

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Košického samosprávneho kraja zostavenej k 31. decembru 2021

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	1.1.2002

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 2021 do 31. decembra 2021.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Rastislav Trnka
Funkcia	Predseda
Podpredseda	Daniel Rusnák Ing. Karol Pataky
Riaditeľ úradu KSK	JUDr. Boris Bilčák
Hlavný kontrolór KSK	Ing. Ľubomír Hudák; od 24.8.2021 Ing. Jozef 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 založenia
ANIMA - Domov sociálnych služieb	A. Kmeťa 2, Michalovce	31954723	1.7.2002
ARCUS – Špecializované zariadenie a zariadenie pre seniorov	Skladná 4, Košice	35538562	1.7.2002
Centrum voľného času	Strojárskejšá 3, Košice	00520969	1.7.2002
DOMKO – Domov sociálnych služieb	Park mládeže 3, Košice	00696986	1.7.2002

Košícký samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Gymnázium	Šrobárova 1, Košice	00160989	1.7.2002
Gymnázium	Lorencova 46, Krompachy	00161021	1.7.2002
Gymnázium	Kpt. Nálepku 6, Sobrance	00161187	1.7.2002
Gymnázium	Školská 7, Spišská Nová Ves	00161195	1.7.2002
Gymnázium	Trebišovská 12, Košice	00398900	1.7.2002
Gymnázium	Alejová 1, Košice	00598071	1.7.2002
Gymnázium	E. Štúra 26, Michalovce	17151341	1.7.2002
Gymnázium	Javorová 16, Spišská Nová Ves	17151589	1.7.2002
Gymnázium a ZŠ Sándora Máraiho s vyučovacím jazykom maďarským	Kuzmányho 6, Košice	00161004	1.7.2002
Gymnázium - Gimnázium	Zoltána Fábryho 1, Veľké Kapušany	00161250	1.7.2002
Gymnázium	Horešská 18, Kráľovský Chlmec	00161012	1.7.2002
Gymnázium	Komenského 32, Trebišov	00161241	1.7.2002
Gymnázium	Opatovská cesta 7, Košice	00162159	1.7.2002
Gymnázium Pavla Horova	Masarykova 1, Michalovce	00161063	1.7.2002
Gymnázium Pavla Jozefa Šafárika – Pavol Jozef Šafárik Gimnázium	Akademika Hronca 1, Rožňava	00161144	1.7.2002
Gymnázium	Poštová 9, Košice	00160997	1.7.2002
Gymnázium	SNP 1, Gelnica	00160938	1.7.2002
Gymnázium Štefana Moyses	Školská 13, Moldava nad Bodvou	00161071	1.7.2002
HARMONIA – Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov	Námestie A. Dubčeka 270/2, Strážske	00692034	1.7.2002
Hotelová akadémia	Južná trieda 10, Košice	31946615	1.7.2002
IDEA – Domov sociálnych služieb	Breziny 264, Prakovce	00691933	1.7.2002
JASANIMA – Domov sociálnych služieb	Špitálska 7, Rožňava	00697184	1.7.2002
Jazyková škola	Hlavná 113, Košice	35514868	1.7.2002
Jazyková škola	Javorová 16, Spišská Nová Ves	35538791	1.7.2002
Konzervatórium	Timonova 2, Košice	00162761	1.7.2002
Konzervatórium	Exnárova 8, Košice	42243262	1.9.2011
LIDWINA – Domov sociálnych služieb	Mládeže 1, Strážske	00692026	1.7.2002
LÚČ – Domov sociálnych služieb	Hlavná 139, Šemša	00186392	1.7.2002
LUMEN – Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb	Jilemnického 1707/1, Trebišov	00035777	1.7.2002
Obchodná akadémia	Watsonova 61, Košice	00162141	1.7.2002
Obchodná akadémia	Ul. akademika Hronca 8, Rožňava	00162205	1.7.2002
Obchodná akadémia	Komenského 3425/18, Trebišov	00162213	1.7.2002
Obchodná akadémia	Kapušiánska 2, Michalovce	31953549	1.7.2002
Obchodná akadémia	Polárna 1, Košice	31956688	1.7.2002
ONDAVA – Domov sociálnych služieb	Rakovce nad Ondavou 45	00695190	1.7.2002
REGINA – Domov sociálnych služieb	Kráľovce 195, Kráľovce	35557168	1.1.2004
Škola umeleckého priemyslu	Jakobyho 15, Košice	00133132	1.7.2002
Škola v prírode	Kysak 324	31300065	1.7.2002
Školský internát Antona Garbana	Werferova 10, Košice	00164119	1.7.2002
Školský internát	Medická 2, Košice	00164101	1.7.2002

