

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
Žilinského samosprávneho kraja zostavenej k 31.12.2017**

**Čl. I
Všeobecné údaje**

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

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>

2. Informácie o konsolidovaných účtovných jednotkách

	<i>Počet</i>	<i>Konsolidácia</i>
Rozpočtové organizácie zriadené ŽSK	<i>61</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>
Príspevkové organizácie zriadené ŽSK	<i>54</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>
Obchodná spoločnosť	<i>1</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>
Identifikačné údaje o organizáciách	<i>Tabuľka č. 1</i>	

3. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Predseda	Ing. Erika Jurinová
Podpredsedovia	RNDr. Peter Dobeš Ing. Peter Weber Ing. Milan Laurenčík Bc. Igor Janckulík
Riaditeľ úradu	Ing. Ladislav Gabčo, CSc
Hlavný kontrolór	Ing. Ján Konušík

4. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku ŽSK počas účtovného obdobia	<i>9 587</i>
z toho : počet vedúcich zamestnancov	<i>712</i>

5. Zmena konsolidovaného celku

Zastupiteľstvo Žilinského samosprávneho kraja (ďalej len „ŽSK“) schválilo na svojom 25. zasadnutí dňa 03.07.2017 založenie spoločnosti s ručením obmedzeným s obchodným menom: Integrovaná doprava Žilinského kraja, s. r. o., na účel prevádzkovania integrovaného dopravného systému vo verejnej správe

na území Žilinského kraja a na území príľahlých záujmových regiónov. Zakladateľmi sú ŽSK s obchodným podielom vo výške 65% a Mesto Žilina s obchodným podielom vo výške 35%.

Zastupiteľstvo schválilo majetkovú účasť - peňažný vklad ŽSK vo výške 32 500,00 eur do základného imania spoločnosti.

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

V priebehu roka 2017 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku ŽSK uskutočnil nákup, resp. predaj majetku. Dosiahnutý výsledok hospodárenia bol posúdený ako nevýznamný a nebol v rámci konsolidačných úprav eliminovaný.

7. 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 (finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti) sa oceňuje obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- 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 pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.
- Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- 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, súdne spory a zamestnanecké pôžitky.
- 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.
- Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- Majetok a záväzky v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou 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.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácia o použitých metódach konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka ŽSK za rok 2017 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 účtovnej závierky obchodnej spoločnosti Integrovaná doprava Žilinského kraja, s. r. o..

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

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

Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov. V roku 2017 bol obstaraný podiel v obchodnej spoločnosti Integrovaná doprava Žilinského kraja, s. r. o., a to k 26.09.2017.

2. Goodwill / záporný goodwill

Goodwill v konsolidovanej účtovnej jednotke ŽSK nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Realizovaný medzivýsledok z predaja dlhodobého hmotného majetku v rámci konsolidovaného celku ŽSK nebol eliminovaný z dôvodu jeho nevýznamnosti. V rámci konsolidácie medzivýsledku sa účtovalo o pomernej časti odpisu dlhodobého majetku obstaraného v minulých rokoch.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Konsolidovaný celok Žilinského samosprávneho kraja zahŕňa Úrad ŽSK, 61 rozpočtových organizácií, 54 príspevkových organizácií a 1 obchodnú spoločnosť.

1. Dlhodobý majetok /Tabuľka č. 2 a 4/

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku obsahuje:

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je vykázané k 31.12.2016
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2017
- 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 2017 sú 76 433 845,28 eur.

Najvýznamnejšie prírastky dlhodobého nehmotného majetku boli vykázané v Dolnooravskej NsP v Dolnom Kubíne, Hornooravskej NsP v Trstenej, v Kysuckej NsP v Čadci a v Liptovskej NsP v Liptovskom Mikuláši.

Najvýznamnejšie prírastky dlhodobého hmotného majetku boli zaznamenané na Správe ciest ŽSK a v Hornooravskej NsP v Trstenej.

Celkové úbytky dlhodobého majetku za rok 2017 sú 50 923 657,36 eur.

K najväčšiemu úbytku dlhodobého nehmotného majetku došlo na Úrade ŽSK, a to v dôsledku riadnych odpisov za rok 2017. Najvýznamnejší úbytok dlhodobého hmotného majetku bol vykázaný na Správe ciest ŽSK a v Hornooravskej NsP v Trstenej.

V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok ŽSK cenné papiere v hodnote 65 205,98 eur, po zohľadnení opravných položiek v hodnote 32 244,98 eur.

Dlhodobý finančný majetok /v eur/

Významné položky ostatného DFM	Hodnota k 31.12.2017	Hodnota 31.12.2016	Poznámka
účet 063	14 884,00	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 332,00 eur. V júli 2017 došlo k dohode akcionárov spoločnosti Letisková spoločnosť Žilina, a. s. o zvýšení základného imania Spoločnosti upísaním nových akcií. V prípade ŽSK ide o jednu akciu, ktorej menovitá hodnota je 940,00 eur. Podiel na základnom imaní Letiskovej spoločnosti Žilina a .s. predstavuje 0,46 % .
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	65 205,98	64 265,98	

Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku /v eur/

Názov	Účty	Riadok súvahy	OP k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	OP k 31.12.2017
k realizovateľným CP a podielom	096	027	32 068,00	893,00	0	0	32 961,00

Zostatková hodnota dlhodobého finančného majetku/v eur/

Názov	Účty	Zostatková hodnota k 31.12.2017	Zostatková hodnota k 31.12.2016
ZH DFM	/063/ - /096/	32 244,98	32 197,98

Spôsob a výška poistenia majetku ŽSK v roku 2017 /v eur/

Majetok je poistený pre prípad:	Majetok spolu	Z toho majetok v evidencii Úradu ŽSK
živelného rizika až do výšky	1 252 600 179,30	10 065 568,57
odcudzenia a vandalizmu až do výšky	7 492 545,44	192 302,68
poškodenia skla až do výšky	194 600,00	10 000,00
poistenie strojov a elektroniky	27 089 868,19	428 810,77

Poistenie zodpovednosti za škodu:	Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti	Úrad ŽSK
Poistenie zodpovednosti za škodu - limit na všetky škody v priebehu poistného obdobia na všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK	4 000 000,00	1 000 000,00
Zodpovednosť za enviromentálne škody (Koooperatíva) - limit na všetky škody v priebehu poistného obdobia na všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK	1 000 000,00	100 000,00

2. Zásoby a opravné položky k zásobám

Stav zásob k 31.12.2017 je vo výške 4 650 763,00 eur. Konsolidovaný celok ŽSK k zásobám opravnú položku netvoril.

