P o z n á m k y

Čl. I . Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a) Univerzitná nemocnica Martin, Kollárova 2, 036 59 Martin
IČO: 00365327, DIČ: 2020598019
Univerzitná nemocnica Martin je štátna príspevková organizácia, ktorá bola zriadená na základe zriaďovacej listiny Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky č.3724/1991-A/V-7 v znení doplnkov č. 1 až č. 11, a zároveň je všeobecnou nemocnicou podľa § 7 ods.4 písm. a) bod 1 zákona č. 578/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov, ktorá na základe rozhodnutia Žilinského samosprávneho kraja č.02325/2017/OZ-24 zo dňa18.5.2017 poskytuje zdravotnú starostlivosť v rozsahu uvedenom v tomto povolení

b) Účtovná jednotka zostavuje riadnu účtovnú závierku.

c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidačného celku a vystupuje ako dcérska spoločnosť Ministerstva zdravotníctva SR.

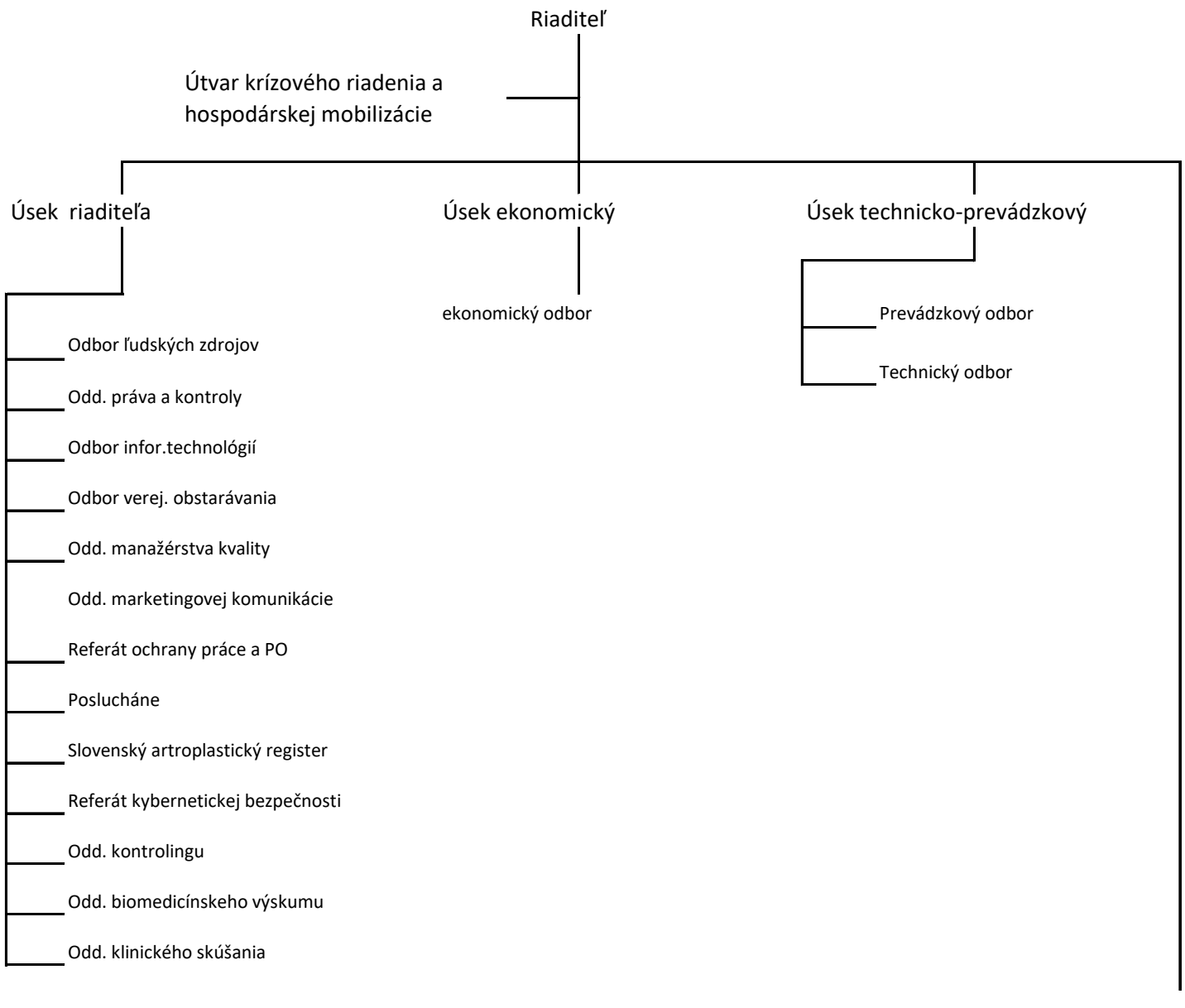
2. Opis činnosti účtovnej jednotky

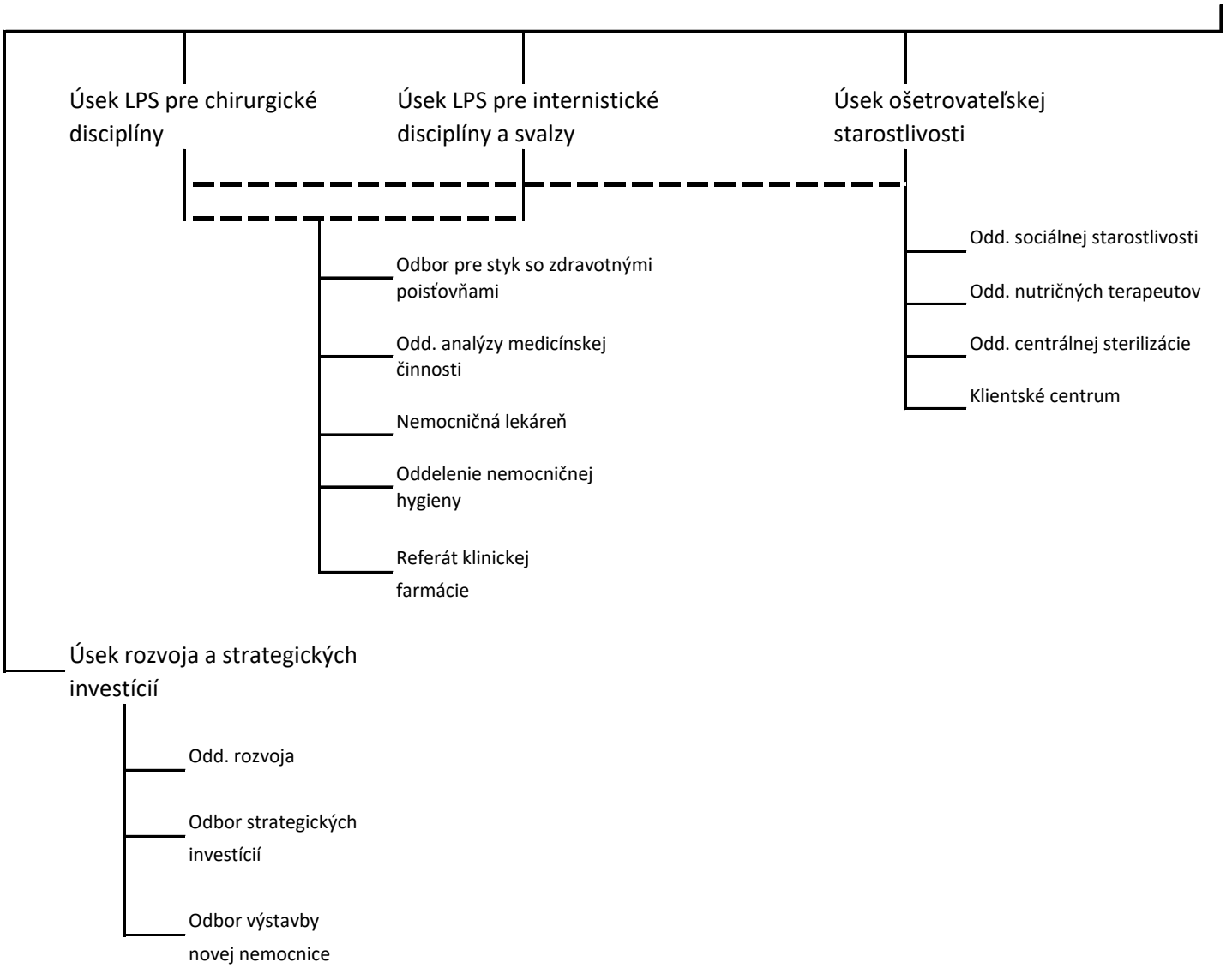
poskytovanie zdravotnej starostlivosti

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca účtovnej jednotky: MUDr. Dušan Krkoška PhD.,MBA
Riaditeľ Univerzitnej nemocnice Martin

