

Poznámky k 31.12.2016
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
Žilinského samosprávneho kraja

Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Žilinský samosprávny kraj</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Komenského 48, 011 09 Žilina</i>
Dátum vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>1. januára 2002</i>

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu konsolidovaného celku verejnej správy, ktorého súčasťou je aj vykazujúca účtovná jednotka	<i>Žilinský samosprávny kraj</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Komenského 48, 011 09 Žilina</i>

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej sú prístupné konsolidované účtovné závierky	<i>Žilinský samosprávny kraj</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Komenského 48, 011 09 Žilina</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK

	<i>Počet</i>	<i>Konsolidácia</i>
Rozpočtové organizácie zriadené ŽSK	<i>62</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>
Príspevkové organizácie zriadené ŽSK	<i>57</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>
Identifikačné údaje o organizáciách	<i>Tabuľka č. 1</i>	

Konsolidovaný celok ŽSK sa skladá z Úradu ŽSK ako materskej účtovnej jednotky a z rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti ako dcérskych účtovných jednotiek. K 31.8.2016 došlo k zmene zriaďovateľa rozpočtovej organizácie Spojenej školy Námestovo, k zrušeniu SOŠ obchodu a služieb v Liptovskom Mikuláši, k zlúčeniu SOŠ Turany so Spojenou školou Martin a k zlúčeniu SOŠ drevárskej Liptovský Hrádok so SOŠ lesníckou Liptovský Hrádok. Počet rozpočtových organizácií k 31.12.2016 je 61 a počet príspevkových organizácií k 31.12.2016 je 54.

Súčasťou konsolidovaného celku nie je žiadna obchodná spoločnosť.

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku ŽSK

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku ŽSK počas účtovného obdobia	<i>9 686</i>
z toho : počet vedúcich zamestnancov	<i>709</i>

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Výsledok hospodárenia (+/-) z predaja majetku
Správa ciest ŽSK	-67 676,71
Úrad ŽSK/odpisy	+2 957,00
Spolu	-64 719,71

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky Žilinského samosprávneho kraja.

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reálnou cenou.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Majetok a záväzky nadobudnuté zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich prevzatí 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.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Žilinského samosprávneho kraja (ďalej len ŽSK) za rok 2016 bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 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.

Konsolidovaná účtovná závierka ŽSK obsahuje:

- konsolidovanú súvahu,
- konsolidovaný výkaz ziskov a strát,
- Poznámky.

Obsah a forma výkazov konsolidovanej účtovnej závierky vychádza z výkazov individuálnej účtovnej závierky Úradu ŽSK ako materskej účtovnej jednotky, 61 rozpočtových organizácií a 54 príspevkových organizácií a z výkazov mimoriadnej účtovnej závierky Spojenej školy Námestovo, SOŠ obchodu a služieb v Liptovskom Mikuláši, SOŠ Turany a SOŠ drevárskej Liptovský Hrádok.

Zmena konsolidovaného celku v roku 2016

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Zmena v konsolidovanom celku	Dátum zmeny	Právny nástupca
Spojená škola Námestovo	RO	zmena zriaďovateľa	31.8.2016	Súkromný zriaďovateľ
SOŠ obchodu a služieb v Liptovskom Mikuláši	PO	zrušenie	31.8.2016	Úrad ŽSK/zriaďovateľ
SOŠ Turany	PO	zlúčenie	31.8.2016	Spojená škola Martin
SOŠ drevárskej Liptovský Hrádok	PO	zlúčenie	31.8.2016	SOŠ lesnícka a drevárska Liptovský Hrádok

Pri konsolidácii ŽSK bola použitá metóda úplnej konsolidácie, ktorou sa do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnuli údaje z účtovných závierok príspevkových a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK.

Pri rozpočtových a príspevkových organizáciách momentom prvej konsolidácie kapitálu je deň ich zriadenia.

Goodwill pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová a príspevková organizácia nevzniká.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Konsolidovaný celok Žilinského samosprávneho kraja zahŕňa Úrad ŽSK, 62 rozpočtových organizácií, 57 príspevkových organizácií a 0 obchodných spoločností. Ich identifikačné údaje sa nachádzajú v *Tabuľke č. 1*.

Dlhodobý majetok /Tabuľka č. 2 a 4/

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku obsahuje:

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2015
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2016
- Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)
- Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie)
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív.

Celkové prírastky dlhodobého majetku za rok 2016 sú 45 662 318,80 eur. Najvýznamnejšie prírastky dlhodobého nehmotného majetku boli vykázané na Úrade ŽSK z dôvodu realizácie projektu „Elektronizácia služieb v ŽSK – Informatizácia spoločnosti“, najvýznamnejšie prírastky dlhodobého hmotného majetku boli zaznamenané na Úrade ŽSK v dôsledku obstarávania dlhodobého hmotného majetku pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK, v Dolnooravskej NsP v Dolnom Kubíne a na Správe ciest ŽSK.

Celkové úbytky dlhodobého majetku za rok 2016 sú 25 254 998,99 eur. Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku bol vykázaný na Správe ciest ŽSK.

V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok ŽSK cenné papiere v hodnote 64 265,98 eur, po zohľadnení opravných položiek v hodnote 32 197,98 eur.

Dlhodobý finančný majetok /v eur/

Významné položky ostatného DFM	Hodnota k 31.12.2016	Hodnota 31.12.2015	Poznámka
účet 063	13 944,00	13 944,00	Na základe rozhodnutia Ministerstva hospodárstva SR č. 26 zo dňa 15.12.2005 bol schválený bezodplatný prevod časti podielu na základnom imaní Letiskovej spoločnosti Žilina a.s. na Žilinský samosprávny kraj. Menovitá hodnota časti majetkovej účasti ŽSK je 13 944,00 eur v členení 42 ks akcií s menovitou hodnotou jednej akcie 332 eur, čo predstavuje 0,46 % podielu na základnom imaní Letiskovej spoločnosti Žilina a.s.
účet 063	50 321,98	50 321,98	Podiel 3,63 % na základnom imaní Agropodniku s.r.o. Bešeňová v evidencii Spojenej školy v Liptovskom Mikuláši.
Spolu	64 265,98	64 265,98	

Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku /v eur/

Názov	Účty	Riadok súvahy	OP k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Presuny +/-	OP k 31.12.2016
k realizovateľným CP a podielom	096	027	31 646,00	422,00	0	0	32 068,00

Zostatková hodnota /v eur/

Názov	Účty	Zostatková hodnota k 31.12.2016	Zostatková hodnota k 31.12.2015
ZH DFM	/063/ - /096/	32 197,98	32 619,98

Opravné položky k zásobám

Konsolidovaný celok ŽSK netvoril k zásobám opravnú položku.

