

Krajská zdravotní, a.s. – účetní závěrka

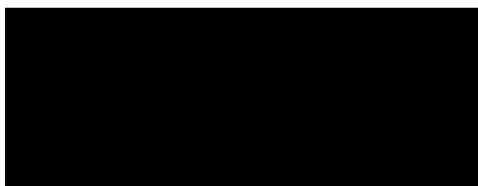


ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

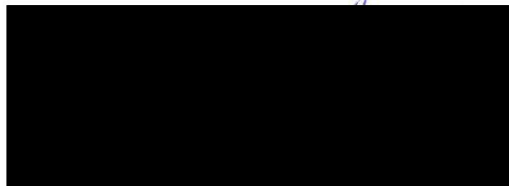
Za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024

Krajská zdravotní, a.s.

Datum sestavení: 17. 3. 2025



Ing. Jakub Komárek
místopředseda představenstva

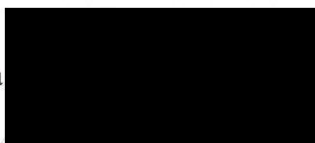


Ing. Jan Landa
předseda představenstva

Účetní závěrku v rozsahu

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Přehled o změnách vlastního kapitálu
- Přehled o peněžních tocích – cash flow
- Příloha

sestavil: Ing. Pavel Pazdera



Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

**ROZVAHA
(BILANCE)**

ke dni 31.12.2024
(v celých tisících Kč)
IČ
25488627

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky
Krajská zdravotní, a.s.
.....
Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Sociální péče 3316/12A
Ústí nad Labem
PSČ 401 13

Označení a	AKTIVA b	Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	13 682 980	-2 967 542	10 715 437	10 996 756
B.	Stálá aktiva	8 215 851	-2 883 397	5 332 454	5 384 832
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	297 847	-252 959	44 887	55 156
B.I.2.	Ocenitelná práva	295 026	-252 023	43 002	52 005
B.I.2.1.	Software	240 501	-200 654	39 847	47 315
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	54 524	-51 369	3 155	4 688
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 315	-936	379	595
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	1 506	0	1 506	2 556
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	1 506	0	1 506	2 556
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	7 915 004	-2 630 437	5 284 567	5 329 476
B. II.1.	Pozemky a stavby	5 614 218	-1 017 149	4 597 069	4 191 937
B.II.1.1.	Pozemky	164 293	0	164 293	164 293
B.II.1.2.	Stavby	5 449 925	-1 017 149	4 432 776	4 027 644
B.II.2.	Hmotné věci a jejich soubory	2 342 314	-1 632 213	710 101	775 637
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	-89 694	18 925	-70 769	-76 749
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	346	0	346	347
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	346	0	346	347
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	47 819	0	47 819	438 304
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	47 819	0	47 819	438 304
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	3 000	0	3 000	200
B. III.1.	Podíly - ovládaná osoba nebo ovládající osoba	200	0	200	200
B. III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	2 800	0	2 800	0
C.	Oběžná aktiva	5 348 642	-84 146	5 264 496	5 543 206
C. I.	Zásoby	436 515	-802	435 713	438 305
C.I.1.	Materiál	385 343	-582	384 761	384 817
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	236	0	236	234
C.I.3.	Výrobky a zboží	50 897	-220	50 677	53 132
C.I.3.1.	Výrobky	10 210	-2	10 208	11 562
C.I.3.2.	Zboží	40 688	-218	40 469	41 570
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	39	0	39	121
C. II.	Pohledávky	2 467 394	-83 343	2 384 050	2 244 068
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	2 467 394	-83 343	2 384 050	2 244 068
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	1 651 859	-82 104	1 569 755	1 241 442
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	1 200	0	1 200	0
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	814 335	-1 240	813 095	1 002 625
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	6 658	0	6 658	3
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	16 272	0	16 272	37 070
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	202 195	0	202 195	227 370
C.II.2.4.6.	jiné pohledávky	589 210	-1 240	587 970	738 182

Označení a	AKTIVA b	Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.IV.	Peněžní prostředky	2 444 733	0	2 444 733	2 860 833
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	1 245	0	1 245	1 552
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	2 443 488	0	2 443 488	2 859 281
D.	Časové rozlišení aktiv	118 487	0	118 487	68 718
D.1.	Náklady příštích období	83 502	0	83 502	42 880
D.3.	Příjmy příštích období	34 986	0	34 986	25 838

Označení a	PASIVA b	Běžné účetní období	Minulé účetní období
		5	6
	PASIVA CELKEM	10 715 437	10 996 756
A.	Vlastní kapitál	5 843 770	5 737 880
A. I.	Základní kapitál	5 507 485	5 507 485
A.I.1.	Základní kapitál	5 507 485	5 507 485
A.II.	Ážio a Kapitálové fondy	28 478	28 478
A.II.1.	Ážio	0	0
A.II.2.	Kapitálové fondy	28 478	28 478
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	28 478	28 478
A.III.	Fondy ze zisku	201 917	75 632
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	19 087	12 772
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	182 831	62 860
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	105 890	126 285
B. + C.	Cizí zdroje	4 867 428	5 255 781
B.	Rezervy	712 966	937 028
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	490 514	509 485
B.4.	Ostatní rezervy	222 452	427 544
C.	Závazky	4 154 462	4 318 753
C.I.	Dlouhodobé závazky	1 737 523	2 006 351
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	1 558 332	1 833 333
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	0	32 650
C.I.8.	Odložený daňový závazek	179 191	140 368
C.II.	Krátkodobé závazky	2 416 939	2 312 402
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	275 000	275 039
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	225	225
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	1 004 379	1 079 308
C.II.8.	Závazky ostatní	1 137 334	957 829
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	450 438	437 517
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	237 308	226 491
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	63 507	99 287
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	371 054	182 893
C.II.8.7.	Jiné závazky	15 026	11 641
D.	Časové rozlišení pasiv	4 240	3 095
D.1.	Výdaje příštích období	3 569	2 667
D.2.	Výnosy příštích období	671	428

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31.12.2024
(v celých tisících Kč)

IČ
25488627

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Krajská zdravotní, a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Sociální péče 3316/12A
Ústí nad Labem
PSČ 401 13

Označení a	TEXT b	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	13 332 706	12 314 025
II.	Tržby za prodej zboží	558 074	572 613
A.	Výkonová spotřeba	5 543 471	4 958 975
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	472 212	489 772
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	4 190 014	3 746 870
A.3.	Služby	881 244	722 333
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	1 450	2 262
C.	Aktivace (-)	-97 666	-94 821
D.	Osobní náklady	8 627 456	7 718 033
D.1.	Mzdové náklady	6 485 379	5 789 659
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a ostatní náklady	2 142 077	1 928 374
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	2 096 379	1 883 384
D.2.2.	Ostatní náklady	45 698	44 990
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	215 112	134 639
E.1.	Úprava hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	194 163	202 239
E.1.1.	- Úprava hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	193 891	200 770
E.1.2.	- Úprava hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasně	271	1 469
E.2.	Úprava hodnot zásob	325	-76 398
E.3.	Úprava hodnot pohledávek	20 624	8 798
III.	Ostatní provozní výnosy	343 787	424 824
III.1.	Tržby prodaného dlouhodobého majetku	35	2 523
III.2.2	Tržby z prodaného materiálu	57	24
III.3.	Jiné provozní výnosy	343 695	422 277
F.	Ostatní provozní náklady	-134 895	539 454
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	0	586
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	707	2 115
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-224 062	329 436
F.5.	Jiné provozní náklady	88 460	207 317
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	79 639	52 920

Označení a	TEXT b	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném 1	minulém 2
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	112 501	108 580
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	112 501	108 580
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	46 403	286
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	46 403	286
VII.	Ostatní finanční výnosy	734	167
K.	Ostatní finanční náklady	1 758	1 870
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	65 073	106 591
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	144 712	159 511
L.	Daň z příjmu	38 823	33 226
L.2.	Daň z příjmu odložená (+/-)	38 823	33 226
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	105 890	126 285
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	105 890	126 285
*	Čistý obrát za účetní období	14 187 571	

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č.500/2002 Sb. ve znění pozdějších
předpisů

ke dni 31. 12. 2024

(v celých tisících Kč)

IČ

25488627

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Krajská zdravotní, a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Sociální péče 3316/12A; Ústí nad Labem; PSČ 401
13

	Základní kapitál	Ážio a Kapitálové fondy	Fondy ze zisku	Výsledek hospodaření minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Vlastní kapitál celkem
Stav k 31. 12. 2022	5 480 439	28 478	7 585	-35 694	103 741	5 584 549
Rozdělení VH za rok 2022	0	0	68 047	35 694	-103 741	0
Zvýšení základního kapitálu	27 046	0	0	0	0	27 046
Výsledek hospodaření rok 2023	0	0	0	0	126 285	126 285
Stav k 31. 12. 2023	5 507 485	28 478	75 632	0	126 285	5 737 880
Rozdělení VH za rok 2023	0	0	126 285	0	-126 285	0
Výsledek hospodaření běžného období	0	0	0	0	105 890	105 890
Stav k 31. 12. 2024	5 507 485	28 478	201 917	0	105 890	5 843 770

VÝKAZ CASH FLOW - PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

ke dni 31. 12. 2024
(v celých tisících Kč)
IČ
25488627

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky
Krajská zdravotní, a.s.
Sídlo, bydliště nebo místo podnikání
účetní jednotky
Sociální péče 3316/12A;
Ústí nad Labem; PSČ 401 13

