

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. 2018

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 3363,42, čo je o 25,25 menej oproti stavu k 31.12.2017

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 2018 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 Odbore 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 1.11.2004. Pri účtovaní DPH používala organizácia prepočet DPH na vstupe prostredníctvom zálohového koeficientu 0,03 pre rok 2018. K 31.12.2018 bol prepočítaný skutočný obrát faktúr na výstupe a faktúr oslobodených od DPH za rok 2017, a vypočítaný koeficient 0,02 sa bude v roku 2019 používať ako zálohový

koeficient. Počas roka 2018 neboli zo strany daňového úradu vykonané žiadne kontroly v UNLP.

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) Závazky, 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 2016 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 ľarchu 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. 6593284690 (1009900056) pre prípad poškodenia alebo zničenia veci 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 160 881 301,50 € , hodnota Neobežného majetku netto je vo výške 53 715 116,35 €.

Tabuľka č. 1 Prehľad o jednotlivých zložkách Neobežného majetku

Číslo účtu	Názov	Hodnota Brutto
013	Software nad 2 400,- € RA	916 508,92
021	Budovy, stavby	64 984 908,69
022	Samost. hnutel. veci a súbory	72 753 875,40
023	Dopravné prostriedky	624 614,56
029	Ost. dlhod. hmot. majetok	9 219 212,52
031	Pozemky	11 593 847,28
032	Umelecké diela a zbierky	43 644,53
041	Obstaranie DNHM	9 956,40
042	Obstaranie DHM	734 733,20
Spolu	Neobežný majetok	160 881 301,50

- f) **Opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku**
V roku 2018 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.

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	16 391 690,83	Pohľadávky voči odberateľom
Z toho:			
311.11 - Odberatelia – VŠZP		9 540 795,80	Pohľadávky voči VŠZP
311.12 - Odberatelia - VZP Dôvera		4 621 894,10	Pohľadávky voči VZP Dôvera
311.13 Odberatelia- poisťovňa UNION		657 589,01	Pohľadávky voči poisť. UNION
311.1 Zdravotné poisťovne spolu		14 820 278,91	
311.32 Odberatelia prenajatého majetku		200 022,25	Pohľadávky voči nájomníkom
311.34 Odberatelia bežný účet		1 168 635,14	Pohľadávky za služby
311.35 Odberatelia podnikateľský účet		102 347,44	Pohľadávky za služby
Poskytnuté prevádzkové preddavky	64	12 983,62	Preddavky na predplatné
Ostatné pohľadávky	65	127 440,70	Ostatné pohľadávky
Pohľadávky voči zamestnancom	70	57 261,48	Uplatnené pohľ. voči zam.
Daň z príjmov	72	62 188,08	
Iné pohľadávky	81	85 223,36	Zábezpeky
Spolu		16 736 788,07	

3. Finančný majetok

- a) Opis významných položiek krátkodobého finančného majetku - zostatok na bankových účtoch 2 643 222,98 €.
- 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 7 847,30 € a

384.11 – Výnosy budúcich období – HM vo výške 216 379,13 €.

385.10 – Prijmy budúcich období – očakávaný príjem VŠZP vo výške 2 034,79 €.

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 - 69 006 459,10 tvorí zostatok účtu 431.1 Výsledok hospodárenia v schvaľovaní vo výške + 2 378 137,67 € a zostatok účtu 428.1 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške - 71 384 596,78 €.

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 vyrovnaní 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	323 600,00
323.121 Zákonné rezervy na dovolenky PČ	15 286,40
323.122 Zákonné rezervy odvody PČ	5 345,20
Rezervy spolu	344 231,60

