

P o z n á m k y

k ročnej účtovnej závierke Univerzitnej nemocnice L. Pasteura Košice

k 31. 12. 2022

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 viac ako 3 800 zamestnancov. Prevádzkuje spolu 46 klinických pracovísk (25 kliník, 11 oddelení, 9 špecializovaných centier, 3 ústavy).

Ročne sa tu zrealizuje približne:

- 45 500 hospitalizácií
- 30 850 operačných výkonov
- 6 200 výkonov v rámci jednodňovej zdravotnej starostlivosti
- 63 900 konziliárnych vyšetrení
- 659 000 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 bol štatutárnym orgánom Univerzitnej nemocnice L. Pasteura Košice kolektívny orgán rada riaditeľov.

Rada riaditeľov do 30. mája 2022 pozostáva z funkcie generálneho riaditeľa a výkonného riaditeľa:

- **MUDr. Ján Slávik, MBA – generálny riaditeľ**
- **MUDr. Ľuboslav Beňa, PhD., MPH. – výkonný riaditeľ pre liečebno-preventívnu starostlivosť**

Rozhodnutím číslo S18130-2022-OSMŠZP-1 zo dňa 27.05.2022 o zmene zriaďovacej listiny Univerzitnej nemocnice L. Pasteura Košice MZ SR ako zriaďovateľ, rozhodlo o zmene štatutárneho orgánu tak, že štatutárnym orgánom organizácie sa stal riaditeľ.

K 31.12.2022 je riaditeľom Univerzitnej nemocnice L. Pasteura Košice :

MUDr. Ľuboslav Beňa, PhD., MPH

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 2022 je 3 890, v roku 2021 bol priemerný evidenčný počet vo fyzických osobách 3623. Počet vedúcich zamestnancov je 132.

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 2022 plánými 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 používala organizácia počítačový program Navision od spoločnosti Seyfor 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. V priebehu roka spoločnosť vykonala upgrade softwaru na Dynamics 365 Business Central.

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 2022. K 31.12.2022 bol prepočítaný skutočný obrát faktúr na výstupe a faktúr oslobodených od DPH za rok 2022, a vypočítaný koeficient 0,06 sa bude v roku 2023 používať ako zálohový koeficient. Počas roka 2022 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 2022 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 veci 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.PZ 609000315) 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.

- 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 175 740 858,60 €, hodnota Neobežného majetku netto je vo výške 65 242 537,92 €.

Tabuľka č. 1 Prehľad o jednotlivých zložkách Neobežného majetku

Číslo účtu	Názov	Hodnota Brutto
013	Software nad 2 400,- € RA	1 080 028,30
018	Drobný dlhodobý nehmotný majetok	1 349,88
019	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	41 100,00
021	Budovy, stavby	69 392 748,87
022	Samost. hnutel'. veci a súbory	79 780 518,41
023	Dopravné prostriedky	667 615,49
028	Drobný dlhod. hmotný majetok	33 897,35
029	Ostatný dlhod. hmotný majetok	9 719 811,91
031	Pozemky	11 394 984,12
032	Umelecké diela a zbierky	43 644,53
041	Obstaranie DNHM	114 715,20
042	Obstaranie DHM	3 468 355,34
052	Poskytnuté preddavky na DHM	2 089,20
Spolu	Neobežný majetok	175 740 858,60

- 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. V roku 2022 sa opravná položka k majetku prehodnotila.