Košícký samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Školský internát	Považská 7, Košice	00606821	1.7.2002
Spojená škola	Kollárova 17, Sečovce	35568356	1.9.2005
Spojená škola	Zimná 96, Dobšiná	42243271	1.9.2011
Správa majetku Košického samosprávneho kraja	Tatranská 25, Košice	42093937	1.1.2007
Stredná odborná škola agrotechnická – Agrotechnikai Szakközép	Hlavná 54, Moldava n/B	42102341	12.3.2008
Stredná odborná škola beauty služieb	Gemerská 1, Košice	17078423	1.1.2007
Stredná odborná škola dopravy a služieb	Mierová 727, Strážske	42104980	1.1.2009
Stredná odborná škola drevárska	Filinského 7, Spišská N/V	42096642	1.9.2007
Stredná odborná škola ekonomická	Stojan 1, Spišská N/V	35568381	1.9.2005
Stredná odborná škola obchodu a služieb	Námestie slobody 12, Sobrance	35568364	1.9.2005
Stredná odborná škola obchodu a služieb	Rožňavská Baňa 211, Rožňava	00617652	1.7.2002
Stredná odborná škola technická a ekonomická Jozefa Szakkayho Szakkay József Szakközépiszkola	Grešáková 1, Košice	00161781	1.7.2002
Stredná odborná škola technická	Hviezdoslavova 5, Rožňava	17050545	1.7.2002
Stredná odborná škola techniky a remesiel - Műszaki Szakok és Mesterségek Szakközépiszkolája	Rákocziho 23, Kráľovský Chlmec	35568330	1.9.2005
Stredná obchodná škola techniky a služieb - Műszaki és Szolgáltatási Szakközépiszkola	Janka Kráľa 25, Veľké Kapušany	17055393	1.7.2002
Stredná odborná škola techniky a služieb	Prakovce 282	35568348	1.9.2005
Stredná odborná škola techniky a služieb	SNP 607, Dobšiná	53966864	1.9.2021
Stredná odborná škola veterinárna	Námestie mladých poľnohospodárov 1216/1, Košice Barca	00162574	1.7.2002
Stredná priemyselná škola dopravná	Hlavná 113, Košice	00161730	1.7.2002
Stredná priemyselná škola elektrotechnická	Komenského 44, Košice	00161756	1.7.2002
Stredná priemyselná škola stavebná a geodetická	Lermontovova 1, Košice	00161764	1.7.2002
Stredná priemyselná škola strojnícka	Komenského 2, Košice	00161772	1.7.2002
Stredná priemyselná škola technická	Hviezdoslavova 6, Spišská Nová Ves	00521663	1.7.2002
Stredná športová škola	Trieda SNP 104, Košice	00521965	1.7.2002
Stredná zdravotnícka škola	Námestie 1. mája, Rožňava	00606812	1.7.2002
Stredná zdravotnícka škola	Kukučínova 40, Košice	00606758	1.7.2002
Stredná zdravotnícka škola	Masarykova 27, Michalovce	00606782	1.7.2002
Stredná zdravotnícka škola	Moyesova 17, Košice	00606766	1.7.2002
SUBSIDIUM – Špecializované zariadenie a zariadenie pre seniorov	Betliarska 18, Rožňava	00695327	1.7.2002
VIA LUX - Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov	Andraščíková 2, Košice Barca	00696854	1.7.2002

Rozpočtová organizácia Spojená škola, Zimná 96, Dobšiná, IČO 42243271 bola zrušená k 31.8.2021. Dňom 1.9.2021, ako jej právny nástupca, bola zriadená rozpočtová organizácia Stredná odborná škola techniky a služieb, SNP 607, Dobšiná, IČO 53966864. O zriadení bolo rozhodnuté Všeobecne záväzným nariadením č. 16/2021, ktoré bolo schválené

Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja na jeho 26. zasadnutí dňa 23.8.2021
 Uznesením č. 577/2021.

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	1.7.2002
Banické múzeum v Rožňave	Šafárikova 31, Rožňava	31297765	1.7.2002
Centrum kultúry Košického kraja	Hrnčiarska 960/9, Košice	42104076	1.1.2009
Divadlo Romathan	Továrenská 3, Košice	31297871	1.7.2002
Divadlo Thália Színház	Timonova 3, Košice	31297862	1.7.2002
Galéria umelcov Spiša	Zimná 46, Spišská Nová Ves	31297676	1.7.2002
Gemerská knižnica Pavla Dobšinského	Lipová 3, Rožňava	31297790	1.7.2002
Gemerské osvetové stredisko	Betliarska 8, Rožňava	31297781	1.7.2002
Hotelová akadémia	Radničné námestie 1, Spišská Nová Ves	17078504	1.7.2002
Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia	Boľská 41, Kráľovský Chlmec	35570911	1.1.2006
Múzeum a Kultúrne centrum južného Zemplína	M.R.Štefánika 257/65, Trebišov	31297706	1.7.2002
Múzeum Spiša	Letná 50, Spišská Nová Ves	31297927	1.7.2002
Spišské divadlo	Radničné námestie 4, Spišská Nová Ves	31297846	1.7.2002
Spišské kultúrne centrum a knižnica	Letná 28, Spišská Nová Ves	31297889	1.7.2002
Správa ciest Košického samosprávneho kraja	Ostrovského 2333/1, Košice	35555777	1.1.2004
Stredná odborná škola agrotechnických a gastronomických služieb	J. Majlátha 2, Pribeník	00159557	1.7.2002
Stredná odborná škola automobilová	Moldavská cesta 2, Košice	17078407	1.7.2002
Stredná odborná škola informačných technológií	Ostrovského 1, Košice	00893331	1.7.2002
Stredná odborná škola obchodu a služieb Jána Bocatia	Bocatiova 1, Košice	35570172	1.1.2006
Stredná odborná škola obchodu a služieb	Školská 4, Michalovce	17078385	1.7.2002
Stredná odborná škola poľnohospodárstva a služieb na vidieku	Kukučínova 23, Košice	00159433	1.7.2002
Stredná odborná škola priemyselných technológií	Učňovská 5, Košice	17050367	1.7.2002
Stredná odborná škola technická	Kukučínova 23, Košice	00893340	1.7.2002
Stredná odborná škola technická	Partizánska 1, Michalovce	42096651	1.9.2007
Stredná odborná škola techniky a služieb	Markušovská cesta 4, SNV	17078491	1.7.2002
Verejná knižnica Jána Bocatia	Hlavná 48, Košice	31297838	1.7.2002
Východoslovenská galéria	Hlavná 27, Košice	31297820	1.7.2002
Východoslovenské múzeum	Námestie Maratónu mieru 2, Košice	31297803	1.7.2002
Zemplínska knižnica	M.R.Štefánika 53, Trebišov	31297731	1.7.2002
Zemplínska knižnica Gorazda Zvonického	Štefánikova 20, Michalovce	31297757	1.7.2002
Zemplínske kultúrne centrum a Hvezdáreň	Gorkého 1, Michalovce	31297722	1.7.2002
Zemplínske múzeum v Michalovciach	Kostolné námestie 1, Michalovce	31297749	1.7.2002

