

## Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Košického samosprávneho kraja zostavenej k 31. decembru 2017

### Čl. I Všeobecné údaje

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

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Košický samosprávny kraj (ďalej len „KSK“)
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 KSK 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 za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	JUDr. Zdenko Trebuľa - do 03.12.2017 Ing. Rastislav Trnka - od 04.12.2017 Predseda
Podpredseda	Ing. Emil Ďurovčík - do 03.12.2017 Ing. István Zachariáš - do 03.12.2017 od 4.12.2017 do 31.12.2017 funkcia neobsadená
Riaditeľ úradu KSK	Ing. Ondrej Bernát - do 15.12.2017 Ing. Juraj Ďorko - od 18.12.2017
Hlavný kontrolór KSK	Ing. Ľubomír Hudák

#### 3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku KSK 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

Košický samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice  
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

VIA LUX - Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov	Andraščíková 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
Gymnázium a zš s .j.mad.S.Máraiho-Márai Sándor Magyar Tanítási Nyelvű Gim.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 Moysesova	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

Košický samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice  
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Konzervatórium	Timonova 2, Košice	00162761	01.07.2002
KC Medzibodrožia a Použitia	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
Regina – domov sociálnych služieb	Kráľovce 195, Kráľovce	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 poľnoh. 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
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 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 Bodvou, Hlavná 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
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, SNV	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.	Strojárskejšká 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
-		

### 4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 nedošlo k zmene v štruktúre konsolidovaného celku.

### 5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2017	2016
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	6269	6612
z toho počet vedúcich zamestnancov	605	602

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2017 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku KSK neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

### 7. Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka za KSK bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti jednotlivých účtovných jednotiek tvoriacich konsolidovaný celok a to v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

## **8. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach**

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

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje 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 reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou.

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 zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, 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, služby a súdne spory.

#### 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) Cudzia 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 vyrubeními poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

## Čl. 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
Banické múzeum v Rožňave	áno		
Centrum voľného času	áno		
Divadlo Romathan	áno		
ARCUS-Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a	áno		

Košický samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice  
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

domov sociálnych služieb			
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		
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	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium a ZŠ s v.j.mad.S.Máraiho-Márai Sándor Magyar Tanítási Nyelvű Gimnázium és Aplapiskola,Kuzmányho 6, Košice	áno		
Gymnázium P.J. Šafárika- P.J Š Gimnázium	áno		
Gymnázium Pavla Horova	áno		
Gymnázium Štefana Moysesosa	áno		
Hotelová akadémia	áno		



Košický samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice  
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

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 služieb	áno		
Stredná odborná škola- Szakközépiskola	áno		
Regina – domov sociálnych služieb	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 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		
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 VÚC nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.

## Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

### 1. Údaje o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok KSK zahŕňa Úrad KSK, 1 obchodnú spoločnosť, 21 príspevkových organizácií a 87 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 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Komentár

<b>OC DNM - prírastky</b>	<b>v €</b>
ÚKSK	86 792,40
Správa ciest KSK	115 046,15
<b>POZEMKY - prírastok</b>	
ÚKSK	1 068 596,16
LIDWINA – DSS	112 580,27
Správa majetku KSK	282 953,38
Správa ciest KSK	379 716,34
Športové gymnázium	49 065,79
Stredná priemyselná škola, Komenského 2, Ke	132 346,06
Stredná priemyselná škola elektrotechnická, Ke	135 906,39
SOŠ Gemerská, Košice	38 918,09
<b>POZEMKY -úbytok</b>	
ÚKSK	1 173 630,16
Správa majetku KSK	25 686,79
Správa ciest KSK	21 536,60
SOŠ technická, Michalovce	22 903,80
<b>OC DHM -budovy a stavby - prírastok</b>	
Správa ciest KSK	2 121 504,21
ÚKSK	2 178 548,66
Správa majetku KSK	81 583,01
Východoslovenské múzeum	95 071,22
LIDWINA – DSS	121 445,91
REGINA – DSS	74 763,37
ONDAVA – DSS	86 634,48
Školský internát, Medická	80 414,88

SUBSIDIUM	329 320,99
SOŠ obch. a služieb Michalovce	52 833,06
SOŠ Spišská Nová Ves	99 180,00
Obchodná akadémia Rožňava	50 336,69
Školský internát Antona Garbana	424 731,56
SOŠ Gemerská 1, Košice	144 478,76