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 uvedené 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	19 886 095,29	Pohľadávky voči odberateľom
Z toho:			
311.11 - Odberatelia – VŠZP		12 127 698,38	Pohľadávky voči VŠZP
311.12 - Odberatelia - VZP Dôvera		3 205 750,12	Pohľadávky voči VZP Dôvera
311.13 Odberatelia- poisťovňa UNION		2 331 321,17	Pohľadávky voči poisť. UNION
311.1 Zdravotné poisťovne spolu		17 664 769,67	
311.32 Odberatelia prenajatého majetku		3 116,78	Pohľadávky voči nájomníkom
311.34 Odberatelia bežný účet		894 776,16	Pohľadávky za služby
311.35 Odberatelia podnikateľský účet		45 263,23	Pohľadávky za služby
311.911 VŠZP - Verejná lekáreň		511 509,17	Pohľadávky za Verejnú lekáreň
311.912 Dôvera ZP - Verejná lekáreň		124 629,65	Pohľadávky za Verejnú lekáreň
311.913 UNION ZP - Verejná lekáreň		37 456,17	Pohľadávky za Verejnú lekáreň
Poskytnuté prevádzkové preddavky	64	119 961,22	Preddavky na predplatné
Ostatné pohľadávky	65	163 507,05	Ostatné pohľadávky
Pohľadávky voči DÚ	72	0,00	Pohľadávky voči DÚ
Pohľadávky voči zamestnancom	70	54 653,33	Uplatnené pohl'. voči zam.
Iné pohľadávky	81	16 648,44	Zábezpeky
Spolu		20 240 865,33	

3. Finančný majetok

a) **Opis významných položiek krátkodobého finančného majetku** - zostatok na bankových účtoch spolu je **28 860 089,62 €**, z toho na účte kapitálových výdavkov za ŠR je zostatok 5 932 293,80 €.

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 vo výške 30 126,32 €, kde ide prevažne o poisťné.

385.1 Príjmy budúcich období 6 766 936,24 € – predovšetkým očakávané príjmy od zdravotných poisťovní a príjmy z refundácie nákladov na stabilizačné príspevky.

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 - 118 132 192,70 € tvorí zostatok účtu **431.1**
Výsledok hospodárenia v schvaľovaní vo výške - 3 329 494,63 € a zostatok účtu **428.1**
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške – 114 802 698,07 €.

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.

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	1 050 991,92
323.116 Ostatné rezervy pokuty a penále	24 643 575,32
323.119 Iné riziká a straty	0,00
323.121 Zákonné rezervy na dovolenky PČ	217 135,79
323.122 Zákonné rezervy odvody PČ	74 405,24
Rezervy spolu	25 986 108,27

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

Tabuľka č. 4 Významné položky záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzkov k 31.12.2021	Hodnota záväzkov k 31.12.2022	+ Nárast - Pokles
321.111 Neinvestiční dod. tuzemskí - lieky	9 869 999,31	7 712 731,97	-2 157 267,34
321.112 Neinvestiční dod. tuzemskí - diagnostiká	5 324 754,19	3 254 411,26	-2 070 342,93
321.113 Neinvestiční dod. tuzemskí - ZM	29 493 388,74	14 287 740,46	-15 205 648,28
321.114 Neinvestiční dodávateľa - krv	5 128 952,67	5 366 485,99	237 533,32
321.115 neinvestiční dodávateľa - potraviny	133 827,21	167 444,29	33 617,08
321.116 Neinvestiční dodávateľa - energie	7 735 474,62	1 537 011,43	-6 198 463,19
321.117 Neinvestiční dod. tuzemskí - penále	2 856 478,99	2 342 847,79	-513 631,20
321.119 Neinvestiční dod. tuzemskí - ostatné	3 679 333,95	3 273 462,19	-405 871,76
321.1191 Neinvest.dod. IROP	0,00	127 919,82	127 919,82
321.12 Dodávateľa investiční	406 475,70	824 115,34	417 639,64
321.13 Dodávateľa - Sponzorský fond	1 794,00	0,00	-1 794,00
321.15 Dod.invest-IROP 2014302021AYQ2	0,00	296 550,00	296 550,00
321.191 Neinvestiční dod. Verejná lekáreň	548 655,88	843 459,77	294 803,89
321.212 Neinvestiční dod. zahraniční - diagnostiká	238 188,83	195 023,76	-43 165,07
321.213 Neinvestiční dod. zahraniční - ZM	138 473,22	140 568,88	2 095,66
321.219 Neinvestiční dod. zahraniční - ostatné	59 028,27	24 745,19	-34 283,08
321 Dodávateľa spolu	65 614 825,58	40 394 518,14	-25 220 307,44
331. Zamestnanci	5 993 577,22	7 755 538,46	1 761 961,24
336. Zúčtovanie s inštitúciami soc. zab. a ZP	50 491 739,40	38 120 642,85	-12 371 096,55
342. Daň zo závislej činnosti	1 133 753,89	3 038 886,25	1 905 132,36
379. Iné záväzky	30 864 029,36	73 052 982,44	42 188 953,08
Z toho:			
379.21 Postúpenie - istina	22 596 678,44	50 080 180,12	27 483 501,68
379.22 Postúpenie - penále	521 879,95	14 716 409,99	14 194 530,04
379.23 Postúpenie Ručenie-istina	6 902 760,97	6 902 760,97	0,00

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. a spoločnosti Debitum a.s.

