

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky mesta Trenčín zostavenej k 31. decembru 2013

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Trenčín
IČO	00312037
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mierové námestie 2, 911 64 Trenčín
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.1990

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku mesta Trenčín bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a 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.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Primátor mesta	Mgr. Richard Rybníček
Zástupca primátora	-----
Prednosta mestského úradu	Ing. Jaroslav Pagáč
Hlavný kontrolór mesta	Ing. Libuša Zigová

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku mesta Trenčín sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok konsolidovanej účtovnej závierky (tabuľka č. 1).

3. 1 Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie
Sociálne služby mesta Trenčín	Piaristická 42, 911 01 Trenčín	36124702	01.01.2002
Mestské hospodárstvo a správa lesov	Soblahovská 65, 911 01 Trenčín	3790413	01.01.2005
Centrum voľného času Trenčín	Východná 9, 911 08 Trenčín	361226616	-
ZUŠ Karola Pádiveho	Nám. SNP 2, 911 89 Trenčín	34000071	01.07.1993
Školské zariadenia mesta Trenčín	Kubranská 20/42, 911 01 Trenčín	36129755	01.07.2002
Základná škola	Bezručova 66, 911 01 Trenčín	31870431	01.01.1993
Základná škola	Východná 9, 911 08 Trenčín	36126608	01.01.2002
Základná škola	Hodžova 37, 911 01 Trenčín	36126918	01.01.2002

Základná škola	Veľkomoravská 12, 911 05 Trenčín	34008306	01.07.2002
Základná škola	Dlhé Hony 1, 911 01 Trenčín	36126543	r. 1960
Základná škola	Ul. L. Novomeského 11, 911 08 Trenčín	36126551	01.01.2002
Základná škola	Na dolinách 27, 911 05 Trenčín	36125971	01.01.2002
Základná škola	Kubranská 1, 911 01 Trenčín	31201431	01.01.1997

3. 2 Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia	Podiel v %
Trenčianska parkovacia spoločnosť, a.s.	Farská 1, 911 01 Trenčín	44510152	03.11.2008	100
Trenčianske vodárne a kanalizácie, a. s.	Ul. 1.mája 11, 911 01 Trenčín	36302724	17.12.1997	42,42

3.3 Účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku (v súlade s § 22 zákona o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
AS TRENČÍN, a. s.	Mládežnícka 2313, 911 01 Trenčín	podiel Mesta Trenčín na ZI je 10%

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 došlo k týmto zmenám v štruktúre konsolidovaného celku *názov konsolidujúcej ÚJ*

Zmeny v KC 2013 oproti roku 2012 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Zmena v konsolidovanom celku	Dátum zmeny v konsolidovanom celku	Podiel konsolidujúcej ÚJ na VI, nadobudnutý v roku 2013 (%)	Podiel konsolidujúcej ÚJ na výsledku hospodárenia (eur)
Trenčianske vodárne a kanalizácie	a. s.	Zmena podielu na VI	2013	42,42	

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2013	2012
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	1096	1108
z toho počet vedúcich zamestnancov	122	126

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2013 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú/sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

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 o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

b) Dlhodobý finančný majetok

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

c) 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.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

V rámci konsolidovaného celku nedošlo k pohybu zásob.

d) 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 nevymožiteľnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

V konsolidovanom celku Mesta Trenčín sa účtuje na finančných účtoch:

211 – Pokladnica,

213 – Cenina,

221 – Bankové účty,

222 – Výdavkový rozpočtový účet,
223 – Príjmový rozpočtový účet.

Rozpočtové účty (t. j. účet 222, účet 223) počas účtovného roka používajú rozpočtové organizácie konsolidovaného celku mesta Trenčín, pričom tieto organizácie neúčtujú na účte 211 – Pokladnica.

Účet 213 – Ceniny sa používa pri účtovaní stravných lístkov, kolkov, poštových známok.

O bankových účtoch účtuje každá organizácia konsolidovaného celku. Všetky organizácie majú vkladové účty pre tvorbu sociálneho fondu a depozitu. Mesto Trenčín a obchodné spoločnosti účtujú taktiež i o bežných účtoch.

f) 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.

g) 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.

h) 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.

i) 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.

j) Cudzía 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.

j) Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

k) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku mesta Trenčín bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a 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.