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:





Priemerný fyzický počet zamestnancov:	2 524,85
Fyzický počet zamestnancov k 31.12.2022:	2 588
Počet vedúcich zamestnancov:	148

Čl. II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a)	dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	*obstarávacou cenou*
	dlhodobým nehmotným majetkom sú zložky majetku v súlade s postupmi účtovania so vstupnou cenou vyššou ako 2.400 € a dobou použitia dlhšou ako 1 rok	
c)	dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	*obstarávacou cenou*
	dlhodobým hmotným majetkom sú zložky majetku v súlade s postupmi účtovania so vstupnou cenou vyššou ako 1.700 € a dobou použitia dlhšou ako 1 rok	
e)	dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	*reálnou hodnotou*
g)	zásoby nakupované	*obstarávacou cenou*
i)	zásoby získané bezodplatne	*reálnou hodnotou*
j)	pohľadávky	*menovitou hodnotou pri ich vzniku*
k)	krátkodobý finančný majetok	*menovitou hodnotou*
l)	časové rozlíšenie na strane aktív	*vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím*
m)	záväzky, vrátane rezerv, dlhop.,pôžičiek a úverov	*menovitou hodnotou pri ich vzniku* *rezervy sa oceňujú vo výške známych rizík a strát*
n)	časové rozlíšenie na strane pasív	*vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím*
q)	majetok obstaraný z transferov	*obstarávacou alebo reálnou hodnotou*
	nehmot.a hmot majetok novozistený pri inventarizácii	*reálnou hodnotou*

4. Pri obstarávacej cene majetku sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Účtovná jednotka je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, nenárokovaná DPH alebo nenárokovaná časť DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku.

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

Odpisová skupina	Doba odpisovania
1.	4 roky
2.	10 rokov
3.	8 rokov
4.	12 rokov
5.	20 rokov
6.	40 rokov a viac

Metóda odpisovania: rovnomerná

Odpisy sú vypočítané už za mesiac, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania.
Drobný nehmotný majetok do 2.400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.
Dlhodobý nehmotný majetok je zaradený v I. odpisovej skupine a odpisuje sa 4 roky.
Drobný hmotný majetok do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje ako zásoby a je vedený mimoevidenčne na podsúvahom účte s výnimkou realizovania veľkých zákazok, napr. dodanie stavby spolu so zariadením
Drobný hmotný majetok je odpisovaný dva roky.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Prechodné zníženie trhovej hodnoty majetku (okrem pohľadávok) organizácia neeviduje.
Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky, s prihliadnutím na dĺžku lehoty splatnosti, výšku pohľadávky, vzťahy k dlžníkom, históriu platobnej disciplíny a rizík jej vymoženia.

7. Zásady pre vykazovanie transferov

Obstaranie majetku z cudzích zdrojov (štátny rozpočet, subjekty verejnej správy, subjekty mimo verejnej správy, Európske spoločenstvo) účtovná jednotka eviduje v súlade s postupmi účtovania a člení ich na bežné a kapitálové a tiež podľa zdroja poskytovateľa.

8. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na slovenskú menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

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 nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 01.01.2022 do 31.12.2022 je uvedený v tabuľkovej prílohe poznámok - tabuľka č. 1.

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh dlhodobého majetku:	nehnuteľný a hnuteľný vrátane DHM vo výške roč. poistného 33.451,12 €
Spôsob poistenia	zmluvne - živelné poistenie, poistenie pre prípad odcudzenia poistenie elektroniky,poistenie skla
Druh dlhodobého majetku:	motorové vozidlá vedené v evidencii majetku v priebehu roku 2022
Spôsob poistenia	zmluvne - havarijné poistenie motorových vozidiel vo výške 5.630,45 €
	zmluvne - povinné zmluvné poistenie motorových vozdiel vo výške 5.065,58 €
	zmluvne - úraz.poistenie osôb prepravovaných motor.vozidlami

e) Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo /v € centoch/:

Opis	*Hodnota majetku k 31.12.2022*	*Hodnota majetku k 31.12.2021*
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka		
75 HIM - zmluvy o výpožičke	6 862 421,32	6 776 288,67
75 majetok hospodárskej mobilizácie	2 668,65	2 668,65

B) Obežný majetok

1. Zásoby

Účtovná jednotka nemá vytvorené opravné položky k zásobám, neeviduje záložné právo ani obmedzené právo nakladania so zásobami.

