

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Košického samosprávneho kraja zostavenej k 31. decembru 2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

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

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Košický samosprávny kraj bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	JUDr. Zdenko Trebuľa
Funkcia	predseda
Podpredseda	Ing. Emil Ďurovčík Ing. István Zachariaš
Riaditeľ úradu Košického samosprávneho kraja	Ing. Ondrej Bernát
Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja	Ing. Ľubomír Hudák

3. Informácie o konsolidovanom celku

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

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie
Banické múzeum v Rožňave	Šafárikova 31, Rožňava	31297765	01.07.2002
Centrum voľného času	Strojárska 3, Košice	00520969	01.07.2002
Divadlo Romathan	Štefánikova 4, Košice	31297871	01.07.2002
ARCUS-Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb	Skladná 4, Košice	35538562	01.07.2002
VIA LUX-Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov	Andraščíková 2, Košice-Barca	00696854	01.07.2002

SUBSIDIUM-Špecializované zariadenie,zariadenie pre seniorov a domov soc.služieb	Betliarska cesta 18, Rožňava	00695327	01.07.2002
HARMONIA-Domov sociálnych služieb,zariadenie podporovaného bývania a zariadenie pre seniorov	Nám. A. Dubčeka 270, Strážske	00692034	01.07.2002
LUMEN-Špecializované zariadenie,zariadenie pre seniorov a domov soc.služieb	Jilemnického 1707/1, Trebišov	00035777	01.07.2002
Školský internát	Medická 2, Košice	00164101	01.07.2002
Školský internát	Považská 7, Košice	00606821	01.07.2002
Školský internát Antona Garbana	Werferova 10, Košice - Juh	00164119	01.07.2002
JASANIMA-Domov sociálnych služieb	Špitálska 7, Rožňava	00697184	01.07.2002
DOMKO-Domov sociálnych služieb	Park mládeže 3, Košice	00696986	01.07.2002
ANIMA-Domov sociálnych služieb	A. Kmeťa 2, Michalovce	31954723	01.07.2002
ONDAVA-Domov sociálnych služieb	Rakovec n/Ond. 45	00695190	01.07.2002
LÚČ-Domov sociálnych služieb	Hlavná 139, Šemša	00186392	01.07.2002
LIDWINA-Domov sociálnych služieb	Mládeže 1, Strážske	00692026	01.07.2002
IDEA-Domov sociálnych služieb	Breziny 264, Prakovce	00691933	01.07.2002
Galéria umelcov Spiša	Zimná 46, Spišská Nová Ves	31297676	01.07.2002
Gemerská knižnica Pavla Dobšinského	Lipová 3, Rožňava	31297790	01.07.2002
Gemerské osvetové stredisko	Betliarska 8, Rožňava	31297781	01.07.2002
Gymnázium	Alejevá 1, Košice	00598071	01.07.2002
Gymnázium	Poštová 9, Košice	00160997	01.07.2002
Gymnázium	Šrobárova 1, Košice	00160989	01.07.2002
Gymnázium	Horešská 18, Kráľovský Chlmec	00161012	01.07.2002
Gymnázium	Lorencova 46, Krompachy	00161021	01.07.2002
Gymnázium	kpt. Nálepku 6, Sobrance	00161187	01.07.2002
Gymnázium	ŠNP 1, Gelnica	00160938	01.07.2002
Gymnázium	Opatovská cesta 7, Košice	00162159	01.07.2002
Gymnázium	Javorová 16, Spišská Nová Ves	17151589	01.07.2002
Gymnázium	Školská 7, Spišská Nová Ves	00161195	01.07.2002
Gymnázium	Komenského 32, Trebišov	00161241	01.07.2002
Gymnázium	Fábryho 1, Veľké Kapušany	00161250	01.07.2002
Gymnázium	ul. L. Štúra 26, Michalovce	17151341	01.07.2002
Gymnázium	Trebišovská 12, Košice - Západ	00398900	01.07.2002
Gymnázium a zš s .j.mad.S.Máraiho-Márai Sándor Magyar Tanítási Nyelvű Gim.Kuzmányho 6, Košice	Kuzmányho 6, Košice	00161004	01.07.2002
Gymnázium P.J. Šafárika- P.J Š Gimnázium	ul.akademika Hronca 1, Rožňava	00161144	01.07.2002
Gymnázium Pavla Horova	Masarykova 1, Michalovce	00161063	01.07.2002
Gymnázium Štefana Moyses	Školská 13, Moldava nad Bodvou	00161071	01.07.2002
Hotelová akadémia	Južná trieda 10, Košice	31946615	01.07.2002
Hvezdáreň v Michalovciach	Hrádok 1, Michalovce	31297692	01.07.2002
Konzervatórium	Timonova 2, Košice	00162761	01.07.2002
Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia	Boľská 41, Kráľovský Chlmec	35570911	01.01.2006

