

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky  
Žilinského samosprávneho kraja zostavenej k 31.12.2018**

**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>62</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>
Príspevkové organizácie zriadené ŽSK	<i>54</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>
Obchodná spoločnosť	<i>2</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>
Identifikačné údaje o organizáciách	<i>Tabuľka č. 1</i>	

**3. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky**

<b>Predseda</b>	Ing. Erika Jurinová
<b>Podpredsedovia</b>	RNDr. Peter Dobeš Ing. Peter Weber Ing. Milan Laurenčík Bc. Igor Janckulík
<b>Riaditeľ úradu</b>	Ing. Ladislav Gabčo, CSc. od 12.12.2017 do 31.1.2019 Mgr. Miriam Šuteková od 1.2.2019 do 30.4.2019 JUDr. PhDr. Martin Cingel od 1.5.2019
<b>Hlavný kontrolór</b>	Ing. Ján Konušik

**4. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku**

<b>Rok</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku ŽSK počas účtovného obdobia	<i>9 657,12</i>	<i>9 587,00</i>
z toho: počet vedúcich zamestnancov	<i>713</i>	<i>712</i>

## 5. Zmena konsolidovaného celku

Zastupiteľstvo Žilinského samosprávneho kraja (ďalej len „ŽSK“) schválilo na svojom 7. zasadnutí konanom dňa 2. júla 2018 založenie spoločnosti s ručením obmedzeným s obchodným menom: Sociálno-ekonomický podnik ŽSK, s. r. o., so sídlom Komenského 2622/48, 011 09 Žilina, vo verejnom záujme, za účelom zabezpečenia výkonu potrieb obyvateľov ŽSK, rozvoja ŽSK a využívania miestnych ľudských, prírodných a iných zdrojov, výkonu poľnohospodárskej, obchodnej a inej hospodárskej činnosti za účelom podnikania, podpory regionálneho rozvoja, podpory najmenej rozvinutých okresov, ktorej zakladateľom je ŽSK s obchodným podielom vo výške 100 %.

Zastupiteľstvo schválilo majetkovú účasť - peňažný vklad ŽSK vo výške 5000,00 eur do základného imania spoločnosti.

Zastupiteľstvo ŽSK schválilo na svojom 4. zasadnutí konanom dňa 19. marca 2018 návrh na vyradenie Spojenej školy, Nábřežná 1325, 024 01 Kysucké Nové Mesto aj s organizačnými zložkami zo siete škôl a školských zariadení SR k 31.08.2018. Právnym nástupcom je novovytvorená Stredná priemyselná škola informačných technológií, Nábřežná 1325, 024 01 Kysucké Nové Mesto, s rozpočtovou formou hospodárenia.

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

V priebehu roka 2018 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 ŽSK.

- 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, poisťné 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, poisťné 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.

- Závazky 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 2018 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, z účtovnej závierky zrušenej rozpočtovej školy Spojenej školy Kysucké Nové Mesto a z účtovných závierok obchodných spoločností Integrovaná doprava Žilinského kraja, s. r. o. a Sociálno - ekonomický podnik, s. r. o..

#### Obchodné spoločnosti konsolidovaného celku ŽSK

Druh cenného papiera	Názov účtovnej jednotky	IČO	Podiel na Zákl. imaní (v %)	Základné imanie	Podiel na hlasovacích právach (v %)	Zostatok (brutto) k 31.12.2018
Podiely v dcérskej účtovnej jednotke	Integrovaná doprava Žilinského kraja, s.r.o.	51110369	65	50 000,00	65	32 500,00
Podiely v dcérskej účtovnej jednotke	Sociálno ekonomický podnik, s.r.o.	51969793	100	5 000,00	100	5 000,00

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 účtovných závierok obchodných spoločností. Prispôsobenie individuálnej účtovnej závierky obchodnej spoločnosti platným postupom účtovania pre obce, VÚC rozpočtové a príspevkové organizácie v praxi predstavuje:

- prevod ich súvahy na súvahu platnú pre obce, VÚC, rozpočtové a príspevkové organizácie,
- prevod ich výkazu ziskov a strát na výkaz ziskov a strát platný pre obce, VÚC, rozpočtové a príspevkové organizácie,
- naplnenie dodatočných informácií pre konsolidáciu, teda naplnenie konsolidačného balíka.

Všetky dcérske účtovné jednotky predložili Ministerstvu financií SR vyplnené konsolidačné balíky, ktoré okrem súvahy a výkazu ziskov a strát, obsahujú ďalšie hárky poskytujúce základné informácie o účtovnej jednotke. Obchodné spoločnosti uplatňujúce postupy účtovania pre podnikateľov, použili na prevod údajov do štruktúry konsolidačného balíka prevodový mostík vydaný Ministerstvom financií SR.

Pri rozpočtových a príspevkových organizáciách momentom prvej konsolidácie kapitálu je deň ich zriadenia. Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov. V roku 2018 bol obstaraný podiel v obchodnej spoločnosti Sociálno - ekonomický podnik, s. r. o. ku dňu 8. novembra 2018.

## 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 ŽSK zahŕňa Úrad ŽSK, 62 rozpočtových organizácií vrátane zrušenej organizácie, 54 príspevkových organizácií a 2 obchodné spoločnosti.

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

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku obsahuje:

- bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je vykázané k 31.12.2017,
- bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2018,
- 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.

Neobežný majetok konsolidovaného celku ŽSK je vykázaný v obstarávacej hodnote 662 580 488,83 eur, po zohľadnení oprávok vo výške 329 212 037,93 eur a opravných položiek vo výške 1 893 840,69 eur je zostatková hodnota dlhodobého majetku 331 474 610,21 eur.

Najvyššie opravné položky vo výške 1 049 802,48 eur boli tvorené k rozostavaným investíciám na účte 042 z dôvodu neúspešnosti projektov, ktoré budú opäť predložené na schválenie alebo z dôvodu dlhého časového horizontu realizácie.