Transfery – pohľadávky /pred konsolidáciou

Účet	Zostatok brutto k 31.12.2016	Zostatok brutto k 31.12.2015
Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa		
351 Súhrnný celok	196 246,21	194 741,30
spolu	196 246,21	194 741,30
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC		
355 Súhrnný celok	244 556 673,19	235 369 331,83
spolu	244 556 673,19	235 369 331,83
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC		
357 Súhrnný celok	474,74	78 676,59
spolu	474,74	78 676,59

V rámci konsolidácie v plnej výške boli v plnej výške eliminované:

196 246,21 eur na aktívnom účte 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa a 244 556 673,19 eur na aktívnom účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu VÚC.

Opravné položky k pohľadávkam /Tabuľka č. 8/

Opravné položky k pohľadávkam, ktoré tvoril Úrad ŽSK voči Liptovskej NsP v Liptovskom Mikuláši, Dolnooravskej NsP v Dolnom Kubíne, Kysuckej NsP v Čadci a Hornooravskej NsP v Trstenej v sume 1 435 394,48 eur boli v plnej výške eliminované.

Pohľadávky /Tabuľka č. 9/

Dlhodobé pohľadávky

Konsolidovaný celok ŽSK vykazuje dlhodobé pohľadávky v celkovej výške 30 860,17 eur. Ide o pohľadávky, ktoré vykazuje Oravská poliklinika Námestovo voči obci Oravské Veselé a obci Oravská Polhora a o pohľadávku Úradu ŽSK vyplývajúcu z kúpnej zmluvy, uzatvorenej so Športovým klubom Strelec.

Názov dlžníka	Mena	Dátum splatnosti	Hodnota k 31.12.2016	Opravná položka	Netto hodnota k 31.12.2016
Obec Oravská polhora	EUR	20.04.2021	6 267,17	0,00	6 267,17
Obec Oravské Veselé	EUR	15.12.2019	5 568,00	0,00	5 568,00
Športový klub Strelec	EUR	21.12.2024	18 500,00	0,00	18 500,00
EUROVIA SK, a. s.	EUR	01.02.2019	525,00	0,00	525,00
Spolu			30 860,17	0,00	30 860,17

Krátkodobé pohľadávky

Konsolidovaný celok ŽSK vykazuje krátkodobé pohľadávky v brutto hodnote 12 985 126,97 eur. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach majú všetky nemocnice, a to prevažne voči zdravotným poisťovniam za platby za zdravotné výkony a voči iným zdravotným zariadeniam za krv a krvné výrobky a iné zdravotnícke služby a pohľadávky za služby pre zahraničných pacientov.

Po zohľadnení opravných položiek je výška netto pohľadávok 12 644 621,81eur.

Konsolidovaný celok ŽSK vytvoril opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam vo výške 340 505,16 eur. Najviac opravných položiek k pohľadávkam tvorili Úrad ŽSK vo výške 105 847,79 eur a týkajú sa pohľadávok vyplývajúcich zo súdnych sporov (o zaplatenie peňažného plnenia, konkurzné konanie, exekučné konanie).

Vyššie opravné položky k pohľadávkam voči odberateľom tvorila Spojená škola Martin vo výške 65 889,32 eur, Spojená škola Tulipánová v Žiline vo výške 46 359,60 eur a Jazyková škola vo výške 35 647,18 eur.

Finančné účty

		Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
211 Pokladnica		27 131,73	35 488,12
213 Ceniny		17 715,05	10 697,55
	<i>spolu</i>	<u>44 846,78</u>	<u>46 185,67</u>
Peniaze na ceste			
261			
v tom:	v štátnej pokladnici	532 646,87	10 075,21
	v iných bankách	25 562,10	52,64
	ostatné (nepripísané na účtoch ŠP napr. platby cez POS terminály)	-5 892,07	-6 204,59
	<i>spolu</i>	<u>552 316,90</u>	<u>3 923,26</u>
221 Bankové účty			
v tom:	v štátnej pokladnici	45 923 387,07	30 958 184,33
	v iných bankách	230 143,12	349 883,02
	<i>spolu</i>	<u>46 153 530,19</u>	<u>31 308 067,35</u>

Poskytnuté návratné finančné výpomoci

V roku 2016 neboli poskytnuté žiadne návratné finančné výpomoci.

Časové rozlíšenie na strane aktív je uvedené v *Tabuľke č. 10 a 11*.

Prehľad o pohybe vlastného imania je uvedený v *Tabuľke č. 12*.

Rezervy /Tabuľka č. 13, 14/

Rezervy sa oproti roku 2015 zvýšili o 718 595,67 eur.

Najvyššia tvorba a zrušenie krátkodobých rezerv sa týka nevyčerpanej dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia, rezerv na odchodné a jubileá a rezerv na súdne spory vedené Úradom ŽSK.

Transfery – záväzky /pred konsolidáciou

Účet	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa		
351 Súhrnný celok	196 246,21	194 741,30
spolu	196 246,21	194 741,30
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku		
355 Súhrnný celok	245 178 453,22	235 369 331,83
spolu	245 178 453,22	235 369 331,83
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku		
357 Súhrnný celok	1 612 524,74	1 101 800,52
spolu	1 612 524,74	1 101 800,52
Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a iné zúčtovania		
359 Súhrnný celok	0,00	371,54
mimo súhrnného celku	1 100,38	0
spolu	0,00	371,54

V rámci konsolidácie v plnej výške boli v plnej výške eliminované:

196 246,21 eur na pasívnom účte 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa a 245 178 453,22 eur na pasívnom účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu VÚC.

Záväzky /Tabuľka č. 15/**Dlhodobé záväzky**

Konsolidovaný celok ŽSK vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 553 584,14 eur, z toho sú ostatné dlhodobé záväzky vo výške 1 414,35 eur, záväzky zo sociálneho fondu vo výške 546 715,41 eur a záväzky z nájmu vo výške 5 454,38 eur. Všetky dlhodobé záväzky sú v lehote splatnosti.

Dlhodobé záväzky vo výške 1 414,35 eur vykazuje Oravská poliklinika Námestovo ako zádržné voči dodávateľovi pri stavebných úpravách. Záväzky z nájmu vykazuje SOŠ lesnícka Tvrdošín vo výške 1 090,89 eur a SOŠ obchodu a služieb Dolný Kubín vo výške 4 363,49 eur.

