

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. 2019

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 2019 je 3371,67, čo je o 8,25 viac oproti stavu k 31.12.2018

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 auditorov 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 0,02 pre rok 2019. K 31.12.2019 bol prepočítaný skutočný obrat faktúr na výstupe a faktúr oslobodených od DPH za rok 2019, a vypočítaný koeficient 0,02 sa bude v roku 2020 používať ako zálohový

koeficient. Počas roka 2019 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.

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
- 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 2019 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

- 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.
- 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.
- Zriadenie záložného práva** – nemáme zriadené záložné právo
- Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky** – UNLP nevlastní vlastný majetok
- 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 167 083 516,42 € , hodnota Neobežného majetku netto je vo výške 59 485 300,06 €.

Tabuľka č. 1 Prehľad o jednotlivých zložkách Neobežného majetku

Číslo účtu	Názov	Hodnota Brutto
013	Software nad 2 400,- € RA	920 788,60
021	Budovy, stavby	65 995 629,14
022	Samost. hnutel'. veci a súbory	74 674 288,41
023	Dopravné prostriedky	639 596,89
029	Ost. dlhod. hmot. majetok	9 220 434,88
031	Pozemky	11 537 699,50
032	Umelecké diela a zbierky	43 644,53
041	Obstaranie DNHM	0,00
042	Obstaranie DHM	4 038 074,87
052	Poskytnuté preddavky na DHM	13 359,60
Spolu	Neobežný majetok	167 083 516,42

- f) **Opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku**
V roku 2019 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 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	14 931 860,19	Pohľadávky voči odberateľom
Z toho:			
311.11 - Odberatelia – VŠZP		10 289 487,70	Pohľadávky voči VŠZP
311.12 - Odberatelia - VZP Dôvera		2 206 373,93	Pohľadávky voči VZP Dôvera
311.13 Odberatelia- poisťovňa UNION		1 354 822,43	Pohľadávky voči poisť. UNION
311.1 Zdravotné poisťovne spolu		13 850 684,06	
311.32 Odberatelia prenajatého majetku		166 393,29	Pohľadávky voči nájomníkom
311.34 Odberatelia bežný účet		1 071 225,84	Pohľadávky za služby
311.35 Odberatelia podnikateľský účet		78 639,21	Pohľadávky za služby
311.911 VŠZP - Verejná lekáreň		62 819,27	Pohľadávky za Verej. lekáreň
311.912 Dôvera ZP - Verejná lekáreň		28 612,63	Pohľadávky za Verej. lekáreň
311.913 UNION ZP - Verejná lekáreň		7 440,76	Pohľadávky za Verej. lekáreň
Poskytnuté prevádzkové preddavky	64	6 264,06	Preddavky na predplatné
Ostatné pohľadávky	65	118 377,92	Ostatné pohľadávky
Pohľadávky voči zamestnancom	70	43 692,96	Uplatnené pohľ. voči zam.
Iné pohľadávky	81	89 758,32	Zábezpeky
Spolu		15 189 953,45	

3. Finančný majetok

a) Opis významných položiek krátkodobého finančného majetku - zostatok na bankových účtoch spolu je 10 170 579,95 €, z toho na Bežnom účte kapitálových výdavkov za ŠR je zostatok 5 907 513,59 €.

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 31 993,05 €

384.11 – Výnosy budúcich období – HM vo výške 213 980,42 €

384.13 – Výnosy budúcich období ostatné vo výške 10 439,58

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 - 69 143 779,85 tvorí zostatok účtu 431.1 Výsledok hospodárenia v schvaľovaní vo výške - 341 663,31 € a zostatok účtu 428.1 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške - 68 802 116,54 €.

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	648 286,97
323.116 Ostatné rezervy pokuty a penále	2 524 000,00
323.121 Zákonné rezervy na dovolenky PČ	19 077,52
323.122 Zákonné rezervy odvody PČ	6 667,74
Rezervy spolu	3 198 032,23