3.3. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach v zakladateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia	Podiel
Hmotné rezervy Košického samosprávneho kraja, s. r. o.	Strojárska 3, Košice	45424462	1.3.2010	100 %
IDS Východ, s. r. o.	Turgenevova 36, Košice	52681734	8.10.2019	50 %
GeoSurvey, s. r. o.	Námestie Maratónu mieru 1, Košice	45986428	25.2.2011 ¹	100 %
GLIP KOŠICE a.s.	Areál prekladisko Haniska, Košice - Šaca	52983439	10.3.2020	60 %
Sociálny podnik Košického samosprávneho kraja, s. r. o., r. s. p.	Námestie Maratónu mieru 1, Košice	53000064	24.3.2020	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)

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
Nemocnica novej generácie Michalovce, a. s.	Moldavská cesta 8/A, Košice	19 % podiel bez podstatného vplyvu

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 došlo k nasledovným zmenám v štruktúre konsolidovaného celku:

Na 18. zasadnutí Zastupiteľstva samosprávneho kraja dňa 15. mája 2020 v Košiciach **Uznesením č. 384/2020** bolo schválená:

- zmena právnej formy z rozpočtovej organizácie na príspevkovú organizáciu a spôsob financovania od 1. januára 2021 v organizáciách:
 - Spišské divadlo, IČO: 31297846,
 - Divadlo Romathan v Košiciach, IČO: 31297871,
 - Banické múzeum v Rožňave, IČO: 31297765,
 - Galéria umelcov Spiša v Spišskej Novej Vsi, IČO: 31297676,
 - Zemplínska knižnica Gorazda Zvonického v Michalovciach, IČO: 31297757,
 - Zemplínska knižnica v Trebišove, IČO: 31237731,
 - Gemerská knižnica Pavla Dobšinského v Rožňave, IČO: 31297790,
 - Spišská knižnica v Spišskej Novej Vsi, IČO: 31297889,
 - Kultúrne centrum Abova, IČO: 42104033,
 - Kultúrne centrum Údolia Bodvy a Rudohoria, IČO: 42104076,
 - Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia, IČO: 35570911,
 - Gemerské osvetové stredisko, IČO: 31297781,
 - Spišské osvetové stredisko v Spišskej Novej Vsi, IČO: 31297668,
 - Hvezdáreň v Michalovciach, IČO: 31297692

¹ GeoSurvey, s. r. o. je súčasťou konsolidovaného celku KSK od 26.9.2019

- zmena názvu Kultúrneho centra Údolia Bodvy a Rudohoria na Centrum kultúry Košického kraja, zmenu jeho sídla a vytvorenie vysunutého pracoviska v Moldave nad Bodvou z pôvodného sídla Kultúrneho centra Údolia Bodvy a Rudohoria a vysunutého pracoviska v Bidovciach zo zrušeného Kultúrneho centra Abova s účinnosťou od 1. januára 2021,
- zmena názvu príspevkovej organizácie Zemplínske osvetové stredisko v Michalovciach na Zemplínske kultúrne centrum a hvezdáreň a súčasne vytvorenie vysunutého pracoviska Zemplínskeho kultúrneho centra a hvezdárne zo zrušenej Hvezdárne v Michalovciach s účinnosťou od 1. januára 2021,
- zmena názvu príspevkovej organizácie Spišská knižnica v Spišskej Novej Vsi na Spišské kultúrne centrum a knižnica a súčasne vytvorenie vysunutého pracoviska Spišského kultúrneho centra a knižnice zo zrušeného Spišského osvetového strediska s účinnosťou od 1. januára 2021.

Na 26. zasadnutí Zastupiteľstva samosprávneho kraja dňa 23. augusta 2021 v Košiciach **Uznesením č. 577/2021** bolo schválené:

- zriadenie Strednej odbornej školy techniky a služieb, SNP 607, Dobšiná dňom 1. septembra 2021 ako právny nástupca zrušenej Spojenej školy, Zimná 96, Dobšiná s organizačnými zložkami Gymnázium, SNP 607, Dobšiná a Stredná odborná škola techniky a služieb, Zimná 96, Dobšiná.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2021	2020
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	5943	6020
Z toho počet vedúcich	532	603

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2021 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 (napr. clo, preprava, montáž, poistné). 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 splnutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou. Dlhodobý 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 (napr. provízie maklérom, poplatky na burze).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, preprava, poistné, provízie, skonto). 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 sa pri ich vzniku 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 nevymožiteľnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a výnosy budúcich období

Náklady budúcich období a výnosy 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 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) Príjmy budúcich období a výdavky budúcich období

Príjmy budúcich období a výdavky 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.

k) 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).

l) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (napr. rabaty, bonusy, skontá, dobropisy) 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 Košického samosprávneho kraja boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou konsolidácie uvedenej v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
ANIMA - Domov sociálnych služieb	áno		
ARCUS – Špecializované zariadenie a zariadenie pre seniorov	áno		
Centrum voľného času	áno		
DOMKO – Domov sociálnych služieb	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium a ZŠ Sándora Máraiho s vyučovacím jazykom maďarským	áno		
Gymnázium - Gimnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium Pavla Horova	áno		
Gymnázium Pavla Jozefa Šafárika – Pavol Jozef Šafárik Gimnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium Štefana Moyses	áno		
HARMONIA – Domov sociálnych služieb	áno		