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

Tabuľka č. 4 Významné položky záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzkov k 31.12.2017	Hodnota záväzkov k 31.12.2018	+ Nárast - Pokles
321.12 Dodávateľia investiční	4 254 330,20	4 395 780,76	141 450,56
321.13 Dodávateľia - Sponzorský fond	1 216,80	0,00	-1 216,80
321.111 Neinvestiční dod. tuzemskí - lieky	13 333 172,37	13 356 922,75	23 750,38
321.112 Neinvestiční dod. tuzemskí – diagn.	4 468 477,38	3 826 300,90	-642 176,48
321.212 Neinvestiční dod. zahraniční – diagn.	48 398,14	63 188,91	14 790,77
321.114 Neinvestiční dodávateľia - krv	4 892 670,36	5 575 608,76	682 938,40
321.113 Neinvestiční dod. tuzemskí - ZM	45 401 266,88	31 442 171,13	-13 959 095,75
321.213 Neinvestiční dod. zahraniční - ZM	13 231,86	19 072,68	5 840,82
321.115 neinvestiční dodávateľia - potraviny	490 438,28	423 209,03	-67 229,25
321.116 Neinvestiční dodávateľia - energie	8 799 947,15	8 544 081,25	-255 865,90
321.117 Neinvestiční dod. tuzemskí - penále	855 781,49	2 202 280,44	1 346 498,95
321.119 Neinvestiční dod. tuzemskí - ostatné	5 916 513,66	4 439 699,24	-1 476 814,42
321.219 Neinvestiční dod. zahraniční - ostatné	3 297,87	3 227,19	-70,68
321 Dodávateľia spolu	88 478 742,44	74 291 543,04	-14 187 199,40
331. Zamestnanci	3 125 620,88	3 178 720,52	53 099,64
336. Zúčtovanie s inštitúciami soc. zab. a ZP	18 679 206,29	30 537 025,38	11 857 819,09
342. Daň zo závislej činnosti	516 903,69	537 925,69	21 022,00
379. Iné záväzky	1 023 388,62	3 627 188,10	2 603 799,48

Celková suma záväzkov na účte 321 Dodávateľa je oproti roku 2017 nižšia o 14 187 199,40€.

Tento významný pokles záväzkov je z dôvodu oddĺženia nemocníc.

Najvýraznejší pokles záväzkov z dôvodu oddĺženia o 13 959 095,375 € bol na účte 321.113 – Neinvestiční dodávateľa tuzemskí – ZM.

Najvýznamnejšími položkami záväzkov sú záväzky za lieky, zdravotnícky materiál, energie, diagnostiká a krv . Najvyšší nárast záväzkov bol na účte 321.117 Neinvestiční dodávateľa tuzemskí - penále, o 1 346 498,95 € a na účte 321.114 Neinvestiční dodávateľa – krv – nárast o 682 938,40 €.

331 Zamestnanci – záväzok voči zamestnancom vo výške 3 178 720,52 €, čo je nárast o 53 099,64 € oproti roku 2017.

336 Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia vo výške 30 537 025,38 , čo je nárast o 11 857 819,09 € oproti roku 2017.

342 Daň zo závislej činnosti vo výške 537 925,69 €, čo je nárast o 21 022,- €.

379 Iné záväzky 3 627 188,10 € – obsahuje zrážky zamestnancom, zmluvné pokuty voči VŠZP vo výške 240,- a účet 397.2 – Postúpenie, na ktorom je zostatok 3 541 797,59 € – postúpenie na Debitum.

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 223 220,42 €

(Prijaté transfery znížované o odpisy)

385.1 Príjmy budúcich období 2 034,79 €

b) Informácie o prijatých kapitálových transferoch na účte 384

384.14 VBO HUSK 0901/1.4.1/0154-EÚ 0,- zostatok k 31.12.2018

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.

Na účte 602.1 VŠZP bol výnos k 31.12.2018 vo výške 58 393 284,53 €, čo je o 4 396 690,13 € viac ako v r. 2017.

Na účte 602.2. VZP Dôvera bol výnos k 31.12.2018 vo výške 25 405 014,- €, čo je o 971 595,27 € viac ako v r. 2017.

Na účte 602.3 ZP UNION bol výnos k 31.12.2018 vo výške 7 063 881,95 €, čo je o 89 189,80 € viac ako v r. 2017.