Stav dlhodobého majetku celkom vzrástol oproti roku 2017 o 17 127 330,00 eur, pričom prírastky a úbytky zaznamenali nasledujúce pohyby:

Druh pohybu	Dlhodobý nehmotný majetok spolu	Dlhodobý hmotný majetok spolu	Dlhodobý finančný majetok spolu	Spolu
Obstarávacia cena - prírastky	259 226,92	57 007 185,13	0,00	57 266 412,05
Obstarávacia cena - úbytky	-227 046,32	-26 118 929,78	0,00	-26 345 976,10
Oprávky - prírastky	-920 495,03	-15 208 295,78	0,00	-16 128 790,81
Oprávky - úbytky	42 793,82	3 291 042,21	0,00	3 333 836,03
Opravné položky - prírastky	-204,32	-1 148 876,62	-3 991,00	-1 153 071,94
Opravné položky - úbytky	0,00	154 920,77	0,00	154 920,77
<b>Celková zmena</b>	<b>-845 724,93</b>	<b>17 977 045,93</b>	<b>-3 991,00</b>	<b>17 127 330,00</b>

Pri dlhodobom nehmotnom majetku došlo k nárastu v nemocniciach, najväčšie zníženie bolo zaznamenané na Úrade ŽSK v dôsledku riadnych odpisov za rok 2018.

Pri dlhodobom hmotnom majetku bol zaznamenaný najväčší prírastok na Úrade ŽSK hlavne v dôsledku obstarávania majetku pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK, v Správe ciest ŽSK, v Dolnooravskej NsP Dolný Kubín, v Liptovskej NsP Liptovský Mikuláš a v Považskom múzeu v Žiline.

Najväčšie zníženie v dôsledku odpisov hmotného majetku bolo zaznamenané na Úrade ŽSK, v Správe ciest ŽSK a v Slovenskom komornom divadle v Martine.

K zníženiu hodnoty finančného majetku na Úrade ŽSK došlo vytvorením opravnej položky vo výške 3 991,00 eur, voči Letiskovej spoločnosti Žilina a. s.. Opravná položka sa tvorila v dôsledku poklesu vlastného imania spoločnosti k 31.12.2018.

**Dlhodobý finančný majetok /v eur/**

Významné položky	Hodnota k 31.12.2018	Hodnota 31.12.2017	Poznámka
účet 063	14 884,00	14 884,00	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 ŽSK. 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 0,465 % .
účet 063	50 321,98	50 321,98	Podiel 3,63 % na základnom imaní Agropodniku s.r.o. Bešeňová v evidencii SOŠ polytechnická Liptovský Mikuláš.
<b>Spolu</b>	<b>65 205,98</b>	<b>65 205,98</b>	

**Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku /v eur/**

Názov	Účet	Stav k 31.12.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2018
Realizovateľné cenné papiere a podiely	096	32 961,00	3 991,00	0,00	0,00	36 952,00

**Zostatková hodnota dlhodobého finančného majetku /v eur/**

Názov	Účty	Stav k 31.12.2018	k 31.12.2017
realizovateľné CP a podiely	/063/ - /096/	28 253,98	32 244,98

**Spôsob a výška poistenia majetku ŽSK v roku 2018 /v eur/**

Majetok je poistený pre prípad:	Majetok spolu	Z toho majetok v evidencii Úradu ŽSK
živelného rizika až do výšky	1 168 160 670,13	10 065 568,57
odcudzenia a vandalizmu až do výšky	7 517 761,27	192 302,68
poškodenia skla až do výšky	194 600,00	10 000,00
poistenie strojov a elektroniky	29 138 250,69	428 810,77

Poistenie zodpovednosti za škodu:	Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti	Úrad ŽSK
<b>Poistenie zodpovednosti za škodu</b> - limit na všetky škody v priebehu poistného obdobia na všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK	4 000 000,00	1 000 000,00
<b>Zodpovednosť za enviromentálne škody</b> (Koopratíva) - 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 31.12.2018 je vo výške 4 978 677,46 eur. Po zohľadnení opravných položiek je stav zásob vo výške 4 973 803,68 eur. Opravné položky tvorila Oravská galéria v Dolnom Kubíne a SOŠ podnikania a služieb v Námestove.

**3. Transfery – pohľadávky**

Účet	Zostatok k 31.12.2018	31.12.2017
<b>Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa</b>		
<b>351</b> Súhrnný celok	191 439,20	185 642,08
spolu	191 429,20	185 642,08
<b>Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC</b>		
<b>355</b> Súhrnný celok	267 511 743,90	260 821 996,01
spolu	267 511 743,90	260 821 996,01
<b>Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC</b>		
<b>357</b> Súhrnný celok	0,00	392,48
spolu	0,00	392,48
<b>Zúčtovanie transferov medzi subjektami VS</b>		
<b>359</b> Súhrnný celok	2 817,00	1 138,40
spolu	2 817,00	1 138,40

V rámci konsolidácie bolo v plnej výške eliminované:

191 439,20 eur na aktívnom účte 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa a 267 511 743,90 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 380 743,98 eur. Najvyššiu sumu opravných položiek k pohľadávkam tvoril Úrad ŽSK vo výške 104 786,15 eur a týkajú sa pohľadávok vyplývajúcich zo súdnych sporov (o zaplatenie peňažného plnenia, konkurzné konanie, exekučné konanie).

Vyššie sumy opravných položiek k pohľadávkam voči odberateľom tvorila Spojená škola v Martine vo výške 65 889,32 eur; Spojená škola Tulipánová v Žiline vo výške 45 552,88 eur a Jazyková škola v Žiline vo výške 35 647,18 eur.

Opravné položky k pohľadávkam, ktoré tvoril Úrad ŽSK voči Liptovskej NsP Liptovský Mikuláš, Kysuckej NsP Čadca a Hornooravskej NsP Trstená, v celkovej sume 371 001,17 eur, boli v plnej výške eliminované.