Košícký samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

a zariadenie pre seniorov			
Hotelová akadémia	áno		
IDEA – Domov sociálnych služieb	áno		
JASANIMA – Domov sociálnych služieb	áno		
Jazyková škola	áno		
Jazyková škola	áno		
Konzervatórium	áno		
Konzervatórium	áno		
LIDWINA – Domov sociálnych služieb	áno		
LÚČ – Domov sociálnych služieb	áno		
LUMEN – Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb	áno		
Obchodná akadémia	áno		
Obchodná akadémia	áno		
Obchodná akadémia	áno		
Obchodná akadémia	áno		
Obchodná akadémia	áno		
ONDAVA – Domov sociálnych služieb	áno		
REGINA – Domov sociálnych služieb	áno		
Škola umeleckého priemyslu	áno		
Škola v prírode	áno		
Školský internát Antona Garbana	áno		
Školský internát	áno		
Školský internát	áno		
Spojená škola	áno		
Spojená škola	áno		
Správa majetku Košického samosprávneho kraja	áno		
Stredná odborná škola agrotechnická – Agrotechnikai Szakközép	áno		
Stredná odborná škola beauty služieb	áno		
Stredná odborná škola dopravy a služieb	áno		
Stredná odborná škola drevárska	áno		
Stredná odborná škola ekonomická	áno		
Stredná odborná škola obchodu a služieb	áno		
Stredná odborná škola obchodu a služieb	áno		
Stredná odborná škola technická a ekonomická Jozefa Szakkayho Szakkay József Szakközépiszkola	áno		
Stredná odborná škola technická	áno		
Stredná odborná škola techniky a remesiel - Műszaki Szakok és Mesterségek Szakközépiszkolája	áno		
Stredná obchodná škola techniky a služieb - Műszaki és Szolgáltatási Szakközépiszkola	áno		
Stredná odborná škola techniky a služieb	áno		
Stredná odborná škola techniky a služieb	áno		
Stredná odborná škola veterinárna	áno		
Stredná priemyselná škola dopravná	áno		
Stredná priemyselná škola elektrotechnická	áno		
Stredná priemyselná škola stavebná a geodetická	áno		
Stredná priemyselná škola strojnícka	áno		
Stredná priemyselná škola technická	áno		
Stredná športová škola	áno		
Stredná zdravotnícka škola	áno		

Košícký samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Stredná zdravotnícka škola	áno		
Stredná zdravotnícka škola	áno		
Stredná zdravotnícka škola	áno		
SUBSIDIUM – Špecializované zariadenie a zariadenie pre seniorov	áno		
VIA LUX - Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov	áno		
Bábkové divadlo	áno		
Banické múzeum v Rožňave	áno		
Centrum kultúry Košického kraja	áno		
Divadlo Romathan	áno		
Divadlo Thália Színház	áno		
Galéria umelcov Spiša	áno		
Gemerská knižnica Pavla Dobšinského	áno		
Gemerské osvetové stredisko	áno		
Hotelová akadémia	áno		
Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia	áno		
Múzeum a Kultúrne centrum južného Zemplína	áno		
Múzeum Spiša	áno		
Spišské divadlo	áno		
Spišské kultúrne centrum a knižnica	áno		
Správa ciest Košického samosprávneho kraja	áno		
Stredná odborná škola agrotechnických a gastronomických služieb	áno		
Stredná odborná škola automobilová	áno		
Stredná odborná škola informačných technológií	áno		
Stredná odborná škola obchodu a služieb Jána Bocatia	áno		
Stredná odborná škola obchodu a služieb	áno		
Stredná odborná škola poľnohospodárstva a služieb na vidieku	áno		
Stredná odborná škola priemyselných technológií	áno		
Stredná odborná škola technická	áno		
Stredná odborná škola technická	áno		
Stredná odborná škola techniky a služieb	áno		
Verejná knižnica Jána Bocatia	áno		
Východoslovenská galéria	áno		
Hmotné rezervy Košického samosprávneho kraja, s.r.o.	áno		
IDS Východ, s. r. o.			áno
GeoSurvey, s. r. o.	áno		
GLIP KOŠICE a.s.	áno		
Sociálny podnik Košického samosprávneho kraja, s.r.o., r. s. p.	áno		

Pri všetkých dcérskych účtovných jednotkách bola použitá metóda úplnej konsolidácie, okrem spoločnosti IDS Východ s.r.o., ktorá je spoločnou účtovnou jednotkou s Prešovským samosprávnym krajom, kde bola použitá metóda vlastného imania.

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.

Goodwill v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

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 32 príspevkových organizácií, 74 rozpočtových organizácií a 5 obchodných spoločností. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

2. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

- a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Vybrané významné položky:

OC DNM – prírastky	v €
SOŠ technická, Košice	76 665,84
Obchodná akadémia, Rožňava	70 860,72
SOŠ drevárska, SNV	87 414,72
Spojená škola, Sečovce	54 162,00
POZEMKY - prírastok	
Správa majetku KSK	197 580,09
Správa ciest KSK	101 435,71
Úrad KSK	607 454,34
POZEMKY - úbytky	
Úrad KSK	386 816,15
OC DHM – budovy a stavby - prírastok	
Správa majetku KSK	1 157 550,43
Správa ciest KSK	4 850 731,49
SOŠ technická a ekonomická, KE	650 073,01
SOŠ technická, Rožňava	708 834,82
Úrad KSK	1 340 539,04

OC DHM – budovy a stavby - úbytok

ONDAVA – DSS, Rákovec nad Ondavou	291 781,09
SOŠ obchodu a služieb, Sobrance	80 587,85
Úrad KSK	626 353,88

