

**P o z n á m k y**

**k ročnej účtovnej závierke Univerzitnej nemocnice L. Pasteura Košice**

**k 31. 12. 2020**

**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 3 431 zamestnancov. Prevádzkuje spolu 46 klinických pracovísk (25 kliník, 11 oddelení, 9 špecializovaných centier, 3 ústavy).

Ročne sa tu zrealizuje približne:

- 51 600 hospitalizácií
- 36 000 operačných výkonov
- 8 000 výkonov v rámci jednodňovej zdravotnej starostlivosti
- 740 600 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 je štatutárnym orgánom Univerzitnej nemocnice L. Pasteura Košice kolektívny orgán rada riaditeľov.

**Rada riaditeľov** - aktuálna k 31.12.2020 pozostáva z funkcie generálneho riaditeľa a dvoch výkonných – medicínskych riaditeľov:

- **Ing. Vladimír Grešš – generálny riaditeľ** - od 15. 5 2020 bol menovaný do funkcie generálneho riaditeľa – štatutárneho orgánu UNLP Košice
- **MUDr. Martin Paulo – výkonný riaditeľ pre liečebno-preventívnu starostlivosť**
- **MUDr. Peter Kizek, PhD., MHA, MPH– výkonný riaditeľ pre vedu, výskum a vzdelávanie**

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 2020 je 3 431,19, čo je o 59,52 viac oproti stavu k 31.12.2019.

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 2020 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 Solitea 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 2020. K 31.12.2020 bol prepočítaný skutočný obrat faktúr na výstupe a faktúr oslobodených od DPH za rok 2020, a vypočítaný koeficient 0,04 sa bude v roku 2021 používať ako zálohový koeficient. Počas roka 2020 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 – 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**. 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 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 2020 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 zaradovaní 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.

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 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. Poistné krytie je vo výške 300 000,- €.
- V poisťovni Kooperatíva je zmluvou č. 0609000069 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. – povinné zmluvné poistenie zmluvou č. 8080038055 a havarijné poistenie zmluvou č. 7710011359.

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 170 750 474,54 € , hodnota Neobežného majetku netto je vo výške 63 683 525,33 €.

**Tabuľka č. 1 Prehľad o jednotlivých zložkách Neobežného majetku**

| Číslo účtu | Názov                          | Hodnota Brutto |
|------------|--------------------------------|----------------|
| 013        | Software nad 2 400,- € RA      | 953 403,85     |
| 021        | Budovy, stavby                 | 66 803 030,54  |
| 022        | Samost. hnutel'. veci a súbory | 76 283 712,55  |
| 023        | Dopravné prostriedky           | 552 522,13     |
| 029        | Ost. dlhod. hmot. majetok      | 9 558 034,89   |

|              |                             |                       |
|--------------|-----------------------------|-----------------------|
| 031          | Pozemky                     | 11 533 073,60         |
| 032          | Umelecké diela a zbierky    | 43 644,53             |
| 041          | Obstaranie DNHM             | 0,00                  |
| 042          | Obstaranie DHM              | 5 023 052,45          |
| 052          | Poskytnuté preddavky na DHM | 0,00                  |
| <b>Spolu</b> | <b>Neobežný majetok</b>     | <b>170 750 474,54</b> |