Košícký samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Obchodná akadémia	Polárna 1, Košice	31956688	01.07.2002
Obchodná akadémia	Kapušiarska 2, Michalovce	31953549	01.07.2002
Obchodná akadémia	ul.akademika Hronca 8, Rožňava	00162205	01.07.2002
Obchodná akadémia	Komenského 6, Trebišov	00162213	01.07.2002
Obchodná akadémia	Watsonova 61, Košice	00162141	01.07.2002
Spišská knižnica	Letná 28, Spišská Nová Ves	31297889	01.07.2002
Spišské divadlo	Radničné námestie 4, Spišská Nová Ves	31297846	01.07.2002
Spišské osvetové stredisko	Zimná 47, Spišská Nová Ves	31297668	01.07.2002
Spojená škola	Kollárova 17, Sečovce	35568356	01.09.2005
Stredná odborná škola ekonomická	Stojan 1, Spišská Nová Ves	35568381	01.09.2005
Stredná odborná škola	Sídl.Breziny 282, Prakovce	35568348	01.09.2005
Stredná odborná škola obchodu a služieb	Nám.Slobody, Sobrance	35568364	01.09.2005
Stredná odborná škola- Szakközépiskola	Rákocziho 23, Kráľovský Chlmec	35568330	01.09.2005
Regina – domov sociálnych služieb	Kráľovce 195, Kráľovce	35557168	01.01.2004
Stredná odborná škola Jozefa Szakkayho- Szakkay József Szakközépiskola	Grešákova 1, Košice	00161781	01.07.2002
Stredná priemyselná škola dopravná	Hlavná 113, Košice	00161730	01.07.2002
Stredná priemyselná škola elektrotechnická	Komenského 44, Košice	00161756	01.07.2002
Stredná priemyselná škola stavebná a geodetická	Lermontovova 1, Košice	00161764	01.07.2002
Stredná priemyselná škola	Komenského 2, Košice	00161772	01.07.2002
Technická akadémia	Hviezdoslavova 6, Spišská Nová Ves	00521663	01.07.2002
Stredná odborná škola veterinárna	Nám.mladých poľnoho. 2, Košice-Barca	00162574	01.07.2002
Stredná zdravotnícka škola	Kukučínova 40, Košice	00606758	01.07.2002
Stredná zdravotnícka škola	Moyzesova 17, Košice	00606766	01.07.2002
Stredná zdravotnícka škola	Masarykova 27, Michalovce	00606782	01.07.2002
Stredná zdravotnícka škola	Námestie 1. mája, Rožňava	00606812	01.07.2002
Stredná odborná škola	Hviezdoslavova 5, Rožňava	17050545	01.07.2002
Stredná odborná škola- Szakközépiskola	J. Kráľa 25, Veľké Kapušany	17055393	01.07.2002
Škola úžitkového výtvarníctva	Jakobyho 15, Košice	00133132	01.07.2002
Škola v prírode	Kysak 324	31300065	01.07.2002
Športové gymnázium	Trieda SNP 104, Košice	00521965	01.07.2002
Stredná odborná škola	Gemerská 1, Košice	17078423	01.07.2002
Stredná odborná škola obchodu a služieb	Rožňavská Baňa 211, Rožňava	00617652	01.07.2002
Zemplínska knižnica	M.R.Štefánika 53, Trebišov	31297731	01.07.2002
Zemplínska knižnica Gorazda Zvonického	Štefánikova 20, Michalovce	31297757	01.07.2002
Správa majetku Košického samosprávneho kraja	Tatranská, Košice	42093937	01.01.2007
Stredná odborná škola drevárska	Filinského 7, Spišská Nová Ves	42096642	01.09.2007
Stredná odborná škola- Szakközépiskola	Hlavná 54, Moldava nad Bodvou	42102341	12.03.2008
Kultúrne centrum Údolia Bodvy a	Moldava nad Bodvou, Hlavná 52	42104076	01.01.2009

Rudohoria			
Kultúrne centrum Abova	Bidovce 206, Bidovce	42104033	01.01.2009
Stredná odborná škola	Mierová 727, Strážske	42104980	01.01.2009
Jazyková škola	Komenského 2, Košice	35514868	01.07.2002
Jazyková škola	Javorová 16, Spišská Nová Ves	35538791	01.07.2002
Spojená škola	Zimná 96, Dobšiná	42243271	01.09.2011
Konzervatórium	Exnárova 8, Košice	42243262	01.09.2011