#### **OC DHM –budovy a stavby – úbytok**

ÚKSK	2 054 496,50
Správa majetku KSK	1 815 301,65
DOMKO - DSS	281 550,75
SOŠ technická, Michalovce	86 849,49
Športové gymnázium	49 624,91
Obchodná akadémia Michalovce	29 887,25

#### **Samostatné hnutelné veci – prírastok**

ÚKSK	257 085,52
Správa ciest KSK	159 827,79
Východoslovenské múzeum	157 235,69
Múzeum a KC Južného Zemplína TV	58 611,10
SUBSIDIUM	144 776,66
ONDAVA – DSS	24 657,60
Konzervatórium, Timonova 2, Košice	109 989,00
SZŠ Moyzesova, Košice	41 737,40
Školský internát Považská, Košice	24 774,00

#### **Samostatné hnutelné veci – úbytok**

ÚKSK	384 694,02
Východoslovenské múzeum	149 208,39
Správa majetku KSK	157 943,72
SOŠ technická, Michalovce	40 020,07
Stredná priemyselná škola elektrotechnická, Ke	22 989,72
SOŠ Moldava nad Bodvou	26 623,32

#### **Dopravné prostriedky – prírastok**

ÚKSK	329 750,00
Správa ciest KSK	418 403,23
Bábkové divadlo	68 375,00
Východoslovenské múzeum	44 499,60
Múzeum a KC Južného Zemplína TV	33 125,00
Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia	48 125,00
VIA LUX – DSS a zariadenie pre seniorov	43 275,00
LÚČ - DSS	35 737,50
SOŠ poľnohosp. a sl. na vidieku, Košice	36 384,25
SOŠ automobilová, Košice	32 820,00
Športové gymnázium	90 000,00

#### Dopravné prostriedky - úbytok

ÚKSK	431 176,31
Správa ciest KSK	120 505,44
Východoslovenské múzeum	49 790,88
LÚČ - DSS	47 890,23

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
nehnutelný a hnutelný majetok (okrem vozidiel)	živel, voda z vodovodných zar., vandalizmus, odcudzenie, zodpovednosť za škodu	274 855,26 €
vozidlá	povinné zmluvné poistenie	15 756,99 €
vozidlá	havarijné poistenie	78 500,67 €

#### **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 2017 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 spoločnosti ORID s.r.o., v ktorej má 100 % podiel, celkom vo výške 5 000,- €.

Uznesením č. 168/2014 na 8. zasadnutí Zastupiteľstva KSK dňa 15. decembra 2014 bolo schválené obstaranie akcií spoločnosti Nemocnica novej generácie Michalovce a.s. nepeňažným vkladom do spoločnosti. Všeobecná hodnota nehnuteľností KSK pre účely nepeňažného vkladu do základného imania spoločnosti bola podľa znaleckého posudku stanovená na 1 150 000,- €. Zakladateľská zmluva Nemocnice novej generácie Michalovce a.s. bola notársky spísaná dňa 18.6.2015. KSK získal 19% podiel na základnom imaní. Nepeňažný vklad nehnuteľností KSK započítava plnenie emisného kurzu upísaných akcií spoločnosti vo výške 20 900,- € a zvyšok hodnoty 1 129 000,- € je vkladom do ostatných kapitálových fondov spoločnosti a ostatným dlhodobým finančným majetkom KSK.

KSK teda eviduje 19 ks listinných akcií spoločnosti Nemocnica Novej generácie Michalovce a.s. vo výške 20 900,- € a nepeňažný vklad do ostatných kapitálových fondov spoločnosti Nemocnica novej generácie Michalovce a.s. vo výške 1 129 000,- €.

### 4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2017 tvoril opravné položky k zásobám

Zásoby	Suma OP k 31.12.2017	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
112 – Materiál na sklade	18 028,60 €	

### 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 53 143,64 € ako saldo pohľadávok a v pasívach na

účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 1 170 029,26 € ako saldo záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy. Jedná sa o:

<u>Závazky</u>	1 170 029,26 €
- nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu	1 170 029,26 €
<u>Pohľadávky</u>	53 143,64 €
- pohľadávky z predfinancovania projektov vo výške	53 143,64 €