Provozní činnost		skutečnost v účetním období	
		běžném	minulém
P	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	2 860 833	1 115 117
Z	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	144 712	159 511
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	-83 716	344 975
A.1.1.	Odpisy SA s výjimkou ZC prodaných SA, a dále umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu	186 975	194 033
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	-202 842	263 305
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	-35	-1 937
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků a vyúčtované výnosové úroky	-66 097	-108 294
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	-1 717	-2 132
A*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu	60 996	504 486
A.2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	544 396	327 949
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	375 080	-67 324
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z prov. činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	167 049	355 376
A.2.3.	Změna stavu zásob	2 267	39 897
A**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	605 392	832 435
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	-46 403	-286
A.4.	Přijaté úroky	112 501	108 580
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	671 489	940 729
Investiční činnost		skutečnost v účetním období	
		běžném	minulém
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-808 584	-1 332 764
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	35	2 523
B.3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	-4 000	0
B***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-812 550	-1 330 241
Finanční činnost		skutečnost v účetním období	
		běžném	minulém
C.1.	Dopady změn dlouhodobých závazků, popř. krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	-275 039	2 108 182
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	0	27 046

C.2.1.	Zvýšení peněž.prostř.a peněž.ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, ážia popřípadě fondu ze zisku včetně složených záloh na toto zvýšení	0	27 046
--------	--	---	--------

C***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-275 039	2 135 228
------	---	----------	-----------

F	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-416 100	1 745 716
---	---	----------	-----------

R	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	2 444 733	2 860 833
---	---	-----------	-----------

Příloha v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2024

Základní údaje

Účetní jednotka

Název: Krajská zdravotní, a.s.

Identifikační číslo: 254 88 627

Sídlo: Ústí nad Labem, Sociální péče 3316/12A, 401 13

Právní forma: akciová společnost

Jediný akcionář: Ústecký kraj, Ústí nad Labem, Velká hradební 3118/48, 400 02

Rozvahový den: 31. 12. 2024

Hlavní předmět podnikání

Hlavním předmětem podnikání společnosti je poskytování zdravotní péče, jejíž rozsah je vymezen v rozhodnutí vydávaném podle obecně závazných právních předpisů.

Založení, vznik a vývoj společnosti k rozvahovému dni

Akciová společnost Krajská zdravotní, a.s. (původní název IDS Ústeckého kraje, a.s.) byla založena jediným zakladatelem bez veřejné nabídky k upisování akcií zakladatelskou listinou ze dne 9. 10. 2003. Společnost vznikla dnem zápisu do obchodního rejstříku dne 5. 5. 2004. Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 1550. V průběhu roku 2006 byla společnost rozhodnutími jediného akcionáře přizpůsobena pro jím zamýšlenou transformaci poskytování zdravotnické péče v Ústeckém kraji.

Údaje o účetních jednotkách, ve kterých Krajská zdravotní a.s. vykonávala v průběhu roku 2024 rozhodující nebo podstatný vliv

Společnost KZ, a.s. vykonávala k 31. 12. 2024 rozhodující nebo podstatný vliv ve společnosti Nadační fond Krajské zdravotní, a.s. a ve společnosti Jednodenní chirurgie KZ s.r.o.

Nadační fond Krajské zdravotní, a.s.

Sídlo	Sociální péče 3316/12A, Ústí nad Labem 401 13	
	2024	2023
Podíl na ZK	100%	100%
Aktiva (tis. Kč)	36 802	45 148
Vlastní kapitál (tis. Kč)	36 210	45 030
VH (tis. Kč)	454	0

Krajská zdravotní, a.s. poskytla v roce 2024 NFKZ dar ve výši 5 000, tis. Kč. Od NFKZ obdržela KZ dary ve výši 780 tis. Kč.

KZ jednodenní chirurgie a ambulance s.r.o.

Sídlo	Duchcovská 962/53, Teplice 415 01	
	2024	2023
Podíl na ZK	100%	100%
Aktiva (tis. Kč)	4 597	63
Vlastní kapitál (tis. Kč)	-808	100
VH (tis. Kč)	-870	-37

Krajská zdravotní a.s. poskytla půjčku své dceřiné společnosti ve výši 4 000 tis. Kč. V průběhu roku 2024 nakoupila dceřiná společnost od Krajské zdravotní, a.s. služby, materiál a zboží v celkovém objemu 1 413 tis. Kč.

Účetní jednotka nesestavila konsolidovanou účetní závěrku v souladu s ustanovením §22a odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění.

Účetní jednotka spadá do konsolidace účetnictví státu a má informační povinnost vyplnit a předat tzv. Pomocný konsolidační přehled v souladu prováděcím právním předpis, kterým je konsolidační vyhláška státu č. 312/2014 Sb. - Vyhláška o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu).

Přehled o stavu zaměstnanců, mzdových nákladech a odměnách členům statutárních orgánů a dozorčí rady

Výše osobních nákladů v roce 2024 činila 8 627 456,13 tis. Kč (7 718 033,02 tis. Kč v roce 2023) Kč z toho na členy vrcholového vedení společnosti KZ, a. s. 66 804,94 tis. Kč (65 122,90 tis. Kč v roce 2023). Členům statutárních a dozorčích orgánů byly v roce 2024 vyplaceny odměny ve výši 5 115,45 tis. Kč (5 676,97 tis. Kč v roce 2023).

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců za rok 2024 a členů vrcholového vedení společnosti, je uveden v následující tabulce.

Za členy vrcholového vedení společnosti KZ, a.s. jsou považováni generální ředitel akciové společnosti, náměstci generálního ředitele, ředitelé o.z. a ředitel zdravotní péče o.z,

Přehled o stavu zaměstnanců KZ, a.s. podle organizačních jednotek	Přepočtené stavy 2024			Přepočtené stavy 2023		
	Zaměstnanců	Vedoucí zaměstnanci	CELKEM	Zaměstnanců	Vedoucí zaměstnanci	CELKEM
Generální ředitel a jemu přímo podřízené útvary	242,89	2,94	245,83	218,22	1	203,3
Úsek ředitele o.z./Odbor zdravotní péče o.z.– Ředitel o.z./Ředitel zdravotní péče. o.z.	6987,66	6,80	6994,46	6807,20	6,5	6627,8
Úsek řízení lidských zdrojů	70,63	1,00	71,63	65,09	1	65,6
Úsek řízení informačních systémů	97,95	1,00	98,95	68,73	1	67,2
Úsek řízení zdravotní péče	28,25	0,60	29,15	17,57	0,6	15,9
Úsek řízení ošetrovatelské péče	108,73	0,00	108,73	108,04	0,87	105,4
Úsek Kardiovaskulární péče	0,00	0,20	0,20	0	0	0
Úsek řízení lékárenské péče	200,75	1,00	201,75	190,89	1	192,9
Úsek ekonomického řízení a controllingu	111,06	1,00	112,06	111,41	1	114,7
Úsek řízení obchodu	96,53	1,00	97,53	113,81	1	103,3
Úsek řízení investic, správy a údržby majetku	995,94	1,00	996,94	898,79	1	897,2
KZ, a.s. CELKEM	8940,68	16,54	8957,22	8599,76	14,97	8393,3

Přehled o půjčkách, zárukách a jiných plnění členům statutárních orgánů

K 31. 12. 2024 nebyly evidovány žádné půjčky a úvěry k osobám, které jsou současnými a bývalými členy statutárních, řídicích a dozorčích orgánů společnosti Krajská zdravotní, a.s. V roce 2024 nebyla taktéž poskytnuta žádná ostatní plnění v peněžní nebo nepeněžní formě výše uvedeným osobám.

Akciová společnost Krajská zdravotní poskytovala v roce 2024 sedmi členům řídicích orgánů společnosti služební vozidla i pro soukromé účely. Jednalo se generálního ředitele, náměstky generálního ředitele a ředitele o.z.

1 ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

Příložená individuální účetní závěrka (*nekonsolidovaná*) byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v platném znění (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Způsoby ocenění, odepisování a tvorby opravných položek

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Ocenění

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je v jednotlivém případě vyšší než 80 000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí nehmotný majetek, jehož ocenění v jednotlivém případě je vyšší než 80 000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Za dlouhodobý majetek se považuje dotovaný majetek, jehož ocenění po snížení o poskytnutou dotaci je nižší než spodní hranice pro vykazání dlouhodobého majetku a doba použitelnosti delší než jeden rok.

Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností zahrnuje přímé náklady, nepřímé náklady bezprostředně související s jeho vytvořením.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek nabytý darováním, dlouhodobý hmotný majetek nabytý bezúplatně na základě smlouvy o koupi najaté věci (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet oprávek), majetek nově zjištěný v účetnictví (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet oprávek). Reprodukční pořizovací cena je cena zjištěná podle zákona č. 151/97Sb., o oceňování majetku.

Pozemky a umělecká díla ve vlastnictví společnosti jsou oceněny pořizovací cenou.

Dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a oceněný při pořízení cenou do 80 000 Kč není považován za dlouhodobý majetek. O takto definovaném majetku se účtuje při pořízení na samostatný analytický účet služeb.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého hmotného majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 80 000 Kč a u jednotlivého nehmotného majetku částku 80 000 Kč, zvyšuje pořizovací cenu příslušného majetku.

S ohledem na realizaci významných strategických investičních projektů v letech 2020-2023 se organizace rozhodla počínaje účetním obdobím 2022 do doby naplnění zákonných podmínek, že součástí ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve smyslu § 47 odst. 1 písm. b) PVZÚ č. 500/2002 Sb. v aktuálním znění, jsou úroky připadající na dobu do uvedení do stavu způsobilého k užívání z poskytnutého investičního úvěru, který byl účelově poskytnut výhradně na pořízení dlouhodobého hmotného (nehmotného) majetku, a to jen v tom případě, že se úroky týkají doby delší než 1 kalendářní měsíc.