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia
Bábkové divadlo	Tajovského 4, Košice	31297811	01.07.2002
Divadlo Thália Színház	Timonova 3, Košice	31297862	01.07.2002
Múzeum Spiša	Letná 50, Spišská Nová Ves	31297927	01.07.2002
Stredná odborná škola automobilová	Moldavská cesta 2, Košice	17078407	01.07.2002
Stredná odborná škola	Učňovská 5, Košice	17050367	01.07.2002
Stredná odborná škola poľnohospodárstva a služieb na vidieku	Kukučínova 23, Košice	00159433	01.07.2002
Stredná odborná škola	J. Majlátha 2, Pribeník	00159557	01.07.2002
Stredná odborná škola technická	Kukučínova 23, Košice - Juh	00893340	01.07.2002
Stredná odborná škola	Ostrovského 1, Košice - Juh	00893331	01.07.2002
Stredná odborná škola	Markušovská cesta č.4, Spišská Nová Ves	17078491	01.07.2002
Verejná knižnica Jána Bocatia	Hlavná 48, Košice	31297838	01.07.2002
Múzeum a Kultúrne centrum Južného Zemplína v Trebišove	M.R.Štefánika 257/65, Trebišov	31297706	01.07.2002
Východoslovenská galéria	Hlavná 27, Košice	31297820	01.07.2002
Východoslovenské múzeum	Hviezdoslavova 3, Košice	31297803	01.07.2002
Stredná odborná škola Jána Bocatia	Bocatiova 1, Košice	35570172	01.01.2006
Hotelová akadémia	Radničné námestie 1, SNV	17078504	01.07.2002
Stredná odborná škola	Školská 4, Michalovce	17078385	01.07.2002
Zemplínske múzeum v Michalovciach	Kostolné námestie 1, Michalovce	31297749	01.07.2002

Zemplínske osvetové stredisko	Gorkého 1, Michalovce	31297722	01.07.2002
Stredná odborná škola technická	Partizánska 1, Michalovce	42096651	01.09.2007
Správa ciest Košického samosprávneho kraja	Nám.Maratónu mieru 1, Košice	35555777	01.01.2004

3. 3. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

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

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

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
-		

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 nedošlo k zmene v štruktúre konsolidovaného celku.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2016	2015
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	6612	7265
z toho počet vedúcich zamestnancov	602	610

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2016 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Košický samosprávny kraj neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

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

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

8. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou.

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

b) Dlhodobý finančný majetok

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

c) Zásoby

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

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

d) Pohľadávky

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

Opravná položka sa vytvára napr. k pohládkam po splatnosti a nedobytným pohládkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohládkov.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Rezervy

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

h) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

j) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

j) Zásady pre vykazovanie transferov

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

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

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

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

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

k) Výnosy

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

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

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

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

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Banické múzeum v Rožňave	áno		
Centrum voľného času	áno		
Divadlo Romathan	áno		

ARCUS-Špecializované zariadenie,zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb	áno		
VIA LUX-Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov	áno		
SUBSIDIUM-Špecializované zariadenie,zariadenie pre seniorov a domov soc.slужieb	áno		
HARMONIA-Domov sociálnych služieb,zariadenie podporovaného bývania a zariadenie pre seniorov	áno		
LUMEN-Špecializované zariadenie,zariadenie pre seniorov a domov soc.slужieb	áno		
Školský internát	áno		
Školský internát	áno		
Školský internát Antona Garbana	áno		
JASANIMA-Domov sociálnych služieb	áno		
DOMKO-Domov sociálnych služieb	áno		
ANIMA-Domov sociálnych služieb	áno		
ONDAVA-Domov sociálnych služieb	áno		
LÚČ-Domov sociálnych služieb	áno		
LIDWINA-Domov sociálnych služieb	áno		
IDEA-Domov sociálnych služieb	áno		
Galéria umelcov Spiša	áno		
Gemerská knižnica Pavla Dobšinského	áno		
Gemerské osvetové stredisko	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium	áno		
Gymnázium a zš s v.j.mad.S.Máraiho-Márai Sándor Magyar Tanítási Nyelvű Gimnázium és Aplapiskola,Kuzmányho 6, Košice	áno		
Gymnázium P.J. Šafárika- P.J. Š Gimnázium	áno		
Gymnázium Pavla Horova	áno		
Gymnázium Štefana Moyses	áno		