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku mesta Trenčín boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Mesto Trenčín	áno		
Sociálne služby mesta Trenčín	áno		
Mestské hospodárstvo a správa lesov	áno		
Centrum voľného času	áno		
ZUŠ K. Pádivého	áno		
Základná škola, Bezručova	áno		
Základná škola, Východná	áno		
Základná škola, Hodžova	áno		
Základná škola, Veľkomoravská	áno		
Základná škola, Dlhé Hony	áno		
Základná škola, Novomeského	áno		
Základná škola, Na dolinách	áno		
Základná škola, Kubranská	áno		
Trenčianska parkovacia spoločnosť, a. s.	áno		
Trenčianske vodárne a kanalizácie, a. s.		áno	
Trenčín Invest, s. r. o. (v likvidácii)	áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérsky účtovných jednotkách (rozpočtové organizácie, Trenčianska parkovacia spoločnosť, a. s., Trenčín Invest, s. r. o.).

Metóda podielovej konsolidácie bola použitá pri spoločnej účtovnej jednotke (Trenčianske vodárne a kanalizácie, a. s.) vo výške podielu, t. j. 42,42%.

Metóda vlastného imania nebola použitá pri zostavovaní KÚZ Mesta Trenčín.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

V roku 2013 boli obstarané podiely v obchodných spoločnosti Trenčianske vodárne a kanalizácie. Deň, ku ktorému sa vykonala prvá konsolidácia kapitálu bol deň obstarania týchto podielov.

2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwill v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok mesta Trenčín zahŕňa 2 obchodné spoločnosti a 12 rozpočtových organizácií. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Najvýznamnejšie pohyby (prírastky/úbytky) sa týkali dlhodobého hmotného majetku (ďalej DHM).

Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku bol na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Pohyby na tomto účte ovplyvnila materská organizácia Mesto Trenčín a obchodná spoločnosť Trenčianske vodárne a kanalizácie, a.s. Pri oboch organizáciách bol nárast spôsobený najmä investičnými akciami.

Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku sa týkal účtu 021 – Stavby. Celkový pokles konečného zostatku na tomto účte výrazne ovplyvnilo Mesto Trenčín. Úbytok majetku súvisel najmä s vyradením stavieb v súvislosti s modernizáciou železničnej trate a vyradením majetku na úseku verejných vodovodov a kanalizácií.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné/EUR)
hnuteľný a nehnuteľný majetok	---	62 015,79
dopravné prostriedky	povinné zmluvné poistenie	3 324,82
dopravné prostriedky	havarijné poistenie	8 605,41
iné	----	1 005,00
zodpovednosť za škodu	---	7 197,00

Poistenie hnuteľného a nehnuteľného majetku je pre prípad komplexného živelného rizika a vodovodných škôd, rizika krádeže a vandalizmu, rizika strojného poistenia, rizika poškodenia skla.

Mesto Trenčín má v rámci poistného aj poistenie cenín, pokladničnej hotovosti a poistenie peňažného posla. Mesto má tiež uzatvorenú poistnú zmluvu na poistenie nedokončenej investície – tzv. Novej letnej plavárne na Ostrove.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Záložné právo je zriadené na tieto nehnuteľnosti:

- 16 bytových jednotiek na ulici Kasárenská č. 1728/5A v Trenčíne (ukončené v roku 2002) v hodnote: 77 740, 16 EUR
- 61 bytových jednotiek na ulici Východná č. 6690/31, 6690/33 v Trenčíne (ukončené v roku 2004) v hodnote: 1 262 895, 84 EUR a 818 037, 58 EUR.

-vyššie uvedené byty (ul. Kasárenská, ul. Východná) boli postavené z dotácií Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja SR a z úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania. Z tohto dôvodu je na liste vlastníctva záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja a bývania po dobu 30 rokov.

- pozemky a budova v areáli Ostrov – objekt novej letnej plavárne
- záložné právo je v prospech Slovenskej sporiteľni, a. s.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

V rámci konsolidovaného celku mesta Trenčín sa účtovalo počas účtovného obdobia (01.01.2013-31.12.2013) na účtoch:

- 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke,
- 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom,
- 063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely.