Účetní odpisy - jsou stanoveny:

- a) U movitého majetku a staveb na základě odhadu reálné doby životnosti,
- b) U vybraných budov na základě znaleckého posudku vypracovaného v souvislosti se stanovením životnosti budov.
- c) U nehmotného majetku na základě odhadu reálné doby životnosti.

Způsob tvorby opravných položek k dlouhodobému majetku

Opravné položky k majetku se tvoří, dojde-li k významnému přechodnému/dočasnému poklesu hodnoty ocenění majetku vykázaného v účetnictví zpravidla na podkladě jeho inventarizace.

V roce 2024 byly tvořeny opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku. K ostatnímu dlouhodobému majetku opravné položky tvořeny nebyly.

Zásoby

Ocenění

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení materiálu, celní poplatky, poštovné, avízo, balení a paletování, skladovací poplatky při dopravě a dopravné na místo dodání, dodatečné speciální úpravy materiálů.

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady, které obsahují přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo jiné činnosti.

Spotřeba zásob se oceňuje:

- metodou průměrných cen, kde se průměrná cena přepočítává po každém přírůstku ve skladové evidenci.
- metodou FIFO se zohledněním šarže a expirace a FMD (Směrnice o padělaných léčivech - 2011/62/EU), která se používá v lékárnách společnosti

- metodou FIFO - pohyb krevních přípravků.

Způsob tvorby opravných položek k zásobám

Opravné položky se tvoří zpravidla na základě výsledků inventarizace. Společnost vytváří opravné položky takto:

- a) ve výši 100 %, v případě nevyužitelných a bezpohybových zásob.
- b) ve výši 100 % v případě proexpirovaných speciálních zdravotnických zásob.

Pohledávky

Ocenění

Pohledávky se oceňují nominální hodnotou. Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

Způsob tvorby opravných položek k pohledávkám

Opravné položky se tvoří na základě analýzy doby splatnosti pohledávek a inkasního rizika. Společnost vytváří opravné položky takto:

- a) ve výši 100% hodnoty pohledávky v případě, že od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než 12 měsíců,
- b) ve výši 50% hodnoty pohledávky jsou vytvářeny k pohledávkám, kde od sjednané doby splatnosti uplynulo více než 6 měsíců,
- c) ve výši 100 % hodnoty pohledávky u pohledávek v konkurzním řízení,
- d) ve výši 100 % u rizikových a neinkasních pohledávek.

Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

Závazky

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách

Dlouhodobé i krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se považuje i část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů. Rozdělují se na krátkodobé a dlouhodobé.

Rezervy

Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích závazků, u nichž je znám účel a je pravděpodobné, že nastanou a lze odhadnout jejich výši.

Společnost tvoří účetní rezervu na nevyčerpanou dovolenou, rezervu na rizika spojená s očekávanými závazky ze soudních a jiných sporů, rezervu na odměny, rezervu ostatní na rizika spojená s očekávanými závazky z titulu porušení rozpočtové kázně a zákonnou rezervu na opravu a údržbu hmotného majetku.

Rezervu na sankce plynoucí ze závazků po lhůtě splatnosti společnost nevytváří, neboť vedení společnosti průběžně vede obchodní jednání s partnery. Na základě těchto jednání dospělo vedení společnosti k závěru, že (tvorba rezervy na sankce plynoucí ze závazků po lhůtě splatnosti se jeví jako neopodstatněná) dodavatelé žádné sankce významného charakteru vůči Krajské zdravotní, a.s. neuplatní.

Odhady

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, které mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti je přesvědčeno, že použité odhady a předpoklady jsou promítnuty správně do účetní závěrky, a že se tyto odhady nebudou významným způsobem lišit od skutečných hodnot. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku krajského soudu. Případné zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu. Vklady přesahující základní kapitál se vykazují jako ážio. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny peněžitými či nepeněžitými vklady nad hodnotu základního kapitálu, dary hmotného majetku apod.

Podle stanov společnosti společnost vytváří rezervní fond ročně přidělem ve výši 5 % z čisté zisku společnosti až do výše odpovídající 20 % základního kapitálu.

Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

Daň z příjmů

Náklad na splatnou daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.).

Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje, podpora odborného vzdělávání) a slevy na dani z příjmů.

Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace. O odložené daňové pohledávce se účtuje za předpokladu, že bude realizována, jinak je evidována na podrozvahovém účtu. Pokud přechodný rozdíl vzniká z přecenění vykazovaného vůči vlastnímu kapitálu účetní jednotky, je odložená daň zúčtována vůči příslušné složce vlastního kapitálu.

Dotace

Dotace je zaúčtována v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí. Dotace přijatá na úhradu nákladů se účtuje do ostatních provozních nebo finančních výnosů. Dotace přijatá na pořízení dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení a na úhradu úroků zahrnutých do pořizovací ceny majetku snižuje pořizovací cenu nebo vlastní náklady na pořízení.

Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou vykázány v účetních výkazech.

Přepočet údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace prováděné během roku v cizích měnách se přepočítávají na českou měnu kurzem ČNB k datu uskutečnění účetní operace.

Majetek a závazky v cizí měně jsou k datu účetní závěrky přepočteny dle platného kurzu vyhlášeného Českou národní bankou k tomuto datu a zjištěné kurzové rozdíly jsou proúčtovány ve prospěch finančních výnosů nebo na vrub finančních nákladů běžného období.

DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKŮ A ZTRÁT

Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek

Pořizovací cena

Pořizovací cena (v tis. Kč)	Stav k 31.12.2023	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2024
Software	238 280,41	2 220,83	0,00	240 501,24
Ocenitelná práva	52 710,30	1 813,98	0,00	54 524,28
Goodwill	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 314,67	0,00	0,00	1 314,67
C E L K E M	292 305,38	4 034,81	0,00	296 340,19

Oprávky

Oprávky (v tis. Kč)	Stav k 31.12.2023	Úbytky	Přírůstky	Stav k 31.12.2024
Oprávky - software	190 964,70	0,00	9 689,43	200 654,13
Oprávky - ocenitelná pr	48 021,63	0,00	3 347,67	51 369,30
Oprávky ke goodwillu	0,00	0,00	0,00	0,00
Oprávky - ostatní DNM	719,45	0,00	216,59	936,04
C E L K E M	239 705,78	0,00	13 253,69	252 959,47

Zůstatková hodnota

Zůstatková hodnota (v tis. Kč)	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2024
Software	47 315,71	39 847,11
Ocenitelná práva	4 688,67	3 154,98
Goodwill	0,00	0,00
Ostatní DNM	595,22	378,63
C E L K E M	52 599,60	43 380,72

Zásadní objem přírůstku dlouhodobého nehmotného majetku tvoří technické zhodnocení stávajícího informačního systému Intersystems healthshare a integrovaného informačního systému mySAP.

Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

Pořizovací cena (v tis. Kč)	Stav k 31.12.2023	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2024
Budovy a stavby	4 974 840,67	477 427,35	2 342,77	5 449 925,25
Zdravotnická a labor. technika	1 864 749,69	37 432,16	42 048,30	1 860 133,55
Stroje a přístroje provozní	234 893,93	2 508,24	3 857,10	233 545,07
Dopravní prostředky	96 318,79	3 975,92	1 524,70	98 770,01
Výpočetní technika	130 872,86	0,00	2 167,25	128 705,61
Inventář	11 630,68	116,77	99,98	11 647,47

Ostatní samostatné movité věci	9 552,62	0,00	40,40	9 512,22
Pozemky	164 293,24	0,00	0,00	164 293,24
Umělecká díla a předměty	347,30	0,00	1,14	346,16
Oceňovací rozdíl	-89 693,99	0,00	0,00	-89 693,99
C E L K E M	7 397 805,79	521 460,44	52 081,64	7 867 184,59

Oprávky

Oprávky (v tis. Kč)	Stav k 31.12.2023	Úbytky	Přírůstky	Stav k 31.12.2024
Oprávky - budovy a stavby	947 196,81	2 342,77	72 295,25	1 017 149,29
Oprávky - zdrav. a lab. technika	1 217 241,96	42 048,29	83 691,34	1 258 885,01
Oprávky - stroje a přístroje provozní	174 859,33	3 857,10	10 154,45	181 156,68
Oprávky - dopravní prostředky	67 675,09	1 524,70	6 648,41	72 798,80
Oprávky - výpočetní technika	95 109,77	2 167,25	7 752,02	100 694,54
Oprávky - inventář	7 500,18	99,98	631,11	8 031,31
Oprávky - ostatní sam. mov. věci	8 043,65	40,41	420,09	8 423,33
Opravná položka k budovám a stavbám	0,00	0,00	0,00	0,00
Opravná položka k hmotným věcem a jejich souborům	1 951,79	169,15	440,53	2 223,17
Oprávky k oceňovacímu roz.	-12 945,30	6 916,47	936,87	-18 924,90
C E L K E M	2 506 633,28	59 166,12	182 970,07	2 630 437,23

Zůstatková hodnota

Zůstatková hodnota (v tis. Kč)	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2024
Budovy a stavby	4 027 643,86	4 432 775,96
Zdravotnická a laboratorní technika	645 555,94	599 025,37
Stroje a přístroje provozní	60 034,60	52 388,39
Dopravní prostředky	28 643,70	25 971,21
Výpočetní technika	35 763,09	28 011,07
Inventář	4 130,50	3 616,16
Ostatní samostatné movité věci	1 508,97	1 088,89
Pozemky	164 293,24	164 293,24
Umělecká díla a předměty	347,30	346,16
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	-76 748,69	-70 769,09
C E L K E M	4 891 172,51	5 236 747,36

V roce 2024 uvedla společnost do provozu nový nemovitý majetek za účelem poskytování zdravotních služeb v Ústí nad Labem, Chomutově a Děčíně v celkové výši 320 699,52 tis. Kč. Dále společnost technicky zhodnotila budovy a stavby ve výši 76 717,83 tis. Kč. Jedná se především o technické zhodnocení pavilonu F v OZ Teplice. Významná část stavebních prací byla pořízena z investiční dotace poskytnuté Ústeckým krajem.