Krátkodobé záväzky

Konsolidovaný celok ŽSK vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 34 813 682,15 eur, týkajú sa hlavne záväzkov voči dodávateľom vo výške 11 988 852,27 eur a nevyplatených miezd za mesiac december 2016.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch majú všetky nemocnice, ide o záväzky voči dodávateľom za lieky a špeciálny zdravotnícky materiál, za energie a o záväzky voči inštitúciám sociálneho zabezpečenia a zdravotným poisťovniam a Správa ciest ŽSK, ktorá vykazuje záväzky voči dodávateľom za nakúpený posypový materiál pre údržbu ciest, pohonné hmoty, za opravy a údržbu strojového parku, za nákup náhradných dielov, za servisné a technické kontroly vozidiel.

Konsolidovaný celok ŽSK vykazuje záväzky po lehote splatnosti vo výške 11 799 164,27 eur.

Bankové úvery /Tabuľka č. 16/

K 31.12.2016 má ŽSK uzatvorené dve úverové zmluvy so Slovenskou sporiteľňou, a. s. a úverovú zmluvu s Rozvojovou bankou Európy.

1. Dňa 19. marca 2014 bola uzatvorená **Zmluva o úvere č. 47/AUOC/2014** medzi ŽSK a Slovenskou sporiteľňou, a. s. na splatenie zostatkov troch dlhodobých úverov poskytnutých ŽSK od Prima banky Slovensko. Výška úverového rámca je 40 439 962 EUR.

ŽSK bude úver splácať podľa splátkového kalendára. Deň splatnosti Splátkového úveru je 31.3.2024.

2. Dňa 12. októbra 2015 bola uzatvorená **Zmluva o úvere č. 133/0092/CC/2015** medzi ŽSK a Slovenskou sporiteľňou, a. s. na financovanie projektov energetickej efektívnosti v muncipálnom sektore. Výška úverového rámca je 2 320 000 EUR. Lehota na poskytnutie úveru je do 15.2.2016. Deň konečnej splatnosti Úverového rámca je 30.11.2018.

Dňa 16.12.2015 bola uzatvorená **Zmluva o úvere medzi ŽSK a Rozvojovou bankou Rady Európy:**

- a) termínovaný úver vo výške 21,5 mil. EUR s dohodnutým účelom na financovanie cestnej infraštruktúry a zdravotníctva,
- b) preklenovací úver vo výške 28 mil. EUR s dohodnutým účelom na refinancovanie zdrojov z EÚ.

K 31.12.2016 bolo čerpanie úveru vo výške 10 mil. EUR.

Splácanie istiny úverov /v eur/

Stav k 1.1.2016	Úver č. 514/2011/UZ	Úver č. 47/2014	Úver č.133/0092/CC/2015	Spolu
	0,00	39 779 962,00	1 426 382,18	41 206 344,18
Splátky istiny	0,00	-1 990 000,00	-1 400 000,00	-3 390 000,00
Navýšenie úveru	10 000 000,00	0,00	0,00	10 000 000,00
Stav k 31.12.2016	10 000 000,00	37 789 962,00	26 382,18	47 816 344,18

Prijaté návratné finančné výpomoci

V roku 2016 neboli prijaté žiadne návratné finančné výpomoci.

Časové rozlíšenie na strane pasív je uvedené v *Tabuľke č. 17 a 18.*

Vybrané náklady a vybrané výnosy sú uvedené v *Tabuľke č. 19, 20, 21 a 22.*

Iné aktíva a pasíva sú uvedené v *Tabuľke č. 23.*

V ostatných iných aktívach sú uvedené pohľadávky v operatívnej evidencii, očakávaná výška refundovaných finančných prostriedkov v zmysle zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku a očakávaná výška prostriedkov preinvestovaná v budove bývalých polikliník v Martine a v Liptovskom Mikuláši kupujúcimi, v zmysle kúpnych zmlúv.

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok je uvedený v *Tabuľke č. 24.*

Čl. IV Eliminačné práce

Rekapitulácia eliminačných prác Súvaha/aktíva /Príloha č.2/

ŽSK v rámci konsolidácie po úpravách v individuálnych účtovných závierkach eliminoval:

