

Poznámky k 31.12.2016
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

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

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Súčasťou konsolidovaného celku TSK nie je žiadna obchodná spoločnosť.

Právnické osoby v zakladateľskej pôsobnosti TSK k 31.12.2016 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. – v likvidácii	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 31.12.2016	6 743
z toho : počet vedúcich zamestnancov	532

Informácie o zostavení individuálnej účtovnej závierky konsolidovanej účtovnej jednotky – obchodnej spoločnosti, ak je iný ako 31.12.2016

Súčasťou konsolidovaného celku TSK nie je žiadna obchodná spoločnosť a ani obchodná spoločnosť s iným dátumom individuálnej účtovnej závierky ako 31.12.2016.

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, poistné).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reálnou hodnotou v súlade s internou smernicou.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou (TSK nemá v evidencii).
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním, t.j. prepravné, provízia a poistné.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou.
- Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

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 nekonsolidoval kapitál, nakoľko nemá podiely ani podstatný vplyv v žiadnej obchodnej spoločnosti.

Informácie o goodwill – TSK nemá v evidencii.

TSK nekonsolidoval 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 TSK (ďalej KC TSK) zahŕňa **TSK ako materskú účtovnú jednotku a 83 dcérskych rozpočtových a príspevkových organizácií** - ich identifikačné údaje sa nachádzajú v úvode poznámok.

Zmeny v KC k 31.12.2016

Zrušené organizácie v roku 2016:

Názov právnickej osoby	IČO	Sídlo	Termín
Spojená škola, Námestie SNP 5, Partizánske, s organizačnými zložkami: SOŠ, Nám. SNP 5, Partizánske, SPŠ, Nám. SNP 5, Partizánske, OA, Nám. SNP 5, Partizánske	37918826	Námestie SNP 5, Partizánske, 958 23	31.8.2016
Stredná odborná škola Juraja Ribaya, Partizánska cesta 76, Bánovce nad Bebravou	00891436	Partizánska cesta 76, Bánovce nad Bebravou, 957 01	31.8.2016

Vzniknuté organizácie v roku 2016 :

Názov právnickej osoby	IČO	Sídlo	Termín
Stredná odborná škola, Námestie SNP 5, Partizánske	50424891	Námestie SNP 5, Partizánske, 958 23	1.9.2016

MAJETOK

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

Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku

- Správa ciest TSK – Prístrešky pre vozidla v Bánovciach nad Bebravou a v Partizánskom 251 tis. Eur
- Správa ciest TSK – Nákup úžitkových automobilov s päťmiestnou kabínou, posypové nadstavby, univerzálne nakladače, snehové radlice, kosačkové dvojramena 973 tis. Eur
- Správa ciest TSK – projektové dokumentácie na rekonštrukcie mostov 168 tis. Eur
- NsP Prievidza – Bojnice – rekonštrukcia kanalizácie, PD rekonštrukcie monobloku, nemocničný informačný systém 252 tis. Eur
- NsP Považská Bystrica – nákup prístrojov, rekonštrukcia a modernizácia výťahov, PD rekonštrukcie a modernizácie kuchyne, nemocničný informačný systém 858 tis. Eur
- NsP Myjava – nákup prístrojov, rekonštrukcia a modernizácia výťahov, nemocničný informačný systém 257 tis. Eur

Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku

- TSK – predaj budov a pozemkov (KZ č. 2015/0506, č. 2015/0505, č.2016/0498) 514 tis. Eur.

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

Evidenciu NKP TSK zabezpečuje v súlade s metodickým usmernením MF SR z 23. júla 2015 č. MF/017827/2015-31 o účtovaní nehnuteľných kultúrnych pamiatok.

Konsolidovaný celok TSK neeviduje dlhodobý finančný majetok.

ZÁSoby

Stav zásob netto k 31.12.2016

v Eur

Zásoby	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Materiál	3 908 271,73	3 019 888,08
Nedokončená výroba a polotovary	4 279,89	0,00
Výrobky	4 036,32	2 273,22
Zvieratá	135,61	130,61
Tovar	314 626,70	360 394,03
Spolu	4 231 350,25	3 382 685,94

Trenčiansky samosprávny kraj neeviduje k 31.12.2016 opravné položky k zásobám.

