

## Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Košického samosprávneho kraja zostavenej k 31. decembru 2013

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Košický samosprávny kraj
IČO	35541016
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.2012

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Košický samosprávny kraj bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov.

#### 2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) funkcia	JUDr. Zdenko Trebuľa predseda
Podpredseda	Ing. Emil Ďurovčík Ing. István Zachariáš
Riaditeľ úradu Košického samosprávneho kraja	Ing. Ondrej Bernát
Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja	JUDr. Vojtech Farkaš

V dňoch 9.11.2013 a 23.11.2013 sa konali voľby do orgánov Košického samosprávneho kraja, v ktorých bol opätovne za predsedu zvolený JUDr. Zdenko Trebuľa.

Dňa 9.12.2013 sa konalo ustanovujúce zasadnutie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja, na ktorom predseda Košického samosprávneho kraja a 56 poslancov Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja zložili predpísaný sľub bez výhrad a tým sa ujali svojich funkcií.

Vo funkcii riaditeľa je naďalej Ing. Ondrej Bernát.

Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja podľa § 11 ods. 2 písm. l), § 9 ods. 1 a § 19a ods. 5 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov zvolilo na svojom 5. Zasadnutí konanom dňa 30. júna 2014 v Košiciach verejným hlasovaním na 6 rokov Ing. Ľubomíra Hudáka do funkcie hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

#### 3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku Košický samosprávny kraj sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

**3. 1. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky**

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie
Banické múzeum v Rožňave	Šafárikova 31, Rožňava	31297765	01.07.2002
Centrum voľného času	Strojárska 3, Košice	00520969	01.07.2002
Divadlo Romathan	Štefánikova 4, Košice	31297871	01.07.2002
ARCUS- Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb	Skladná 4, Košice	35538562	01.07.2002
VIA LUX-Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov	Andraščíkova 2, Košice-Barca	00696854	01.07.2002
SUBSIDIUM- Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov soc. služieb	Betliarska cesta 18, Rožňava	00695327	01.07.2002
HARMONIA- Domov sociálnych služieb, zariadenie podporovaného bývania a zariadenie pre seniorov	Nám. A. Dubčeka 270, Strážske	00692034	01.07.2002
LUMEN- Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov soc. služieb	Jilemnického 1707/1, Trebišov	00035777	01.07.2002
Školský internát	Medická 2, Košice	00164101	01.07.2002
Školský internát	Považská 7, Košice	00606821	01.07.2002
Školský internát Antona Garbana	Werferova 10, Košice - Juh	00164119	01.07.2002
JASANIMA-Domov sociálnych služieb	Špitálska 7, Rožňava	00697184	01.07.2002
DOMKO-Domov sociálnych služieb	Park mládeže 3, Košice	00696986	01.07.2002
ANIMA-Domov sociálnych služieb	A. Kmeťa 2, Michalovce	31954723	01.07.2002
ONDAVA-Domov sociálnych služieb	, Rakovec n/Ond. 45	00695190	01.07.2002
LÚČ-Domov sociálnych služieb	Hlavná 139, Šemša	00186392	01.07.2002
LIDWINA-Domov sociálnych služieb	Mládeže 1, Strážske	00692026	01.07.2002
IDEA-Domov sociálnych služieb	Breziny 264, Prakovce	00691933	01.07.2002
Galéria umelcov Spiša	Zimná 46, Spišská Nová Ves	31297676	01.07.2002
Gemerská knižnica Pavla Dobšinského	Lipová 3, Rožňava	31297790	01.07.2002
Gemerské osvetové stredisko	Betliarska 8, Rožňava	31297781	01.07.2002
Gymnázium	Alejová 1, Košice	00598071	01.07.2002
Gymnázium	Poštová 9, Košice	00160997	01.07.2002
Gymnázium	Šrobárova 1, Košice	00160989	01.07.2002
Gymnázium	Horešská 18, Kráľovský Chlmec	00161012	01.07.2002
Gymnázium	Lorencova 46, Krompachy	00161021	01.07.2002
Gymnázium	kpt. Nálepku 6, Sobrance	00161187	01.07.2002
Gymnázium	SNP 1, Gelnica	00160938	01.07.2002
Gymnázium	Opatovská cesta 7, Košice	00162159	01.07.2002
Gymnázium	Javorová 16, Spišská Nová Ves	17151589	01.07.2002
Gymnázium	Školská 7, Spišská Nová Ves	00161195	01.07.2002
Gymnázium	Komenského 32, Trebišov	00161241	01.07.2002
Gymnázium	Fábryho 1, Veľké Kapušany	00161250	01.07.2002
Gymnázium	ul. L. Štúra 26, Michalovce	17151341	01.07.2002
Gymnázium	Trebišovská 12, Košice - Západ	00398900	01.07.2002