2. Pohľadávky

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok k 31.12.2022	Hodnota pohľadávok k 31.12.2021
Odberatelia	61	16 448 105,08	14 841 932,93
z toho:			
Odberatelia - VšZP		*12 796 824,07*	*11 852 259,74*
Odberatelia - Dôvera ZP		*1 885 227,69*	*1 712 237,06*
Odberatelia - Union ZP		*1 606 132,44*	*1 092 719,45*
Odberatelia - komerčná poisť.		*59,80*	*-*
Odberatelia - ostatné pohľadávky		*159 861,08*	*184 716,68*
Poskytnuté prevádz.preddavky	64	7 465,05	7 627,34
Ostatné pohľadávky	65	11 764,75	10 717,14
Pohľadávky voči zamestnancom	70	3 496,00	1 815,39
Daň z príjmov	72	9 944,59	1 617,05
Ostatné dane a poplatky	75	-	-
Iné pohľadávky voči ost. fyz. a práv. osobám	81	630 103,20	33 715,66
Spolu:	60	17 270 739,75	15 082 142,19

a) opis významných položiek pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že najvýznamnejšie položky súvahy sú pohľadávky voči zdravotným poisťovniam, kde najväčší podiel predstavujú pohľadávky voči VšZP a.s. vo výške 12.796 tis. €.
V iných pohľadávkach voči ost. fyz. a práv. osobám predstavuje najväčšiu časť zložená zábezpeka voči spoločnosti SPP a.s. vo výške 600.000 €, ktorá bola podmienkou zo strany SPP a.s. pre uzavretie zmluvy o dodávke elektrickej energie.

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti a k pohľadávkam, kde predpokladáme neuznanie zrealizovaných výkonov, bola vytvorená opravná položka.
Vývoj opravnej položky ako aj prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe poznámok - tabuľka č. 3.

c) opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe poznámok tabuľka č. 4

3. Finančný majetok - finančné účty

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku /v €/:

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok 31.12.2021	*Prírastky*	*Úbytky*	Zostatok 31.12.2022
Pokladnica	86	1 506,08	863 692,51	*863 750,04*	1 448,55
Ceniny	87	3 515,94	8 968,65	*11 442,99*	1 041,60
Bankové účty	88	7 366 681,51	167 820 206,10	*166 942 154,90*	8 244 732,71
Finančné účty súčet		7 371 703,53	168 692 867,26	*167 817 347,93*	8 247 222,86

b) zriadenie záložného práva na krátkodobý finančný majetok a obmedzenie práva nakladať s krátkodobým finančným majetkom

Účtovná jednotka Univerzitná nemocnica Martin neeviduje krátkodobý finančný majetok zabezpečený záložným právom.

5. Časové rozlíšenie

Časové rozlíšenie zohľadňuje zásadu vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
V časovom rozlíšení vo výške 115 060,95 € predstavujú časť vo výške 38.193,36 € náklady na poistné týkajúce sa roku 2023 a podstatnú časť vo výške 76 742,59 € predstavujú náklady týkajúce sa nasledujúceho roku, napr. prenájom softwéru a poskytnuté príspevky na úhradu výdavkov spojených so štúdiom.

Čl. IV. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania je uvedený v tabuľkovej forme poznámok - tabuľka č. 5.
V položke - nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (428*) bol zúčtovaný:

- rozdiel medzi odhadnutou daňou z príjmu právnických osôb v roku 2021 a skutočne vypočítanou daňou v termíne po uzavretí účtovného roka 2021. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia sa zvýšil saldovo o sumu 8 514,76 €.
- vysporiadanie výsledku hospodárenia z roku 2021, kde bola dosiahnutá strata vo výške 20.539.579,69 €.

B) Záväzky

1. Rezervy

Prehľad rezerv v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé je uvedený v tabuľkovej prílohe poznámok - tabuľka č. 6 a 7.
Významnú položku predstavuje vytvorená rezerva na penále na neuhradené sociálne poistenie vo výške 1 503 884,00 €.