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

V roku 2020 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**

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 netto | Opis                          |
|----------------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------------------|
| A                                      | 1             | 2                        | 3                             |
| <b>Odberatelia</b>                     | <b>61</b>     | <b>15 184 155,80</b>     | Pohľadávky voči odberateľom   |
| <b>Z toho:</b>                         |               |                          |                               |
| 311.11 - Odberatelia – VŠZP            |               | 9 468 539,16             | Pohľadávky voči VŠZP          |
| 311.12 - Odberatelia - VZP Dôvera      |               | 2 381 353,24             | Pohľadávky voči VZP Dôvera    |
| 311.13 Odberatelia- poisťovňa UNION    |               | 1 660 391,37             | Pohľadávky voči poisť. UNION  |
| <b>311.1 Zdravotné poisťovne spolu</b> |               | <b>13 510 283,77</b>     |                               |
| 311.32 Odberatelia prenajatého majetku |               | 271 800,33               | Pohľadávky voči nájomníkom    |
| 311.34 Odberatelia bežný účet          |               | 1 414 569,05             | Pohľadávky za služby          |
| 311.35 Odberatelia podnikateľský účet  |               | 71 321,61                | Pohľadávky za služby          |
| 311.911 VŠZP - Verejná lekáreň         |               | 96 983,62                | Pohľadávky za Verejnú lekáreň |
| 311.912 Dôvera ZP - Verejná lekáreň    |               | 29 564,93                | Pohľadávky za Verejnú lekáreň |
| 311.913 UNION ZP - Verejná lekáreň     |               | 8 160,94                 | Pohľadávky za Verejnú lekáreň |
| Poskytnuté prevádzkové preddavky       | 64            | 7 970,68                 | Preddavky na predplatné       |
| Ostatné pohľadávky                     | 65            | 125 338,95               | Ostatné pohľadávky            |
| Pohľadávky voči zamestnancom           | 70            | 77 861,10                | Uplatnené pohľ. voči zam.     |
| Iné pohľadávky                         | 81            | 90 789,36                | Zábezpeky                     |
| <b>Spolu</b>                           |               | <b>15 486 115,89</b>     |                               |

### 3.Finančný majetok

- a) Opis významných položiek krátkodobého finančného majetku - zostatok na bankových účtoch spolu je 11 008 479,05 €, z toho na Bežnom účte kapitálových výdavkov za ŠR je zostatok 4 427 544,89 €.

- 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 - poisťné vo výške 18 963,92 €

**385.1** Príjmy budúcich období 1 603 166,25 € – predovšetkým očakávané príjmy od zdravotných poisťovní.

### 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 - 95 898 522,27 tvorí zostatok účtu **431.1** Výsledok hospodárenia v schvaľovaní vo výške - 25 080 301,08 € a zostatok účtu **428.1** Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške – 69 911 174,85 €.

#### B Záväzky

##### 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 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. Na účte 323.119 Iné riziká a straty bola vytvorená rezerva na nevyplatené nadčasy za rok 2020 v súlade s vyžiadaným metodickým pokynom z MF SR.

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  | 1 232 088,00  |
| 323.116 Ostatné rezervy pokuty a penále | 18 228 332,27 |

|                                         |                      |
|-----------------------------------------|----------------------|
| 323.119000000 Iné riziká a straty       | 357 491,97           |
| 323.121 Zákonné rezervy na dovolenky PČ | 213 742,71           |
| 323.122 Zákonné rezervy odvody PČ       | 72 966,62            |
| <b>Rezervy spolu</b>                    | <b>20 104 621,57</b> |