Košícký samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice  
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Gymnázium a zš s v.j.mad.S.Máraiho-Márai Sándor Magyar Tanítási Nzelvű Gimnázium és Aplapiskola,Kuzmányho 6, Košice	Kuzmányho 6, Košice	00161004	01.07.2002
Gymnázium P.J. Šafárika- P.J Š Gimnázium	ul.akademika Hronca 1, Rožňava	00161144	01.07.2002
Gymnázium Pavla Horova	Masarykova 1, Michalovce	00161063	01.07.2002
Gymnázium Štefana Moysesesa	Školská 13, Moldava nad Bodvou	00161071	01.07.2002
Hotelová akadémia	Južná trieda 10, Košice	31946615	01.07.2002
Hvezdáreň v Michalovciach	Hrádok 1, Michalovce	31297692	01.07.2002
Konzervatórium	Timonova 2, Košice	00162761	01.07.2002
Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia	Boľská 41, Kráľovský Chlmec	35570911	01.01.2006
Obchodná akadémia	Polárna 1, Košice	31956688	01.07.2002
Obchodná akadémia	Kapušíanska 2, Michalovce	31953549	01.07.2002
Obchodná akadémia	ul.akademika Hronca 8, Rožňava	00162205	01.07.2002
Obchodná akadémia	Komenského 6, Trebišov	00162213	01.07.2002
Obchodná akadémia	Watsonova 61, Košice	00162141	01.07.2002
Spišská knižnica	Letná 28, Spišská Nová Ves	31297889	01.07.2002
Spišské divadlo	Radničné námestie 4, Spišská Nová Ves	31297846	01.07.2002
Spišské osvetové stredisko	Zimná 47, Spišská Nová Ves	31297668	01.07.2002
Spojená škola	Kollárova 17, Sečovce	35568356	01.09.2005
Stredná odborná škola ekonomická	Stojan 1, Spišská Nová Ves	35568381	01.09.2005
Stredná odborná škola	Sídl.Breziny 282, Prakovce	35568348	01.09.2005
Stredná odborná škola obchodu a služieb	Nám.Slobody, Sobrance	35568364	01.09.2005
Stredná odborná škola- Szakközépiskola	Rákocziho 23, Kráľovský Chlmec	35568330	01.09.2005
Stredisko krízovej intervencie	Adlerova 4, Košice	35557168	01.01.2004
Stredná odborná škola Jozefa Szakkayho- Szakkay József Szakközépiskola	Grešákova 1, Košice	00161781	01.07.2002
Stredná priemyselná škola dopravná	Hlavná 113, Košice	00161730	01.07.2002
Stredná priemyselná škola elektrotechnická	Komenského 44, Košice	00161756	01.07.2002
Stredná priemyselná škola stavebná a geodetická	Lermontovova 1, Košice	00161764	01.07.2002
Stredná priemyselná škola	Komenského 2, Košice	00161772	01.07.2002
Technická akadémia	Hviezdoslavova 6, Spišská Nová Ves	00521663	01.07.2002
Stredná odborná škola veterinárna	Nám.mladých poľnoho. 2, Košice-Barca	00162574	01.07.2002
Stredná zdravotnícka škola	Kukučínova 40, Košice	00606758	01.07.2002
Stredná zdravotnícka škola	Moyzesova 17, Košice	00606766	01.07.2002
Stredná zdravotnícka škola	Masarykova 27, Michalovce	00606782	01.07.2002
Stredná zdravotnícka škola	Námestie 1. mája, Rožňava	00606812	01.07.2002
Stredná odborná škola	Hviezdoslavova 5, Rožňava	17050545	01.07.2002
Stredná odborná škola- Szakközépiskola	J. Kráľa 25, Veľké Kapušany	17055393	01.07.2002
Škola úžitkového výtvarníctva	Jakobyho 15, Košice	00133132	01.07.2002

Košícký samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice  
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Škola v prírode	, Kysak 324	31300065	01.07.2002
Športové gymnázium	Trieda SNP 104, Košice	00521965	01.07.2002
Stredná odborná škola	Gemerská 1, Košice	17078423	01.07.2002
Stredná odborná škola	Komenského 12, Trebišov	00162663	01.07.2002
Stredná odborná škola obchodu a služieb	Rožňavská Baňa 211, Rožňava	00617652	01.07.2002
Zemplínska knižnica	M.R.Štefánika 53, Trebišov	31297731	01.07.2002
Zemplínska knižnica Gorazda Zvonického	Štefánikova 20, Michalovce	31297757	01.07.2002
Správa majetku Košického samosprávneho kraja	Tatranská, Košice	42093937	01.01.2007
Stredná odborná škola drevárska	Filinského 7, Spišská Nová Ves	42096642	01.09.2007
Stredná odborná škola-Szakközépiskola	Hlavná 54, Moldava nad Bodvou	42102341	12.03.2008
Kultúrne centrum Údolia Bodvy a Rudohoria	, Moldava nad BodvouHlavná 52	42104076	01.01.2009
Kultúrne centrum Abova	Bidovce 206, Bidovce	42104033	01.01.2009
Stredná odborná škola	Mierová 727, Strážske	42104980	01.01.2009
Jazyková škola	Komenského 2, Košice	35514868	01.07.2002
Jazyková škola	Javorová 16, Spišská Nová Ves	35538791	01.07.2002
Kultúrne centrum KSK	Strojárskejšká 3, Košice	31297897	01.07.2002
Spojená škola	Zimná 96, Dobšiná	42243271	01.09.2011
Konzervatórium	Exnárova 8, Košice	42243262	01.09.2011

**3. 2. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky**

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia
Bábkové divadlo	Tajovského 4, Košice	31297811	01.07.2002
Divadlo Thália Színház	Timonova 3, Košice	31297862	01.07.2002
Múzeum Spiša	Letná 50, Spišská Nová Ves	31297927	01.07.2002
Stredná odborná škola automobilová	Moldavská cesta 2, Košice	17078407	01.07.2002
Stredná odborná škola	Učňovská 5, Košice	17050367	01.07.2002
Stredná odborná škola poľnohospodárstva a služieb na vidieku	Kukučínova 23, Košice	00159433	01.07.2002
Stredná odborná škola	J. Majlátha 2, Pribeník	00159557	01.07.2002
Stredná odborná škola technická	Kukučínova 23, Košice - Juh	00893340	01.07.2002
Stredná odborná škola	Ostrovského 1, Košice - Juh	00893331	01.07.2002
Stredná odborná škola	Markušovská cesta č.4, Spišská Nová Ves	17078491	01.07.2002