2. Záväzky

Záväzky podľa doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v tabuľke č. 8.
Najvýznamnejšiu položku záväzkov tvoria ostatné záväzky na účte 379*, kde najväčšiu časť tvorí postúpenie záväzku UNM voči Sociálnej poisťovni na Debitum a.s. vo výške 32mil. € a postúpenie našich záväzkov voči dodavateľom na spoločnosť BFF Central Europe s.r.o. vo výške 8,6mil. €
Druhú navýznamnejšiu položku záväzkov tvoria záväzky dodávateľom za lieky, ŠZM a OHŠZM vo výške 32,4mil. €.

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia výnosov budúcich období:

Výnosy budúcich období	Zostatok 31.12.2021	*Prírastky*	*Úbytky*	Zostatok 31.12.2022
časové rozlíšenie výnosov	5 179,38	5 398,09	5 179,38	5 398,09
sponzorské prostriedky	0,00	137 026,26	137 026,26	0,00
majetok obstaraný z kap. zdrojov	1 017 244,63	42 206,73	116 397,00	943 054,36
ŠHR - COVID - 19	2 442,00	208 444,18	206 816,18	4 070,00
MZ SR - COVID 19	17 842 788,25	12 203 965,50	29 003 661,85	1 043 091,90
iné zdroje - COVID -19	0,00	13 325,18	13 325,18	0,00
JLF UK	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
Spolu	**18 867 654,26**	**14 610 365,94**	**29 482 405,85**	**3 995 614,35**

V časovom rozlíšení pasív je premietnutý hlavne zostatok prijatých kapitálových transferov vo výške 943.054,36 €, transfery súvisiace s pandemickou situáciou COVID-19 vo výške 1.047.161,90 € a prevod diela z JLF UK na UNM súvisiaci s projektom Nová Nemocnica Martin vo výške 2.000.000 €.
Do decembra 2022 sme účtovali o Zmluvách o prevode správy majetku štátu, nakoľko však nedochádzalo k ich naplneniu a ani nebol predpoklad ich naplnenia, upravili sme účtovanie o nedodané vakcíny/lieky v sume 27.662.784,60 €. A účtujeme už len o skutočne dodaných vakcín a liekov.

Čl. V. Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov /v € centoch/:

Druh výnosov	*Číslo účtu alebo skupiny*	*Suma k 31.12.2022*	*Suma k 31.12.2021*
a) tržby za vlast.výk.a tovar	60*	105 033 792,38	98 682 538,97
b) zmena st.vnútroorg.zásob	61*	0,00	0,00
c) aktivácia	62*	481 172,74	381 056,88
e) finančné výnosy	66*	19,15	0,60
g) výnosy z transferov	68*	21 467 019,97	19 794 368,54
h) ost.výnosy z prev.čin.	64*	18 883 676,88	204 683,06
Výnosy **(bez rezerv a oprav.položiek 65*)** spolu:		145 865 681,12	119 062 648,05

V položke "tržby za vlastné výkony a tovar" najvýznamnejšie položky predstavuje fakturácia výkonov voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. vo výške 71.014.605,96 €, zdravotnej poisťovni Dôvera, a.s. vo výške 20.465.265,18 € a zdravotnej poisťovi Union, a.s. vo výške 6.724.049,29 €.
V položke "výnosy z transferov" tvoria významnú časť prostriedky zo ŠR určené na financovanie nákladov súvisiacich s COVIDOM-19 vo výške 3.545.967,36 € a výnosy týkajúce sa bezodplatne obstaraných zásob (COVID lieky, antig. testy, vakcíny) vo výške 1.561.018,61 €.
V položke "ost.výnosy z prev.činnosti" bolo vo výške 18.650.698,20 € premietnuté oddĺženie Univerzitnej nemocnice Martin.
Ďalšie významné tržby sú vykázané:

* pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti poistencom, ktorí sú držiteľmi Európskeho preukazu zdravotnej starostlivosti vo výške 1,2mil. €,
* na základe zmluvy s Jesseniovou lekárskou fakultou Univerzity Komenského súvisiacou s výučbou študentov vo výške 1,3mil. €,
* z predaja liekov, zdrav. pomôcok a pod. nemocničnej lekárne Univerzitnej nemocnice Martin - Lekáreň v nemocnici vo výške 3,2mil. € , ktorá začala svoju činnosť od júna 2017.

2. Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov /v € /:

Druh nákladov	*Číslo účtu alebo skupiny*	*Hodnota k 31.12.2022*	*Hodnota k 31.12.2021*
a) spotrebované nákupy	50*	52 425 549,50	49 789 644,31
b) služby	51*	3 270 550,37	3 071 163,76
c) osobné náklady	52*	88 700 443,94	80 004 317,86
d) dane a poplatky	53*	155 161,40	151 264,64
e) odpisy,rezervy a oprav.polož.	55*	6 960 293,45	9 191 300,49
f) finančné náklady	56*	157 161,66	152 360,86
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	58*	93 454,08	347 985,36
i) ostatné náklady	54*	12 920 242,56	177 430,67
Náklady **(bez účtu 59*)** spolu:		164 682 856,96	142 885 467,95

V položke "spotrebované nákupy" najvýznamnejšie položky predstavuje spotreba liekov a diagnostík vo výške 21.006.991,59 € a spotreba špeciálneho zdravotníckeho materiálu a osobitne hradeného zdravot. materiálu vo výške 21.079.645,12 €, spotreba krvi a krv. derivátov vo výške 1.582.878,62 € a náklady na predaný tovar z nemocničnej lekárne Univerzitnej nemocnice Martin vo výške 2.974.589,04 €.
V položke "ostatné náklady" predstavujú najvýznamnejšiu položku penále vyčíslené Sociálnou poisťovňou vo výške 10.645.668,05 € a úroky z omeškania postúpených faktúr na spoločnosť BFF Central Europe s.r.o. vo výške 1,7mil. €.
Nárast nákladov oproti roku 2021 bol najvyšší v položke osobných nákladov, kde stab.príspevok predstavuje sumu 6,37mil. €

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií /v €/:

Čísl. účtu	*Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií*	*Čísl. riad.*	*Hodnota k 31.12.2022*	*Hodnota k 31.12.2021*
a	b	c	1	2
602	Tržby z predaja služieb	67	101 832 591,23	95 282 473,56
604	Tržby za tovar	68	3 201 201,15	3 400 065,41
504	Predaný tovar	05	2 974 589,04	3 166 027,80
	Tržby celkom (66+67+68-05)		**102 059 203,34**	**95 516 511,17**
501	Spotreba materiálu	02	46 512 618,59	44 834 202,50
502	Spotreba energie	03	2 938 341,87	1 789 414,01
511	Opravy a udržiavanie	07	1 470 051,54	1 270 375,52
512	Cestovné	08	31 931,23	11 849,63
513	Náklady na reprezentáciu	09	2 676,44	1 724,69
518	Ostatné služby	10	1 765 891,16	1 787 213,92
521	Mzdové náklady	12	65 444 078,77	57 648 192,42
524	Zákonné sociálne poistenie	13	20 513 051,11	20 026 315,67
525	Ostatné sociálne poistenie	14	741 291,18	699 482,28
527	Zákonné sociálne náklady	15	1 988 633,96	1 607 375,58
528	Ostatné sociálne náklady	16	13 388,92	22 951,91
532	Daň z nehnuteľností	19	102 414,71	102 414,71
538	Ostatné dane a poplatky	20	52 746,69	48 849,93
551	Odpisy dlhodobého HM a NM	21	4 516 950,80	4 216 081,40
	Výrobné náklady celkom (r. 02 až r. 21)	22	**146 080 678,05**	**134 043 492,26**

Čl. VI. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka vedie na podsúvahových účtoch zásoby vo výpožičke súvisiace s hospodárskou mobilizáciou, materiál proti hrozbe pandémie, drobný majetok v operatívnej evidencii, hmotný majetok evidovaný na základe zmlúv o výpožičke a vakcíny proti Covidu -19 v úschove. Na podsúvahových účtoch je tiež sledovaná výška pohľadávok voči zdravotným poisťovniam z titulu realizovaných nadlimitných výkonov nad zmluvne dohodnutý rámec, stravovacie karty a kupóny - príplatky za služby zdravotnej starostlivosti.

Čl. IX. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotení plnenia rozpočtu sú súčasťou tab. prílohy poznámok - tab.č.12,13,14.

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

V účtovnej jednotke po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali podstatné zmeny, ktoré by mali vplyv na výsledok hospodárenia roku 2022.