

P o z n á m k y

k ročnej účtovnej závierke Univerzitnej nemocnice L. Pasteura Košice

k 31. 12. 2017

Čl. I

Všeobecné údaje

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*

- MUDr. Milan Maďar, MPH – generálny riaditeľ
- Ing. Roman Švarc – ekonomický riaditeľ
- MUDr. Peter Linkesch – medicínsky riaditeľ
- MUDr. Tomáš Andráš - námestník riaditeľa pre liečebno-preventívnu starostlivosť pre chirurgické odbory
- PhDr. Jana Jacková, MPH – námestníčka riaditeľa pre ošetrovateľstvo
- Ing. Branislav Ropek, MPH – námestník riaditeľa pre technicko - prevádzkový úsek

Univerzitná nemocnica L. Pasteura Košice je zriadená za účelom poskytovania zdravotníckych služieb a nemocničnej liečebno-preventívnej starostlivosti. Od 16. 12 2014 bol menovaný do funkcie riaditeľa – štatutárneho orgánu UNLP Košice **MUDr. Milan Maďar, MPH**. 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 je štatutárnym orgánom Univerzitnej nemocnice L. Pasteura Košice kolektívny orgán – rada riaditeľov, a to : generálny riaditeľ, ekonomický riaditeľ a medicínsky riaditeľ.

Zastupujúcim štatutárnym predstaviteľom je Ing. Roman Švarc, ekonomický riaditeľ.

Priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách za rok 2017 je 3 388,67, čo je o 41,24 viac oproti stavu k 31.12.2016.

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 9001:2008 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 2017 platnými postupmi účtovania v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, ktoré nadobudli účinnosť dňa 1. 1. 2008. Naplnením ustanovení Zákona č. 659/2007 Z. z. o zavedení meny euro v Slovenskej republike, je aj účtovníctvo v UNLP v roku 2013 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 **používa organizácia počítačový program Navision od spoločnosti WBI, s.r.o.,** a to na Oddore nákupu (objednávky, sklady), na Oddelení účtovníctva a pri evidencii majetku na Oddelení správy majetku UNLP. Jednotlivé moduly softvéru sú vzájomne prepojené.

UNLP Košice je platcom DPH od 1.1.2004. **Pri účtovaní DPH** používala organizácia prepočet DPH na vstupe prostredníctvom zálohového koeficientu 0,03 pre rok 2017. K 31.12.2017 bol prepočítaný skutočný obrat faktúr na výstupe a faktúr oslobodených od DPH za rok 2017, a vypočítaný koeficient 0,03 sa bude v roku 2018 používať ako zálohový

koefficient. Počas roka 2017 neboli zo strany daňového úradu vykonané žiadne kontroly v UNLP, iba jedno miestne zisťovanie.

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.

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
- 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**. Tento vážený aritmetický priemer sa počíta minimálne jedenkrát za mesiac tzv. adjustáciou zásob v programe Navision na skladových účtoch, ktoré používajú tento softvér.
- 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 v súlade s § 28 zákona 431/200 o účtovníctve. . 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 zaraďený 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 2017 v programe Microsoft Dynamics Navision na každý prírastok majetku samostatne, v každom mesačnom účtovnom období sa aktualizuje pri mesačnej účtovnej závierke .

Na základe odporúčania auditu účtovnej závierky UNLP posúdila ekonomickú životnosť majetku pri zaraďovaní do užívania a túto použila na účtovné účely. Zmena nastala v odpisovej skupine „1“ – doba odpisovania sa predĺžila na 8 rokov a v odpisovej skupine „2“ sa doba odpisovania predĺžila na 12 rokov.

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 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

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. 6593284690 (1009900056) pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou, pre prípad odcudzenia a vandalizmu.
- Motorové vozidlá sú poistené v poisťovni Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. – povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie.

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 163 729 771,81 € , hodnota Neobežného majetku netto je vo výške 55 328 487,45 €.

Tabuľka č. 1 Prehľad o jednotlivých zložkách Neobežného majetku

Číslo účtu	Názov	Hodnota Brutto
013	Software nad 2 400,- € RA	910 196,23
021	Budovy, stavby	65 017 711,22
022	Samost. hnutel'. veci a súbory	76 265 147,24
023	Dopravné prostriedky	650 964,18
029	Ost. dlhod. hmot. majetok	9 042 476,73
031	Pozemky	11 593 847,28
032	Umelecké diela a zbierky	43 644,53
042	Obstaranie DHM	205 784,40
Spolu	Neobežný majetok	163 729 771,81

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

V roku 2017 neboli tvorené opravné položky k majetku.

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

K bodom 2,3 a 4 - 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 poisťovňam. Ďalšími položkami v tabuľke sú pohľadávky za prenájom majetku a pohľadávky voči odberateľom za poskytované služby.

b) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam - viď tabuľka č. 3 tabuľkovej prílohy.