Hotelová akadémia	áno		
Hvezdáreň v Michalovciach	áno		
Konzervatórium	áno		
Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia	áno		
Obchodná akadémia	áno		
Obchodná akadémia	áno		
Obchodná akadémia	áno		
Obchodná akadémia	áno		
Obchodná akadémia	áno		
Spišská knižnica	áno		
Spišské divadlo	áno		
Spišské osvetové stredisko	áno		
Spojená škola	áno		
Stredná odborná škola ekonomická	áno		
Stredná odborná škola	áno		
Stredná odborná škola obchodu a služieb	áno		
Stredná odborná škola- Szakközépiskola	áno		
Regina – domov sociálnych služieb	áno		
Stredná odborná škola Jozefa Szakkayho- Szakkay József Szakközépiskola	áno		
Stredná priemyselná škola dopravná	áno		
Stredná priemyselná škola elektrotechnická	áno		
Stredná priemyselná škola stavebná a geodetická	áno		
Stredná priemyselná škola	áno		
Technická akadémia	áno		
Stredná odborná škola veterinárna	áno		
Stredná zdravotnícka škola	áno		
Stredná zdravotnícka škola	áno		
Stredná zdravotnícka škola	áno		
Stredná zdravotnícka škola	áno		
Stredná odborná škola	áno		
Stredná odborná škola- Szakközépiskola	áno		
Škola úžitkového výtvarníctva	áno		
Škola v prírode	áno		
Športové gymnázium	áno		
Stredná odborná škola	áno		
Stredná odborná škola obchodu a služieb	áno		
Zemplínska knižnica	áno		
Zemplínska knižnica Gorazda Zvonického	áno		
Správa majetku Košického samosprávneho kraja	áno		

Stredná odborná škola drevárska	áno		
Stredná odborná škola- Szakközépiskola	áno		
Kultúrne centrum Údolia Bodvy a Rudohoria	áno		
Kultúrne centrum Abova	áno		
Stredná odborná škola	áno		
Jazyková škola	áno		
Jazyková škola	áno		
Kultúrne centrum KSK	áno		
Spojená škola	áno		
Konzervatórium	áno		
Bábkové divadlo	áno		
Divadlo Thália Színház	áno		
Múzeum Spiša	áno		
Stredná odborná škola automobilová	áno		
Stredná odborná škola	áno		
Stredná odborná škola poľnohospodárstva a služieb na vidieku	áno		
Stredná odborná škola	áno		
Stredná odborná škola technická	áno		
Stredná odborná škola	áno		
Stredná odborná škola	áno		
Verejná knižnica Jána Bocatia	áno		
Múzeum a Kultúrne centrum Južného Zemplína v Trebišove	áno		
Východoslovenská galéria	áno		
Východoslovenské múzeum	áno		
Stredná odborná škola Jána Bocatia	áno		
Hotelová akadémia	áno		
Stredná odborná škola	áno		
Zemplínske múzeum v Michalovciach	áno		
Zemplínske osvetové stredisko	áno		
Stredná odborná škola technická	áno		
Správa ciest Košického samosprávneho kraja	áno		
ORID, s.r.o.	áno		

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

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

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

2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni VÚC nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Košický samosprávny kraj zahŕňa 1 obchodnú spoločnosť, 21 príspevkových organizácií a 88 rozpočtových organizácií. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Komentár

OC DNM - prírastky	v €
ÚKSK	104 640,00
POZEMKY - prírastok	
Správa ciest KSK	52 190,89
ÚKSK	241 070,56
POZEMKY - úbytok	
ÚKSK	162 467,20
Správa majetku KSK	52 860,12
Správa ciest KSK	15 666,43
OC DHM - budovy a stavby - prírastok	
Správa ciest KSK	746 518,83
ÚKSK	956 899,85
Správa majetku KSK	813 213,81
Východoslovenské múzeum	494 070,62
Múzeum a KC Južného Zemplína TV	51 549,28
LIDWINA – DSS	60 177,93
REGINA – DSS	132 333,00
LUMEN – špec. zar. , zar. pre sen. a DSS	80 400,00
DOMKO – DSS	525 063,56
ONDAVA – DSS	2 392 076,82
Gymnázium Sobrance	47 260,00
Športové gymnázium	29 644,12
SOŠ – Szakközépiskola, Grešáková	53 987,80
Školský internát, Medická	38 999,98

SOŠ – Szakközépiskola, Kráľovský Chlmec	41 984,00
Kultúrne centrum Abova	96 622,04

OC DHM –budovy a stavby – úbytok

ÚKSK	688 069,59
Správa majetku KSK	82 284,10
Stredná odborná škola, Prakovce	218 683,29
SOŠ Spišská Nová Ves	37 842,54
SPŠ stavebná a geodetická, Lermontovova	316 763,53
Konzervatórium, Timonova	31 264,59
SOŠ ekonomická, Spišská Nová Ves	27 599,68

Samostatné hnutelné veci – prírastok

ÚKSK	171 457,71
Správa ciest KSK	83 022,92
Východoslovenské múzeum	88 922,08
Múzeum a KC Južného Zemplína TV	315 939,69
Múzeum Spiša	65 767,24
Správa majetku KSK	155 471,47
SOŠ technická, Kukučínova	35 872,85
SOŠ Ostrovskeho	21 939,20
SPŠ stavebná a geodetická, Lermontovova	18 427,76
Banické múzeum	68 330,00
Hvezdáreň v Michalovciach	53 109,00