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

**Tabuľka č. 4 Významné položky záväzkov**

| <b>Záväzok</b>                                       | <b>Hodnota záväzkov k 31.12.2019</b> | <b>Hodnota záväzkov k 31.12.2020</b> | <b>+ Nárast - Pokles</b> |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| 321.12 Dodávateľia investiční                        | 1 116 679,27                         | 199 816,58                           | -916 862,69              |
| 321.13 Dodávateľia - Sponzorský fond                 | 1 929,25                             | 0,00                                 | -1 929,25                |
| 321.111 Neinvestiční dod. tuzemskí - lieky           | 9 197 147,02                         | 8 875 838,34                         | -321 308,68              |
| 321.112 Neinvestiční dod. tuzemskí - diagnostiká     | 2 392 930,88                         | 3 827 373,17                         | 1 434 442,29             |
| 321.212 Neinvestiční dod. zahraniční – diagnostiká   | 70 851,70                            | 96 653,85                            | 25 802,15                |
| 321.114 Neinvestiční dodávateľia – krv               | 5 250 954,08                         | 4 818 466,15                         | -432 487,93              |
| 321.113 Neinvestiční dod. tuzemskí - ZM              | 15 387 114,17                        | 28 408 864,10                        | 13 021 749,93            |
| 321.213 Neinvestiční dod. zahraniční - ZM            | 29 906,47                            | 43 277,42                            | 13 370,95                |
| 321.115 neinvestiční dodávateľia - potraviny         | 369 735,02                           | 202 635,21                           | -167 099,81              |
| 321.116 Neinvestiční dodávateľia - energie           | 6 122 806,41                         | 8 868 159,95                         | 2 745 353,54             |
| 321.117 Neinvestiční dod. tuzemskí - penále          | 2 046 535,59                         | 2 005 100,41                         | -41 435,18               |
| 321.119 Neinvestiční dod. tuzemskí - ostatné         | 3 036 710,61                         | 4 729 229,20                         | 1 692 518,59             |
| 321.219 Neinvestiční dod. zahraniční - ostatné       | 36 547,28                            | 72 065,65                            | 35 518,37                |
| 321.191 Neinvestiční dod. Verejná lekáreň SNP        | 220 803,18                           | 365 084,07                           | 144 280,89               |
| <b>321 Dodávateľia spolu</b>                         | <b>45 280 650,93</b>                 | <b>62 512 564,10</b>                 | <b>17 231 913,17</b>     |
| 331. Zamestnanci                                     | 3 507 305,38                         | 4 079 522,71                         | 572 217,33               |
| <b>336. Zúčtovanie s inštitúciami soc. zab. a ZP</b> | <b>41 010 999,78</b>                 | <b>33 861 051,73</b>                 | <b>-7 149 948,05</b>     |
| 342. Daň zo závislej činnosti                        | 608 746,08                           | 722 178,84                           | 113 432,76               |
| <b>379. Iné záväzky</b>                              | <b>21 586 677,35</b>                 | <b>25 152 292,56</b>                 | <b>3 565 615,21</b>      |
| <b>Z toho:</b>                                       |                                      |                                      |                          |
| 379.21 Postúpenie – istina                           | 20 908 427,62                        | 22 715 701,08                        | 1 807 273,46             |
| 379.22 Postúpenie – penále                           | 521 876,59                           | 521 871,77                           | -4,82                    |
| 379.230000000 Postúpenie_Ručenie - istina            | 0,00                                 | 1 852 890,70                         | 1 852 890,70             |

Celková suma záväzkov na účte **321 Dodávateľia** je oproti roku 2019 vyššia o **17 231 913,17 €**.

Tento významný nárast záväzkov oproti roku z dôvodu, že v roku 2019 bolo oddĺženie nemocníc vo výške 25 036 139,58 € a v roku 2020 žiadne oddĺženie nebolo.

Najvýraznejší nárast záväzkov o **13 021 749,93 €** bol na účte **321.113 – Neinvestiční dodávateľa tuzemskí – ZM**, druhý v poradí bol **nárast o 2.745.353,54 €** na účte **321.116 Neinvestiční dodávateľa - energie**, tretí v poradí **nárast o 1 692 518,59** na účte **321.119 Neinvestiční dodávateľa tuzemskí - ostatné**, a štvrtý v poradí **nárast o 1 434 442,29** na účte **321.112 Neinvestiční dod. tuzemskí – diagnostiká**.

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

Účet záväzkov **321.191 Neinvestiční dod. Verejná lekáreň SNP** so zostatkom **365 084,07 €** bol vytvorený v októbri 2019. Účtujú sa na ňom záväzky za lieky, ZM a doplnkový sortiment pre 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 4 079 522,71 €, čo je **nárast o 572 217,33 €** oproti roku 2019.

**336** Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia vo výške **33 861 051,73**, čo je pokles o **7 149 948,05 €** oproti roku 2019, spôsobený oddĺžením spoločnosťou Debitum a.s. vo výške 22 092 950,79 €.

**342** Daň zo závislej činnosti vo výške 722 178,84 €, čo je nárast o 113 432,76 €.

**379** Iné záväzky **25 152 292,56 €** – obsahuje zrážky zamestnancom, iné záväzky a významné položky na účte a účet **379.21 – Postúpenie - istina**, na ktorom je zostatok **22 715 701,08 €** a na účte **379.22 Postúpenie – penále** vo výške **521 871,77 €** a na účte **379.23 Postúpenie – ručenie-istia** vo výške **1 852 890,70 €**. Záväzok z postúpených pohľadávok je vo veľkej miere voči spoločnosti BFF Central Europe s.r.o.