Významná položka oprávok na účte 391.2 bola vytvorená vo výške 1 266 7747,73 € ako predpoklad neuznaných výkonov zdravotnými poisťovňami.

c) Pohľadávky podľa doby splatnosti - viď tabuľka č. 4 tabuľkovej prílohy.

d) Opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti - viď 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	15 326 629,04	Pohľadávky voči odberateľom
Z toho:			
311.11 - Odberatelia – VŠZP		9 534 806,93	Pohľadávky voči VŠZP
311.12 - Odberatelia - VZP Dôvera		4 561 700,15	Pohľadávky voči VZP Dôvera
311.13 Odberatelia- poisťovňa UNION		1 367 844,62	Pohľadávky voči poisť. UNION
311.1 Zdravotné poisťovne spolu		15 464 351,70	
311.32 Odberatelia prenajatého majetku		178 026,74	Pohľadávky voči nájomníkom
311.34 Odberatelia bežný účet		962 378,31	Pohľadávky za služby
311.35 Odberatelia podnikateľský účet		99 468,31	Pohľadávky za služby
Poskytnuté prevádzkové preddavky	64	152,20	Preddavky na predplatné
Ostatné pohľadávky	65	74 194,83	Ostatné pohľadávky
Pohľadávky voči zamestnancom	70	55 927,51	Uplatnené pohľ. voči zam.
Daň z príjmov	72	97 250,85	
Iné pohľadávky	81	192 089,04	Zábezpeky
Spolu		15 746 243,47	

3. Finančný majetok

a) Opis významných položiek krátkodobého finančného majetku - zostatok na bankových účtoch 1 033 185,30 €.

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 - poistné vo výške 6 033,24 € a

384.11 – Výnosy budúcich období – HM vo výške 205 964,58 €.

385.10 – Príjmy budúcich období – očakávaný príjem VŠZP vo výške 1 611 251,80 €

ČL IV

Informácie o údajoch na strane pasív

A Vlastné imanie prehľad o pohybe

Zostatok Vlastného imanie vo výške - 70 157 249,46 tvorí zostatok účtu **431.1** Výsledok hospodárenia v schvaľovaní vo výške – 17 332 812,01 € a zostatok účtu **428.1** Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 52 824 437,45 €.

B Záväzky

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

V zmysle postupov účtovanie pre ROP 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	1 068 922,94
323.121 Záonné rezervy na dovolenky PČ	13 377,00
323.122 Záonné rezervy odvody PČ	4 637,00
Rezervy spolu	1 086 936,94

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

Tabuľka č. 4 Významné položky záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzkov k 31.12.2016	Hodnota záväzkov k 31.12.2017	+ Nárast - Pokles
321.12 Dodávateľa investiční	4 374 905,38	4 254 330,20	-120 575,18
321.13 Dodávateľa - Sponzorský fond	0,00	1 216,80	1 216,80
321.111 Neinvestiční dod. tuzemskí - lieky	11 409 135,01	13 333 172,37	1 924 037,36
321.112 Neinvestiční dod. tuzemskí – diagn.	4 307 459,40	4 468 477,38	161 017,98
321.212 Neinvestiční dod. zahraniční – diagn.	19 288,58	48 398,14	29 109,56
321.114 Neinvestiční dodávateľa - krv	3 992 296,63	4 892 670,36	900 373,73
321.113 Neinvestiční dod. tuzemskí - ZM	39 970 960,70	45 401 266,88	5 430 306,18
321.213 Neinvestiční dod. zahraniční - ZM	5 432,15	13 231,86	7 799,71
321.115 neinvestiční dodávateľa - potraviny	346 180,45	490 438,28	144 257,83
321.116 Neinvestiční dodávateľa - energie	8 243 034,19	8 799 947,15	556 912,96
321.117 Neinvestiční dod. tuzemskí - penále	718 907,81	855 781,49	136 873,68
321.119 Neinvestiční dod. tuzemskí - ostatné	7 108 787,08	5 916 513,66	-1 192 273,42
321.219 Neinvestiční dod. zahraniční - ostatné	19 617,99	3 297,87	-16 320,12
321 Dodávateľa spolu	80 516 005,37	88 478 742,44	7 962 737,07
331. Zamestnanci	2 943 473,05	3 125 620,88	182 147,83
336. Zúčtovanie s inštitúciami soc. zab. a ZP	6 606 420,35	18 679 206,29	12 072 785,94
342. Daň zo závislej činnosti	468 992,51	516 903,69	47 911,18
379. Iné záväzky	1 011 286,85	1 023 388,62	12 101,77

Celková suma záväzkov na účte 321 Dodávateľa je oproti roku 2016 vyššia o 7 962 737,07 €. Najvýznamnejšími položkami záväzkov sú záväzky za lieky, zdravotnícky materiál, energie, diagnostiká a krv. Najvyšší nárast záväzkov bol na účte 321.113 Neinvestiční dodávateľa tuzemskí - ZM, až o 5 430 306,18 €, na účte 321.111 Neinvestiční dodávateľa tuzemskí - lieky - nárast o 1 924 037,36 €, na účte 321.112 a 321.212 Neinvestiční dodávateľa - diagnostiká o 190 127,54 €, na účte 321.116 Neinvestiční dodávateľa - energie - nárast o 556 912,96 €, 321.114 Neinvestiční dodávateľa - krv - nárast o 900 373,73 €.