POHLÁDÁVKY

Konsolidovaný celok vykazuje stav **dlhodobých pohľadávok** k 31.12.2016 **vo výške 515 187,31 Eur**. Dlhodobú pohľadávku v čiastke 513 666,22 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 31.12.2016

v Eur

Pohľadávka	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Iné pohľadávky (378 A)– (391A)	591 477,83	515 187,31
Spolu	591 477,83	515 187,31

Konsolidovaný celok vykazuje stav **krátkodobých pohľadávok** k 31.12.2016 **vo výške 9 556 360,91Eur**.

Rozpis krátkodobých pohľadávok k 31.12.2016

v Eur

Pohľadávka – konsolidovaná súvaha	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Odberatelia (311)	7 165 249,08	7 899 041,28
Poskytnuté prevádzkové preddavky (314 A)– (391A)	5 317,97	12 847,15
Ostatné pohľadávky (315A) – (391A)	218 920,54	226 048,19
Pohľadávky z nedaňových príjmov (318 A)– (391A)	390 166,12	571 040,44
Pohľadávky voči zamestnancom (335 A)– (391A)	16 466,69	27 579,58
Daň z príjmov (341 A)– (391A)	4 489,04	1 360,48
Daň z pridanej hodnoty (343 A)– (391A)	80 590,62	0,00

Ostatné dane a poplatky (345) – (391 AÚ)	762,50	0,00
Pohľadávky z nájmu (374 A)– (391A)	0,00	2 211,53
Iné pohľadávky (378 A)– (391A)	759 054,94	811 256,26
Zúčtovanie s EÚ (371 A) – (391A)	0,00	0,00
Transfery a ost. zúčt. so subj. mimo VS (372 A)– (391A)	2 623,28	4 976,00
Spolu	8 643 640,78	9 556 360,91

Významné zvýšenie pohľadávok eviduje KC TSK hlavne v nemocniciach voči zdravotným poisťovniam (VšZP, Dôvera) za výkony v 12/2016, ktoré sa finančne vysporiadajú v nasledovnom účtovnom období. Zdravotnícke zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK evidujú zvýšené výkony za lôžkové a ambulantné oddelenia voči zdravotným poisťovniam, tieto neboli k 31.12.2016 finančne vysporiadané.

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.

Prehľad o pohybe **opravných položiek** k pohľadávkam k 31.12.2016 sa nachádza v tabuľkovej časti poznámok - tab. č. 8.

Celková hodnota opravných položiek k dlhodobým a krátkodobým pohľadávkam za KC je k 31.12.2016 v čiastke 2 031 891,85 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 31.12.2016

v Eur

Časové rozlíšenie	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Náklady budúcich období	737 162,23	764 239,75
Príjmy budúcich období	1 830,07	1 767,74
Spolu	738 992,30	766 007,49

Na účte 381 – náklady budúcich období eviduje TSK náklady, ktoré časovo vecne súvisia s budúcimi obdobiami, ide hlavne o náklady roku 2017 za energie, poistenie majetku, RAP a pod.

FINANČNÉ PROSTRIEDKY

Stav finančných účtov k 31.12.2016

v Eur

	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12. 2016
Finančné účty	26 596 731,16	37 439 136,31

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

Rozpis finančných prostriedkov

v Eur

Účet súvahy	Názov	Zostatok k 31.12.2015	Zostatok k 31.12.2016
211	Pokladnica	15 454,94	19 053,75
213	Ceniny	27 964,52	27 349,86
221	Bankové účty :	26 553 311,70	37 392 732,70
	štátna pokladnica	26 521 917,67	37 385 364,83
	iné banky	31 394,03	7 367,87

NÁVRATNÉ FINANČNÉ VÝPOMOCI

Pohyb poskytnutých návratných finančných výpomoci krátkodobých k 31.12.2016

v Eur

	Stav k 31.12.2015	Prírastky (MD)	Úbytky (D)	Stav k 31.12. 2016
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. Návratná finančná výpomoc k 31.12.2016 nebola vysporiadaná. Vymáhanie finančných prostriedkov bolo postúpené na riešenie právneho oddeleniu.

Pohyb opravných položiek k návratným finančným výpomociam krátkodobým k 31.12.2016

v Eur

	K 31.12.2015	Prírastky (MD)	Úbytky (D)	k 31.12. 2016
Opravné položky k poskytnutým návratným finančným výpomociam krátkodobým	0,00	33 494,57	0,00	33 494,57

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

REZERVY

Rezervy dlhodobé – konsolidovaný celok vykazuje v celkovej čiastke 42 914,00 Eur na odchodné zamestnancov. Dlhodobé rezervy neboli predmetom konsolidácie.