Verejná knižnica Jána Bocatia	Hlavná 48, Košice	31297838	01.07.2002
Múzeum a Kultúrne centrum Južného Zemplína v Trebišove	M.R.Štefánika 257/65, Trebišov	31297706	01.07.2002
Východoslovenská galéria	Hlavná 27, Košice	31297820	01.07.2002
Východoslovenské múzeum	Hviezdoslavova 3, Košice	31297803	01.07.2002
Stredná odborná škola Jána Bocatia	Bocatiova 1, Košice	35570172	01.01.2006
Hotelová akadémia	Radničné námestie 1, Spišská Nová Ves	17078504	01.07.2002
Stredná odborná škola	Školská 4, Michalovce	17078385	01.07.2002
Zemplínske múzeum v Michalovciach	Kostolné námestie 1, Michalovce	31297749	01.07.2002
Zemplínske osvetové stredisko	Gorkého 1, Michalovce	31297722	01.07.2002
Stredná odborná škola technická	Partizánska 1, Michalovce	42096651	01.09.2007
Správa ciest Košického samosprávneho kraja	Nám.Maratónu mieru 1, Košice	35555777	01.01.2004

### 3.3. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia	Podiel v %
ORID, s.r.o.	Strojárska 3, 040 01 Košice	45424462	01.03.2010	100

### 3.4 Účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku (v súlade s § 22 zákona o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
Správa majetku KSK, spol. s r.o. v likvidácii	Poštova 15, 040 01 Košice	Zrušenie likvidáciou
Správa nebytových priestorov, spol. s r.o.	Čsl. Armády 11, 045 01 Moldava nad Bodvou	Zrušenie likvidáciou

#### 4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 došlo k týmto zmenám v štruktúre konsolidovaného celku *názov konsolidujúcej ÚJ*

Zmeny v KC 2013 oproti roku 2012 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Zmena v konsolidovanom celku	Dátum zmeny v konsolidovanom celku	Podiel konsolidujúcej ÚJ na VI, nadobudnutý v roku 2013 (%)	Podiel konsolidujúcej ÚJ na výsledku hospodárenia (eur)
Správa majetku KSK, spol. s r.o. v likvidácii	Spoločnosť s ručením obmedzeným	Zrušenie likvidáciou	01.01.2013		
Správa nebytových priestorov, spol. s r.o.	Spoločnosť s ručením obmedzeným	Zrušenie likvidáciou	01.01.2013		
Stredná odborná škola pôšt a telekomunikácií	Rozpočtová organizácia	Zrušená	31.08.2013		
AMALIA – Domov sociálnych služieb	Rozpočtová organizácia	zrušená	31.12.2012		

#### 5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2013	2012
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	6 334	6 435
z toho počet vedúcich zamestnancov	601	593

#### 6. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia roku 2013 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Košícký samosprávny kraj neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

#### 7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

##### a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa

reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

#### **b) Dlhodobý finančný majetok**

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

#### **c) Zásoby**

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie **hodnoty zásob**.

#### **d) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

#### **e) Finančné účty**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

#### **f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### **g) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

#### **h) Záväzky**

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

#### **i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### **j) Cudzía mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska 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.

**j) Zásady pre vykazovanie transferov.**

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

**Bežný transfer** od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

**Bežný transfer** od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

**Kapitálový transfer** od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

**Kapitálový transfer** od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

**k) Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubeníím poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

## ČI. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

### 1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku Košický samosprávny kraj boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Banícke múzeum v Rožňave	áno		
Centrum voľného času	áno		
Divadlo Romathan	áno		
ARCUS- Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb	áno		
VIA LUX- Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov	áno		
SUBSIDIUM- Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov soc. služieb	áno		
HARMONIA- Domov sociálnych služieb, zariadenie podporovaného bývania a zariadenie pre seniorov	áno		
LUMEN- Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov soc. služieb	áno		
Školský internát	áno		
Školský internát	áno		
Školský internát Antona Garbana	áno		
JASANIMA- Domov sociálnych služieb	áno		
DOMKO- Domov sociálnych služieb	áno		

Košický samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice  
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

ANIMA- Domov sociálnych služieb	áno		
ONDAVA- Domov sociálnych služieb	áno		
LÚČ- Domov sociálnych služieb	áno		
LIDWINA- Domov sociálnych služieb	áno		
IDEA- Domov sociálnych služieb	áno		
Galéria umelcov Spiša	áno		
Gemerská knižnica Pavla Dobšinského	áno		
Gemerské osvetové stredisko	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium a zš s v.j.mad.S.Máraiho-Márai Sándor Magyar Tanítási Nzelvű Gimnázium és Aplapiskola,Kuzmányho 6, Košice	áno		
Gymnázium P.J. Šafárika- P.J Š Gimnázium	áno		
Gymnázium Pavla Horova	áno		
Gymnázium Štefana Moysesesa	áno		
Hotelová akadémia	áno		
Hvezdáreň v Michalovciach	áno		
Konzervatórium	áno		
Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia	áno		
Obchodná akadémia	áno		
Obchodná akadémia	áno		
Obchodná akadémia	áno		
Obchodná akadémia	áno		
Obchodná akadémia	áno		
Spišská knižnica	áno		
Spišské divadlo	áno		
Spišské osvetové stredisko	áno		
Spojená škola	áno		
Stredná odborná škola ekonomická	áno		
Stredná odborná škola	áno		
Stredná odborná škola obchodu a	áno		