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

Veriteľ	Dlžník	Dátum splatnosti	Opis	Hodnota k 31.12.2018
Úrad ŽSK	Športový klub Strelec	21.12.2024	Pohľadávka z kúpnej zmluvy	12 500,00
Oravská Pk Námestovo	Obec Oravská Polhora	20.04.2021	Dohoda o uznaní dlhu/splátky	2 355,17
Správa ciest ŽSK	EUROVIA SK, a. s.	01.02.2019	Zádržné k faktúre za vykonané práce	525,00
<b>Spolu</b>				<b>15 380,17</b>

Konsolidovaný celok ŽSK vykazuje dlhodobé pohľadávky v celkovej výške 15 380,17 eur. Opravné položky k dlhodobým pohľadávkam tvorené neboli.

**Krátkodobé pohľadávky**

Konsolidovaný celok ŽSK vykazuje krátkodobé pohľadávky v brutto hodnote 12 699 115,00 eur, z toho vo výške 489 623,40 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 vo výške 9 514 000,00 eur a pohľadávky voči iným zdravotným zariadeniam za krv, krvné výrobky a iné zdravotnícke služby a pohľadávky za služby pre zahraničných pacientov vo výške 396 991,00 eur,
- Správa ciest ŽSK, a to hlavne voči Slovenskej správe ciest za opravy ciest I. triedy vo výške 1 127 000,00 eur.

Po zohľadnení opravných položiek je výška netto pohľadávok 12 318 371,02 eur.

**5. Finančné účty**

<i>Účet</i>	<i>Zostatok k 31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
<b>211 Pokladnica</b>	43 754,56	27 942,62
<b>213 Ceniny</b>	29 304,52	14 593,88
<i>spolu</i>	73 059,08	42 536,60
<b>Peniaze na ceste</b>		
<b>261</b>		
v tom:		
v štátnej pokladnici	302 371,12	5 202,29
v iných bankách	0,00	35 038,95
ostatné (nepripísané na účtoch ŠP napr. platby cez POS terminály)	104 038,95	6 342,59
<i>spolu</i>	406 410,07	46 583,83
<b>221 Bankové účty</b>		
v tom:		
v štátnej pokladnici	58 118 586,49	58 599 995,08
v iných bankách	291 764,16	339 316,78
<i>spolu</i>	58 410 350,65	58 939 311,86

**6. Poskytnuté návratné finančné výpomoci**

V roku 2018 neboli poskytnuté žiadne návratné finančné výpomoci.

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

Náklady budúcich období vo výške 300 231,09 eur a Príjmy budúcich období vo výške 8 503,51 eur sú všetky vykázané mimo súhrnného celku.

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

Vlastné imanie konsolidovaného celku ŽSK k 31.12.2018 dosiahlo hodnotu 219 263 267,71 eur. Oproti roku 2017 sa kladné vlastné imanie zvýšilo o 16 076 014,40 eur.

Výsledok hospodárenia za rok 2018 dosiahol výške 16 568 926,98 eur, čo je oproti roku 2017 nárast o 7 368 232,18 eur. K nárastu hospodárskeho výsledku prispelo najmä zlepšenie hospodárskeho výsledku Úradu ŽSK a všetkých štyroch nemocníc. K najvýraznejšiemu zhoršeniu hospodárskeho výsledku došlo v Správe ciest ŽSK a v Slovenskom komornom divadle v Martine.

**9. Rezervy /Tabuľka č. 13, 14/**

Rezervy sa oproti roku 2017 zvýšili o 1 068 268,68 eur. K nárastu došlo hlavne na Úrade ŽSK zaúčtovaním rezervy na vykrytie straty vzniknutej pri realizácii výkonov v pravidelnej autobusovej doprave dopravcov ARRIVA Liorbus, a. s. Ružomberok.

**10. Transfery – záväzky**

<i>Účet</i>	<i>Zostatok k 31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
<b>Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa</b>		
351 Súhrnný celok	191 439,20	185 642,08
spolu	191 439,20	185 642,08
<b>Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku</b>		
355 Súhrnný celok	267 511 743,90	260 821 996,01
spolu	267 511 743,90	260 821 996,01
<b>Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku</b>		
357 Súhrnný celok	1 827 805,10	1 159 785,49
spolu	1 827 805,10	1 159 785,49
<b>Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a iné zúčtovania</b>		
359 Súhrnný celok		0,00
<b>mimo súhrnného celku</b>	75 331,36	42 797,45
spolu	75 331,36	42 797,45

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

V rámci konsolidácie boli v plnej výške eliminované:

191 439,20 eur na pasívnom účte 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa a 267 511 743,90 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 31.03.2019, nevyčerpané kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu a prijaté prostriedky v rámci predfinancovania projektov.

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

Konsolidovaný celok ŽSK vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 700 813,52 eur, z toho sú záväzky zo sociálneho fondu vo výške 691 210,83 eur, záväzky z nájmu vo výške 9 509,56 eur a ostatné dlhodobé záväzky vo výške 93,13 eur. Všetky dlhodobé záväzky sú v lehote splatnosti.

Záväzky z nájmu vykazuje SOŠ lesnícka v Tvrdošíne vo výške 7 157,42 eur a Oravské múzeum v Dolnom Kubíne vo výške 2 352,14 eur.

**Krátkodobé záväzky**

Konsolidovaný celok ŽSK vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 36 220 314,57 eur, z toho po lehote splatnosti vo výške 10 243 241,35 eur. Najväčšiu časť záväzkov tvoria záväzky voči dodávateľom vo výške 11 614 121,82 eur a to aj po lehote splatnosti vo výške 4 874 134,17 eur a nevyplatené mzdy za mesiac december 2018.

Najväčší podiel na vykázanych krátkodobých záväzkoch majú:

- všetky nemocnice, ide o neuhradené 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 najmä za nakúpený posypový materiál pre údržbu ciest, pohonné hmoty, asphalt a stavebný materiál, za nákup náhradných dielov.

**12. Bankové úvery /Tabuľka č. 16/**

K 31. decembru 2018 má ŽSK uzatvorenú úverovú zmluvu so Slovenskou sporiteľňou, a. s. a úverovú zmluvu s Rozvojovou bankou Rady Európy.