Rezervy krátkodobé – vykazuje konsolidovaný celok v celkovej čiastke 808 781,23 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 31.12.2016 je na úrade TSK na dlhodobý hmotný majetok v čiastke 493 375,17 Eur (Rekonštrukcia kasární Trenčianskeho hradu a Rekonštrukcia SPŠ Myjava).

ZÁVÄZKY

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky k 31.12.2016 vo výške 1 009 188,31 Eur.

Rozpis ostatných dlhodobých záväzkov:

- a) ostatné dlhodobé záväzky v celkovej čiastke 248 643,33 Eur - významnú čiastku predstavuje predpis záväzku na TSK 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 120 814,33 Eur a za korekciu vo výške 25% z predmetu zákazky projektu „Rekonštrukcia Kasární Trenčianskeho hradu“ vypočítanú v zmysle Rozhodnutia Komisie č. C(2013) 9527 z 19. decembra 2013 za nezrovnalosti pri verejnom obstarávaní v čiastke 115 777,61 Eur,
- b) záväzky zo sociálneho fondu v celkovej čiastke 229 017,69 Eur,
- c) záväzky z nájmu v celkovej čiastke 513 666,22 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 17 861,07 Eur.

Stav dlhodobých záväzkov k 31.12.2016 v porovnaní s rokom 2015 je nasledovný:

v Eur

	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Ostatné dlhodobé záväzky	594 871,44	248 643,33
Záväzky zo sociálneho fondu	197 985,25	229 017,69
Záväzky z nájmu	531 977,64	513 666,22
Dlhodobé nevyfakturované dodávky	15 495,33	17 861,07
Spolu	1 340 329,66	1 009 188,31

Stav krátkodobých závazkov k 31.12.2016 v porovnaní s rokom 2015 je nasledovný:

v Eur

	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Dodávateľia (321)	13 234 564,66	13 683 190,30
Prijaté preddavky (324, 475A)	238 191,12	234 480,24
Ostatné záväzky (325, 479A)	383 012,37	565 573,89
Nevyfakturované dodávky (326, 476A)	14 963,44	4 127,02
Záväzky z nájmu (474A)	18 311,42	18 311,42
Iné záväzky (379A)	3 326 905,28	4 416 325,39
Zamestnanci (331)	4 759 704,10	5 004 297,22
Ostatné záväzky voči zamestnancom (333)	1 930,21	1 479,04
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (336)	32 076 022,30	37 741 853,97
Daň z príjmov (341)	45 971,92	58 624,04
Ostatné priame dane (342)	827 590,66	1 293 852,50
Daň z pridanej hodnoty (343)	10 362,36	137 004,83
Ostatné dane a poplatky (345)	58 912,08	76 970,70
Zúčtovanie s Európskou úniou (371A)	68 731,47	119 151,72
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy (372A)	578 383,20	1 003 331,31
Spolu	55 643 556,59	64 358 573,59

Zvýšený objem krátkodobých záväzkov v roku 2016 oproti roku 2015 vznikol najmä z titulu zvýšenia záväzkov 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 záväzkov eviduje konsolidovaný celok TSK za zdravotnícke zariadenia aj na účte 321 – dodávateľia.

Zvýšenie krátkodobých záväzkov 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 za predpísanú náhradu preukázanej straty za prímestskú dopravu k 31.12.2016.

ČASOVÉ ROZLIŠENIE PASÍV

Časové rozlíšenie pasív za TSK a dcérske účtovné jednotky k 31.12.2016 v porovnaní s rokom 2015 je nasledovné:

v Eur

Časové rozlíšenie pasív	k 31.12. 2015	k 31.12.2016
Výnosy budúcich období (384)	35 851 307,97	34 640 800,28
Výdavky budúcich období (383)	21 157,04	4 946,63
Spolu	35 872 465,01	34 645 746,91

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

TRANSFERY k 31.12.2016 - pohľadávky

v Eur

Účet		Zostatok (brutto) k 31.12.2015	Zostatok (brutto)k 31.12.2016
Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa			
	Súhrnný celok	0,00	0,00
351	spolu	0,00	0,00
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC			
	Súhrnný celok	0,00	0,00
355	spolu	0,00	0,00
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC			
	Súhrnný celok	0,00	0,00
357	mimo súhrnného celku	149,22	
	spolu	149,22	
Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania			
	Súhrnný celok	623,93	307,45
359	mimo súhrnného celku	0,00	140,00
	spolu	623,93	447,45

