

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov a sídlo: Fakultná nemocnica s poliklinikou F. D. Roosevelta

Námestie L. Svobodu 1, 975 17 Banská Bystrica

Dátum založenia / zriadenia: 01. 01. 1991

Názov zriaďovateľa: Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky

Spôsob založenia / zriadenia: Zriaďovacia listina MZ SR č. 1841/90-A/II-1 zo dňa 18.12.1990

Identifikačné číslo organizácie: 00165549

Daňové identifikačné číslo organizácie: 2021095670

Daňové identifikačné číslo organizácie pre DPH: SK2021095670

Účtovná jednotka je platcom dane z pridanej hodnoty podľa §4 od 01. 11. 2004.

Právna forma organizácie: štátna príspevková organizácia

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: poskytovanie zdravotnej starostlivosti v tomto rozsahu:

- a) poskytovanie zdravotnej ústavnej zdravotnej starostlivosti v špecializačných odboroch a v dome ošetrovateľskej starostlivosti,
- b) poskytovanie ambulantnej zdravotnej starostlivosti v špecializovaných ambulanciách v špecializačných odboroch a v certifikovaných pracovných činnostiach,
- c) poskytovanie ambulantnej zdravotnej starostlivosti v zariadeniach spoločných vyšetrovacích a liečebných zložiek v špecializačných odboroch,
- d) poskytovanie jednodňovej zdravotnej starostlivosti v špecializačných odboroch,
- e) poskytovanie zdravotnej starostlivosti v stacionároch v špecializačných odboroch.

Súčasťou hore uvedených činností sú aj nasledovné činnosti:

- a) poskytovanie intenzívnej starostlivosti, ako aj ambulantnej a ústavnej pohotovostnej služby,
- b) poskytovanie špeciálnej multidisciplinárnej zdravotnej starostlivosti v odborných centrách,
- c) odber orgánov a tkanív od darcov na transplantácie účely a ich spracovanie a prevádzkovanie banky materského mlieka,
- d) zabezpečovanie liečebnej výživy a stravovania,
- e) centrálny príjem, centrálna sterilizácia, centrálna operačná sála,

V zmysle rozhodnutia MZ SR zo dňa 06.08.2018 poskytuje FNsP FDR ambulantnú zdravotnú starostlivosť v tkanivových zariadeniach v rozsahu činnosti: odber, testovanie, spracovanie, konzervovanie, skladovanie a distribúcia v rozsahu odborného zamerania: oftalmológia, plastická chirurgia, hematológia a transplantácia, úrazová chirurgia a ortopédia.

V zmysle rozhodnutia MZ SR zo dňa 03.04.2008 vykonáva FNsP FDR vedecko-výskumnú a vývojovú činnosť vo všetkých odboroch zdravotnej starostlivosti. Osvedčenie o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj sme získali MŠVVaŠ SR v roku 2014.

FNsP FDR vykonáva v rozsahu definovanom v zriaďovacej listine aj hospodársko- technické činnosti, pričom na základe zmluvy sú zabezpečované pranie bielizne a príprava stravy pre zamestnancov a liečebnej výživy pre pacientov. Ostatné služby v rámci riadenia a správy budov sú zabezpečované vo vlastnej réžii.

V zmysle prideleného živnostenského oprávnenia vykonáva FNsP FDR podnikateľskú činnosť, a to predovšetkým (a v rozsahu ďalších živností):

- a) prenájom nebytových priestorov v rámci a mimo rezortu zdravotníctva,
- b) prevádzkovanie ubytovacieho zariadenia,
- c) poskytovanie lekárskej starostlivosti,
- d) prevádzkovanie materskej školy,
- e) prevádzkovanie rekreačného zariadenia Železnô,
- f) prevádzkovanie školiaceho strediska EDUKA.

