

PREŠOVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ

Úrad Prešovského samosprávneho kraja

Námestie mieru 2, 080 01 Prešov

**Výročná správa Prešovského samosprávneho kraja
za konsolidovaný celok
za rok 2011**

**Schválil: MUDr. Peter Chudík
predseda PSK**

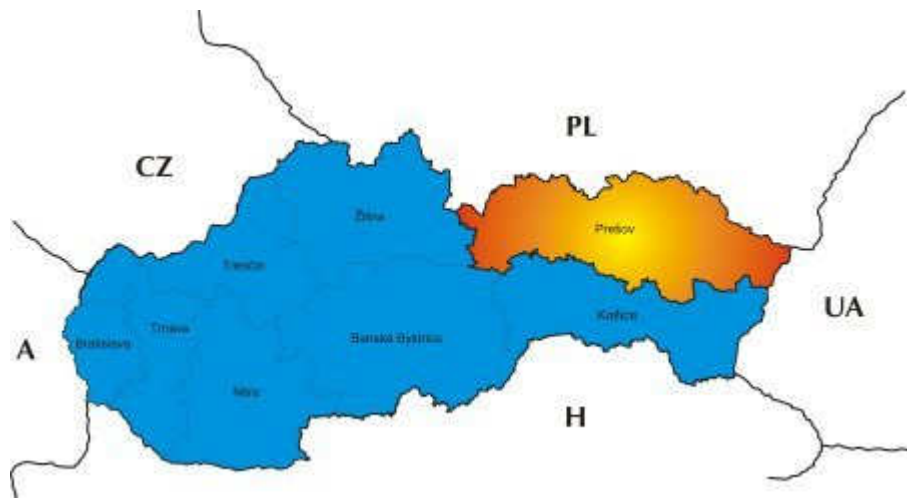
**Predkladá: Ing. Mária Holíková, PhD.
vedúca odboru financií**

September 2012

OBSAH

I. Základné informácie o Prešovskom samosprávnom kraji	3
II. Prírodné pomery a chránené územia PSK	4
III. Predseda Prešovského samosprávneho kraja	6
IV. Symboly predsedu Prešovského samosprávneho kraja	7
V. Charakteristika PSK z účtovného hľadiska	7
VI. Charakteristika činnosti PSK	9
VII. Správa o hospodárení PSK za rok 2011	12
VIII. Rekapitulácia príjmov, výdavkov a výsledok hospodárenia PSK	14
IX. Výsledok hospodárenia	15
X. Aktíva, pasíva a vybrané ukazovatele súvahových účtov	16
1. Majetok PSK	17
2. Pohľadávky PSK	18
3. Záväzky PSK	20
4. Peňažné fondy PSK v roku 2011	21
4.1. Rezervný fond	21
4.2. Sociálny fond	21
4.3. Podnikateľská činnosť	22
4.4. Prehľad o stave a vývoji dlhu	22
XI. Konsolidovaná účtovná závierka	23
1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky	25
2. Informácie o konsolidovanom celku	25
3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky	31
4. Informácie o organizáciách zahrnutých do konsolidovaného celku	31
5. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach	31
6. Informácie o použitých metódach konsolidácie	33
7. Informácie o údajoch na strane aktív a pasív konsolidovanej súvahy	33
8. Informácie o nákladoch a výnosoch konsolidovaného výkazu ziskov a strát	40

I. Základné informácie o Prešovskom samosprávnom kraji



- **Rozloha:** 8 974 km² (18,3% rozlohy SR)
- **Počet obyvateľov:** 814 527 (15,1 % obyvateľstva SR) - stav k 21. 5. 2011 (zdroj: ŠÚ SR)
- **Hustota osídlenia:** 89 obyvateľov/km²
- **Ekonomicky aktívne obyvateľstvo:** 384 787 (47,7%)
- **Priemerný vek:** 33,67 roka
- **Počet okresov:** 13
- **Počet miest:** 23
- **Počet obcí:** 666
- **Sídlo kraja:** Prešov (165 613 obyvateľov okresu)

Prešovský samosprávny kraj (PSK)

sa nachádza v severovýchodnej časti Slovenskej republiky. Slovensko je administratívne členené na 8 vyšších územných celkov. Prešovský kraj je spomedzi všetkých krajov najľudnatejší a podľa rozlohy je druhým najväčším krajom na Slovensku. Tvorí ho historické regióny severného, stredného a čiastočne južného Spiša, horného a dolného Šariša a horného Zemplína.

Kraj sa rozprestiera v smere západ - východ . Dĺžkou 250 km približne trikrát prekonáva svoju šírku. Vyplňa celú severovýchodnú časť Slovenska (je najvýchodnejším krajom SR). Prešovský kraj má spoločné hranice s dvoma samostatnými štátmi, Poľskom (360 km), Ukrajinou (38 km) a s tromi slovenskými kraji, Košickým, Banskobystrickým a Žilinským samosprávnym krajom.

Okresy PSK

Administratívne sa Prešovský kraj delí na 13 okresov:

- Bardejov
- Humenné

- Kežmarok
- Levoča
- Medzilaborce
- Poprad
- Prešov
- Sabinov
- Snina
- Stará Ľubovňa
- Stropkov
- Svidník
- Vranov nad Topľou



V Prešovskom kraji je 666 obcí, z toho má 23 štatút mesta. Počtom obyvateľov si drží Prešovský kraj celoslovenský primát. Hustota zaľudnenia v kraji je druhá najnižšia medzi všetkými regiónmi Slovenska.

V mestách žije takmer 50 % obyvateľov kraja. Sídлом kraja je tretie najväčšie mesto Slovenska, Prešov (91 767 obyvateľov).

II. Prírodné pomery a chránené územia PSK

Prírodné pomery Prešovského kraja sú veľmi pestré. Povrch druhého najrozľahlejšieho kraja na Slovensku je prevažne hornatý. Územie kraja pretína dôležitá hranica medzi Západnými a Východnými Karpatmi. K najznámejším geomorfologickým celkom patria Tatry, Pieniny, Spišská Magura, Levočské vrchy, Čergov, Šarišská vrchovina, Košická kotlina, Slanské vrchy Ondavská vrchovina, Laborecká vrchovina, Bukovské vrchy a Vihorlatské vrchy.



Región Prešovského kraja patrí z hľadiska prírodnej hodnoty k najvzácnejším na Slovensku.

Nachádzajú sa tu

- **najstarší národný park na Slovensku (1949) Tatranský národný park (TANAP)**, ktorý je od roku 1993 aj biosférickou rezerváciou,
- **najstarší medzinárodný prírodný park v Európe Pieninský národný park (PIENAP)**
- a **Národný park Poloniny**, ktorého **pralesy sú zapísané do zoznamu svetového dedičstva UNESCO.**

Do Prešovského kraja ďalej zasahujú

- **Národný park Nízke Tatry (NAPANT)**
- a Národný park Slovenský raj so svojim špecifickým územím roklín a tiesňav.
- Bohatými lesmi sa vyznačuje Chránená krajinná oblasť Východné Karpaty
- a na rastliny a živočíchy vzácna Chránená krajinná oblasť Vihorlat.

Okrem plošne rozsiahlych chránených území sa v Prešovskom kraji nachádza aj niekoľko desiatok maloplošne chránených území – národné prírodné rezervácie, prírodné rezervácie, národné prírodné pamiatky, prírodné pamiatky, chránené areály.

Najvyšším miestom Prešovského kraja je Gerlachovský štít (2655 m n. m.) vo Vysokých Tatrách, ktorý je zároveň aj **najvyšším vrchom Slovenskej republiky.**

Najnižšie položené miesto sa nachádza pri **výtoku rieky Ondavy z kraja v katastri obce Nižný Hrušov (105 m n. m.).**

Prešovský kraj má **najchladnejšie a najdaždivejšie podnebie na Slovensku.** Z hydrografického hľadiska patrí Prešovský kraj **k úmoriu Baltského a Čierneho mora.** Územím prechádza **hlavné európske rozvodie.**

Najvýznamnejšími vodnými tokmi sú

- Torysa, Topľa, Ondava, Laborec, Cirocha
- a v západnej časti kraja Poprad a Dunajec.

Z prírodných jazier je veľká väčšina sústredená vo vysokohorskom prostredí Vysokých Tatier (plesá). Nachádza sa tu

- **najväčšie aj najhlbšie pleso v slovenských Tatrách – Veľké Hincovo pleso (20,08 ha, 53 m),**
- ako aj **najvyššie položené Modré pleso (2192 m n. m).**

Sú tu aj **najvyššie vodopády Slovenska** s dominujúcim 80 metrov vysokým Kmeťovým vodopádom v doline Nefcerka.

Veľký význam majú **vodné nádrže**

- Veľká Domaša na Ondave

- a Starina na Ciroche.

Z minerálnych vôd sú najznámejšie kyselky vo Vyšných Ružbachoch, Novej Ľubovni, Bardejovských Kúpeľoch, Cigeľke, Sivej Brade, Baldovciach, Gánovciach, Lipovciach a Šindliari. V Bardejovských Kúpeľoch, Vyšných Ružbachoch a v Novej Ľubovni vznikli už v minulosti významné kúpeľné centrá.

Pôvodná vegetácia Prešovského kraja bola tvorená prevažne lesmi. Dominantnými druhmi sú duby, buky, smrek, smrekovec, jedle a borovice.

Veľmi vzácna a pestrá je aj fauna Prešovského kraja. Medved' hnedý, vlk obyčajný, rys ostrovid, kamzík vrchovský stredoeurópsky, svišť vrchovský tatranský a mnoho ďalších druhov sú typickými živočíšnymi zástupcami oblasti.

III. Predseda Prešovského samosprávneho kraja



MUDr. Peter Chudík

predseda Prešovského samosprávneho kraja

zvolený vo voľbách 15. 12. 2001, 10. decembra 2005 a 28. novembra 2009.

Podľa § 16 a §17 zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch):

1. predsedu volia obyvatelia samosprávneho kraja (§ 3ods. 1) v priamych voľbách. Spôsob voľby predsedu ustanovuje osobitný zákon.
2. predseda skladá sľub, ktorý znie: "Sľubujem na svoju česť a svedomie, že budem riadne plniť svoje povinnosti, ochraňovať záujmy samosprávneho kraja, dodržiavať Ústavu Slovenskej republiky, ústavné zákony, zákony a ostatné všeobecne záväzné právne predpisy a pri výkone svojej funkcie predsedu ich budem uplatňovať podľa svojho najlepšieho vedomia a svedomia".
3. funkcia predsedu je nezlučiteľná s funkciou:
 - a. poslanca zastupiteľstva,
 - b. člena orgánu právnickej osoby zriadenej alebo založenej samosprávnym krajom,
 - c. štatutárneho zástupcu právnickej osoby s majetkovou účasťou samosprávneho kraja,
 - d. zamestnanca samosprávneho kraja,
 - e. starostu obce alebo primátora mesta, alebo
 - f. podľa osobitného zákona
4. funkcia predsedu je verejná funkcia a nevykonáva sa v pracovnom pomere. Doterajší pracovnoprávny vzťah alebo obdobný pracovný vzťah zostáva zachovaný.
5. mandát predsedu zaniká:
 - a. uplynutím volebného obdobia,
 - b. odmietnutím sľubu alebo zložením sľubu s výhradou,
 - c. vzdaním sa mandátu,
 - d. právoplatným odsúdením za úmyselný trestný čin alebo právoplatným odsúdením za trestný čin, ak výkon trestu odňatia slobody nebol podmienene odložený,
 - e. pozbavením spôsobilosti na právne úkony alebo obmedzením spôsobilosti na právne úkony,
 - f. skončením trvalého pobytu v obci na území samosprávneho kraja,
 - g. vyhlásením výsledku referenda, ktorým sa rozhodlo o odvolaní predsedu,
 - h. smrťou

6. vzdanie sa mandátu predsedu musí sa urobiť písomne a jeho účinky nastávajú doručením úradu. Vzdanie sa mandátu predsedu nemožno vziať späť.

IV. Symboly predsedu Prešovského samosprávneho kraja

Symboly predsedu PSK predstavujú reťaz a štandarda.

Reťaz predsedu Prešovského samosprávneho kraja

Reťaz predsedu sa skladá z erbu kraja, ktorý súvisle prechádza do reťaze. Predseda používa reťaz pri oficiálnom privítaní najvyšších predstaviteľov politického a verejného života SR, najvyšších predstaviteľov iných štátov a regiónov, vedúcich zastupiteľských a konzulárnych úradov a pri ďalších významných slávnostných príležitostiach.



Štandarda predsedu Prešovského samosprávneho kraja

Štandarda predsedu je vlajka štvorcového formátu. Štandarda je nepretržite umiestnená na budove, v ktorej sídli predseda.



V. Charakteristika PSK z účtovného hľadiska

Úrad Prešovského samosprávneho kraja so sídlom v Prešove, IČO 37870475 pri vedení účtovníctva postupuje v súlade so zákonom NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve v platnom znení“), ktorý upravuje rozsah, spôsob a preukázateľnosť vedenia účtovníctva a rozsah, obsah a preukázateľnosť účtovnej závierky a v súlade s Opatrením MF SR č. 16 787/2007-31 zo dňa 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Predmetom účtovania je účtovanie o majetku, záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov t.j. o vlastnom imaní, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia, príjmoch a výdavkoch, t.j. prebytku hospodárenia.