### 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 € voči MZSR ešte z roku 2011.

## 4. *Časové rozlíšenie*

### a) *Popis významných položiek časového rozlíšenia*

**381.12** Náklady budúcich období – poistné 18 963,92 €

**384** Výnosy budúcich období 390 401,42 €

(Prijaté transfery znížované o odpisy)

### b) *Informácie o prijatých kapitálových transferoch na účte 384*

**384.14** VBO HUSK 0901/1.4.1/0154-EÚ 0,- zostatok k 31.12.2020

## 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 31.12.2020 vo výške **65 733 410,77 €**, čo je o **1 897 740,66 €** viac ako v r. 2019.

Na účte **602.2. VZP Dôvera** bol výnos k 31.12.2020 vo výške **32 061 461,85 €**, čo je o **2 938 018,25€** viac ako v r. 2019.

Na účte **602.3 ZP UNION** bol výnos k 31.12.2020 vo výške **8 907 587,07 €**, čo je o **1 346 628,25 €** viac ako v r. 2019.

| Tabuľka č. 5 Výška významných položiek výnosov |                                               | Výnosy k<br>31.12.2019 | Výnosy k<br>31.12.2020 | + Nárast<br>- Pokles |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| <b>60</b>                                      | <b>Tržby za vlastné výkony a tovar</b>        | <b>106 572 032,08</b>  | <b>113 754 441,91</b>  | <b>7 182 409,83</b>  |
|                                                | Z toho:                                       |                        |                        |                      |
| 602.51540                                      | Príspevok na výchovu a vzdelávanie            | 1 177 628,31           | 783 351,82             | -394 276,49          |
| 602.1                                          | VŠZP                                          | 63 835 670,11          | 65 733 410,77          | 1 897 740,66         |
| 602.2                                          | VZP Dôvera                                    | 29 123 443,24          | 32 061 461,85          | 2 938 018,61         |
| 602.3                                          | ZP UNION                                      | 7 560 958,82           | 8 907 587,07           | 1 346 628,25         |
| 602.9111                                       | PČ - prenájom nehnuteľností                   | 732 697,94             | 676 554,18             | -56 143,76           |
| <b>61</b>                                      | <b>Zmena stavu vnútroorg. zásob</b>           | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>          |
| <b>62</b>                                      | <b>Aktivácia</b>                              | <b>43 709,80</b>       | <b>32 349,20</b>       | <b>-11 360,60</b>    |
| <b>63</b>                                      | <b>Daňové a colné výnosy a výnosy z popl.</b> |                        |                        | <b>0,00</b>          |
| <b>64</b>                                      | <b>Ostatné výnosy z prev. čin.</b>            | <b>25 446 853,63</b>   | <b>30 987 820,71</b>   | <b>5 540 967,08</b>  |
|                                                | Z toho:                                       |                        |                        |                      |
| 648.17190                                      | Ostatné výnosy                                | 41 646,92              | 68 633,71              | 26 986,79            |
| 648.182                                        | DoN - Odpustené prísl.                        | 4 808,57               | 8 581 800,43           | 8 576 991,86         |
| 648.184                                        | DoODIhu - Odpustená istina;                   | 3 541 797,59           | 22 092 950,79          | 18 551 153,20        |
| <b>65</b>                                      | <b>Rezervy a opravné položky</b>              | <b>2 788 397,42</b>    | <b>842 174,90</b>      | <b>-1 946 222,52</b> |
| <b>66</b>                                      | <b>Finančné výnosy</b>                        | <b>437,84</b>          | <b>730,84</b>          | <b>293,00</b>        |
| <b>67</b>                                      | <b>Mimoriadne výnosy</b>                      | <b>173,66</b>          | <b>31 555,13</b>       | <b>31 381,47</b>     |
| <b>68</b>                                      | <b>Výnosy z transferov :</b>                  | <b>3 405 270,57</b>    | <b>7 957 437,61</b>    | <b>4 552 167,04</b>  |
| 681.11                                         | Výnosy z bežných transferov zo ŠR             | 600 336,00             | 438 702,00             | -161 634,00          |
| 681.12                                         | Výnosy z bež. transf. zo ŠR- HM               | 96 589,83              | 97 392,24              | 802,41               |
| 681.13                                         | Výnosy COVID z bež. transf. zo ŠR             | 0,00                   | 3 609 091,14           | 3 609 091,14         |
| 682.110                                        | Výnosy z kapitál. transfer ŠR                 | 1 066 926,50           | 1 468 486,67           | 401 560,17           |
| 682.121                                        | Výnosy kap. transf. ŠR- Ambul.                | 9 223,86               | 9 223,76               | -0,10                |
| 682.122                                        | Výnosy kap.transf. -EU- Ambul.                | 52 269,73              | 52 268,98              | -0,75                |
| 682.131                                        | Výnosy z kap. transf. ŠR-URGENT               | 132 897,56             | 132 896,70             | -0,86                |
| 682.132                                        | Výnosy z kap. transf. EU-URGENT               | 753 077,17             | 753 076,97             | -0,20                |
| 683.11                                         | Výnosy z bežných transferov                   | 631 078,67             | 143 574,00             | -487 504,67          |
| 687.10                                         | Výnosy z bežných transferov od                | 32 849,74              | 68 728,89              | 35 879,15            |
| 688.10                                         | Výnosy z kapit. transf.sponzor                | 30 021,61              | 32 602,00              | 2 580,39             |