(2) Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Rozhodnutím o zmene zriaďovacej listiny sa štatutárnym orgánom organizácie s účinnosťou od 24.09.2020 stal **riaditeľ**, ktorý je zodpovedný za riadenie organizácie. Riaditeľ FNsP FDR je oprávnený konať v mene organizácie vo všetkých veciach, riadi činnosť organizácie a rozhoduje o všetkých záležitostiach organizácie, pokiaľ nie sú zriaďovateľskou listinou vyhradené do pôsobnosti iných orgánov organizácie. K 31.12.2022 bola riaditeľkou FNsP FDR **Ing. Miriam Lapuníková, MBA**.

Zriaďovacou listinou zo dňa 24.10.2016 je s účinnosťou od 02.11.2016 zriadený **dozorný orgán** ako kontrolný útvar MZ SR, ktorý dohliada na činnosť FNsP FDR. Dozorný orgán bol pôvodne zložený z piatich členov, ktorých funkčné obdobie bolo najskôr tri roky a neskôr v zmysle zmeny zriaďovacej listiny päť rokov. Aktuálne má dozorný orgán v zmysle zmeny zriaďovacej listiny k 31.12.2021 a s účinnosťou od 02.11.2021 troch členov v zložení predseda a dvaja členovia. Funkčné obdobie dozorného orgánu je k 31.12.2021 päť rokov. Miesto predsedu dozorného orgánu a miesto členov dozorného orgánu bolo obsadené v roku 2022.

Organizačné členenie účtovnej jednotky

S účinnosťou od 01.10.2021 bola MZ SR schválená **organizačná štruktúra** nemocnice. V rámci zdravotníckej časti pôsobili vo FNsP FDR k 31.12.2022 nasledujúce organizačné útvary v časti poskytovania zdravotnej starostlivosti:

- a) 18 kliník a 5 oddelení poskytujúcich ústavnú starostlivosť,
- b) oddelenie odberov orgánov a transplantačných databáz,
- c) dom ošetrovateľskej starostlivosti,
- d) oddelenie urgentného príjmu (ambulancia pohotovostnej služby pre dospelých, príjem 2. typu pre dospelých),
- e) 6 pracovísk SVALZ vrátane oddelenia centrálnych operačných sál a centrálnej sterilizácie, oddelenia zákrokových sál a robotickej chirurgie, centrálného laboratórneho komplexu (ktorý sa skladá z troch pracovísk - pracovisko klinickej biochémie, klinickej hematológie a klinickej mikrobiológie),
- f) 88 špecializovaných ambulancií,
- g) 12 pracovísk jednodňovej zdravotnej starostlivosti,
- h) nemocničná lekáreň a verejná lekáreň „Naša lekáreň“,
- i) transplantačné centrum.

K 31.12.2022 bol vo FNsP FDR evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách 2555. Z celkového evidenčného počtu zamestnancov bolo 2055 žien a 500 mužov. Najviac zamestnancov bolo v kategórii sestra a to celkom 778. Druhú najpočetnejšiu skupinu tvorili lekári so 446 zamestnancami. Tretia pracovná kategória s najväčším počtom zamestnancov bola v sledovanom období s názvom robotnícke povolania a prevádzkoví zamestnanci v celkovom počte 270 zamestnancov. Ženy boli najpočetnejšie zastúpené v kategórii zdravotná sestra. Naopak, najviac mužov bolo v kategórii lekár.

(3) Dôvod pre zostavenie účtovnej závierky: § 16 a 17 zákona o účtovníctve - riadna uzávierka

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Účtovná závierka je zostavená za predpokladu, že Fakultná nemocnica s poliklinikou F. D. Roosevelta Banská Bystrica bude nepretržite pokračovať vo svojej hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená.

(2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

(3) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

- Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný – obstarávacou cenou.
- Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke sú napr. dopravné, montáž.
- Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi.
- Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou – reálnou hodnotou.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splnutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou.
- Dlhodobý finančný majetok – menovitou hodnotou.

Krátkodobý finančný majetok

- Krátkodobý finančný majetok – menovitou hodnotou.