3. Transfery – pohľadávky

Účet	Zostatok brutto k 31.12.2017	Zostatok brutto k 31.12.2016
Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa		
351 Súhrnný celok	185 642,08	196 246,21
spolu	185 642,08	196 246,21
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC		
355 Súhrnný celok	260 821 996,01	244 556 673,19
spolu	260 821 996,01	244 556 673,19
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC		
357 Súhrnný celok	392,48	474,74
spolu	392,48	474,74
Zúčtovanie transferov medzi subjektami VS		
359 Súhrnný celok	1 138,40	0,00
spolu	1 138,40	0,00

V rámci konsolidácie boli v plnej výške eliminované:

185 642,08 eur na aktívnom účte 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa a 260 821 996,01 eur na aktívnom účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu VÚC.

4. Pohľadávky

Opravné položky k pohľadávkam /Tabuľka č. 8/

Konsolidovaný celok ŽSK vytvoril opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam vo výške 340 945,20 eur. Najviac opravných položiek k pohľadávkam tvoril Úrad ŽSK vo výške 105 499,38 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, Žilina vo výške 45 552,88 eur a Jazyková škola Žilina vo výške 35 647,18 eur.

Opravné položky k pohľadávkam, ktoré tvoril Úrad ŽSK voči Liptovskej NsP v Liptovskom Mikuláši, Dolnooravskej NsP v Dolnom Kubíne, Kysuckej NsP v Čadci, Hornooravskej NsP v Trstenej, Hotelovej akadémii v Žiline a Obchodnej akadémii v Liptovskom Mikuláši v celkovej sume 1 584 178,89 eur boli v plnej výške eliminované.

Pohľadávky /Tabuľka č. 9/**Dlhodobé pohľadávky**

Názov dlžníka	Mena	Dátum splatnosti	Hodnota k 31.12.2017	Opravná položka	Netto hodnota k 31.12.2017
Obec Oravská Polhora	EUR	20.04.2021	4 311,17	0,00	4 311,17
Obec Oravské Veselé	EUR	15.12.2019	2 784,00	0,00	2 784,00
Športový klub Strelec	EUR	21.12.2024	15 500,00	0,00	15 500,00
EUROVIA SK, a. s.	EUR	01.02.2019	525,00	0,00	525,00
Spolu			23 120,17	0,00	23 120,17

Konsolidovaný celok ŽSK vykazuje dlhodobé pohľadávky v celkovej výške 23 120,17 eur. Ide o pohľadávky, ktoré vykazuje Oravská poliklinika Námestovo voči obci Oravské Veselé a obci Oravská Polhora, pohľadávku Správy ciest ŽSK ako zádržné k faktúre za vykonané práce, ktoré bude vyplatené po uplynutí záručnej doby a o pohľadávku Úradu ŽSK vyplývajúcu z kúpnej zmluvy, uzatvorenej so Športovým klubom Strelec.

Krátkodobé pohľadávky

Konsolidovaný celok ŽSK vykazuje krátkodobé pohľadávky v brutto hodnote 13 027 973,36 eur, z toho vo výške 518 166,31 eur po lehote splatnosti. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach majú:

- všetky nemocnice, a to prevažne voči zdravotným poisťovniam za platby za zrealizované zdravotné výkony a voči iným zdravotným zariadeniam za krv a krvné výrobky a iné zdravotnícke služby a pohľadávky za služby pre zahraničných pacientov,
- Správa ciest ŽSK, a to hlavne voči Slovenskej správe ciest za opravy ciest I. triedy.

Po zohľadnení opravných položiek je výška netto pohľadávok 12 687 028,16 eur.

5. Finančné účty

		Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
211 Pokladnica		27 942,62	27 131,73
213 Ceniny		14 593,88	17 715,05
	<i>spolu</i>	42 536,60	44 846,78
		Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Peniaze na ceste			
261			
v tom:	v štátnej pokladnici	5 202,29	532 646,87
	v iných bankách	35 038,95	25 562,10
	ostatné (nepripísané na účtoch ŠP napr. platby cez POS terminály)	6 342,59	-5 892,07
	<i>spolu</i>	46 583,83	552 316,90
221 Bankové účty			
v tom:	v štátnej pokladnici	58 599 995,08	45 923 387,07
	v iných bankách	339 316,78	230 143,12
	<i>spolu</i>	58 939 311,86	46 153 530,19

6. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

V roku 2017 neboli poskytnuté žiadne návratné finančné výpomoci.

7. Časové rozlíšenie na strane aktív je uvedené v Tabuľke č. 10 a 11.**8. Prehľad o pohybe vlastného imania je uvedený v Tabuľke č. 12.**

9. Rezervy /Tabuľka č. 13, 14/

Rezervy sa oproti roku 2016 zvýšili o 1 269 394,17 eur.

Najvyšší nárast zaznamenala rezerva na predpokladanú výšku nedoplatku za poskytovanie výkonov vo verejnom záujme za rok 2017 dopravcovi SAD Žilina, a. s. o 941 211,00 eur a dopravcovi ARRIVA Liorbus, a. s. o 384 585,00 eur.