Dňa 19. marca 2014 bola uzatvorená Zmluva o úvere č. 47/AUOC/2014 medzi ŽSK a Slovenskou sporiteľňou, a. s. na splatenie zostatkov troch dlhodobých úverov poskytnutých Prima bankou Slovensko, a. s.. Výška úverového rámca je 40 439 962,00 eur. Dodatkom č. 123/CC/17-D3 zo dňa 24. februára 2017 došlo k zmene číselného označenia Úverovej zmluvy z pôvodného čísla Úverovej zmluvy na nové číslo Úverovej zmluvy 123/CC/17.

ŽSK úver spláca podľa splátkového kalendára. Deň splatnosti Splátkového úveru je 31. marca 2034.

Dňa 16. decembra 2015 bola uzatvorená Zmluva o úvere medzi ŽSK a Rozvojovou bankou Rady Európy:

- termínovaný úver vo výške 21,5 mil. eur s dohodnutým účelom na financovanie cestnej infraštruktúry a zdravotníctva,
- 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	k 31.12.2018	k 31.12.2017
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	3 333 750,00	2 621 382,18
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	26 668 750,00	26 668 750,00
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	34 682 462,00	38 016 212,00
<b>Spolu /riadok súvahy č. 174 + 175/</b>	<b>64 684 962,00</b>	<b>67 306 344,18</b>

**Splácanie istiny úverov /v eur/**

Stav k 1.1.2018	Úver CEB	Úver č. 47/2014	Úver č.133/0092/CC	Spolu
	<b>31 500 000,00</b>	<b>35 799 962,00</b>	<b>6 382,18</b>	<b>67 306 344,18</b>
Splátky istiny	-625 000,00	-1 990 000,00	-6 382,18	-2 621 382,18
Navýšenie úveru	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Stav k 31.12.2018</b>	<b>30 875 000,00</b>	<b>33 809 962,00</b>	<b>0,00</b>	<b>64 684 962,00</b>

**13. Prijaté návratné finančné výpomoci**

V roku 2018 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 31.12.2018	Hodnota k 31.12.2017
<b>Voči súhrnnému celku</b>	<b>76 046 052,22</b>	<b>73 517 989,13</b>
Ostatné	274 954,55	1 222 746,94
Transfery	75 771 097,67	72 295 242,19
<b>Mimo súhrnného celku</b>	<b>5 385 450,94</b>	<b>5 298 315,93</b>
Predplatné	15 168,88	14 978,46
Ostatné	2 447 227,46	2 930 598,29
Nájomné	13 843,48	9 781,11
Transfery	2 909 211,12	2 342 958,07
<b>Spolu</b>	<b>81 431 503,16</b>	<b>78 816 305,06</b>

Konsolidovaný celok ŽSK vykazuje k 31.12.2018 na účte 384 – Výnosy budúcich období zostatok 81 431 503,16 eur. Najvýznamnejšiu časť tohto zostatku tvorí zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov (transfery), z toho je vykázaných voči Ministerstvu financií Slovenskej republiky 75 771 097,67 eur, voči mestu Martin 60 000,00 eur (združené prostriedky) a mimo súhrnného celku 2 909 211,12 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.

**Výdavky budúcich období** sú vo výške 8 342,40 eur a sú vykázané mimo súhrnného celku.

#### Čl. IV Informácie o nákladoch a výnosoch

##### 1. Náklady

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

*Náklady /v eur/*

Celkové náklady pred konsolidáciou vrátane dane z príjmov	Náklady voči konsolidovanému celku ŽSK	Náklady voči súhrnnému celku	Náklady mimo súhrnného celku
362 809 857,02	88 462 803,24	37 993 497,66	236 353 556,12

Po eliminácii vzájomných nákladov konsolidovaného celku ŽSK sú celkové náklady pred zdanením k 31.12.2018 vo výške 274 187 242,53 eur, z toho v rámci hlavnej činnosti vo výške 265 022 743,91 eur a v rámci podnikateľskej činnosti vo výške 9 164 498,62 eur. Oproti roku 2017 náklady vzrástli o 16 730 955,23 eur.

*Pohyby jednotlivých položiek nákladov /v eur/*

Náklady	2018	2017	Medziročná zmena
Spotrebované nákupy	47 606 512,51	52 040 399,48	-4 433 886,97
Služby	15 919 715,42	15 678 942,55	240 772,87
Osobné náklady	159 403 684,53	149 024 749,43	10 378 935,10
Dane a poplatky	656 970,59	705 845,58	-48 874,99
Ostatné prevádzkové náklady	7 839 999,58	2 794 983,23	5 045 016,35
Odpisy, rezervy a opravné položky a zúčtovanie časového rozlíšenia	18 315 951,90	15 910 242,89	2 405 709,01
Finančné náklady	986 388,58	1 103 558,70	-117 170,12
Mimoriadne náklady	935,76	0,00	935,76
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	23 457 083,66	20 197 565,44	3 259 518,22
<b>Spolu</b>	<b>274 187 242,53</b>	<b>257 456 287,30</b>	<b>16 730 955,23</b>

Najvyšší nárast v porovnaní s predchádzajúcim obdobím zaznamenali:

- osobné náklady, ktoré zahŕňajú mzdové náklady, zákonné sociálne poistenie a zákonné sociálne náklady, celkovo o 10 378 935,10 eur, a to hlavne na Úrade ŽSK, vo všetkých nemocniciach a v Správe ciest ŽSK,
- v rámci ostatných prevádzkových nákladov náklady na pokuty, penále a úroky z omeškania o 5 507 043,08 eur. K nárastu došlo u nemocníc zaúčtovaním penále vyrubených sociálnou poisťovňou ako dlh na poistnom za obdobie do 31.12.2016 v objeme 5,8 mil. eur,
- náklady na transfery poskytnuté z rozpočtu Úradu ŽSK subjektom mimo verejnej správy o 3 206 954,16 eur, najmä dopravcom SAD Žilina, a. s. a ARRIVA Liorbus, a. s. Ružomberok.