Účtovným obdobím je kalendárny rok. Účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva a vedie účtovníctvo v mene EURO.

Projektovo-programová dokumentácia

Úrad PSK zabezpečuje vedenie účtovníctva automatizovaným spôsobom, prostredníctvom účtovného softvéru Helios SPIN, certifikovaného firmou Asseco Solutions, a.s. Bratislava. Softvér zodpovedá požiadavkám zákona o účtovníctve v platnom znení. Program obsahuje nasledovné **účtovné moduly**:

1. Bankové operácie
 - Číselníky
 - Banka – prevodné príkazy, bankové výpisy
 - výstupy
2. Evidencia majetku
 - Číselníky
 - Majetok
 - Spracovanie
 - Výstupy
3. Podvojný účtovníctvo
 - Číselníky
 - Účtový rozvrh
 - Účtovanie
 - Saldokonto
 - Pokladňa
 - Rozpočet
 - Výkazy
 - Výstupy
4. Sklady – odbyt – fakturácia
 - Číselníky
 - Skladová evidencia
 - Fakturácia
 - Iné evidencie – objednávky
 - Výstupy
5. Regionálna pokladnica
 - kontrola a sústreďovanie výkazov od organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK (ďalej len „OvZP PSK“) pre potreby zostavenia individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky
6. Finančné analýzy

Výstupom automatizovaného spracovania účtovníctva je **účtovná dokumentácia** a to účtovné knihy, výstupy a výkazy:

1. Hlavná kniha
2. Hlavná kniha vlastného hospodárenia – podrobne
3. Saldokonto
4. Kniha došlých a vyšlých faktúr
5. Zborník vlastného hospodárenia – mesačný
6. Zborník vlastného hospodárenia – sumárny
7. Rekapitulácia úprav rozpočtu – podrobne
8. Rekapitulácia úprav rozpočtu – sumárne
9. Stavby a obraty na bankových účtoch
10. Súvaha
11. Výkaz ziskov a strát
12. Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04

13. Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy FIN 2-04
14. Finančný výkaz o prírastku/úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 3-04
15. Finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 4-01
16. Finančný výkaz o štruktúre dlhu subjektu verejnej správy podľa rezidentov a meny FIN 5-04
17. Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6-04
18. Finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 7-04

Individuálna účtovná závierka

Individuálna účtovná závierka k 31. 12. bežného roka je overovaná audítorom. Predmetom overovania sú výkazy uvedené v bodoch 10 až 18 za Úrad PSK, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.

Finančné výkazy sa predkladajú Ministerstvu financií SR prostredníctvom systému Štátnej pokladnice v dvoch vyhotoveniach, v termínoch uvedených v Opatrení MF SR č. 25755/2007-31 zo dňa 5. decembra, resp. v Opatrení MF SR č. MF/24241/2009-31 zo dňa 9.12.2009, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označení a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Termín predloženia riadnej účtovnej závierky k 31.12. bežného roka: do 5.2.2012.
Termín predloženia účtovnej závierky za štvrtrok: do konca nasledujúceho mesiaca.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh je spracovaný v zmysle Opatrenia MF SR č. 16 787/2007-31. Obsahuje syntetické účty, analytické účty a podsúvahové účty. Účtovný rozvrh je vytvorený podľa potrieb riadenia a kontroly účtovnej jednotky.

Účtový rozvrh Úrad PSK aktualizuje a dopĺňa podľa vlastných potrieb na začiatku účtovného obdobia. V účtovnej jednotke sa účtuje na účtoch týchto účtovných tried:

- Účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok,
- Účtová trieda 1 – Zásoby,
- Účtová trieda 2 – Finančné účty,
- Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy,
- Účtová trieda 4 – Vlastné imanie a dlhodobé záväzky,
- Účtová trieda 5 – Náklady,
- Účtová trieda 6 – Výnosy,
- Účtová trieda 7 – Uzavierkové účty a podsúvahové účty
- Účtová trieda 8 – Vnútroorganizačné účtovníctvo – ÚJ nevyužíva
- Účtová trieda 9 – Vnútroorganizačné účtovníctvo - ÚJ nevyužíva

VI. Charakteristika činností PSK

Prešovský samosprávny kraj (ďalej len PSK) v roku 2011 plnil úlohy v oblasti samosprávnych kompetencií v zmysle zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, úlohy originálnej pôsobnosti vyplývajúce zo zákona NR SR č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, ako aj úlohy preneseného výkonu štátnej správy hlavne v oblasti vzdelávania. Samostatne hospodáril s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami v zmysle platnej legislatívy

a s prostriedkami zo štátneho rozpočtu (ďalej len ŠR), z rozpočtu Európskej únie (ďalej len EÚ), ako aj z rozpočtov členských krajín EÚ.

Hospodárenie PSK sa v roku 2011 riadilo zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom NR SR č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nariadením vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v platnom znení, zákonom NR SR č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákonom NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj všeobecne záväznými nariadeniami samosprávneho kraja a internými smernicami a predpismi.

Výkon samosprávnych funkcií kraja a originálnych kompetencií, pod ktoré spadá hlavne sociálne zabezpečenie, kultúra, školské zariadenia, zdravotná starostlivosť a oblasť dopravy boli financované z vlastných príjmov PSK, ktoré tvoria daňové príjmy a nedaňové príjmy. Prenesený výkon štátnej správy v oblasti stredoškolského vzdelávania bol financovaný zo ŠR formou účelovej dotácie.

Orgánom samosprávneho kraja je predseda PSK a zastupiteľstvo samosprávneho kraja, ktoré pozostáva zo 62 poslancov, z toho dvaja vo výkone funkcie podpredsedov samosprávneho kraja spolu na 1,0 úväzku. Pri zastupiteľstve samosprávneho kraja pôsobilo 11 odborných komisií, ktoré vykonávali činnosť poradných orgánov.

Administratívne a organizačné veci samosprávneho kraja zabezpečoval a vykonával úrad samosprávneho kraja. Organizačná štruktúra PSK a úradu samosprávneho kraja sa v roku 2011 menila dvakrát. K 1.2.2011 sa z odboru regionálneho rozvoja, územného plánovania a životného prostredia (ďalej len ORRÚPaŽP) vyčlenil nový odbor cezhraničných programov. Zároveň sa zmenil názov ORRÚPaŽP na odbor regionálneho rozvoja. Pri zmene organizačnej štruktúry k 1.12.2011 došlo iba k zmenám počtu zamestnancov na jednotlivých odboroch s tým, že celkový počet pracovníkov úradu zostal zachovaný. Plánovaný počet zamestnancov podľa organizačnej štruktúry bol 210 zamestnancov, avšak ku koncu sledovaného obdobia vykazujeme podstav – 17 zamestnancov. V rámci úradu pôsobí kancelária predsedu, kancelárie podpredsedov a riaditeľa úradu, útvar hlavného kontrolóra a 10 odborov. Z celkového počtu zamestnancov úradu 1 zamestnanec pôsobí na vysunutom pracovisku v Bruseli. Na detašovanom pracovisku v Poprade evidujeme 1,5 zamestnanca vrátane podpredsedu, pracovisko v Humennom je bez obsadenia pracovných miest. Odbory úradu samosprávneho kraja v priebehu sledovaného obdobia vykonávali legislatívou stanovené činnosti. Zabezpečovali výkon samosprávnych kompetencií PSK napr. v oblasti zdravotnej starostlivosti, dopravy, územného plánu a životného prostredia, pri tvorbe a implementácii rozvojových koncepcií regiónu v oblasti sociálnej, hospodárskej a pod. Činnosti odborov a hospodárenie úradu samosprávneho kraja sú predmetom jednotlivých častí záverečného účtu PSK za rok 2011.

Na začiatku sledovaného obdobia roka 2011 mal PSK vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti 143 organizácií s právnou subjektivitou, z toho 91 bolo rozpočtových organizácií a 52 príspevkových organizácií, ktoré spolu riadia aj 83 vnútorných organizačných jednotiek bez právnej subjektivity. Ku koncu sledovaného obdobia bol tento stav zmenený na 141 organizácií s právnou subjektivitou, z toho 90 rozpočtových organizácií a 51 príspevkových organizácií s 82 vnútornými organizačnými zložkami. V oblasti dopravy pôsobila 1 rozpočtová organizácia Správa a údržba ciest PSK (ďalej SÚC PSK), ktorú tvorí ďalších 7 vnútorných organizačných jednotiek bez právnej subjektivity. Výkon a činnosti v oblasti kultúry na začiatku roka zabezpečovalo 27 príspevkových a jedna rozpočtová organizácia, v priebehu roka sa tento stav zmenil na 26 príspevkových a 2 rozpočtové organizácie. V oblasti vzdelávania pôsobilo 87 organizácií, ktoré hospodárili aj v rámci vnútorných organizačných jednotiek s počtom 56, z toho bolo 25 príspevkových organizácií a 62 rozpočtových organizácií, v priebehu roka aj v tomto oddiele došlo k zmene stavu počtu organizácií na 85, z toho príspevkových organizácií 25 a rozpočtových organizácií 60, s počtom 55 vnútorných organizačných jednotiek. V oblasti sociálneho zabezpečenia pôsobilo 27 organizácií s 20 vnútornými organizačnými jednotkami.

PSK zabezpečoval financovanie právnických a fyzických osôb poskytujúcich sociálnu starostlivosť, financovanie školských zariadení súkromných a cirkevných zriaďovateľov a financoval vyrovnávanie strát z poskytovania služieb vo vnútroštátnej doprave.

PSK v roku 2011 pôsobil ako spoluzakladateľ v združení právnických osôb Biele kamene, v Agentúre regionálneho rozvoja PSK, v SK 8, Inovačné partnerské centrum, Klaster AT+R, Centrum rozvoja turizmu PSK pre oblasť Vysokých Tatier a v záujmových združeniach v Koalícii 2013+ a v regionálnom združení partnerstiev sociálnej inklúzie PSK – CESTA, n. o..

Ďalej pôsobil ako spoluzakladateľ v neziskovej organizácii v Ľubovnianskej nemocnici v Starej Ľubovni a vo Vranovskej nemocnici vo Vranove nad Topľou.

V akciových spoločnostiach PSK pôsobil vo Vranovskej nemocnici so sídlom vo Vranove nad Topľou a v Spoločnom zdravotníctve so sídlom v Bratislave. PSK je zároveň zakladateľom neinvestičného fondu NEFO, n. f. v Prešove, ktorý v roku 2011 nevykonával žiadnu činnosť.

Podobne ako v predchádzajúcich rokoch aj v roku 2011 PSK prenášal výraznú mieru rozhodovania s zodpovednosťou za hospodárenie s finančnými prostriedkami na organizácie v jeho priamej zriaďovateľskej pôsobnosti. V rámci subjektov v svojej zriaďovateľskej pôsobnosti uplatňoval systém samostatného finančného rozhodovania, ktoré sa týkalo rozpisu prideleného rozpočtu hlavnej kategórie bežných výdavkov do úrovne kategórií, položiek a podpoložiek, pričom za hospodárne, efektívne a účinné použitie týchto prostriedkov zodpovedal štatutár organizácie, ktorej bol rozpočet pridelený.

Návrh rozpočtu pre rok 2011 premietol negatívny vývoj dopadu finančnej a hospodárskej krízy v rámci Slovenskej republiky a vyžadoval dodržiavanie úsporných opatrení v časti výdavkov. Vzhľadom na to, že podiel na dani z príjmov fyzických osôb bol pre rok 2011 rozpočtovaný s vysokou mierou opatrnosti, PSK nemusel v priebehu rozpočtového roka pristúpiť k jeho znižovaniu, ale naopak pristúpil k jeho navýšeniu, čo sa následne premietlo aj vo výdavkovej časti rozpočtu.

Negatívnym dopadom na rozpočet kraja bolo nepochybne zvýšenie sadzby DPH z 19 % na 20 %, čo značne ovplyvnilo výdavky samosprávneho kraja ako aj organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti a výraznou mierou zasiahlo implementáciu europrojektov. Zvýšenie sadzby DPH v rámci europrojektov je neoprávneným výdavkom, ktorý je povinný uhradiť prijímateľ europrojektov, teda samosprávny kraj. Ďalšou záťažou na výdavkovú časť rozpočtu mala rastúca miera inflácie, ktorú spôsobil rast cien energií, pohonných hmôt a následne cien aj ostatných tovarov a služieb.

Za pozitívum môžeme považovať tú skutočnosť, že v roku 2011 sa na území kraja nevyskytli žiadne živelné udalosti, ako sú napríklad povodne či veterné smršte, ktoré by mali priamy a negatívny dopad na rozpočet PSK.

PSK v roku 2011 bol opäť úspešný v oblasti čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu EÚ a SR ako aj z iných finančných mechanizmov v rámci nenávratného finančného príspevku, čo však malo výrazný vplyv na jeho rozpočet. Bolo nevyhnutné zabezpečiť predfinancovanie týchto projektov z vlastných a úverových zdrojov. Refundácie výdavkov však v rámci implementácie projektov, od predloženia žiadostí o platbu, sú neúmerne dlhé a stáva sa pravidlom, že výdavky sú refundované až v ďalšom rozpočtovom roku.

Záverečný účet PSK za rok 2011 je spracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s pokynmi Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len MF SR).