Zásadní objem přírůstku dlouhodobého movitého hmotného majetku tvoří zdravotnická a laboratorní technika – např. oftalmologický mikroskop, robotický systém pro terapii končetin, centrální monitorovací systémy, magnetická rezonance, RTG angiografické přístroje, počítačový tomograf, infuzní technika. Významná část zdravotnické techniky byla pořízena z dotačních programů Ústeckého kraje.

Podle zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu § 29 odst. (1) se vstupní cena pořizovaného hmotného majetku snižuje o poskytnuté dotace. Celková pořizovací hodnota dlouhodobého majetku neponížená o hodnotu dotace činí 16 064 485,26 tis. Kč.

Součástí pořizovací ceny dlouhodobého majetku budov a staveb jsou úroky z investičního úvěru ve výši 126 560, 16 tis. Kč.

V celkové hodnotě pořízeného majetku v příloze k ÚZ je zohledněna korekce očekávaného snížení nároku na dotace ve výši 233 780,53 tis. Kč, která je v účetnictví zachycena prostřednictvím pomocných majetkových účtů. Celková účetní hodnota tedy pak činí 7 867 184,59 tis. Kč.

K 31. 12. 2024 činil zůstatek pořízeného hmotného a nehmotného majetku nezařazeného do užívání celkem 49 325,82 tis. Kč, z toho:

- nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 1 506,47 tis. Kč,
- nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 47 819,35 tis. Kč.

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek tvoří především nová výstavba objektů v OZ Chomutov a OZ Děčín.

Drobný majetek vedený na podrozvahových účtech s vlastnickým právem

Na podrozvahových účtech je evidován drobný hmotný a drobný nehmotný majetek v celkové hodnotě 1 323 435,80 tis. Kč.

Opravné položky k dlouhodobému majetku

Opravné položky k dlouhodobému majetku (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	snížení	zvýšení	Stav k 31. 12. 2024
OP k dlouhodobému majetku	1 951,79	169,15	440,53	2 223,17
C E L K E M	1 951,79	169,15	440,53	2 223,17

Investiční dotace

Investiční dotace (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Investiční dotace obdržené	1 880 520,87	1 315 927,02
Investiční dotace – čerpání	2 923 053,08	1 166 113,87

V roce 2024 získala společnost investiční dotace ve výši 1 315 927,02 tis. Kč. Celkové čerpání dotací, včetně dotací z minulých let, činilo v průběhu roku 2024 celkem 1 166 113,87 tis. Kč.

K 31. 12. 2024 je hodnota čerpané, dosud neobdržené dotace 818 035,61 tis. Kč. Jedná se o dotace:

- Investiční dotace v souladu se Smlouvou o poskytování veřejné služby a podmínkách poskytnutí vyrovnávací platby za plnění závazku veřejné služby
- Dotace z integrovaných regionálních operačních programů

Provozní dotace

Provozní dotace (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Provozní dotace obdržené	167 990,86	61 839,80
Provozní dotace – čerpání	142 048,25	50 364,65

V roce 2024 společnost získala provozní dotace ve výši 61 839,80 tis. Kč. Nejvýznamnější položku tvořila dotace Ústeckého kraje na provoz Protialkoholní a protitoxikomanické záchranné stanice 18 206,06 tis. Kč. Celkové čerpání včetně dotací z minulých let činilo v průběhu roku 2024 celkem 50 364,65 tis. Kč.

Dlouhodobý majetek zatížen zástavním právem nebo omezením převodu

Jedná o majetek pořízený v rámci projektu Interní grantové agentury NT 14448-3/2013:

- Změny frakční anizotropie, průměrné difuzivity a volumetrických hodnot u pacientů s normotenzním hydrocefalem,

kde nesmí příjemce dotace převést vlastnické právo k majetku pořízeného byť jen částečně z finančních prostředků získaných dle Smlouvy na třetí osobu, případně zřídit k tomuto majetku zástavní právo.

Dále se jedná o majetek pořízený z dotačních programů Ústeckého kraje:

- Podpora zvýšení komfortu pacientů při poskytování akutní lůžkové péče na území Ústeckého kraje – 2020
- Podpora kvality pracovních podmínek a prostředí zdravotnického personálu u poskytovatelů akutní lůžkové péče na území Ústeckého kraje – 2020
- Investiční dotace v souladu se Smlouvou o poskytování veřejné služby a podmínkách poskytnutí vyrovnávací platby za plnění závazku veřejné služby – 2020
- Investiční dotace v souladu se Smlouvou o poskytování veřejné služby a podmínkách poskytnutí vyrovnávací platby za plnění závazku veřejné služby – 2021
- Investiční dotace v souladu se Smlouvou o poskytování veřejné služby a podmínkách poskytnutí vyrovnávací platby za plnění závazku veřejné služby – 2022
- Investiční dotace v souladu se Smlouvou o poskytování veřejné služby a podmínkách poskytnutí vyrovnávací platby za plnění závazku veřejné služby – 2023
- Investiční dotace v souladu se Smlouvou o poskytování veřejné služby a podmínkách poskytnutí vyrovnávací platby za plnění závazku veřejné služby – 2024

kde je nutné uchovat pořízený majetek po dobu minimálně 3 let ode dne ukončení realizace projektu.

Jedná se i o projekty financované z Integrovaného regionálního operačního programu (IROP), u kterých je udržitelnost 5 let od provedení poslední platby dotace:

- Zvýšení kvality návazné péče - Masarykova nemocnice Ústí nad Labem, o.z. (INUL)
- Zvýšení kvality vysoce specializované péče v onkogynekologii Masarykova nemocnice v Ústí nad Labem, o.z. (IOUL)
- Sdílení zdravotnické obrazové dokumentace a zavedení služeb eHealth (IDOK)

- Zvýšení kvality vysoce specializované péče v perinatologii - Masarykova nemocnice v Ústí nad Labem, o.z. (IPUL)
- Zvýšení kvality vysoce specializované péče v perinatologii - Nemocnice Most, o.z. (IPMO)
- Zvýšení kvality návazné péče – Nemocnice Děčín, o.z. (INDC)
- Zvýšení kvality návazné péče – Nemocnice Teplice, o.z. (INTP)
- Zvýšení kvality návazné péče – Nemocnice Most, o.z. (INMO)
- Zvýšení kvality návazné péče – Nemocnice Chomutov, o.z. (INCV)
- Zvýšení kvality návazné péče v Městské nemocnici v Litoměřicích
- Kybernetická bezpečnost v Nemocnici Litoměřice, a.s.
- Zvýšení kvality psychiatrické péče - Masarykova nemocnice v Ústí nad Labem, o.z. (IPSU)
- Zvýšení kvality psychiatrické péče - Rekonstrukce pavilonu P, Masarykova nemocnice v Ústí nad Labem, o.z.
- Modernizace provozního informačního systému Nemocnice Litoměřice, a.s.
- Nemocniční informační systém pro Nemocnici Litoměřice, a.s.

Dále se jedná se i o projekty financované z Integrovaného regionálního operačního programu 2014 – 2020 (REACT-EU), u kterých je udržitelnost 5 let od provedení poslední platby dotace:

- Nový pavilon Emergency, COS včetně JIP v Nemocnici Chomutov (REACT98CV)
- Přístrojové vybavení nemocnice Most (REACT98MO)
- Nový pavilon s operačními sály, odděleními JIP a kardiochirurgie včetně vybavení v Masarykově nemocnici v Ústí nad Labem (REACT98UL)
- Rekonstrukce Porodnice a přístrojové vybavení nemocnice Teplice (REACT98TP)
- Přístrojové vybavení nemocnice Litoměřice (REACT98LT)
- Nový pavilon Emergency včetně operačních sálů, centrální sterilizace a JIP v Nemocnici Děčín (REACT98DC)
- Obnova a doplnění vybavení Komplexního onkologického centra v Masarykově nemocnici v Ústí nad Labem (REACT99UL)
- Obnova a doplnění přístrojového vybavení laboratoří KZ v MN Ústí nad Labem (REACT100UL)
- Pořízení přístrojového vybavení pro urgentní pracoviště 2. typu Rumburk (REACT98RB)
- Pořízení laboratorního zařízení pro Nemocnici Teplice, o.z. (REACT102TP)
- Pořízení laboratorního zařízení pro Nemocnici Most, o.z. (REACT102MO)
- Pořízení laboratorního zařízení pro Nemocnici Litoměřice, o.z. (REACT102LT)

Také se jedná se o projekty financované z Integrovaného regionálního operačního programu 2021 – 2027, u kterých je udržitelnost 5 let od provedení poslední platby dotace:

- Obnova a doplnění vybavení pracoviště následné péče v Krajské zdravotní, a.s. - Masarykova nemocnice v Ústí nad Labem, o.z.

Dále se jedná se o projekty financované z Národního plánu obnovy, u kterých je udržitelnost 5 let u přístrojového vybavení a 10 let pro stavby od finančního uzavření projektu:

- Přestavba prostor pro neurorehabilitaci a revitalizace akutní rehabilitace
- Obnova a inovace pro rozvoj vysoce specializované onkologické péče a personalizované medicíny v rámci KOC

Jedná se i o majetek pořízený z investičních příspěvků Města Litoměřice z let 2016 a 2017 a majetek pořízený z individuálních dotací z rozpočtu Města Litoměřice 2020 a 2021.