Najväčší úbytok v rámci spotrebovaných nákupov zaznamenali náklady na spotrebu materiálu o 4 283 746,28 eur, pričom k najväčšiemu poklesu došlo v Kysuckej NsP Čadca.

##### 2. Výnosy

Vybrané výnosy sú uvedené v *Tabuľke č. 22.*

**Výnosy /v eur/**

Celkové výnosy pred konsolidáciou	Výnosy voči konsolidovanému celku ŽSK	Výnosy voči súhrnnému celku	Výnosy mimo súhrnného celku
380 587 378,66	89 671 506,96	175 474 342,24	115 441 529,46

Po eliminácii vzájomných výnosov konsolidovaného celku ŽSK sú celkové výnosy k 31.12.2018 vo výške 290 915 871,70 eur, z toho v rámci hlavnej činnosti vo výške 281 424 423,72 eur a v rámci podnikateľskej činnosti vo výške 9 491 447,98 eur. Oproti roku 2017 výnosy vzrástli o 24 117 922,35 eur.

**Pohyby jednotlivých položiek výnosov /v eur/**

Výnosy	2018	2017	Medziročná zmena
Tržby za vlastné výkony a tovar	97 531 228,70	90 553 609,18	6 977 619,52
Zmena stavu vnútroorg. zásob	28,38	67,91	-39,53
Aktivácia	2 574 229,43	6 067 864,19	-3 493 634,76
Daňové výnosy a výnosy z poplatkov	107 641 374,11	96 368 346,98	11 273 027,13
Ostatné prevádzkové výnosy	11 702 938,98	4 337 910,00	7 365 028,98
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek a zúčtovanie čas. rozlíšenia	2 584 129,18	1 405 951,93	1 178 177,25
Finančné výnosy	255 378,73	318 093,20	-62 714,47
Mimoriadne výnosy	4 235,19	0,00	4 235,19
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	68 622 329,00	67 746 105,96	876 223,04
<b>Spolu</b>	<b>290 915 871,70</b>	<b>266 797 949,35</b>	<b>24 117 922,35</b>

Najvyšší nárast v porovnaní s predchádzajúcim obdobím zaznamenali:

- daňové výnosy, konkrétne výnos dane z príjmov fyzických osôb na Úrade ŽSK, ktorý oproti roku 2017 vzrástol o 11 270 493,13 eur,
- tržby z predaja služieb o 6 977 619,52 eur, a to prevažne v nemocniciach,
- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti o 7 365 028,98 eur. K najväčšiemu nárastu prevádzkových výnosov došlo v nemocniciach v dôsledku zaúčtovania výnosov z procesu oddlžovania zdravotníckych zariadení Ministerstvom zdravotníctva SR v objeme 2,4 mil. eur a zúčtovania výnosov súvisiacich s odpustením penále, ktoré boli vyrubené Sociálnou poisťovňou do roku 2018, v objeme 6,1 mil. eur.

Najväčší úbytok zaznamenali výnosy z aktivácie dlhodobého hmotného majetku o 3 950 718,92 eur, pričom k najväčšiemu úbytku došlo v Správe ciest ŽSK pri účtovaní stavebných akcií realizovaných vlastnými zamestnancami.

## Čl. V Iné aktíva a pasíva

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

Väčšinu iných aktív tvoria pohľadávky v operatívnej evidencii na podsúvahových účtoch, očakávaná výška refundovaných finančných prostriedkov v zmysle zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku vo výške 2 964 185,81 eur a záväzky z hroziacich súdnych sporov.

**Pohľadávky v operatívnej evidencii /v eur/**

	Vznik	Opis položky	Hodnota
Tanečný klub Deep Martico, o. z.	rok 2009	Ide o neoprávnené čerpanie dotácie poskytnutej ŽSK a mestom Martin. Posledné pojednávanie bolo dňa 5.6.2017, konanie nie je skončené. ŽSK sa pripojil k tomuto trestnému konaniu s náhradou škody – jej výška sa vedie na podsúvahovom účte až do právoplatného rozhodnutia v tomto konaní, ktoré je neisté. Predpoklad úspešnosti je 0%.	12 846,05

**Hroziace súdne spory /v eur/**

Navrhovateľ	Predmet súdneho sporu	Dátum vzniku	Žalovaná istina	Štádium konania k 31.12.2018	Predpoklad skončenia/ úspešnosti
Grobarčík Juraj / JURABUS	Žaloba o zaplatenie	24.4.2018	23 626,03	Žaloba o zaplatenie titulom náhrady škody spôsobenej nesprávnym úradným postupom	2020/50%
Milan Bukovský, Bukovská	Žaloba o zaplatenie	30.8.2018	620,00	Žaloba o zaplatenie opakovanej odplaty za zriadenie zákonného vecného bremena	2019/10%
<b>Spolu</b>			<b>24 246,03</b>		