Záverečný účet PSK za rok 2011 je vypracovaný na základe audítorom overených účtovných a finančných výkazov. Obsahuje vysporiadanie finančných vzťahov k jednotlivým kapitolám štátneho rozpočtu, vysporiadanie finančných vzťahov k organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK a vysporiadanie finančných vzťahov k iným subjektom, ktorým bola z rozpočtu PSK poskytnutá dotácia alebo finančný príspevok podľa osobitných predpisov. Záverečný účet obsahuje údaje o schválenom rozpočte, jeho úpravách, plnení rozpočtu príjmov a výdavkov v členení na bežný rozpočet a kapitálový rozpočet podľa rozpočtovej klasifikácie vydané MF SR. Súčasťou záverečného účtu za rok 2011 je aj bilancia aktív a pasív, ktorá vyplýva z celkovej účtovnej závierky za rok 2011, údaje o hospodárení príspevkových organizácií, stav majetku PSK, pohľadávok a záväzkov, tvorba a použitie fondov zriadených PSK, ako aj prehľad o stave a vývoji dlhu PSK. PSK od svojho vzniku nevykonáva podnikateľskú činnosť.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len NKÚ) na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2011 uskutočnil v rámci PSK 3 kontroly. Kontrola vykonávaná na úrade samosprávneho kraja bola zameraná na kontrolu účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2010 v Prešovskom samosprávnom kraji. Účelom kontroly bolo preverenie správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti vykázaných súm v účtovných a finančných výkazoch k 31.12.2010, ktoré boli podkladom pre hodnotenie výsledkov hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy v rámci záverečného účtu verejnej správy za rok 2010. Predmetom kontrolnej akcie bolo tiež zhodnotiť pôsobnosť, špecifiká, hlavné úlohy samosprávneho kraja, rozpočet samosprávneho kraja, štruktúru majetku a zdrojov jeho financovania, preverenie informácií a údajov uvedených v účtovných a finančných výkazoch. Osobitná pozornosť kontrolnej skupiny bola venovaná systému pôsobenia sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom (SO/RO) v regióne.

Ďalej NKÚ vykonal 2 kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia v stredných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávnych krajov v programovom období 2007 – 2013 (v Gymnáziu duklianskych hrdinov vo Svidníku a Gymnáziu v Poprade). Výsledné správy z vykonaných kontrol a opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov z vykonaných kontrol boli prerokované v zastupiteľstve PSK v súlade s ustanovením § 20a ods. 1 zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov. Správa o prerokovaní a uznesenia zastupiteľstva o výsledku prerokovania správ z kontrol boli zaslané NKÚ SR.

Ďalšia kontrola bola vykonaná Správou finančnej kontroly Košice formou vládneho auditu, ktorý bol zameraný na získanie uistenia oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií v rámci ROP (projekty Rekonštrukcia a modernizácia budov na HA v Kežmarku č. 29, 37, Zateplenie budovy SPŠ a výmena okien a Zateplenie budov Spojenej školy, Ľ. Podjavorinskej 22 v Prešove).

V priebehu roka 2011 boli vykonávané v rámci jednotlivých projektov aj priebežné kontroly na mieste zástupcami riadiacich orgánov podľa predkladaných žiadostí o platbu.

Útvaram hlavného kontrolóra PSK bolo za rok 2011 vykonaných 60 následných finančných kontrol v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK, z toho 23 následných finančných kontrol zameraných na plnenie prijatých opatrní na odstránenie nedostatkov z predošlých kontrol, 25 následných finančných kontrol zameraných na kontrolu hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov a 12 kontrol bolo tematických. Pri kontrolách bolo zistených celkom 426 kontrolných zistení, z toho 27 kontrolných zistení finančne vyčíslených v objeme 8 078,12 € a 399 kontrolných zistení finančne nevyčíslených.

VII. SPRÁVA O HOSPODÁRENÍ PSK ZA ROK 2011

Schválený rozpočet PSK k 31.12.2011

Rozpočet Prešovského samosprávneho kraja pre rok 2011 bol schválený na 8. zasadnutí zastupiteľstva PSK dňa 19. októbra 2010 uznesením č. 107/2010. Rozpočet bol navrhovaný a schválený ako vyrovnaný v celkovom objeme 138 454 000 € v príjmovej časti ako aj vo výdavkovej časti v nasledovnom členení:

Príjmy celkom	138 454 000 €
Výdavky celkom	138 454 000 €

z toho:

A: Bežný rozpočet

Bežné príjmy	138 054 000 €
Bežné výdavky	37 854 000 €

B: Kapitálový rozpočet

Kapitálové príjmy	400 000 €
Kapitálové výdavky	600 000 €

C: Finančné operácie 0 €

Príjmové operácie	0 €
Výdavkové operácie	0 €

V rámci bežného rozpočtu boli schválené účelové prostriedky v objeme 20 695 tis. €, z toho:

- 2 468 tis. € na dotácie pre neštátne základné umelcké školy a neštátne školské zariadenia (súkromné a cirkevné školské zariadenia),
- 4 909 tis. € finančný príspevok neverejným poskytovateľom sociálnych služieb v zmysle zákona NR SR č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a v súlade s VZN PSK č. 20/2010 na vykonávanie sociálnoprávnej ochrany detí
- 13 318 tis. € pre dopravcov na platby za služby vovnútroštátnej doprave.

V rámci kapitálového rozpočtu boli schválené účelové prostriedky v objeme 200 tis. € pre Múzeum moderného umenia A. Warhola na nákup obrazov A. Warhola.

Rozpočet bežných aj kapitálových výdavkov bol rozpísaný pre príspevkové a rozpočtové organizácie v pôsobnosti PSK a to v oblasti vzdelávania, sociálnych služieb, kultúry, dopravy, zdravotníctva, úradu samosprávneho kraja a pre subjekty, ktoré sú svojimi finančnými vzťahmi napojené na rozpočet PSK, tzv. neštátne subjekty.

V priebehu roka 2011 došlo k sedemnástim úpravám rozpočtu PSK, z toho šesťkrát sa úprava realizovala na základe rozhodnutia samosprávneho orgánu – zastupiteľstva PSK (časť II, bod 1, písm. b), e), f), i), l) a o) materiálu; úpravy rozpočtu č. 1 – 6/PSK/2011), šesťkrát v súlade s ustanovením § 14 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (časť II, bod 1, písm. a), d), h), j), m) a p) materiálu; úpravy rozpočtu č. 1 – 6/Z/2011) a v piatich prípadoch na základe rozhodnutia predsedu PSK (časť II, bod 1, písm. c), g), h), n) a q) materiálu; úpravy 1 – 5/P/2011), pričom táto právomoc bola delegovaná zastupiteľstvom samosprávneho kraja v zmysle platných Zásad rozpočtového procesu PSK a v zmysle uznesení zastupiteľstva.

Upravený rozpočet PSK k 31. 12. 2011 nasledovný:

Príjmy celkom	175 419 111 €
Výdavky celkom	190 779 633 €

z toho:

A: Bežný rozpočet

Bežné príjmy	147 229 598 €
Bežné výdavky	147 418 250 €

B: Kapitálový rozpočet

Kapitálové príjmy	28 189 513 €
Kapitálové výdavky	43 361 383 €

C: Finančné operácie 15 360 522 €

Príjmové operácie	24 316 577 €
Výdavkové operácie	8 956 055 €

Rozpočet výdavkov k 31. 12. 2011 prevyšuje rozpočet príjmov o 15 360 522 €. Schodok rozpočtu bol vyrovnaný v súlade s § 10 ods. 6 a § 16 ods. 7 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení prostredníctvom finančných operácií a to v objeme 15 360 522 €.

Príjmové finančné operácie predstavujú návratné zdroje financovania poskytnuté z Dexia banky Slovensko v objeme 6 379 756 €, prevody prostriedkov z predchádzajúcich rokov 8 488 243 € pridelené z rozpočtu EÚ a ŠR, z toho v prospech bežných výdavkov 1 069 797 € a 7 418 446 € kapitálových výdavkov a prevody prostriedkov z peňažných fondov a to RF v objeme 9 448 578 €.

Výdavkové finančné operácie, ktorými sa vykonávajú mimoriadne jednorazové splátky Dexia Komunál eurofondy úveru boli rozpočtované v objeme 8 956 055 € a tieto boli realizované z bežného rozpočtu 82 156 €, z rezervného fondu 407 579 € a z kapitálového rozpočtu 8 466 320 €.

Bežný rozpočet k 31. 12. 2011 je schodkový v objeme – 188 652 €. Výdavky bežného rozpočtu boli v objeme 1 069 797 € kryté príjmovými finančnými operáciami, nakoľko sa jedná o prostriedky minulých rokov poskytnuté zo ŠR a EÚ. Po odpočítaní prostriedkov minulých rokov je bežný rozpočet prebytkový v objeme 881 145 €, z ktorého 82 156 € bol použitých na splátku Dexia Komunál eurofondy

úveru a objem 798 989 € vykryva schodok kapitálového rozpočtu v súlade s § 10 ods. 7 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene s doplnením niektorých zákonov v platnom znení .

Kapitálový rozpočet k 31. 12. 2011 bol schodkový v objeme – 15 171 870 €. Výdavky kapitálového rozpočtu boli kryté kapitálovými príjmami v objeme 19 723 193 €, prebytkom bežného rozpočtu v objeme 797 989 € a príjmovými finančnými operáciami v objeme 22 839 201 €, z toho prevody nevyčerpaných prostriedkov z predchádzajúcich rokov zo ŠR a EÚ 7 418 446 €, prevody prostriedkov z RF v objeme 9 040 999 € a návratné zdroje financovania – úver 6 379 756 €.

Po odpočítaní príjmových finančných operácií a prebytku bežného rozpočtu z objemu kapitálových výdavkov evidujeme prebytkový kapitálový rozpočet 8 466 320 €. Prebytok bol v zmysle § 10 ods. 7 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. použitý na splátku Dexia Komunál eurofondy úveru prostredníctvom výdavkových finančných operácií. Na splátku úveru boli použité aj prostriedky rezervného fondu v objeme 407 579 € a prostriedky prebytku bežného rozpočtu v objeme 82 156 €, čo znamená, že výdavkové finančné operácie boli spolu realizované v celkovom objeme 8 956 055 €.

VIII. Rekapitulácia príjmov, výdavkov a výsledok hospodárenia PSK

PRÍJMY

Celkové dosiahnuté príjmy vrátane príjmových finančných operácií (prevody prostriedkov z minulých rokov, úver) za rok 2011 predstavujú objem **202 263 321,91 €** z toho:

Účet 221 – Bankový účet 194 489 014,78 €

v tom:

finančné operácie príjmové (položka 450, 510) 22 839 396,94 €

Účet 223 – Príjmový rozpočtový účet 7 774 307,13 €

VÝDAVKY

Výdavky celkom za samosprávny kraj vrátane výdavkových finančných operácií predstavujú objem **190 428 598,99 €** a pozostávajú z výdavkov na týchto účtoch:

Účet 221 – Bankový účet 94 597 288,31 €

v tom:

finančné operácie výdavkové (položka 820) 8 956 056,01 €

Účet 222 – Výdavkový rozpočtový účet 95 831 310,68 €

ZÚČTOVANIE FINANČNÝCH VZŤAHOV SO ŠTÁTNYM ROZPOČTOM

Podľa § 16 ods. 2 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení je samosprávny kraj povinný usporiadať svoje finančné vzťahy so štátnym rozpočtom.

Na základe vykonaného finančného zúčtovania so štátnym rozpočtom, vrátane finančných vzťahov k organizáciám napojeným na rozpočet samosprávneho kraja, ako aj k právnickým a fyzickým osobám, ktorým boli z rozpočtu samosprávneho kraja poskytnuté finančné prostriedky štátu vo forme dotácie bol vykázaný odvod voči štátnemu rozpočtu za obdobie roka 2011 v čiastke 40 613,71 €. Odvod pozostával z nižšie uvedených finančných prostriedkov:

- nevyčerpaná dotácia z MF SR z roku 2009 na Centrum rozvoja turizmu pre oblasť Vysokých Tatier 223,08 €,
- nevyčerpané finančné prostriedky poskytnuté MF SR v roku 2011, účelovo určené na financovanie

bežných výdavkov pre vybrané druhy sociálnych služieb zriadených neverejnými poskytovateľmi 11 592,36 €,

- nevyčerpaná dotácia z MPSVaR SR na realizáciu projektov financovaných z lotérií 1 865,20 €,
- nevyčerpaná dotácia z ÚPSVaR v Prešove pre deti nachádzajúce sa v hmotnej núdzi 111,60 €, pre zariadenia pestúnskej starostlivosti 8 104,76 € a pre krízové strediská 17 402,65 €,
- nevyčerpaná dotácia z MŠVVaŠ SR na prenesené kompetencie v oblasti regionálneho školstva 1 314,06 €.

Tieto prostriedky nevstupujú do hospodárskeho výsledku a samosprávny kraj je povinný odvieť ich do príjmov štátneho rozpočtu.