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

Tabuľka č. 4 Významné položky záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzkov k 31.12.2018	Hodnota záväzkov k 31.12.2019	+ Nárast - Pokles
321.12 Dodávateľia investiční	4 395 780,76	1 116 679,27	-3 279 101,49
321.13 Dodávateľia - Sponzorský fond	0,00	1 929,25	1 929,25
321.111 Neinvestiční dod. tuzemskí - lieky	13 356 922,75	9 197 147,02	-4 159 775,73
321.112 Neinvestiční dod. tuzemskí - diagnostiká	3 826 300,90	2 392 930,88	-1 433 370,02
321.212 Neinvestiční dod. zahraniční – diagn.	63 188,91	70 851,70	7 662,79
321.114 Neinvestiční dodávateľia - krv	5 575 608,76	5 250 954,08	-324 654,68
321.113 Neinvestiční dod. tuzemskí - ZM	31 442 171,13	15 387 114,17	-16 055 056,96
321.213 Neinvestiční dod. zahraniční - ZM	19 072,68	29 906,47	10 833,79
321.115 neinvestiční dodávateľia - potraviny	423 209,03	369 735,02	-53 474,01
321.116 Neinvestiční dodávateľia - energie	8 544 081,25	6 122 806,41	-2 421 274,84
321.117 Neinvestiční dod. tuzemskí - penále	2 202 280,44	2 046 535,59	-155 744,85
321.119 Neinvestiční dod. tuzemskí - ostatné	4 439 699,24	3 036 710,61	-1 402 988,63
321.219 Neinvestiční dod. zahraniční - ostatné	3 227,19	36 547,28	33 320,09
321.191 Neinvestiční dod. Verejná lekáreň SNP	0,00	220 803,18	220 803,18
321 Dodávateľia spolu	74 291 543,04	45 280 650,93	-29 010 892,11
331. Zamestnanci	3 178 720,52	3 507 305,38	328 584,86

336. Zúčtovanie s inštitúciami soc. zab. a ZP	27 396 220,38	41 010 999,78	13 614 779,40
342. Daň zo závislej činnosti	537 925,69	608 746,08	70 820,39
379. Iné záväzky	3 627 188,10	21 586 677,35	17 959 489,25
Z toho:			
379.21 Postúpenie - istina	3 541 797,59	20 908 427,62	17 366 630,03
379.22 Postúpenie - penále	0,00	521 876,59	521 876,59

Celková suma záväzkov na účte 321 Dodávateľa je oproti roku 2018 nižšia o 3 279 101,49 €.

Tento významný pokles záväzkov je z dôvodu oddĺženia nemocníc vo výške 25 036 139,58 €.

Najvýraznejší pokles záväzkov z dôvodu oddĺženia o 16 055 056,96 € bol na účte 321.113 – Neinvestiční dodávateľa tuzemskí – ZM, druhý v poradí bol pokles o 4 159 775,73 € na účte 321.111 Neinvestiční dod. tuzemskí – lieky, tretí v poradí pokles o 2 421 274,84 na účte 321.116 Neinvestiční dodávateľa – energie, a štvrtý v poradí pokles o 1 433 370,02 na účte 321.112 Neinvestiční dod. tuzemskí – diagnostiká.

Najvýznamnejšími položkami záväzkov sú záväzky za lieky, zdravotnícky materiál, energie, diagnostiká a krv .

Nový účet záväzkov 321.191 Neinvestiční dod. Verejná lekáreň SNP so zostatkom 220 803,18 € bol vytvorený v októbri 2019. Účtujú sa na ňom záväzky za lieky, ZM a doplnkový sortiment pre novovzniknutú verejnú lekáreň na triede SNP, ktorá je v prevádzke od 4.11.2019. Tieto záväzky sú platené v lehote splatnosti z podnikateľského účtu.

331 - Zamestnanci – záväzok voči zamestnancom vo výške 3 507 30,38 €, čo je nárast o 328 584,86 € oproti roku 2018.

336 Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia vo výške 41 010 999,78 , čo je nárast o 13 614 779,40 € oproti roku 2018.

342 Daň zo závislej činnosti vo výške 608 746,08 €, čo je nárast o 70 820,39 €.

379 Iné záväzky 21 586 677,35 € – obsahuje zrážky zamestnancom, iné záväzky a významné položky na účte a účet 397.21 – Postúpenie - istina, na ktorom je zostatok 20 908 427,62 € a na účte 379.22 Postúpenie – penále vo výške 521 876,59 € .

Na účtoch 379.21 a 22 boli zaúčtované postúpené záväzky, ktoré boli predtým evidované na účte 321.

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

381.12 Náklady budúcich období – poistné	31 993,05 €
384 Výnosy budúcich období	224 420,- €
(Priaté transfery znižované o odpisy)	

b) Informácie o prijatých kapitálových transferoch na účte 384

384.14 VBO HUSK 0901/1.4.1/0154-EÚ 0,- zostatok k 31.12.2019

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

I. 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 31.12.2019 vo výške **63 835 670,11 €**, čo je o **5 442 385,58 €** viac ako v r. 2018.