Ďalšími významnými a mimoriadnymi položkami výnosov sú účty **648.182 a 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 vyrubeneho 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 a. s. a nemocnicami 379a / 648b

## 2. Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

**Tabuľka č. 6 Významné položky nákladov**

|           |                                         | <b>Stav k<br/>31.12.2019</b> | <b>Stav k<br/>31.12.2020</b> | <b>+ Nárast<br/>- Pokles</b> |
|-----------|-----------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>50</b> | <b>Spotrebované nákupy</b>              | <b>47 274 285,74</b>         | <b>51 843 481,60</b>         | <b>4 569 195,86</b>          |
|           | Z toho:                                 |                              |                              |                              |
| 501.11    | Lieky                                   | 15 919 790,49                | 15 726 587,54                | -193 202,95                  |
| 501.121   | Krv a krvné výrobky                     | 2 334 448,80                 | 1 843 687,90                 | -490 760,90                  |
| 501.13    | ZM                                      | 19 579 828,23                | 22 071 282,76                | 2 491 454,53                 |
| <b>51</b> | <b>Služby</b>                           | <b>5 460 994,33</b>          | <b>6 018 320,95</b>          | <b>557 326,62</b>            |
|           | Z toho:                                 |                              |                              |                              |
| 511.11    | Údržba zdravotníckej techniky           | 1 186 640,40                 | 1 283 909,18                 | 97 268,78                    |
| 511.12    | Ostatná údržba nezdravotníckej techniky | 266 124,12                   | 359 133,48                   | 93 009,36                    |

|           |                                          |                      |                      |                      |
|-----------|------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 518.121   | Upratovanie                              | 1 662 794,15         | 2 219 702,11         | 556 907,96           |
| <b>52</b> | <b>Osobné náklady</b>                    | <b>75 700 835,23</b> | <b>87 082 760,31</b> | <b>11 381 925,08</b> |
| <b>53</b> | <b>Dane a poplatky</b>                   | <b>268 723,16</b>    | <b>350 685,50</b>    | <b>81 962,34</b>     |
| <b>54</b> | <b>Ostatné náklady na prev. činnosť</b>  | <b>2 903 203,29</b>  | <b>11 114 182,40</b> | <b>8 210 979,11</b>  |
|           | Z toho:                                  |                      |                      |                      |
| 544.15    | Penále Sociálna poisťovňa                | 0,00                 | 8 581 800,43         | 8 581 800,43         |
| 545.11    | Penále a úroky z omeškania               | 818 817,15           | 258 755,10           | -560 062,05          |
| <b>55</b> | <b>Odpisy, rezervy a opravné položky</b> | <b>6 814 782,47</b>  | <b>21 789 539,35</b> | <b>14 974 756,88</b> |
|           | Z toho:                                  |                      |                      |                      |
| 551       | Odpisy majetku                           | 3 423 404,12         | 3 970 695,57         | 547 291,45           |
| 552.1     | Tvorba zákonných rezerv z prev           | 25 745,26            | 286 709,33           | 260 964,07           |
| 553.1     | Tvorba ostatných rezerv z prev           | 3 172 286,97         | 17 417 202,97        | 14 244 916,00        |
| <b>56</b> | <b>Finančné náklady</b>                  | <b>109 929,74</b>    | <b>114 814,56</b>    | <b>4 884,82</b>      |
| <b>59</b> | <b>Daň z príjmov</b>                     | <b>65 784,35</b>     | <b>1 577,33</b>      | <b>-64 207,02</b>    |