Dále se jedná také o majetek pořízený z účelové investiční dotace dle veřejnoprávní smlouvy se Statutárním městem Teplice po dobu 5 let od poskytnutí dotace.

Ostatní informace k dotacím

V roce 2015 byly nepravomocně vyměřeny odvody za porušení rozpočtové kázně nedodržením povinností při zadávání veřejných zakázek financovaných z dotace „Modernizace a obnova přístrojového vybavení traumatologického centra KZ – MN v Ústí nad Labem, o. z.“ ve výši 18 942,25 tis. Kč a z dotace „Modernizace a obnova přístrojového vybavení centra komplexní onkologické péče KZ – MN v Ústí nad Labem, o. z.“ ve výši 20 004,25 tis. Kč. Proti platebním výměrům na odvody byla podána odvolání, která byla Odvolacím finančním ředitelstvím zamítnuta. Platební výměry na odvody nabyly právní moci dne 30. 6. 2017. Proti rozhodnutím o zamítnutí odvolání proti platebním výměrům na odvody byla dne 29. 8. 2017 podána žaloba ke správnímu soudu, tj. Krajskému soudu v Ústí nad Labem, sp. zn. 15 Af 100/2017. Dne 1. 8. 2017 obdržela Krajská zdravotní, a.s., platební výměry na penále ve výši uložených odvodů. Proti platebním výměrům na penále byla podána odvolání, která byla zamítnuta. Proti rozhodnutím o zamítnutí odvolání proti platebním výměrům na penále byla dne 21. 4. 2018 podána žaloba ke správnímu soudu, tj. Krajskému soudu v Ústí nad Labem, sp. zn. 15 Af 28/2018. Krajská zdravotní, a.s., zároveň podala žádost o prominutí jak vyměřených odvodů, tak penále za porušení rozpočtové kázně. O prominutí nebylo Generálním finančním ředitelstvím doposud rozhodnuto a dle informací od Generálního finančního ředitelství nebude rozhodováno do skončení řízení o správních žalobách. Jelikož podaným správním žalobám proti rozhodnutím Odvolacího finančního ředitelství nebyl správním soudem přiznán odkladný účinek na právní moc správních rozhodnutí, požádala Krajská zdravotní, a.s. o posečkání s úhradou. Specializovaný finanční úřad povolil posečkání s úhradou odvodů a penále opakovaně do 1. 7. 2022 nebo do právní moci rozhodnutí o prominutí, a to do toho dne, který nastane dříve. Dne 15. 9. 2021 vydal Krajský soud v Ústí nad Labem rozsudek, č.j. 15 Af 100/2017-215, kterým pro vadu řízení a nezákonnost zrušil rozhodnutí Odvolacího finančního ředitelství, týkající se odvodů za porušení rozpočtové kázně, a dále rozhodl o povinnosti Odvolacího finančního ředitelství zaplatit Krajské zdravotní, a.s. náhradu nákladů řízení ve výši 22 800 Kč. Odvolací finanční ředitelství po vrácení věci vedlo odvolací řízení a dne 30. 9. 2022 vydalo rozhodnutí č.j. 34982/22/5000-10612-703694, kterým byla částečně změněna rozhodnutí SFÚ (platební výměry), a to tak, že celková částka odvodů za porušení rozpočtové kázně v původně vyměřené výši 38 946 501 Kč se mění na částku 15 578 600 Kč. Proti rozhodnutí OFŘ byla dne 2. 12. 2022 podána správní žaloba a dne 16. 12. 2022 návrh na přiznání odkladného účinku žalobě. Krajský soud v Ústí nad Labem vydal dne 10. 1. 2023 usnesení č.j. 15 Af

13/2022-47, kterým žalobě přiznal odkladný účinek. Krajská zdravotní, a.s. byla úspěšná i se svou druhou žalobou proti rozhodnutí Odvolacího finančního ředitelství, týkajícím se penále za prodlení s jednotlivými odvody. Dne 29. 9. 2021 vydal Krajský soud v Ústí nad Labem rozsudek, č.j. 15 Af 28/2018-72, kterým zrušil rozhodnutí Odvolacího finančního ředitelství, věc mu vrátil k dalšímu řízení a uložil mu zaplatit Krajské zdravotní, a.s. na náhradu nákladů řízení 3 600 Kč. Odvolací finanční ředitelství však podalo proti tomuto rozsudku správního soudu kasační stížnost. Nejvyšší správní soud vydal dne 13. 4. 2022 usnesení č.j. 10 Afs 431/2021-66, kterým řízení o kasační stížnost zastavil. Věc se tak vrátila Odvolacímu finančnímu ředitelství, které dne 9. 12. 2022 vydalo rozhodnutí č.j. 43399/22/5000-10612-703694, kterým byla částečně změněna rozhodnutí SFÚ (platební výměry), a to tak, že celková částka penále za prodlení s jednotlivými odvody za porušení rozpočtové kázně v původně vyměřené výši 38 946 501 Kč se mění na částku 15 578 600 Kč. Krajská zdravotní, a.s. podala dne 14. 2. 2023 proti tomuto rozhodnutí OFŘ žalobu s návrhem na přiznání odkladného účinku.

V závěru roku 2024 KZ obdržela usnesení Nejvyššího správního soudu č.j. 9 Afs 100/2024, kterým bylo zastaveno řízení o kasační stížnosti podané Odvolacím finančním ředitelstvím proti rozsudku Krajského soudu v Ústí nad Labem ve věci odvodů za porušení rozpočtové kázně (rozhodnutí č.j. 34982/22/5000-10612-703694). Úměrně, ve vztahu k obsahu shora uvedeného usnesení, byla část vytvořené rezervy rozpuštěna. Celková výše rezervy činí 19 473,25 tis. Kč a kryje zbývající riziko v souvislosti se shora uvedenými dotačními programy.

V únoru 2023 KZ obdržela stanoviska Centra pro regionální rozvoj České republiky (dále jen „Centrum“ a „Stanovisko CRR“), jejichž předmětem byla kontrola zákonnosti postupu KZ v zadávacích řízeních v rámci Veřejné zakázky „Nový pavilon s operačními sály, odděleními JIP a standardními lůžkovými odděleními vč. umístění kardiochirurgie, Krajská zdravotní, a.s. Masarykova nemocnice v Ústí nad Labem, o.z. stavební práce“, Veřejné zakázky „Nový pavilon Emergency včetně operačních sálů, centrální sterilizace a jednotek intenzivní péče, Krajská zdravotní, a.s. – Nemocnice Děčín, o.z. – stavební práce II.“ a Veřejné zakázky „Nový pavilon Emergency, COS, vč. JIP a nadzemní spojovací koridor se stávajícím pavilonem D, Krajská zdravotní, a.s. – Nemocnice Chomutov, o.z. – stavební práce II.“, podle kterých se KZ měla dopustit porušení zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZZVZ). KZ považovala zjištění Centra za nesprávná, neodůvodněná a nepřezkoumatelná a podala proti nim odůvodněné námitky (dále jen „Námitky 1“), kterými se domáhala opravy předmětných zjištění obsažených ve Stanoviscích CRR, a to tak, že na základě provedené administrativní kontroly předložené dokumentace Veřejné zakázky MNUL, nebylo identifikováno žádné zjištění vysoké závažnosti. Řídící orgán Integrovaného regionálního operačního programu (dále jen „ŘO IROP“), jehož roli vykonává Ministerstvo pro místní rozvoj, následně vydal oznámení o výsledcích administrativního ověření žádostí o platbu, jejichž výsledkem bylo stanovení částek nevyplacené dotace ve výši 10% nárokovaných dotací dle jednotlivých ŽoP. Ve shodě se Stanoviskem CRR identifikoval ŘO IROP údajný rozpor postupu KZ se ZZVZ. Stejně jako v případě Stanoviska CRR, KZ považovala i zjištění ŘO IROP za nesprávná, nedůvodná a zčásti neodůvodněná a tedy nepřezkoumatelná a podala proti nim odůvodněné námitky (dále jen „Námitky 2“), kterými se domáhala zrušení, případně opravy zjištění obsažených v Informacích o nevyplacení části dotace. O Námitkách 2 rozhodl ministr pro místní rozvoj tak, že opatření poskytovatele dotace bylo oprávněné a uvedená částka nebude žalobkyni vyplacena s konečnou platností. Proti předmětným rozhodnutím ministra pro místní rozvoj podala KZ v lednu 2024 správní žaloby k Městskému soudu v Praze.

Uvedený postup je předpokládán u všech podaných ŽoP v rámci shora uvedených veřejných zakázek, přičemž celková výše krácených dotací dosahuje 80 mil. Kč. U ŽoP výše uvedených VZ (nemocnice Děčín a nemocnice Chomutov) bylo MS v Praze rozhodnuto tak, že správní žalobou napadené rozhodnutí bylo zrušeno pro nepřezkoumatelnost a věc vrácena MMR k dalšímu řízení. Proti daným rozhodnutím podalo MMR kasační stížnost. O kasační stížnosti u daných žádostí o platbu bylo rozhodnuto tak, že NSS zamítl kasační stížnost MMR proti rozsudku Městského soudu v Praze (ztotožnil se s názorem o nepřezkoumatelnosti).

Vzhledem ke skutečnosti, že konečné rozhodnutí bude známo až po rozhodnutí správního soudu, jsou uvedené skutečnosti v účetnictví KZ promítnuty prostřednictvím aktivních rozvahových účtů snížením nezpochybnitelného nároku na dotaci.