Samostatné hnutelné veci - prírastok

VIA LUX – DSS a zariadenie pre seniorov, KE	91 313,86
SOŠ technická, KE	269 381,80
SOŠ agrotechn. a gastro. služieb, Pribenik	222 891,00
SOŠ technická, Rožňava	313 245,60
Správa ciest KSK	440 108,84
OA, Rožňava	106 857,24
SOŠ obchodu a služieb, Sobrance	320 400,00
SOŠ techniky a remesiel, Kráľovský Chlmec	385 191,36
SOŠ drevárska, SNV	364 506,94
SOŠ technická, Rožňava	96 999,60
Úrad KSK	56 351,00

Samostatné hnutelné veci - úbytok

Správa ciest, KSK	34 773,88
Školský internát, Medická, KE	17 701,09
Školský internát, Považská, KE	14 191,61
Úrad KSK	11 946,80

Dopravné prostriedky - prírastok

Divadlo Thália, KE	41 999,00
Východoslovenská galéria, KE	25 248,93
SOŠ agrotechn. a gastro. služieb, Pribenik	357 026,40
Správa ciest, KE	305 906,22
Spišské divadlo, SNV	32 686,38
Úrad KSK	23 668,19

Dopravné prostriedky - úbytok

Správa majetku, KSK	15 890,00
SOŠ poľnohospod. a služieb na vidieku, KE	20 297,02
Správa ciest, KE	199 057,45
Spišské divadlo, KE	26 422,36

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 zariadení, vandalizmus, odcudzenie, zodpovednosť za škodu	298 169,52 €
vozidlá	povinné zmluvné poistenie	11 833,75 €
vozidlá	havarijné poistenie	104 232,40 €

c) Zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Záložné právo na nehnuteľnosť nebolo zriadené.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2021 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 2 až č. 4).

KSK je zakladateľom spoločností:

- *ORID s.r.o.*, v roku 2020 premenovanej na Hmotné rezervy Košického samosprávneho kraja, s. r. o., v ktorej má 100 % - ný podiel vo výške 5 000,- €,
- *GeoSurvey, s. r. o.*, so 100 % - ným podielom vo výške 6 000,- €,
- *IDS Východ s.r.o.*, s 50 % - ným podielom vo výške 50 000,- €,
- *GLIP KOŠICE a.s.*, s 60 % - ným podielom vo výške 24 000,- €
- *Sociálny podnik Košického samosprávneho kraja s.r.o., r.s.p.*, so 100 % - ným podielom vo výške 5 000,- €.

Uznesením č. 168/2014 na 8. zasadnutí Zastupiteľstva KSK dňa 15. septembra 2014 bolo schválené obstaranie akcií spoločností Nemocnica novej generácie Michalovce a.s., a to nepeňažným vkladom do spoločností. Všeobecná hodnota nehnuteľností KSK pre účely nepeňažného vkladu do základného imania spoločností bola podľa znaleckého posudku stanovená na 1 150 000,- €. Zakladateľská zmluva Nemocnice novej generácie Michalovce a.s. bola notársky spísaná dňa 18. júna 2015. KSK získal 19 % - ný podiel na základnom imaní. Nepeňažný vklad nehnuteľností KSK započítava plnenie emisného kurzu upísaných akcií spoločnosti vo výške 20 900,- € a zvyšok hodnoty 1 129 100,- € je vkladom do ostatných kapitálových fondov spoločnosti a ostaným dlhodobým finančným majetkom KSK. KSK teda eviduje 19 ks listinných akcií spoločností Nemocnica Novej generácie Michalovce, a.s. vo výške 20 900,- € a nepeňažný vklad do ostatných kapitálových fondov spoločnosti vo výške 1 129 100,- €.

K dlhodobému finančnému majetku boli k 31.12.2021 tvorené opravné položky.

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2021 tvoril opravné položky k zásobám (tabuľka č. 7 v tabuľkovej časti poznámok).

Zásoby	Suma OP k 31.12.2021	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
112 – materiál na sklade	16 254,67 €	

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje:

- **v aktívach na účte 357** – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku hodnotu 2 575 216,18 € ako saldo pohľadávok (jedná sa o pohľadávky z predfinancovania projektov),
- **v pasívach na účte 357** ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku hodnotu 569 079,40 € ako saldo záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy (jedná sa o záväzky nevyčerpané zo štátneho rozpočtu),
- **v aktívach na účte 359** – zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy hodnotu 856 376,19 € ako saldo pohľadávok (ide o transfery na základe zmlúv o poskytnutí dotácie).

6. Pohľadávky konsolidovaného celku

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé a krátkodobé pohľadávky vo výške 29 971 797,64 €.

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Iné pohľadávky dlhodobé	061	672 648,23 €	Úrad KSK → Svet zdravia, a.s. – predaj akcií vo výške 666 272,21 €
Odberatelia	064	540 812,41 €	Pohľadávky z odberateľských vzťahov
Krátkodobé pohľadávky – poskytnuté prevádzkové preddavky	067	29 701,35 €	Úrad KSK → Slovenská pošta, a.s. – dotácia frankovacieho stroja vo výške 8 107,10 €
Ostatné pohľadávky krátkodobé	068	56 969,37 €	Stredná športová škola, KE → pohľadávky z nedoplatkov za ubytovanie a stravu v školskom internáte vo výške 7 048,90€
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC	071	2 077 439,80 €	IDEA – DSS Prakovce → nedoplatky za sociálne služby vo výške 694 773,08 €; HARMONIA – DSS, zar.podp.bývanie, Strážske → nedoplatky za sociálne služby vo výške 287 428,73 €; LIDWINA – DSS Strážske → nedoplatky za sociálne služby vo výške 267 813,59 €; Správa majetku KSK → pohľadávky z nájmu a služieb vo výške 118 620,14 €

Košický samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Pohľadávky voči zamestnancom	073	76 751,49 €	
Daň z pridanej hodnoty	077	27 038,25 €	
Ostatné dane a poplatky	078	5 059,75 €	
Iné pohľadávky krátkodobé	084	1 045 362,25 €	<i>Nadácia KSK</i> → zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 580 000,- €; <i>Svet zdravia a.s.</i> → zo zmluvy o dočasnom prevode akcií je zostatok pohľadávky vo výške 666 272,21 €
Zúčtovanie s Európskymi spoločnosťami	086	25 811,07 €	Nárok na refundáciu voči ES
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy	087	25 410 111,80 €	Nevyúčtované transfery

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti, boli vytvorené opravné položky (tabuľka č. 8).