Tabuľka č. 5 Výška významných položiek výnosov		Výnosy k 31.12.2017	Výnosy k 31.12.2018	+ Nárast - Pokles
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	91 537 466,32	96 758 427,37	5 220 961,05
	Z toho:			
602.51540	Príspevok na výchovu a vzdelávanie	1 355 395,77	1 231 986,95	-123 408,82
602.1	VšZP	53 996 594,40	58 393 284,53	4 396 690,13
602.2	VZP Dôvera	24 433 418,73	25 405 014,00	971 595,27
602.3	ZP UNION	6 974 692,15	7 063 881,95	89 189,80
602.9111	PČ - prenájom nehnuteľností	657 248,16	695 359,39	38 111,23
61	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00	0,00
62	Aktivácia	43 508,20	43 839,80	331,60
63	Daňové a colné výnosy a výnosy z popl.	0,00	0,00	0,00
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej čin.	2 318 155,40	26 047 703,53	23 729 548,13
	Z toho:			
648.17190	Ostatné výnosy	2 133 259,69	979 809,59	-1 153 450,10
648.181	DoN - diskont DOD	0,00	624 370,39	624 370,39
648.182	DoN - Odpustené prísl.	0,00	2 179 141,76	2 179 141,76
648.183	DoN - úhrada istiny MZSR	0,00	22 186 066,23	22 186 066,23
65	Rezervy a opravné položky	3 135 530,72	1 304 484,85	-1 831 045,87
66	Finančné výnosy	361,68	478,89	117,21
67	Mimoriadne výnosy	31 728,76	641,16	-31 087,60
68	Výnosy z transferov :	2 010 776,08	2 008 088,45	-2 687,63
681.100	Výnosy z bežných transferov zo ŠR	5 556,71	10 716,79	5 160,08
682.110	Výnosy z kapitál. transfer ŠR	994 350,11	994 300,17	-49,94
682.121	Výnosy kap. trasnf. ŠR- Ambul.	9 105,27	9 223,81	118,54
682.122	Výnosy kap. trasnf. - EU- Ambul.	51 596,43	52 269,62	673,19
682.131	Výnosy z kap. transf. ŠR-URGENT	131 682,53	132 863,57	1 181,04
682.132	Výnosy z kap. transf. EU-URGENT	746 187,46	752 884,10	6 696,64
683.11	Výnosy z bežných transferov	5 360,00	4 637,88	-722,12
687.10	Výnosy z bežných transf. od ost. subj.	44 122,44	24 297,06	-19 825,38
688.10	Výnosy z kapit. transf.sponzor	22 815,13	26 895,45	4 080,32

Ďalšími významnými a mimoriadnymi položkami výnosov sú účty 648.181- 648.183, na ktorých bolo účtované oddĺženie v UNLP Košice a bolo na nich účtované 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 procesu oddĺženia nemocníc.

Postup účtovania procesu oddĺženia vo vzťahu k ostatným veriteľom

Základným dokumentom v procese oddĺženia nemocníc vo vzťahu k ostatným veriteľom je podpísaná Dohoda o novácii záväzku a Dohoda o pristúpení k záväzku v zmysle ustanovení § 533 a § 570 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov. Dohodou o pristúpení k záväzku sa veriteľ, pôvodný dlžník a pristupujúci dlžník dohodli, že pristupujúci dlžník sa stal dlžníkom veriteľa popri pôvodnom dlžníkovi. Tým však záväzok u pôvodného dlžníka nezaniká. K zániku záväzku dochádza až vtedy, keď pristupujúci dlžník uhradí záväzok pôvodného dlžníka veriteľovi.

Z hľadiska účtovníctva, uzavretím Dohody o pristúpení k záväzku, pôvodný dlžník naďalej účtuje vo svojom účtovníctve o predmetnom záväzku a prípadnom príslušenstve k záväzku (napr. úroky z omeškania).

Dohodou o novácii záväzku sa veriteľ a pôvodný dlžník dohodnú, že pôvodný záväzok je nahradený záväzkom novým, ktorý je stanovený percentuálnou čiastkou pôvodnej istiny alebo pevnou sumou. Tým pôvodný záväzok zaniká a vzniká nový záväzok. Dohodnutý diskont z pôvodného záväzku sa účtuje v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a na ťarchu záväzkového účtu voči veriteľovi.

Účtovanie v nemocnici (pôvodný dlžník): Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Účtovanie procesu oddĺženia:			
Zaučtovanie Dohody o novácii záväzku – zaučtovanie diskontu	624 370,39	321.142	648.181
Preúčtovanie záväzku po novácii	22 186 066,23	321.143	321.141
Úhrada istiny Ministerstvom zdravotníctva Slovenskej republiky	22 186 066,23	321.141	648.183

Účtovanie procesu oddĺženia vo vzťahu k Sociálnej poisťovni

Pohľadávky Sociálnej poisťovne voči nemocniciam vo výške neuhradeného poistného (istiny) a neuhradených úrokov z omeškania vzniknutých z nezaplateného poistného do 31.12.2016 budú na základe Zmluvy o postúpení pohľadávok v súlade s § 293caa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov postúpené na obchodnú spoločnosť Debitum a.s. so 100%-nou majetkovou účasťou štátu. Následne obchodná spoločnosť Debitum a.s. ako veriteľ, uzavrie s jednotlivými nemocnicami Dohodu o odpustení dlhu, ktorou sa odpúšťa dlh voči dlžníkovi z titulu neuhradeného poistného a Dohodu o odpustení dlhu, ktorou sa odpúšťa dlh z titulu neuhradeného penále z omeškania.