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

## Čl. VI Eliminačné práce

### 1. Rekapitulácia eliminačných prác Súvaha/aktíva /Príloha č.1/

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

- zostatky na aktívnych účtoch rozpočtovej organizácie Spojenej školy Kysucké Nové Mesto, zrušenej k 31.8. 2018, ktoré boli zahrnuté do agregovaných dát ako podkladu pre súhrn údajov súvahy. Celková výška zostatkov aktívnych účtov je 3 516 034,38 eur,
- vo výške -412 052,72 eur eliminoval dlhodobé pohľadávky Úradu ŽSK voči Liptovskej NsP Liptovský Mikuláš,
- vzájomné krátkodobé pohľadávky medzi organizáciami konsolidovaného celku ŽSK vo výške -511 385,77 eur, pričom najväčšiu časť eliminovaných pohľadávok tvoria pohľadávky Úradu ŽSK voči Kysuckej NsP Čadca a Liptovskej NsP Liptovský Mikuláš za vykrytie záväzkov voči sociálnej poisťovni a Daňovému úradu vo výške 326 242,61 eur, pohľadávky za vyfakturované poplatky za telekomunikačné služby a poisťné uhradené za zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK v celkovej výške 155 656,49 eur. Na časť týchto pohľadávok splatných do 31.12.2018 boli vytvorené opravné položky vo výške 371 001,17 eur, ktoré boli v plnej výške eliminované,
- v plnej výške -191 439,20 eur eliminoval 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa,
- v plnej výške -267 511 743,90 eur eliminoval 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu VÚC,
- vo výške -23 539,88 eur eliminoval pohľadávky voči obchodným spoločnostiam Integrovaná doprava ŽK, s. r. o. a Sociálno – ekonomický podnik ŽSK, s. r. o., vyplývajúce zo zúčtovania poskytnutej dotácie v zmysle VZN,
- náklady z budúceho odvodu príjmov v rozpočtových organizáciách vo výške -63 686,26 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,
- oprávky za rok 2018 vo výške 4 142,00 eur na Úrade 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,
- finančné investície v materskej účtovnej jednotke – podiel na základnom imaní spoločnosti Integrovaná doprava ŽK, s. r. o. vo výške -32 500,00 eur vrátane opravných položiek k finančnému majetku vo výške 326,00 eur a podiel na základnom imaní spoločnosti Sociálno – ekonomický podnik ŽSK, s. r. o. vo výške -5 000,00 eur.

**Náklady z budúceho odvodu príjmov rozpočtových organizácií /v eur/**

Účtovná jednotka	Suma
SOŠ informačných technológií Kysucké Nové Mesto	242,86
Obchodná akadémia Martin	119,00
Obchodná akadémia Dolný Kubín	900,00
SOŠ pedagogická Turčianske Teplice	2 590,00
Jazyková škola Žilina	59 834,40
<b>Spolu:</b>	<b>63 686,26</b>

**Súvaha/pasíva /Príloha č. 2/**

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

- zostatky na pasívnych účtoch rozpočtovej organizácie Spojenej školy Kysucké Nové Mesto, zrušenej k 31.8. 2018, ktoré boli zahrnuté do agregovaných dát ako podkladu pre súhrn údajov súvahy. Celková výška zostatkov pasívnych účtov je 3 516 034,38 eur,
- vo výške -412 052,72 eur dlhodobé záväzky Liptovskej NsP Liptovský Mikuláš voči Úradu ŽSK,
- vzájomné krátkodobé záväzky medzi organizáciami konsolidovaného celku ŽSK vo výške -511 385,77 eur, +
- v plnej výške -191 439,20 eur eliminoval 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa,
- vo výške -267 511 743,90 eur eliminoval 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu VÚC,
- vo výške -23 539,88 eur záväzky obchodných spoločností na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy voči Úradu ŽSK vyplývajúce zo zúčtovania poskytnutej dotácie v zmysle VZN,
- výnosy z budúceho odvodu príjmov rozpočtových organizácií vo výške - 63 686,26 eur,
- tvorbu a zrušenie opravných položiek k pohľadávkam za minulé roky vo výške 1 584 178,89 eur,
- tvorbu opravných položiek k pohľadávkam za rok 2018 vo výške 155 409,35 eur a zrušenie opravných položiek k pohľadávkam za rok 2018 vo výške -1 368 587,07 eur,
- odpisy za rok 2018 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 2017 vo výške 4 142,00 eur,
- 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,
- opravné položky k dlhodobému finančnému majetku vo výške 326,00 eur,
- fond vo výške -55 000,00 eur, fond tvorí vlastné imanie obchodných spoločností,
- časť výsledku hospodárenia minulých rokov obchodnej spoločnosti Integrovaná doprava ŽK vo výške 98,96 eur,
- časť výsledku hospodárenia bežného roka obchodnej spoločnosti Sociálno - ekonomický podnik vo výške 109,06 eur,
- zákonný rezervný fond príspevkových organizácií vo výške -2 852 227,72 eur.

**Eliminácia medzivýsledku v dlhodobom majetku**

	2018		2017 - 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	-12 559,50
Obstaranie DM (042) - (094)			35 880,65	0,00
Spolu dlhodobý majetok		-4 142,00	141 912,58	-12 654,40
		<b>-4 142,00</b>	<b>129 258,18</b>	

**Výkaz ziskov a strát /Príloha č.3/**

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

- vzájomné náklady a výnosy konsolidovaného celku ŽSK vo výške -434 216,88 eur,
- vo výške -75 949 358,85 eur náklady na transfery poskytnuté rozpočtovým a príspevkovým organizáciám konsolidovaného celku ŽSK,
- vo výške -78 675,12 eur náklady na transfery poskytnuté obchodným spoločnostiam konsolidovaného celku ŽSK,
- v plnej výške -11 760 984,30 eur náklady z odvodu príjmov rozpočtových organizácií,
- v plnej výške -79 534,74 eur náklady z budúceho odvodu príjmov rozpočtových organizácií,
- vo výške -65 439 596,95 eur výnosy z bežných transferov poskytnutých zriaďovateľom,
- vo výške -10 588 437,02 eur výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu VÚC rozpočtovým a príspevkovým organizáciám konsolidovaného celku ŽSK,
- v plnej výške -11 840 519,04 eur výnosy z odvodu rozpočtových príjmov,
- vo výške -150,00 eur ostatné dane a poplatky a na druhej strane výnosy z poplatkov,
- tvorbu opravných položiek k pohľadávkam a k finančnému majetku za rok 2018 vo výške -155 735,35 eur,
- zrušenie opravných položiek k pohľadávkam v roku 2018 vo výške -1 368 587,07 eur,
- odpisy za rok 2018 vo výške 4 142,00 eur.

**2. Právě rozdiely**

Právě rozdiely v konsolidačnom celku ŽSK vznikli vo výške 1 212 851,72 eur, a to zaúčtovaním tvorby opravných položiek k pohľadávkam Úradu ŽSK vo výške 155 409,35 eur a zrušením opravných položiek k pohľadávkam vo výške -1 368 587,07 eur a tvorbou opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku vo výške 326,00 eur.