## 6. Pohľadávky konsolidovaného celku

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

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Iné dlhodobé pohľadávky	061	4 835 655,24	iné pohľadávky - Svet zdravia, a.s. - predaj akcií, Deutsch-Slowakische Akademien, a.s. , EZUS Via Carpatia a Mesto Krompachy a Krajská organizácia cestovného ruchu Košice Región Turizmus – zmluva o poskytnutí dotácie
Odberatelia	064	624 934,61	pohľadávky z odberateľských vzťahov
Krátkodobé pohľadávky - poskytnuté prev.preddavky	067	39 658,70	Predplatné, Slov. pošta, a.s.- dotácia frank.stroja
Ostatné pohľadávky	068	66 723,37	Kolia-predaj majetku, VÁHOSTAV-SK a.s.- neuhradené dobropisy,
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VUC	071	1 577 548,92	
Pohľadávky voči zamestnancom	073	60 366,70	
Daň z príjmov	075	3 136,40	
Ostatné priame dane	076	958,40	
Daň z pridanej hodnoty	077	0,00	
Ostatné dane a poplatky	078	4 462,83	
Iné krátkodobé pohľadávky	084	353 002,62	ARR- nevyúčtovaný transfer, preplatky z poskytnutých dotácií, Východoslovenská investičná agentúra, Krajská organizácia cestovného ruchu Košice Región Turizmus, Dobrovoľnícke centrum Košického kraja, Gymnázium - Gymnázium K.Chlmec, Bábkové Divadlo v Košiciach
Zúčtovanie s ES	086	14 579,00	nárok na refundáciu voči ES
Transfery a ost.zúčtovania so subj.mimo verejnej správy	087	18 835 600,72	nevyúčtované transfery - ARRIVA Michalovce a.s., eurobus Košice a VZN-výnimka z čas. použitia

### Komentár

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé a krátkodobé pohľadávky vo výške 27 359 042,08 €.

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

- iné pohľadávky - Svet zdravia, a.s. - predaj akcií vo výške 3 408 736,30 €,
- KOČR 595 000 € zmluva o poskytnutí dotácie
- Deutsch-Slowakische Akademien a.s. 500 000 € pohľadávky na technické zhodnotenie budovy
- nevyúčtované transfery - ARRIVA Michalovce a.s., eurobus Košice, VZN- výnimka z čas. použitia vo výške 17 562 095,52 €.

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

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

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP k 31.12.2017	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
311 - Odberatelia	368 612,09	
315 – Ostatné pohľadávky	34 214,30	
318–Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC	496 907,16	Správa majetku KSK OP ku krátkod.pohľadávkam po splatnosti, Východoslov.múzeum v KE OP k súdnym sporom
378 – Iné pohľadávky	39 050,10	

**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. 2017	Zostatok k 31.12. 2016
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	26 501 008,60	22 483 951,45
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	21 657 681,06	19 054 637,05
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	1 422 860,51	3 429 314,40
Pohľadávky zo zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	3 420 467,03	
Pohľadávky po lehote splatnosti	858 033,48	749 952,07
<b>Spolu</b>	<b>27 359 042,08</b>	<b>23 233 903,52</b>

**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. 2017	k 31.12.2016
<b>Náklady budúcich období</b>		
nájomné	11 501,20	5 807,70
Nájomné reklam.plôch, inzercia	7,40	38,00
predplatné	30 609,42	30 049,93
poistné	16 972,73	34 628,36
ostatné	206 110,20	257 343,19
<b>Spolu</b>	<b>265 200,95</b>	<b>327 867,18</b>

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

Názov časového rozlíšenia	k 31.12.2017	k 31.12.2016
<b>Príjmy budúcich období</b>		
nájomné	2 531,60	1 503,18
poistné plnenie		
ostatné	8 968,90	7 527,07
<b>Spolu</b>	<b>11 500,50</b>	<b>9 030,25</b>

## 8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku KSK od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	k 31.12. 2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2017
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	105 346 550,90	220 530,95	323 904,28	11 644 392,86	116 887 570,43
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	11 644 392,86	9 607 522,66		-11 644 392,86	9 607 522,66
<b>Spolu vlastné imanie</b>	<b>116 990 943,76</b>	<b>9 828 053,61</b>	<b>323 904,28</b>	<b>0</b>	<b>126 495 093,09</b>

## 9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14



## 10. Závazky

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

Najväčší podiel na vykázaných záväzkoch má materská účtovná jednotka – Košický samosprávny kraj. Významnou položkou dlhodobých záväzkov je prijatý úver z Európskej investičnej banky, ktorý je k 31.12.2017 vykázaný vo výške 33 498 632,51 € a úver zo Slovenskej sporiteľne, a.s. vo výške 3 787 441,47 €. Úver prijatý z Európskej investičnej banky sa bude splácať do roku 2036, zo Slovenskej sporiteľne a.s. do r. 2019.

