

**Poznámky k 31.12.2015**  
**ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky**

**Čl. I**

**Všeobecné údaje**

**Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke**

<b>Názov účtovnej jednotky</b>	<b>Trenčiansky samosprávny kraj</b>
<b>Sídlo účtovnej jednotky</b>	<b>K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín</b>
<b>Dátum zriadenia</b>	1.1.2002
<b>Spôsob zriadenia</b>	v zmysle zákona NR SR č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov v.z.n.p.
<b>IČO</b>	36126624
<b>DIČ</b>	2021613275

**Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky sa nachádzajú v tabuľkovej časti poznámok - tab. č. 1**

V tabuľke č.1 je nesprávne uvedená právna forma organizácie Krajské centrum voľného času - IČO 34056149 ako príspevková organizácia. Jedná sa o rozpočtovú organizáciu.

**Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach**

Súčasťou konsolidovaného celku TSK nie je žiadna obchodná spoločnosť.

**Právnické osoby v zakladateľskej pôsobnosti TSK k 31.12.2015 a členstvo TSK v právnických osobách**

Názov právnickej osoby	IČO	Právna forma	Poznámka
Rozvojová agentúra Trenčianskeho samosprávneho kraja, nezisková organizácia, K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín – TSK zakladateľ n.o.	36119687	nezisková organizácia	nevstupujú ako nezisková organizácia do procesu konsolidácie TSK
Krajská organizácia cestovného ruchu Trenčín región, K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín – TSK členom KOČR	42377897	špeciálna právna forma	nevstupujú ako nezisková organizácia do procesu konsolidácie TSK

TSK tvorí spolu s kapitolami ŠR, rozpočtovými a príspevkovými organizáciami štátu, obcami, ostatnými VÚC, rozpočtovými a príspevkovými organizáciami samosprávy a obchodnými

spoločnosťami štátu a samosprávy **konsolidovaný celok verejnej správy – súhrnný celok, za ktorý zostavuje súhrnnú účtovnú závierku Ministerstvo financií SR.**

#### **Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku**

Evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách konsolidovaného celku TSK a organizácii k 31.12.2015	6875
z toho : počet vedúcich zamestnancov	550

#### **Informácie o zostavení individuálnej účtovnej závierky konsolidovanej účtovnej jednotky – obchodnej spoločnosti, ak je iný ako 31.12.2015**

Súčasťou konsolidovaného celku TSK nie je žiadna obchodná spoločnosť a ani obchodná spoločnosť s iným dátumom individuálnej účtovnej závierky ako 31.12.2015.

**Informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných obchodných spoločností, ktoré konsolidujúca účtovná jednotka ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté v priebehu účtovného obdobia – TSK neovláda a ani nemá podstatný vplyv v žiadnej obchodnej spoločnosti.**

#### **Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky Trenčianskeho samosprávneho kraja:**

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním t.j. prepravné, provízia a poisťné .

- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Závázky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Závázky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou.
- Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

## Čl. II

### Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Trenčianskeho 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 v znení neskorších predpisov.

Pri konsolidácii TSK a jeho dcérskych účtovných jednotiek bola použitá **metóda úplnej konsolidácie**.

**Moment prvej konsolidácie kapitálu** – TSK nekonsolidovala kapitál, nakoľko nemá podiely ani podstatný vplyv v žiadnej obchodnej spoločnosti.

**Informácie o goodwill** – TSK nemá v evidencii.

**TSK nekonsolidovala medzivýsledok** vzniknutý pri odpredaji majetku v rámci konsolidovaného celku, nakoľko pri vzájomnom predaji majetku medzi účtovnými jednotkami v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK nevznikol žiadnej účtovnej jednotke z tohto titulu výsledok hospodárenia. Účtovné jednotky predávali vzájomne majetok za ceny, pri ktorých sa predajné ceny rovnali skladovým cenám.

## Čl. III

### Informácie o údajoch aktív a pasív

- Konsolidovaný celok zahŕňa **TSK a 85 dcérskych rozpočtových a príspevkových organizácií** - ich identifikačné údaje sa nachádzajú v úvode poznámok.