Účtovanie v nemocnici: Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Účtovanie procesu oddĺženia:			
Uzavretá dohoda o odpustení dlhu vo výške neuhradeného penále medzi spoločnosťou Debitum a.s. a nemocnicami	2 179 141,76	379.3	648.182

2. Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

Tabuľka č. 6 Významné položky nákladov

		Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018	+ Nárast - Pokles
50	Spotrebované nákupy	37 200 873,17	39 837 612,02	2 636 738,85
	Z toho:			
501.11	Lieky	9 401 454,44	11 001 229,81	1 599 775,37
501.121	Krv a krvné výrobky	2 082 687,56	2 286 266,93	203 579,37
501.13	ZM	18 189 578,62	18 745 675,60	556 096,98
51	Služby	4 553 965,65	4 841 131,60	287 165,95
	Z toho:			
511.11	Údržba zdravotníckej techniky	1 211 677,03	1 210 845,75	-831,28
511.12	Ostatná údržba nezdravotníckej techniky	122 060,98	148 509,38	26 448,40
518.121	Upratovanie	1 667 518,19	1 657 302,91	-10 215,28
52	Osobné náklady	66 871 972,25	68 338 361,20	1 466 388,95
53	Dane a poplatky	197 310,22	196 038,30	-1 271,92
54	Ostatné náklady na prev. činnosť	1 982 898,65	4 384 639,75	2 401 741,10
	Z toho:			
545.11	Penále a úroky z omeškania	200 000,00	2 434 917,29	2 234 917,29
55	Odpisy, rezervy a opravné položky	5 490 978,87	6 073 384,55	582 405,68
	Z toho:			
551	Odpisy majetku	3 127 294,20	3 230 372,16	103 077,96
552+553	Rezervy	1 086 937,00	2 726 331,60	1 639 394,60
56	Finančné náklady	104 119,42	105 916,24	1 796,82
59	Daň z príjmov	8 220,94	8 142,71	-78,23

Najvýznamnejšou položkou nákladov, v ktorej bol aj najvyšší nárast sú osobné náklady skupina 52, v ktorej bol nárast oproti roku 2017 o 1 466 388,95 €. Ďalšími významnými položkami sú náklady na ZM – nárast oproti roku 2017 o 556 096,98 €, lieky a diagnostiká, kde bol zaznamenaný nárast o 1 599 775,37 €, náklady na krv a krvné s nárastom 203 579,37. Ďalší významný nárast nákladov oproti roku 2017 o 2 234 917,29 € je na účte 545.11 – Penále a úroky z omeškania.

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	434 589,35
757	Materiál v skladoch civilnej ochrany	22 132,93
758	Drobný majetok	20 293 803,76
772	Odpísané pohľadávky	93 027,41
785	Prísne zúčtovateľné tlačivá	48 721,36
	Spolu	20 892 274,81

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 viď- 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 – viď tabuľka č. 12 tabuľkovej prílohy
- b) Príjmy kapitálového rozpočtu – viď tabuľka č. 12 tabuľkovej prílohy
- c) Výdavky bežného rozpočtu – viď tabuľka č. 13 tabuľkovej prílohy
- d) Výdavky kapitálového rozpočtu – viď tabuľka č. 13 tabuľkovej prílohy
- e) Finančné operácie s finančnými aktívami – viď 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 Univerzitej nemocnici L. Pasteura Košice nenastali žiadne významné ani mimoriadne skutočnosti po dni 31. 12. 2018, ku ktorému sa zostavila účtovná závierka a ktoré by ovplyvnili výsledok účtovnej závierky roka 2018.

Spracovala: Ing. Daniela Barbušinová – vedúca Oddelenia účtovníctva

V Košiciach, dňa 25.3.2019