10. Transfery – záväzky

Účet	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa		
351 Súhrnný celok	185 642,08	196 246,21
spolu	185 642,08	196 246,21

Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku

355 Súhrnný celok	260 821 996,01	244 556 673,19
spolu	260 821 996,01	244 556 673,19

Prehľad poskytnutých transferov podľa jednotlivých organizácií konsolidovaného celku ŽSK je uvedený v Prílohe č. 1.

Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku

357 Súhrnný celok	1 159 785,49	1 612 524,74
spolu	1 159 785,49	1 612 524,74

Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a iné zúčtovania

359 Súhrnný celok		0,00
mimo súhrnného celku	42 797,45	1 100,38
spolu	42 797,45	1 100,38

V rámci konsolidácie boli v plnej výške eliminované:

185 642,08 eur na pasívnom účte 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa a 260 821 996,01 eur na pasívnom účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu VÚC.

Na strane pasív eviduje konsolidovaný celok ŽSK na účte 357 nevyčerpané prostriedky štátneho rozpočtu, ktoré v zmysle platných predpisov možno čerpať do 31.03.2018, nevyčerpané kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu a prijaté prostriedky v rámci predfinancovania projektov.

357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku

Prostriedky štátneho rozpočtu		
Kapitálová dotácia z MŠVVaŠ SR	214 000,00	Na realizáciu rozvojového projektu zameraného na rozvoj výchovy a vzdelávania žiakov v oblasti telesnej a športovej výchovy formou dostavby, rekonštrukcie alebo výstavby novej telocvične
Prostriedky z Nórskeho fin. mechanizmu a ŠR	3,00	CSS ANIMA/nevyčerpané prostriedky programu "Domáce a rod. podmienené násilie"
Bežná dotácia z MVVaŠ SR	398 533,35	školsťvo
Bežná dotácia z MK SR	73 219,28	kultúra
Spolu	685 755,63	

Projekty		
Príjmy z programov Európska územná spolupráca	235 712,72	Mikro Euroregión Beskydy - kultúra PL-SK
Príjmy z programov Európska územná spolupráca	41 596,36	Euroregión Beskydy - kultúr. dedičstvo PL-SK
Príjmy z programov Európska územná spolupráca	22 397,67	Euroregión Tatry - kult. dedičstvo PL-SK
Príjmy z programov Európska územná spolupráca	126 920,13	Mikro Euroregión Tatry - kult. PL-SK
Príjmy z programov Európska územná spolupráca	2 488,63	Euroregión Tatry - vzdelávanie PL-SK
Príjmy z programov Európska územná spolupráca	14 102,24	Mikro Euroregión Tatry - vzdelávanie PL-SK
Príjmy z programov Európska územná spolupráca	4 621,81	Euroregión Beskydy - vzdelávanie PL-SK
Príjmy z programov Európska územná spolupráca	26 190,30	Mikro Euroregión Beskydy- vzdelávanie PL-SK
Spolu	474 029,86	

Na účte 359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a iné zúčtovania je zostatok nevyčerpaných prostriedkov poskytnutých z Fondu na podporu umenia pre kultúrne organizácie.

11. Závazky /Tabuľka č. 15/

Dlhodobé záväzky

Konsolidovaný celok ŽSK vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 648 877,66 eur, z toho sú záväzky zo sociálneho fondu vo výške 634 123,33 eur a záväzky z nájmu vo výške 14 754,33 eur. Všetky dlhodobé záväzky sú v lehote splatnosti.

Záväzky z nájmu vykazuje SOŠ lesnícka Tvrdošín vo výške 10 118,94 eur a Oravské múzeum Dolný Kubín vo výške 4 635,39 eur.

Krátkodobé záväzky

Konsolidovaný celok ŽSK vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 37 025 099,05 eur, z toho po lehote splatnosti vo výške 13 780 258,33 eur. Najväčšiu časť záväzkov tvoria záväzky voči dodávateľom vo výške 12 796 968,67 eur a nevyplatené mzdy za mesiac december 2017.

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,
- Správa ciest ŽSK, ktorá vykazuje záväzky voči dodávateľom za nakúpený posypový materiál pre údržbu ciest, pohonné hmoty, asfalt a stavebný materiál, za nákup náhradných dielov.

Konsolidovaný celok ŽSK vykazuje záväzky po lehote splatnosti vo výške 13 780 258,33 eur.

12. Bankové úvery /Tabuľka č. 16/

K 31.12.2017 má ŽSK uzatvorené dve úverové zmluvy so Slovenskou sporiteľňou, a. s. a úverovú zmluvu s Rozvojovou bankou Európy.

Dňa 19.03.2014 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, a. s.. Výška úverového rámca bola 40 439 962,00 eur.

ŽSK úver spláca podľa splátkového kalendára. Deň splatnosti Splátkového úveru je 31.03.2034.

Dňa 12.10.2015 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 bola 2 320 000 eur. 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** na:

- 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.

Bankové úvery podľa zostatkovej doby splatnosti /v eur/

Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška k 31.12.2017	Výška k 31.12.2016
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	2 621 382,18	2 010 000,00
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	26 668 750,00	13 081 382,18
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	38 016 212,00	32 724 962,00
Spolu /riadok súvahy č. 174 + 175/	67 306 344,18	47 816 344,18

Splácanie istiny úverov /v eur/

Stav k 1.1.2017	Úver CEB	Úver č. 47/2014	Úver č.133/0092/CC/2015	Spolu
	10 000 000,00	37 789 962,00	26 382,18	47 816 344,18
Splátky istiny	0	-1 990 000,00	-20 000,00	-2 010 000,00
Navýšenie úveru	21 500 000,00	0,00	0,00	21 500 000,00
Stav k 31.12.2017	31 500 000,00	35 799 962,00	6 382,18	67 306 344,18

13. Prijaté návratné finančné výpomoci

V roku 2017 neboli prijaté žiadne návratné finančné výpomoci.