▪ Zmeny v KC k 31.12.2015

Názov právnickej osoby	IČO	Sídlo	Zmena	Termín
Obchodná akadémia, Hviezdoslavova 330/17, Ilava	35675268	Ilava	zrušená škola	31.8.2015
Stredná odborná škola podnikania, Veľkomoravská 14, Trenčín	42141451	Trenčín	rušená škola	31.8.2015
Centrum sociálnych služieb – JAVORNÍK Papradno	31202101	Papradno	zrušené CSS	31.12.2015

## MAJETOK

**Prehľad o pohybe dlhodobého majetku** sa nachádza v tabuľkovej časti poznámok – tab. č.2.

### Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku

Správa ciest TSK – Nákup nakladača a šípovej radlice	86 tis. Eur
Správa ciest TSK – Nákup nákladných automobilov, kosač. ramien a hydraulických nožníc	295 tis. Eur
Spojená škola Partizánske – multifunkčné ihrisko	57 tis. Eur
Spojená škola Nováky – Rekonštrukcia tepelného hospodárstva	183 tis. Eur
SPŠ Myjava – Rekonštrukcia a modernizácia školy	953 tis. Eur
SPŠ Dubnica n.V. – Rekonštrukcia vykurovania	210 tis. Eur
SPŠ Dubnica n.V. – multifunkčné ihrisko	90 tis. Eur
NsP Prievidza – Bojnice – nákup prístrojov	596 tis. Eur

### Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku

Správa ciest TSK – vyradenie osobného automobilu Škoda Oktávia.	21 tis. Eur
NsP Prievidza – Bojnice – vyradenie sanitných vozidiel a inej zdravotníckej techniky	653 tis. Eur.

**Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok v majetku TSK** sa nachádza v tabuľkovej časti poznámok - tabuľka č.24.

Na základe metodického usmernenia MF SR z 23. júla 2015 č. MF/017827/2015-31 o účtovaní nehnuteľných kultúrnych pamiatok najvýznamnejšiu sumu preúčtovalo Trenčianske múzeum v Trenčíne z účtu 021 – budovy a stavby na účet 029 – ostatný dlhodobý hmotný majetok vo výške 1 595 tis. Eur (rekonštrukcia nehnuteľnej kultúrnej pamiatky).

- **Konsolidovaný celok TSK neviduje dlhodobý finančný majetok.**

## ZÁSoby

### Stav zásob netto k 31.12.2015

v Eur

Zásoby	k 31.12.2014	k 31.12.2015
Materiál	2 945 900,86	3 908 271,73
Nedokončená výroba a polotovary	6 366,82	4 279,89
Výrobky	5 017,15	4 036,32
Zvieratá	289,20	135,61
Tovar	273 136,39	314 626,70
<b>Spolu</b>	<b>3 230 710,42</b>	<b>4 231 350,25</b>

### Stav opravných položiek k zásobám k 31.12.2015

v Eur

Opravná položka k zásobám	k 31.12.2014	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	k 31.12.2015
Materiál	4 040,13	0,00	4 040,13	0,00	0,00
Tovar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Spolu</b>	<b>4 040,13</b>	<b>0,00</b>	<b>4 040,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Trenčiansky samosprávny kraj znížil v roku 2015 opravnú položku na zásoby v celkovej hodnote 4 040,13 Eur, nakoľko vyradil z evidencie materiál, na ktorý bola vytvorená.

## POHLADÁVKY

- Konsolidovaný celok vykazuje stav **dlhodobých pohľadávok** k 31.12.2015 **vo výške 591 477,83 Eur**. Dlhodobú pohľadávku v čiastke 531 977,64 Eur vykazuje Galéria Miloša Alexandra Bazovského v Trenčíne na základe dohody o vzájomnom započítaní vzájomných pohľadávok zo dňa 18.12.2009 s Mestom Trenčín.

Dlhodobé pohľadávky nie sú predmetom konsolidácie t.z. hodnota **po konsolidácii sa nezmenila**.

