

Poznámky k účtovnej závierke Úradu KSK k 31.12.2006

A. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Názov a sídlo účtovnej jednotky:

Košický samosprávny kraj
Námestie maratónu mieru č. 1
042 66 Košice

Košický samosprávny kraj bol zriadený zo zákona ku dňu 01.01.2002

IČO: 35541016

DIČ: 2021624924

IČ DPH: SK2021624924

2. Počet zamestnancov

Počet zamestnancov k 31.12.2006 bol:	199
Z toho riadiacich zamestnancov:	47
Priemerný evidenčný počet zamestnancov k 31.12.2006:	181

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka k 31.12.2006 bola zostavená ako riadna, podľa zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov.

Úrad Košického samosprávneho kraja účtuje ako vyšší územný celok podľa postupov účtovania a rámcovej účtovnej osnovy ustanovenej Opatrením MF SR č. 24501/2003-92, zo dňa 11.12.2003.

4. Záverečný účet Košického samosprávneho kraja za rok 2005

Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja uznesením č. 93/2006 zo 6. zasadnutia konaného dňa 26. júna 2006 schválilo:

- Záverečný účet Košického samosprávneho kraja za rok 2005 a súhlasilo s celoročným hospodárením bez výhrad.
- Použitie prebytku hospodárenia vo výške 14 612 761,00 Sk takto:
 - prídel do rezervného fondu: 2 612 761,00 Sk
 - na financovanie investičných akcií: 12 000 000,00 Sk

5. Podiel v akciových spoločnostiach

Na základe Uznesenia č. 2005/411 z 23. zasadnutia Zastupiteľstva KSK zo dňa 25. apríla 2005 zriadil Košický samosprávny kraj tri akciové spoločnosti:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	v tis. Sk	v %	v %
Nemocnica s poliklinikou Trebišov, a.s.	1 000	100	100
Nemocnica s poliklinikou Spišská Nová Ves, a.s.	1 000	100	100
Nemocnica s poliklinikou sv. Barbory Rožňava, a.s.	1 000	100	100

Akcie spoločnosti majú listinnú podobu. Vo všetkých troch prípadoch sa jedná o akcie znejúce na meno. Menovitá hodnota jednej akcie 100.000,- Sk.

Reálna hodnota v jednom prípade – NsP sv. Barbory Rožňava, a.s. je k 31.12.2006 nižšia ako menovitá hodnota.

6. Neziskové organizácie

Na základe Uznesenia č. 2005/455 z 24. zasadnutia Zastupiteľstva KSK zo dňa 20. júna 2005 zriadil Košický samosprávny kraj jednu neziskovú organizáciu: Nemocnica s poliklinikou Štefana Kukuru v Michalovciach, n. o. s vkladom 900.000,- Sk.

7. Podnikateľská činnosť

Obvodný úrad v Košiciach, odbor živnostenského podnikania Hroncová 13 vydal na základe žiadosti z 23.06.2006 Košickému samosprávnemu kraju Živnostenský list na vykonávanie ohlasovacej živnosti.

Predmet podnikania - ubytovacie služby bez prevádzkovania pohostinskej činnosti

Vznik živnostenského oprávnenia - 01.07.2006

Prevádzka - Danišovce

Počet zamestnancov - 1

B. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Obstarávacími cenami je oceňovaný aj dlhodobý majetok obstaraný z dotácií. Majetok získaný delimitáciou sa oceňuje cenou, v akej bol zaúčtovaný a zaevidovaný v predchádzajúcej organizácii.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sa vykonávajú rovnomerne vychádzajúc z predpokladanej doby životnosti na základe odpisového plánu. Dlhodobý majetok obstaraný v priebehu roka sa odpisuje od momentu zaradenia do používania.

a) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacími cenami.

b) Peniaze, ceniny, pohľadávky, záväzky

Oceňujú sa menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou.

Údaje v cudzích menách sú prepočítavané kurzom Národnej banky Slovenska, pri kúpe a predaji cudzej meny na slovenskú menu sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené, alebo predané.