Samostatné hnutelné veci – úbytok

Správa ciest KSK	90 306,26
Východoslovenské múzeum	29 185,89
LUMEN	32 237,63
Správa majetku KSK	86 740,31
SOŠ, Bocatiova	29 033,23
SOŠ technická, Michalovce	135 411,80
Gymnázium P. J. Šafárika	21 546,90
Športové gymnázium	18 452,13
OA, Trebišov	21 979,68
ÚKSK	1 519 396,39

Dopravné prostriedky – prírastok

Stredná odborná škola technická, Kukučínova 23	30 980,00
DOMKO - DSS	44 630,00
Správa ciest KSK	53 401,48
SOŠ, Veľké Kapušany	12 839,41

Dopravné prostriedky - úbytok

Správa ciest KSK	42 506,46
------------------	-----------

LIDWINA - DSS	17 559,58
HARMONIA – DSS	12 839,41
SOŠ technická, Učňovská	49 060,61
SOŠ, Bocatinova	15 601,14
SOŠ veterinárna	14 582,09
SOŠ, Veľké Kapušany	14 813,45
ÚKSK	51 028,62

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
nehnutelný a hnutelný majetok (okrem vozidiel)	živel, voda z vodovodných zar., vandalizmus, odcudzenie, zodpovednosť za škodu	241 052,69 €
vozidlá	povinné zmluvné poistenie	14 770,34 €
vozidlá	havarijné poistenie	70 968,65 €

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

Záložné právo na nehnuteľnosti nebolo zriadené.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2016 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 2 až č. 6)

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

KSK je zakladateľom spoločnosti ORID s.r.o., v ktorej má 100 % podiel, celkom vo výške 5 000,- €.

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

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

KSK mal 90% podiel v Nemocnici s poliklinikou Š. Kuku Michalovce n.o. v likvidácii vo výške 29 874,52 €. Táto spoločnosť bola k 12.12.2016 právoplatne vymazaná z registra neziskových organizácií pod č. OVVS/43/2005.

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2016 netvoril opravné položky k zásobám, nebol dôvod.

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v aktívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 55 485,75 € ako saldo pohľadávok a v pasívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 512 950,12 € ako saldo záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy. Jedná sa o:

Záväzky	512 950,12 €
- nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu	512 950,12 €
Pohľadávky	55 485,75 €
- vytvorené rezervy na nevyčerpanú dovolenku vo výške	55 485,75 €

6. Pohľadávky konsolidovaného celku

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Iné dlhodobé pohľadávky	061	3 424 239,10	iné pohľadávky - Svet zdravia, a.s. - predaj akcií
Odberatelia	064	638 163,79	pohľadávky z odberateľských vzťahov
Krátkodobé pohľadávky - poskytnuté prev.preddavky	067	48 451,05	predplatné
Ostatné pohľadávky	068	77 238,38	Kolia-predaj majetku, DUHA, a.s.- neuhradené dobropisy,
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VUC	071	1 418 052,93	pohľadávky z nedaň. príjmov
Pohľadávky voči zamestnancom	073	49 603,80	
Daň z príjmov	075	7 842,64	
Ostatné priame dane	076	4 960,47	
Daň z pridanej hodnoty	077	4 954,75	
Ostatné dane a poplatky	078	5 284,50	
Iné krátkodobé pohľadávky	084	268 859,90	ARR- nevyúčtovaný transfer, preplatky z poskytnutých dotácií
Zúčtovanie s ES	086	20 545,98	nárok na refundáciu voči ES
Transfery a ost.zúčtovania so subj.mimo verejnej správy	087	16 335 564,34	nevyúčtované transfery - ARRIVA Michalovce a.s., eurobus Košice a VZN- výnimka z čas. použitia

Komentár

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé a krátkodobé pohľadávky vo výške 22 308 836,93 €.

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

- iné pohľadávky - Svet zdravia, a.s. - predaj akcií vo výške 3 408 736,30 €,
- nevyúčtované transfery - ARRIVA Michalovce a.s., eurobus Košice, VZN- výnimka z čas. použitia vo výške 16 333 805,06 €.