V průběhu měsíce února r. 2024 byly ze strany Policie ČR (NCOZ) zahájeno vyšetřování podezření z trestné činnosti u dvou členů managementu společnosti, přičemž podezření se má týkat zejména pořízení zdravotnické techniky z dotačních projektů v rámci 98. výzvy IROP. V této souvislosti bylo ze strany CRR preventivně pozastaveno proplácení podaných žádostí o platbu, přičemž dle následného vymezení podezřelých veřejných zakázek by se mělo jednat o objem investičních nákupů ve výši cca 154 mil. Kč. Vzhledem ke skutečnosti, že dle dostupných informací vyšetřování stále probíhá a původně vymezený objem kauzou dotčených veřejných zakázek nebyl nikterak zúžen, Krajská zdravotní, a.s. zachovává snížený nezpochybnitelný nárok na dotaci, promítnutý v účetnictví prostřednictvím aktivních rozvahových účtů.

Vedle shora uvedeného byla přijata řada opatření pro ověření nastavených procesů a zvýšení interních kontrolních mechanismů s cílem minimalizace rizik, a to vč. personálních změn. V návaznosti na průběh vyšetřování budou ze strany KZ činěny další právní kroky pro minimalizaci negativních dopadů.

Zásoby

Materiál

Materiál (v tis. Kč netto)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Léky a speciální zdrav. materiál	350 577,84	352 821,20
Ostatní materiál	28 470,08	24 318,75
Materiál na cestě	5 769,41	7 621,16
C E L K E M	384 817,33	384 761,11

Nedokončená výroba a polotovary

Nedokončená výroba a polotovary (v tis. Kč netto)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Krev	233,84	235,55
C E L K E M	233,84	235,55

Výrobky

Výrobky (v tis. Kč netto)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Krevní přípravky	11 119,59	9 834,11

Výrobky (v tis. Kč netto)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Výrobky – lékárna	443,03	373,54
Výrobky ostatní	0	0
C E L K E M	11 562,62	10 207,65

Zboží

Zboží (v tis. Kč netto)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Léky a speciální zdravotnický materiál na skladě	41 486,15	40 249,84
Potraviny a ostatní zboží	26,91	74,72
Zboží na cestě	56,55	144,68
C E L K E M	41 569,61	40 469,24

Opravné položky k zásobám

Opravné položky k zásobám (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	snížení	zvýšení	Stav k 31. 12. 2024
OP k materiálu	410,55	264,50	435,94	581,99
OP ke zboží	62,00	52,69	209,08	2,01
OP k výrobkům	4,57	4,42	1,86	218,39
C E L K E M	477,12	321,61	646,88	802,39

V roce 2024 byly tvořeny opravné položky k zásobám ve výši 646,88 tis. Kč, z toho:

- ⇒ Opravné položky k materiálu ve výši 435,94 tis. Kč. Jednalo se zejména o tvorbu opravné položky k lékům 435,94 tis. a k ostatnímu materiálu nebyly vytvořeny.;
- ⇒ Opravné položky ke zboží ve výši 209,08 tis. Kč (léky);
- ⇒ Opravné položky k výrobkům ve výši 1,86 tis. Kč (léky);

Důvodem pro tvorbu opravných položek je v případě zásob léků expirace a nepoužitelnost, v ostatních případech se jedná o neupotřebitelnost a zastaralost zásob.

Krátkodobé pohledávky

Pohledávky z obchodního styku

Druh pohledávek z obchodního styku (v tis. Kč, brutto)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Pohledávky za zdravotními pojišťovnami	1 128 159,91	1 483 589,54
Odběratelé – tuzemsko	75 148,12	81 055,17
Odběratelé – zahraničí	30 581,42	39 056,59
Pohledávky – ostatní	69 021,55	48 157,35
C E L K E M	1 302 911,00	1 651 858,65

Věková struktura pohledávek z obchodního styku

Doba splatnosti	Částka (v tis. Kč)
Pohledávky po splatnosti celkem	265 743,82
Z toho:	
0 – 30 dní	84 504,46
31 – 60 dní	2 436,66
61 – 90 dní	6 001,58
91 – 120 dní	82 564,18
121 – 150 dní	1 579,81
151 – 180 dní	1 804,45
181 – 360 dní	7 477,83
nad 360 dní	79 374,85
Pohledávky ve splatnosti celkem	1 386 114,83
POHLEDÁVKY C E L K E M	1 651 858,65

Jiné pohledávky

Jiné pohledávky (v tis. Kč brutto)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Celkem Jiné pohledávky	739 432,88	589 209,86
z toho: pohledávky za zaměstnanci	2 239,97	2 015,52
pohledávky - nárok na dotaci	734 068,24	584 255,08

Opravné položky k pohledávkám

Opravné položky k pohledávkám (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	snížení	zvýšení	Stav k 31. 12. 2024
OP k pohledávkám z obchodního styku	61 468,56	52 306,93	72 942,04	82 103,67
OP k jiným pohledávkám	1 250,83	1 250,83	1 239,53	1 239,53
C E L K E M	62 719,39	53 557,76	74 181,57	83 343,20

Pohledávky zatížené zástavním právem

Odštěpný závod	Zastavené pohledávky (v tis. Kč)	Důvod zástavy
Ústí n. L.	304 325,86	Kontokorentní úvěr
Most	114 482,71	Kontokorentní úvěr
Celkem	418 808,57	

Pohledávky jsou zastavené na základě uzavřené zástavní smlouvy v souvislosti s uzavřením úvěrové smlouvy. Jedná se o zástavu pohledávek za Všeobecnou zdravotní pojišťovnou.

Dohadné účty aktivní

Dohadné účty aktivní (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Dohadné účty aktivní	227 370,09	202 194,96

Dohadné účty aktivní tvoří odhady výnosů za zdravotní výkony roku 2024, které budou vyúčtovány ze stran zdravotních pojišťoven až v roce 2025. Tyto položky tvoří k 31. 12. 2024 částku 196 501,67 tis. Kč. Ostatní dohadné položky tvoří převážně nároky na pojistná plnění a nároky na dotaci. K 31. 12. 2024 činí ostatní dohadné účty aktivní částku 5 693,29 tis. Kč.

Krátkodobý finanční majetek

Peněžní prostředky v pokladně

Peněžní prostředky (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Celkem peněžní prostředky	1 551,56	1 245,40

K 31. 12. 2024 činila výše finančních prostředků v pokladnách společnosti 1 178,15 tis. Kč a cenin 56,13 tis. Kč. Dále byl evidován zůstatek peněz na cestě ve výši 11,12 tis. Kč. Celková výše položky rozvahy C. IV. 1 Peněžní prostředky v pokladně k rozvahovému dni tak dosahovala částku 1 245,40 tis. Kč.

Účty v bankách

Peněžní prostředky na účtech (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Celkem peněžní prostředky	2 859 281,36	2 443 487,90

Časové rozlišení v aktivech

Časové rozlišení v aktivech (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Celkem Jiné pohledávky	68 718,11	118 487,24
z toho: náklady příštích období	42 879,87	83 501,56
příjmy příštích období	25 838,24	34 985,68

K 31. 12. 2024 činí časové rozlišení částku ve výši 118 487,24 tis. Kč, z toho

a) Náklady příštích období ve výši 83 501,56 tis. Kč, z toho:

- ⇒ 42 619,80 tis. Kč předplatné, pojistné, podpora licencí, údržba softwaru pro další období.
- ⇒ 4 633,54 tis. Kč časové rozlišení ostatní
- ⇒ 36 248,22 tis. Kč časové rozlišení nákupu DDHM

b) Příjmy příštích období ve výši 34 985,68 tis. Kč

- ⇒ 208,02 tis. Kč tvoří především tržby vybrané v hotovosti v závěru roku za poskytnutou zdravotní péči a za stravné.
- ⇒ 31 955,48 tis. Kč tvoří prémie z obchodní spolupráce v oblasti lékárenské péče
- ⇒ 2 822,18 tis. Kč fakturace vztahující se k roku 2024.

Vlastní kapitál

Základní kapitál

Základní kapitál (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Základní kapitál	5 507 485	5 507 485

K 1. 1. 2024 činil počáteční stav základního kapitálu 5 507 485 tis. Kč. V roce 2024 nedošlo k navýšení základního kapitálu. Základní kapitál společnosti činí k 31. 12. 2024 činí 5 507 485 tis. Kč.

5 507 485 ks akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 1 000 Kč je registrováno ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích.

Ostatní kapitálové fondy

Ostatní kapitálové fondy (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Ostatní kapitálové fondy – věcné a finanční dary	28 477,89	28 477,89

Ostatní kapitálové fondy společnosti tvoří přijaté finanční a věcné dary. K 1. 1. 2024 činil počáteční stav ostatních kapitálových fondů částku ve výši 28 477,89 tis. Kč. Hodnota ostatních kapitálových fondů zůstává k 31. 12. 2024 ve stejné výši 28 477,89 tis. Kč.

Od roku 2016 jsou finanční a věcné dary účtovány výsledkově a jsou součástí tržeb. Společnost obdržela v roce 2024 věcné dary ve výši 2 355,49 tis. Kč a finanční dary ve výši 15 863,70 tis. Kč.