Košický samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice  
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

služieb			
Stredná odborná škola- Szakközépiskola	áno		
Stredisko krízovej intervencie	áno		
Stredná odborná škola Jozefa Szakkayho- Szakkay József Szakközépiskola	áno		
Stredná priemyselná škola dopravná	áno		
Stredná priemyselná škola elektrotechnická	áno		
Stredná priemyselná škola stavebná a geodetická	áno		
Stredná priemyselná škola	áno		
Technická akadémia	áno		
Stredná odborná škola veterinárna	áno		
Stredná zdravotnícka škola	áno		
Stredná zdravotnícka škola	áno		
Stredná zdravotnícka škola	áno		
Stredná zdravotnícka škola	áno		
Stredná odborná škola	áno		
Stredná odborná škola- Szakközépiskola	áno		
Škola úžitkového výtvarníctva	áno		
Škola v prírode	áno		
Športové gymnázium	áno		
Stredná odborná škola	áno		
Stredná odborná škola	áno		
Stredná odborná škola obchodu a služieb	áno		
Zemplínska knižnica	áno		
Zemplínska knižnica Gorazda Zvonického	áno		
Správa majetku Košického samosprávneho kraja	áno		
Stredná odborná škola drevárska	áno		
Stredná odborná škola- Szakközépiskola	áno		
Kultúrne centrum Údolia Bodvy a Rudohoria	áno		
Kultúrne centrum Abova	áno		
Stredná odborná škola	áno		
Jazyková škola	áno		
Jazyková škola	áno		
Kultúrne centrum KSK	áno		
Spojená škola	áno		
Konzervatórium	áno		
Bábkové divadlo	áno		
Divadlo Thália Színház	áno		
Múzeum Spiša	áno		
Stredná odborná škola automobilová	áno		

Stredná odborná škola	áno		
Stredná odborná škola poľnohospodárstva a služieb na vidieku	áno		
Stredná odborná škola	áno		
Stredná odborná škola technická	áno		
Stredná odborná škola	áno		
Stredná odborná škola	áno		
Verejná knižnica Jána Bocatia	áno		
Múzeum a Kultúrne centrum Južného Zemplína v Trebišove	áno		
Východoslovenská galéria	áno		
Východoslovenské múzeum	áno		
Stredná odborná škola Jána Bocatia	áno		
Hotelová akadémia	áno		
Stredná odborná škola	áno		
Zemplínske múzeum v Michalovciach	áno		
Zemplínske osvetové stredisko	áno		
Stredná odborná škola technická	áno		
Správa ciest Košického samosprávneho kraja	áno		
ORID, s.r.o.	áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách, metóda vlastného imania nebola použitá.

**Moment prvej konsolidácie kapitálu :**

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

**2. Goodwill/záporný goodwill**

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

**3. Konsolidácia medzivýsledku**

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni Košického samosprávneho kraja nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.

**ČI. III**  
**Informácie o údajoch aktív a pasív**

**1. Údaje o konsolidovanom celku**

Konsolidovaný celok Košický samosprávny kraj zahŕňa 1 obchodnú spoločnosť, 21 príspevkových organizácií a 91 rozpočtových organizácií. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

**2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku**

**a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku** od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Komentár

**Najvýznamnejšie prírastky a úbytky dlhodobého majetku:**

<b>OC DNM - prírastky</b>	<b>v €</b>
OPIS - Úrad KSK (Ú KSK) realizácia projektu elektronizácia verejnej správy	2 442 523,47
<b>POZEMKY - prírastok</b>	
Správa majetku KSK- rozpočtová organizácia - prevod od KSK	2 072 316,27
<b>POZEMKY -úbytok</b>	
Ú KSK - prevod na Správu majetku KSK a predaj	2 091 393,23
<b>OC DHM -budovy a stavby - prírastok</b>	
Správa majetku KSK -zverenie do správy	15 155 650,72
Ú KSK - technické zhodnotenie budovy Verejná knižnica J.Bocatia – v rámci projektu Európske hlavné mesto kultúry (EHMK)	1 427 074,96
Bábkové divadlo - technické zhodnotenie budovy v rámci projektu Európske hlavné mesto kultúry	480 434,28
Správa ciest KSK - zaradenie aj z min. rokov	3 863 366,04
Verejná knižnica J. Bocatia -technické zhodnotenie budovy v rámci EHMK – Barkoczyho palác	630 526,01
Ú KSK -prevod z OvZP na predaj majetku	3 045 244,02
Východoslovenské Múzeum (VSL Múzeum)– technické zhodnotenie budovy a v rámci EHMK	1 450 519,68
<b>OC DHM -budovy a stavby - úbytok</b>	
Správa majetku KSK -prevod na Ú KSK -predaj	3 055 583,84
Ú KSK - predaj majetku	3 045 244,02
Ú KSK - prevod na organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti (OvZP)	15 846 268,86
<b>Samostatné hnutelné veci - prírastok</b>	
Správa majetku KSK –RO -prevod od KSK	933 004,76
Verejná knižnica J. Bocatia –EHMK -Barkoczyho palác	61 461,60
Bábkové divadlo - EHMK	94 264,07
VSL Múzeum -EHMK	31 074,00
Správa ciest KSK	94 526,52
Ú KSK	298 787,77

#### Samostatné hnutelné veci - úbytok

Ú KSK –vyradenie - NsP, opotrebenie, prevod na	
OvZP	1 972 591,80
Správa ciest KSK	86 862,89
Správa majetku KSK rozpočtová organizácia	180 857,55

#### **b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku**

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
nehnuteľný a hnutelný majetok (okrem vozidiel)	živel, voda z vodovodných zar., vandalizmus, odcudzenie, zodpovednosť za škodu	219 817,15 €
vozidlá	povinné zmluvné poistenie	21 495,71 €
vozidlá	havarijné poistenie	65 754,53 €

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 814 147 725,60 € na nehnuteľný majetok a 19 597 337,02 € na hnutelný majetok, tzn. spoločne do výšky 833 745 062,62 €.

#### **c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Záložné právo na nehnuteľnosti nebolo zriadené.

### **3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku**

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2013 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 2 až č. 6)

Majetkové podiely v iných spoločnostiach (podielové cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom) v € - tabuľka č. 3

KSK je zakladateľom troch s.r.o. v ktorých má 100 % podiel celkom vo výške 18 277,78 €.