C. PREHLAD O STAVE A POHYBE VYBRANÉHO MAJETKU A ZÁVÄZKOV

1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

a) Pohyb obstarávacích cien podľa syntetických účtov v súvahe

Účet č.	Stav k 1.1.2006	Prírastky	Úbytky	+presuny	-úbytky	OC k 31.12.2006
013	6 031	6 660	0	0	0	12 691
021	301 198	1 279 655	8 968	913	913	1 571 885
022	45 058	910 486	11 027	147	0	944 664
023	8 384	62 345	18 376	42	189	52 206
031	31 788	91 035	4 193	0	0	118 630
032	7 295	428	0	0	0	7 723
061	4 200	0	0	0	900	3 300
069	120	0	0	900	0	1 020
041	0	2 327	2 012	0	0	315
042	288 105	230 237	294 834	68 265	68 265	223 508
052	0	4 500	0	0	0	4 500
Spolu	692 179	2 655 041	407 675	2 002	2 002	2 940 442

b) Pohyb oprávok a opravných položiek

Účet č.	stav k 1.1.2006-	+	Stav k 31.12.2006 v tis Sk
073	2 280	0	5 413
081	55 561	12 633	656 689
082	29 905	11 027	801 360
083	7 416	18 521	53 555
Spolu	95 162	42 181	1 517 016

c) Pohyb zostatkových cien

Účet č.	Zostatková cena k 1.1.2006	Zostatková cena k 31.12.2006 v tis Sk
013-073	3 751	4 999
021-081	245 637	872 267
022-082	15 153	124 427
023-083	968	9 756
031	31 788	118 629
032	7 295	7 723
061	4 200	3 300
069	120	1 020
041	0	314
042	288 105	223 508
052	0	4 500
Spolu	597 017	1 370 443

V roku 2006 bolo preinvestovaných do všetkých organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK vrátane Úradu KSK 230 237 tis. Sk. Dokončené investície v roku 2006 boli vo výške 294 834 tis. Sk zaradené do majetku KSK.

Na účte 041 – Obstaranie nehmotných investícií vedie KSK investície v hodnote 314 tis. Sk. Ide o SW produkt V.O.SYSTEM pre 5 pracovných staníc v roku 2006 nezarađených do užívania.

Na účte 042 – Obstaranie hmotných investícií vedie KSK investície v celkovej hodnote 223 508 tis. Sk. Žiadna z vykázaných investícií nie je zmarená. Termín ukončenia rozostavaných investícií je do konca r. 2008, pri rekonštrukcii divíznej budovy je termín ukončenia december 2009. Na účte 042 vedie KSK investíciu v hodnote 634.865,- Sk – jedná sa o projektovú dokumentáciu na rekonštrukciu divadla ROMATHAN na Gorkého ulici 2, Košice. Rozpočtové náklady podľa spracovanej projektovej dokumentácie sú 34 mil. Sk. Stavba nebola zaradená do rozpočtu na roky 2007 až 2009. V prípade priaznivého plnenia príjmov KSK je predpoklad, že túto stavbu KSK navrhne na realizáciu po tomto termíne.

Na účte 052 – Preddavky na hmotný investičný majetok eviduje KSK v zmysle kúpno-predajnej zmluvy preddavok na nákup nehnuteľnosti nachádzajúcej sa na Hviezdoslavovej ulici č. 6 v Spišskej Novej Vsi, zapísanej na liste vlastníctva č. 405, katastrálne územie Spišská Nová Ves, KN-„C“, vedenom na Katastrálnom úrade v Košiciach, Správa katastra Spišská Nová Ves.