14. Časové rozlíšenie na strane pasív je uvedené v Tabuľke č. 17 a 18.**Výnosy budúcich období /v eur/**

Opis položky časového rozlíšenia	Hodnota k 31.12.2017	Hodnota k 31.12.2016
Voči súhrnnému celku	73 517 989,13	74 391 814,33
Ostatné	1 222 746,94	188 439,55
Transfery	72 295 242,19	74 203 374,78
Mimo súhrnného celku	5 298 315,93	7 228 316,22
Predplatné	14 978,46	10 902,06
Ostatné	2 930 598,29	3 655 344,89
Nájomné	9 781,11	7 918,71
Transfery	2 342 958,07	3 554 150,56
Spolu	78 816 305,06	81 620 130,55

Konsolidovaný celok ŽSK vykazuje k 31.12.2017 na účte 384 – Výnosy budúcich období zostatok 78 816 305,06 eur. Najvýznamnejšiu časť tohto zostatku tvorí zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov (transfery), z toho je vykázaných voči Ministerstvu financií SR 73 457 989,13 eur, voči mestu Martin 60 000,00 eur (združené prostriedky) a mimo súhrnného celku 2 342 958,07 eur. V prípade transferov mimo súhrnného celku ide o zostatkovú cenu majetku obstaraného zo sponzorských prostriedkov z nadácií, od fyzických a právnických osôb a zo zahraničia, a to prevažne u zdravotníckych zariadení.

15. Náklady a výnosy

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

Náklady /v eur/

Celkové náklady pred konsolidáciou vrátane dane z príjmov	Náklady voči konsolidovanému celku ŽSK	Náklady voči súhrnnému celku	Náklady mimo súhrnného celku
340 145 319,38	82 547 965,87	35 709 880,90	221 887 472,61

Po eliminácii vzájomných nákladov konsolidovaného celku ŽSK sú celkové náklady pred zdanením k 31.12.2017 vo výške 257 456 287,30 eur, z toho v rámci hlavnej činnosti vo výške 249 301 126,75 eur a v rámci podnikateľskej činnosti vo výške 8 155 160,55 eur.

Najvyšší nárast v porovnaní s predchádzajúcim obdobím zaznamenali náklady na spotrebu materiálu o 5 030 222,15 eur, osobné náklady, ktoré zahŕňajú mzdové náklady, zákonné sociálne poistenie a zákonné sociálne náklady celkovo o 9 801 455,65 eur, náklady na tvorbu rezerv z prevádzkovej činnosti o 1 305 342,54 eur a náklady na transfery poskytnuté z rozpočtu ŽSK subjektom mimo verejnej správy o 1 752 980,46 eur.

Výnosy /v eur/

Celkové výnosy pred konsolidáciou	Výnosy voči konsolidovanému celku ŽSK	Výnosy voči súhrnnému celku	Výnosy mimo súhrnného celku
349 192 988,81	82 395 039,46	175 060 937,82	91737011,53

Po eliminácii vzájomných výnosov konsolidovaného celku ŽSK sú celkové výnosy k 31.12.2017 vo výške 266 797 949,35 eur, z toho v rámci hlavnej činnosti vo výške 258 285 100,56 eur a v rámci podnikateľskej činnosti vo výške 8 512 848,79 eur.

Najvyšší nárast v porovnaní s predchádzajúcim obdobím zaznamenal výnos dane z príjmov fyzických osôb, ktorý oproti roku 2016 vzrástol až o 7 051 818,16 eur.

16. 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 záväzky z hroziacich súdnych sporov.

17. 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:

- 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 2017 vo výške 4 142,00 eur na Úrade 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 -185 642,08 eur eliminoval 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa,
- v plnej výške -260 821 996,01 eur eliminoval 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu VÚC,
- vo výške -59 362,49 eur eliminoval dlhodobé pohľadávky Úradu ŽSK voči Kysuckej NsP v Čadci a opravné položky k týmto pohľadávkam vo výške 1 447,87 eur,
- vzájomné krátkodobé pohľadávky medzi organizáciami konsolidovaného celku ŽSK vo výške -1 774 941,21 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 1 461 226,34 eur a pohľadávky za vyfakturované poplatky za telekomunikačné služby a poistné uhradené za zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK v celkovej výške 264 119,14 eur. Na časť týchto pohľadávok splatných do 31.12.2017 boli vytvorené opravné položky vo výške 1 582 731,02 eur, ktoré boli v plnej výške eliminované,
- náklady z budúceho odvodu príjmov v rozpočtových organizáciách vo výške -65 984,36 eur,
- príjmy budúcich období vo výške -973,60 eur,
- finančné investície v materskej účtovnej jednotke – podiel na základnom imaní spoločnosti vo výške -32 500,00 eur.

Náklady z budúceho odvodu príjmov rozpočtových organizácií

	Suma
Spojená škola Kysucké Nové Mesto	624,76
Obchodná akadémia Martin	169,00
SPŠ Martin	358,00
Obchodná akadémia Dolný Kubín	690,00
PaSA Turčianske Teplice	2 187,00
Jazyková škola Žilina	61 955,60
Spolu:	65 984,36

Súvaha/pasíva /Príloha č. 3/

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

- odpisy za rok 2017 vo výške 4 142,00 eur,
- 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,
- odpisy za rok 2016 vo výške 2 957,00 eur na Úrade 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 -185 642,08 eur eliminoval 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa,
- vo výške -260 821 996,01 eur eliminoval 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu VÚC,
- vo výške -59 362,49 eur dlhodobé záväzky Kysuckej NsP voči Úradu ŽSK,
- vzájomné krátkodobé záväzky medzi organizáciami konsolidovaného celku ŽSK vo výške -1 775 914,81 eur,
- výnosy z budúceho odvodu príjmov rozpočtových organizácií vo výške -65 984,36 eur,
- tvorbu opravných položiek k pohľadávkam za minulé roky vo výške 1 435 394,48 eur,
- tvorbu opravných položiek k pohľadávkam za rok 2017 vo výške 148 784,41 eur,
- zákonný rezervný fond príspevkových organizácií vo výške -3 207 895,12 eur,
- fond vo výške -50 000,00 eur, fond tvorí vlastné imanie v obchodnej spoločnosti,
- časť výsledku hospodárenia bežného roka obchodnej spoločnosti vo výške 98,96 eur.