Uznesením č. 510/2012 Zastupiteľstvo KSK dňa 17. decembra 2012 schválilo zrušenie obchodnej spoločnosti Správa nebytových priestorov, spoločnosť s ručením obmedzeným, IČO: 36 802 964, so sídlom ČSA 11, 045 01 v Moldave nad Bodvou s likvidáciou ku dňu 1.1.2013 ako aj zrušenie obchodnej spoločnosti Správa majetku Košického samosprávneho kraja, spol. s r.o., IČO: 36 797 723, so sídlom Poštová 15, 040 01 v Košiciach s likvidáciou ku dňu 1.1.2013. Podstatná časť činnosti spoločnosti s ručením obmedzeným – správa a prenájom nehnuteľného majetku bola zverená rozpočtovej organizácii Správa majetku Košického samosprávneho kraja.

KSK má 90 % podiel v Nemocnici s poliklinikou Š. Kukuřu Michalovce n.o. v likvidácii vo výške 29 874,52 €.

Uznesením č. 598/2013 Zastupiteľstvo KSK dňa 24.júna 2013 schválilo odplatný prevod 189 kusov listinných akcií v celkovej menovitej hodnote 62 737,77 € predstavujúcich 10 % podiel na základnom imaní spoločnosti INTERHOTEL KOŠICE a.s., IČO: 36 590 339 na Alexandra Varadyho, bytom Moldavská 33 v Košiciach za 62 734,77 € a to z dôvodu hodného osobitného zreteľa spočívajúcom v skutočnosti, že majoritný akcionár požiadal o ich odplatný prevod a stanovky spoločnosti neupravujú predkupné právo ostatných akcionárov.

Realizovateľné cenné papiere Košický samosprávny kraj nevlastní.

Dlhové cenné papiere Košický samosprávny kraj nevlastní.

Dlhodobé pôžičky (pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku, ostatné pôžičky) Košický samosprávny kraj neposkytol.

#### 4. Vývoj opravnej položky k zásobám

##### Vývoj opravnej položky k zásobám

Číslo účtu	Názov účtu	Hodnota opravnej položky k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Hodnota opravnej položky k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	b	1	2	3	4	5
<b>Účet hlavnej knihy</b>		3	4	5	6	7
1120000	Materiál na sklade	26 174,44		1 191,23	1 344,48	23 638,73
<b>Spolu</b>		<b>26 174,44</b>		<b>1 191,23</b>	<b>1 344,48</b>	<b>23 638,73</b>

Opravné položky k zásobám tvorili nasledujúce dcérske účtovné jednotky:

Synt. účet	OvZP		Počiatočný stav	Obraty MD	Obraty Dal	Zostatok
191	055	LUMEN-Špec.zar.,zar.pre sen. a DSS	-1 344,48	1 344,48	0,00	0,00
	356	SOŠ poľnoh. a služieb na vidieku	-824,67	824,67	0,00	0,00
	362	Stredná odborná škola - Szakközépiskola	-2 914,92	0,00	0,00	-2 914,92
	503	Stredná odborná škola	-21 090,37	366,56	0,00	-20 723,81
		<b>SPOLU</b>	<b>-26 174,44</b>	<b>2 535,71</b>	<b>0,00</b>	<b>-23 638,73</b>

#### 5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v aktívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 1 391 498,84 € ako saldo pohľadávok a v pasívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 1 432 304,67 € ako saldo záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy. Jedná sa o:

<u>Záväzky</u>	1 432 304,67 €
– nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu	1 432 304,67 €
<u>Pohľadávky</u>	1 391 498,84 €
– vytvorené rezervy na nevyčerpanú dovolenku vo výške	1 391 498,84 €

#### 6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

##### a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Dlhodobé pohľadávky -ostatné pohľadávky	054	125 645,18	pohľadávka voči firme Svet zdravia, a.s. - postúpené pohľadávky za nájomné, poistenie majetku, daň z nehnuteľnosti z NsP a.s. vo výške 122 645,23 €
Iné dlhodobé pohľadávky	061	7 758 156,24	iné pohľadávky - Svet zdravia, a.s. - predaj akcií – vo výške 7 724 443,45 €
Odberatelia	064	593 955,21	Pohľadávky z odberateľských vzťahov
Krátkodobé pohľadávky - poskytnuté prev. Preddavky	067	54 183,18	Predplatné,
Ostatné pohľadávky	068	155 861,13	Kolia-predaj majetku vo výške 24 194,- €, DUHA, a.s.- neuhradené dobropisy vo výške 64 107,51 €

Košícký samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice  
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VUC	071	677 878,53	pohľadávky z nedaň. Príjmov znížené o opravné položky; najvyšší podiel majú sociálne zariadenia
Pohľadávky voči zamestnancom	073	73 676,42	
Daň z pridanej hodnoty	077	126 196,93	Daň z pridanej hodnoty
Iné krátkodobé pohľadávky	084	476 771,20	ARR- nevyúčtovaný transfer, preplatky z poskytnutých dotácií znížené o OP evidované na KSK vo výške 203 689,09 € a pohľadávky vo výške 155 661,69 € eviduje SOŠ technická Košice
Zúčtovanie s ES	086	47 681,54	nárok na refundáciu voči ES na Ú KSK
Transfery a ost.zúčtovania so subj.mimo verejnej správy	087	11 532 303,61	nevyúčtované transfery - ARRIVA Michalovce a.s., eurobus Košice vo výške 11 484 918,- €, VZN-výnimka z čas. použitia vo výške 45 626,33 €

**Komentár**

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé a krátkodobé pohľadávky vo výške 21 641 978,72 €.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – Košícký samosprávny kraj a to hlavne:

- iné pohľadávky - Svet zdravia, a.s. - predaj akcií vo výške 7 724 443,45 €, nevyúčtované transfery - ARRIVA Michalovce a.s., eurobus Košice, VZN- výnimka z čas. Použitia vo výške 11 530 544,33 €

**b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8)**

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevyožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka.