Do hospodárskeho výsledku ďalej nevstupujú nevyčerpané účelové prostriedky ŠR poukázané po 1. októbri 2011 a zdroje ŠR a EÚ na financovanie projektov, ktoré v zmysle § 16 ods. 7 zákona NR SR č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení je samosprávny kraj povinný odvieť na osobitný účet a budú použité v nasledujúcom roku. Uvedené finančné prostriedky predstavujú celkom 4 949 967,94 €, v tom kapitálové zdroje 4 472 487,25 €. Uvedená čiastka pozostáva z prostriedkov z EÚ na Strešný projekt a Mikroprojekty 126 301,92 €, projekt LZ – zdravotníctvo 3 920,45 €, pre SÚC PSK na úhradu 30 % škôd na majetku vyšších územných celkov spôsobených povodňami v období roku 2009 až august 2010 4 325 987,25 €, pre Spojenú školu Svidník na Revitalizáciu areálu školy – výstavbu ihriska 20 000 €, pre spojenú školu Prešov na výstavbu kontajnerovej školy v obci Jarovnice ako detašovaného pracoviska stredných škôl na území PSK 40 000 €, pre oblasť sociálneho zabezpečenia na realizáciu projektov z lotérií 86 500 € a z nevyčerpaných finančných prostriedkov na financovanie projektov v rámci oblasti vzdelávania a sociálneho zabezpečenia 347 258,32 €.

IX. Výsledok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zaúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia PSK za rok 2011 bol vyčíslený ako záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu samosprávneho kraja a predstavuje schodok rozpočtu PSK v objeme 2 048 618,01 €. Príjmy a výdavky rozpočtu samosprávneho kraja predstavujú bežné príjmy a bežné výdavky – bežný rozpočet a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky – kapitálový rozpočet. Súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie.

Schodok rozpočtu bol v priebehu rozpočtového roka v plnom rozsahu vykrytý výlučne zdrojmi z minulých rokov a z návratných zdrojov financovania, t. j. príjmovými finančnými operáciami. Finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov z peňažných fondov samosprávneho kraja, realizujú sa návratné zdroje financovania, ich splácanie a obstaranie majetkových účastí sú v zmysle § 10 ods. 6 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy súčasťou rozpočtu vyššieho územného celku. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu vyššieho územného celku.

Po vyrovnaní schodku rozpočtu finančnými operáciami, vykonaní odvodu prostriedkov do štátneho rozpočtu, prevodu nevyčerpaných prostriedkov z minulých rokov (účelové prostriedky štátu a EÚ a prostriedky z projektov) je **zostatok finančných prostriedkov** samosprávneho kraja ku koncu rozpočtového roka **6 844 141,27 €**. V uvedenom objeme sú zahrnuté aj nevyčerpané prostriedky zo zdrojov PSK pridelené v roku 2011 na financovanie investičných akcií samosprávneho kraja. Tieto finančné prostriedky budú v roku 2012 opätovne zapojené do rozpočtu PSK na rovnaký účel a to prostredníctvom finančných operácií.

Rozpočtové hospodárenie PSK – plnenie rozpočtu PSK za rok 2011 v eur:

Rozpočet PSK	Príjmy	Výdavky	Prebytok/schodok rozpočtu
Bežný rozpočet	150 156 335,71	144 143 949,93	6 012 385,78
Kapitálový rozpočet	29 267 589,26	37 328 593,05	- 8 061 003,79
Rozpočet spolu – schodok rozpočtu	179 423 924,97	181 472 542,98	- 2 048 618,01
Finančné operácie – vyrovnanie schodku	22 839 396,94	8 956 056,01	13 883 340,93
z toho			
zostatok FP z predchádzajúcich rokov	8 488 242,59	-	
prostriedky z peňažných fondov RF	7 971 399,42	-	
návratné zdroje financovania	6 379 754,93	-	
splácanie tuzemskej istiny	-	8 956 056,01	
Usporiadanie schodku zostatkom FO			11 834 722,92
Vylúčenie FP podľa § 16 ods. 6 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy			- 4 990 581,65
z toho			
odvod zo zúčtovania finančných vzťahov so ŠR			- 40 613,71
účelové prostriedky ŠR a EÚ			- 4 949 967,94
Zostatok FP po usporiadaní schodku a usporiadaní podľa § 16 ods. 6 zák. č. 583/2004			6 844 141,27

V súlade s ustanovením § 15 ods. 1 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, finančné prostriedky objemu **6 844 141,27 €** budú prevedené na účet rezervného fondu samosprávneho kraja v plnej výške.

Konečný stav finančných prostriedkov rezervného fondu k 31.12.2011 vykazujeme v objeme 2 135 653,97 €. Po prevode zostatku finančných prostriedkov za rok 2011 v objeme 6 844 141,27 € budú disponibilné zdroje rezervného fondu 8 979 795,24 €. Z uvedeného objemu je nevyhnutné v roku 2012 opätovne zaviesť do rozpočtu čiastku 1 128 902 €, ktorá predstavuje nevyčerpané kapitálové výdavky z roku 2011 s účelovým určením podľa schválených investičných akcií, ktorých realizácia bude pokračovať v roku 2012.

Prostriedky rezervného fondu predstavujú mimorozpočtové prostriedky. Jedná sa o zdroje z minulých rokov a do použitia vstupujú prostredníctvom finančných operácií. Prostriedky možno použiť len na krytie kapitálových výdavkov, v ojedinelých prípadoch po schválení v Z PSK aj na úhradu bežných výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku PSK, alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou, ktoré nie sú rozpočtované a kryté príjmami bežného rozpočtu a to v zmysle ustanovenia § 10 ods. 7 a 8 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

X. Aktíva, pasíva a vybrané ukazovatele súvahových účtov

Majetkové pomery PSK sú vyjadrené na súvahových účtoch, ktoré sú vedené v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Ročná účtovná závierka v zmysle zákona o účtovníctve a Opatrenia Ministerstva financií SR zo dňa 09. decembra 2009 č. MF/24241/2009-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a

vyššie územné celky ako aj Opatrenia MF SR č. MF/24141/2011-31 zo dňa 23. decembra 2011, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky obsahuje aj súvahové zostavy, ktoré zobrazujú štruktúru aktív a pasív, ako je neobežný a obežný majetok a jeho zdroje krytia, pohľadávky, záväzky PSK a pod.

1. Majetok PSK

Po vykonaní ročnej účtovnej závierky k 31.12.2011 bol vykázaný **majetok PSK** v celkovej hodnote **243 913 085 €** z toho dlhodobý nehmotný majetok (ďalej len DNM) 655 269 €, dlhodobý hmotný majetok (ďalej len DHM) 232 299 921 € a dlhodobý finančný majetok (ďalej len DFM) v hodnote 10 957 895 €.

Porovnaním majetku so stavom na začiatku účtovného obdobia, t. j. k 01.01.2011, ktorého celková hodnota predstavovala **228 549 930 €** došlo k zmene stavu zvýšením celkom o +15 363 155 €, z toho DNM bol znížený o – 582 076 €, DHM bol zvýšený o + 17 292 021 € a DFM bol znížený o –1 346 790 €. V pčiatočnom stave k 1.1.2011 sú premietnuté zmeny, ktoré sa udiali z dôvodu zmena formy hospodárenia pri dvoch zariadeniach v oblasti kultúrnych služieb z príspevkovej na rozpočtovú organizáciu (Lubovnianske múzeum - hrad Stará Lubovňa a Vihorlatská hvezdáreň v Humennom), ako aj zrušenia SOŠ Kežmarok, Pradiarenská ul. a zmeny zriaďovateľa Gymnázia Spišská Stará Ves.

Úrad PSK k 31.12.2011 evidoval dlhodobý hmotný a nehmotný majetok vo vlastníctve samosprávneho kraja v celkovej hodnote 49 164 233 €. Oproti stavu k 1.1.2011 (48 701 063 €) došlo k celkovému zvýšeniu stavu majetku o + 463 170 €.

Nárast bol zaznamenaný na DHM spolu o + 2 378 241 €, z toho najvyšší nárast bol zaznamenaný na účte 021 – Stavby (+ 25 363 467 €) z dôvodu zaradenia majetku obstaraného v rámci projektov ROP a to za SOŠ polytechnická Humenné, SOŠ Stará Lubovňa, Spojená škola T. Ševčenka Prešov, Gymnázium Giraltovce, SOŠ obchodu a služieb Prešov, HA Prešov, SÚC PSK, SOŠ A. Dubčeka Vranov nad Topľou, Gymnázium Konštantínova Prešov a SPŠ Bardejov. Zaradenie majetku získaného v rámci projektov na účet 021 sa premietlo do zmeny stavu účtu 042 - obstaranie DHM - nezaradené investície (-23 154 699 €). Z dôvodu predaja pozemkov evidujeme pokles na účte 031- Pozemky (- 7 461 €). Nárast majetku bol zaznamenaný na účte 022 - stroje, prístroje a zariadenia (+ 144 135 €) a súčasne na účte 023 – dopravné prostriedky (+ 26 183 €) z dôvodu zakúpenia automobilu.

Zníženie majetku evidujeme aj na DNM o - 568 281 € ato najmä na účte 013- Softvér (- 563 659 €) z titulu odpisovania majetku a vyradenie PC a s tým súvisiaceho softvérového príslušenstva.

Pokles o -1 346 790 € bol zaznamenaný aj na DFM na účte 062 – Podielové cenné papiere a vklady z dôvodu oceňovacích rozdielov pri Vranovskej nemocnici, a. s., Spoločnom zdravotníctve, a. s. ako aj Vranovskej nemocnici n.o. v ktorých je PSK akcionárom.

Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK k 31.12.2011 v účtovnej evidencii viedli investičný majetok PSK zverený do správy organizácií v celkovej hodnote **141 805 636 €**, z toho:

stredné školy a školské zariadenia	46 516 377 €
zariadenia sociálneho zabezpečenia	17 222 602 €
Správa a údržba ciest PSK	74 616 392 €
kultúrne zariadenia	3 450 265 €

Oproti stavu k 1.1.2011 (126 918 773 €) došlo k nárastu majetku celkom v hodnote + 14 886 863 €, z toho za SÚC PSK o + 12 581 767 € a v oblasti vzdelávania o + 2 436 562 €. V oblasti sociálneho zabezpečenia bol zaznamenaný pokles hodnoty majetku o – 527 435 €. K nárastu majetku v oblasti kultúrnych služieb o + 395 969 € došlo z dôvodu zmeny formy hospodárenia dvoch organizácií (Lubovnianske múzeum - hrad Stará Lubovňa a Vihorlatská hvezdáreň v Humennom).

K výraznému navýšeniu hodnoty DHM došlo v rámci rozpočtovej organizácie SÚC PSK na účte 021 - Stavby + 6 125 509 € a to najmä v súvislosti s prbiehajúcimi rekonštrukciami a modernizáciami ciest a mostov a na účte 023 – Dopravné prostriedky nákupom dopravných prostriedkov a čistiacej techniky. Hodnota DNM v rozpočtových organizáciách klesla o – 8 839 €.

Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK k 31.12.2011 evidovali dlhodobý majetok vo vlastníctve PSK v celkovej hodnote **52 943 216 €** ktorý bol zverený do správy organizácií nasledovne:

kultúrne zariadenia	23 639 392 €
stredné školy a školské zariadenia	29 303 824 €

Porovnaním so stavom majetku k 01.01.2011 (52 930 094 €) evidujeme celkový nárast hodnoty majetku o + 13 122 €. Najvyšší nárast bol zaznamenaný najmä na účte 021 – Stavby za oblasť vzdelávanie (+ 1 252 462 €) a to z dôvodu ukončenia projektov ROP a následného zverenia majetku získaného z projektov v prospech správy jednotlivých organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.

2. Pohľadávky PSK

Prešovský samosprávny kraj ku koncu sledovaného obdobia vykazoval pohľadávky v celkovom objeme **1 760 756 €** z toho za Úrad PSK 339 102 €, za rozpočtové organizácie 835 882 € a za príspevkové organizácie 585 772 €. Pohľadávky **po lehote splatnosti** vykazujeme spolu v hodnote **889 801 €**, čo je **50,54%**.

Porovnaním stavu pohľadávok so stavom na začiatku účtovného obdobia, t. j. k 1.1.2011, ktorých celková hodnota predstavovala 3 588 947 €, došlo k ich poklesu o – 1 828 191 €. V počiatočnom stave boli premietnuté všetky právne zmeny, ktoré sa udiali v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK v priebehu roka. K zmene stavu pohľadávok došlo hlavne z titulu odpísania nevymožiteľných pohľadávok.

Pohľadávky **Úradu PSK** predstavujú k 31.12.2011 celkový objem 339 102 €. Oproti stavu k 1.1.2011 (1 343 386 €) došlo k ich poklesu celkom o – 1 004 284 €, a to najmä z dôvodu odpísania nevymožiteľných pohľadávok za zrušené nemocnice v Humennom a vo Svidníku vo výške 485 772 €. Štruktúra pohľadávok podľa evidencie na súvahových účtoch je nasledovná:

- | | |
|---|-----------|
| – účet 311 – Odberatelia | 31 € |
| – účet 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov VÚC a RO | 621 313 € |
| K uvedenému účtu bola vytvorená opravná položka 363 806 €k nevymožiteľným pohľadávkam, ktoré sú vymáhané súdnou cestou (Oragro, Spišská katolícka charita a PRO-Dial Levoča). Konečný stav pohľadávok na účte 318 je 257 507 €. | |
| – účet 378 – Iné pohľadávky | 163 068 € |
| K účtu bola vytvorená opravná položka 81 504 € z titulu nevymožiteľnej pohľadávky za zrušenú príspevkovú organizáciu - nemocnicu NsP Svidník. Konečný stav pohľadávok na účte 378 je 81 564 €. | |

Z celkového objemu pohľadávok k 31. 12. 2011 predstavujú pohľadávky **po lehote splatnosti** hodnotu **536 827 €**, ktoré vykazujeme podľa jednotlivých dlžníkov nasledovne:

Spišská katolícka charita	85 010 €
Oragro	267 011 €
PRO Dial Levoča	11 783 €
Pasienková spoločnosť Medzilaborce	7 229 €
nájomné za byty v Sabinove spolu	10 775 €
NEFO FOND PSK	30 870 €
Dlžníci po zrušených nemocniciach v Humennom a vo Svidníku	100 404 €
ostatní dlžníci v menšom rozsahu	23 745 €

K pohľadávkam, pri ktorých nie je predpoklad splatenia bola vytvorená opravná položka 445 308 €. V priebehu roku 2011 boli v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja odpísané nevymožiteľné pohľadávky za zrušenú príspevkovú organizáciu NsP Humenné 17 619 € a za zrušenú príspevkovú organizáciu NsP Svidník 468 154 €, z toho väčšiu Ministerstvu zdravotníctva SR objem 455 246 €.