Eliminácia medzivýsledku v dlhodobom majetku

	2017		2016 - 2011	
	MV	odpisy	Spolu DM/MV	Spolu odpisy
Stavby (021) - (081+ 092 AÚ)			964,93	94,90
Ostatný DM (029) - (089 + 092 AÚ)		4 142,00	105 067,00	8 417,50
Obstaranie DM (042) - (094)			35 880,65	0,00
Spolu dlhodobý majetok		4 142,00	141 912,58	8 512,40
		-4 142,00	133 400,18	

Výkaz ziskov a strát /Príloha č.4/

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

- vzájomné náklady a výnosy konsolidovaného celku ŽSK vo výške -405 767,88 eur,
- vo výške -70 414 141,41 eur náklady z transferov poskytnutých rozpočtovým a príspevkovým organizáciám konsolidovaného celku ŽSK,
- v plnej výške -11 505 450,50 eur eliminoval náklady z odvodu príjmov rozpočtových organizácií,
- v plnej výške -66 483,97 eur eliminoval náklady z budúceho odvodu príjmov rozpočtových organizácií,
- vo výške -60 609 039,93 eur eliminoval výnosy z bežných transferov poskytnutých zriaďovateľom,
- vo výške -9 805 101,48 eur eliminoval výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu VÚC rozpočtovým a príspevkovým organizáciám konsolidovaného celku ŽSK,
- v plnej výške -11 571 934,47 eur eliminoval výnosy z odvodu rozpočtových príjmov,
- vo výške -300,00 eur eliminoval ostatné dane a poplatky a na druhej strane výnosy z poplatkov,
- tvorbu opravných položiek k pohľadávkam za rok 2017 vo výške -151 680,11 eur,
- zníženie opravných položiek k pohľadávkam v roku 2017 vo výške -2 895,71 eur.

Pravé rozdiely

Pravé rozdiely v konsolidačnom celku ŽSK vznikli vo výške 148 784,41 eur, a to zaúčtovaním tvorby opravných položiek k pohľadávkam Úradu ŽSK vo výške 151 680,11 eur a zrušením opravnej položky k dlhodobej pohľadávke vo výške -2 895,70 eur.

Nepравé rozdiely

Nepравé rozdiely vznikajú chybným časovým posunom a chybným zaúčtovaním.

ŽSK v rámci eliminačných prác nepravé rozdiely, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia minulých rokov neupravoval.

Prehľad o pohybe na účtoch 428 a 431

	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov /428/	Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia /431/
počiatočný stav - agregované údaje	175 771 125,80	16 253 618,93
presun VH do min. rokov - agregované údaje	14 156 004,88	-14 156 004,88
presun VH do zákonného rezervného fondu PO		-2 097 614,05
pohyby za rok 2017 - agregované	-467 862,63	
VH za rok 2017 - agregované		9 047 669,43
medzisúččet - agregované IUZ	189 459 268,05	9 047 669,43
pohyby (konsolidácia kapitálu)		98,96
pohyby (eliminácie – opravné položky k pohľadávkam)	1 435 394,48	148 784,41
pohyby (eliminácie- medzivýsledok DM)	-141 912,58	
pohyby (eliminácia – odpis)	8 512,40	4 142,00
prevody – rezervný fond príspevkových organizácií	3 207 895,12	
medzisúččet - konsolidácia	4 509 889,42	153 025,37
zostatok k 31.12.2017	193 969 157,47	9 200 694,80

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.

Príloha
č. 1

T R A N S F E R Y

IČO	Názov organizácie	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
		Účet 355		Účet 351	
00158518	SOŠ obchodu a služieb, D. Kubín	614 449,09	626 801,41	0,00	0,00
00158551	SOŠ obchodu a služieb, Martin	1 869 360,95	1 776 613,22	0,00	0,00
00158615	Spojená škola Bytčica	849 532,31	868 732,29	0,00	0,00
00158623	Hotelová akadémia Žilina	1 643 807,45	1 686 379,97	0,00	0,00
00160555	Gymnázium Bytča	759 205,81	708 832,05	0,00	0,00
00160571	Gymnázium P. O. H. Dolný Kubín	1 710 614,79	1 672 010,44	0,00	0,00
00160652	Gymnázium K.N.Mesto	10 766,23	12 625,63	0,00	0,00
00160661	Gymnázium Lipt. Hrádok	452 714,17	452 365,42	412,92	0,00
00160679	Gymnázium Michala Miloslava Hodžu L. Mikuláš	911 933,52	784 386,19	0,00	0,00
00160695	Gymnázium Viliama Paulinyho - Tótha Martin	1 677 763,39	1 626 675,34	0,00	0,00
00160717	Gymnázium A. B. Námetovo	2 053 144,78	1 504 608,36	93,59	93,59
00160776	Gymnázium Rajec	493 664,25	364 206,52	0,00	0,00
00160792	Gymnázium Ružomberok	181 464,18	184 245,98	0,00	104,56
00160849	Gymnázium Turzovka	487 104,30	495 454,64	0,00	83,00
00160890	Gymnázium ZA, Veľ. Okružná	783 918,91	712 890,92	123,98	0,00
00160903	Gymnázium ZA, Hlinská	954 820,17	960 876,53	127,50	127,50
00161501	Spojená škola, Nábřežná, Kysucké Nové Mesto	3 444 768,41	3 057 811,89	3 083,26	3 099,86
00161519	Spojená škola Tvrdosín	970 752,44	1 014 852,59	1 337,62	775,38
00161551	Škola úžitkového výtvarníctva Ružomberok	1 570 907,78	1 598 859,02	86,71	86,71
00161578	SPŠ, Martin	2 022 684,31	1 933 716,82	159,00	631,87
00161691	SPŠ, stavebná ZA	1 878 887,77	1 802 873,27	0,00	0,00
00162043	Obchodná akadémia Čadca Dušana Metoda Janotu	2 707 456,87	2 752 631,70	69,54	86,06
00162051	Obchodná akadémia Dolný Kubín	2 028 239,11	2 044 878,27	257,14	1 197,73
00162078	Obchodná akadémia Martin	1 201 464,50	1 209 050,30	0,00	0,00
00162124	Obchodná akadémia Žilina	740 887,37	715 353,56	0,00	0,00
00162558	SOŠ poľnohospodárstva a služieb na vidieku ZA	655 235,12	635 741,63	0,00	0,00
00162701	SOŠ lesnícka J.D.Matejovie, Lipt. Hrádok	3 042 202,27	3 268 863,59	4 930,48	4 930,48
00162752	Konzervatórium Žilina	2 494 242,55	2 489 079,75	0,00	0,00
00162817	Pedagogická a sociálna akadémia T.T.	651 261,34	657 067,50	648,00	380,00
00163767	Školský internát Ružomberok	402 150,25	292 282,11	0,00	74,31
00185752	Žilinská knižnica Žilina	928 518,82	955 492,93	0,00	0,00
00215597	Jazyková škola Žilina	837 052,83	639 178,93	0,00	132,00
00491942	Spojená škola Liptovský Mikuláš	1 221 469,38	1 120 269,18	0,00	0,00
00517801	SOŠ lesnícka Tvrdosín	329 782,67	201 416,03	0,00	0,00
00607037	Stredná zdravotnícka škola L.M.	718 058,95	935 055,10	41,00	241,00
00607045	Stredná zdravotnícka škola Dolný Kubín	797 765,46	805 618,28	0,00	0,00
00607061	Stredná zdravotnícka škola ZA	596 628,83	476 696,49	0,00	0,00
00622214	DSS a ZNB Dolný Kubín	584 455,86	591 595,12	7 637,08	7 667,06
00623521	ZpS a DSS Terchová	488 061,34	409 667,22	0,00	0,00
00626261	Gymnázium Jozefa Lettricha	4 421 392,87	4 216 116,12	0,00	0,00
00626848	Gymnázium Tvrdosín	528 900,19	535 788,91	0,00	0,00
00632473	DSS a SZ Slniečko, Oščadnica	1 741 267,08	1 752 993,38	74 612,44	80 845,55