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
311 - Odberatelia	425 034,69	Zásada opatrnosti – tvorba a zníženie, zrušenie v zmysle internej smernice
315 – Ostatné pohľadávky	12 202,62	detto
318–Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC	1 226 487,00	detto
374 – Pohľadávky z nájmu	5 576,61	detto
378 – Iné pohľadávky	2 143,06	detto

**c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti**

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 9)

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	21 003 047,29	23 634 567,30
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	13 104 359,07	15 573 625,33
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 310 375,41	1 630 547,70
Spolu	23 313 422,70	25 265 115,00

d) **pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Druh pohľadávok	Hodnota pohľadávok
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	-
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	-

## 7. Časové rozlíšenie aktív

a) **Náklady budúcich období** (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2013	k 31.12. 2012
<b>Náklady budúcich období</b>		
nájomné	1 872,76	10 069,76
predplatné	20 122,78	24 880,26
poistné	67 343,46	17 908,31
ostatné	650 696,10	910 397,46
<b>Spolu</b>	<b>740 036,10</b>	<b>963 255,79</b>

b) **Príjmy budúcich období** (tabuľka č. 11)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2013	k 31.12. 2012
<b>Náklady budúcich období</b>		
nájomné	243,60	1 092,23
poistné plnenie	-	-
ostatné	13 661,57	17 490,06
<b>Spolu</b>	<b>13 905,17</b>	<b>18 582,29</b>

## 8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Košický samosprávny kraj od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	k 31.12. 2012	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2013
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	-	-	-	-	-
Ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	99 538 584,63	1 965 504,18	925 283,32	-5 411 147,97	95 167 657,52
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-4 923 276,03	775 440,74	487 871,94	5 411 147,97	775 440,74
<b>Spolu vlastné imanie</b>	<b>94 615 308,60</b>	<b>2 740 944,92</b>	<b>1 413 155,26</b>	<b>0</b>	<b>95 943 098,26</b>

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú:

- divadlo Thália KE-opr.min.rokov vo výške 165 969,60 € oproti účtu 355- zriadenie vecného bremena:

V období od r.1999-2002 prebiehali rekonštrukčné práce na kompletnú obnovu administratívnej budovy divadla. Z dôvodu nedostatku financií divadlo bolo nútené hľadať iné zdroje na pokračovanie začatých prác. Divadlu pomohla nadácia Gy. Illyésa z Maďarska, kde finančné prostriedky boli prevedené na účet Divadelného združenia. Z tohto účtu boli financované faktúry za prevedené práce. Podmienkou poskytnutia fin. pomoci bola požiadavka, že na LV sa objaví zápis, že na nehnuteľnosť je zriadené vecné bremeno spočívajúce v práve užívania parc.475 a budovy c.s.776 na parcele č.475 v prospech Divadelného združenia Thália.

- Správa ciest KSK- oprava odpisov min. rokov:

doúčtovanie odpisov za r. 2011-2012 z dôvodu neskorého zaradenia majetku do užívania a aj odpisovania a nesprávneho stanovenia doby odpisovania technického zhodnotenia majetku.

- Správa ciest KSK - oprava odpisov 4/2011

maj. SSC- za r. 2011 neboli správne účtované odpisy majetku nadobudnutého delimitáciou od Slovenskej správy ciest – neboli rozpúšťané do výnosov

- ZVUZPKSK II - projekt – neoprávnené výdavky

výsledok kontroly platobnej jednotky –následne vrátenie zúčtovanej zálohovej platby.

- Hoska – projekt

oprava účtovania cudzích zdrojov na základe výsledku kontroly žiadosti o platbu z r. 2007.

- SK 0138 – projekt

Oprava účtovania 12-2888/2011 – oprava účtovania cudzích zdrojov v predpise z r. 2011-výsledok kontroly žiadosti o platbu.

- Školský internát Werferova, Košice

Oprava min.rokov-355-na základe výsledku auditu – nesúlad medzi modulom majetku a účtovníctvom – dodatočne zaradené motorové vozidlo v OC 13 639,38 €, oprava OC budovy v účtovníctve o 668,84 € a oprava pracovných strojov- bola v účtovníctve vyššia o 2 774,88 € , oprava OC pozemkov – v účtovníctve bola nižšia o 0,87 €.

## 9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14

### **a) rezervy dlhodobé rezervy**

Účtovná jednotka Košícký samosprávny kraj tvorila dlhodobú rezervu na odchodné a životné jubileá zamestnancov. Celkový zostatok dlhobodej rezervy k 31.12.2013 je 49 587,06 €

### **b) rezervy krátkodobé rezervy**

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Rezerva na život. Jubileá vrátane odvodov	Rezerva tvorená na životné jubileá pre zamestnancov
Rezervy na odstupné vrátane odvodov	Rezerva tvorená na odstupné pre zamestnancov
Rezerva na odchodné	Rezerva tvorená na odchodné pre zamestnancov
Prebiehajúce a hroziace súdne spory	Rezerva tvorená na súdne spory
Ročné zúčtovanie ZP	Rezerva tvorená na ročné zúčtovanie ZP
Nevyúčtovaná strata eurobus KE, a.s. a ARRIVA Michalovce, a.s.	Rezerva tvorená na nevyúčtovanú stratu prepravcom
Nevyúčtovaná Z.z.	Rezerva tvorená na nevyúčtované zálohy na Z.z.
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	Rezerva tvorená na nevyčerpaná dovolenka zamestnancov spolu s odvodmi sociálneho zabezpečenia
Rezerva na nevyúč.transf. ARR	Rezerva tvorená na nevyúčtovanú dotáciu pre ARR
Rezerva na audit	Rezerva tvorená na audit individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2013
Rezerva na nevyúčt. Náklady kancelárie v Bruseli	Rezerva tvorená na nevyúčtované náklady kancelárie v Bruseli

## 10. Závazky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 15).

Významnou položkou dlhodobých záväzkov sú prijatý úver z Európskej investičnej banky, ktorý je k 31.12.2013 vykázaný vo výške 40 741 580,03 € (z toho splatný v roku 2014 vo výške 1 339 25218 €, k 31.12.2012 to bolo 42 080 831,45 €) a úver zo Slovenskej sporiteľne, a.s. vo výške 9 375 842,70 € (z toho splatný v roku 2014 vo výške 6 142 279,79 €; 31.12.2012 to bolo 4 930 430,31 €).