Rozpočtové organizácie k 31.12.2011 evidujú pohľadávky v hodnote 835 882 €, z toho školy a školské zariadenia 192 972 €, sociálne zariadenia 316 706 €, SÚC PSK 324 453 € a kultúrne zariadenia 1 751 €. Porovnaním so stavom pohľadávok k 1.1.2011 (1 656 790 €) došlo k celkovému poklesu o – 820 908 €, z toho v oblasti vzdelávania evidujeme pokles o – 26 015 €, SÚC PSK – 897 003 € a sociálne zariadenia zaznamenali nárast pohľadávok v hodnote +100 420 €. Nárast bol zaznamenaný aj v oblasti kultúrnych služieb o + 1 690 € (zmena formy hospodárenia pri 2 organizáciách). Najvýraznejší pokles pohľadávok bol zaznamenaný na položke 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov VÚC a RO – 778 785 € a na položke 311 – odberatelia o – 100 637 €. Štruktúra pohľadávok podľa evidencie na súvahových účtoch je nasledovná:

– pohľadávky voči odberateľom	42 589 €
– poskytnuté prevádzkové preddavky	31 497 €
– pohľadávky z nedaňových príjmov VÚC a RO (pohľadávka SÚC PSK voči IVSC Košice a NDS za údržbu ciest I. kategórie)	471 307 €
– ostatné pohľadávky (pohľadávky voči organizáciám v konkurze a exekúcii)	11 717 €
– pohľadávky voči zamestnancom (SÚC – PHM v nádržiach MV, ostatné)	87 879 €
– zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	6 449 €
– daň z príjmov (záloha na daň)	2 350 €
– ostatné priame dane	1 680 €
– DPH (odpočet dane)	1 526 €
– ostatné dane a poplatky	22 €
– transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo ver. správu (dary a granty)	11 216 €
– iné pohľadávky (stravné, nájomné)	167 650 €

Najvyššie pohľadávky v rámci oblasti sociálnych služieb evidujeme najmä v DSS, v ktorých sú umiestnené deti na celoročný pobyt, u ktorých je nariadená ústavná starostlivosť. Pohľadávky narastajú z dôvodu nezaplatenia úhrady za poskytovanú starostlivosť (z výživného) zo strany rodičov. V DSS pre dospelých občanov dochádza k vzniku pohľadávok najmä z dôvodu úmrtia klientov v zariadeniach (pohrebné náklady), pričom tieto pohľadávky sú prihlasované do dedičského konania a sú následne vymožiteľné. Nárast pohľadávok za SÚC PSK evidujeme z dôvodu údržby ciest 1. triedy a časti diaľnice voči Národnej diaľničnej spoločnosti 13 725 € a voči Slovenskú správu ciest 843 684 €.

Z celkového objemu pohľadávok rozpočtových organizácií k 31.12.2011 predstavujú **220 866 €** pohľadávky **po lehote splatnosti** (v porovnaní s minulým rokom pokles o – 85 316 €) z toho za oblasť vzdelávania 51 075 € (insolventnosť zmluvných partnerov), zariadenia sociálnych služieb 162 242 € (vyživovacej povinnosť rodičov, nezaplatené úhrady, úmrtie a pohrebné náklady) a SÚC PSK 7 549 € (návrh na exekučné konanie a príprava na vydanie platobného rozkazu).

Príspevkové organizácie ku koncu sledovaného obdobia vykazujú pohľadávky v hodnote 585 772 €, z toho za oblasť vzdelávania 464 042 € a za kultúrne zariadenia 121 730 €. Oproti stavu k 1.1.2011 došlo k zníženiu stavu pohľadávok o – 2 999 €. Štruktúra pohľadávok podľa evidencie na súvahových účtoch je nasledovná:

– pohľadávky voči odberateľom	301 692 €
– poskytnuté prevádzkové preddavky	5 602 €
– ostatné pohľadávky (stála záloha PHM, nedoplatky za stravu žiakov)	8 927 €
– pohľadávky voči zamestnancom	10 076 €
– daň z príjmov	1 568 €
– ostatné priame dane	1 005 €
– DPH (odpočet dane)	5 348 €
– transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnú správu	1 244 €
– iné pohľadávky (za stravné, za nájomné)	250 310 €

Pohľadávky **po lehote splatnosti** za príspevkové organizácie k 31.12.2011 predstavujú čiastku **132 108 €**, z toho za oblasť vzdelávania 89 757 € a kultúrne zariadenia 42 351 €. Vo väčšine prípadov sa jedná o pohľadávky vymáhané prostredníctvom súdneho, prípadne exekučného konania a neboli uhradené kvôli insolventnosti odberateľov, prípadne boli dohodnuté splátkové kalendáre. V kultúrnych

zariadeniach sú to neuhradené nájmy a prevádzkové náklady ako aj nezaplatenie vstupného za odohrané predstavenia. Nakoľko neboli doručené rozhodnutia súdu o zastavení konkurzov pre nedostatok majetku, nebolo možné uvedené pohľadávky odpísať.

3. Závazky PSK

PSK ku koncu sledovaného obdobia vykazuje záväzky v objeme celkom **76 808 420 €**, z toho záväzky rozpočtových organizácií 21 643 175 €, príspevkových organizácií 2 973 201 € a Úradu PSK 52 192 044 €. Prehľad o záväzkoch PSK je uvedený v prílohách č. 31 - 33. Z celkovej výšky záväzkov predstavuje tvorba rezerv objem 4 232 880 € (5,51 %) a **po lehote splatnosti** sú záväzky v objeme **179 611 €** čo predstavuje **0,23 %**.

Porovnaním celkového stavu záväzkov so stavom na začiatku účtovného obdobia, t. j. k 1.1.2011, ktorých celková hodnota predstavovala 90 214 114 €, došlo k zmene ich stavu znížením o -13 405 694 €, z toho najvýraznejšie na Úrade PSK.

Úrad PSK k 31.12.2011 evidoval záväzky v celkovom objeme 52 192 044 €. V porovnaní so stavom na začiatku sledovaného obdobia (64 197 707 €) došlo k ich poklesu o -12 005 663 €, a to predovšetkým na účte 321 - dodávatelia, hlavne v súvislosti s úhradou faktúr v rámci projektov ROP. Pokles nastal aj z dôvodu vysporiadania záväzkov prevzatých po NsP Humenné a zúčtovanie predpisu vyplývajúceho z nájomných zmlúv. Štruktúra záväzkov podľa evidencie na súvahových účtoch je nasledovná:

- ostatné dlhodobé záväzky (predpis splátky za hádzanársku halu)	300 000 €
- záväzky z obchodného styku (neuhradené dodávateľské faktúry, zábezpeky)	2 084 560 €
- záväzky zo sociálneho fondu (zostatok na účte soc. fondu)	4 092 €
- iné záväzky	316 902 €
- dlhodobé bankové úvery (v tom zahraničné úvery - EIB 40 424 550 € a tuzemské úvery na predfinancovanie projektov 7 091 893 €)	47 516 443 €
- nevyfakturované dodávky a rezervy (tvorba rezerv na nevyčerpané dovolenky a súdne spory)	1 970 047 €

Rozpočtové organizácie ku koncu sledovaného obdobia vykazujú záväzky v objeme 21 643 175 €, čo oproti stavu k 1.1.2011 (23 147 008 €) predstavuje pokles o -1 503 833 €. Za oblasť vzdelávania došlo k nárastu stavu záväzkov o + 222 397 €. Za oblasť sociálneho zabezpečenia bol zaznamenaný nárast o + 89 274 €, za SÚC PSK pokles o - 1 891 827 € a za kultúrne zariadenia nárast o + 76 323 €. Štruktúra záväzkov podľa evidencie na súvahových účtoch je nasledovná:

- záväzky z nájmu	634 €
- ostatné dlhodobé záväzky (SÚC PSK (PPP))	12 697 646 €
- záväzky zo sociálneho fondu (vyjadrujú zostatky na účtoch SF)	159 656 €
- záväzky z obchodného styku (neuhradené dodávateľské faktúry)	1 783 752 €
- záväzky voči zamestnancom (predpis miezd za december 2011)	1 912 201 €
- záväzky zo sociálneho zabezpečenia (predpis odvodov za december 2011)	1 773 205 €
- daňové záväzky	341 107 €
- iné záväzky (preplatky za stravu, za ubytovanie, zrážky z miezd a pod.)	1 081 239 €
- nevyfakturované dodávky a rezervy (nevyčerpané dovolenky a súdne spory)	1 728 220 €
- zúčtovanie s Európskymi spoločnosťami	64 732 €
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy (dary a granty)	100 783 €

Najvyššie záväzky v rámci rozpočtových organizácií vykazuje Správa a údržba ciest a predstavujú záväzky z projektov PPP. Ďalej sú v rámci záväzkov vykazované predpisy miezd a odvodov za mesiac december 2011 (úhrady v januári 2012), nevyplatené preplatky napríklad za stravu, ubytovanie a pod. V rámci záväzkov z obchodného styku sú to hlavne nevyplatené faktúry v rámci projektov (Program cezhraničnej spolupráce Poľsko – SR) a neuhradené záväzky za energie.

Príspevkové organizácie k 31.12.2011 evidujú záväzky v celkovom objeme 2 973 201 €. Porovnaním so stavom záväzkov na začiatku sledovaného obdobia (2 869 399 €) došlo k ich celkovému zvýšeniu o + 103 802 €, z toho za oblasť vzdelávania – 15 237 € a za oblasť kultúry + 119 039 €. Štruktúra záväzkov podľa evidencie na súvahových účtoch je nasledovná:

- záväzky z prenájmu (neuhradené faktúry za prenájom)	28 973 €
- záväzky zo sociálneho fondu (zostatky na účtoch SF)	65 858 €
- záväzky z obchodného styku (neuhradené dodávateľské faktúry)	292 911 €
- záväzky voči zamestnancom	485 079 €
- záväzky zo sociálneho zabezpečenia	609 517 €
- daňové záväzky	139 572 €
- iné záväzky (nevyplatené odstupné, exekúcie, stravné, zrážky z miezd)	523 789 €
- nevyfakturované dodávky a rezervy (rezervy na nevyčerpané dovolenky, súdne spory)	534 613 €
- zúčtovanie s EÚ	56 058 €
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy (dary a granty)	236 831 €

V rámci príspevkových organizácií predstavujú záväzky za oblasť vzdelávania 2 312 925 € a za oblasť kultúry 660 276 €. Najvyššie záväzky sú vykázané hlavne z dôvodu predpisov miezd a odvodov za mesiac december 2011 (úhrady v januári 2012), nevyfakturované záväzky a rezervy (napr. na súdne spory, záväzky vyplývajúce z uzatvorených zmlúv) a iné záväzky (napr. stravné, odstupné, exekúcie a pod.).

4. Peňažné fondy PSK v roku 2011

Prešovský samosprávny kraj mal podobne ako v predchádzajúcich rokoch aj v roku 2011 vytvorené dva mimorozpočtové peňažné fondy a to rezervný fond a sociálny fond.

4.1. Rezervný fond

Počiatkový stav účtu rezervného fondu bol k 1.1.2011 v objeme 5 186 312,19 €. Po schválení záverečného účtu PSK za rok 2010 bol na účet rezervného fondu odvedený zostatok finančných prostriedkov v objeme 4 920 741,20 €, čo predstavuje celkový objem príjmov za rok 2011. Výdavky boli realizované v objeme 7 971 399,42 € a končný stav účtu k 31.12.2011 predstavoval 2 135 653,97 €.

Použitie prostriedkov rezervného fondu bolo schválené na krytie investičných potrieb rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií, úradu PSK a na splátky istiny Dexia Komunál eurofondy úveru a bolo realizované prostredníctvom finančných operácií s rozpočtom v celkovom objeme 9 448 578 €. Z účtu rezervného fondu boli prostredníctvom príjmových finančných operácií realizované prevody v objeme 7 971 399 €, z toho na úhradu kapitálových výdavkov 7 563 820 € a na realizáciu jednorazových mimoriadnych splátok úveru 407 579 €. Tvorba, použitie a rozpis prostriedkov rezervného fondu PSK je uvedené v prílohách materiálu č. 18 a 34.

4.2. Sociálny fond

Úrad PSK vedie v súlade s platnou legislatívou osobitný bankový účet – sociálny fond. Tvorba a použitie sociálneho fondu sa spravuje podľa zákona NR SR č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v platnom znení a schválenej kolektívnej zmluvy.