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

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

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP k 31.12.2016	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
311 - Odberatelia	373 599,90	

315 – Ostatné pohľadávky	32 174,35	
318–Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC	480 357,70	Správa majetku KSK OP ku krátkod.pohľadávkam po splatnosti, Východoslov.múzeum v KE OP k súdnym sporom
374 – Pohľadávky z nájmu	5 576,61	
378 – Iné pohľadávky	33 358,03	

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. 2016	Zostatok k 31.12. 2015
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	22 483 951,45	20 481 277,84
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	19 054 637,05	16 528 296,56
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	3 429 314,40	3 952 981,28
Pohľadávky zo zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Pohľadávky po lehote splatnosti	749 952,07	1 850 680,65
Spolu	23 233 903,52	22 331 958,49

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

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

7. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2016	k 31.12.2015
Náklady budúcich období		
nájomné	5 807,70	15 444,61
Nájomné reklam.plôch, inzercia	38,00	-
predplatné	30 049,93	28 701,27
poistné	34 628,36	33 312,10
ostatné	257 343,19	240 941,64
Spolu	327 867,18	318 399,62

b) Príjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Príjmy budúcich období		
nájomné	1 503,18	238,60
poistné plnenie		
ostatné	7 527,07	14 817,85
Spolu	9 030,25	15 056,45

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Košický samosprávny kraj od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	k 31.12. 2015	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2016
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	100 283 799,17	1 403 350,73	2 355 096,45	6 014 497,45	105 346 550,90
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	6 014 497,45	11 644 392,86	-	-6 014 497,45	11 644 392,86
Spolu vlastné imanie	106 298 296,62	13 047 743,59	2 355 096,45	0	116 990 943,76

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14

10. Záväzky

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

Najväčší podiel na vykázaných záväzkoch má materská účtovná jednotka – Košický samosprávny kraj. Významnou položkou dlhodobých záväzkov je prijatý úver z Európskej investičnej banky, ktorý je k 31.12.2016 vykázaný vo výške 35 309 369,39 € a úver zo Slovenskej sporiteľne, a.s. vo výške 12 213 091,30 €. Úver prijatý z Európskej investičnej banky sa bude splácať do roku 2036, zo Slovenskej sporiteľne a.s. do r. 2019.

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch Košického samosprávneho kraja k 31.12.2016 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

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 45 459 810,19 €).

Istina úveru sa začala splácať v marci 2010. V roku 2016 bola splatená istina vo výške 1 810 736,88 €. Splatnosť úveru je marec 2036. Zostatok úveru k 31. 12. 2016 je vo výške 35 309 369,39 €.

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 r. 2016 - 2018. Úverový rámec od EIB banky na uvedené roky je vo výške limitu 30 000 000 € čerpaného postupne do 31. 12. 2019, s konečnou splatnosťou do 31. 03. 2036. Zmluva bola obojstranne podpísaná 11. 11. 2016.

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

V priebehu rokov 2011 - 2015 bol úverový limit so súhlasom zastupiteľstva navýšený na hodnotu 25 500 000,- €.

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

Uznesením č. 339/2016 zo 16. zasadnutia Zastupiteľstva 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 mil. € čerpaného postupne do 31. 03. 2020 s konečnou splatnosťou do 31. 03. 2022 na predfinancovanie nenávratných finančných príspevkov a krytie výdavkov na spolufinancovanie projektov, na spracovanie projektových dokumentácií a ďalších výdavkov súvisiacich so schválenými projektmi z fondov EÚ a ŠR.

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

Zostatok úveru voči Slovenskej poisťovni k 31.12.2016 je nasledovný:

- dlhodobý úver vo výške 3 408 969,29 €,
- krátkodobý úver vo výške 2 399 945,84 €.

Zostatok záväzkov za stavebné úpravy ciest vo vlastníctve KSK (PPP projekty) a odkúpené pohľadávky (povodne) je k 31. 12. 2016 nasledovný:

1. Krátkodobé záväzky za stavebné úpravy ciest vo vlastníctve KSK (PPP projekty) a odkúpené pohľadávky (povodne) vo výške 6 404 167,17 €.

Súvaha Košického samosprávneho kraja k 31.12.2016 bola (v zmysle opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení) predložená do registra účtovných závierok prostredníctvom systému Štátnej pokladnice Ministerstva financií SR v elektronickej forme dňa 02.02.2017. Po tomto termíne sme však pri následných kontrolách zistili, že priradenie analytických účtov bankových úverov z hlavnej knihy na riadky súvahy – na priradenie ku krátkodobej a dlhodobej časti úverov nezodpovedá skutočnosti. Na riadku 175 súvahy má byť uvedená krátkodobá časť úverov v hodnote 10 614 858,89 EUR a na riadku 174 súvahy dlhodobá časť úverov v hodnote 36 907 601,80 EUR. Celková výška bankových úverov vykázaná na riadku 173 súvahy je správna. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky už nebolo možné zistený rozdiel v súvahe opraviť, nakoľko do registra účtovných závierok prostredníctvom systému Štátnej pokladnice Ministerstva financií SR je v zmysle § 4 odst. 2 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a príslušných opatrení možné súvahu a výkaz ziskov a strát uložiť do 5.februára nasledujúceho účtovného obdobia.

