

**P o z n á m k y**

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

**k 31. 12. 2021**

**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 hrađených zdravotnými poisťovňami a tiež služby nad rámec (platené služby a ubytovanie v nadštandardných izbách).

Nemocnica má 1356 lôžok a pracuje v nej 3 801 zamestnancov. Prevádzkuje spolu 46 klinických pracovísk (25 kliník, 11 oddelení, 9 špecializovaných centier, 3 ústavy).

Ročne sa tu zrealizuje približne:

- 42 500 hospitalizácií
- 24 000 operačných výkonov
- 4 600 výkonov v rámci jednodňovej zdravotnej starostlivosti
- 681 600 ambulantných ošetroví

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 31.12.2021 pozostáva z funkcie generálneho riaditeľa a výkonného riaditeľa:

- **MUDr. Ján Slávik, MBA – generálny riaditeľ** - od 01. 06 2021 bol menovaný do funkcie generálneho riaditeľa – štatutárneho orgánu UNLP Košice
- **MUDr. Ľuboslav Beňa, PhD. – výkonný riaditeľ pre liečebno-preventívnu starostlivosť** bol do funkcie menovaný 02. 06 2021.

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 2021 je 3 623,7, v roku 2020 bol priemerný evidenčný počet vo fyzických osobách 3431,19. Počet vedúcich zamestnancov je 140.

Organizačná štruktúra je daná organizačným poriadkom. UNLP Košice vykonáva svoju činnosť na dvoch hlavných pracoviskách, a to areál Rastislavova 43 a pracovisko na Triade 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 Slovensko, a.s.**, a to na Odbore nákupu (objednávky, sklady), na Oddelení účtovníctva a pri evidencii majetku na Oddelení správy majetku UNLP. Jednotlivé moduly softvéru sú vzájomne prepojené.

UNLP Košice je od 1.11.2004 platcom DPH. **Pri účtovaní DPH** používala organizácia prepočet DPH na vstupe prostredníctvom zálohového koeficientu 0,04 pre rok 2021. K 31.12.2021 bol prepočítaný skutočný obrat faktúr na výstupe a faktúr oslobodených od DPH za rok 2021, a vypočítaný koeficient 0,04 sa bude v roku 2022 používať ako zálohový koeficient. Počas roka 2021 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**.
- 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 2021 v programe Microsoft Dynamics Navision na každý prírastok majetku samostatne, v každom mesačnom účtovnom období sa aktualizuje pri mesačnej účtovnej závierke.

V roku 2021 zmenou internej normy sa UNLP rozhodla účtovať majetok s obstarávacou cenou menšou ako 1700,00 € a dobou použiteľnosti viac ako 1 rok ako o drobnom hmotnom majetku a odpisovať ho. UNLP sa rozhodla účtovať do drobného dlhodobého majetku výpočtovú techniku (PC, monitory, skenery, notebooky a pod.)

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

UNLP používa zvlášť daňové a zvlášť účtovné odpisy.

## **6. Zásady pre zohľadnenie zníženia majetku**

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

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou.

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

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

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

Pri definitívnom znížení hodnoty zásob sa účtuje na 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. 1009900056 pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou, pre prípad odcudzenia a vandalizmu.  
Limity poistného plnenia:  
Pre riziká požiar, výbuch a pod. je limit plnenia vo výške 35 000 000,00 EUR pre jednu a všetky škody v priebehu jedného poistného obdobia.  
Pre riziká povodeň, záplava, víchrica, krupobitie je limit plnenia vo výške 6 000 000,00 EUR.
- V poisťovni Kooperatíva je zmluvou č. 6615240868 (č.n. 609000315) zabezpečené Poistenie zodpovedností za škodu spôsobenú pri výkone činnosti zdravotníckeho zariadenia. Poistné krytie je vo výške 300 000,- €.
- Motorové vozidlá sú poistené v poisťovni Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.

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

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

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

UNLP spravuje majetok, ktorého vlastníkom je štát.

Hodnota Neobežného majetku brutto je 172 051 445,03 €, hodnota Neobežného majetku netto je vo výške 62 556 218,16 €.