Pohľadávka	Suma OP k 31.12.2021	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
311 – odberatelia	195 669,78 €	
315 – ostatné pohľadávky	36 238,55 €	
318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC	149 477,18 €	
335 – pohľadávky voči zamestnancom	41,48 €	
378 – iné pohľadávky	4 149 854,35 €	

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 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
<i>Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:</i>	33 757 760,99 €	26 626 179,29 €
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	33 084 261,67 €	25 944 006,98 €
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	7 227,11 €	682 172,31 €
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	666 272,21 €	
<i>Pohľadávky po lehote splatnosti</i>	745 317,99 €	1 434 817,36 €
SPOLU	34 503 078,98 €	28 060 996,65 €

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	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
nájomné	1 118,96 €	2 221,93 €
predplatené	33 191,02 €	32 055,58 €
poistné	18 308,58 €	17 253,65 €
ostatné	2 999 296,12 €	547 245,31 €
SPOLU	3 051 914,68 €	598 776,47 €

b) Príjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

Názov časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
nájomné		234,60 €
ostatné	7 524,98 €	11 601,47 €
SPOLU	7 524,98 €	11 836,07 €

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku KSK od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 12)

Názov položky	Zostatok k 31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presun	Zostatok k 31.12.2021
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	173 743 842,89 €	5 253 931,38 €	1 544 392,35 €	20 235 330,19 €	197 688 712,11 €
Výsledok hospodárenia	20 236 105,99 €	13 035 272,86 €	775,80 €	-20 235 330,19 €	13 035 272,86 €
Podiely iných účtovných jednotiek	17 600,00 €				17 600,00 €

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľky č. 13 až č. 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 vykázanych záväzkoch má materská účtovná jednotka – Košícký samosprávny kraj. Významnou položkou dlhodobých záväzkov je prijatý úver z Európskej investičnej banky, ktorý je k 31. decembru 2021 vykázaný vo výške 26 255 685 €, ktorý sa bude splácať do roku 2036.

11. Bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch KSK k 31. decembru 2021 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

a) dlhodobé a krátkodobé bankové úvery

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 45 459 810 €.

Istina úveru sa začala splácať v marci 2010. V roku 2020 bola splatená vo výške 1 810 737 €. Splatnosť úveru je marec 2036. Zostatok istiny úveru k 31. decembru 2021 je vo výške 26 255 685 €.

Uznesením č. 364/2016 zo 17. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja, konaného dňa 27. júna 2016, Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja schválilo financovanie infraštruktúry Košického samosprávneho kraja zo zdrojov Európskej investičnej banky v rokoch 2016 - 2018. Úverový rámec od EIB na uvedené roky je vo výške limitu 30 000 000 € čerpaného postupne do 31. decembra 2019, s konečnou splatnosťou do 31. marca 2036. Zmluva bola obojstranne podpísaná 11. novembra 2016.

Uznesením č. 251/2019 z 13. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja, konaného dňa 26. augusta 2019, Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja schválilo predĺženie obdobia čerpania úveru do 31. decembra 2022. Dodatok k úverovej zmluve bol podpísaný 27. novembra 2019. Zostatok istiny úveru k 31. decembru 2021 je vo výške 15 000 000 €.

Uznesením č. 339/2016 zo 16. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja, konaného dňa 25. apríla 2016, Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja 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 12 000 000 € a jeho čerpanie je 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 je postupné do 31. marca 2020 s konečnou splatnosťou do 31. marca 2022. V zmysle tohto uznesenia bola dňa 24. októbra 2016 uzavretá medzi KSK a Slovenskou sporiteľňou, a. s. Zmluva o úvere č. 423/CC/2016 (s limitom 500 000 €) a č. 424/CC/2016 (s limitom 1 000 000 €). Limity úverov boli upravené dodatkami podpísanými 25. marca 2019 na 2 000 000 € a 4 000 000 €.

Uznesením č. 278/2019 zo 14. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja, konaného dňa 21. októbra 2019, Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja schválilo predĺženie obdobia čerpania úverov do 31. decembra 2027 s konečnou splatnosťou do 31. decembra 2030.

Uznesením č. 446/2020 z 21. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného dňa 26. októbra 2020 zastupiteľstvo schválilo prijatie návratnej finančnej výpomoci od Ministerstva financií SR vo výške 20 000 000 € s možnosťou čerpania jedenkrát ročne v roku 2020 a dvakrát ročne v období rokov 2021 až 2022 s konečnou splatnosťou do 30. novembra 2032. Návratná finančná výpomoc bude použitá na opravy a rekonštrukcie ciest II. a III. triedy, vrátane súvisiacej cestnej infraštruktúry, opravy majetku a investícií do majetku vo vlastníctve samosprávneho kraja určeného na výkon samosprávnych pôsobností na úseku sociálnych služieb, zdravotníctva, kultúry, cestovného ruchu, vzdelávania, športu a regionálneho rozvoja. Zostatok istiny úveru k 31. decembru 2021 je vo výške 20 000 000 €.