Uvedený rozdiel má vplyv aj na konsolidovanú súvahu Košického samosprávneho kraja. V konsolidovanej súvahe má byť krátkodobá časť úverov uvedená na riadku 180 súvahy v hodnote

10 614 858,89 EUR a dlhodobá časť úverov na riadku 179 súvahy v hodnote 36 907 601,80 EUR. Celková výška bankových úverov vykázaná na riadku 178 konsolidovanej súvahy vo výške 47 522 460,69 € je správna.

V nasledovnej tabuľke je uvedené správne delenie bankových úverov s vyčísleným rozdielom.

Charakter bankového účtu	Poskytovateľ bankového úveru	Mena	Úroková sadzba v %	Dátum splatnosti	Krátkodobá časť		Dlhodobá časť		Výška istiny 2016	Nákladový úrok 2016
					Zostatok 2016	Zostatok 2015	Zostatok 2016	Zostatok 2015		
Investičný	EIB	EUR	3,75	31.12.2017	1 810 736,88	1 810 735,87			1 810 736,88	1,00
Investičný	SLSP	EUR	4,10	31.12.2017	2 399 954,84	14 507 910,43			2 399 954,84	1,00
Investičný	SLSP	EUR	4,10	31.12.2017	6 404 167,17				6 404 167,17	1,00
Investičný	SLSP	EUR	4,10	31.03.2022			3 408 969,29	5 262 789,63	3 408 969,29	143 272,76
Investičný	EIB	EUR	3,75	31.03.2036			33 498 632,51	35 309 370,40	33 498 632,51	554 365,72
Spolu					10 614 858,89	16 318 646,30	36 907 601,80	40 572 160,03	47 522 460,69	697 641,48
V konsolidovanej súvahe r.180 a r.179					12 213 091,30		35 309 369,39		47 522 460,69	
Rozdiel					-1 598 232,41		1 598 232,41		0	

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že vykázaná suma záväzkov bankových úverov je správna.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

Bankové úvery boli poskytnuté bez zabezpečenia.

12. Časové rozlíšenie pasív

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

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

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2016	k 31.12. 2015
Výnosy budúcich období		
nájomné	6 336,92	16 505,48
predplatné	7 300,95	33 330,48
Zaplatené paušály	-	28,19
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO		0
z kapitálových transferov	60 697 786,51	61 221 869,50
ostatné	39 982 341,11	32 098 704,04
Spolu	100 693 765,49	93 370 437,69
Výdavky budúcich období		
nájomné	45,77	45,77
ostatné	162 138,38	196 752,15
Spolu	162 184,15	196 797,92

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

- nájomné prijaté vopred,

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

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

13. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

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

Najvýznamnejšou položkou v rámci nákladov na služby tvoria:

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

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

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

Medzi najvýznamnejšie ostatné náklady na prevádzkovú činnosť patria:

- odmeny poslancov a členov komisií,
- členské príspevky.

c) Ostatné finančné náklady

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

Medzi najvýznamnejšie ostatné finančné náklady patrí:

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

d) Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	Suma 2016	Suma 2015	Porovnanie 2016/2015 v %
§ 18 ods.6				
a)	-overenie individuálnej účtovnej závierky KSK -overenie individuálnej účtovnej závierky Správy Ciest KSK -overenie konsolidovanej účtovnej závierky KSK	15 120,00 3 480,00 3 960,00	22 776,00	99,05%
b)	uist'ovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky			
c)	súvisiace audítorské služby – overenie výpočtu finančných ukazovateľov v zmysle Úverovej zmluvy s EIB	1 200,00	1 200,00	100,00%
d)	daňové poradenstvo,			
e)	ostatné neaudítorské služby			

14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2016	k 31.12. 2015
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	123 220,53	2 305,70	125 526,23	218 801,96
Výnosy z prenájmu	426 803,97		426 803,97	446 304,64
Poistné plnenia	41 486,47		41 486,47	18 301,03
Inventúrne prebytky	573,75	0,54	574,39	16 550,55
Náhrada za škodu	5 772,58	24,00	5 796,58	4 004,24
Ostatné	922 054,06	5 049,56	927 103,62	2 017 584,99
Spolu	1 519 911,36	7 379,90	1 527 291,26	2 721 547,41

Kurzové zisky

	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2016	k 31.12. 2015
Realizované	60,99	1,00	61,99	61,73
Nerealizované	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu	0,00	0,00	0,00	0,00

Výnosy z finančného majetku

	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2016	k 31.12. 2015
Tržby z predaja cenných papierov a podielov	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu	0,00	0,00	0,00	0,00