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

| Číslo účtu   | Názov                         | Hodnota Brutto        |
|--------------|-------------------------------|-----------------------|
| 013          | Software nad 2 400,- € RA     | 961 685,62            |
| 021          | Budovy, stavby                | 67 781 427,40         |
| 022          | Samost. hnutel. veci a súbory | 79 337 986,73         |
| 023          | Dopravné prostriedky          | 601 287,93            |
| 029          | Ost. dlhod. hmot. majetok     | 9 663 709,18          |
| 031          | Pozemky                       | 11 533 073,60         |
| 032          | Umelecké diela a zbierky      | 43 644,53             |
| 041          | Obstaranie DNHM               | 126 804,89            |
| 042          | Obstaranie DHM                | 2 001 825,15          |
| 052          | Poskytnuté preddavky na DHM   | 0,00                  |
| <b>Spolu</b> | <b>Neobežný majetok</b>       | <b>172 051 445,03</b> |

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

V roku 2021 bola tvorená opravná položka k obstaraniu dlhodobého majetku. Ide o investície, ktoré sa pravdepodobne nebudú realizovať.

**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 - 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            | 23 164 454,15             | Pohľadávky voči odberateľom   |
| <b>Z toho:</b>                         |               |                           |                               |
| 311.11 - Odberatelia – VŠZP            |               | 12 230 996,51             | Pohľadávky voči VŠZP          |
| 311.12 - Odberatelia - VZP Dóvera      |               | 6 588 049,28              | Pohľadávky voči VZP Dóvera    |
| 311.13 Odberatelia- poisťovňa UNION    |               | 2 433 979,74              | Pohľadávky voči poisť. UNION  |
| <b>311.1 Zdravotné poisťovne spolu</b> |               | <b>21 253 025,53</b>      |                               |
| 311.32 Odberatelia prenajatého majetku |               | 420 677,03                | Pohľadávky voči nájomníkom    |
| 311.34 Odberatelia bežný účet          |               | 1 031 772,03              | Pohľadávky za služby          |
| 311.35 Odberatelia podnikateľský účet  |               | 72 885,89                 | Pohľadávky za služby          |
| 311.911 VŠZP - Verejná lekáreň         |               | 161 212,29                | Pohľadávky za Verejnú lekáreň |
| 311.912 Dóvera ZP - Verejná lekáreň    |               | 96 830,01                 | Pohľadávky za Verejnú lekáreň |
| 311.913 UNION ZP - Verejná lekáreň     |               | 36 505,68                 | Pohľadávky za Verejnú lekáreň |
| Poskytnuté prevádzkové preddavky       | 64            | 5 293,05                  | Preddavky na predplatné       |
| Ostatné pohľadávky                     | 65            | 157 368,58                | Ostatné pohľadávky            |
| Pohľadávky voči DÚ                     | 72            | 24 097,59                 | Pohľadávky voči DÚ            |
| Pohľadávky voči zamestnancom           | 70            | 66 110,24                 | Uplatnené pohľ. voči zam.     |
| Iné pohľadávky                         | 81            | 15 732,60                 | Zábezpeky                     |
| <b>Spolu</b>                           |               | <b>23 433 056,21</b>      |                               |

### **3. Finančný majetok**

a) Opis významných položiek krátkodobého finančného majetku - zostatok na bankových účtoch spolu je **28 456 786,18 €**, z toho na Bežnom účte kapitálových výdavkov za ŠR je zostatok 9 608 135,94 €.

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 26 868,02 €

**385.1** Príjmy budúcich období 2 059 841,93 € – 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 - 114 802 698,07 € tvorí zostatok účtu **431.1**  
Výsledok hospodárenia v schvaľovaní vo výške - 19 407 468,26 € a zostatok účtu **428.1**  
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške – 95 395 229,81 €.

#### **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 2024 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  | 1 155 146,80         |
| 323.116 Ostatné rezervy pokuty a penále | 27 861 224,00        |
| 323.119 Iné riziká a straty             | 173 056,00           |
| 323.121 Zákonné rezervy na dovolenky PČ | 187 245,59           |
| 323.122 Zákonné rezervy odvody PČ       | 64 349,74            |
| <b>Rezervy spolu</b>                    | <b>29 441 022,13</b> |