Uznesením č. 448/2020 z 21. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného dňa 26. októbra 2020 zastupiteľstvo schválilo prijatie návratnej finančnej výpomoci od Ministerstva financií SR vo výške 6 923 391 € čerpaných jednorázovo do 30 dní odo dňa podpísania zmluvy o návratnej finančnej výpomoci so záväzkom použiť dané prostriedky najneskôr do 31. decembra 2020 s konečnou splatnosťou do 31. októbra 2027 na výkon samosprávnych pôsobností z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19. Zostatok istiny úveru k 31. Decembru 2021 je vo výške 6 923 391 €.

Uznesením č. 478/2020 z 22. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného dňa 14. decembra 2020 schválilo zastupiteľstvo aktualizáciu Uznesenia č. 278/2019 zo dňa 21. októbra 2019 nasledovne: prijatie úveru od Slovenskej sporiteľne, a. s. vo výške 12 000 000 €, ktorý bude čerpaný priebežne podľa potreby v termíne do 31. Decembra 2023 s konečnou splatnosťou do 30. septembra 2027 na predfinancovanie nenávratných finančných príspevkov, na spolufinancovanie projektov a na ďalšie výdavky súvisiace so schválenými projektmi realizovanými z fondov Európskej únie, Finančného mechanizmu EHP, Nórskeho finančného mechanizmu, Švajčiarskeho finančného mechanizmu a Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky. K 31. decembru 2021 vykazujeme zostatok voči Slovenskej sporiteľni vo výške 4 230 220 €.

Uznesením č. 479/2020 z 22. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného dňa 14. decembra 2020 zastupiteľstvo schválilo zabezpečenie úverových zdrojov na financovanie vybraných investičných akcií najneskôr do 31. decembra 2023 s následným splácaním najneskôr do 31. decembra 2027 vo výške 5 000 000 €. Nasledovne bolo toto uznesenie aktualizované Uznesením č. 582/2021 z dňa 30. augusta 2021 a so Slovenskou sporiteľnou, a. s. bolo dňa 30. novembra 2021 podpísané prijatie úveru.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

Bankové úvery boli poskytnuté bez zabezpečenia.

12. Časové rozlíšenie pasív

a) Výdavky budúcich období (tabuľka č. 17)

Názov časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
nájomné	45,77 €	-
ostatné	889,49 €	925,72 €
SPOLU	935,26 €	925,72 €

b) Výnosy budúcich období (tabuľka č. 18)

Názov časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
nájomné	63 715,80 €	62 530,65 €
predplatné	464 318,57 €	60 380,04 €
transfery	59 496 235,76 €	61 707 587,51 €
ostatné	42 475 749,48 €	32 816 913,82 €
SPOLU	102 500 019,61 €	94 647 412,02 €

Na účte 384 – výnosy budúcich období sa účtujú do výnosov:

- nájomné prijaté vopred,
- odpisy majetku obstaraného zo zdrojov štátneho rozpočtu a EÚ v rámci realizácie projektov spolufinancovaných s EÚ a ŠR ako aj odpisy majetku obstaraného z ostatných cudzích zdrojov prípadne nadobudnutého delimitáciou,
- ostatné.

13. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

Detailný rozpis nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 19).

Náklady na overenie účtovnej závierky a náklady voči audítorovi a audítorskej spoločnosti sú vykázané v bode 13.d) textovej časti poznámok.

Najvýznamnejšiu položku v rámci nákladov na služby tvoria:

- poradenstvo – hardware, software	779 545,24 €
- strážna služba	648 611,98 €
- telekomunikačné služby	904 428,94 €
- nájomné – budovy, objekty alebo ich časti	266 642,59 €

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Detailný rozpis ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 20).

Medzi najvýznamnejšie ostatné náklady na prevádzkovú činnosť patria:

- náhrada mzdy a plátov iným než vlastným zamestnancom (odmeny poslancov a členom komisií)	467 219,55 €
- strážna služba	648 611,98 €

- členské príspevky 1 044 121,25 €

c) Ostatné finančné náklady

Ostatné finančné náklady sú rozpísané v tabuľkovej časti (tabuľka č. 21).

Medzi tieto najvýznamnejšie náklady patrí:

- poistenie nehnuteľností 403 632,47 €
 - poistenie dopravných prostriedkov 125 881,07 €

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 2021	Suma 2020	Porovnanie 2021/2020 v %
§ 18 ods. 6				
a)	overenie individuálnej účtovnej závierky KSK	11 160,00 €	11 160,00 €	100,00 %
	overenie individuálnej účtovnej závierky Správy ciest KSK	5 400,00 €	5 400,00 €	
	overenie konsolidovanej účtovnej závierky KSK	3 600,00 €	3 600,00 €	
	overenie súladu individuálnej a konsolidovanej závierky s výročnou správou	840,00 €	840,00 €	
b)	uist'ovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky		-	-
c)	súvisiace audítorské služby – overenie výpočtu finančných ukazovateľov v zmysle úverovej zmluvy s EIB	600,00 €	600,00 €	100,00 %
d)	poradenská činnosť		-	-
e)	ostatné neaudítorské služby		-	-

14. Výnosy konsolidovaného celku

Detailný rozpis ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 22).

Popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	35 706,04 €		35 706,04 €	22 057,33 €
Výnosy z prenájmu	452 674,86 €	45,00 €	452 719,86 €	396 452,96 €
Poistné plnenia	53 391,33 €		53 391,33 €	10 785,42 €
Inventúrne prebytky	138,97 €		138,97 €	348,53 €
Náhrada za škodu	11 173,92 €		11 173,92 €	1 653,38 €

Košícký samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Ostatné	802 176,93 €	122 420,77 €	924 597,70 €	884 524,81 €
Spolu	1 355 262,05 €	122 465,77 €	1 477 727,82 €	1 315 822,43 €

Kurzové zisky	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Realizované	27,54 €		27,54 €	20,86 €
Nerealizované	-		-	-
Spolu	27,54 €		27,54 €	20,86 €

Čl. IV Informácie o iných aktívach a pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou (tabuľka č. 24).