Přijaté dary nad 100 tis. Kč k 31. 12. 2024

Poskytovatel daru	Odšt. Závod	Druh daru	Účel daru – primariát	Hodnota daru (v tis. Kč)
B.Braun Medical s.r.o.	Ústí n.L.	finanční dar	Vzdělávání pracovníků - neurochirurgie	100,00
Horejsek Gerhard	Litoměřice	finanční dar	Zdravotní účely	100,00
Elektrárna Počerady a.s.	Centrála KZ	finanční dar	Účely zdravotnictví	7 000,00
Nadační fond KZ a.s.-Nadace ČEZ	Teplice	finanční dar	Na přenosný ultrazvukový přístroj	150,00
MALFINI, a.s.	Ústí n.L.	finanční dar	Projekt vytvoření relaxační zóny - onkologie	100,00
Nadační fond KZ a.s.-Diagnostika s.r.o.	Ústí n. L.	finanční dar	Podpora a zvyšování odb. úrovně a kvality zdr.péče – odd.paliativ.med.	100,00
Nadační fond KZ a.s.-Vršanská uhelná a.s.	Most	finanční dar	Vybudování venkovního hřiště pro seniory - ONP	300,00
B.Braun Medical s.r.o.	Chomutov	finanční dar	Vzdělávání pracovníků – ortopedie	100,00
DELIKOMAT s.r.o.	Ústí n.L.	finanční dar	EKG – emergency	150,00
Neumann Jiří MUDr.	Chomutov	finanční dar	Zdravotní účely – neurologie	325,13
AOP ORPHAN Pharmaceuticals GmbH	Ústí n.L.	finanční dar	Zdravotní účely – KAPIM	100,00
JHT Holding a.s.	Teplice	finanční dar	Na přenosný ultrazvukový přístroj	100,00
CSL Behring s.r.o.	Ústí n.L.	věcný dar	Aplikační sety - OKIA	255,20
Kovářství Voříšek	Ústí n. L.	věcný dar	Lavičky a stoly kovové – protetika	193,00
Nadační fond Propolis	Litoměřice	věcný dar	Porodní gauč – porodnice	116,77
B.Braun Medical s.r.o.	Ústí n.L.	věcný dar	Pumpa BAXA – lékárna	190,64

Poskytovatel daru	Odšt. Závod	Druh daru	Účel daru – primariát	Hodnota daru (v tis. Kč)
ResMed CZ s.r.o.	Chomutov	věcný dar	Monitor - neurologie	330,63
Celkem hodnota darů nad 100 tis. Kč				9 711,37

Fondy ze zisku

Ostatní rezervní fond (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Ostatní rezervní fond	12 772,42	19 086,67
Ostatní fond-investiční fond	62 859,78	182 830,62
Celkem	75 632,20	201 917,29

Společnost v roce 2024 nerozdělený zisk z roku 2023 ve výši 126 285,09 tis. Kč použila v souladu s rozhodnutím jediného akcionáře při výkonu působnosti valné hromady společnosti ze dne 22. 5. 2024 doplněním rezervního fondu a fondu ke krytí investičních potřeb.

Hospodářský výsledek běžného období

Hospodářský výsledek běžného období (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Hospodářský výsledek	126 285,01	105 889,59

Výsledek hospodaření za rok 2024 činí zisk ve výši 105 889,59 tis. Kč.

Rozdělení výsledku hospodaření běžného účetního období bude předmětem jednání představenstva v roce 2025. Management společnosti navrhuje statutárním a dozorčím orgánům vypořádat výsledek hospodaření (zisk) doplnění rezervního fondu a použití části zisku na navýšení fondu na krytí investičních potřeb společnosti.

Cizí zdroje

Rezervy

Stav ke dni (v tis. Kč)		Zákonná rezerva	Rezerva na soudní a jiné spory	Rezerva na nevyčerpanou dovolenou za rok	Rezervy na odměny	CELKEM
31. 12. 2022	Zůstatek	301 614,70	71 536,50	126 960,00	107 481,00	607 592,20
31. 12. 2023	Tvorba	230 000,00	4 800,00	147 824,94	220 000,00	602 624,94
	Rozpuštění	22 130,11	16 617,56	126 960,00	107 481,00	273 188,67
31. 12. 2023	Zůstatek	509 484,59	59 718,94	147 824,94	220 000,00	937 028,47
31. 12. 2024	Tvorba	165 000,00	7 707,56	179 158,88	0	351 866,44
	Rozpuštění	183 970,70	24 133,25	147 824,94	220 000,00	575 928,88
	Zůstatek	490 513,89	43 293,25	179 158,88	0,00	712 966,03

Ostatní nedaňové provozní rezervy byly vytvořeny s ohledem na opatrnost a očekávané budoucí závazky. V roce 2024 byla stejně jako v roce 2023 tvořena rezerva na nevyčerpanou dovolenou. Rezerva na soudní spory je

tvořena s ohledem na probíhající soudní spory a možné budoucí soudní spory. Dále byla v roce 2024 tvořena rezerva na odměny a zákonná rezerva na opravu majetku.

Dlouhodobé závazky

Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2024 činí 1 737 523,17 tis. Kč. Dlouhodobé závazky tvoří odložená daň ve výši 179 190,77 tis. Kč a závazky k úvěrovým institucím ve výši 1 558 332,40 tis. Kč.

Výše dlouhodobých závazků, které mají k rozvahovému dobu splatnosti delší než 5 let, činí 458 330,80 tis. Kč.

Odložená daň je vypočtena s použitím závazkové metody uplatněné na všechny významné dočasné rozdíly vzniklé mezi daňovou hodnotou majetku a závazků a jejich účetní zůstatkovou hodnotou vykazovanou ve finančních výkazech.

Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy při výpočtu bude použita sazba daně z příjmu platná v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Odložená daňová pohledávka nebo závazek se zjistí jako součin výsledného rozdílu a sazby daně z příjmu stanovené zákonem o dani z příjmu.

O odložených daňových pohledávkách z titulu účetních opravných položek a účetních rezerv společnost účtuje se zohledněním principu opatrnosti a do celkového vyčíslení odložené daně zahrnuje pouze aktivní položky zcela jisté. Případné odložené daňové pohledávky a závazky jsou vzájemně započítány a ve výkazech vykázané v celkové hodnotě.

Rozpis odloženého daňového závazku je uveden v následující tabulce:

ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVAZEK (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Rozdíl účetních a daňových odpisů dlouhodobého majetku	217 611,39	216 814,14
Rezerva na nevyčerpanou dovolenou a rezerva na odměny	-77 243,24	-37 623,37
CELKEM	140 368,15	179 190,77

Krátkodobé závazky

Závazky z obchodního styku

Závazky z obchodního styku (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Dodavatelé investiční	243 570,04	181 957,06
Dodavatelé – tuzemsko	801 099,34	776 543,60
Dodavatelé – zahraniční	1 213,34	1 052,86
Ostatní závazky	33 425,25	44 825,33
C E L K E M	1 079 307,97	1 004 378,85

Věková struktura závazků z obchodního styku

Doba splatnosti (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Závazky po splatnosti celkem	146 421,97	55 984,18

Doba splatnosti (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Z toho:		
0 – 30 dní	128 413,54	53 435,64
31 – 60 dní	1847,27	1 431,69
61 – 90 dní	318,50	468,39
91-120 dní	137,09	169,66
121 – 150 dní	405,92	232,23
151 – 180 dní	284,69	214,68
181 – 360 dní	585,62	27,68
nad 360 dní	14 429,34	3,99
Závazky ve splatnosti celkem	932 886,00	948 394,67
ZÁVAZKY C E L K E M	1 079 307,97	1 004 378,85

Téměř veškeré závazky po splatnosti jsou ke dni sestavení účetní závěrky uhrazeny.

Vedení společnosti průběžně vede obchodní jednání s partnery a na základě těchto jednání dospělo vedení společnosti k závěru, že dodavatelé žádné sankce významného charakteru vůči Krajské zdravotní, a.s. neuplatní.

Ostatní krátkodobé závazky

Ostatní krátkodobé závazky (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Závazky k zaměstnancům	437 517,10	450 438,12
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	226 491,47	237 308,45
Stát – daňové závazky a dotace	99 286,70	63 507,45
Krátkodobé přijaté zálohy	225,00	225,00
Jiné závazky	11 640,86	15 026,35
C E L K E M	775 161,13	776 505,37

Závazky z titulu sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění byly k 31. 12. 2024 ve splatnosti. Úhrada závazku byla provedena v lednu 2025.

Závazek vůči státu obsahuje zejména daň z příjmů fyzických osob, která byla zaplacená v lednu 2025 ve výši 62 823,90 tis. Kč.

Dohadné účty pasivní

Dohadné účty pasivní (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Doh. účty pasivní - zdravotní pojišťovny	147 257,77	346 225,86
Doh. účty pasivní – ostatní provozní činnost	35 635,47	24 828,14
Celkem	182 893,24	371 054,00

- Dohadné účty pasivní – zdravotní pojišťovny představují předpokládané vyúčtování (snížení výnosů) od zdravotních pojišťoven za poskytnutou zdravotní péči v roce 2024.
- Dohadné účty pasivní - ostatní provozní činnost tvoří předpokládané vyúčtování za spotřebovanou energii a služby v roce 2024, které nebyly vyúčtovány k rozvahovému dni.

Bankovní úvěry a výpomoci

K 31. 12. 2024 byla společnost úvěrována následovně:

- Kontokorentní úvěr od Československé obchodní banky, a. s. ve výši 400 000,00 tis. Kč (úročení je 1 M PRIBOR plus marže v pevné výši 0,14 % p. a.). K 31. 12. 2024 nebyl úvěr čerpán.
- Dlouhodobý investiční úvěr od Komerční banky, a. s. ve výši 1 833 332,80 tis. Kč (úročení je 1 M PRIBOR plus marže v pevné výši -0,052 % p. a.).
- Směnečný program od Československé obchodní banky, a. s. ve výši 398 000,00 tis. Kč (úročení PRIBOR plus marže v pevné výši 0,01 % p. a.) K 31. 12. 2024 nebyl směnečný program čerpán.