2. Materiál na sklade

Na účtoch 112 – evidujeme nasledovný materiál:

- PHM v hodnote	20 tis. Sk
- Čistiace potreby v hodnote	1 tis. Sk
- Kancelárske potreby	583 tis. Sk
- Zásoby s miestom uloženia v zdravotníckych zariadeniach	23 068 tis. Sk

Spolu 23 672 tis. Sk

3. Pohľadávky

Časové členenie	r. 2005	r. 2006
Dlhodobé v tis. Sk	0	0
Krátkodobé v tis. Sk	11 459	17 720
Z toho v lehote splatnosti	10 973	16 208
Po lehote splatnosti do 30 dní	180	119
do 90 dní	15	525
do 180 dní	16	435
do 360 dní	80	368
nad 360 dní	195	65

Na vymáhanie dalúrad KSK spornú pohľadávku v sume 44.860,- Sk voči Spišskej katolíckej charite. Pohľadávka vo výške 8 000 tis. Sk voči Rímskokatolíckej cirkvi Košice, farnosť sv. Alžbety – dotácia na rekonštrukciu národnej kultúrnej pamiatky bude v r. 2007 vyúčtovaná v zmysle Oznámenia Ministerstva financií SR o zvýšení limitu dotácií na rok 2005 a poukázaní dotácie v zmysle ktorého dotáciu poskytnutú formou kapitálového transferu sme povinní zúčtovať v roku, ktorý nasleduje po roku jej úplného vyčerpania.

4. Finančný majetok

	r. 2005	r. 2006
Účty v bankách v tis. Sk	64 963	41 696
Ceniny	232	43

5. Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé

V roku 2004 bola poskytnutá jedna dlhodobá finančná výpomoc vo výške 2 000 tis. Sk pre Správu zdravotníckych zariadení, organizácia je v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK. V priebehu r. 2005 boli splátky vo výške 720 tis. Sk, v r. 2006 vo výške 920 tis. Sk. Zostatok k 31.12. predstavuje 200 tis. Sk. Splátky sú realizované v zmysle splátkového kalendára.

V roku 2006 bola poskytnutá jedna krátkodobá finančná výpomoc vo výške 2 000 tis. Sk. Pre Agentúru regionálneho rozvoja, n.o. Košice. Dlžník má finančnú výpomoc vrátiť v zmysle zmluvy v dvoch splátkach do jedného roka.

V roku 2005 bola poskytnutá bezúročná dlhodobá návratná fin. výpomoc združeniu Región Karpaty vo výške 363 tis. Sk na obdobie trvania projektov INTERREG IIIC a FLAPP do konca roka 2006. Uvedená výdavková finančná operácia bola schválená uznesením č. 2005/424 z 24. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného dňa 20.06.2005. K 31.12.2006 ešte nie je vysporiadaná.

1. Vlastné zdroje krytia majetku

		stav 1.1.2006 v Sk	stav 31.12.2006 v Sk	rozdiel
Majetkové fondy		586 143 567,37	1 298 329 003,50	712 185 436,13
	Fond dlhodobého majetku (901)	586 143 567,37	1 275 261 140,22	689 117 572,85
	Fond obežného majetku (902)	0	23 067 863,28	23 067 863,28
	Fond podnikateľskej činnosti (903)	0	0,00	
	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (909)			
Finančné a peňažné fondy		6 532 292,53	124 589,07	-6 407 703,46
	Rezervný fond (917)	6 523 898,29	116 659,29	-6 407 239,00
	Ostatné finančné fondy (918)	8 390,28	7 929,78	-460,50
	Ostatné osobitné fondy (922)	3,96	0,00	
	Oceň.rozdiely z precenenia majetku a záväzkov /909)	0,00	0,00	
Fondy účtovnej jednotky a osobitné fondy spolu		592 675 859,90	1 298 453 592,57	705 777 732,67
Výsledok hospodárenia bežného obdobia		-563 339 748,56	-588 871 470,36	-25 531 721,80
	Prevod zúčtovania príjmov a výdavkov (933)	57 794 227,41	0,00	-57 794 227,41
	Výsledok hosp. podnikateľska činnosť (+/-963)		-263 554,96	-263 554,96
	Saldo výdavkov a nákladov rozpočtového hospodárenia (+/-964)	-620 466 266,06	-2 386 967 837,44	-1 766 501 571,38
	Saldo príjmov na výnosov rozpočtového hospodárenia (+/-965)	-667 709,91	1 798 359 922,04	1 799 027 631,95
Zdroje krytia rozpočtového hospodárenia		0	0,00	0,00
Spolu		29 336 111,34	709 582 122,21	680 246 010,87

- Pohyb na účte **Fondu dlhodobého majetku** bol ovplyvnený preinvestovaním finančných prostriedkov do všetkých organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK vrátane Úradu KSK v celkovej výške 230 237 tis. Sk a vyňatím majetku zvereného do správy akciovým spoločnostiam a neziskovej organizácie ako aj zrušených organizácií.