## 11. Bankové úvery

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

Prehľad o bankových úveroch KSK k 31. 12. 2017 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

KSK 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 45 459 810,19 €.

Istina úveru sa začala splácať v marci 2010. V roku 2017 bola splatená istina vo výške 1 810 736,88 €. Splatosť úveru je marec 2036. Zostatok úveru k 31. 12. 2017 je vo výške 33 498 632,51 €.

Uznesením č. 364/2016 zo 17. zasadnutia Zastupiteľstva KSK, konaného dňa 27. júna 2016, Zastupiteľstvo KSK schválilo Financovanie infraštruktúry KSK zo zdrojov Európskej investičnej banky v r. 2016 až 2018. Úverový rámec od EIB na uvedené roky je vo výške limitu 30 000 000 € čerpaného postupne do 31. 12. 2019, s konečnou splatnosťou do 31. 03. 2036. Zmluva bola obojstranne podpísaná 11. 11. 2016.

Uznesením č. 20/2010 z 2. zasadnutia Zastupiteľstva KSK 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 priebehu rokov 2011 - 2015 bol úverový limit so súhlasom zastupiteľstva navýšený na hodnotu 25 500 000 €.

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.

Uznesením č. 339/2016 zo 16. zasadnutia Zastupiteľstva KSK, konaného dňa 25. apríla 2016, Zastupiteľstvo KSK schválilo Zabezpečenie úverových zdrojov na financovanie projektov z fondov EÚ a ŠR v rokoch 2016 - 2020. Prijatie úveru od komerčných bánk je schválené do výšky limitu 12 mil. € čerpaného postupne do 31. 03. 2020 s konečnou splatnosťou do 31. 03. 2022 na predfinancovanie nenávratných finančných príspevkov a krytie výdavkov na spolufinancovanie projektov, na spracovanie projektových dokumentácií a ďalších výdavkov súvisiacich so schválenými projektmi z fondov EÚ a ŠR.

V zmysle tohto uznesenia bola dňa 24. 10. 2016 uzavretá medzi KSK a Slovenskou sporiteľňou, a. s. Zmluva o úvere č. 423/CC/2016 a 424/CC/2016.

Zostatok úveru voči Slovenskej poisťovni k 31. 12. 2017 je nasledovný:

- dlhodobý úver vo výške 1 062 666,26 €,
- krátkodobý úver vo výške 2 724 775,21 €.

Zostatok záväzkov za stavebné úpravy ciest vo vlastníctve KSK (PPP projekty) a odkúpené pohľadávky (povodne) bol k 31. 12. 2017 splatený.

Súvaha KSK k 31. 12. 2017 bola (v zmysle opatrenia MF SR z 5. 12. 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení) predložená do registra účtovných závierok prostredníctvom systému Štátnej pokladnice Ministerstva financií SR v elektronickej forme dňa 05. 02. 2018. Po tomto termíne sme však pri následných kontrolách zistili, že v zmysle Metodického usmernenia MF SR č. MF/007847/2017-31 o účtovaní úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí a úrokov z nich sme záväzky úrokov z úverov k 31. 12. 2017 mali účtovať súvzťažne s príslušným účtom bankového úveru, návratnej finančnej výpomoci, alebo záväzku, ktorý sa úročí, teda na účet 461 – bankové úvery. Predmetné úroky však boli vykázané na účte 383 – výdavky budúcich období.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky už nebolo možné zistený rozdiel v súvahe opraviť, nakoľko do registra účtovných závierok prostredníctvom systému Štátnej pokladnice Ministerstva financií SR je v zmysle § 4 odst. 2 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a príslušných opatrení možné súvahu a výkaz ziskov a strát uložiť do 5. februára nasledujúceho účtovného obdobia.

Uvedený rozdiel má vplyv aj na konsolidovanú súvahu KSK. V konsolidovanej súvahe mala byť suma záväzku úrokov z úverov vykázaná nasledovne:

v €

konsolid. súvaha riadok	účet	uvedená suma	správna suma	Rozdiel
178	sumárny riadok bankové úvery a výpomoci	37 286 073,98	37 392 141,78	+106 067,80
180	461 bežné bankové úvery krátkodobé	4 535 514,09	4 641 581,89	+106 067,80
185	sumárny riadok časové rozlíšenie	96 923 327,60	96 817 259,80	-106 067,80
186	383 výdavky budúcich období	253 530,28	147 462,48	-106 067,80

Riadok 118 súvahy – Vlastné imanie a záväzky, teda pasíva celkom je však správny.