- zostatky na aktívnych účtoch rozpočtovej organizácie Spojenej školy Námestovo, zrušenej k 31.8. 2016, ktoré boli zahrnuté do agregovaných dát ako podkladu pre súhrn údajov súvahy,
- zostatky na aktívnych účtoch príspevkovej organizácie SOŠ obchodu a služieb Liptovský Mikuláš, zrušenej k 31.8. 2016, ktoré boli zahrnuté do agregovaných dát ako podkladu pre súhrn údajov súvahy,
- zostatky na aktívnych účtoch príspevkovej organizácie SOŠ Turany, zrušenej k 31.8. 2016, ktoré boli zahrnuté do agregovaných dát ako podkladu pre súhrn údajov súvahy,
- zostatky na aktívnych účtoch príspevkovej organizácie SOŠ drevárskej Liptovský Hrádok, zrušenej k 31.8. 2016, ktoré boli zahrnuté do agregovaných dát ako podkladu pre súhrn údajov súvahy,
- medzivýsledok vo výške – 67 676,71 eur, ktorý vznikol v roku 2016 z dôvodu navýšenia ceny o mieru zisku pri odpredaji majetku medzi Správou ciest ŽSK a Úradom ŽSK,
- medzivýsledok vo výške – 14 067,11 eur, ktorý vznikol v roku 2015 z dôvodu navýšenia ceny o mieru zisku pri odpredaji majetku medzi Správou ciest ŽSK a Úradom ŽSK,
- medzivýsledok vo výške – 4 912,88 eur, ktorý vznikol v roku 2014 z dôvodu navýšenia ceny o mieru zisku pri odpredaji majetku medzi Správou ciest ŽSK a Úradom ŽSK a medzi Správou ciest ŽSK a SOŠ elektrotechnickou v Žiline,
- medzivýsledok vo výške – 8 338,37 eur, ktorý vznikol v roku 2013 z dôvodu navýšenia ceny o mieru zisku pri odpredaji majetku medzi Správou ciest ŽSK a Úradom ŽSK,
- medzivýsledok vo výške -35 037,41 eur, ktorý vznikol v roku 2012 z dôvodu navýšenia ceny o mieru zisku pri odpredaji majetku medzi Správou ciest ŽSK a Úradom ŽSK,
- medzivýsledok vo výške -11 880,10 eur, ktorý vznikol v roku 2011 z dôvodu navýšenia ceny o mieru zisku pri odpredaji majetku medzi Správou ciest ŽSK a Úradom ŽSK,
- oprávky za rok 2016 vo výške 2 957,00 eur na Úrade ŽSK,
- oprávky za rok 2015 vo výške 2 129,00 eur na Úrade ŽSK a vo výške 87,60 eur na SOŠ elektrotechnickej v Žiline,
- oprávky za rok 2014 vo výške 1 920,00 eur na Úrade ŽSK a vo výške 7,30 eur na SOŠ elektrotechnickej v Žiline,
- oprávky za rok 2013 vo výške 1 362,00 eur na Úrade ŽSK,
- oprávky za rok 2012 vo výške 49,50 na Úrade ŽSK,
- v plnej výške 196 246,21 eur eliminoval 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa,
- v plnej výške 244 556 673,19 eur eliminoval 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu VÚC,
- vo výške 178 086,41 eur eliminoval dlhodobé pohľadávky Úradu ŽSK voči Kysuckej NsP v Čadci a opravné položky k týmto pohľadávkam vo výške 4 343,57 eur,
- vzájomné krátkodobé pohľadávky medzi organizáciami konsolidovaného celku ŽSK eliminoval vo výške 1 636 933,51 eur, pričom najväčšiu časť eliminovaných pohľadávok tvoria krátkodobé pohľadávky Úradu ŽSK voči Liptovskej NsP v Liptovskom Mikuláši, Dolnooravskej NsP v Dolnom Kubíne a Kysuckej NsP v Čadci za vykrytie záväzkov v celkovej výške 1 342 502,42 a pohľadávky za vyfakturované poplatky za telekomunikačné služby a poistné uhradené za zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK v celkovej výške 254 338,85 eur. Na časť týchto pohľadávok splatných do 31. 12. 2016 boli vytvorené opravné položky vo výške 1 431 050,91 eur, ktoré boli v plnej výške eliminované,
- náklady z budúceho odvodu príjmov v rozpočtových organizáciách vo výške 75 613,71 eur.

Náklady z budúceho odvodu príjmov rozpočtových organizácií

	Suma
Spojená škola Kysucké Nové Mesto	515,34
Obchodná akadémia Martin	555,48
Školský internát Ružomberok	2 289,79
Obchodná akadémia Dolný Kubín	160,00
PaSA Turčianske Teplice	1 380,00
Gymnázium Rajec	120,00
Jazyková škola Žilina	70 593,10
Spolu:	75 613,71

Súvaha/pasíva /Príloha č. 3/

ŽSK v rámci konsolidácie po úpravách v individuálnych účtovných závierkach eliminoval:

- zostatky na pasívnych účtoch rozpočtovej organizácie Spojenej školy Námestovo, zrušenej k 31.8. 2016, ktoré boli zahrnuté do agregovaných dát ako podkladu pre súhrn údajov súvahy,
- zostatky na pasívnych účtoch príspevkovej organizácie SOŠ obchodu a služieb Liptovský Mikuláš, zrušenej k 31.8. 2016, ktoré boli zahrnuté do agregovaných dát ako podkladu pre súhrn údajov súvahy,
- zostatky na pasívnych účtoch príspevkovej organizácie SOŠ Turany, zrušenej k 31.8. 2016, ktoré boli zahrnuté do agregovaných dát ako podkladu pre súhrn údajov súvahy,
- zostatky na pasívnych účtoch príspevkovej organizácie SOŠ drevárskej Liptovský Hrádok, zrušenej k 31.8. 2016, ktoré boli zahrnuté do agregovaných dát ako podkladu pre súhrn údajov súvahy,
- medzivýsledok vo výške – 67 676,71 eur, ktorý vznikol v roku 2016 z dôvodu navýšenia ceny o mieru zisku pri odpredaji majetku medzi Správou ciest ŽSK a Úradom ŽSK,
- odpisy za rok 2016 vo výške 2 957,00 eur na Úrade ŽSK,
- medzivýsledok vo výške – 14 067,11 eur, ktorý vznikol v roku 2015 z dôvodu navýšenia ceny o mieru zisku pri odpredaji majetku medzi Správou ciest ŽSK a Úradom ŽSK,
- medzivýsledok vo výške – 4 912,88 eur, ktorý vznikol v roku 2014 z dôvodu navýšenia ceny o mieru zisku pri odpredaji majetku medzi Správou ciest ŽSK a Úradom ŽSK a medzi Správou ciest ŽSK a SOŠ elektrotechnickou v Žiline,
- medzivýsledok vo výške – 8 338,37 eur, ktorý vznikol v roku 2013 z dôvodu navýšenia ceny o mieru zisku pri odpredaji majetku medzi Správou ciest ŽSK a Úradom ŽSK,
- medzivýsledok vo výške -35 037,41 eur, ktorý vznikol v roku 2012 z dôvodu navýšenia ceny o mieru zisku pri odpredaji majetku medzi Správou ciest ŽSK a Úradom ŽSK,
- medzivýsledok vo výške -11 880,10 eur, ktorý vznikol v roku 2011 z dôvodu navýšenia ceny o mieru zisku pri odpredaji majetku medzi Správou ciest ŽSK a Úradom ŽSK,
- odpisy za rok 2015 vo výške 2 129,00 eur na Úrade ŽSK a vo výške 87,60 eur na SOŠ elektrotechnickej v Žiline,
- odpisy za rok 2014 vo výške 1 920,00 eur na Úrade ŽSK a vo výške 7,30 eur na SOŠ elektrotechnickej v Žiline,
- odpisy za rok 2013 vo výške 1 362,00 eur,
- odpisy za rok 2012 vo výške 49,50 eur,
- v plnej výške 196 246,21 eur eliminoval 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa,
- vo výške 245 178 453,22 eur eliminoval 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu VÚC,
- vo výške 178 086,41 eur dlhodobé záväzky Kysuckej NsP voči Úradu ŽSK,
- vzájomné krátkodobé záväzky medzi organizáciami konsolidovaného celku ŽSK vo výške 1 636 933,51 eur,
- výnosy z budúceho odvodu príjmov rozpočtových organizácií vo výške 75 613,71 eur,
- zákonný rezervný fond príspevkových organizácií vo výške 1 110 347,46 eur.