Úver prijatý z Európskej investičnej banky sa bude splácať do roku 2036, zo Slovenskej sporiteľne a.s. do r. 2019.

*Ostatné dlhodobé záväzky- tvoria tiež významnú položku dlhodobých záväzkov. Predstavujú ich investičné dodávateľské úvery – tzv. PPP, ktorých výška k 31.12.2013 je 19 338 842,91 € (k 31.12.2012 to bolo 24 265 267,84 €).*

Závazky po lehote splatnosti predstavujú najmä záväzky Úradu KSK voči nasledujúcim spoločnostiam z dôvodu realizácie projektov financovaných formou predfinancovania, kde sa platby realizujú až po odsúhlasení žiadosti o platbu riadiacim orgánom:

- Kopa, s.r.o., Košice, autorský dozor	60 000,- €
- STAVBY MOSTOV SLOVAKIA, a.s., B. Bystrica, stavebné práce	188 886,80 €
- STAVBY MOSTOV SLOVAKIA, a.s., B. Bystrica, stavebné práce	99 266,34 €
- VÁHOSTAV-SK, a.s., Žilina, stavebné práce	595 561,90 €
- GLEEDS Česká republika s.r.o., Bratislava	10 656,73 €
- STAVBY MOSTOV SLOVAKIA, a.s., B. Bystrica, stavebné práce	112 389,11 €
- Enviroline s.r.o., Košice, projektová dokumentácia	7 000,- €
- KDS projekt, s.r.o., Prešov, projekčné práce	6 500,- €

## 11. Bankové úvery

### a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch Košického samosprávneho kraja k 31.12.2013 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

#### *Komentár.*

Košickému samosprávnemu kraju bol poskytnutý dlhodobý úver z Európskej investičnej banky na základe úverovej zmluvy FI č. 23.753 uzavretej v decembri 2006. Celková výška úveru predstavuje sumu 1 400 000 tis. Sk (45 459 810,19 €).

Istina úveru sa začala splácať v marci 2010. V roku 2013 bola splatená istina vo výške 1 339 tis. €. Splatnosť úveru je marec 2036. Zostatok úveru k 31. 12. 2013 je vo výške 40 741 580,03 €.

Uznesením č. 20/2010 z 2. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 8. februára 2010 v Košiciach bolo schválené prijatie úveru od komerčných bánk v sume 7 000 000 € na krytie nákladov na spolufinancovanie, spracovanie projektovej dokumentácie a ďalších nákladov súvisiacich so schválenými projektmi EÚ.

V zmysle tohto uznesenia bola dňa 29.03.2011 uzavretá medzi KSK a Slovenskou sporiteľňou, a. s. Zmluva o úvere č. 5/0092/CC/2011.

V roku 2011 bolo realizované nasledovné čerpanie:

1. Dlhodobý úver vo výške 176 374,59 €.
2. Krátkodobý úver vo výške 4 150 269,83 €. Čiastka 22 708,20 € bola splatená z príjmov KSK.

V priebehu roku 2011 boli realizované splátky krátkodobého úveru vo výške 1 574 455,75 € z prijatých refundácií realizovaných projektov.

V roku 2012 bolo realizované nasledovné čerpanie:

1. Dlhodobý úver vo výške 1 232 299,91 €.
2. Krátkodobý úver vo výške 1 640 361,74 €.

V priebehu roku 2012 boli realizované splátky krátkodobého úveru vo výške 1 023 124,19 €.

V roku 2013 bolo realizované nasledovné čerpanie:

3. Dlhodobý úver vo výške 1 850 855,94 €.
4. Krátkodobý úver vo výške 6 926 150,13 €.

V priebehu roku 2013 boli realizované splátky krátkodobého úveru vo výške 4 305 626,15 € a splátky dlhodobého úveru vo výške 25 967,53 €.

K 31.12.2013 je zostatok:

- dlhodobého úveru vo výške 3 233 562,91 €,
- krátkodobého úveru vo výške 6 142 279,79 €.

#### b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

Bankové úvery boli poskytnuté bez zabezpečenia.

## 12. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výdavkov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 17

b) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 18

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2013	k 31.12. 2012
<b>Výnosy budúcich období</b>		
nájomné	7 468,62	5 013,08
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	0	0
z kapitálových transferov	36 602 184,21	37 599 268,91
poplatok za hracie automaty	0	0
ostatné	30 490 695,03	24 061 276,17
<b>Spolu</b>	<b>67 100 347,86</b>	<b>61 665 558,16</b>
<b>Výdavky budúcich období</b>		
nájomné	0	2 891,63
ostatné	167 935,82	392 111,65
<b>Spolu</b>	<b>167 935,82</b>	<b>395 003,28</b>

Na účte 384 - Výnosy budúcich období sa účtujú do výnosov:

- nájomné prijaté vopred,
- odpisy majetku obstaraného zo zdrojov štátneho rozpočtu a EU v rámci realizácie projektov spolufinancovaných s EU a ŠR ako aj odpisy majetku obstaraného z ostatných cudzích zdrojov, prípadne nadobudnutého delimitáciou (nadobudnutie ciest od Slovenskej správy ciest),

- ostatné.