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

Na účte 273.121 Úrok z poskytnutej finančnej výpomoci spoločnosť evidovala úrok z poskytnutej finančnej výpomoci vo výške 608 873,73 € voči MZSR ešte z roku 2011. Úroky vo výške 408 tis. € boli v roku 2022 uhradené. Úroky vo výške 200 tis € boli zamietnuté rozhodnutím Okresného súdu Košice II.

4. Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia

384 Výnosy budúcich období 4 815 840,55 €

(Prijaté 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 2022 po prehodnotení uzatvorených zmlúv so zdravotnými poisťovňami, došlo k navýšeniu fakturácie.

Tabuľka č. 5 Výška významných položiek výnosov

Členenie		Výnosy k 31.12.2021	Výnosy k 31.12.2022	+ Nárast - Pokles
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	130 654 218,07	139 493 627,06	8 839 408,99
	Z toho:			
602.5154	Príspevok na výchovu a vzdelávanie	765 242,48	1 124 843,08	359 600,60
602.1	VŠZP	70 141 334,84	73 356 591,83	3 215 256,99
602.2	VZP Dôvera	38 699 755,33	60 955 691,05	22 255 935,72
602.3	ZP UNION	12 917 871,32	13 482 379,65	564 508,33
602.9111	PČ - prenájom nehnuteľností	570 972,16	533 178,24	-37 793,92
61	Zmena stavu vnútroorg. zásob	0,00	0,00	0,00
62	Aktivácia	46 010,04	51 344,01	5 333,97
63	Daňové a colné výnosy a výnosy z popl.	0,00	0,00	0,00
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej čin.	2 113 476,08	30 660 760,80	28 547 284,72
	Z toho:			0,00
648.1719	Ostatné výnosy	176 574,12	74 071,97	-102 502,15
648.181	DoN - diskont DOD	0,00	422 419,17	422 419,17
648.182	DoN - Odpustené prísl.	0,00	0,00	0,00
648.183	DoN - úhrada istiny MZSR	0,00	24 332 215,26	24 332 215,26
648.184	DoODlhu - Odpustená istina;	0,00	0,00	0,00
65	Rezervy a opravné položky	1 248 333,77	12 542 808,68	11 294 474,91
66	Finančné výnosy	1 435,47	0,00	-1 435,47
67	Mimoriadne výnosy	187,62	48 261,46	48 073,84
68	Výnosy z transferov :	46 509 141,00	38 903 478,21	-7 605 662,79
681.100	Výnosy z bežných transferov zo ŠR	0,00	0,00	0,00
681.11	Výnosy z kapitál. transfer ŠR	417 660,26	173 974,93	-243 685,33
681.12	Výnosy kap.tranf.ŠR- HM	0,00	0,00	0,00
681.13	Výnosy COVID z bež..tranf.ŠR	96 589,83	9 519 611,88	9 423 022,05
681.14	Výnosy z BT na prevádzku	16 570 501,08	23 946 505,04	7 376 003,96
682.110	Výnosy z kapitál. transfer ŠR	1 893 018,13	1 798 066,94	-94 951,19
682.121	Výnosy kap.tranf.ŠR- Ambul.	6 999,31	6 180,59	-818,72
682.122	Výnosy kap.tranf.-EU- Ambul.	39 663,23	35 024,14	-4 639,09
682.131	Výnosy z kap. transf. ŠR-URGENT	132 975,73	133 014,60	38,87
682.132	Výnosy z kap. transf. EU-URGENT	753 528,35	753 748,61	220,26
683	Výnosy z bežných transferov	5 150 864,95	2 468 838,92	-2 682 026,03
687	Výnosy z bežných transferov od	100 360,25	10 683,00	-89 677,25
688	Výnosy z kapit. transf.sponzor	48 638,32	53 587,44	4 949,12