Časové rozlišení v pasivech

Časové rozlišení v pasivech (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Celkem časové rozlišení v pasivech	3 094,61	4 239,82
z toho: výdaje příštích období	2 666,85	3 569,32
výnosy příštích období	427,76	670,50

Zůstatky časového rozlišení k rozvahovému dni činí 4 239,82 tis. Kč a tvoří je:

- a) výdaje příštích období ve výši 3 569,32 tis. Kč,
- b) výnosy příštích období ve výši 670,50 tis. Kč, a to především za předem inkasované nájemné, kurzy, stáže na rok 2025

Čistý obrat za účetní období

Od roku 2024 došlo ke změně definice čistého obratu. Počínaje tímto obdobím čistý obrat zahrnuje pouze výnosy z prodeje výrobků, zboží a z poskytování služeb (výnosy z vlastní činnosti). Jedná se o položky výkazu zisku a ztráty I. Tržby z prodeje výrobků a služeb a II. Tržby za prodej zboží. Účetní jednotka dále považuje za výnosy z běžné činnosti zahrnované do obratu prémie z obchodní spolupráce, provozní dotace a dodatečně nárokové DPH, které jsou ve výkaze zisku a ztráty zobrazeny v položce III. 3. Jiné provozní výnosy. Čistý obrat za rok 2024 tak činí 14 187 571,27 tis. Kč. Z důvodu nesrovnatelnosti není čistý obrat ve Výkazu zisku a ztráty za minulé období uveden.

Výnosy z vlastní činnosti

Výnosy z vlastní činnosti (v tis. Kč)	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2024
Celkem výnosy z vlastní činnosti	12 886 638,13	13 890 779,51
z toho: tržby za zdravotní služby	12 082 678,25	13 088 790,41
tržby za prodej zboží	572 613,49	558 073,91
tržby za regulační poplatky	14 564,65	14 412,28
tržby za prodej vlastních výrobků	79 088,44	77 093,47
tržby za ostatní služby	137 693,30	152 409,44

Výnosy z vlastní činnosti v roce 2024 dosáhly výše 13 890 779,51 tis. Kč, z toho:

tržby za prodej zboží, především léků a zdravotnického materiálu ve výši 558 073,91 tis. Kč,

tržby za prodej vlastních výrobků, především krve a krevních výrobků ve výši 77 093,47 tis. Kč,

tržby za zdravotní služby ve výši 13 088 790,41 tis. Kč,

tržby za regulační poplatky ve výši 14 412,28 tis. Kč,

tržby za ostatní služby ve výši 152 409,44 tis. Kč

Nárůst výnosů z vlastní činnosti koresponduje zejména s nárůstem výnosů za tržby od ZP, který je dán valorizací úhradových mechanismů dle úhradové vyhlášky platné pro r. 2024 a současně plněním produkčních parametrů v jednotlivých segmentech poskytovaných zdravotních služeb, v neposlední řadě pak pozitivním dopadem vyúčtování zdravotních služeb za předchozí období, kdy zejména v důsledku neexistence referenčních dat, změn ve vykazování poskytnuté péče a rovněž argumentace v rámci odvolacích řízení proti vyúčtování poskytnutých zdravotních služeb byly úhrady významně vyšší než předpokládané. V nárůstu výnosů se dále promítlo mimořádné navýšení úhrad od VZP v souvislosti s celostátními dohodami o navýšení mezd lékařů ve vazbě na dosaženou kvalifikaci o 5, 8 a 15 tis. Kč/měsíc. Oproti r. 2023 byly v důsledku uvedeného navýšení výnosy od ZP o cca 1 006 mil. Kč. Dle úhradové vyhlášky platné pro rok 2024 a v návaznosti na kontraktační jednání se zdravotními pojišťovnami došlo oproti r. 2023 k navýšení úhrad ve všech segmentech poskytovaných zdravotních služeb. V nárůstu úhrad byl promítnut i nárůst objemu poskytované biologické léčby, který plně kryl nárůst spotřeby tzv. centrových léků, a to i přes skutečnost, že došlo k rozšíření léčebných diagnostických skupin i zavedení nových léčivých přípravků. Obdobně jako v předchozím roce docházelo zpravidla v návaznosti na zavedení konkurenčních centrových léčivých přípravků (CLP) i v r. 2024 k úpravám (snížení) úhrady některých CLP, což se promítlo i do výše pořizovacích cen. V průběhu roku 2024 se dařilo udržet a v některých nemocnicích v důsledku zavedení mimořádných operačních programů i navýšit rozsah poskytované péče v oblasti endoprotetické operativy, což generovalo pro společnost dodatečné příjmy. V první polovině roku se dále projevovalo omezení operativy v děčínské nemocnici, kdy v důsledku probíhající výstavby a zásahu do stávajících provozů operačních sálů byla převážná část operačních výkonů přesouvána do litoměřické a rumburské nemocnice. Určitý propad produkce zdravotních služeb se projevil v Masarykově nemocnici, a to zejména v důsledku určitých personálních omezení a dále v důsledku stěhování do nově zprovozněného objektu Kardiocentra. Pozitivně se pak v hospodaření promítlo velmi dobré plnění produkce v teplické a litoměřické nemocnici.

S ohledem na nastavení předběžných úhrad (záloh) od zdravotních pojišťoven byly kvantifikovány dohadné položky na výnosy za tržby od ZP (dále jen DP ZP) dle skutečně dosažené produkce a očekávané vratky v rámci vyúčtování ve výši necelých 150 mil. Kč. V případě kvantifikace DP ZP bylo ve vazbě na dostupná referenční data pro všechny nemocnice KZ, a.s. a minimální metodické změny ve vykazování oproti referenčnímu období možné snížit opatrnostní koeficient rizika kvantifikace.

Další činnosti generující výnosy společnosti na výsledcích hospodaření měly minimální vliv, byl patrný mírný pokles obrátu ve veřejných lékárnách, který byl prakticky vyrovnán mírně vyššími výnosy z obchodní spolupráce.

Náklady na odměny auditorské společnosti týkající se účetního období 2024

Povinný audit účetní závěrky ve výši 1 100,00 tis. Kč (cena plnění bez DPH). Ověření podmínek poskytnutí provozní dotace pro soukromou mateřskou školu KZ, a.s. ve výši 25,00 tis. Kč (cena plnění bez DPH).

Závazky nevykázané v rozvaze

Společnost měla k 31. 12. 2024 závazky z titulu leasingu.

Závazky z leasingu (v tis. Kč)	Závazky do 1 roku	Závazky od 2-5 let	nad 5 let
Finanční leasing-osobní automobily	1 992,60	4 308,70	0
Operativní leasing-osobní automobily	788,48	93,31	0
Celkem	2 781,08	4 402,01	0

UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Ke dni sestavení účetní závěrky nenastaly jiné významné události v souvislosti s účetním rokem 2024.

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH FLOW)

Přehled o peněžních tocích byl zpracován nepřímou metodou a je uveden v příloze.

Zpráva nezávislého auditora

**o ověření
účetní závěrky**

k 31. prosinci 2024

Krajská zdravotní, a.s.

Praha, březen 2025

Údaje o auditované účetní jednotce

Název účetní jednotky:	Krajská zdravotní, a.s.
Sídlo:	Sociální péče 3316/12a, Severní Terasa, 400 11 Ústí nad Labem
Zápis proveden u:	Krajského soudu v Ústí nad Labem
Zápis proveden pod číslem:	oddíl B, číslo vložky 1550
IČO:	254 88 627
Statutární orgán:	Ing. Jan Landa, předseda představenstva Ing. Jakub Komárek, místopředseda představenstva MUDr. Ondřej Štěrba, člen představenstva MUDr. Leoš Vysoudil, člen představenstva
Předmět činnosti:	Poskytování zdravotní péče, jejíž obsah je vymezen v rozhodnutí vydaném podle obecně závazných právních předpisů
Ověřované období:	1. leden 2024 až 31. prosinec 2024
Příjemce zprávy:	Ústecký kraj, IČO: 708 92 156, jediný akcionář společnosti

Údaje o auditorské společnosti

Název společnosti:	CLA Audit s.r.o.
Evidenční číslo auditorské společnosti:	271
Sídlo:	Rohanské nábřeží 721/39, Karlín, 186 00 Praha 8
Zápis proveden u:	Městského soudu v Praze
Zápis proveden pod číslem:	oddíl C, číslo vložky 84866
IČO:	631 45 871
Odpovědný auditor:	Ing. Rudolf Černý
Evidenční číslo auditora:	1992

Zpráva nezávislého auditora

pro jediného akcionáře společnosti Krajská zdravotní, a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky obchodní společnosti Krajská zdravotní, a.s. (dále „účetní jednotka“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2024, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2024 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv obchodní společnosti Krajská zdravotní, a.s. k 31. 12. 2024 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2024 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na účetní jednotce nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá vedení účetní jednotky.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že:

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o účetní jednotce, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost vedení účetní jednotky, dozorčí rady a výboru pro audit za účetní závěrku

Vedení účetní jednotky odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je vedení účetní jednotky povinno posoudit, zda je účetní jednotka schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy vedení účetní jednotky plánuje její zrušení nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví odpovídá dozorčí rada ve spolupráci s výborem pro audit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením účetní jednotky.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení účetní jednotky uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky vedením účetní jednotky a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti účetní jednotky nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Účetní jednotka ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat vedení účetní jednotky, dozorčí radu a výbor pro audit mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze dne 21. března 2025