Počiatkový stav účtu sociálneho fondu k 01.01.2011 predstavoval 11 967,84 €. Príjmy sociálneho fondu za rok 2011 boli v celkovom objeme 31 311,34 €, z toho povinný prídel do sociálneho fondu 31 304,68 € (1,5 % z hrubých miezd) v zmysle § 3 vyššie citovaného zákona a bankové úroky 6,66 €. Sociálny fond v roku 2011 bol použitý v objeme 39 186,80 €, z toho na stravovanie 23 684,14 €, na dopravu do zamestnania 2 324 €, na daňkové poukážky 7 190 €, regeneráciu pracovnej sily 2 277,66 €, na sociálne výpomoci 500 €, na účasť na kultúrnych a športových podujatiach 2 400 € a na ostatné výdavky podľa kolektívnej zmluvy 811 €.

Zostatok sociálneho fondu Ú PSK ku koncu sledovaného obdobia, t. j. k 31.12.2011 predstavoval objem 4 092,38 €.

4.3. Podnikateľská činnosť PSK

Prešovský samosprávny kraj od svojho vzniku nevykonáva podnikateľskú činnosť.

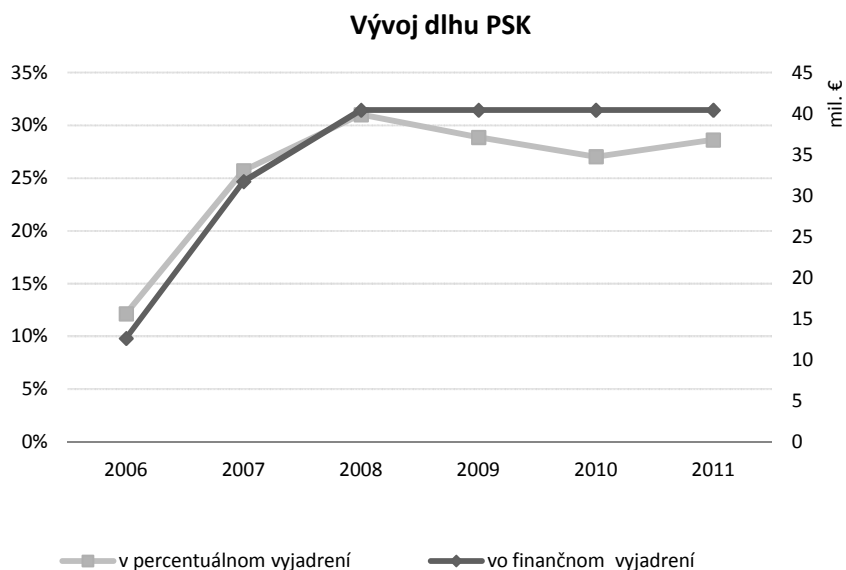
4.4. Prehľad o stave a vývoji dlhu PSK

V súlade s ustanovením § 17 ods. 7 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa celkovou sumou dlhu vyššieho územného celá rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania ku koncu rozpočtového roka a suma ručiteľských záväzkov vyššieho územného celku.

Do celkovej sumy dlhu vyššieho územného celku sa v zmysle § 17 ods. 8 vyššie citovaného zákona nezapočítavajú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy. Údaje o celkovom dlhu PSK podľa výstupov zo súvahy k 31.12.2011 sú nasledovne:

Vydané dlhopisy r. 150	0,00 €
Dlhodobé zmenky na úhradu (478) r. 143	0,00 €
Zmenky na úhradu (322) r. 153	0,00 €
Bankové úvery a výpomoci r. 173	47 516 443,18 €
v tom	
návratné zdroje financovania prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ	- 7 091 892,96 €
Celkový dlh PSK	40 424 550,22 €
Ostatné dlhodobé záväzky (479) r. 141	12 997 646,40 €
Celkový dlh PSK s ostatnými dlhodobými záväzkami a návratnými zdrojmi financovania prijatými na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ	60 514 089,58 €

Celkový dlh PSK s pripočítaním ostatných dlhodobých záväzkov a návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ vykazujeme z titulu monitorovania plnenia finančných dohôv pre EIB v Luxemburgu, ktorá posudzuje finančné zaťaženie PSK pri čerpaní návratných zdrojov financovania a plnenia podmienok ustanovených v § 17 vyššie citovaného zákona. V ostatných prípadoch, ako aj v prípade hodnotenia vývoja dlhu PSK pre účely záverečného účtu PSK vykazujeme v súlade s platnou legislatívou SR **celkový dlh PSK v objeme 40 424 550,22 € čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje 28,62 %**.



Graf č. 10: Vývoj dlhu PSK

XI. Konsolidovaná účtovná zvierka

Rok 2009 bol rokom pokračovania implementácie princípov Medzinárodných účtovných štandardov pre verejný sektor (IPSAS), a to konkrétne princípov konsolidácie, ktoré sa v rámci novej metodiky účtovania a výkazníctva taktiež prevzali do národnej právnej úpravy.

Na účtovnú konsolidáciu sa vzťahujú nasledovné právne predpisy, ktoré nadobudli účinnosť od 01. januára 2009:

- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (§ 22a) – určuje, kto zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku – t. j. **materská účtovná jednotka (MÚJ) – vyšší územný celok za dcérske účtovné jednotky** (všetky rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávneho kraja) **a za pridružené účtovné jednotky** (obchodné spoločnosti, v ktorej má vyšší územný celok (MÚJ) najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach).

Materská účtovná jednotka – je účtovná jednotka, ktorá „ovláda, kontroluje“ inú účtovnú jednotku a táto je pre materskú účtovnú jednotku dcérskou účtovnou jednotkou. V podmienkach verejnej správy je MÚJ vyšší územný celok, ak má zriadenú aspoň jednu rozpočtovú organizáciu alebo príspevkovú organizáciu.

- Opatrenie Ministerstva financií SR 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 zvierky vo verejnej správe – stanovuje, ako sa zostavuje konsolidovaná účtovná zvierka (uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 1/2009) – t. j. **tri metódy konsolidácie:**

- 1. Metóda úplnej konsolidácie (§ 5)** – vo verejnej správe sú rozpočtové a príspevkové organizácie považované za dcérske účtovné jednotky a sú v materskej účtovnej jednotke konsolidované metódou úplnej konsolidácie.

Postup pri použití metódy úplnej konsolidácie:

- a) prispôbenie účtovných výkazov účtovných jednotiek vstupujúcich do konsolidácie** – táto požiadavka je splnená, pretože samosprávny kraj a organizácie v zriaďovateľskej

pôsobnosti používajú rovnaké postupy účtovania (akruálne účtovníctvo), ako aj rovnaké výkazy.

- b) vytvorenie súčtovej (agregovanej) súvahy a súčtového (agregovaného) výkazu ziskov a strát** – agregácia predstavuje súčet aktív a pasív v súvahách a nákladov a výnosov vo výkazoch ziskov a strát všetkých dcérskych účtovných jednotiek a materskej účtovnej jednotky do jednej agregovanej súvahy a jedného agregovaného výkazu ziskov a strát. Pri princípe fikcie ekonomickej jednotky, agregované údaje predstavujú výkazy jednej (fiktívnej) účtovnej jednotky.

Pri použití metódy úplnej konsolidácie sa aktíva/pasíva a náklady/výnosy preberajú do súčtových výkazov v plnej výške, preto sa tento postup nazýva metóda úplnej konsolidácie.

- c) eliminácia vzájomných transakcií** - t. j. najmä pohľadávok a záväzkov, nákladov a výnosov. Tento bod je veľmi dôležitý najmä z pohľadu transferov. Predovšetkým z tohto dôvodu samosprávny kraj od OvZP štvrťročne „tabuľky na odsúhlasenie účtov - transfery“ k vzájomnému odkontrolovaniu pohľadávok voči samosprávnemu kraju a súčasne aj záväzkov voči organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti.

Ďalej je potrebné vylúčenie všetkých pohľadávok a záväzkov, nákladov a výnosov, ktoré vznikli medzi vami (dcérskymi účtovnými jednotkami) navzájom a ktoré nie sú vysporiadané, t. j. majú k 31.12. zostatok. Je preto potrebné a dôležité, aby k 31.12. došlo k vysporiadaniu vzájomných pohľadávok a záväzkov, t. j. vyinkasovaniu pohľadávok a úhrade záväzkov.

Ďalej je dôležité vysporiadanie dodávateľského a odberateľského saldokonta, ktoré musí byť totožné so zostatkom na účte 321 a 311 vykázaným v súvahe. Výšku takýchto pohľadávok a záväzkov, ako aj nákladov a výnosov bude MÚJ eliminovať (t. j. odpočítavať z agregovaného výkazu).

2. Metóda podielovej konsolidácie – v našich podmienkach sa nebude uplatňovať.

3. Metóda vlastného imania – používa sa pri konsolidácii pridruženej ÚJ (v obchodných spoločnostiach), v ktorých vykonáva materská účtovná jednotka podstatný vplyv, t. j. jedná sa o obchodné spoločnosti, v ktorých má vyšší územný celok od 20 % do 50 % podiel na hlasovacích právach.

Konsolidujúca účtovná jednotka nepreberá aktíva, pasíva, náklady a výnosy pridruženej účtovnej jednotky do konsolidovanej účtovnej závierky vôbec. V konsolidujúcej účtovnej jednotke sa upravujú podiely (položka dlhodobého finančného majetku) v pridruženej účtovnej jednotke pripadajúce na vlastné imanie pridruženej spoločnosti.

Podľa zákona o účtovníctve sa **konsolidovaná účtovná závierka zostavuje na dvoch úrovniach**, a to:

- Konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy zostavuje podľa zákonných podmienok vyšší územný celok.
- Konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy zostavuje Ministerstvo financií SR.

Z uvedeného vyplýva rozdelenie organizácií štátnej správy a samosprávy v rámci konsolidovaného celku na zostavovateľov konsolidovanej účtovnej závierky a na poskytovateľov údajov na jej zostavenie.

Zostavovateľ konsolidovanej účtovnej závierky:

- je v našom prípade vyšší územný celok,
- je konsolidujúcou účtovnou jednotkou,
- označuje sa ako materská účtovná jednotka a je podľa § 22 ods. 13 zákona o účtovníctve povinná včas oznámiť dcérskym účtovným jednotkám a ostatným účtovným jednotkám zahŕňaným do konsolidovanej účtovnej závierky informáciu, že má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku,
- zodpovedá za koordináciu a súčinnosť dcérskych účtovných jednotiek,
- je zodpovedný za úplnosť konsolidačného poľa.

Poskytovateľ údajov na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky:

- je rozpočtová organizácia a príspevková organizácia – t. j. dcérka účtovná jednotka a obchodná spoločnosť – t. j. pridružená účtovná jednotka.

Konsolidovaný celok predstavujú všetky účtovné jednotky, ktorých účtovná závierka vchádza do konsolidovanej účtovnej závierky, teda:

- materská účtovná jednotka (MÚJ),
- dcérska účtovná jednotka (DÚJ),
- pridružená účtovná jednotka.

Cieľom konsolidovanej účtovnej závierky je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako o jednej ekonomickej jednotke, teda uplatniť princíp fiktívnej ekonomickej jednotky prostredníctvom zistenia a následného vynechania vzájomných pohľadávok, záväzkov, nákladov, výnosov medzi organizáciami konsolidovaného celku.

Údaje pre konsolidovanú účtovnú závierku sú poskytované formou konsolidačného balíka MF SR.

Konsolidačný balík MF SR – predstavuje štruktúru údajov potrebných pre konsolidáciu. Obsahuje podrobnejšie členenie údajov z individuálnej účtovnej závierky ÚJ, kde hlavným hľadiskom je identifikovanie vzájomných vzťahov medzi subjektami konsolidovaného celku. Obsahuje IÚZ, údaje pre konsolidáciu, údaje pre poznámky ku KÚZ a štatistické údaje.