Ďalšími významnými a mimoriadnymi položkami výnosov sú **Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti**, na ktorých bolo v roku 2022 účtované oddĺženie v UNLP Košice. 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

	Členenie	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022	+ Nárast - Pokles
50	Spotrebované nákupy	59 240 888,60	61 321 824,57	2 080 935,97
	Z toho:			
501.11	Lieky	20 642 761,06	18 749 128,14	-1 893 632,92
501.121	Krv a krvné výrobky	2 001 749,67	1 988 757,07	-12 992,60
501.13	ZM	24 509 664,44	23 097 701,89	-1 411 962,55
502	Energie	4 076 198,10	7 801 654,64	3 725 456,54
51	Služby	5 640 106,48	4 448 133,48	-1 191 973,00
	Z toho:			
511.11	Údržba zdravotníckej techniky	952 677,78	736 075,05	-216 602,73
511.12	Ostatná údržba nezdravotníckej techniky	386 387,50	114 243,67	-272 143,83
518.121	Upratovanie	1 351 967,90	0,00	-1 351 967,90
52	Osobné náklady	114 071 965,58	127 762 623,37	13 690 657,79
53	Dane a poplatky	295 644,63	302 004,01	6 359,38
54	Ostatné náklady na prev. činnosť	4 081 613,36	18 011 356,49	13 929 743,13
	Z toho:			
544.15	Penále Sociálna poisťovňa	0,00	14 194 525,27	14 194 525,27
545.11	Penále a úroky z omeškania	1 198 637,62	288 282,25	-910 355,37
55	Odpisy, rezervy a opravné položky	15 949 471,54	12 690 048,24	-3 259 423,30
	Z toho:			
551	Odpisy majetku	4 445 128,23	4 353 258,88	-91 869,35
552	Tvorba zákonných rezerv	251 595,33	291 541,03	39 945,70
553	Tvorba ostatných rezerv	10 333 139,00	7 948 945,32	-2 384 193,68
56	Finančné náklady	116 020,66	124 103,66	8 083,00
59	Daň z príjmov	53 353,52	90 699,77	37 346,25

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.
- nárastu nadčasových hodín dôsledku reprofilizácie oddelení a nárastu práceneschopnosti zamestnancov
- vyplatenie vládou schválených jednorázových stabilizačných príspevkov pre zdravotníckych pracovníkov v mesiaci december 2022

Ďalšou významnou položkou sú **náklady na spotrebované nákupy**. Ide hlavne o nárast cien energií.

Hlavný podiel pri ostatných nákladoch na prevádzkovú činnosť má zúčtovanie penále vyrúbené Sociálnou poisťovňou, ktoré bolo zároveň predmetom postúpenia záväzkov.

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	435 493,98
757	Materiál v skladoch civilnej ochrany	21 711,13
758	Drobný majetok	23 207 541,96
772	Odpísané pohľadávky	162 339,95
785	Prísne zúčtovateľné tlačivá	72 674,21
	Spolu	23 899 761,23

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iné pasívach

1. a) – b) Iné aktíva a iné pasíva

Univerzitná nemocnica Košice eviduje záväzky vo výške 331 041,- € vyplývajúce z prebiehajúcich súdnych sporov, ktoré nie sú obsahom súvahy.

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 nepožiadajú žiadne mimoriadne výhody vyplývajúce z ich postavenia štatutárnych zástupcov Univerzitnej nemocnice L. Pasteura Košice.

Čl. IX

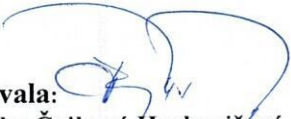
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu za rok 2021

- 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 neeviduje žiadne skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ktoré by mali významný vplyv na výsledky za obdobie roku 2022.


Spracovala:
Ing. Erika Čajková Horkovičová
vedúca Oddelenia účtovníctva

V Košiciach, dňa 15.2.2023