## Rozpis dlhodobých pohľadávok k 31.12.2015

v Eur

Pohľadávka	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2015
Iné pohľadávky ( 378 A )– (391A)	551 118,91	591 477,83
<b>Spolu</b>	<b>551 118,91</b>	<b>591 477,83</b>

- Konsolidovaný celok vykazuje stav **krátkodobých pohľadávok** k 31.12.2015 vo výške **8 643 640,78 Eur**.

## Rozpis krátkodobých pohľadávok k 31.12.2015

v Eur

Pohľadávka – konsolidovaná súvaha	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2015
Odberatelia ( 311)	6 344 719,74	7 165 249,08
Poskytnuté prevádzkové preddavky ( 314 A )– (391A)	9 184,54	5 317,97
Ostatné pohľadávky (315A) – (391A)	254 581,80	218 920,54
Pohľadávky z nedaňových príjmov ( 318 A )– (391A)	309 163,70	390 166,12
Pohľadávky voči zamestnancom ( 335 A )– (391A)	14 598,03	16 466,69
Daň z príjmov ( 341 A )– (391A)	12 656,74	4 489,04
Daň z pridanej hodnoty ( 343 A )– (391A)	3 599,11	80 590,62
Ostatné dane a poplatky ( 345 ) – ( 391 AÚ)	7 900,97	762,50
Pohľadávky z nájmu ( 374 A )– (391A)	198,24	0,00
Iné pohľadávky ( 378 A )– (391A)	789 752,01	759 054,94
Zúčtovanie s EÚ ( 371 A )– (391A)	0,00	0,00
Transfery a ost. zúčt. so subj. mimo VS ( 372 A )– (391A)	3 071,00	2 623,28
<b>Spolu</b>	<b>7 749 425,88</b>	<b>8 643 640,78</b>

Významné zvýšenie pohľadávok eviduje KC TSK na účte 311 – odberatelia o 821 tis. Eur. hlavne v nemocniciach voči zdravotným poisťovniam ( VŠZP, Dôvera ) za výkony v 12/2015, ktoré sa finančne vysporiadajú v nasledovnom účtovnom období. Zdravotnícke zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK evidujú aj zvýšené výkony za lôžkové a ambulantné oddelenia voči zdravotným poisťovniam. NsP Myjava eviduje zvýšený stav pohľadávok na tomto účte z dôvodu otvorenia verejnej lekárne, ktorú zásobili zdravotníckym materiálom a liekmi.

Zvýšenie pohľadávok na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a RO zriadených obcou a VÚC evidujú sociálne zariadenia voči klientom sociálnych zariadení, ktorým musí zostať po zaplatení úhrad za služby sociálneho zariadenia minimálna výška životného minima. Z dôvodu zvýšenia hranice životného minima zostáva menší objem finančných prostriedkov na úhradu služieb sociálneho zariadenia. Klienti zariadenia sú prijímateľmi nízkych dôchodkov a usporené finančné prostriedky nepostačujú na čiastočnú úhradu pohľadávok v takom objeme ako doposiaľ.

Zvýšený stav eviduje KC TSK aj na účte 343 – daň z pridanej hodnoty v organizácii Správa ciest TSK z dôvodu veľkej dodávky soli od firmy EUROMAR s r.o Spišská Nová Ves na údržbu ciest I. triedy, na ktorú si uplatnila nadmerný odpočet DPH a na výstupe DPH eviduje za obdobie október až december 2015 nízke výkony na cestách I. triedy.

- Prehľad o pohybe **opravných položiek** k pohľadávkam k 31.12.2015 sa nachádza v tabuľkovej časti poznámok - tab. č. 8.

Celková hodnota opravných položiek k dlhodobým a krátkodobým pohľadávkam za KC je k 31.12.2015 v čiastke 1 947 955,69 Eur. Predmetom eliminácie bola opravná položka ku krátkodobej pohľadávke TSK voči NsP Považská Bystrica v čiastke 32 729,50 Eur za neodvedený kapitálový transfer vo výške DPH, ktorú si NsP uplatnila za nákup dlhodobého majetku z kapitálového transferu poskytnutého TSK.