00632481	Centrum soc.služieb FANTÁZIA,Belanského, KNM	256 732,90	266 816,38	625,73	304,68
00632503	ZpS a DSS M.R.Štefánika, Čadca	1 183 633,28	433 769,38	4 497,16	3 495,98
00632511	ZpS a DSS Kys.Nov. Mesto	1 494 887,87	1 516 625,07	3 873,68	2 491,74
00632520	ZpS a DSS PARK, Hviezdoslavova	420 662,06	415 704,71	1 648,38	1 039,93
00632783	Centrum sociálnych služieb ORAVA	1 860 896,66	1 904 084,72	2 344,45	2 015,06
00632830	ZpS a DSS Novoť	2 170 287,81	2 124 312,55	1 516,78	880,14
00632848	DSS a ZpS Zákamenné	2 589 647,04	2 562 070,88	1 708,05	1 561,90
00634875	Územná poliklinika Námestovo	7 636 451,40	6 889 848,02	0,00	0,00
00634891	Hornooravská nemocnica s poliklinikou Trstená	7 406 952,14	6 634 066,05	0,00	0,00
00634905	Dolnooravská NsP MUDr.L.N.Jégeho Dolný Kubín	7 477 217,23	7 382 917,41	0,00	0,00
00647675	STRÁNÍK-DSS a SZ	1 370 207,43	926 304,96	1 072,69	1 264,28
00647683	Centrum sociálnych služieb TAU	1 251 067,35	1 276 509,96	820,38	922,10
00647691	DSS SYNŇOMIA Moyzesova	845 155,59	860 341,20	3 935,34	1 657,42
00647748	HARMŇONIA-ZpS,DSS a útulok	542 956,57	534 678,66	3 900,96	3 980,98
00647756	ZpS a DSS Karpatská	1 066 161,34	971 635,33	2 353,23	2 317,77
00647764	DSS a SZ Lipt. Hrádok	956 019,97	905 404,01	699,97	8 315,59
00647781	LIKAVA - centrum sociálnych služieb	2 634 153,27	2 804 932,86	2 862,22	10 964,79
00647799	Centrum soc. služieb ANIMA,Lipt.Mikuláš	786 560,29	735 811,59	10 424,75	8 179,05
00647802	CSS Trojlístok, RK	703 727,40	692 780,99	1 935,66	1 084,77
00651117	Dopravná akadémia, Rosinská, Žilina	3 481 420,49	3 413 536,76	0,00	0,00
00651435	DSS a ZpS Martin, Mazúra	583 685,99	552 387,55	1 544,39	319,15
00651443	ZpS,DSS a SZ Turč.Teplice	1 568 781,55	1 472 996,31	672,00	0,00
00695041	SOŠ obchodu a služieb, Čadca	2 035 153,60	2 055 866,08	0,00	0,00
00695092	SOŠ stavebná, Liptovský Mikuláš	509 673,67	487 739,69	0,00	0,00
00695106	Spojená škola, Rosinská, Žilina	2 586 736,18	2 272 924,56	0,00	0,00
00891452	SOŠ technická, Čadca	2 169 213,79	1 650 445,31	0,00	0,00
00891479	SOŠ polytechnická, Dolný Kubín	751 121,58	863 939,44	0,00	0,00
00891801	SOŠ drevárska, LH	0,00	621 780,03	0,00	0,00
00891835	Stredná odborná škola drevárska a stavebná Krásno nad Kysucou	2 074 575,91	2 107 855,03	0,00	0,00
00891894	SOŠ polytechnická Ružomberok	1 701 783,63	1 713 367,71	0,00	0,00
00893170	SOŠ elektrotechnická, LH	1 509 836,35	1 429 990,46	0,00	0,00
00893226	Spojená škola, Tulipánová, Žilina	2 086 006,06	2 015 020,49	0,00	0,00
00893528	Hotelová akadémia	1 231 274,25	1 074 882,34	0,00	0,00
00893544	SOŠ podnikania, Žilina	189 740,63	193 672,91	0,00	0,00
00894826	Spojená škola Ružomberok	1 598 144,47	1 632 823,87	0,00	0,00
17050448	Spojená škola Nižná	1 139 641,49	1 144 222,77	0,00	0,00
17050499	Spojená škola Martin	4 492 524,32	4 515 558,72	0,00	0,00
17050502	SOŠ technická, Námestovo	1 449 566,83	1 323 101,17	0,00	0,00
17053722	SOŠ strojncka, Kysucké Nové Mesto	1 758 941,82	1 435 284,27	0,00	0,00
17053846	SOŠ , Hattalová, Námestovo	473 565,86	483 083,78	0,00	0,00
17055211	SOŠ dopravná, Martin-Priekopa	1 169 700,85	1 075 041,64	0,00	0,00
17055377	SOŠ elektrotechnická, Žilina	692 230,17	661 633,64	0,00	0,00
17060664	ZpS a DSS Dolný Kubín	689 862,83	653 401,40	1 383,65	733,36
17066735	DSS,ZPB a ZNB LÚČ Žilina	546 508,61	567 821,19	25 534,67	24 398,67
17335469	Nemocnica s poliklinikou Čadca	9 997 186,35	8 767 813,78	0,00	0,00
17336163	Nemocnica s poliklinikou Lipt. Mikuláš Liptovský Mikuláš	14 304 868,86	12 621 805,12	0,00	0,00