Eliminácia medzivýsledku v dlhodobom majetku

	rok 2016		roky 2015-2011	
	MV	odpisy	Spolu DM/MV	Spolu odpisy
Stavby (021) - (081+ 092 AÚ)			964,93	94,90
Ostatný DM (029) - (089 + 092 AÚ)	39 572,64	2 957,00	65 494,36	5 460,50
Obstaranie DM (042) - (094)	28 104,07		7 776,58	0,00
Spolu dlhodobý majetok	67 676,71	2 957,00	74 235,87	5 555,40
	64 719,71		68 680,47	

Výkaz ziskov a strát /Príloha č.4/

ŽSK v rámci konsolidácie po úpravách v individuálnych účtovných závierkach eliminoval:

- vzájomné náklady a výnosy medzi organizáciami konsolidovaného celku ŽSK vo výške 355 509,09 eur,
- vo výške 62 404 288,87 eur náklady na transfery poskytnuté rozpočtovým a príspevkovým organizáciám konsolidovaného celku ŽSK,
- v plnej výške 11 490 311,94 eur eliminoval náklady z odvodu príjmov rozpočtových organizácií,
- v plnej výške 66 672,67 eur eliminoval náklady z budúceho odvodu príjmov rozpočtových organizácií,
- vo výške 53 545 873,34 eur eliminoval výnosy z bežných transferov poskytnutých zriaďovateľom,
- vo výške 8 858 415,53 eur eliminoval výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu VÚC rozpočtovým a príspevkovým organizáciám konsolidovaného celku ŽSK,
- v plnej výške 11 556 984,61 eur eliminoval výnosy z odvodu rozpočtových príjmov,
- vo výške 900,00 eur eliminoval ostatné dane a poplatky a na druhej strane výnosy z poplatkov,
- tvorbu opravných položiek k pohľadávkam za rok 2016 vo výške 150 612,64 eur,
- zníženie opravných položiek k pohľadávkam v roku 2016 vo výške 2 895,71 eur,
- v rámci eliminácie medzivýsledku náklady vo výške 320 365,30 eur a na druhej strane výnosy vo výške 385 085,01 eur u Správy ciest ŽSK.

Pravé rozdiely

Pravé rozdiely v konsolidačnom celku ŽSK vznikli vo výške 147 716,93 eur zaúčtovaním tvorby a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam Úradu ŽSK voči Kysuckej NsP v Čadci vo výške 125 712,02 eur, voči Liptovskej NsP v Liptovskom Mikuláši vo výške 11 824,97 eur a voči Hornoorskej NsP v Trstenej vo výške 10 179,94 eur.

Nepravé rozdiely

Nepravé rozdiely vznikli chybným časovým posunom a chybným zaúčtovaním.

ŽSK v rámci eliminačných prác upravoval nepravé rozdiely, ktoré ovplyvnili výsledok hospodárenia minulých rokov o 86,70 eur.

Prehľad o pohybe na účtoch 428 a 431

	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov /428/	Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia /431/
počiatočný stav - agregované údaje	159 311 520,80	16 797 685,01
presun VH do min. rokov - agregované údaje	16 652 134,02	-16 652 134,02
Presun VH do zákonného rezervného fondu PO		-145 550,99
pohyby za rok 2016 - agregované	-50 647,52	
VH za rok 2016 - agregované		16 216 587,37
<i>medzisúčtet - agregované IUZ</i>	<i>175 913 007,30</i>	<i>16 216 587,37</i>
zrušené organizácie	-104 936,64	

pohyby (opravy)	86,70	
pohyby (eliminácie–opravné položky k pohľadávkam)	1 287 677,55	147 716,93
pohyby (eliminácie- medzivýsledok DM)	-74 235,87	-67 676,71
pohyby (eliminácia – odpis)	5 555,40	2 957,00
prevody – rezervný fond príspevkových organizácií	1 110 347,46	
<i>medzisúččet - konsolidácia</i>	<i>2 224 494,60</i>	<i>82 997,22</i>
zostatok k 31.12.2016	178 137 501,90	16 299 584,59

IUZ - individuálna účtovná závierka
 VH - výsledok hospodárenia
 PO - príspevkové organizácie
 DM - dlhodobý majetok

Čl. V

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

Po dni, ku ktorému sa zostavovala konsolidovaná účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne závažné zmeny týkajúce sa účtovných metód a účtovných zásad.