#### 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. 2017	k 31.12. 2016
<b>Výnosy budúcich období</b>		
nájomné	12 162,69	6 336,92
predplatené	28 486,47	7 300,95
Zaplatené paušály	-	-
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO		
z kapitálových transferov	70 535 660,60	60 697 786,51
ostatné	26 093 487,56	39 982 341,11
<b>Spolu</b>	<b>96 669 797,32</b>	<b>100 693 765,49</b>
<b>Výdavky budúcich období</b>		
nájomné	45,77	45,77
ostatné	253 484,51	162 138,38
<b>Spolu</b>	<b>253 530,28</b>	<b>162 184,15</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 - nesprávne, vysvetlenie je uvedené v bode 11. Bankové úvery.

### 13. Náklady konsolidovaného celku

#### a) Náklady na služby

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

Najvýznamnejšou položkou v rámci nákladov na služby tvoria:

- ostatné služby, voči firme Dalkia Komfort, a.s. o zabezpečení tepelného komfortu a údržbe tepelných rozvodov – predtým boli tieto náklady na teplo,
- poštovné služby,
- telekomunikačné služby,
- strážna služba,
- poradenstvo v oblasti softvéru a hardvéru,
- nájomné budov, objektov alebo ich časti,
- školenia, kurzy, semináre, konferencie, sympóziá,
- štúdie, expertízy, posudky.

#### b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

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

Medzi najvýznamnejšie ostatné náklady na prevádzkovú činnosť patria:

- odmeny poslancov a členov komisií,
- členské príspevky.

#### c) Ostatné finančné náklady

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

Medzi najvýznamnejšie ostatné finančné náklady patrí:

- poistenie nehnuteľností,
- poistenie dopravných prostriedkov a ostatné poistenie,
- bankové poplatky a finančné náklady k dodávateľským investičným úverom.

#### d) Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	Suma 2017	Suma 2016	Porovnanie 2017/2016 v %
§ 18 ods.6				
a)	-overenie individuálnej účtovnej závierky KSK -overenie individuálnej účtovnej závierky Správy Ciest KSK -overenie konsolidovanej účtovnej závierky KSK	15 120,00 3 600,00 3 960,00	15 120,00 3 480,00 3 960,00	100,53%
b)	uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky			
c)	súvisiace audítorské služby – overenie výpočtu finančných ukazovateľov v zmysle Úverovej zmluvy s EIB	1 200,00	1 200,00	100,00%
d)	daňové poradenstvo,		-	
e)	ostatné neaudítorské služby		-	

## 14. Výnosy konsolidovaného celku

### Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2017	k 31.12. 2016
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	102 593,69		102 593,69	125 526,23
Výnosy z prenájmu	355 325,92		355 325,92	426 803,97
Poistné plnenia	23 988,97		23 988,97	41 486,47
Inventúrne prebytky	1 825,38	6,27	1 831,65	574,39
Náhrada za škodu	6 105,45	261,49	6 366,94	5 796,58
Ostatné	1 344 273,73	1 114,85	1 345 388,58	927 103,62
<b>Spolu</b>	<b>1 834 113,14</b>	<b>1 382,61</b>	<b>1 835 495,75</b>	<b>1 527 291,26</b>

### Kurzové zisky

	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2017	k 31.12. 2016
Realizované	0,00	0,00	0,00	61,99
Nerealizované	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Spolu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>61,99</b>

### Výnosy z finančného majetku

	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2017	k 31.12. 2016
Tržby z predaja cenných papierov a podielov	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Spolu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