30225591	DSS MÉTA Palkovičova	1 425 955,71	1 259 758,98	4 873,60	5 471,74
30232953	Obchodná akadémia Ružomberok	9 756,65	7 100,57	0,00	0,00
31914039	DSS a ZpS Horelica 107	1 812 275,26	1 793 745,76	10 381,02	9 060,38
31914551	Gymnázium ZA, Varšavská	1 581 581,30	941 668,43	81,92	81,92
31926754	Obchodná akadémia Lipt. Mikuláš	1 124 530,75	1 007 792,33	2 906,53	2 515,04
35993154	Liptovské múzeum Ružomberok	3 440 710,08	3 240 486,42	0,00	0,00
36145050	Oravská galéria	1 303 240,22	1 299 001,06	0,00	0,00
36145068	Kysucká knižnica	1 384 368,34	1 406 694,55	0,00	0,00
36145076	Kysucké múzeum v Čadci	4 409 554,90	4 553 048,59	0,00	0,00
36145084	Kysucká hviezdáreň	240 389,75	246 186,61	0,00	0,00
36145106	Oravské múzeum P. O. Hviezdoslava	3 710 091,83	3 753 289,71	0,00	0,00
36145173	Považské múzeum v Žiline	6 404 259,17	7 292 305,24	0,00	0,00
36145181	Regionálne kultúrne stredisko	109 610,65	62 188,79	0,00	0,00
36145190	Považská galéria umenia	1 626 343,80	1 652 911,04	0,00	0,00
36145203	Kysucké kultúrne stredisko	9 599,99	11 999,99	0,00	0,00
36145211	Bábkové divadlo Žilina	1 204 299,40	1 236 015,13	0,00	0,00
36145220	Liptovská knižnica G. Fejérpataky-Belopotockého	324 120,08	144 749,99	0,00	0,00
36145238	Liptovská galéria Petra Michala Bohúňa	647 068,54	640 482,05	0,00	0,00
36145246	Liptovské kultúrne stredisko	41 127,53	41,35	0,00	0,00
36145254	Oravské kultúrne stredisko	65 118,52	49 978,13	0,00	0,00
36145262	Oravská knižnica	597 198,18	545 472,83	0,00	0,00
36145271	Kysucká galéria	305 541,37	193 566,59	0,00	0,00
36145301	Slovenské komorné divadlo Martin	1 074 802,67	1 100 768,07	0,00	0,00
36145319	Turčianska knižnica	1 137 109,89	1 153 694,56	0,00	0,00
36145327	Turčianska galéria	20 123,07	3 464,71	0,00	0,00
36145335	Turčianske kultúrne stredisko	192 795,07	199 196,47	0,00	0,00
42054575	Správa ciest ŽSK Žilina	68 608 766,97	62 194 313,87	0,00	0,00
42348901	Centrum sociálnych služieb EDEN	2 107 773,91	1 991 266,05	424,61	2 633,11
Spolu:		260 821 996,01	245 178 453,22	185 642,08	196 246,21

Rekapitulácia eliminačných prác /v EUR/

Príloha č. 2

AKTÍVA	č.r.	agregovaná súvaha/bežné účtovné obdobie	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	konsolidácia kapitálu/odkonsolidácia	data po konsolidácii
Stavby (021) - (081+092A)	016	232 492 645,65						-870,03		232 491 775,62
Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029) - (089+092AÚ)	022	15 444 548,58						-92 507,50		15 352 041,08
Obstaranie DHM (042) – (094)	023	20 693 321,36						-35 880,65		20 657 440,71
Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke (061) - (096AÚ)	026	32 500,00							-32 500,00	0,00
Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (351)	043	185 642,08				-185 642,08				0,00
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku (355)	045	260 821 996,01				-260 821 996,01				0,00
Iné pohľadávky (378AÚ)-(391 AÚ)	061	73 414,62			-59 362,49		1 447,87			15 500,00
Odberatelia (311AÚ)-(391 AÚ)	064	2 538 064,58			-9 497,57					2 528 567,01
Ostatné pohľadávky (315AÚ)-(391 AÚ)	068	9 436 541,63			-8 609,07					9 427 932,56
Pohľadávky z nedaňových príjmov (318)-(391 AÚ)	071	252 930,03			-13 930,44					238 999,59
Iné pohľadávky (378AÚ)-(391 AÚ)	084	302 480,11			-1 742 904,13		1 582 731,02			142 307,00
Bankové účty (221AÚ +/- 261)	091	58 852 328,60	133 567,09							58 985 895,69
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221AÚ)	092	133 567,09	-133 567,09							0,00
Náklady budúcich období (381)	114	210 630,05				-65 984,36				144 645,69
Príjmy budúcich období (385)	116	18 457,11			-973,60					17 483,51
Spolu:		601 470 610,39	0,00	0,00	-1 835 277,30	-261 073 622,45	1 584 178,89	-129 258,18	-32 500,00	339 985 104,95