IČO	Názov organizácie	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
		Účet 355		Účet 351	
00158518	SOŠ obchodu a služieb, D. Kubín	626 801,41	511 465,08	0,00	0,00
00158551	SOŠ obchodu a služieb, Martin	1 776 613,22	1 675 835,77	0,00	0,00
00158615	Spojená škola Bytčica	868 732,29	703 669,94	0,00	0,00
00158623	Hotelová akadémia Žilina	1 686 379,97	1 727 038,31	0,00	0,00
00160555	Gymnázium Bytča	708 832,05	654 888,63	0,00	142,00
00160571	Gymnázium P. O. H. Dolný Kubín	1 672 010,44	1 102 885,05	0,00	0,00
00160652	Gymnázium K.N.Mesto	12 625,63	54 732,05	0,00	0,00
00160661	Gymnázium Lipt. Hrádok	452 365,42	366 689,18	0,00	0,00
00160679	Gymnázium Michala Miloslava Hodžu L. Mikuláš	784 386,19	666 872,51	0,00	0,00
00160695	Gymnázium Viliama Paulinyho - Tótha Martin	1 626 675,34	1 653 812,95	0,00	0,00
00160717	Gymnázium A. B. Námetovo	1 504 608,36	1 579 164,98	93,59	0,00
00160776	Gymnázium Rajec	364 206,52	370 280,56	0,00	0,00
00160792	Gymnázium Ružomberok	184 245,98	186 694,48	104,56	104,56
00160849	Gymnázium Turzovka	495 454,64	457 369,18	83,00	0,00
00160890	Gymnázium ZA, Veľ. Okružná	712 890,92	311 319,06	0,00	0,00
00160903	Gymnázium ZA, Hlinská	960 876,53	732 545,48	127,50	127,50
00161501	Spojená škola, Nábřežná, Kysucké Nové Mesto	3 057 811,89	3 013 842,26	3 099,86	3 099,86
00161519	Spojená škola Tvrdošín	1 014 852,59	1 062 003,56	775,38	0,00
00161551	Škola úžitkového výtvarníctva Ružomberok	1 598 859,02	1 629 499,95	86,71	86,71
00161578	SPŠ, Martin	1 933 716,82	1 587 556,22	631,87	631,87
00161691	SPŠ, stavebná ZA	1 802 873,27	1 811 134,05	0,00	0,00
00162043	Obchodná akadémia Čadca Dušana Metoda Janotu	2 752 631,70	2 789 749,52	86,06	58,24
00162051	Obchodná akadémia Dolný Kubín	2 044 878,27	1 918 169,47	1 197,73	0,00
00162078	Obchodná akadémia Martin	1 209 050,30	1 221 902,30	0,00	0,00
00162124	Obchodná akadémia Žilina	715 353,56	702 330,21	0,00	0,00
00162558	SOŠ poľnohospodárstva a služieb na vidieku ZA	635 741,63	429 714,77	0,00	0,00
00162701	SOŠ lesnícka J.D.Matejovie, Lipt. Hrádok	3 268 863,59	2 574 191,64	4 930,48	4 930,48
00162752	Konzervatórium Žilina	2 489 079,75	2 487 959,39	0,00	0,00
00162817	Pedagogická a sociálna akadémia T.T.	657 067,50	676 253,82	380,00	420,00
00163767	Školský internát Ružomberok	292 282,11	290 629,76	74,31	17,34
00185752	Žilinská knižnica Žilina	955 492,93	968 529,26	0,00	0,00
00215597	Jazyková škola Žilina	639 178,93	646 862,61	132,00	0,00
00491942	Spojená škola Liptovský Mikuláš	1 120 269,18	1 059 102,79	0,00	0,00
00517801	SOŠ lesnícka Tvrdošín	201 416,03	149 921,48	0,00	0,00
00607037	Stredná zdravotnícka škola L.M.	935 055,10	946 960,77	241,00	578,00
00607045	Stredná zdravotnícka škola Dolný Kubín	805 618,28	821 863,04	0,00	0,00
00607061	Stredná zdravotnícka škola ZA	476 696,49	489 800,40	0,00	0,00
00622214	DSS a ZNB Dolný Kubín	591 595,12	605 124,09	7 667,06	7 234,28
00623521	ZpS a DSS Terchová	409 667,22	413 601,24	0,00	0,00
00626261	Gymnázium Jozefa Lettricha	4 216 116,12	4 266 550,88	0,00	0,00
00626848	Gymnázium Tvrdošín	535 788,91	544 194,66	0,00	0,00
00632473	DSS a SZ Slniečko, Oščadnica	1 752 993,38	1 746 468,74	80 845,55	81 208,97
00632481	Centrum soc.služieb FANTÁZIA, Belanského, KNM	266 816,38	264 909,95	304,68	394,01
00632503	ZpS a DSS M.R.Štefánika, Čadca	433 769,38	425 726,72	3 495,98	2 535,10
00632511	ZpS a DSS Kys.Nov. Mesto	1 516 625,07	1 540 719,80	2 491,74	2 829,10
00632520	ZpS a DSS PARK, Hviezdoslavova	415 704,71	418 107,78	1 039,93	850,56
00632783	Centrum sociálnych služieb ORAVA	1 904 084,72	1 926 518,24	2 015,06	1 860,97

00632830	ZpS a DSS Novot'	2 124 312,55	2 121 527,22	880,14	916,95
00632848	DSS a ZpS Zákamenné	2 562 070,88	2 526 410,87	1 561,90	2 683,24
00634875	Územná poliklinika Námestovo	6 889 848,02	6 986 435,33	0,00	0,00
00634891	Hornooravská nemocnica s poliklinikou Trstená	6 634 066,05	5 418 905,59	0,00	0,00
00634905	Dolnooravská NsP MUDr.L.N.Jégeho Dolný Kubín	7 382 917,41	6 886 121,08	0,00	0,00
00647675	STRANÍK-DSS a SZ	926 304,96	857 711,23	1 264,28	1 145,18
00647683	Centrum sociálnych služieb TAU	1 276 509,96	1 303 872,19	922,10	1 646,85
00647691	DSS SYNÓNOMIA Moyzesova	860 341,20	849 632,09	1 657,42	1 680,12
00647748	HARMÓNIA-ZpS,DSS a útulok	534 678,66	511 856,52	3 980,98	3 866,04
00647756	ZpS a DSS Karpatská	971 635,33	972 025,92	2 317,77	2 332,10
00647764	DSS a SZ Lipt. Hrádok	905 404,01	916 176,28	8 315,59	2 762,22
00647781	LIKAVA - centrum sociálnych služieb	2 804 932,86	2 895 015,19	10 964,79	12 273,71
00647799	Centrum soc. služieb ANIMA, Lipt. Mikuláš	735 811,59	658 435,76	8 179,05	8 441,85
00647802	CSS Trojlistok, RK	692 780,99	661 330,25	1 084,77	3 835,48
00651117	Dopravná akadémia, Rosinská, Žilina	3 413 536,76	3 158 559,09	0,00	0,00
00651435	DSS a ZpS Martin, Mazúra	552 387,55	553 401,88	319,15	209,87
00651443	ZpS,DSS a SZ Turč. Teplice	1 472 996,31	1 464 755,83	0,00	672,00
00695041	SOŠ obchodu a služieb, Čadca	2 055 866,08	1 950 860,61	0,00	0,00
00695092	SOŠ stavebná, Liptovský Mikuláš	487 739,69	498 523,01	0,00	0,00
00695106	Spojená škola, Rosinská, Žilina	2 272 924,56	1 640 222,72	0,00	0,00
00891452	SOŠ technická, Čadca	1 650 445,31	1 696 295,16	0,00	0,00
00891479	SOŠ polytechnická, Dolný Kubín	863 939,44	889 325,12	0,00	0,00
00891801	SOŠ drevárska, LH	621 780,03	564 766,75	0,00	0,00
00891835	Stredná odborná škola drevárska a stavebná Krásno	2 107 855,03	2 140 280,86	0,00	0,00
00891894	SOŠ polytechnická Ružomberok	1 713 367,71	1 709 760,53	0,00	0,00
00893170	SOŠ elektrotechnická,	1 429 990,46	1 426 975,92	0,00	0,00
00893226	Spojená škola, Tulipánová, Žilina	2 015 020,49	2 048 121,52	0,00	0,00
00893528	Hotelová akadémia	1 074 882,34	1 090 620,23	0,00	0,00
00893544	SOŠ podnikania, Žilina	193 672,91	366 636,92	0,00	0,00
00894826	Spojená škola Ružomberok	1 632 823,87	1 634 600,30	0,00	0,00
17050448	Spojená škola Nižná	1 144 222,77	1 125 073,19	0,00	0,00
17050499	Spojená škola Martin	4 515 558,72	3 852 230,75	0,00	0,00
17050502	SOŠ technická, Námestovo	1 323 101,17	1 259 644,79	0,00	0,00
17053722	SOŠ strojnica, Kysucké Nové Mesto	1 435 284,27	1 393 389,97	0,00	0,00
17053846	SOŠ , Hattalová, Námestovo	483 083,78	488 657,04	0,00	0,00
17055211	SOŠ dopravná, Martin-Priekopa	1 075 041,64	1 119 758,65	0,00	0,00
17055377	SOŠ elektrotechnická, Žilina	661 633,64	662 771,55	0,00	0,00
17060664	ZpS a DSS Dolný Kubín	653 401,40	567 022,44	733,36	1 661,40
17066735	DSS,ZPB a ZNB LÚC Žilina	567 821,19	590 851,60	24 398,67	20 384,95
17335469	Nemocnica s poliklinikou Čadca	8 767 813,78	7 702 810,36	0,00	0,00
17336163	Nemocnica s poliklinikou Lipt. Mikuláš	12 621 805,12	12 642 956,52	0,00	0,00
30225591	DSS MĚTA Palkovičova	1 259 758,98	1 238 259,29	5 471,74	5 546,58
30232953	Obchodná akadémia Ružomberok	7 100,57	2 863,59	0,00	0,00
31897959	Spojená škola Námestovo	0,00	0,00	0,00	0,00
31914039	DSS a ZpS Horelica 107	1 793 745,76	1 773 950,86	9 060,38	9 409,81
31914551	Gymnázium ZA, Varšavská	941 668,43	886 495,11	81,92	881,92
31926754	Obchodná akadémia Lipt. Mikuláš	1 007 792,33	860 215,32	2 515,04	2 434,31
35993154	Liptovské múzeum Ružomberok	3 240 486,42	3 182 883,61	0,00	0,00
36145050	Oravská galéria	1 299 001,06	1 235 370,18	0,00	0,00
36145068	Kysucká knižnica	1 406 694,55	1 369 269,42	0,00	0,00