- Na **rezervnom fonde** boli zaznamenané tak prírastky ako aj úbytky. Prírastky vo výške 2,6 mil. Sk vznikli rozdelením prebytku rozpočtového hospodárenia za rok 2005 schváleného Uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 93/2006 dňa 26. júna 2006.

Použitie rezervného fondu bolo schválené nasledovne:

- a) dňa 6.2.2006 Uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 21/2006 na realizáciu investičných akcií vo výške 5,1 mil. Sk pre DM Jedlíkova KE, Hotelovú akadémiu Košice, SPŠE v Košiciach a SPŠ s vyuč. Jazykom maďarským v Košiciach a vo výške 1,92 mil. Sk na vklad do majetku akciových spoločností.
 - b) dňa 11.12. 2006 Uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 93/2006 na poskytnutie návratnej finančnej výpomoci pre Agentúru regionálneho rozvoja na implementáciu regionálnych projektov vo výške 2 mil. Sk.
- V roku 2006 došlo na základe usmernenia MF SR k zrušeniu účtu 933- Prevod zúčtovania príjmov a výdavkov. Konečný stav účtu 217 – Zúčtovanie príjmov obcí a VUC sa uzatváral na účet 965 – Saldo príjmov a výnosov rozpočtového hospodárenia a konečný stav účtu 218 – Zúčtovanie výdavkov obcí a VÚC sa uzatváral na účet 964 – Saldo výdavkov a nákladov rozpočtového hospodárenia.
 - Z podnikateľskej činnosti realizovanej od 1.7.2006 v ubytovacom zariadení v Danišovciach bola v roku 2006 dosiahnutá strata vo výške 264 tis. Sk.
 - Výsledok hospodárenia sa nerovná prebytku hospodárenia. Rozdiel tvoria zostatky nevyčerpaných prostriedkov škôl a projektov. Bližšia špecifikácia rozdielu bude uvedená v záverečnom účte Košického samosprávneho kraja za rok 2006.

2. Záväzky

Časové členenie záväzkov:	r. 2005 v tis. Sk	r. 2006 v tis. Sk
Dlhodobé	574 267	604 708
Krátkodobé	71 949	141 506
z toho:		
- v lehote splatnosti	67 445	131 504
- po lehote splatnosti do 30 dní	4 302	8 220
do 90 dní	202	1 172
do 180 dní		570
do 360 dní		10
nad 360 dní		29

V roku 2006 bol nárast dlhodobých záväzkov oproti roku 2005 z dôvodu ukončenia opravy ciest v Rožňavskom okrese v celkovom finančnom objeme 24 851 tis. Sk Z nového projektu bol nárast 89 994 tis. Sk. K 31.12.2006 boli z dôvodu lehoty splatnosti v zmysle splátkového kalendára preklasifikované dlhodobé záväzky na krátkodobé v objeme 84 405 tis. Sk. To ovplyvnilo aj významný nárast krátkodobých záväzkov do lehoty splatnosti.

1. Sociálny fond

	r. 2005 v tis. Sk	r. 2006 v tis. Sk
Počiatkový stav	68	159
Tvorba	350	480
Čerpanie	259	314
Konečný stav	159	325

Čerpanie SF bolo využité na regeneráciu pracovných síl, na dopravu a na stravné lístky.