Na účte 383 – Výdavky budúcich období sú zúčtované úroky z úveru poskytnutého EIB uhrádzané v marci bežného roka za predchádzajúci polrok.

### 13. Náklady konsolidovaného celku

#### a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19

##### *Komentár významných položiek*

Najvýznamnejšou položkou v rámci nákladov na služby tvoria:

- Ostatné služby, kde došlo k nárastu týchto služieb z dôvodu uzavretia zmluvy medzi organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK a firmou Dalkia Komfort, a.s. o zabezpečení tepelného komfortu a údržbe tepelných rozvodov – predtým boli tieto náklady na teplo.
- Nájomné budov, objektov alebo ich časti.
- Poradenstvo v oblasti softvéru a hardvéru.
- Strážna služba.
- Telekomunikačné služby.
- Štúdie, expertízy, posudky.

#### b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20

##### *Komentár významných položiek*

Medzi najvýznamnejšie ostatné náklady na prevádzkovú činnosť patria:

- Odmeny poslancov a členov komisii.
- Členské príspevky.

#### c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 21

##### *Komentár významných položiek*

Medzi najvýznamnejšie ostatné finančné náklady patri:

- Poistenie nehnuteľnosti.
- Poistenie dopravných prostriedkov a ostatné poistenie.
- Bankové poplatky a finančné náklady k dodávateľským investičným úverom.

### 14. Výnosy konsolidovaného celku

#### Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2013	k 31.12. 2012
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	19 245,97	3 083,85	22 329,82	66 493,40
Výnosy z prenájmu	204 831,45	779,37	205 610,82	1 634 544,26
Poistné plnenia	589,76	0	589,76	6 072,84
Inventúrne prebytky	17 218,86	217,95	17 436,81	840,18
Ostatné	713 920,20	5 082,91	719 003,11	749 060,92
<b>Spolu</b>	<b>978 112,11</b>	<b>9 164,08</b>	<b>987 276,19</b>	<b>2 523 525,37</b>

**Kurzové zisky v €**

	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2013	k 31.12. 2012
Realizované	158,09	0	158,09	3,58
Nerealizované	0	0	0	2,05
<b>Spolu</b>	<b>158,09</b>	<b>0</b>	<b>158,09</b>	<b>5,63</b>

**Výnosy z finančného majetku v €**

	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2013	k 31.12. 2012
Tržby z predaja cenných papierov a podielov	62 734,77	0	62 734,77	0
<b>Spolu</b>	<b>62 734,77</b>	<b>0</b>	<b>62 734,77</b>	<b>0</b>

## Čl. IV. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

### I. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v tabuľkovej časti – tabuľka č.23

#### 1. Prípadné ďalšie záväzky

Konsolidovaný celok Košický samosprávny kraj má tieto prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- existujúce a hroziace súdne spory ku ktorým tvoril rezervu v celkovej výške 193 297,97 €.

#### 2. Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou – tabuľka č. 24

Inv. číslo	Nehnuteľná kultúrna pamiatka	Hodnota celkom
2001513	Altánok "A" murovaný - Hodkovce, Žehra	399,34
10012001	Budova	541 867,10
1812/1	Budova Gemerského osvetového strediska	64 574,95
2002723	Budova Hrnčiarska 9	64 466,78
2000001	Budova divadla na Alžbetinej ul. č. 38	1 536 215,97
2000000	Budova divadla na Tajovského ul. č. 4	424 426,54
2000011	Budova objektov Hrnčiarska 9	95 913,44
1801	Budova teoretického vyučovania Zimná 96 Dobšiná	27 972,15
1181	Budova školy	2 122 276,27
11-29	Budova školy	223 154,68
11-95	Budova školy	303 482,96
20013002	Divízna budova KSK	5 712 804,99
2001323	Dom dôchodcov, Južná trieda 2, Košice	2 225 886,78
21001	Hl.budova pre vých.a vzdel., vodojem, park	2 104 352,80
2000007	Hlavná budova Námestie MM č. 2	2 219 255,35
2000009	Kamenná budova Miklušova väznica	32 515,57
2000008	Kamenná budova RODOŠTO	430 632,51
2002722	Katov byt	273 532,21
200721	Katova bašta - podchod	1 420,83
2001499	Kaštieľ Hodkovce	2 233 853,01
2001504	Kostolík Hodkovce	12 175,94
2000012	Oplotenie hlavnej budovy Námestie MM č. 2	2 618,10
2000010	Podpivničený prízemný dom Hrnčiarska 6	42 973,78
22	budova hvezdárne	4 391,07
2001513	Altánok "A" murovaný - Hodkovce, Žehra	399,34
10012001	Budova	541 867,10
22	Budova Gemerského osvetového strediska	64 574,95

**Čl. V.**  
**SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI,**  
**KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA**

Popis skutočností:

V mesiaci marec 2014 boli doúčtované neplánované odpisy z dôvodu oneskoreného zaradenia majetku do užívania. Jedna sa o projekty realizované v rámci EHMK – Otvorené zóny 1 – 7. Celková výška odpisov, ktoré boli dodatočne zaúčtované za rok 2013 a teda majú vplyv aj na výsledok hospodárenia Košického samosprávneho kraja predstavuje sumu 70 347,75 €.

Rozpočet KSK na rok 2014 nebol schválený do 31. 12. 2013, takže KSK v súlade s ustanovením § 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov hospodáril podľa rozpočtu predchádzajúceho roka, pričom výdavky počas rozpočtového provizória neprekročili 1/12 celkového rozpočtu KSK predchádzajúceho rozpočtového roka.

Uznesením č. 16/2014 zo dňa 24. 02. 2014 Zastupiteľstvo KSK schválilo na svojom 3. zasadnutí Rozpočet KSK na roky 2014 – 2016.