Na uvedených účtoch účtovala materská účtovná jednotka, t. j. Mesto Trenčín. Pričom v rámci konsolidácie mesta Trenčín za rok 2013 eliminovala vzájomné vzťahy s organizáciami zahrnutými do konsolidovaného celku.

V rámci účtu 061 materská účtovná jednotka eliminovala vzájomné vzťahy so spoločnosťou Trenčianska parkovacia spoločnosť, a. s. v plnej výške (100%). Z tohto dôvodu je zostatok na danom účte 0,00 EUR.

Účet 062 zahŕňa podiely Mesta Trenčín v spoločnosti Trenčianske vodárne a kanalizácie, a. s. (ďalej TVK, a. s.) Mesto eliminovalo vzájomné vzťahy s TVK, a. s. vo výške svojich podielov na základnom imaní spoločnosti. Pričom podiel Mesta Trenčín na základnom imaní spoločnosti bol k 31.12.2013 zaokrúhlene 42,42%. Na základe uvedeného konštatujeme, že zostatok na účte 062 je 0,00 EUR.

Účet 063 má k 31.12.2013 zostatok 3 319,39 EUR. Uvedená suma je hodnota realizovateľných cenných papierov Mesta Trenčín voči AS Trenčín, a. s. Nakoľko spoločnosť AS Trenčín, a. s. nie je zahrnutá do konsolidovaného celku Mesta Trenčín, nedošlo na danom účte k žiadnym elimináciám vzájomných vzťahov.

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2013 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 2, č.3, č.5)

Majetkové podiely v iných spoločnostiach (podielové cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom) v EUR - tabuľka č. 3

Dlhové cenné papiere – tabuľka č. 5

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2013 netvoril opravné položky, nebol dôvod.

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v aktívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 219 907,90 EUR ako saldo pohľadávok. Na strane pasív vykazuje účet 357 hodnotu 589 952,71 EUR ako saldo záväzkov.

Záväzky	589 952,71 EUR
– nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu	589 952,71 EUR
Pohľadávky	219 907,90 EUR
– vytvorené rezervy na nevyčerpanú dovolenku vo výške	219 907,90 EUR
– rekonštrukcia ZŠ z eurofondov	0,00 EUR

6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok (EUR)	Opis
a	1	2	3
MESTO TRENČÍN:			
-Fentech Property, s. r. o.	69	88 886,11	Daň z nehnuteľnosti (2012-2013)
-Italian Design Investimenti, s. r. o.	69	102 850,04	Daň z nehnuteľnosti (2009-2013)
-Naza – Z, a. s. (v konkurze)	69	66 351,40	Daň z nehnuteľnosti (2000-2007)
-Nová rusko-slovenská spol. s r. o.	69	104 963,53	Daň z nehnuteľnosti (2011-2013)
-Galéria M. A. Bazovského	056 a 078	586 911,90	Dlhodobý prenájom
SOCIÁLNE SLUŽBY MESTA TRENČÍN:			
-pohľadávky z nedaňových príjmov	068	79 189,55	Predpis nevybratých príjmov za rok 2013 a nedoplatky za roky 2010-2012
MESTSKÉ HOSPODÁRSTVO A SPRÁVA LESOV:			
-pohľadávky z nedaňových príjmov	068	83 749,82	Prenájom nebytových priestorov, vrátane energií
Spolu			

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 3 151 085,76 EUR.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – Mesto Trenčín vo výške 2 941 600,16 EUR. Z toho sú:

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 1 141 410,80 EUR (prenájmy pozemkov, poplatok za vývoz komunálneho odpadu)
- pohľadávky z daňových príjmov obcí 696 486,60 EUR (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z nehnuteľností)

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8)

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP (EUR)	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Mesto Trenčín (účet 318)	196 569,46	Tvorba OP pri prekročení doby splatnosti
Mesto Trenčín (účet 319)	600 688,76	Dlhodobí neplatiči, vymáhanie súdnym exekútorom, firmy v konkurze a reštrukturalizácií
Sociálne služby mesta Trenčín (318)	5 060,94	Tvorba OP pri prekročení doby splatnosti
Sociálne služby mesta Trenčín (378)	744,78	
Mestské hospodárstvo a správa lesov (318)	21 957,78	Tvorba OP pri prekročení doby splatnosti
Základná škola, Novomeského	1 306,26	Tvorba OP pri prekročení doby splatnosti
Trenčianske vodárne a kanalizácie, a.s. (378)	11264,63	

c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 9)