### I. Iné aktíva a iné pasíva

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

Nehuteľná kultúrna pamiatka	Správca nehnuteľnej kultúrnej pamiatky	Hodnota
a	1	2
Adm. budova riaditeľstva BM	Banické múzeum v Rožňave	290 605,46
Altánok "A" murovaný - Hodkovce, Žehra	Domovina n. o.	2 001 513,00
Budova Alžbetina 38, Košice	Bábkové divadlo v Košiciach	3 643,10
Budova Galérie Banického múzea v Rožňave	Banické múzeum v Rožňave	354 883,28
Budova OPS	Múzeum a Kultúrne centrum južného Zemplína	289 479,96
Budova Tajovského 4, Košice	Bábkové divadlo v Košiciach	135 059,03
Budova objektov Hrnčiarska 7	Východoslovenské múzeum v Košiciach	735 806,63
Budova teoretického vyučovania	Spojená škola Zimná 96 Dobšiná	27 972,15
Budova školy	Gymnázium P. J. Šafárika	509 400,98
Budova školy	Hotelová akadémia, Radn.n.1, SNV	223 154,68
Divízna budova KSK	KSK	20 013 002,00
Dom bytový Hrnčiarska 6	Východoslovenské múzeum v Košiciach	42 973,78

Košický samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice  
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Dom dôchodcov, Južná trieda 2, Košice	Arcidiecézna charita, Košice	2 001 323,00
Dom meštiansky Hrnčiarska 9	Východoslovenské múzeum v Košiciach	99 311,58
Galéria	Zemplínske múzeum Michalovce	341 132,91
Gemerské osvetové stredisko	Gemerské osvetové stredisko	1 472 638,50
Gymnázium a pamätná tabuľa	Košický samosprávny kraj	537 851,54
Historická účelová budova, Námestie Maratónu mieru č. 2	Východoslovenské múzeum v Košiciach	8 249 589,25
Hlavná budova pre výchovu a vzdelávanie	Stredná odborná škola - SZKI , J. Majlátha 2, Pribeník	2 104 352,80
Hviezdoslavova 3 - knižnica	Východoslovenské múzeum v Košiciach	10 485,99
Jazdiareň	Múzeum a Kultúrne centrum južného Zemplína	2 058 544,80
KO - Budova Andrásyho obrazárne	Banické múzeum v Rožňave	56 259,97
Kamenná budova Miklušova väznica	Východoslovenské múzeum v Košiciach	32 515,57
Kamenná budova RODOŠTO, Hrnčiarska 7	Východoslovenské múzeum v Košiciach	411 411,83
Katov dom	Východoslovenské múzeum v Košiciach	273 532,21
Katova bašta podchod	Východoslovenské múzeum v Košiciach	1 420,83
Kaštieľ	Múzeum a Kultúrne centrum južného Zemplína	2 967 870,83
Kaštieľ	Zemplínske múzeum Michalovce	1 445 226,95
Kaštieľ Hodkovce	Domovina n. o.	2 001 499,00
Koniareň	Zemplínske múzeum Michalovce	179 798,84
Konzervatórium, Moyzesova 44, Košice	Konzervatórium, Moyzesova 44, Košice	68 989,17
Konzervatórium, Timonova 2, 04001 Košice	Konzervatórium, Timonova 2, 04001 Košice	213 684,56
Kostol evanjelickej cirkvi	Zemplínske múzeum Michalovce	0,34
Kostolík Hodkovce	Domovina n. o.	2 001 504,00
Kultúrne stredisko (budova ZOS)	Zemplínske osvetové stredisko	8 975,47
Moussonov dom	Hvezdáreň v Michalovciach	4 391,07
Objekt depozitárov a dielne	Múzeum a Kultúrne centrum južného Zemplína	26 153,09
Oplotenie hlavnej budovy, Nám. MM č. 2	Východoslovenské múzeum v Košiciach	2 618,10
Pavilón výstav	Múzeum a Kultúrne centrum južného Zemplína	67 272,06
Vrátnica	Zemplínske múzeum Michalovce	4 155,48
Zážitkové centrum SENTINEL	Banické múzeum v Rožňave	1 212 800,97
Meštiansky dom Zimná 46	Galéria umelcov Spiša	147 540,93
Meštiansky dom Zimná 47	Galéria umelcov Spiša	27 589,47
<b>Spolu</b>		<b>52 657 935,16</b>

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2017.

Za zmienku však stojí, že KSK dňa 28. 03. 2018 podpísal „Dohodu o započítaní pohľadávok a investícií“ so Svetom zdravia a.s. v zmysle zmluvy o dočasnom prevode akcií zo dňa 20. 04. 2011 v znení jej Dodatku č.1 zo dňa 26. 08. 2011 a Dodatku č. 2 zo dňa 10. 02. 2015. V zmysle tejto dohody sa pohľadávky a záväzky KSK k 28. 03. 2018 znižujú o sumu 2 742 464,09 €.