Rekapitulácia eliminačných prác /v EUR/

Príloha č.3

PASÍVA	č.r.	agregovaná súvaha/Bežné účtovné obdobie	reklasifikácia N/V, P/Z medzi účtami HK	eliminácia pohľadávok a záväzkov	eliminácia transferov	eliminácia OP k pohľ. a rezervám	eliminácia medzivýsledku v DM	konsolidácia kapitálu/odkonsolidácia	ostatné zúčtovania	data po konsolidácií
Zákonný rezervný fond (421)	124	3 207 895,12							-3 207 895,12	0,00
Ostatné fondy (427)	125	50 000,00						-50 000,00		0,00
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/- 428)	127	189 459 268,05				1 435 394,48	-133 400,18		3 207 895,12	193 969 157,47
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/-)	128	9 047 675,43	-6,00			148 784,41	4 142,00	98,96		9 200 694,80
Podiely iných účtovných jednotiek	129							17 401,04		17 401,04
Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (351)	137	185 642,08			-185 642,08					0,00
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku (355)	139	260 821 996,01			-260 821 996,01					0,00
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	148	634 117,33	6,00							634 123,33
Ostatné dlhodobé záväzky (479AÚ)	145	59 362,49		-59 362,49						0,00
Dodávatelia (321)	157	13 111 657,14		-314 688,47						12 796 968,67
Iné záväzky (379AÚ)	165	3 814 143,09		-1 461 226,34						2 352 916,75
Výnosy budúcich období (384)	187	78 882 289,42			-65 984,36					78 816 305,06
Spolu:		559 274 046,16	0,00	-1 835 277,30	-261 073 622,45	1 584 178,89	-129 258,18	-32 500,00	0,00	297 787 567,12

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	doučtovanie P/Z, N/V s vplyvom na VH	eliminácia nákladov/ výnosov	eliminácia transferov	eliminácia daní P/Z a N/V	eliminácia OP k pohl. a rezerv	eliminácia medzivýsledku v DM	konsolidácia kapitálu/ odkonsolidácia	data po konsolidácii
501	Spotreba materiálu	002	39 355 162,90			-6 676,88						39 348 486,02
502	Spotreba energie	003	10 461 602,90			-9 351,75						10 452 251,15
504, 507	Predaný tovar, Predaná nehnuteľnosť	005	2 239 814,91			-152,60						
511	Opravy a udržiavanie	007	4 739 038,66			-4 520,09						4 734 518,57
512	Cestovné	008	733 867,69			-1 030,80						732 836,89
513	Náklady na reprezentáciu	009	80 729,19			-12 756,50						67 972,69
518	Ostatné služby	010	10 406 073,28	-9 795,79		-252 663,09						10 143 614,40
521	Mzdové náklady	012	106 955 997,86									106 955 997,86
524	Zákonné sociálne poistenie	013	36 976 829,75									36 976 829,75
527	Zákonné sociálne náklady	015	4 205 887,53		6,00	-118 104,17						4 087 789,36
538	Ostatné dane a poplatky	020	451 303,17	5 383,77				-300,00				456 386,94
545	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	025	210 560,54	4 409,03		-400,00						
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	027	1 640 132,54			-112,00						1 640 020,54
551	Odpisy dlhodobého majetku	030	13 298 996,92							-4 142,00		13 294 854,92
558	Tvorba ostatných opravných položiek	035	266 930,36						-151 680,11			115 250,25
568	Ostatné finančné náklady	047	754 071,66	2,99								754 074,65
584	Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo VÚC	059	70 414 141,41				-70 414 141,41					0,00
588	Náklady z odvodu príjmov	063	11 505 450,50				-11 505 450,50					0,00
589	Náklady z budúceho odvodu príjmov	064	66 483,97				-66 483,97					0,00
	Spolu:			0,00	6,00	-405 767,88	- 81 986 075,88	-300,00	- 151 680,11	-4 142,00		
601	Tržby za vlastné výrobky	067	61 110,95			-3 179,43						57 931,52
602	Tržby z predaja služieb	068	88 135 531,36			-392 521,36						87 743 010,00
604, 607	Tržby za predaný tovar	069	2 754 175,57			-1 507,91						2 752 667,66

633	Výnosy z poplatkov	083	37 927,89					-300,00				37 627,89
642	Tržby z predaja materiálu	086	184 020,59			-1 812,48						182 208,11
645	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	088	3 121,75			-400,00						2 721,75
648	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	090	2 581 093,49			-6 346,70						2 574 746,79
658	Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	096	98 562,07						-2 895,70			95 666,37
691	Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC	127	60 609 039,93				-60 609 039,93					0,00
692	Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku	128	9 805 101,48				-9 805 101,48					0,00
699	Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	135	11 571 934,47				-11 571 934,47					0,00
	Spolu:			0,00	0,00	-405 767,88	- 81 986 075,88	-300,00	-2 895,70	0,00	0,00	
	Výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)	137	9 188 741,64	0,00	-6,00	0,00	0,00	0,00	148 784,41	4 142,00	0,00	9 341 662,05
	Výsledok hospodárenia po zdanení (+/-)	140	9 047 675,43	0,00	-6,00	0,00	0,00	0,00	148 784,41	4 142,00		9 200 595,84
z toho: pripadajúci na podiely iných účtovných jednotiek		141									-98,96	-98,96