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia (EUR)	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia (EUR)
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	1 571 793,10	819 760,93
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	963 769,90	81 760,93
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 187 315,86	2 680 195,18
Spolu	3 759 108,96	3 499 956,11

V pohľadávkach po lehote splatnosti sú najmä pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov Mesta Trenčín. Predovšetkým pohľadávky z dani z nehnuteľnosti a za miestny poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

d) **pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať**

Druh pohľadávok	Hodnota pohľadávok (EUR)
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	4 348 767,16
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	

Pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo eviduje Mesto Trenčín a Trenčianske vodárne a kanalizácie, a.s.

7. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období

V tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 10) sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív. Náklady budúcich období evidujú všetky organizácie konsolidovaného celku okrem organizácie Centra voľného času.

Náklady tvoria: nájomné, predplatné, poistné a náklady patriace do kategórie ostatných nákladov budúcich období.

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2013 (EUR)	k 31.12. 2012 (EUR)
Náklady budúcich období		
nájomné	352,48	535,00
predplatné	8 123,18	626,55
poistné	21 331,67	14 769,19
ostatné	10 790,83	36 441,53
Spolu	40 598,16	52 372,27

b) Príjmy budúcich období

Príjmy budúcich období sú rozpísané v tabuľkovej prílohe (tabuľka č. 11). Príjmy budúcich období tvorili: Mesto Trenčín, Základná škola Veľkomoravská, Trenčianske vodárne a kanalizácie, a. s. A to v položkách: nájomné a ostatné príjmy budúcich období.

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2013 (EUR)	k 31.12. 2012 (EUR)
Náklady budúcich období		
nájomné	169,50	33,30
poistné plnenie	0,00	0,00
ostatné	45 716,29	2 313,00
Spolu	45 886,79	2 346,30

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku mesta Trenčín od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	k 31.12. 2012 (EUR)	Zvýšenie (EUR)	Zníženie (EUR)	Presun (EUR)	k 31.12. 2013 (EUR)
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0,00	1 552 788,84	1 552 788,84	0,00	0,00
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-880 784,04	1 459 420,72	578 636,68	0,00	0,00
Zákonný rezervný fond	222 901,00	13 905,02	0,00	0,00	236 806,02
Ostatné fondy	1 499 016,00	161 016,28	0,00	0,00	1 660 032,28
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	169 802 779,90	52 943,04	949 379,78	-4 911 462,32	163 994 880,84
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-4 689 725,72	1 523 259,45	898 493,67	4 911 462,32	846 502,38
Spolu vlastné imanie	165 954 187,14	4 763 333,35	3 979 298,97	0,00	166 738 221,52

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Výšku vlastného imania ovplyvnila položka Nevysporiadený výsledok hospodárenia:

Najvýznamnejší podiel na položke Nevysporiadeného výsledku hospodárenia tvorilo Mesto Trenčín, ktoré v tejto položke vykazovalo hodnotu 164 660 242,73 EUR. Kladnú výšku nevysporiadeného výsledku hospodárenia vykazovala tiež obchodná spoločnosť Trenčianska parkovacia spoločnosť, a. s. Ostatné organizácie zapojené do konsolidovaného celku vykazovali v danej položke mínusové hodnoty.

V decembri 2013 Mesto Trenčín vložilo nepeňažný vklad do obchodnej spoločnosti Trenčianske vodárne a kanalizácie, a. s. Týmto vkladom vznikol Mestu Trenčín oceňovací rozdiel z kapitálových účastín vo výške 578 636,68 EUR. Rozdiel bol zaúčtovaný na účet 415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín.

V rámci konsolidačných opráv sme oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín vytvorené v roku 2013 jednorázovo zúčtovali do nákladov (účet 568 – Ostatné finančné náklady). Rozdiely z predošlých rokov sme zúčtovali oproti účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Opravy minulých období:

Mesto neúčtovalo o významných opravách minulých období.

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č. 13 a 14

V rámci konsolidovaného celku Mesta Trenčín sa za rok 2013 vytvárali iba krátkodobé rezervy. Zákonné krátkodobé rezervy sa tvorili na:

- dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia,
- na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy,
- iné.