Nehuteľná kultúrna pamiatka	Správca nehnuteľnej kultúrnej pamiatky	Hodnota
Andrássyho obrazáreň	Banické múzeum v Rožňave	60 853,36 €
Budova Alžbetina 38, Košice	Bábkové divadlo v Košiciach	3 643,10 €
Budova OPS	Múzeum a KC južného Zemplína TV	289 479,96 €
Budova Tajovského 4, Košice	Bábkové divadlo v Košiciach	135 059,03 €
Budova expozície baníctva a hutníctva	Banické múzeum v Rožňave	1 005 605,16 €
Budova na ulici Zimná 96, Dobšiná	Spojená škola, Zimná 96, Dobšiná	27 972,15 €
Budova objektov, Hrnčiarska 7	Východoslovenské múzeum v Košiciach	745 873,73 €
Budova riaditeľstva a historickej expozície	Banické múzeum v Rožňave	294 503,00 €
Dom bytový, Hrnčiarska 6	Východoslovenské múzeum v Košiciach	42 973,78 €
Dom meštiansky, Hrnčiarska 9	Východoslovenské múzeum v Košiciach	99 311,58 €
Dom tradičnej kultúry Gemera	Gemerské osvetové stredisko	1 472 638,50 €
Galéria	Zemplínske múzeum v Michalovciach	341 132,91 €
Galéria Banického múzea v Rožňave	Banické múzeum v Rožňave	354 883,25 €
Garáž	Zemplínske múzeum v Michalovciach	8 300,00 €
Gymnázium a pamätná tabuľa	Gymnázium, Poštová 9, Košice	537 851,54 €
Historická účelová budova Námestie M	Východoslovenské múzeum v Košiciach	8 305 210,65 €
Hlavná budova pre výchovu a vzdelávanie, vodojem, park	VÚC – Košícký samosprávny kraj	2 104 352,80 €
Hvezdáreň - budova	Zemplínske kultúrne centrum a hvezdáreň	4 391,07 €
Hviezdoslavova 3-knižnica	Východoslovenské múzeum v Košiciach	10 485,99 €
Jazdiareň	Múzeum a KC južného Zemplína v TV	1 617 431,53 €
Kamenná budova Miklušova väznica	Východoslovenské múzeum v Košiciach	60 301,31 €
Kamenná budova RODOŠTO	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 KC južného Zemplína v TV	2 487 438,38 €

Košícký samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Kaštieľ	Zemplínske múzeum v Michalovciach	3 339 751,70 €
Koniareň	Zemplínske múzeum v Michalovciach	179 798,84 €
Konzervatórium, Moyzesova 44, Košice	Konzervatórium, Moyzesova 44, Košice	68 989,17 €
Konzervatórium, Timonova 2, Košice	Konzervatórium, Timonova 2, Košice	213 684,56 €
Kostol evanjelickej cirkvi	Zemplínske múzeum v Michalovciach	300 637,02 €
Kultúrne stredisko (budova ZOS)	Zemplínske kultúrne centrum a hviezdáreň	8 975,47 €
Múzeum SNV	Múzeum Spiša v SNV	2 067 219,73 €
Objekt depozitárov a dielne	Múzeum a KC južného Zemplína v TV	34 113,01 €
Objekt hlavnej budovy Námestie MMM	Východoslovenské múzeum v Košiciach	2 618,10 €
Pavilón výstav	Múzeum a KC južného Zemplína v TV	67 272,06 €
RD kpt. Nálepku	Múzeum Spiša v SNV	4 278,36 €
Sklad Hnojné	Zemplínske múzeum v Michalovciach	576,71 €
Sklad – depozit Hnojné	Zemplínske múzeum v Michalovciach	457,98 €
Vrátnica	Zemplínske múzeum v Michalovciach	4 155,48 €
Budova školy	Hotelová akadémia, Radn.nám.1, SNV	223 154,68 €
Budova školy	Košický samosprávny kraj	2 008 975,59 €
Budova školy	Rád Premonštrátov Opátstvo Jasov	509 400,98 €
Domček Markušovce	Múzeum Spiša v SNV	118 838,65 €
Hospodárska budova	Múzeum Spiša v SNV	134 940,62 €
Kaštieľ	Múzeum Spiša v SNV	106 158,43 €
Letohrádok Dardanely	Múzeum Spiša v SNV	1 018 391,45 €
Meštiansky dom, Zimná 46	Galéria umelcov Spiša	214 061,68 €
Meštiansky dom, Zimná 47	Galéria umelcov Spiša	41 925,58 €
Spolu		31 392 405,65 €

Čl. V

Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

V čase zostavovania konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2021 pokračovala mimoriadna situácia vyhlásená vládou SR v súvislosti s pandemiou koronavírusu na celom území Slovenskej republiky. Platili karanténno-preventívne pandemické opatrenia, ktoré napriek sťaženým pracovným podmienkam nijakým spôsobom neovplyvnili jej zostavenie.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vláda Slovenskej republiky vyhlásila mimoriadnu situáciu. Cieľom je vytvorenie podmienok na prijatie nevyhnutných opatrení, ktorými by sa zmiernili a zamedzili následky tejto udalosti. Úrad KSK po 31. decembri 2021 nezaznamenal nepriaznivé dopady vojnového konfliktu na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky (okrem rastúcich cien energií, materiálov, tovarov, služieb, PHM a ich možnému obmedzeniu na trhu).

Akýkoľvek negatívny vplyv na hospodárenie a celkovú finančnú situáciu bude KSK naďalej monitorovať, priebežne vyhodnocovať a následne budú dané skutočnosti zahrnuté do účtovníctva v roku 2022.