36145076	Kysucké múzeum v Čadci	4 553 048,59	4 606 153,50	0,00	0,00
36145084	Kysucká hviezdáreň	246 186,61	246 516,51	0,00	0,00
36145106	Oravské múzeum P. O. Hviezdoslava	3 753 289,71	3 610 463,48	0,00	0,00
36145173	Považské múzeum v Žiline	7 292 305,24	6 396 430,26	0,00	0,00
36145181	Regionálne kultúrne stredisko	62 188,79	43 562,38	0,00	0,00
36145190	Považská galéria umenia	1 652 911,04	1 682 025,28	0,00	0,00
36145203	Kysucké kultúrne stredisko	11 999,99	0,00	0,00	0,00
36145211	Bábkové divadlo Žilina	1 236 015,13	1 270 078,81	0,00	0,00
36145220	Liptovská knižnica G. Fejérpataky-Belopotočského	144 749,99	142 718,47	0,00	0,00
36145238	Liptovská galéria Petra Michala Bohúňa	640 482,05	557 407,51	0,00	0,00
36145246	Liptovské kultúrne stredisko	41,35	70,51	0,00	0,00
36145254	Oravské kultúrne stredisko	49 978,13	54 780,17	0,00	0,00
36145262	Oravská knižnica	545 472,83	538 604,72	0,00	0,00
36145271	Kysucká galéria	193 566,59	200 308,80	0,00	0,00
36145301	Slovenské komorné divadlo Martin	1 100 768,07	1 135 192,44	0,00	0,00
36145319	Turčianska knižnica	1 153 694,56	1 175 654,92	0,00	0,00
36145327	Turčianska galéria	3 464,71	3 503,37	0,00	0,00
36145335	Turčianske kultúrne stredisko	199 196,47	183 055,76	0,00	0,00
42054575	Správa ciest ŽSK Žilina	62 194 313,87	60 216 083,86	0,00	0,00
42069866	SOŠ obchodu a služieb, L. Mikuláš	0,00	0,00	0,00	0,00
42347254	Stredná odborná škola, Turany	0,00	750 367,82	0,00	0,00
42348901	Centrum sociálnych služieb EDEN	1 991 266,05	2 017 554,47	2 633,11	4 847,17
Spolu:		245 178 453,22	235 369 331,83	196 246,21	194 741,30

Rekapitulácia eliminačných prác /v EUR/

Príloha č. 2

AKTÍVA	č.r.	agregovaná súvaha/bežné účtovné obdobie	odúčtovanie súvahy z dôvodu zmeny KC	reklasifikácia N/V, P/Z medzi účtami HK	doučtovanie P/Z, N/V s vplyvom na VH	eliminácia pohľadávok a záväzkov	eliminácia transferov	eliminácia OP k pohľ. a rezerv	eliminácia medzivýsledku v DM	data po konsolidácii
Pozemky (031) - (092AÚ)	013	23 678 048,81	-66 942,48							23 611 106,33
Stavby (021) - (081+092A)	016	221 034 917,14	-422 328,15							220 612 588,99
Sámostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - (082+092AÚ)	017	14 004 973,50	-113 164,25							13 891 809,25
Dopravné prostriedky (023) - (083+092AÚ)	018	3 966 917,93	-1 747,88							3 965 170,05
Drobný dlhodobý hmotný majetok (028) - (088+092AÚ)	021	222 925,92	-6 842,93						-870,03	215 212,96
Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029) - (089+092AÚ)	022	16 361 418,74	-32 171,67						-96 649,50	16 232 597,57
Obstaranie DHM (042) - (094)	023	16 427 054,96	-72 516,65						-35 880,65	16 318 657,66
Materiál (112 + 119) - (191)	037	3 980 774,58	-4 623,17							3 976 151,41
Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (351)	043	196 246,21					-196 246,21			0,00
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku (355)	045	244 556 673,19					-244 556 673,19			0,00
Iné pohľadávky (378AÚ)-(391 AÚ)	061	192 242,84				-178 086,41		4 343,57		18 500,00
Odberatelia (311AÚ)-(391 AÚ)	064	2 453 023,23	-4 849,80			-11 627,16				2 436 546,27
Poskytnuté prevádzkové preddavky (314AÚ)-(391AÚ)	067	65 866,56	-2 031,00							63 835,56
Ostatné pohľadávky (315AÚ)-(391 AÚ)	068					-1 310,23				-1 310,23
Pohľadávky z nedaňových príjmov (318)-(391 AÚ)	071					-6 943,24				-6 943,24
Pohľadávky voči zamestnancom (335AÚ) - (391AÚ)	073	89 891,08		-435,00						89 456,08
Iné pohľadávky (378AÚ)-(391 AÚ)	084	314 364,85	-837,65			-1 617 052,88		1 431 050,91		127 525,23
Pokladnica (211)	089	27 671,73		-540,00						27 131,73
Bankové účty (221AÚ +/- 261)	091	46 703 717,45		2 129,64						46 705 847,09
Náklady budúcich období (381)	114	294 459,39	-117,20				-75 613,71			218 728,48
Spolu:		594 571 188,11	-728 172,83	1 154,64	0,00	-1 815 019,92	-244 828 533,11	1 435 394,48	-133 400,18	348 502 611,19