**3. Neprávě rozdiely**

ŽSK v rámci eliminačných prác upravoval neprávě rozdiely, ktoré ovplyvnili

- výsledok hospodárenia minulých rokov o – 6,00 eur,
- výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia o 6,00 eur.

**4. Prehľad o pohybe na účtoch 428 a 431**

	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov /účet 428/	Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia /účet 431/
počiatočný stav - agregované údaje	<b>189 459 268,05</b>	<b>9 047 675,43</b>
presun VH do min. rokov - agregované údaje	8 948 641,15	-8 948 641,15
presun VH do zákonného rezervného fondu PO		-99 034,28
pohyby za rok 2018 - agregované	-31 554,32	
VH za rok 2018 - agregované		17 777 521,64
<i>medzisúčet - agregované IÚZ</i>	<i>198 376 354,88</i>	<i>17 777 521,64</i>
zmena KC (zrušená organizácia)	-6 547,52	
pohyby (opravy)	-6,00	6,00
pohyby (konsolidácia kapitálu)	98,96	109,06
pohyby (eliminácie–opravné položky k pohľadávkam)	1 584 178,89	-1 213 177,72
pohyby (eliminácie–opravné položky k DFM)		326,00
pohyby (eliminácie- medzivýsledok DM)	-129 258,18	
pohyby (eliminácia – odpis)		4 142,00
prevody – rezervný fond príspevkových organizácií	2 852 227,72	
<i>medzisúčet - konsolidácia</i>	<i>4 300 693,87</i>	<i>-1 208 594,66</i>
<b>Zostatok k 31.12.2018</b>	<b>202 677 048,75</b>	<b>16 568 926,98</b>

IÚZ - individuálna účtovná závierka

VH - výsledok hospodárenia

PO - príspevkové organizácie

DM - dlhodobý majetok

KC - Konsolidovaný celok

DFM - Dlhodobý finančný majetok

**Čl. VII****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, došlo dňa 6.5.2019 k podpísaniu Zmluvy o návratnej finančnej výpomoci medzi Ministerstvom financií Slovenskej republiky a ŽSK. Návratná finančná výpomoc sa poskytuje v celkovej výške 15 mil. eur na rekonštrukciu mostných objektov a ciest II. a III. triedy v pôsobnosti ŽSK. Stav záväzku je ku dňu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky vo výške 2,5 mil. eur.

Iné závažné zmeny týkajúce sa účtovných metód a účtovných zásad nenastali.

**Rekapitulácia eliminačných prác /v EUR/**

Príloha č. 1

AKTÍVA	č.r.	agregovaná súvaha/bežné účtovné obdobie	odúčtovanie súvahy z dôvodu zmeny KC	reklasifikácia N/V, P/Z medzi účtami HK	eliminácia pohľadávok a záväzkov	eliminácia transferov	eliminácia OP k pohľ. a rezerv	eliminácia medzivýsledku v DM	eliminácia OP k DFM	konsolidácia kapitálu/odkon solidácia	data po konsolidácii
Stavby (021) - (081+092A)	016	243 540 364,57	-2 984 504,13					-870,03			240 554 990,41
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - (082+092AÚ)	017	15 983 619,16	-42 993,26								15 940 625,90
Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029) - (089+092AÚ)	022	16 053 316,79						-88 365,50			15 964 951,29
Pozemky (031) - (092AÚ)	013	26 790 826,92	-475 384,13								26 315 442,79
Obstaranie DHM (042) – (094)	023	26 576 381,11						-35 880,65			26 540 500,46
Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke (061) - (096AÚ)	026	37 174,00							326,00	-37 500,00	0,00
Materiál (112 + 119) - (191)	037	4 295 148,64	-452,94								4 294 695,70
Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (351)	043	191 439,20				-191 439,20					0,00
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku (355)	045	267 511 743,90				-267 511 743,90					0,00
Iné pohľadávky (378AÚ)-(391 AÚ)	061	424 552,72			-412 052,72						12 500,00
Odberatelia (311AÚ)-(391 AÚ)	064	1 957 631,71			-9 702,90						1 947 928,81
Poskytnuté prevádzkové preddavky (314) - (391AÚ)	067	26 400,56	-3 262,00								23 138,56
Ostatné pohľadávky (315AÚ)-(391 AÚ)	068	9 611 419,64			-5 693,13						9 605 726,51
Pohľadávky z nedaňových príjmov (318)-(391 AÚ)	071	238 824,32	-16,60		-14 090,64						224 717,08
Pohľadávky voči zamestnancom (335AÚ) - (391AÚ)	073	48 102,94	-179,55								47 923,39
Iné pohľadávky (378AÚ)-(391 AÚ)	084	265 273,33			-481 899,10		371 001,17				154 375,40
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy (372AÚ) - (391AÚ)	087	58 051,09				-23 539,88					34 511,21
Bankové účty (221AÚ +/- 261)	091	58 818 434,26	-8 771,74	7 098,20							58 816 760,72
Náklady budúcich období (381)	114	364 387,38	-470,03			-63 686,26					300 231,09
Príjmy budúcich období (385)	116	8 503,51									8 503,51
<b>Spolu:</b>		<b>672 793 092,24</b>	<b>-3 516 034,38</b>	<b>7 098,20</b>	<b>-923 438,49</b>	<b>-267 790 409,24</b>	<b>371 001,17</b>	<b>-125 116,18</b>	<b>326,00</b>	<b>-37 500,00</b>	400 779 019,32