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

**Tabuľka č. 4 Významné položky záväzkov**

| Záväzok                                            | Hodnota záväzkov k 31.12.2020 | Hodnota záväzkov k 31.12.2021 | + Nárast<br>- Pokles |
|----------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| 321.12 Dodávateľia investiční                      | 199 816,58                    | 406 475,70                    | 206 659,12           |
| 321.13 Dodávateľia - Sponzorský fond               | 0,00                          | 1 794,00                      | 1 794,00             |
| 321.111 Neinvestiční dod. tuzemskí - lieky         | 8 875 838,34                  | 9 869 999,31                  | 994 160,97           |
| 321.112 Neinvestiční dod. tuzemskí - diagnostiká   | 3 827 373,17                  | 5 324 754,19                  | 1 497 381,02         |
| 321.212 Neinvestiční dod. zahraniční - diagnostiká | 96 653,85                     | 238 188,83                    | 141 534,98           |
| 321.114 Neinvestiční dodávateľia - krv             | 4 818 466,15                  | 5 128 952,67                  | 310 486,52           |
| 321.113 Neinvestiční dod. tuzemskí - ZM            | 28 408 864,10                 | 29 493 388,74                 | 1 084 524,64         |
| 321.213 Neinvestiční dod. zahraniční - ZM          | 43 277,42                     | 138 473,22                    | 95 195,80            |
| 321.115 neinvestiční dodávateľia - potraviny       | 202 635,21                    | 133 827,21                    | -68 808,00           |
| 321.116 Neinvestiční dodávateľia - energie         | 8 868 159,95                  | 7 735 474,62                  | -1 132 685,33        |
| 321.117 Neinvestiční dod. tuzemskí - penále        | 2 005 100,41                  | 2 856 478,99                  | 851 378,58           |
| 321.119 Neinvestiční dod. tuzemskí - ostatné       | 4 729 229,20                  | 3 679 333,95                  | -1 049 895,25        |
| 321.219 Neinvestiční dod. zahraniční - ostatné     | 72 065,65                     | 59 028,27                     | -13 037,38           |
| 321.191 Neinvestiční dod. Verejná lekáreň          | 365 084,07                    | 548 655,88                    | 183 571,81           |

|                                               |               |               |               |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 321 Dodávatelia spolu                         | 62 512 564,10 | 65 614 825,58 | 3 102 261,48  |
| 331. Zamestnanci                              | 4 079 522,71  | 5 993 577,22  | 1 914 054,51  |
| 336. Zúčtovanie s inštitúciami soc. zab. a ZP | 33 861 051,73 | 50 491 739,40 | 16 630 687,67 |
| 342. Daň zo závislej činnosti                 | 722 178,84    | 1 133 753,89  | 411 575,05    |
| 379. Iné záväzky                              | 25 152 292,56 | 30 864 029,36 | 5 711 736,80  |
| Z toho:                                       |               |               |               |
| 379.21 Postúpenie - istina                    | 22 715 701,08 | 22 596 678,44 | -119 022,64   |
| 379.22 Postúpenie - penále                    | 521 871,77    | 521 879,95    | 8,18          |
| 379.23 Postúpenie Ručenie-istina              | 1 852 890,70  | 6 902 760,97  | 5 049 870,27  |

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

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

*Popis významných položiek časového rozlíšenia*

|                                                                        |                |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 383 Výdavky budúcich období                                            | 387,29 €       |
| 384 Výnosy budúcich období                                             | 1 488 494,21 € |
| (Priaté transfery na lieky a vakcíny v rámci hospodárskej mobilizácie) |                |

## Čl. V

### Informácie o výnosoch a nákladoch

#### 1. *Výnosy* - Popis a výška významných položiek výnosov

Najvýznamnejšou položkou výnosov sú výnosy od zdravotných poisťovní za poskytovanie zdravotníckej starostlivosti. V roku 2021 došlo k prehodnoteniu uzatvorených zmlúv so zdravotnými poisťovňami, čo viedlo k navýšeniu fakturácie.