Zásoby

- Zásoby nakupované – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Organizácia účtuje o zásobách spôsobom A. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou FEFO – first expiry - first out, podľa ktorej sa spotreba jedného druhu oceňuje v cene prvého nákupu, tzn. že zostatok na sklade je vykázaný v posledných nákupných cenách.

- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – **vlastnými nákladmi**. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.
- Zásoby získané bezodplatne – darovaním, alebo delimitáciu – **reálnou cenou** (napr. určenou v darovacej zmluve). Ak obstarávací cena, alebo vlastné náklady zásob sú vyššie ako ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

Pohľadávky

- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú **menovitou hodnotou**. Od roku 2019 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

Peňažné prostriedky a ceniny

- Peňažné prostriedky (peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch a krátkodobý finančný majetok) a ceniny sa oceňujú **menovitou hodnotou**.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období (časové rozlíšenie na stane aktív)

- Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na držanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Závazky

- Závazky vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov sa oceňujú **menovitou hodnotou**. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy

- Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti, to znamená, že sa tvoria na krytie známych rizík a strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období (časové rozlíšenie na stane pasív)

- Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu

- Prenajatý majetok, finančný a operatívny leasing sa oceňujú **obstarávacou cenou**.

Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

- Organizácia nemá deriváty ani majetok ani záväzky zabezpečené derivátmi.

Transfery

- Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje **obstarávacou cenou**.

Cudzia mena

- Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu eur kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. V roku 2022 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

(4) Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby použiteľnosti a z predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia so zohľadnením stanovenej doby odpisovania v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Fakultná nemocnica s poliklinikou F.D. Roosevelta Banská Bystrica používa rovnomernú metódu odpisovania, odpisovať sa začína odo dňa zaradenia majetku do používania. Účtovné odpisy sa účtujú v eurách zaokrúhlené na dve desatinné miesta.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

<i>Odpisová skupina</i>	<i>Doba odpisovania v rokoch</i>
1	4
2	6 - 8
3	8
4	12
5	20
6	40

Drobný hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je nižšia alebo rovná sume 1.700,- eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje ako zásoby.

Drobný nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je nižšia alebo rovná sume 2.400,- eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518. – Ostatné služby.

(5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Hodnota majetku sa posudzuje minimálne jedenkrát ročne v rámci inventarizácie majetku. Zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnými položkami k príslušným zložkám majetku.

(6) Zásady pre vykazovanie transferov

Organizácia vykazuje transfery, ktoré prijme vo forme kapitálových výdavkov (od zriaďovateľa), bežných výdavkov (financovanie hospodárskej mobilizácie), dary a granty v súlade s postupmi účtovania vo vecnej a časovej súvislosti.

Čl. III Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A/ Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

- a) **Prehľad o pohybe dlhodobého majetku**, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy - vid' tabuľka č. 1 tabuľkovej prílohy.
- b) **Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku** - motorové vozidlá sú poistené v poisťovni Kooperatíva a.s. (povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie).
- c) **Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky**

Organizácia z dôvodu, že je štátnou príspevkovou organizáciou podľa Zák. č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov, nemá majetok vo svojom vlastníctve, ale je správcom majetku, ktorého vlastníkom je štát.

- d) **Zriadenia záložného práva na dlhodobý majetok (DNHM a DHM)**

Organizácia nemá zriadené záložné právo na majetok.

- e) **Opis a zostatková hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo**

<i>Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo</i>	<i>Suma v eurách</i>
Pozemky	3 823 297,74
Budovy a stavby	18 676 903,13
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	21 322 638,92
Dopravné prostriedky	20 884,94

B/ Obežný majetok

I. Zásoby

- a) **Opravné položky k zásobám**

Opravné položky k zásobám v roku 2022 neboli tvorené.

- b) **Spôsob a výška poistenia zásob**

Zásoby nie sú špeciálne poistené.