TRANSFERY k 31.12.2016 - záväzky

v Eur

Účet		Zostatok brutto k 31.12.2015	Zostatok brutto k 31.12.2016
Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa			
	Súhrnný celok	0,00	0,00
351	spolu	0,00	0,00
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku			
	Súhrnný celok	0,00	0,00
355	spolu	0,00	0,00
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku			
	Súhrnný celok	1 334 621,84	1 040 934,15
357	mimo súhrnného celku	233 529,27	124 882,21
	spolu	1 568 151,11	1 165 816,36
Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a iné zúčtovania			
	Súhrnný celok	0,00	0,00
359	mimo súhrnného celku	1 169,02	6 169,02
	spolu	1 169,02	6 169,02

V záväzkovej časti transferov eviduje KC TSK najmä nevyčerpanú dotáciu zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva, ktorá bola poskytnutá v období po 1.10.2016 a ktorú je možné v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov čerpať do 31.3.2017.

VLASTNÉ IMANIE

Vlastné imanie k 31.12.2016 – pohyb vlastného imania je uvedený v tabuľkovej časti poznámok – tab. č. 12. KC TSK vykazuje v roku 2016 v porovnaní s rokom 2015 zlepšenie výsledku hospodárenia o 3 668 tis. Eur. Napriek zvýšeným celkovým nákladom konsolidovaného celku je výsledok hospodárenia – zisk vyšší hlavne z dôvodu zvýšenia daňových výnosov samosprávy.

BANKOVÉ ÚVERY

Výška záväzkov vyplývajúcich zo splácania istiny návratných zdrojov financovania (úver) ku koncu rozpočtového roka 2016 predstavovala sumu 48 612 929,39 Eur a za úroky za rok 2016 uhradených v roku 2017 sumu 18 108,32 Eur.

Aktuálna úverová angažovanosť k 31.12.2016 - 48 612 929,39 Eur

Druh bankového úveru Číslo úverovej zmluvy	Charakter bankového úveru	Mena	Úroková sadzba v %	Dátum splatnosti	Výška v Eur k 31.12.2016	Popis zabezpečení a úveru
Československá obchodná banka, a.s. Zmluva č. 0457/14/80468 dlhodobý Účinnosť: od 29.06.2014	účelový úver prefinancovanie úveru	Eur	3 M Euribor + 1,49 % p.a.	2039	48 612 929,39	bez zabezpečenia

Celková suma dlhu Trenčianskeho samosprávneho kraja k 31.12.2016 je v súlade s § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení vo výške 48 612 929,39 Eur. V zmysle citovaného právneho predpisu sa do celkovej sumy dlhu nezapočítavajú záväzky z návratných zdrojov financovania prijaté na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie. TSK k 31.12.2016 neeviduje takéto záväzky.

Celková suma dlhu je navýšená o čiastku úrokov z úveru predpísaných v súlade s Metodickým usmernením MF SR č. MF/007847/2017-31 o účtovaní úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomoci a úrokov z nich za rok 2016 v hodnote 18 108,32 Eur, ktoré budú uhradené z rozpočtu roku 2017.

Trenčiansky samosprávny kraj spĺňa všetky ustanovenia o používaní návratných zdrojov financovania uvedené v § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Prehľad o sume dlhu v TSK za roky 2015 – 2016 v Eur

Ukazovateľ	Skutočnosť		Index 2016/2015
	k 31.12.2015	k 31.12.2016	
Celkový dlh VÚC v Eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	50 140 141,28	48 631 037,71	0,97
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v Eur	3 045 533,70	2 999 730,37	x
Skutočné bežné príjmy VÚC za predchádzajúci rok v Eur	114 263 351,82	122 503 304,35	1,07
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.*	43,88	39,69	x
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.**	2,67	2,45	x
Dlh VÚC spolu (FIN 5 – 04)	50 854 981,39	48 631 037,31	0,96
Počet obyvateľov k 31.12.	591 233	591 233***	1,00
Dlh VÚC na 1 obyvateľa v Eur	86,02	82,26	x

* obec a vyšší územný celok môžu na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,

** obec a vyšší územný celok môžu na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,

*** v čase spracovania poznámok za rok 2016 nebol Štatistickým úradom Slovenskej republiky zverejnený údaj o počte obyvateľov Trenčianskeho kraja k 31.12.2016.