**Tabuľka č. 5 Výška významných položiek výnosov**

|           | Popis                                     | Výnosy<br>k 31.12.2020 | Výnosy k<br>31.12.2021 | + Nárast<br>- Pokles |
|-----------|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| 60        | Tržby za vlastné výkony a tovar           | 113 754 441,91         | 130 654 218,07         | 16 899 776,16        |
|           | Z toho:                                   |                        |                        |                      |
| 602.51540 | Príspevok na výchovu a vzdelávanie        | 783 351,82             | 765 242,48             | -18 109,34           |
| 602.1     | VšZP                                      | 65 733 410,77          | 70 141 334,84          | 4 407 924,07         |
| 602.2     | VZP Dôvera                                | 32 061 461,85          | 38 699 755,33          | 6 638 293,48         |
| 602.3     | ZP UNION                                  | 8 907 587,07           | 12 917 871,32          | 4 010 284,25         |
| 602.9111  | PČ - prenájom nehnuteľností               | 676 554,18             | 570 972,16             | -105 582,02          |
| 61        | Zmena stavu vnútroorg. zásob              | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 |
| 62        | Aktivácia                                 | 32 349,20              | 46 010,04              | 13 660,84            |
| 63        | Daňové a colné výnosy a výnosy z<br>popl. | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 |
| 64        | Ostatné výnosy z prevádzkovej čin.        | 30 987 820,71          | 2 113 476,08           | -28 874 344,63       |
|           | Z toho:                                   |                        |                        | 0,00                 |
| 648.17190 | Ostatné výnosy                            | 68 633,71              | 176 574,12             | 107 940,41           |
| 648.182   | DoN - Odpustené prísl.                    | 8 581 800,43           | 0,00                   | -8 581 800,43        |
| 648.184   | DoODlhu - Odpustená istina;               | 22 092 950,79          | 0,00                   | -22 092 950,79       |
| 65        | Rezervy a opravné položky                 | 842 174,90             | 1 248 333,77           | 406 158,87           |
| 66        | Finančné výnosy                           | 730,84                 | 1 435,47               | 704,63               |
| 67        | Mimoriadne výnosy                         | 31 555,13              | 187,62                 | -31 367,51           |
| 68        | Výnosy z transferov :                     | 7 957 437,61           | 46 509 141,00          | 38 551 703,39        |
| 681.100   | Výnosy z bežných transferov zo ŠR         | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 |
| 681.11    | Výnosy z kapitál. transfer ŠR             | 438 702,00             | 417 660,26             | -21 041,74           |
| 681.12    | Výnosy kap.tranf.ŠR- HM                   | 97 392,24              | 0,00                   | -97 392,24           |
| 681.13    | Výnosy COVID z bež. tranf.ŠR              | 3 609 091,14           | 96 589,83              | -3 512 501,31        |
| 681.14    | Výnosy z BT na prevádzku                  | 0,00                   | 16 570 501,08          | 16 570 501,08        |
| 682.110   | Výnosy z kapitál. transfer ŠR             | 1 468 486,67           | 1 893 018,13           | 424 531,46           |
| 682.121   | Výnosy kap.tranf.ŠR- Ambul.               | 9 223,76               | 6 999,31               | -2 224,45            |
| 682.122   | Výnosy kap.tranf.-EU- Ambul.              | 52 268,98              | 39 663,23              | -12 605,75           |
| 682.131   | Výnosy z kap. transf. ŠR-URGENT           | 132 896,70             | 132 975,73             | 79,03                |
| 682.132   | Výnosy z kap. transf. EU-URGENT           | 753 076,97             | 753 528,35             | 451,38               |
| 683.11    | Výnosy z bežných transferov               | 143 574,00             | 0,00                   | -143 574,00          |
| 687.10    | Výnosy z bežných transferov od            | 68 728,89              | 100 360,25             | 31 631,36            |
| 688.10    | Výnosy z kapit. transf.sponzor            | 32 602,00              | 48 638,32              | 16 036,32            |

Dalšími významnými a mimoriadnymi položkami výnosov sú **Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti**, na ktorých bolo v roku 2020 účtované oddĺženie v UNLP Košice voči Sociálnej poisťovni. Postupovalo sa v zmysle **metodického usmernenie č. MF/008479/2019-352 k účtovaniu procesu oddĺženia nemocníc**, na zabezpečenie jednotného postupu účtovania

procesu oddĺženia poskytovateľov zdravotnej starostlivosti, UNLP KE postupovala pri účtovaní tohto procesu oddĺženia nemocnice.