II. Pohľadávky

a) Opis významných položiek pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Z nižšie uvedenej tabuľky vyplýva, že najvýznamnejšie položky súvahy sú pohľadávky voči zdravotným poisťovniam, ďalšími položkami sú pohľadávky voči odberateľom za poskytované služby.

Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

<i>Pohľadávka</i>	<i>Riadok súvahy</i>	<i>Hodnota pohľadávky brutto</i>
Odberatelia	061	17 902 493,26
z toho:		
Odberatelia - VšeZP		13 284 943,71
Odberatelia - Dôvera ZP		2 313 250,77
Odberatelia - Union ZP		1 563 186,13
Odberatelia – Sociálna poisťovňa		10,00
Odberatelia – ostatní		741 102,65
Poskytnuté prevádzkové preddavky	064	0
Ostatné pohľadávky	065	141 231,20
Pohľadávky voči zamestnancom	070	21 744,46
Daň z príjmov	072	24 987,65
Iné pohľadávky	081	1 464 698,43

b) Vývoj opravných položiek k pohľadávkam – vid' tabuľka č. 3 tabuľkovej prílohy.

c) Pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.12. bežného účtovného obdobia a k 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia – vid' tabuľka č. 4 tabuľkovej prílohy.

d) Výška pohľadávok zabezpečených záložným právom

Organizácia nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom ani pohľadávky s obmedzeným právom nakladania.

III. Finančný majetok**a) Významné zložky finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy v eurách**

<i>Finančný majetok</i>	<i>Hodnota k 31.12.2021 bezprostredne predchádzajúceho o účtovného obdobia</i>	<i>Prírastky +</i>	<i>Úbytky -</i>	<i>Hodnota k 31.12.2022 bežného účtovného obdobia</i>
Pokladnica (211)	4 216,23	2 752 744,15	2 756 496,81	463,57
Ceniny (213)	185,00	120,00	190,00	115,00
Bankové účty(221 AÚ + / -261)	17 640 173,58	378 232 508,81	377 633 515,36	26 765,15
Finančný majetok - spolu	17 644 574,81	380 985 372,96	380 390 202,17	18 239 745,60

VI. Časové rozlíšenie**a) Významné zložky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy v eurách**

<i>Položka časového rozlíšenia</i>	<i>Hodnota k 31.12.2021 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia</i>	<i>Prírastky +</i>	<i>Úbytky -</i>	<i>Hodnota k 31.12.2022 bežného účtovného obdobia</i>
Náklady budúcich období spolu, z toho:	164 752,19	142 980,93	162 477,42	145 255,70
- predplatné	7 983,37	5 723,75	7 983,37	5 723,75
- poistné motorových vozidiel	4 911,65	5 476,84	4 911,65	5 476,84
- poistné iné	7 587,65	8 481,31	7 048,35	9 020,61
- IT služby	12 143,09	256,06	11 062,60	1 336,55
- telekomunikačné a iné služby	132 126,43	123 042,97	131 471,45	123 697,95
Príjmy budúcich období spolu:	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu	164 752,19	142 980,93	162 477,42	145 255,70

Čl. IV Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A/ Vlastné imanie

- Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy – viď tabuľka č. 5 tabuľkovej prílohy.**
- Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opráv významných chýb minulých rokov.**

Zostatok vlastného imania bol vo výške **-40 745 668,27 €** a tvorí ho zostatok účtu **431.1** – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní vo výške -15 990 529,95 € (strata) a zostatok účtu **428.1** – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške -24 755 138,32 € (strata).