### ČASOVÉ ROZLIŠENIE AKTÍV

- **Časové rozlíšenie aktív** za TSK a dcérske účtovné jednotky k 31.12.2015  
v Eur

Časové rozlíšenie	K 31.12.2014	K 31.12.2015
Náklady budúcich období	784 998,84	737 162,23
Príjmy budúcich období	8 500 014,19	1 830,07
<b>Spolu</b>	<b>9 285 013,03</b>	<b>738 992,30</b>

Na účte 385 – príjmy budúcich období evidoval v roku 2014 TSK predpis dane za motorové vozidlá a za daň z príjmu fyzických osôb za mesiac december 2014 uhradený v mesiaci január 2015. TSK časovo rozlišoval tieto dane, pričom do príjmov budúcich období a teda do výnosov bežného roka v minulosti sa vykazovala hodnota prijatého podielu na dani z príjmov fyzických osôb a dane z motorových vozidiel, ktoré boli pripísané daňovým úradom na bankový účet TSK v januári nasledujúceho rozpočtového roka. Na základe audítorského overenia TSK v čiastke 8 360 045,36 Eur zrušil účet časového rozlíšenia (účet 385), nakoľko v zmysle zákona č.564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve je výnos dane v príslušnom rozpočtovom roku príjmom VUC a v zmysle postupov účtovania sa ako daňové výnosy samosprávy účtujú výnosy týkajúce sa podielu na daniach v správe štátu v časovej a vecnej súvislosti s priznaním týchto daní.

### FINANČNÉ PROSTRIEDKY

- **Stav finančných účtov k 31.12.2015**

	v Eur	
	K 31.12.2014	k 31.12. 2015
<b>Finančné účty súčet</b>	15 877 411,18	26 596 731,16

## Rozpis finančných účtov k 31.12.2015

v Eur

Účet súvahy	Názov	Zostatok k 31.12.2014	Zostatok k 31.12.2015
211	Pokladnica	16 583,17	15 454,94
213	Ceniny	22 929,70	27 964,52
221	Bankové účty :	15 837 898,31	26 553 311,70
	štátna pokladnica	15 836 770,89	26 521 917,67
	iné banky	1 127,42	31 394,03

Zvýšený objem finančných prostriedkov v banke je výsledkom úsporných opatrení vedenia TSK.

### NÁVRATNÉ FINANČNÉ VÝPOMOCI

- **Pohyb poskytnutých návratných finančných výpomoci krátkodobých k 31.12.2015**

v Eur

	K 31.12.2014	Prírastky (MD)	Úbytky (D)	k 31.12. 2015
Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé	33 494,57	0,00	0,00	33 494,57

Rozvojová agentúra Trenčianskeho samosprávneho kraja, nezisková organizácia, Trenčín ( RA TSK ) založená Trenčianskym samosprávnym krajom na základe Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 10.2.2004 sa na základe rozhodnutia dozornej rady RA TSK nachádza v likvidácii.

- **Pohyb opravných položiek k návratným finančným výpomociam krátkodobým k 31.12.2015**

v Eur

	K 31.12.2014	Prírastky (MD)	Úbytky (D)	k 31.12. 2015
Opravné položky k poskytnutým návratným finančným výpomociam krátkodobým	0,00	33 494,57	0,00	33 494,57

Z dôvodu nevykonalosti pohľadávky TSK vytvoril opravnú položku na poskytnutú NFV vo výške 100% NFV.

## REZERVY

- **Rezervy dlhodobé** – konsolidovaný celok vykazuje v celkovej čiastke 36 944,28 Eur na odchodné zamestnancov. Dlhodobé rezervy neboli predmetom konsolidácie.
  - **Rezervy krátkodobé** – vykazuje konsolidovaný celok v celkovej čiastke 671 423,05 Eur.
- V konsolidovanom celku sa rezervy tvorili najmä v rámci hlavnej činnosti. Konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priloženom prehľade o pohybe rezerv.

### Podrobný prehľad o pohybe rezerv je uvedený v tabuľkovej časti poznámok - v tab. č. 13 a 14.

Najvýznamnejšia hodnota vytvorenej rezervy k 31.12.2015 je na úrade TSK na dlhodobý hmotný majetok v čiastke 372 530,97 Eur ( Rekonštrukcia kasárni Trenčianskeho hradu a Rekonštrukcia SPŠ Myjava ).