331 Zamestnanci - záväzok voči zamestnancom vo výške 3 125 620,88 €, čo je nárast o 182 147,83 € oproti roku 2016.

336 Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia vo výške 18 679 206,29 €, čo je nárast o 12 072 785,94 € oproti roku 2016.

342 Daň zo závislej činnosti vo výške 516 903,69 €, čo je nárast o 47 911,18 €.

379 Iné záväzky 1 023 388,62 € - obsahuje záväzky zamestnancom a penále Sociálnej poisťovne vo výške 958 279,54 €, nárast vo výške 121 017,77 € oproti roku 2016.

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

Na účte 273.121 Úrok z poskytnutej finančnej výpomoci evidujeme úrok z poskytnutej finančnej výpomoci vo výške 608 873,73 €.

4. Časové rozlíšenie

a) Popis významných položiek časového rozlíšenia

384 Výnosy budúcich období 210 485,51 €

(Prijaté transfery znížované o odpisy)

385.1 Prijímy budúcich období (VšZP) 1 611 251,80 €

b) Informácie o prijatých kapitálových transferoch na účte 384

384.14 VBO HUSK 0901/1.4.1/0154-EÚ 0,- zostatok k 31.12.2017

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - Popis a výška významných položiek výnosov

Tabuľka č. 5 Výška významných položiek výnosov		Výnosy k 31.12.2016	Výnosy k 31.12.2017	+ Nárast - Pokles
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	91 969 966,84	91 537 466,32	-432 500,52
	Z toho:			
602.51540	Príspevok na výchovu a vzdelávanie	1 615 793,65	1 355 395,77	-260 397,88
602.1	VšZP	54 550 281,34	53 996 594,40	-553 686,94

602.2	VZP Dôvera	23 843 211,00	24 433 418,73	590 207,73
602.3	ZP UNION	7 101 978,00	6 974 692,15	-127 285,85
602.9111	PČ - prenájom nehnuteľností	609 595,01	657 248,16	47 653,15
61	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00	0,00
62	Aktivácia	43 959,00	43 508,20	-450,80
63	Daňové a colné výnosy a výnosy z popl.	0,00	0,00	0,00
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej čin.	332 499,89	2 318 155,40	1 985 655,51
65	Rezervy a opravné položky	4 368 225,57	3 135 530,72	-1 232 694,85
66	Finančné výnosy	333,11	361,68	28,57
67	Mimoriadne výnosy	81 035,89	31 728,76	-49 307,13
68	Výnosy z transferov :	2 870 726,65	2 010 776,08	-859 950,57
681.100	Výnosy z bežných transferov zo ŠR	10 000,00	5 556,71	-4 443,29
682.110	Výnosy z kapitál. transfer ŠR	956 671,40	994 350,11	37 678,71
682.121	Výnosy kap. transf. ŠR- Ambul.	22 868,28	9 105,27	-13 763,01
682.122	Výnosy kap .transf. -EU- Ambul.	129 586,76	51 596,43	-77 990,33
682.131	Výnosy z kap. transf. ŠR-URGENT	237 527,28	131 682,53	-105 844,75
682.132	Výnosy z kap. transf. EU-URGENT	1 345 987,80	746 187,46	-599 800,34
682.140	Výn.KV HUSK 0901/1.4.1/0154-ŠR	1 819,26	0,00	-1 819,26
683.10	Výnosy z bežných transferov	8 229,00	5 360,00	-2 869,00
683.12	Výnosy z bež transf. Rezidenti	0,00	0,00	0,00
686.10	Výn.KV HUSK 0901/1.4.1/0154-EÚ	15 463,71	0,00	-15 463,71
687.10	Výnosy z bežných transferov od	27 253,54	44 122,44	16 868,90
688.10	Výnosy z kapit. transf.sponzor	115 319,62	22 815,13	-92 504,49

Najvýznamnejšou položkou výnosov sú výnosy od zdravotných poisťovní za poskytovanie zdravotníckej starostlivosti. Významný je pokles výnosov od VŠZP až o 553 686,94 € a u ZP UNION je pokles o 127 285,85 €. Naopak v ZP Dôvera bol nárast 590 207,73 €. V ostatných výnosoch je významný príjem z podnikateľskej činnosti – výnosy za nájom nehnuteľného majetku. Ďalšou významnou položkou je nárast v účtovej skupine 64 a to konkrétne účet 648.1719, na ktorom boli účtovné výnosy : predpokladané doúčtovanie vyrovnaní s VŠZP vo výške 1 606 730, € a odúčtovanie postúpených záväzkov (zrušenie postúpenia súdnym rozhodnutím) voči firme Magelan, na ktorú svoj záväzok postúpila firma RWE vo výške 403 753,88 €.