Na účte **602.2. VZP Dôvera** bol výnos k 31.12.2019 vo výške **29 123 443,24 €**, čo je o **3 718 429,24€** viac ako v r. 2018.

Na účte **602.3 ZP UNION** bol výnos k 31.12.2019 vo výške **7 560 958,82 €**, čo je o **497 076,87 €** viac ako v r. 2018.

Tabuľka č. 5 Výška významných položiek výnosov		Výnosy k 31.12.2018	Výnosy k 31.12.2019	+ Nárast - Pokles
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	96 758 427,37	106 572 032,08	9 813 604,71
	Z toho:			
602.51540	Príspevok na výchovu a vzdelávanie	1 231 986,95	1 177 628,31	-54 358,64
602.1	VŠZP	58 393 284,53	63 835 670,11	5 442 385,58
602.2	VZP Dôvera	25 405 014,00	29 123 443,24	3 718 429,24
602.3	ZP UNION	7 063 881,95	7 560 958,82	497 076,87
602.9111	PČ - prenájom nehnuteľností	695 359,39	732 697,94	37 338,55
61	Zmena stavu vnútroorg. zásob	0,00	0,00	0,00
62	Aktivácia	43 839,80	43 709,80	-130,00
63	Daňové a colné výnosy a výnosy z popl.	0,00		0,00
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej čin.	26 047 703,53	25 446 853,63	-600 849,90
	Z toho:			
648.17190	Ostatné výnosy	979 809,59	41 646,92	-938 162,67
648.18100	DoN - diskont DOD	624 370,39	556 904,17	-67 466,22
648.182	DoN - Odpustené prísl.	2 179 141,76	4 808,57	-2 174 333,19
648.183	DoN - úhrada istiny MZSR	22 186 066,23	20 932 629,25	-1 253 436,98
648.184	DoODlhu - Odpustená istina;	0,00	3 541 797,59	3 541 797,59

65	Rezervy a opravné položky	1 304 484,85	2 788 397,42	1 483 912,57
66	Finančné výnosy	478,89	437,84	-41,05
67	Mimoriadne výnosy	641,16	173,66	-467,50
68	Výnosy z transferov :	2 010 776,08	3 405 270,57	1 394 494,49
681.100	Výnosy z bežných transferov zo ŠR	5 556,71	0,00	-5 556,71
681.11	Výnosy z kapitál. transfer ŠR	0,00	600 336,00	600 336,00
681.12	Výnosy kap. transf. ŠR- HM	0,00	96 589,83	96 589,83
682.110	Výnosy z kapitál. transfer ŠR	994 350,11	1 066 926,50	72 576,39
682.121	Výnosy kap. transf. ŠR- Ambul.	9 105,27	9 223,81	118,54
682.122	Výnosy kap. transf. -EU- Ambul.	51 596,43	52 269,62	673,19
682.131	Výnosy z kap. transf. ŠR-URGENT	131 682,53	132 897,56	1 215,03
682.132	Výnosy z kap. transf. EU-URGENT	746 187,46	753 077,17	6 889,71
683.11	Výnosy z bežných transferov	5 360,00	631 078,67	625 718,67
687.10	Výnosy z bežných transferov od	44 122,44	32 849,74	-11 272,70
688.10	Výnosy z kapit. transf.sponzor	22 815,13	30 021,61	7 206,48

Ďalšími významnými a mimoriadnymi položkami výnosov sú účty 648.181- 648.184, 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.

Účtovanie procesu oddĺženia voči Sociálnej poisťovni

Pohľadávky Sociálnej poisťovne voči UNLP Košice vo výške neuhradeného poistného (istiny) a neuhradených úrokov z omeškania vzniknutých z nezaplateného poistného boli na základe Zmluvy o postúpení pohľadávok v súlade s § 293eaa 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, uzavrela s UNLP Košice 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 UNLP:

Účtovanie procesu oddĺženia:

Oznámenie o postúpení pohľadávky Sociálnej poisťovne vo výške vyrúbeného a neuhradeného penále na obchodnú spoločnosť Debitum a.s. 379.a / 379.b

Oznámenie o postúpení pohľadávky Sociálnej poisťovne vo výške neuhradeného poistného na obchodnú spoločnosť Debitum a.s. 336a / 379.b

Uzavretá dohoda o odpustení dlhu vo výške neuhradeného penále medzi spoločnosťou Debitum