## 2. Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

**Tabuľka č. 6 Významné položky nákladov**

|           |                                          | Stav k<br>31.12.2020 | Stav k<br>31.12.2021  | + Nárast<br>- Pokles |
|-----------|------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>50</b> | <b>Spotrebované nákupy</b>               | <b>51 843 481,60</b> | <b>59 240 888,60</b>  | <b>7 397 407,00</b>  |
|           | Z toho:                                  |                      |                       |                      |
| 501.11    | Lieky                                    | 15 726 587,54        | 7 960 443,73          | -7 766 143,81        |
| 501.121   | Krv a krvné výrobky                      | 1 843 687,90         | 2 001 749,67          | 158 061,77           |
| 501.13    | ZM                                       | 22 071 282,76        | 24 509 664,44         | 2 438 381,68         |
| <b>51</b> | <b>Služby</b>                            | <b>6 018 320,95</b>  | <b>5 640 106,48</b>   | <b>-378 214,47</b>   |
|           | Z toho:                                  |                      |                       |                      |
| 511.11    | Údržba zdravotníckej techniky            | 1 283 909,18         | 952 677,78            | -331 231,40          |
| 511.12    | Ostatná údržba nezdravotníckej techniky  | 359 133,48           | 386 387,50            | 27 254,02            |
| 518.121   | Upratovanie                              | 2 219 702,11         | 1 351 967,90          | -867 734,21          |
| <b>52</b> | <b>Osobné náklady</b>                    | <b>87 082 760,31</b> | <b>114 071 965,58</b> | <b>26 989 205,27</b> |
| <b>53</b> | <b>Dane a poplatky</b>                   | <b>350 685,50</b>    | <b>295 644,63</b>     | <b>-55 040,87</b>    |
| <b>54</b> | <b>Ostatné náklady na prev. činnosť</b>  | <b>11 114 182,40</b> | <b>4 081 613,36</b>   | <b>-7 032 569,04</b> |
|           | Z toho:                                  |                      |                       |                      |
| 544.15    | Penále Sociálna poisťovňa                | 8 581 800,43         | 0,00                  | -8 581 800,43        |
| 545.11    | Penále a úroky z omeškania               | 258 755,10           | 1 198 637,62          | 939 882,52           |
| <b>55</b> | <b>Odpisy, rezervy a opravné položky</b> | <b>21 789 539,35</b> | <b>15 949 471,54</b>  | <b>-5 840 067,81</b> |
|           | Z toho:                                  |                      |                       |                      |
| 551       | Odpisy majetku                           | 3 970 695,57         | 4 445 128,23          | 474 432,66           |
| 552       | Tvorba zákonných rezerv                  | 286 709,33           | 251 595,33            | -35 114,00           |
| 553       | Tvorba ostatných rezerv                  | 17 417 202,97        | 10 333 139,00         | -7 084 063,97        |
| <b>56</b> | <b>Finančné náklady</b>                  | <b>114 814,56</b>    | <b>116 020,66</b>     | <b>1 206,10</b>      |
| <b>59</b> | <b>Daň z príjmov</b>                     | <b>1 577,33</b>      | <b>53 353,52</b>      | <b>51 776,19</b>     |

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

- nárast v dôsledku zákona č. 578/2004, ktorý garantuje navýšenie základných miezd zdravotníckych zamestnancov
- väčší počet zamestnancov
- zvýšenie minimálnej mzdy
- 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

Ďalšou významnou položkou sú **náklady na spotrebované nákupy**. Tu ide o nárast spotreby zdravotníckeho materiálu, ktorý je zapríčinený vzniknutou situáciou v súvislosti s ochorením COVID 19.

## Čl. VI

### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

#### 1. Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

UNLP Košice nevedie vo svojej účtovnej evidencii žiadne deriváty, neučtuje 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           | 435 493,98           |
| 757  | Materiál v skladoch civilnej ochrany | 21 711,13            |
| 758  | Drobný majetok                       | 21 987 652,29        |
| 772  | Odpísané pohľadávky                  | 124 793,33           |
| 785  | Prísne zúčtovateľné tlačivá          | 53 887,36            |
|      | <b>Spolu</b>                         | <b>22 623 538,09</b> |

## 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.

*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 rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu za rok 2020**

- 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**

UNLP si v rámci preplácania nákladov súvisiacich so situáciou ochorenia na COVID-19 uplatnila preplatenie zvýšených výdavkov, ktoré súviseli so stabilizáciou zamestnancov kvôli reprofilizácii lôžok a faktu, že UNLP bola najväčšou covid nemocnicou v SR. Personál bol vystavený enormnej záťaži neporovnateľnej s ostatnými nemocnicami v SR a preto aj tlak na zmenu zamestnanci je a bol pochopiteľný. O preplatení týchto nákladov MZ SR ešte nerozhodlo.

Spracovala:  
Ing. Erika Čajková Horkovičová  
vedúca Oddelenia účtovníctva

V Košiciach, dňa 28.2.2022