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Prešovský samosprávny kraj

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Námestie mieru 2

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 37870475

Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 15.12.2001

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Prešovského samosprávneho kraja bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

Konsolidovaná účtovná závierka je sprístupnená k nahliadnutiu v sídle konsolidujúcej účtovnej jednotky – Prešovského samosprávneho kraja.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Prešovský samosprávny kraj zahŕňa tieto účtovné jednotky:

Názov organizácie	IČO	Status	Právna forma
Prešovský samosprávny kraj	37870475	Materská UJ	Vyšší územný celok
Centrum soc.služieb Prešov	00691968	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Divadlo A.Duchnoviča Prešov	00164984	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Divadlo J.Záborského Prešov	37783432	Dcérska UJ	Príspevková organizácia

Domov pre seniorov, Stará Lubovňa	00691798	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domov sociálnych služieb ALIA Bardejov	00691691	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domov sociálnych služieb Batizovce	00691861	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domov sociálnych služieb Brezovička	00619493	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domov sociálnych služieb Dúbrava	00695467	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domov sociálnych služieb DÚHA Bardejov	17082706	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domov sociálnych služieb Giraltovce	00691674	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domov sociálnych služieb Humenné	00695424	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domov sociálnych služieb Jablň	00695441	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domov sociálnych služieb Kalinov	00695459	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domov sociálnych služieb Legnava	00691780	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domov sociálnych služieb Ličartovce	00691992	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domov sociálnych služieb Ľubica	17149975	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domov sociálnych služieb Osadné	00695432	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domov sociálnych služieb Sabinov	00691984	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domov sociálnych služieb Sp.Podhradie	00691887	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domov sociálnych služieb Sp.Štvrtok	00691917	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domov sociálnych služieb Stropkov	00696331	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domoc sociálnych služieb Prešov	00691950	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Domoc sociálnych služieb Vranov n/T	00696358	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Gymnázium Giraltovce	00160946	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Gymnázium Medzilaborce	00161055	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Gymnázium Poprad	00161098	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Gymnázium Antona Prídavka Sabinov	00161152	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Gymnázium arm. gen. L. Svobodu Humenné	00160954	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Gymnázium duklianskych hrdinov Svidník	00161233	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Gymnázium Levoča	00161039	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Gymnázium Jána Adama Raymana Prešov	00161101	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Gymnázium Leonarda Stöckela	00160911	Dcérska UJ	Rozpočtová

Bardejov			organizácia
Gymnázium Lipany	00161047	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Gymnázium P. O. Hviezdoslava Kežmarok	00160962	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Gymnázium Prešov	00161110	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Gymnázium Snina	00161179	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Gymnázium Spišská Stará Ves	00161209	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Gymnázium Stropkov	00161225	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Gymnázium T. Vansovej Stará Ľubovňa	00161217	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Gymnázium Vranov nad Topľou	00161268	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Hornošarišské osvet. stred. Bardejov	37781588	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Hornozemplínska knižnica Vranov n/T	37781146	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Hornozemplínske osvet.stred.Vranov n/T	37781120	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Hotelová akadémia O.B. Kežmarok	00162175	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Hotelová akadémia Humenné	17078393	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Hotelová akadémia J.A.Bardejov	36155993	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Hotelová akadémia Prešov	00162191	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Hvezdáreň a planetárium Prešov	37781324	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Jazyková škola Poprad	35515147	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Jazyková škola Prešov	35514761	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Knižnica P.O.Hviezdoslava Prešov	37781308	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Krajské múzeum Prešov	37781278	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Ľubovnianske múzeum hrad St.Ľubovňa	37781235	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Ľubovnianska knižnica Stará Ľubovňa	37781243	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Ľubovnianske osvet.stredisko St.Ľubovňa	37781251	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Múzeum Kežmarok	37781227	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Múzeum moder. umenia A.W.Medzilaborce	37781405	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Obchodná akadémia Bardejov	00162221	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Obchodná akadémia Humenné	00162132	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Obchodná akadémia Poprad	00162167	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia

Obchodná akadémia Prešov	00162183	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Obchodná akadémia Sabinov	35515791	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Obchodná akadémia Stará Ľubovňa	17151091	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Obchodná akadémia Vranov nad Topľou	00162230	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Okresná knižnica D.G.Bardejov	37781570	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Pedagogická a sociálna akadémia Prešov	00162825	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Poddukul.umel.ľudový súbor Prešov	42080649	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Podduklianska knižnica Svidník	37781154	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Podduklianske osvet.stredisko Svidník	37781375	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Podtatranská knižnica Poprad	37781189	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Podtatranské múzeum Poprad	37781171	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Podtatranské osvetové stredisko Poprad	37781201	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Spojená škola Prešov	37946765	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Spojená škola Bardejov	42077150	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Spojená škola Čaklov	42076439	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Spojená škola Juraja Henischa Bardejov	42035261	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Spojená škola Prešov	42077168	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Spojená škola Svidník	37947931	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Spojená škola T.Š Prešov	37947923	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Správa a údržba ciest Prešov	37936859	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Stredná odborná škola Bijacovce	00158925	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Str. odbor. škola drevárska Vranov n/T	37942492	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Stredná odborná škola Kežmarok	00159468	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Str.odbor.škola podnikania Prešov	37880241	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Stredná odborná škola Poprad	42077133	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Stredná odborná škola Prešov	37880080	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Stred.odbor.škola A.W.Medzilaborce	37942506	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
SOŠa .arm..gen.L.Svobodu Svidník	00893692	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Stredná odborná škola dopravná	17078440	Dcérska UJ	Príspevková

Prešov			organizácia
Stred.odbor.škola elektrotech.Poprad	00893102	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Stred.odbor.škola elektrotech.Stropkov	37947915	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Stredná odborná škola Horný Smokovec	00893552	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Stredná odborná škola, Kežmarok	37880012	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Stredná odborná škola Kežmarok	00162604	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Stredná odborná škola Lipany	00159476	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Stredná odborná škola Levoča	00159514	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Str.odbor.škola obch.a služieb Humenné	00617750	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Str.odbor.škola obch.a služieb Prešov	17078482	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Stredná odborná škola polyt.Humenné	00893358	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Stredná odborná škola Sabinov	37942514	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Stredná odborná škola Snina	37878247	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Stredná odborná škola Stará Ľubovňa	00159531	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Stredná odborná škola Stropkov	00398861	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Stredná odborná škola Svit	37947541	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Stredná odborná škola tech.St.Ľubovňa	17050405	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Stredná odborná škola technická Humenné	37942484	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Stredná odborná škola technická Poprad	00891541	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Stredná odborná škola technická Prešov	00893251	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Stredná odborná škola technická Svidník	17054273	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Stredná odborná škola Vranov nad Topľou	37946773	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Stredná pedagogická škola Levoča	00162833	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Stredná priemyselná škola Poprad	00161802	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Stredná priemyselná škola Bardejov	00161705	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
SPŠ chem. a potravinárska Humenné	00161713	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
SPŠ elektrotechnická Prešov	00161829	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
SPŠ odevná Svidník	00520225	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Stredná priemyselná škola Prešov	42082404	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia

Stredná priemyselná škola Snina	00161721	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
SPŠ stavebná Prešov	00161837	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
SPŠ sstrojnica Prešov	00161845	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Stredná umelecká škola Kežmarok	36155667	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Stredná umelecká škola Prešov	17078466	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Stredná zdravotnícka škola Humenné	00606740	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Stredná zdravotnícka škola Poprad	00606791	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Stredná zdravotnícka škola Prešov	00606804	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Šarišská galéria Prešov	37781286	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Šarišske múzeum Bardejov	37781316	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Šarišské osvetové stredisko Prešov	37781332	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Škola v prírode D.Raj Tatranská Lesná	00186759	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Školské hospodárstvo Medzilaborce	00158135	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Školské hospodárstvo Prešov-Cemjata	00158216	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Školský internát Poprad	36166952	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Tatranská galéria Poprad	37781481	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Vihorlatská hviezdáreň Humenné	37781421	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Vihorlatská knižnica Humenné	37781464	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Vihorlatské múzeum Humenné	37781391	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Vihorlatské osvetové stredisko Humenné	37781383	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Vlastivedné múzeum Hanušovce	37781138	Dcérska UJ	Príspevková organizácia
Zariadenie pre seniorov a DSS Humenné	31948821	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Zariadenie pre seniorov a DSS N.Sedlica	37944584	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Zariadenie pre seniorov a DSS Sp.St.Ves	37944592	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Zariadenie pre seniorov a DSS Svidník	00696323	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Zariad. pre seniorov a DSS Medzilaborce	37883411	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Zariadenie sociálnych služieb Továrné	00696374	Dcérska UJ	Rozpočtová organizácia
Spoločné zdravotníctvo a.s.	36612847	Pridružená UJ	Akciová spoločnosť
Vranovská nemocnica a.s.	44343566	Pridružená UJ	Akciová spoločnosť

Nižšie je uvedená účtovná jednotka, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňa podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku (v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
Vranovská nemocnica, n.o.	M.R. Štefánika 187/177 B 093 27 Vranov nad Topľou	18% podiel na vlastnom imaní (n.o. sa nekonsoliduje)
Ľubovnianska nemocnica, n.o.	Obrancov mieru 3, 064 01 Stará Ľubovňa	70% podiel na vlastnom imaní (n.o. sa nekonsoliduje)

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	MUDr. Peter Chudík
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	5121

4. Informácie o organizáciách zahrnutých do konsolidovaného celku

	Počet
Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (dcérske účtovné jednotky)	92 *
Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (dcérske účtovné jednotky)	51
Obchodné spoločnosti s menšinovým podielom (pridružené účtovné jednotky)	2

*v tom Gymnázium Spišská Stará Ves IČO: 00161209 – zrušená k 31.8.2011
SOŠ Pradiarenská Kežmarok IČO: 00162604 – zrušená k 31.8.2011

5. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.)

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

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

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

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný

majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona č. 431/2002 Z. z. a účtuje o účtovných odpisoch.

Dlhodobý finančný majetok

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

Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.)

Pohľadávky

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

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykázateľnosti pohľadávok.

Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Rezervy

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

Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

Cudzia mena

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

6. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách:

- Konsolidácia pohľadávok a záväzkov – uvedeným postupom sme vylúčili všetky vzájomné pohľadávky a záväzky medzi účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku, hlavne pohľadávky a záväzky z obchodného styku. Vo väčšine prípadov sa výška pohľadávok rovnala výške záväzkov v konsolidačnom celku. Vyskytli sa i prípady nepravých rozdielov, ktoré vznikli chybným zaúčtovaním výšky pohľadávky alebo záväzku, časovým posunom medzi zaúčtovaním pohľadávky a záväzkov alebo časovým posunom úhrady záväzku a zúčtovaniu pohľadávky. Nepravé rozdiely, ktoré neboli vysporiadané v procese odsúhlasenia, kedy si účtovné jednotky potvrdzovali zostatky vzájomných pohľadávok a záväzkov a následne upravili individuálne účtovné závierky sme vykonali úpravy v rámci konsolidačných operácií.
- Konsolidácia nákladov, výnosov a transferov – pri konsolidácii sme eliminovali náklady a výnosy medzi jednotlivými účtovnými jednotkami z agregovaných údajov v súčtovom výkaze ziskov a strát. Medzi najdôležitejšie vzájomné transakcie medzi materskou účtovnou jednotkou a dcérskymi účtovnými jednotkami patria transfery a s nimi spojené náklady a výnosy. V súvahe boli eliminované všetky transfery poskytnuté z prostriedkov VÚC a vo výkaze ziskov a strát s nimi spojené náklady a výnosy.
- Metóda vlastného imania – uvedený postup sa uplatňuje pri zahrňovaní pridružených účtovných jednotiek (Spoločné zdravotníctvo, a.s. a Vranovská nemocnica, a.s.) do konsolidovanej účtovnej závierky. Prešovský samosprávny kraj má v uvedených spoločnostiach 34 % podiel na hlasovacích právach. Ide vlastne o metódu ocenenia finančných investícií. Pri metóde vlastného imania sme do konsolidovanej účtovnej závierky nepreberali majetok a záväzky, náklady a výnosy pridružených účtovných jednotiek (Spoločné zdravotníctvo a. s. a Vranovská nemocnica a.s.) bola upravovaná položka v súvahe – dlhodobý finančný majetok a hospodársky výsledok, teda vykázané podiely konsolidujúcej účtovnej jednotky v pridružených účtovných jednotkách. Ocenenie podielov v pridružených účtovných jednotkách sme upravili zvýšením resp. znížením tak, aby to vyjadrovalo podiel na vlastnom imaní pridružených účtovných jednotiek.

Na základe Uznesenia č. 250/2011 z 15. Zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 6.12.2011 a na základe podpisu Zmluvy o splnutí dochádza k splnutiu zanikajúcich pridružených účtovných jednotiek - Vranovskej nemocnice, a.s. IČO: 44 343 566 a Spoločného zdravotníctva, a.s. IČO: 36 612 847 do novovzniknutej akciovej spoločnosti Prešovské zdravotníctvo, a.s. IČO:46 758 054.

Podiel PSK na základnom imaní v Prešovskom zdravotníctve, a.s. je 34%, t.j. Prešovské zdravotníctvo, a.s. je pridruženou účtovnou jednotkou. Prešovské zdravotníctvo, a.s. vzniká dňom zápisu do Obchodného registra, t.j. dňom 28.08.2012.

7. Informácie o údajoch na strane aktív a pasív konsolidovanej súvahy

Konsolidovaná súvaha účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12.2011 a Konsolidovaný výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12.2011 tvorí prílohu č. 1

Eliminačné operácie na strane aktív a pasív súvahy, ako aj vo výkaze ziskov a strát zobrazuje príloha č. 2.

Dlhodobý majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2011 do 31. decembra 2011 je uvedený prílohe č. 3.

Pohľadávky

V rámci krátkodobých pohľadávok na účte 311 – Odberatelia došlo k eliminácii pohľadávok v hodnote 4 028,48 € z dôvodu eliminácie (vylúčenia) vzájomných pohľadávok v rámci konsolidovaného celku.

Na účte 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa. Na účte došlo k eliminácii medzi partnermi z titulu eliminácie transferov. Celková eliminácia na účte 351 k 31.12.2011 je v hodnote 373 589,10 €.

