	+ Nárast - Pokles
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	139 493 627,06	173 091 941,60	33 598 314,54
	Z toho:			
602.5154	Príspevok na výchovu a vzdelávanie	1 124 843,08	1 134 978,77	10 135,69
602.1	VšZP	73 356 591,83	87 565 982,40	14 209 390,57
602.2	VZP Dôvera	40 955 691,05	53 837 056,97	12 881 365,92
602.3	ZP UNION	13 482 379,65	19 226 122,87	5 743 743,22
602.9111	PČ - prenájom nehnuteľností	533 178,24	448 043,59	-85 134,65
61	Zmena stavu vnútroorg. zásob	0,00	0,00	0,00
62	Aktivácia	51 344,01	1 073 239,11	1 021 895,10
63	Daňové a colné výnosy a výnosy z popl.	0,00	0,00	0,00
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej čin.	30 660 760,80	48 257 430,34	17 596 669,54
	Z toho:			0,00
648.1719	Ostatné výnosy	74 071,97	202 380,76	128 308,79
648.181	DoN - diskont DOD	422 419,17	0,00	-422 419,17
648.182	DoN - Odpustené prísl.	0,00	14 862 614,87	14 862 614,87
648.183	DoN - úhrada istiny MZSR	24 332 215,26	9 082 641,03	-15 249 574,23
648.184	DoODlhu - Odpustená istina;	0,00	28 469 339,25	28 469 339,25
65	Rezervy a opravné položky	12 542 808,68	1 283 004,01	-11 259 804,67
66	Finančné výnosy	0,00	76 368,89	76 368,89
67	Mimoriadne výnosy	48 261,46	0,00	-48 261,46
68	Výnosy z transferov :	38 903 478,21	15 289 180,46	-23 614 297,75
681.10	Výnosy z bežných transferov zo ŠR	0,00	0,00	0,00
681.11	Výnosy z kapitál. transfer ŠR	173 974,93	3 448,43	-170 526,50
681.12	Výnosy kap.tranf.ŠR- HM	0,00	0,00	0,00
681.13	Výnosy COVID z bež..tranf.ŠR	9 519 611,88	28 128,10	-9 491 483,78
681.14	Výnosy z BT na prevádzku	23 946 505,04	5 351 745,36	-18 594 759,68
681.21	Výnosy z BT ŠR IROP	0,00	19 187,97	19 187,97
681.22	Výnosy z BT EU IROP	0,00	108 731,85	108 731,85
682.110	Výnosy z kapitál. transfer ŠR	1 798 066,94	2 086 604,17	288 537,23
682.121	Výnosy kap.tranf.ŠR- Ambul.	6 180,59	6 179,49	-1,10
682.122	Výnosy kap.tranf.-EU- Ambul.	35 024,14	35 016,99	-7,15
682.131	Výnosy z kap. transf. ŠR-URGENT	133 014,60	133 141,27	126,67
682.132	Výnosy z kap. transf. EU-URGENT	753 748,61	754 466,65	718,04
682.151	Výn. KV ŠR IROP2014302021AYQ2	0,00	8 037,79	8 037,79
682.152	Výn. KV EU IROP2014302021AYQ2	0,00	45 547,41	45 547,41
683	Výnosy z bežných transferov	2 468 838,92	6 567 854,97	4 099 016,05
687	Výnosy z bežných transferov od	10 683,00	76 266,15	65 583,15
688	Výnosy z kapit. transf.sponzor	53 587,44	64 823,86	11 236,42

Ďalšími významnými a mimoriadnymi položkami výnosov sú Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, na ktorých bolo v roku 2023 účtované oddĺženie v UNLP Košice. Postupovalo sa v zmysle metodického usmernenie č. MF/008479/2019-352 k účtovaniu procesu oddĺženia nemocníc, na zabezpečenie jednotného postupu účtovania procesu oddĺženia poskytovateľov zdravotnej starostlivosti, UNLP KE postupovala pri účtovaní tohto procesu oddĺženia nemocnice.

2. Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

Tabuľka č. 6 Významné položky nákladov

	Členenie	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023	+ Nárast - Pokles
50	Spotrebované nákupy	61 321 824,57	63 841 144,42	2 519 319,85
	Z toho:			
501.11	Lieky	18 749 128,14	18 949 685,42	200 557,28
501.121	Krv a krvné výrobky	1 988 757,07	2 192 340,01	203 582,94
501.13	ZM	23 097 701,89	22 614 124,71	-483 577,18
502	Energie	7 801 654,64	7 945 319,72	143 665,08
51	Služby	4 448 133,48	5 725 687,59	1 277 554,11
	Z toho:			
511.11	Údržba zdravotníckej techniky	736 075,05	953 913,15	217 838,10
511.12	Ostatná údržba nezdravotníckej techniky	114 243,67	301 073,58	186 829,91
518.121	Upratovanie	0,00	0,00	0,00
52	Osobné náklady	127 762 623,37	147 255 442,48	19 492 819,11
53	Dane a poplatky	302 004,01	305 125,87	3 121,86
54	Ostatné náklady na prev. činnosť	18 011 356,49	8 369 216,54	-9 642 139,95
	Z toho:			
544.15	Penále Sociálna poisťovňa	14 194 525,27	0,00	-14 194 525,27
545.11	Penále a úroky z omeškania	288 282,25	970 240,67	681 958,42
55	Odpisy, rezervy a opravné položky	12 690 048,24	17 432 760,43	4 742 712,19
	Z toho:			
551	Odpisy majetku	4 353 258,88	4 838 003,25	484 744,37
552	Tvorba zákonných rezerv	291 541,03	15 488,95	-276 052,08
553	Tvorba ostatných rezerv	7 948 945,32	11 683 488,18	3 734 542,86
56	Finančné náklady	124 103,66	6 965,95	-117 137,71
59	Daň z príjmov	90 699,77	93 952,28	3 252,51

Najvýznamnejšou položkou nákladov je nárast osobných nákladov. Na nárast týchto nákladov malo vplyv viac faktorov:

- najväčší vplyv na rast mzdových nákladov bol v dôsledku novely zákona č. 578/2004, ktorý garantuje navýšenie základných miezd zdravotníckych zamestnancov spolu s nárastom priemernej mzdy v hospodárstve a s ohľadom na odpracované roky
- nárast počtu zamestnancov
- zvýšenie minimálnej mzdy
- zmena KZ - zvýšenie príplatkov za odpracované roky a zvýšenie odmien pri pracovnom jubileu, Covidová PN vo výške 80% z DVZ

Ďalšou významnou položkou sú náklady na spotrebované nákupy. Ide hlavne o nárast cien energií a materiálu.

Hlavný podiel pri ostatných nákladoch na prevádzkovú činnosť má zúčtovanie penále vyrúbené VVS, ktoré bolo zároveň predmetom postúpenia záväzkov.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. *Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi*

UNLP Košice nevedie vo svojej účtovnej evidencii žiadne deriváty, neúčtuje o cenných papieroch a nemá svoj majetok a záväzky zabezpečené derivátmi ani inými finančnými nástrojmi.

2. *Ďalšie informácie*

Informácie o významných položkách prenajatého majetku, vlastného drobného majetku a majetku prijatého do úschovy, o odpísaných pohľadávkach na podsúvahových účtoch :

Tabuľka č. 7 Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účet	Druh položky	Hodnota
752	Majetok / Urgent	6 606 134,33
754	Majetok prijatý do úschovy	321 863,40
757	Materiál v skladoch civilnej ochrany	21 711,13
758	Drobný majetok	23 908 236,07
772	Odpísané pohľadávky	162 339,95
785	Prísne zúčtovateľné tlačivá	29 536,95
	Spolu	31 049 821,83

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iné pasívach

1. *a) – b) Iné aktíva a iné pasíva*

Univerzitná nemocnica Košice eviduje záväzky vo výške 205 742,41 € vyplývajúce z prebiehajúcich súdnych sporov, ktoré nie sú obsahom súvahy.

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou vid'- tab. č. 11 tabuľkovej prílohy

Čl. VIII

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

Štatutárni zástupcovia UNLP nepoživajú žiadne mimoriadne výhody vyplývajúce z ich postavenia štatutárnych zástupcov Univerzitetnej nemocnice L. Pasteura Košice.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu za rok 2023

- a) Príjmy bežného rozpočtu – vid' tabuľka č. 12 tabuľkovej prílohy
- b) Príjmy kapitálového rozpočtu – vid' tabuľka č. 12 tabuľkovej prílohy
- c) Výdavky bežného rozpočtu – vid' tabuľka č. 13 tabuľkovej prílohy
- d) Výdavky kapitálového rozpočtu – vid' tabuľka č. 13 tabuľkovej prílohy
- e) Finančné operácie s finančnými aktívami – vid' tabuľka č. 14 tabuľkovej prílohy
- f) Výška dlhu podľa osobitného predpisu – 0,-

Čl. X

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

UNLP neeviduje žiadne skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ktoré by mali významný vplyv na výsledky za obdobie roku 2023.

Spracovala:

Ing. Erika Čajková Horkovičová
Vedúca Oddelenia účtovníctva

V Košiciach, dňa 15.2.2024