Čl. IV.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

I. Iné aktíva a iné pasíva

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

Nehuteľná kultúrna pamiatka	Správca nehnuteľnej kultúrnej pamiatky	Hodnota
a	1	2
Altánok "A" murovaný - Hodkovce, Žehra	Domovina n.o.	2 001 513,00
Andrássyho obrazáreň	Banické múzeum v Rožňave	56 259,97
Budova divadla na Alžbetinej ul. č. 38	Bábkové divadlo v Košiciach	3 643,10
Budova divadla na Tajovského ul. č. 4	Bábkové divadlo v Košiciach	135 059,03
Budova bansko-hutníckej expozície	Banické múzeum v Rožňave	1 221 439,51
Budova objektov Hrnčiarska 7	Východoslovenské múzeum v KE	735 806,63
Budova riaditeľstva BM	Banické múzeum v Rožňave	290 605,46
Budova teoretického vyučovania	Spojená škola Zimná 96 Dobšiná	27 972,15
Budova školy	Gymnázium, Šrobárova 1, Košice	541 982,97
Budova školy	Gymnázium a ZŠ S.Máriho Košice	672 033,36
Budova školy	Hotelová akadémia SNV	223 154,68
Budova SPŠD	Stredná priemyselná škola dopravná	832 550,42

Budova OPS – Hospodárska budova	Múzeum a kultúrne centrum j.Zeplína	289 479,96
Divízna budova KSK	Košický samosprávny kraj	20 013 002,00
Dom bytový Hrnčiarska 6 Košice	Východoslovenské múzeum	42 973,78
Dom dôchodcov, Južná trieda 2, Košice	Arcidiecézna charita	2 001 323,00
Dom meštiansky Hrnčiarska 9 Košice	Východoslovenské múzeum	99 311,58
Galéria	KSK	271 669,41
Galéria Banického múzea	Banické múzeum v Rožňave	49 290,49
Gemerské osvetové stredisko	Gemerské osvetové stredisko	1 472 638,50
Gymnázium a pamätná tabuľa	Košický samosprávny kraj	537 851,54
Historická účelová budova Nám.MM 2	Východoslovenské múzeum	8 249 589,41
Hlavná 27, Košice	Východoslovenská galéria	824 003,12
Hlavná 27, Košice	Východoslovenská galéria	4 600 065,32
Hl. budova pre výchovu a vzdelávanie	Stredná odborná škola - Pribeník	2 104 352,80
Hviezdoslavova 3 – knižnica	Východoslovenské múzeum	10 485,99
Jazdiareň	Múzeuma kultúrne centum j.Zempl.	2 146 736,73
Kamenná budova Miklušova väznica	Východoslovenské múzeum	32 515,57
Kamenná budova RODOŠTO, Hrnčiarska 7	Východoslovenské múzeum	411 411,83
Katov dom	Východoslovenské múzeum	273 532,21
Katova bašta - podchod	Východoslovenské múzeum	1 420,83
Kaštieľ	Múzeum a Kultúrne centrum	1 204 853,51
Kaštieľ	Zemplínske múzeum	3 086 401,83
Kaštieľ Hodkovce	Domovina n.o.	2 001 499,00
Kaštieľ veľký	Lúč – Domov soc.slужieb	670 185,19
Koniareň	Zemplínske múzeum	179 798,84
Konzervatórium, Moyzesova 44, Košice	Konzervatórium	68 989,17
Konzervatórium, Timonova 2, Košice	Konzervatórium	1 353 249,31
Konzervatórium, Timonova 2, Košice	Konzervatórium	213 684,56
Kostol evanjelickej cirkvi	KSK	0,34
Kostolík Hodkovce	Domovina n.o.	2 001 504,00
Kultúrne stredisko (budova ZOS)	Zemplínske osvetové stredisko	8 975,47
Meštiansky dom Zimná 46	Galéria umelcov Spiša	147 540,93
Meštiansky dom Zimná 47	Galéria umelcov Spiša	27 589,47
Hvezdáreň v Michalovciach	Hvezdáreň v Michalovciach	629 349,75
Objekt depozitárov a dielne	Múzeum a kultúrne centrum	26 153,09
Oplotenie hlavnej budovy Námestie MM č. 2	Východoslovenské múzeum	2 618,10
Pavilón výstav – Čeladník	Múzeum a kultúrne centrum	67 272,06
SPŠSaG Košice	KSK	316 763,53
Vrátnica	Zemplínske múzeum	4 155,48
Zákomom chránený park	LÚČ – Domov soc. služieb	8 379,51
Budova	Stredná odborná škola Grešákova Košice	1 308 997,36
Spolu		63 501 634,85

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2016.