Prehľad **krátkodobých pohľadávok** vykázaných za konsolidovaný celok:

Účet	Netto k 31.12.2011	Opravná položka k 31.12.2010	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Opravná položka k 31.12.2011
Odberatelia						
311 Súhrnný celok	8 806,08					
311 mimo súhrnného celku	317 982,21	5 329,49	101594,00		3 301,04	103622,45
spolu	326 788,29	5 329,49	101594,00	0,00	3 301,04	103622,45
Poskytnuté prevádzkové preddavky						
314 Súhrnný celok	462,55					
314 mimo súhrnného celku	38 336,42					
spolu	38 798,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné pohľadávky						
315 Súhrnný celok	5 838,48					
315 mimo súhrnného celku	14 519,84					
spolu	20 358,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a RO zriadených obcou a VÚC						
318 Súhrnný celok	238 725,87					
318 mimo súhrnného celku	489 637,51	462 118,93	27 975,17	13 347,52	16309,70	460436,88
spolu	728 363,38	462 118,93	27 975,17	13 347,52	16309,70	460436,88
Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC						
319 Súhrnný celok						
319 mimo súhrnného celku	450,90					

spolu		450,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky voči zamestnancom							
335	mimo súhrnného celku	97 954,25	5 737,20				5 737,20
	spolu	97 954,25	5 737,20	0,00	0,00	0,00	5 737,20
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia							
336	Súhrnný celok						
336	mimo súhrnného celku	6 448,78					
	spolu	6 448,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Daň z príjmov							
341	MFSR	3 918,28					
	spolu	3 918,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné priame dane							
342	MFSR	2 685,24					
	spolu	2 685,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Daň z pridanej hodnoty							
343	MFSR	6 874,04					
	spolu	6 874,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné dane a poplatky							
345	Súhrnný celok	0,00					
345	mimo súhrnného celku	22,00					
	spolu	22,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné pohľadávky							
378	Súhrnný celok	81 898,48					
378	mimo súhrnného celku	415 457,92	536 749,43		455245,53		81 503,90
	spolu	497 356,40	536 749,43	0,00	455245,53	0,00	81 503,90
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy							
372	Súhrnný celok	0,00					
372	mimo súhrnného celku	12 459,88					
	spolu	12 459,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Časové rozlíšenie aktív

Časové rozlíšenie aktív obsahuje v roku 2011 alebo v predchádzajúcich účtovných obdobiach prijaté kapitálové transfery a nespotrebované bežné transfery. Na účte 381 – Náklady budúcich období sú zobrazené náklady v rámci súhrnného celku na nájomné, predplatné, poisťné vyberané vopred, nájomné reklamných plôch, vysielacieho času a inz. priestoru voči externým účtovným jednotkám v hodnote 347 300,90 €. Na účte 385 – Príjmy budúcich období sú účtované príjmy z nájomného v sume 3774,05 €.

Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Prešovského samosprávneho kraja od 1. januára 2011 do 31. decembra 2011 je nasledovný:

Na účte 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov sú vykázané oceňovacie rozdiely zaúčtované v súvislosti s precenením majetku a záväzkov – oceňovací rozdiel k 31.12.2011 vo výške 552 936,02 € za Spoločné zdravotníctvo, a.s. Hodnota vykázaného reálneho oceňovacieho rozdielu za Spoločné zdravotníctvo, a. s. je 18 223 381,26 €.

Skutočná hodnota vloženého majetku v Spoločnom zdravotníctve, a. s. predstavuje hodnotu 5 334 342,96 €.

Majetkový podiel PSK v pridružených účtovných jednotkách

Názov spoločnosti	Právna forma	Hodnota vloženého majetku k 31.12.2011	Oceňovací rozdiel (OR) k 31.12.2010	Oceňovací rozdiel (OR) k 31.12.2011	Hodnota vloženého majetku k 31.12.2011 po zohľadnení OR
Spoločné zdravotníctvo	a.s.	23 557 724,22	17670445,24	552936,02	5 334 342,96
Vranovská nemocnica	a.s.	11 193 016,50	5438955,10	283567,14	5 470 494,26

Na účte 415 - Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí je vykázaný oceňovací rozdiel za Vranovskú nemocnicu, a. s. k 31.12.2011 v hodnote 283 567,14 €. Skutočná hodnota majetku predstavuje 5 470 494,26 €.

Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2011 do 31. decembra 2011 je nasledovný:

	Stav k 31.12.2010	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2011
	500	520	540	560	600
Rezervy spolu	4 982 133,20	2 825 622,09	3 460 308,63	119 431,61	4 228 015,05
Rez. v rám. súhr. celku	412 877,00	4 967,000	12 000,00	877,00	4 967,00
Rez. mimo súhr.celku	4 969 256,20	2 820 655,09	3 448 308,63	118 554,61	4 223 048,05
Rezervy zákonné dlhodobé					
Rezervy v rámci súhrnného celku					
Rezervy mimo súhrnného celku	26 555,14				26 555,14
451 Iné	26 555,14				26 555,14
Spolu	26 555,14				26 555,14
Rezervy ostatné dlhodobé					
Rezervy mimo súhrnného celku	5 000,00				5 000,00
459 Reklamácie a záručné opravy					
459 iné	5 000,00				5 000,00
Spolu	5 000,00				5 000,00

	Rezervy zákonné					
	krátkodobé					
	Rezervy v rámci		4 867,00			4 867,00
	súhrnného celku					
323	Krátkodobé rezervy - iné (zákonné)		4 867,00			4 867,00
451	Rekultivácia pozemku					
451	iné					
	Rezervy mimo súhrnného celku	97 722,31	72 701,36	96 612,29	1 110,02	72 701,36
	Krátkodobé rezervy -					
323	Bonusy, skontá, rabaty a podobne (zákonné)					
	Krátkodobé rezervy -					
323	Členské príspevky do zväzov, spolkov, komôr a podobne (zákonné)	912,45	1 145,62	912,45		1 145,62
	Krátkodobé rezervy - iné (zákonné)					
323	Krátkodobé rezervy -	430,42	1 047,75	430,42		1 047,75
	Krátkodobé rezervy -					
323	Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia (zákonné)	68 127,66	59 582,30	67 017,64	1 110,02	59 582,30
	Krátkodobé rezervy -					
323	Nevyfakturované dodávky a služby (zákonné)	28 251,78	10 925,69	28 251,78		10 925,69
	Krátkodobé rezervy -					
323	Odmeny a prémie (zákonné)					
451	iné					
	Spolu	97 722,31	77 568,36	96 612,29	1 110,02	77 568,36
	Ostatné krátkodobé rezervy					
	Rezervy v rámci	12 877,00	100,00	12 000,00	877,00	100,00
	súhrnného celku					
	Krátkodobé rezervy -					
323	Bonusy, skontá, rabaty a podobne (ostatné)	0,00				0,00
	Krátkodobé rezervy -					
323	Členské príspevky do zväzov, spolkov, komôr a podobne (ostatné)					
	Krátkodobé rezervy - iné (ostatné)					
323	Krátkodobé rezervy - iné (ostatné)	12 877,00	100,00	12 000,00	877,00	100,00
459	iné					
	Rezervy mimo súhrnného celku	4 839 978,75	2747953,73	351696,34	117444,59	4118791,55
	Krátkodobé rezervy -					
323	Bonusy, skontá, rabaty a podobne (ostatné)	21 074,39	18 645,58	21 074,39		18 645,58
	Krátkodobé rezervy - iné (ostatné)					
323	Krátkodobé rezervy - iné (ostatné)	90 603,69	102 742,91	78 044,10	12 559,59	102 742,91
	Krátkodobé rezervy -					
323	Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia (ostatné)	1 810 690,83	1970392,23	1718224,73	81 669,31	1981189,02
	Krátkodobé rezervy -					
323	Krátkodobé rezervy -	76 049,68	86 836,41	78 516,99	32,69	84 336,41

	Nevyfakturované dodávky a služby (ostatné)				
	Krátkodobé rezervy -				
323	Odmeny a prémie (ostatné)	9 318,71	12 206,77	9 318,71	12 206,77
	Krátkodobé rezervy -				
323	Odstupné zamestnancom (ostatné)	5 788,00	1 920,00	5 788,00	1 920,00
	Krátkodobé rezervy -				
323	Pokuty a penále (ostatné)	40 251,93	29 279,70	40 251,93	29 279,70
	Krátkodobé rezervy -				
323	Prebiehajúce a hroziace súdne spory (ostatné)	2 758 477,45	491 021,13	1396405,42	1853093,16
459	Prebiehajúce a hroziace súdne spory	23 183,00	23 183,00		23 183,00
459	iné	4 541,07	11 726,00	4 072,07	12 195,00
	Spolu	4 852 855,75	2748053,73	3363696,34	4118 891,55

Krátkodobé a dlhodobé záväzky

Na účte 321 – Dodávatelia sú zaúčtované záväzky z dodávateľských vzťahov a to v rámci súhrnného celku v sume 12 641,50 € a mimo súhrnného celku (voči externým účtovným jednotkám) v sume 3 751 135,51 €.

Prijaté preddavky (účet 324) PSK vykazujú mimo súhrnného celku (voči externým účtovným jednotkám) sumu 28 335,06 €.

Na účte 379 – Iné záväzky PSK vykazujú záväzky z titulu zmluvných vzťahov mimo súhrnného celku (voči externým účtovným jednotkám) v hodnote 1 921 930,72 €

Účet 371 a 372 vykazujú zostatok mimo súhrnného celku z titulu zúčtovania darovaných prostriedkov ako aj zúčtovania transferov od subjektov mimo verejnej správy.

Účet 479 – Ostatné dlhodobé záväzky vykazujú v podstatnej miere zostatok nesplateného úveru Správy a údržby ciest voči EIB v sume 12 234 723,74 €.

Prehľad krátkodobých záväzkov vykázaných za konsolidovaný celok:

Účet	Zostatok k 31.12.2011	Zostatok k 31.12.2010
Dodávatelia		
321 Súhrnný celok	12 641,50	25 762,73
321 mimo súhrnného celku	3 751 135,51	11 829 145,35
spolu	<u>3 763 777,01</u>	<u>11 854 908,08</u>

Zmenky na úhradu

Prijaté preddavky

324 Súhrnný celok	0,00	33,49
324 mimo súhrnného celku	28 335,06	30 154,61
spolu	<u>28 335,06</u>	<u>30 188,10</u>

Ostatné záväzky			
325	Súhrnný celok	21 422,41	20 629,97
325	mimo súhrnného celku	345 701,51	646 002,17
	spolu	<u>367 123,92</u>	<u>666 632,14</u>
Nevyfakturované dodávky			
326	Súhrnný celok		
326	mimo súhrnného celku	4 866,35	34 046,55
	spolu	<u>4 866,35</u>	<u>34 046,55</u>
Záväzky z nájmu			
474	Súhrnný celok		
474	mimo súhrnného celku	18 145,45	26 813,34
	spolu	<u>18 145,45</u>	<u>26 813,34</u>
Iné záväzky			
379	Súhrnný celok		
379	mimo súhrnného celku	1 921 930,72	1 998 661,57
	spolu	<u>1 921 930,72</u>	<u>1 998 661,57</u>
Zamestnanci			
331	mimo súhrnného celku	2 317 142,23	2 276 749,11
	spolu	<u>2 317 142,23</u>	<u>2 276 749,11</u>
Ostatné záväzky voči zamestnancom			
333	mimo súhrnného celku	80 136,10	68 476,32
	spolu	<u>80 136,10</u>	<u>68 476,32</u>
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia			
336	Súhrnný celok	1 299 740,71	515 316,66
336	mimo súhrnného celku	1 082 980,89	1 814 051,28
	spolu	<u>2 382 721,60</u>	<u>2 329 367,94</u>
Ostatné priame dane			
342	Súhrnný celok	429 613,97	371 254,78
	spolu	<u>429 613,97</u>	<u>371 254,78</u>
Daň z pridanej hodnoty			
343	Súhrnný celok	21 247,40	24 101,29
	spolu	<u>21 247,40</u>	<u>24 101,29</u>
Ostatné dane a poplatky			
345	Súhrnný celok	1 501,37	473,57
345	mimo súhrnného celku	1 228,01	6 402,66
	spolu	<u>2 729,38</u>	<u>6 876,23</u>
Zúčtovanie s EÚ			
371	mimo súhrnného celku	120 789,91	25 246,72
	spolu	<u>120 789,91</u>	<u>25 246,72</u>

Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy			
372	Súhrnný celok	0,00	0,00
372	mimo súhrnného celku	337 213,62	261 657,87
	spolu	<u>337 213,62</u>	<u>261 657,87</u>

Časové rozlíšenie pasív

Časové rozlíšenie pasív – popisuje druh výnosu budúcich období ako aj vzájomný vzťah vykazujúcej účtovnej jednotky voči partnerovi. Jedná sa zväčša o výnosy budúcich období z titulu nájomného, predplatného, zúčtovania transferov a ostatné výnosy.

8. Informácie o nákladoch a výnosoch konsolidovaného VZaS

Náklady

V tabuľkovej prílohe č.4 je uvedené členenie nákladov vykázaných voči súhrnnému celku Prešovského samosprávneho kraja za účtovné obdobie roku 2011.

Výnosy

V tabuľkovej prílohe č. 5 konsolidovaných poznámok je uvedené členenie výnosov vykázaných voči súhrnnému celku Prešovského samosprávneho kraja za účtovné obdobie roku 2011.

V Prešove dňa 11.09.2012

Prílohy:

- Príloha č. 1 – Konsolidovaná súvaha účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12.2011
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12. 2011
- Príloha č. 2 – Eliminačné operácie na strane aktív a pasív súvahy a vo VZaS
- Príloha č. 3 – Prehľad o pohybe DHM a DNM
- Príloha č. 4 – Náklady v rámci súhrnného celku
- Príloha č. 5 – Výnosy v rámci súhrnného celku