Rekapitulácia eliminačných prác /v EUR/

Príloha č.3

PASÍVA	č.r.	agregovaná súvaha/Bežné účtovné obdobie	odúčtovanie súvahy z dôvodu zmeny KC	reklasifikácia N/V, P/Z medzi účtami HK	eliminácia pohľadávok a záväzkov	eliminácia transferov	eliminácia OP k pohľ. a rezervám	eliminácia medzivýsledku v DM	ostatné zúčtovania	data po konsolidácií
Zákonný rezervný fond (421)	124	1 110 347,46							-1 110 347,46	0,00
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/-428)	127	175 913 007,30	-104 936,64	86,70			1 287 677,55	-68 680,47		177 027 154,44
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/-)	128	16 216 587,37					147 716,93	-64 719,71		16 299 584,59
Ostatné krátkodobé rezervy (323AÚ, 459AÚ)	135	1 269 550,32	-136,70							1 269 413,62
Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (351)	137	196 246,21				-196 246,21				0,00
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku (355)	139	245 178 453,22	-621 780,03			-244 556 673,19				0,00
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	148	545 806,45	-245,68	1 154,64						546 715,41
Ostatné dlhodobé záväzky (479AÚ)	145	179 500,76			-178 086,41					1 414,35
Dodávatelia (321)	157	12 264 819,56	-866,45	-86,70	-275 014,14					11 988 852,27
Iné záväzky (379AÚ)	165	3 577 023,61	-31,65		-1 361 919,37					2 215 072,59
Výnosy budúcich období (384)	187	81 695 919,94	-175,68			-75 613,71				81 620 130,55
Spolu:		538 147 262,20	-728 172,83	1 154,64	-1 815 019,92	-244 828 533,11	1 435 394,48	-133 400,18	-1 110 347,46	290 968 337,82

Rekapitulácia eliminačných prác /v EUR/

Príloha č. 4

Účet	Výkaz ziskov a strát	č.r.	agregovaný VZaS/bežné účtovné obdobie	reklasifikácia N/V,P/Z medzi účtami HK	eliminácia nákladov/ výnosov	eliminácia transferov	eliminácia daní P/Z a N/V	eliminácia OP k pohf. a rezerv	eliminácia medzivýsledku v DM	data po konsolidácii
501	Spotreba materiálu	002	34 518 990,89		-7 268,31				-193 458,71	34 318 263,87
502	Spotreba energie	003	10 547 367,61	-86,70	-10 903,04					10 536 377,87
504, 507	Predaný tovar, Predaná nehnuteľnosť	005	1 890 161,45		-4,00					
511	Opravy a udržiavanie	007	5 086 510,60		-3 046,85					5 083 463,75
512	Cestovné	008	602 452,40		-2 088,52					600 363,88
513	Náklady na reprezentáciu	009	67 737,31		-7 859,15					59 878,16
518	Ostatné služby	010	9 311 383,28		-222 773,80				-33 470,17	9 055 139,31
521	Mzdové náklady	012	99 987 856,63						-24 122,85	99 963 733,78
524	Zákonné sociálne poistenie	013	34 479 336,72						-66 356,57	34 412 980,15
527	Zákonné sociálne náklady	015	4 043 584,23		-101 532,42					3 942 051,81
538	Ostatné dane a poplatky	020	398 499,52	710,26			-900,00			398 309,78
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	027	1 598 378,84	-4,15	-33,00					1 598 341,69
551	Odpisy dlhodobého majetku	030	12 311 506,16						-2 957,00	12 308 549,16
558	Tvorba ostatných opravných položiek	035	275 838,30					-150 612,64		125 225,66
568	Ostatné finančné náklady	047	485 588,17	-706,11						484 882,06
584	Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo VÚC	059	62 404 288,87			-62 404 288,87				0,00
588	Náklady z odvodu príjmov	063	11 490 311,94			-11 490 311,94				0,00
589	Náklady z budúceho odvodu príjmov	064	66 672,67			-66 672,67				0,00
	Spolu:		289 566 465,59	-86,70	-355 509,09	-73 961 273,48	-900,00	-150 612,64	-320 365,30	212 887 560,93
601	Tržby za vlastné výrobky	067	70 971,54		-2 126,00					68 845,54
602	Tržby z predaja služieb	068	87 172 265,05		-341 608,14				-385 085,01	86 445 571,90
604, 607	Tržby za predaný tovar	069	2 342 060,07		-1 667,17					2 340 392,90
633	Výnosy z poplatkov	083	32 390,39				-900,00			31 490,39
642	Tržby z predaja materiálu	086	164 728,35		-1 609,68					163 118,67
645	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	088								0,00
648	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	090	3 054 610,58		-8 498,10					3 046 112,48
658	Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	096	41 125,28					-2 895,71		38 229,57
691	Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC	127	53 545 873,34			-53 545 873,34				0,00
692	Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku	128	8 858 415,53			-8 858 415,53				0,00
693	Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	129	61 054 485,14	-86,70						61 054 398,44
699	Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	135	11 556 984,61			-11 556 984,61				0,00
	Spolu:		227 893 909,88	-86,70	-355 509,09	-73 961 273,48	-900,00	-2 895,71	-385 085,01	153 188 159,89
	Výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)	137	16 396 297,78	0,00	0,00	0,00	0,00	147 716,93	-64 719,71	16 479 295,00
	Výsledok hospodárenia po zdanení (+/-)	140	16 216 587,37	0,00	0,00	0,00	0,00	147 716,93	-64 719,71	16 299 584,59