• **Účtovanie procesu oddĺženia voči 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 procesu oddĺženia:

Zaučtovanie Dohody o novácii záväzku – zaučtovanie diskontu 321.a / 648.a

Preúčtovanie záväzku po novácii 321.a / 321.b

Zúčtovanie odpusteného príslušenstva do výnosov na základe Dohody o novácii dlhu 321.b / 648.b

Úhrada istiny Ministerstvom zdravotníctva Slovenskej republiky 321.b / 648.c

2. Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

Tabuľka č. 6 Významné položky nákladov

		Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2019	+ Nárast - Pokles
50	Spotrebované nákupy	39 837 612,02	47 274 285,74	7 436 673,72
	Z toho:			
501.11	Lieky	11 001 229,81	15 919 790,49	4 918 560,68
501.121	Krv a krvné výrobky	2 286 266,93	2 334 448,80	48 181,87
501.13	ZM	18 745 675,60	19 579 828,23	834 152,63
51	Služby	4 841 131,60	5 460 994,33	619 862,73
	Z toho:			

511.11	Údržba zdravotníckej techniky	1 210 845,75	1 186 640,40	-24 205,35
511.12	Ostatná údržba ne zdravotníckej techniky	148 509,38	266 124,12	117 614,74
518.121	Upratovanie	1 657 302,91	27 903,21	-1 629 399,70
52	Osobné náklady	68 338 361,20	75 700 835,23	7 362 474,03
53	Dane a poplatky	196 038,30	268 723,16	72 684,86
54	Ostatné náklady na prev. činnosť	4 384 639,75	2 903 203,29	-1 481 436,46
	Z toho:			
545.11	Penále a úroky z omeškania	2 434 917,29	818 817,15	-1 616 100,14
55	Odpisy, rezervy a opravné položky	6 073 384,55	6 814 782,47	741 397,92
	Z toho:			
551	Odpisy majetku	3 230 372,16	3 423 404,12	193 031,96
552+553	Rezervy	2 726 331,60	3 198 032,23	471 700,63
56	Finančné náklady	105 916,24	109 929,74	4 013,50
59	Daň z príjmov	8 142,71	65 784,35	57 641,64

Najvýznamnejšou položkou nákladov, v ktorej bol aj najvyšší nárast sú **osobné náklady** skupina 52, v ktorej bol nárast oproti roku 2018 o **7 362 474,03 €**.

Nárast osobných nákladov v roku 2019 oproti roku 2018 bol spôsobený z nasledovných dôvodov:

- zvýšenie prepočítaného evidenčného počtu zamestnancov o 42,5 predovšetkým v kategórii lekárov o 38,67 v dôsledku zvýšenia úväzku v UNLP Košice zamestnancom LF UPJŠ od 1.1.2019 na základe zmeny zriaďovacej listiny,
- uplatnenie nárastu základnej mzdy zdravotníckych zamestnancov v zmysle zákona 578/2004 Z. z. a uplatnenie zákona o minimálnej mzde u ne zdravotníckych zamestnancov,
- dopad uvedeného nárastu základnej mzdy na ostatné pohyblivé zložky mzdy t.j. odmena za prácu nadčas, pracovná pohotovosť na pracovisku, príplatky za soboty a nedele, príplatky za prácu v noci a vo sviatky, náhrady mzdy,
- s účinnosťou od 1.5.2019 boli zvýšené príplatky za prácu vo sviatky zo 60% na 100% priemernej hodinovej mzdy.

Ďalšími významnými položkami sú **náklady na ZM** – nárast oproti roku 2018 o 834 152,63 €, **lieky a diagnostiká**, kde bol zaznamenaný nárast o **4 918 560,68**, náklady na **krv a krvné deriváty** s nárastom **48 181,87**. Ďalší významný nárast nákladov oproti roku 2018 o **471 700,63 €** je na účtoch Rezerv **552+553**.

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	435 243,31
757	Materiál v skladoch civilnej ochrany	21 158,03
758	Drobný majetok	21 595 447,05
772	Odpísané pohľadávky	93 372,21
785	Prísne zúčtovateľné tlačivá	52 103,28
	Spolu	22 197 323,88

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

Štatutármi 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 2018

- 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. 2019, ku ktorému sa zostavila účtovná závierka a ktoré by ovplyvnili výsledok účtovnej závierky roka 2019.

Spracovala: Ing. Daniela Barbušinová – vedúca Oddelenia účtovníctva

V Košiciach, dňa 20.3.2020