Splátky istiny v roku 2016 :

2 242 052,00 Eur

Sledované obdobie	1. polrok 2016	2. polrok 2016	Spolu
	ČSOB, a. s.	ČSOB, a. s.	
Rok 2016			
Splátky istiny v Eur	1 121 026,00	1 121 026,00	2 242 052,00

Zaplatené úroky v roku 2016 :

757 678,37 Eur

Sledované obdobie	1. polrok 2016	2. polrok 2016	Spolu
	ČSOB, a. s.	ČSOB, a. s.	
Rok 2016			
Splátky úrokov v Eur	385 154,64	372 523,73	757 678,37

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	-3 523 871,30 Eur
✓	eliminácia vzájomných pohľadávok	-73 769,49 Eur
✓	eliminácia transferov (351, 355)	-147 987 760,94 Eur
✓	eliminácia OP k pohľadávkam	32 729,50 Eur

V tabuľkovej časti poznámok č. tab. 23 eviduje KC TSK k 31.12.2016 v celkovej hodnote 1 723 727,55 Eur krátkodobý majetok, ktorý obstaral ako zásoby.

NÁKLADY a VÝNOSY k 31.12.2016

v Eur

R. VZaS	Názov	Skutočnosť k 31.12.2015	Skutočnosť k 31.12.2016
001	Spotrebované nákupy Tr.50	29 853 611,18	30 620 226,26
006	Služby Tr. 51	12 669 754,22	13 823 820,63
011	Osobné náklady Tr. 52	97 615 187,57	103 304 315,24
017	Dane a poplatky Tr. 53	355 708,51	434 853,67
021	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť Tr.54	2 415 585,93	2 046 331,52
029	Odpisy ,R a OP, zúčtovanie časového rozlíšenia Tr. 55	9 162 964,05	12 314 527,31
040	Finančné náklady Tr. 56	1 084 996,17	1 042 475,61
050	Mimoriadne náklady Tr. 57	199,69	0,00
055	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov Tr. 58	19 377 859,06	20 315 524,99
065	Účtové skupiny 50-58 celkom	172 535 866,38	183 902 075,23
066	Tržby za vlastné výkony a tovar Tr.60	56 308 702,56	62 831 924,71
070	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob Tr.61	-3 091,09	-2 615,45
075	Aktivácia Tr.62	906 924,09	1 016 305,39
080	Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov Tr.63	67 573 736,56	76 040 476,18
084	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti Tr.64	2 506 592,14	3 622 237,03
091	Zúčtov. rezerv a opr. pol. z PČ a FČ Tr.65	868 061,13	357 164,19
101	Finančné výnosy Tr.66	1 594,11	2 434,07
111	Mimoriadne výnosy Tr.67	265,86	1 948,63
126	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov vo VUC a RO a PO zriadených obcou alebo vyšším územným celkom Tr.69	48 963 892,26	48 337 444,43
136	Účtová trieda 6 celkom	177 126 677,62	192 207 319,18
137	Výsledok hospodárenia pred zdanením	4 590 811,24	8 305 243,95
136	Splatná daň z príjmov [591]	121 732,41	166 237,77
137	Dodatočne platená daň z príjmov [595]	0,00	1 981,05
138	Výsledok hospodárenia po zdanení	4 469 078,83	8 137 025,13

Najvýznamnejšie rozdiely v nákladoch v roku 2016 oproti roku 2015 vznikli v Tr.52 – osobné náklady – zvýšenie plátov zamestnancov v zdravotníckych zariadeniach a pedagogických zamestnancov na úseku školstva.

Zvýšenie výnosov – tržby za vlastné výkony a tovar je evidovaný hlavne v zdravotníckych zariadeniach za výkony zdravotnej starostlivosti, ktoré evidujú voči zdravotným poisťovniam.

Zvýšený objem výnosov Tr. 63 za daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov eviduje konsolidovaný celok na dani z príjmov fyzických osôb z dôvodu zvýšeného plnenia za rok 2016.

Vybrané údaje o nákladoch a výnosoch k 31.12.2016 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 -138 142,45 Eur
- ✓ Eliminácia transferov (účtov 584,588,589 a 691,692,699) -49 770 398,33 Eur

Náklady voči štatutárnemu audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Názov položky	Suma nákladov v Eur v roku 2016
Overenie účtovnej závierky rok 2015 - rozpustenie rezervy	7 160,00
Overenie účtovnej závierky rok 2016	11 670,00
Rezerva na overenie účtovnej závierky rok 2016	11 490,00
Overenie EON 2015 v SAD Trenčín a Prievidza	11 400,00
Uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	0,00
Daňové poradenstvo	0,00
Ostatné neaudítorské služby	0,00

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky – Konsolidovaný celok TSK neeviduje žiadne významné skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka za rok 2016.