## ZÁVÄZKY

- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky k 31.12.2015 **vo výške 1 340 329,66 Eur**.  
Rozpis ostatných dlhodobých záväzkov:
  - a) ostatné dlhodobé záväzky v celkovej čiastke 594 871,44 Eur - vo významnej čiastke pozostáva z predpisu záväzku za pokutu za verejne obstarávanie na základe rozhodnutia Úradu pre verejne obstarávanie č. 526/SK/29/6000/2006/2015 z 24.2.2015 **v čiastke 363 214,33 Eur** a za korekciu vo výške 25% z predmetu zákazky projektu „Rekonštrukcia Kasárni Trenčianskeho hradu“ vypočítanú v zmysle Rozhodnutia Komisie č. C(2013) 9527 z 19. decembra 2013 za nezrovnalosti pri verejnom obstarávaní **v čiastke 231 533,61 Eur** .
  - b) záväzky zo sociálneho fondu v celkovej čiastke 197 985,25 Eur,
  - c) záväzky z nájmu v celkovej čiastke 531 977,64 Eur, ktoré vykazuje Galéria Miloša Alexandra Bazovského v Trenčíne na základe dohody o započítaní vzájomných pohľadávok za dňa 18.12.2009 s Mestom Trenčín,
  - d) dlhodobé nevyfakturované dodávky v celkovej čiastke 15 495,33 Eur.

### Stav dlhodobých záväzkov k 31.12.2015 v porovnaní s rokom 2014 je nasledovný:

v Eur

	k 31.12.2014	k 31.12.2015
Ostatné dlhodobé záväzky	0,00	594 871,44
Záväzky zo sociálneho fondu	208 465,51	197 985,25
Záväzky z nájmu	550 289,06	531 977,64
Dlhodobé nevyfakturované dodávky	0,00	15 495,33
<b>Spolu</b>	<b>758 754,57</b>	<b>1 340 329,66</b>

**Stav krátkodobých závazkov k 31.12.2015 v porovnaní s rokom 2014 je nasledovný:**

v Eur

	<b>k 31.12.2014</b>	<b>k 31.12.2015</b>
Dodávatelia (321)	12 112 665,88	13 234 564,66
Prijaté preddavky (324, 475A)	215 331,19	238 191,12
Ostatné závazky (325, 479A)	632 123,28	383 012,37
Nevyfakturované dodávky (326, 476A)	4 048,09	14 963,44
Závazky z nájmu (474A)	18 311,42	18 311,42
Iné závazky (379A)	3 230 336,14	3 326 905,28
Zamestnanci (331)	4 624 831,37	4 759 704,10
Ostatné závazky voči zamestnancom (333)	1 082,17	1 930,21
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (336)	27 099 480,02	32 076 022,30
Daň z príjmov (341)	28 391,65	45 971,92
Ostatné priame dane (342)	619 885,55	827 590,66
Daň z pridanej hodnoty (343)	38 202,75	10 362,36
Ostatné dane a poplatky (345)	38 854,92	58 912,08
Zúčtovanie s Európskou úniou (371A)	81 718,75	68 731,47
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy (372A)	349 808,81	578 383,20
<b>Spolu</b>	<b>49 095 071,99</b>	<b>55 643 556,59</b>

Zvýšený objem krátkodobých závazkov v roku 2015 oproti roku 2014 vznikol najmä z titulu zvýšenia závazkov voči orgánom sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia v zdravotníckych zariadeniach ( účet 336 ) za neodvedené poistné za zamestnávateľa. Dlh voči zdravotným poisťovniam a sociálnej poisťovni narastá každý rok, nakoľko nemocnice neodvádzajú odvody za zamestnávateľa z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov na prevádzku. Najvýznamnejší nárast závazkov eviduje konsolidovaný celok TSK za zdravotnícke zariadenia aj na účte 321 – dodávatelia.

Zvýšenie krátkodobých závazkov eviduje konsolidovaný celok TSK aj na účte 372 – transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy voči zmluvným prepravcom SAD a.s. Trenčín a SAD a.s. Prievidza.