B/ Záväzky

- Opis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy**

Významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

<i>Záväzok</i>	<i>Riadok súvahy</i>	<i>Hodnota záväzku</i>
Dodávatelia	152	36 859 022,45
<i>z toho:</i>		
<i>Dodávatelia - za lieky</i>		8 408 930,75
<i>Dodávatelia - za ŠZM</i>		11 656 350,44
<i>Dodávatelia - za krv</i>		7 512 489,86
<i>Dodávatelia - za energie</i>		41 169,28
<i>Dodávatelia - za lieky a ZP (Verejná lekáreň)</i>		2 917 864,29
<i>Dodávatelia - investiční</i>		2 250 173,97
<i>Dodávatelia - ostatní</i>		4 072 043,86
Prijaté preddavky	154	0,00
Ostatné záväzky	155	4 883 196,29
Iné záväzky	160	31 143 654,20
Ostatné záväzky voči zamestnancom	164	3 379,17
Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia	165	23 845 831,54
Ostatné priame dane	167	1 745 135,36
Daň z pridanej hodnoty	168	35 445,40
Ostatné dane a poplatky	169	2 281,84
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	172	0

Závazky zo sociálneho fondu

Sociálny fond	Rok 2021	Rok 2022
Stav k 1. januáru	363 416,80	420 131,19
Tvorba sociálneho fondu	673 745,50	674 514,55
Čerpanie sociálneho fondu	617 031,11	727 756,87
Stav k 31.decembru	420 131,19	366 888,87

Rezervy - vývoj rezerv podľa jednotlivých položiek súvahy – vid' tabuľka č. 6, 7 tabuľkovej prílohy.

Na základe Opatrenia MF SR z 10.decembra 2014 č. MF/21231/2014-31, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie MF SR z 8. Augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov na základe §14 ods. 9, sa rezervy vytvárajú na:

- a) rekultiváciu pozemkov, uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzavretí,
- b) zamestnanecké pôžitky
- c) náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia, odpadov alebo obalov
- d) nevyfakturované dodávky a služby
- e) náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky, alebo výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia
- f) prebiehajúce a hroziace súdne spory
- g) iné významné riziká a straty súvisiace s činnosťou účtovnej jednotky

V súlade s týmto opatrením Ministerstvo financií SR počíta a účtuje o rezerve na nevyčerpané dovolenky na základe dát poskytnutých od personálneho oddelenia.

b) Závazky podľa doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti k 31.12. bežného účtovného obdobia a k 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia – vid' tabuľka č. 8 tabuľkovej prílohy.

c) Bankové úvery a ostatné finančné výpomoci

Organizácia nečerpala bankové úvery, ani neprijala žiadne finančné výpomoci.

d) Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy v eurách

<i>Položka časového rozlíšenia</i>	<i>Hodnota k 31.12.2021 bezprostredne predchádzajúce ho účtovného obdobia</i>	<i>Prírastky +</i>	<i>Úbytky -</i>	<i>Hodnota k 31.12.2022 bežného účtovného obdobia</i>
Výdavky budúcich období spolu	494,47	980,40	494,47	980,40
Výnosy budúcich období spolu, z toho:	1 190 867,23	3 299 991,21	2 006 413,95	2 481 444,49
- prostriedky sponzorské	191 151,72	151 667,60	235 446,02	107 373,30
- majetok obstaraný z cudzích zdrojov (BBSK)	9 102,11	3 915,27	8 166,70	4 850,68
- pohľadávky (služby-odb.stáže)	2 668,73	3 022,63	1 594,73	4 096,63
- drobný hmot.majetok-ost.	0,00	4 162,31	3 863,21	299,10
- MZ SR	0,00	2 854 409,19	816 266,75	2 038 142,44
- Okresný úrad Banská Bystrica	0,00	46 442,26	40 050,16	6 392,10
- Národné toxikolog.centrum	0,00	8 518,33	1 682,81	6 835,52
- ŠHR	797 444,74	49 123,20	823 158,27	23 409,67
- majetok obstaraný z cudzích zdrojov (mimo verejnej správy)	190 499,93	142 515,62	52 140,42	280 875,13
- majetok obstaraný z cudzích zdrojov(v rámci verej.správy)	0,00	26 998,80	26 998,80	0,00
- OOPP obstaraný (mimo ver.správy)	0,00	9 216,00	46,08	9 169,92
Spolu	1 190 867,23	3 299 991,21	2 006 413,95	2 481 444,49