V účtovej skupine 65 Rezervy a opravné položky bol pokles o 1 232 694,85 € z dôvodu nižšej tvorby rezerv – nebola vytvorená rezerva na pokuty a penále.

Ďalší významný pokles výnosov je v účtovej skupine 68 - výnosy z transferov vo výške 859 950,57 €, ktorý je v tabuľke členený podľa jednotlivých účtov transferov.

2. Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

Tabuľka č. 6 Významné položky nákladov

		Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017	+ Nárast - Pokles
50	Spotrebované nákupy	37 272 809,10	37 200 873,17	-71 935,93
	Z toho:			
501.11	Lieky	9 877 000,78	9 401 454,44	-475 546,34
501.121	Krv a krvné výrobky	1 928 803,37	2 082 687,56	153 884,19
501.13	ZM	17 730 455,42	18 189 578,62	459 123,20
51	Služby	4 724 681,74	4 553 965,65	-170 716,09
	Z toho:			
511.11	Údržba zdravotníckej techniky	1 421 428,33	1 211 677,03	-209 751,30
511.12	Ostatná údržba nezdravotníckej techniky	114 273,26	122 060,98	7 787,72
518.121	Upratovanie	1 671 851,24	1 667 518,19	-4 333,05
52	Osobné náklady	63 880 621,67	66 871 972,25	2 991 350,58
53	Dane a poplatky	209 755,82	197 310,22	-12 445,60
54	Ostatné náklady na prev. činnosť	2 250 633,20	1 982 898,65	-267 734,55
55	Odpisy, rezervy a opravné položky	9 687 438,21	5 490 978,87	-4 196 459,34
	Z toho:			
551	Odpisy majetku	6 129 480,52	3 127 294,20	-3 002 186,32
552+553	Rezervy	2 886 895,00	1 086 937,00	-1 799 958,00
56	Finančné náklady	100 498,87	104 119,42	3 620,55
59	Daň z príjmov	49 734,48	8 220,94	-41 513,54

Najvýznamnejšou položkou nákladov, v ktorej bola aj najvyšší nárast sú osobné náklady skupina 52, v ktorej bol nárast oproti roku 2016 o 2 991 350,58 €. Ďalšími významnými položkami sú náklady na ZM – nárast oproti roku 2016 o 459 123,20 €, lieky a diagnostiká, kde bol zaznamenaný pokles o 475 546,34 €, náklady na krv a krvné s nárastom 153 884,19, Náklady na odpisy sú nižšie o 3002186,32 oproti roku 2016

v dôsledku zmeny metodiky odpisovania. Pokles o 1 799 958,- € je zaznamenaný aj v rezervách, z dôvodu zníženej tvorby rezerv.

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
751	Prenajatý majetok	0,00
754	Majetok prijatý do úschovy	433 735,23
757	Materiál v skladoch civilnej ochrany	20 183,13
758	Drobný majetok	19 501 530,57
772	Odpísané pohľadávky	92 298,46
785	Prísne zúčtovateľné tlačivá	46 159,74
	Spolu	43 878,14

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iné pasívach

1. a) – b) Iné aktíva a iné pasíva

Univerzitná nemocnica Košice neeviduje žiadnu hodnotu iných aktív a iných pasív nad rámec účtovných položiek, ktoré sú obsahom súvahy na strane aktív a súvahy na strane pasív.

- c) *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 Univerzitnej nemocnice L. Pasteura Košice.

Čl. IX

Informácie o spriaznených osobách účtovnej jednotky

Univerzitná nemocnica L. Pasteura Košice nemá zvlášť vyčlenené spriaznené právnické a fyzické osoby, voči ktorým by mala podmienené záväzky z titulu významných obchodov, aby bola od týchto osôb hospodársky závislá.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu za rok 2017

- 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

V Univerzitnej nemocnici L. Pasteura Košice nenastali žiadne významné ani mimoriadne skutočnosti po dni 31. 12. 2017, ku ktorému sa zostavila účtovná závierka a ktoré by ovplyvnili výsledok účtovnej závierky roka 2017.

Spracovala: Ing. Daniela Barbušinová – vedúca Oddelenia účtovníctva

V Košiciach, dňa 27.3.2018