## ČASOVÉ ROZLIŠENIE PASÍV

- **Časové rozlíšenie pasív** za TSK a dcérske účtovné jednotky k 31.12.2015 v porovnaní s rokom 2014 je nasledovné:

v Eur

Časové rozlíšenie pasív	k 31.12. 2014	k 31.12.2015
Výnosy budúcich období ( 384 )	35 873 215,45	35 851 307,97
Výdavky budúcich období (383 )	90,80	21 157,04
<b>Spolu</b>	<b>35 873 306,25</b>	<b>35 872 465,01</b>

Na účte 384 – výnosy budúcich období eviduje konsolidovaný celok hlavne zostatkovú hodnotu dlhodobého hmotného majetku financovaného z prostriedkov EÚ a ŠR.

## TRANSFERY k 31.12.2015 - pohľadávky

v Eur

Účet		Zostatok (brutto) k 31.12.2014	Zostatok (brutto)k 31.12.2015
<b>Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa</b>			
	Súhrnný celok	0,00	0,00
<b>351</b>	<b>spolu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC</b>			
	Súhrnný celok	0,00	0,00
<b>355</b>	<b>spolu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC</b>			
	Súhrnný celok	2 821,86	0,00
	mimo súhrnného celku	1 998,50	149,22
<b>357</b>	<b>spolu</b>	<b>4 820,36</b>	<b>149,22</b>
<b>Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania</b>			
	Súhrnný celok	352,66	623,93
	mimo súhrnného celku	0,00	0,00
<b>359</b>	<b>spolu</b>	<b>352,66</b>	<b>623,93</b>

## TRANSFERY k 31.12.2015 - záväzky

v Eur

Účet		Zostatok brutto k 31.12.2014	Zostatok brutto k 31.12.2015
<b>Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa</b>			
	Súhrnný celok	0,00	0,00
<b>351</b>	<b>spolu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku</b>			
	Súhrnný celok	0,00	0,00
<b>355</b>	<b>spolu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku</b>			
	Súhrnný celok	1 086 635,95	1 334 621,84
<b>357</b>	mimo súhrnného celku	60 130,19	233 529,27
	<b>spolu</b>	<b>1 146 766,14</b>	<b>1 568 151,11</b>
<b>Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a iné zúčtovania</b>			
	Súhrnný celok	0,00	0,00
<b>359</b>	mimo súhrnného celku	1 669,02	1 169,02
	<b>spolu</b>	<b>1 669,02</b>	<b>1 169,02</b>

### VLASTNÉ IMANIE

- Vlastné imanie k 31.12.2015 – pohyb vlastného imania je uvedený v tabuľkovej časti poznámok – tab. č. 12.

### BANKOVÉ ÚVERY

Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti (krátkodobý, dlhodobý)	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
Československá obchodná banka, a. zmluva o úvere č. 0457/14/80468 dlhodobý	bez zabezpečenia

Výška záväzkov, vyplývajúcich zo splácania istiny návratných zdrojov financovania ku koncu rozpočtového roka 2015 predstavovala sumu **50 854 981,39 Eur**, z toho krátkodobá časť 2 242 052,- Eur.

Dňa 28.06.2014 bola podpísaná zmluva o úvere č. 0457/14/80468 medzi Trenčianskym samosprávnym krajom a bankou Československá obchodná banka, a. s. so sídlom Michalská 18, 815 63 Bratislava. Zmluva nadobudla účinnosť dňom 29.06.2014. Účelom prijatia a poskytnutia úveru

bolo prefinancovanie úverových obchodov Trenčianskeho samosprávneho kraja, ku ktorému pristúpil z dôvodu legislatívnych zmien, vyplývajúcich z prijatia novely zákona č. 29/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien.

TSK ako prijímateľ návratných zdrojov financovania a účastník úverového obchodu na základe zmluvy č. 0457/14/80468, dodržiava všetky pravidlá o používaní návratných zdrojov financovania stanovených v § 17 zákona č. 283/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

V tabuľkovej časti poznámok ( tabuľka č. 16 ) je nesprávne uvedený dátum splatnosti úveru dňa 25.10.2038.Podľa uzatvorenej zmluvy je dátum splatnosti úveru 25.6.2039.