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1.Výnosy

- Tržby za vlastné výkony a tovar boli v roku 2022 vo výške 119 951 094,84 €, z toho najvyššiu položku tvorili tržby z predaja služieb vo výške 104 259 299,36 € a tržby za predaný tovar boli vo výške 15 691 795,48 €.
- Aktivácia vnútroorganizačných služieb je vo výške 44 104,53 €.
- Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti boli v roku 2022 vo výške 4 048 072,51 €.
- Finančné výnosy v roku 2022 tvoria kurzové zisky a ost.fin.výnosy vo výške 9,76 €.

2. Náklady

- a) Spotrebné nákupy boli v roku 2022 vo výške 62 240 913,63 €, z toho najvyššiu položku tvorí spotreba materiálu vo výške 40 756 082,28 €. V súvislosti s poslaním organizácie najvyššiu položku zo spotreby materiálu tvorí spotreba špeciálneho zdravotného materiálu vo výške 20 496 161,22 €, spotreba liekov je vo výške 16 068 939,21 € a spotreba krvi a krvných výrobkov vo výške 2 137 633,06 €. Spotreba energií bola vo výške 6 954 629,82 €, z toho spotreba plynu vo výške 3 439 205,88 €, spotreba elektrickej energie je vo výške 3 246 876,98 €, spotreba vody vo výške 268 546,96 €.
- b) Náklady za služby v roku 2022 boli vo výške 7 971 429,00 €, z toho najvyššiu položku tvoria náklady na stravovanie pacientov vo výške 3 475 101,91 €, náklady za servis ZT vo výške 1 387 520,15 €, náklady na opravu budov a stavieb vo výške 468 285,49 €, náklady na pranie bielizne vo výške 189 250,37 €, služby výpočtovej techniky a administratívnych činností vo výške 351 591,24 €, náklady na likvidáciu odpadu vo výške 487 705,00 €, náklady na stočné a zrážkovú vodu vo výške 345 598,12 €, náklady za telekomunikačné služby vo výške 86 908,93 €, náklady na nájomné vo výške 142 614,45 €, náklady za laboratorné vyšetrenia vo výške 43 034,25 € a náklady na transport novorodencov vo výške 30 000,00 €, ostatné zdravot. služby (napr. chladenie a manip. mŕt. tiel, očkovanie a výjazd, kontrola sterilizátorov, prevoz mŕt. tiel) vo výške 473 621,37 €.
- c) Osobné náklady v roku 2022 boli vo výške 78 763 059,51 €, tieto náklady zahŕňajú mzdové náklady vo výške 57 848 731,81 €, zákonné sociálne poistenie vo výške 18 416 306,74 €, ostatné sociálne poistenie vo výške 244 822,34 € a zákonné sociálne náklady vo výške 2 253 198,62 €.
- d) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť boli vo výške 12 105 673,63 €, tvoria ich zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania vo výške 18 890,32 €, ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania vo výške 10 264 721,67 € z toho postúpené penále Debitum a.s. Bratislava vo výške 10 263 064,87 €, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 1 154 797,49 €, najvyššiu časť tvoria neuplatnená časť DPH vo výške 330 964,93 € a ostatné finančné náklady (preexpirovaný tovar) vo výške 306 019,30 €, odpis pohľadávok vo výške 777,15 €, zostatková cena predaného DHM a DNM vo výške 150 753,51 €, manká a škody vo výške 515 733,49 €.
- e) Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku boli vo výške 6 324 594,41 €.
- f) Finančné náklady boli vo výške 67 688,71 €, tvoria ich ostatné finančné náklady vo výške 67 264,59 €, kurzové straty vo výške 263,76 € a úroky vo výške 160,36 €.

2. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií**Prehľad tržieb a výrobných nákladov príspevkových organizácií**

<i>Číslo účtu</i>	<i>Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií</i>	<i>Číslo riadku</i>	<i>Bežné účtovné obdobie k 31.12.2022</i>	<i>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2021</i>
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>1</i>	<i>2</i>
601	Tržby za vlastné výrobky	01	0,00	0,00
602	Tržby z predaja služieb	02	104 259 299,36	97 734 811,16
604	Tržby za tovar	03	15 691 795,48	12 209 933,79
504	Predaný tovar	04	14 530 201,53	11 238 384,26
Tržby celkom (01 + 02 + 03 - 04)		05	105 420 893,31	98 706 360,69
501	Spotreba materiálu	06	40 756 082,28	37 770 513,47
502	Spotreba energie	07	6 954 629,82	2 504 931,81
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	0,00	0,00
511	Opravy a udržovanie	09	1 965 794,01	1 734 205,41
512	Cestovné	10	18 915,23	4 034,66
513	Náklady na reprezentáciu	11	14 996,55	67 375,18
518	Ostatné služby	12	5 971 723,21	5 347 720,22
521	Mzdové náklady	13	57 848 731,81	51 691 732,68
524	Zákonné sociálne poistenie	14	18 416 306,74	18 052 938,25
525	Ostatné sociálne poistenie	15	244 822,34	197 430,27
527	Zákonné sociálne náklady	16	2 253 198,62	1 694 001,18
528	Ostatné sociálne náklady	17	0,00	0,00
531	Daň z motorových vozidiel	18	2 795,34	806,82
532	Daň z nehnuteľnosti	19	144 917,55	144 986,73
538	Ostatné dane a poplatky	20	24 726,77	24 336,49
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	6 324 594,41	5 755 570,00
Výrobné náklady celkom (06 až 21)		22	140 942 234,68	124 991 483,18

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Fakultná nemocnica s poliklinikou F.D. Roosevelta nevedie vo svojej účtovnej evidencii žiadne deriváty, neúčtuje o cenných papieroch a nemá svoj majetok a záväzky zabezpečené derivátmi ani inými finančnými nástrojmi.

2. Prenajatý majetok a majetok zachytený na podsúvahovom účte

K 31.12.2022 Fakultná nemocnica s poliklinikou F. D. Roosevelta Banská Bystrica eviduje na podsúvahových účtoch čiastku vo výške 11 317 185,23 €

Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účet	Druh položky	Hodnota
751	Dary	-718 604,81
761	Najatý hmotný majetok	6 317 493,53
763	Drobný hmotný majetok	5 679 687,21
	z toho:	
	- Nábytok a vnútorné zariadenie	2 223 928,44
	- Špeciálne zdrav. prístroje a ortopedické pomôcky	1 572 974,82
	- Hospodársko- technické a diel. prístroje	77 077,24
	- Kuchynské zariadenie a nádoby	8 906,06
	- Ostatné PPS	1 605 568,27
	- Postel'né a stolné potreby	26 924,95
	- Softvér - programové vybavenie	91 413,49
	- Umelecké diela	72 893,94
769	Materiál v skladoch CO	21 061,13
770	Materiál OZUMS - OLP	17 548,15
799.2	Vnútro podnikové účtovanie	0,02

Čl. VII Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

- Príjmy bežného rozpočtu – vid' tabuľka č. 12 tabuľkovej prílohy.
- Príjmy kapitálového rozpočtu – vid' tabuľka č. 12 tabuľkovej prílohy.
- Výdavky bežného rozpočtu – vid' tabuľka č. 13 tabuľkovej prílohy.
- Výdavky kapitálového rozpočtu – vid' tabuľka č. 13 tabuľkovej prílohy.
- Finančné operácie – vid' tabuľka č. 14 tabuľkovej prílohy.

Čl. VIII Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Vo Fakultnej nemocnici s poliklinikou F. D. Roosevelta Banská Bystrica nenastali žiadne významné ani mimoriadne skutočnosti po dni 31.12.2022, ku ktorému sa zostavila účtovná závierka, ktoré by boli ovplyvnili výsledok účtovnej závierky roka 2022.