**Rekapitulácia eliminačných prác /v EUR/**

Príloha č.2

PASÍVA	č.r.	agregovaná súvaha/Bežné účtovné obdobie	odúčtovanie súvahy z dôvodu zmeny KC	reklasifikácia N/V, P/Z medzi účtami HK	doučtovanie P/Z, NV s vplyvom na VH	eliminácia pohľadávok a záväzkov	eliminácia transferov	eliminácia OP k pohľ. a rezervám	eliminácia medzivýsledku v DM	eliminácia OP k DFM	konsolidácia kapitálu/odkonalidácia	ostatné zúčtovania	data po konsolidácií
Zákonný rezervný fond (421)	124	2 852 227,72										-2 852 227,72	0,00
Ostatné fondy (427)	125	55 000,00									-55 000,00		0,00
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/-428)	127	198 376 354,88	-6 547,52		-6,00			1 584 178,89	-129 258,18		98,96	2 852 227,72	202 677 048,75
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/-)	128	17 777 521,64			6,00			-1 213 177,72	4 142,00	326,00	109,06		16 568 926,98
Podiely iných účtovných jednotiek	129										17 291,98		17 291,98
Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (351)	137	191 439,20					-191 439,20						0,00
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku (355)	139	270 992 120,83	-3 480 376,93				-267 511 743,90						0,00
Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania (359)	143	98 871,24					-23 539,88						75 331,36
Ostatné dlhodobé záväzky (479AÚ)	145	412 145,85				-412 052,72							93,13
Dodávatelia (321)	157	11 799 264,98				-185 143,16							11 614 121,82
Prijaté preddavky (324, 475AÚ)	159	614 214,10	-2 165,14										612 048,96
Ostatné záväzky (325, 479AÚ)	160	285 662,67		7 098,20									292 760,87
Iné záväzky (379AÚ)	165	9 185 049,37				-326 242,61							8 858 806,76
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (336)	170	5 577 853,66	-3 048,26										5 574 805,40
Výnosy budúcich období (384)	187	81 519 085,95	-23 896,53				-63 686,26						81 431 503,16
Spolu:		599 736 812,09	-3 516 034,38	7 098,20	0,00	-923 438,49	-267 790 409,24	371 001,17	-125 116,18	326,00	-37 500,00	0,00	327 722 739,17

## Rekapitulácia eliminačných prác /v EUR/

Príloha č. 3

Účet	Výkaz ziskov a strát	č.r.	agregovaný VZaS/bežné účtovné obdobie	reklasifikácia N/V,P/Z medzi účtami HK	doúčtovanie P/Z, N/V s vplyvom na VH	eliminácia nákladov/ výnosov	eliminácia transferov	eliminácia daní P/Z a N/V	eliminácia OP k pohľ. a rezerv	eliminácia medzivýsledk u v DM	konsolidácia kapitálu/odkonso lidácia	data po konsolidácii
501	Spotreba materiálu	002	35 073 309,81			-8 570,07						35 064 739,74
502	Spotreba energie	003	10 025 197,78	16 809,70		-24 959,62						10 017 047,86
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	004	16 809,70	-16 809,70								0,00
511	Opravy a udržiavanie	007	4 114 180,45			-7 774,59						4 106 405,86
512	Cestovné	008	752 849,55									752 849,55
513	Náklady na reprezentáciu	009	137 056,84			-10 633,78						126 423,06
518	Ostatné služby	010	11 217 040,58	-2,10		-283 001,53						10 934 036,95
521	Mzdové náklady	012	114 195 095,81									114 195 095,81
524	Zákonné sociálne poistenie	013	39 560 792,66									39 560 792,66
527	Zákonné sociálne náklady	015	4 587 407,14		-6,00	-91 796,13						4 495 605,01
538	Ostatné dane a poplatky	020	414 806,56	0,90				-150,00				414 657,46
545	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	025	2 497 796,85									2 497 796,85
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	027	1 845 368,40			-7 481,16						1 837 887,24
551	Odpisy dlhodobého majetku	030	13 815 155,83							-4 142,00		13 811 013,83
558	Tvorba ostatných opravných položiek	035	1 152 604,29						-155 735,35			996 868,94
568	Ostatné finančné náklady	047	670 098,72	1,20								670 099,92
584	Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo VÚC	059	75 949 358,85				-75 949 358,85					0,00
586	Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy	061	23 236 284,05				-78 675,12					23 157 608,93
588	Náklady z odvodu príjmov	063	11 760 984,30				-11 760 984,30					0,00
589	Náklady z budúceho odvodu príjmov	064	79 534,74				-79 534,74					0,00
	<b>Spolu:</b>		<b>351 101 732,91</b>	<b>0,00</b>	<b>-6,00</b>	<b>-434 216,88</b>	<b>-87 868 553,01</b>	<b>-150,00</b>	<b>-155 735,35</b>	<b>-4 142,00</b>		<b>262 638 929,67</b>
601	Tržby za vlastné výrobky	067	61 846,27			-8 850,00						52 996,27
602	Tržby z predaja služieb	068	94 828 579,93			-410 649,44						94 417 930,49
604, 607	Tržby za predaný tovar	069	3 062 436,59			-2 134,65						3 060 301,94
633	Výnosy z poplatkov	083	40 334,36	-22,47				-150,00				40 161,89
642	Tržby z predaja materiálu	086	187 910,38			-5 664,00						182 246,38
645	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	088	4 605,12									4 605,12
648	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	090	11 334 100,54			-6 918,79						11 327 181,75
658	Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	096	1 448 552,67						-1 368 587,07			79 965,60
662	Úroky	103	2 921,05	22,47								2 943,52
691	Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC	127	65 439 596,95				-65 439 596,95					0,00
692	Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku	128	10 588 437,02				-10 588 437,02					0,00
699	Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	135	11 840 519,04				-11 840 519,04					0,00
	<b>Spolu:</b>		<b>198 839 839,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-434 216,88</b>	<b>-87 868 553,01</b>	<b>-150,00</b>	<b>-1 368 587,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>109 168 332,96</b>
	<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)</b>	<b>137</b>	<b>17 937 332,89</b>	<b>0,00</b>	<b>6,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 212 851,72</b>	<b>4 142,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16 728 629,17</b>
	<b>Výsledok hospodárenia po zdanení (+/-)</b>	<b>140</b>	<b>17 777 521,64</b>	<b>0,00</b>	<b>6,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 212 851,72</b>	<b>4 142,00</b>		<b>16 568 817,92</b>
<b>z toho: pripadajúci na podiely iných účtovných jednotiek</b>		<b>141</b>									-109,06	-109,06