2. Členenie príjmov KSK

Príjmy VÚC	3 406 601 tis Sk
Daňové príjmy spolu:	1 744 322 tis. Sk
- príjmy z daní a fyzických osôb	1 412 537 tis. Sk
- príjmy z daní z motorových vozidiel	331 785 tis. Sk
Nedaňové príjmy	22 369 tis. Sk
Granty a transfery	1 574 989 tis Sk
Príjmy z trans. s fin. aktivitami a fin. pasivami	64 921 tis. Sk

B. DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE K SÚVAHE A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

Deriváty, ani majetok a záväzky zabezpečené derivátmi
neboli predmetom účtovania v roku 2006.

Prenajatý majetok, majetok zachytený na podsúvahovom účte a iné finančné operácie

- a) Na účte 981 Prenajatý HDM a DHM je 15 počítačov na štátnu pokladnicu v hodnote 5 021 tis. Sk, 1 ks servera v hodnote 1 458 tis. Sk zapožičaný taktiež pre účely fungovania štátnej pokladnice, 6 ks obrazov v hodnote 430 tis Sk a 1 ks PC v hodnote 37 tis. Sk zapožičaný z MF a RR SR. V r. 2006 sme zaznamenali nárast na účte o 2 479 tis Sk a to: obrazy v hodnote 1 683 tis. Sk prepožičané bezodplatne od Vsl. Galérie v Košiciach, obrazy v hodnote 67 tis. Sk prepožičané bezodplatne od Zemplínskeho múzea v Michalovciach , nábytok v hodnote 729 tis. Sk prepožičaný bezodplatne od Vsl. Múzea v Košiciach
- b) Úrad KSK neeviduje žiadne záväzky vyplývajúce z ručenia, zo súdnych sporov, z poskytnutých záruk ani iné v súvahe nesledované záväzky. Neručí za záväzky tretích osôb, ani nemá založený dlhodobý majetok.
- c) V roku 2006 vstupoval Úrad KSK do krátkodobých termínovaných vkladov v Štátnej pokladnici v celkovej hodnote 6 783 000 tis. Sk, úroky z termínovaných vkladov činili 2 737 tis. Sk.
- d) Do devízových termínovaných obchodov, opčných obchodov ani iných finančných derivátov a leasingových zmlúv Úrad KSK nevstupoval.
- e) Kurzové rozdiely realizované v roku 2006:
- kurzové zisky v celkovej sume 50 tis. Sk
 - kurzové straty v celkovej sume 256 tis. Sk
- Kurzové rozdiely nerealizované
- kurzové straty v celkovej sume 9 tis. Sk
- f) Úrad KSK nemá založené pohľadávky.
- g) Podmienený záväzok vyplývajúci z darovacej zmluvy č. 29/2005 predstavoval k 31.12.2006 sumu 288 tis. Sk. Uvedenú čiastku je Úrad KSK povinný vrátiť darcovi, ak do 31.12.2007 nebude finančný dar použitý na dohodnutý účel.

h) Úrad KSK vedie súdne spory:

- Aktívne -Jeden súdny spor o vypratanie nehnuteľnosti
- Pasívne:
 - a) za neuhradené faktúry – Úrad KSK predpokladá úspešnosť, nakoľko nie je v tejto spornej veci pasívne legitimovaný
 - b) hrozí zaplatenie trov konania z titulu vylúčenia zo štúdia
 - c) súdny spor o zaplatenie za užívanie pozemkov v sume cca 178 tis. Sk
 - d) súdny spor za spôsobenú škodu- výtlk na ceste v sume cca 16 tis. Sk
 - e) neplatnosť výpovede z prac. pomeru –náhrada sa zatiaľ nedá oceniť
 - f) súdny spor o náhradu za užívanie nehnuteľnosti – v sume 4.200,- Sk mesačne od 27.8.2004

ch) Dlhodobý majetok zverený do správy organizáciám v zriaďovacej pôsobnosti KSK:

	Počiatočný stav	Koncový stav	v tis. Sk
Rozpočtovým organizáciám	2 005 830	2 737 690	
Príspevkovým organizáciám	1 488 456	1 401 998	

E . OSTATNÉ

Dňa 7.12.2006 bola podpísaná Úverová zmluva medzi EIB a KSK na financovanie infraštruktúry v čiastke 1 400 mil. Sk, alebo protihodnote v EUR.