Najvýznamnejšou položkou nákladov, v ktorej bol aj najvyšší nárast je na účte **553.1 Tvorba ostatných rezerv z prevádzky**, na ktorom bol nárast oproti roku 2019 o **14 244 916,- €**. Táto suma obsahuje rezervy na úroky z omeškania, hroziace súdne spory a súdne trovy.

Druhou najvýznamnejšou položkou nákladov je nárast v účtovej skupine **52 osobné náklady**, v ktorej bol nárast oproti roku 2019 o **11 381 925,08 €**.

Nárast osobných nákladov v roku 2020 oproti roku 2019 bol spôsobený z nasledovných dôvodov:

Najväčší podiel z nárastu je v dôsledku zákona č. 578/2004, ktorý garantuje navýšenie základných miezd zdravotníckych zamestnancov.

Medziročný nárast pre rok 2020 činil 6,18 %.

U nezdravotníckych zamestnancov to bol nárast minimálnej mzdy a to o 11,5 %

Nárast príplatkov za prácu cez sobotu a nedeľu, za prácu v noci, cez sviatok.

Priznanie mimoriadnych odmien a príplatkov za prostredie zamestnancom pracujúcim na oddeleniach s Covid pozitívnymi pacientami.

Doplatok rozdielu medzi nemocenskou dávkou a priemernou mzdou zamestnanca za prvých 10 dní ak sa zamestnanec nakazil na pracovisku.

nárastu nadčasových hodín dôsledku reprofilizácie oddelení a nárastu práceneschopnosti zamestnancov

v roku 2020 došlo k navýšeniu počtu zamestnancov pracujúcich na dohody 12/2019 - 87 zamestnancov 12/2020 - 122 zamestnancov

t.j. medziročne 40 % + zvýšila sa aj hodinová mzda o 11,5 % a tiež odpracovali vyšší počet hodín hlavne na pozíciách:

nekvalifikovaný sanitár 12/2019 = 82 zamestnancov 12/2020 = 104 zamestnancov

THP zamestnanci 12/2019 0 12/2020 16 zamestnancov

V priebehu roka 2020 nastupovalo viacero THP zamestnancov najprv na dohodu až potom na TPP.

Tretou najvýznamnejšou položkou nákladov je nárast na účte **544.15 Penále Sociálna poisťovňa** vo výške **8 581 800,43 €**.

Ďalšími významnými položkami sú **náklady na ZM účet 501.13** – nárast oproti roku 2019 o **2 491 454,53 €**, a nárast nákladov oproti roku 2019 o **556 907,96 €** je na účte **518.121 – Upratovanie**.

## 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                 |
| 752  | Urgent MFSR - finančná oprava        | 6 606 134,33         |
| 754  | Majetok prijatý do úschovy           | 435 493,98           |
| 757  | Materiál v skladoch civilnej ochrany | 21 651,23            |
| 758  | Drobný majetok                       | 22 806 819,51        |
| 772  | Odpísané pohľadávky                  | 124 793,33           |
| 785  | Prísne zúčtovateľné tlačivá          | 57 380,12            |
|      | <b>Spolu</b>                         | <b>30 052 272,50</b> |

## Čl. VII

### Informácie o iných aktívach a iné pasívach

#### 1. a) – b) *Iné aktíva a iné pasíva*

Univerzitná nemocnica Košice eviduje záväzky vo výške 563 550,- € voči exekútorovi z titulu 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 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 2020

- 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**

Univerzitná nemocnica Košice eviduje záväzky vo výške 563 550,- € voči exekútorovi z titulu prebiehajúcich súdnych sporov, ktoré boli zaúčtované v mesiaci február 2021 a sú uvedené v čl. VII. Informácie o iných aktívach a iných pasívach.

**Spracovala: Ing. Daniela Barbušinová – vedúca Oddelenia účtovníctva**

V Košiciach, dňa 23.3.2021