**Rekapitulácia eliminačných prác v súvahe je uvedená v prílohe textovej časti poznámok č. 1 a 2.**

Eliminačné práce boli zrealizované automatizovaným spôsobom v systéme CKS. Agregované údaje aktív a pasív boli upravené o:

✓	odúčtovanie z dôvodu zmeny KC – zrušené školy	-1 634 226,79 Eur
✓	eliminácia vzájomných pohľadávok	-71 310,50 Eur
✓	eliminácia transferov (351, 355 )	-145 144 392,39 Eur
✓	eliminácia OP k pohľadávkam	32 729,50 Eur

## Náklady a výnosy k 31.12.2015

v Eur

R. VZaS	Názov	Skutočnosť k 31.12.2014	Skutočnosť k 31.12.2015
001	Spotrebované nákupy Tr.50	27 974 193,30	29 853 611,18
006	Služby Tr. 51	10 695 978,70	12 669 754,22
011	Osobné náklady Tr. 52	95 259 405,62	97 615 187,57
017	Dane a poplatky Tr. 53	347 596,32	355 708,51
021	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť Tr.54	1 015 624,09	2 415 585,93
029	Odpisy ,R a OP, zúčtovanie časového rozlíšenia Tr. 55	9 850 219,17	9 162 964,05
040	Finančné náklady Tr. 56	1 743 206,37	1 084 996,17
050	Mimoriadne náklady Tr. 57	457,79	199,69
055	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov Tr. 58	20 111 871,90	19 377 859,06
<b>065</b>	<b>Účtové skupiny 50-58 celkom</b>	<b>166 998 553,26</b>	<b>172 535 866,38</b>
066	Tržby za vlastné výkony a tovar Tr.60	53 261 234,22	56 308 702,56
070	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob Tr.61	-3 346,69	-3 091,09
075	Aktivácia Tr.62	794 188,84	906 924,09
080	Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov Tr.63	62 533 254,70	67 573 736,56
084	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti Tr.64	2 296 472,40	2 506 592,14
091	Zúčtov. rezerv a opr. pol. z PČ a FČ Tr.65	3 888 006,93	868 061,13
101	Finančné výnosy Tr.66	12 490,97	1 594,11
111	Mimoriadne výnosy Tr.67	1 474,90	265,86
126	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov vo VUC a RO a PO zriadených obcou alebo vyšším územným celkom Tr.69	46 129 129,34	48 963 892,26
<b>136</b>	<b>Účtová trieda 6 celkom</b>	<b>168 912 905,61</b>	<b>177 126 677,62</b>
<b>137</b>	<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>	<b>1 914 352,35</b>	<b>4 590 811,24</b>
136	Splatná daň z príjmov [591]	96 361,50	121 732,41
137	Dodatočne platená daň z príjmov [595]	550,12	0,00
<b>138</b>	<b>Výsledok hospodárenia po zdanení</b>	<b>1 817 440,73</b>	<b>4 469 078,83</b>

Najvýznamnejšie rozdiely v nákladoch v roku 2015 oproti roku 2014 vznikli v Tr.52 – osobné náklady – zvýšenie plátov zamestnancov v zdravotníckych zariadeniach a pedagogických zamestnancov na úseku školstva – **zvýšenie o 2 356 tis. Eur.**

Zvýšený objem výnosov Tr. 63 za daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov eviduje konsolidovaný celok z dôvodu zvýšeného plnenia za rok 2015 z dani z príjmov fyzických osôb **o 5 040 tis. Eur.**

**Vybrané údaje o nákladoch a výnosoch k 31.12.2015 sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok – tab. č.19 - 22**

**Rekapitulácia eliminačných prác vo výkaze ziskov a strát je uvedená v prílohe textovej časti poznámok č.3.**

Eliminačné práce boli zrealizované automatizovaným spôsobom v systéme CKS. Agregované údaje nákladov a výnosov boli upravené o:

- |  |                    |
|--|--------------------|
| ✓ Eliminácia nákladov a výnosov za poskytnuté služby       | -131 424,45 Eur    |
| ✓ Eliminácia transferov ( účtov 584,588,589 a 691,692,699) | -47 694 382,52 Eur |