Ostatné krátkodobé rezervy sa tvorili na:

- mzdy na dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia,
- náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy,
- nevyfakturované dodávky a služby,
- odmeny a prémie zamestnancov,
- odstupné zamestnancom,
- prebiehajúce a hroziace súdne spory,
- iné.

Najvyššie rezervy tvorilo Mesto Trenčín. Najvýznamnejšie rezervy boli v rámci Mesta Trenčín vytvorené na súdne spory a tiež rezerva na vykrytie predpokladanej straty SAD Trenčín, a. s. za rok 2013.

Voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku neboli vytvorené žiadne rezervy.

10. Závazky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 15).

Významné položky dlhodobých záväzkov sú záväzky vyplývajúce z odkúpenia pohľadávok bankami (Československou obchodnou bankou, a.s. a Slovenskou sporiteľňou, a. s.), ako aj úver zo Štátne fondu rozvoja bývania, ktoré sú k 31. 12. 2013 vykázané v celkovej výške 9 967 821, 69 EUR. Tieto záväzky sú záväzkami Mesta Trenčín.

Mesto Trenčín zároveň vykazuje aj záväzok po lehote splatnosti. Tento záväzok tvorí zostatok čiastočne uhradenej dodávateľskej faktúry č. 10131471 od dodávateľa Marius Pedersen, a.s. Záväzok sa pre nedostatok finančných prostriedkov k 31.12.2013 stal neuhradený a po lehote splatnosti. Vysporiadal sa až 09. 01. 2014.

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch konsolidovaného celku mesta Trenčín k 31.12.2013 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

Mesto Trenčín uzavrelo Dohodou o reštrukturalizácii dlhu vo výške 2 308 534,42 EUR. Zabezpečenie úveru popisuje Zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam – pozemky a objekty „Novej letnej plaváne“ z 15.08.2011.

12. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výdavkov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 17

Výdavky budúcich období k 31.12.2013 eviduje len materská účtovná jednotka – Mesto Trenčín. Tieto výdavky sú zaradené do kategórie Ostatné výdavky budúcich období.

b) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 18

Výnosy budúcich období k 31. 12. 2013 nevykazajú tieto organizácie:

- Mestské hospodárstvo a správa lesov,
- Centrum voľného času,
- Základná umelecká škola K. Pádivého.

K 31.12.2013 má konsolidovaný celok Mesto Trenčín vykazuje výnosy budúcich období z kategórie: nájomné, predplatné, transfery a ostatné výnosy budúcich období.

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2013 (EUR)	k 31.12. 2012 (EUR)
Výnosy budúcich období		
nájomné	735 413,51	907 830,37
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00
z kapitálových transferov	1 563 890,44	1 132 148,51
poplatok za hracie automaty	0,00	0,00
ostatné	7 330 032,74	6 116 488,42
Spolu	9 629 336,69	8 156 467,30
Výdavky budúcich období		
nájomné	0,00	0,00
ostatné	775,01	2 966,17
Spolu	775,01	2 966,17

13. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19

Mesto Trenčín a rozpočtové organizácie mesta Trenčín vykazujú náklady len za hlavnú činnosť. Najvýznamnejšou položkou v nákladoch na služby boli náklady na vývoz odpadu. Tieto náklady vykazuje Mesto Trenčín voči spoločnosti Marius Pedersen, a. s. v celkovej výške 3 012 921,78 EUR. Obchodné spoločnosti patriace do konsolidovaného celku vykazujú náklady v podnikateľskej činnosti. V rámci podnikateľskej činnosti boli významnou položkou nákladov – náklady na nájomné.

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20

c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 21

Ostatné finančné náklady boli tvorené nákladmi na poistenie, nákladmi na bankové poplatky a nákladmi súvisiacimi s oceňovacími rozdielmi z kapitálových účastí.

14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v EUR

popis výnosov	Hlavná činnosť (EUR)	Podnikateľská činnosť (EUR)	k 31.12. 2013 (EUR)	k 31.12. 2012 (EUR)
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	46 422,25	0,00	46 422,25	17 820,65
Výnosy z prenájmu	569 033,33	0,00	579 844,33	579 591,62
Poistné plnenia	4 198,01	1 763,82	5 962,01	13 514,70
Inventúrne prebytky	0,00	0,00	0,00	35 922,54
Ostatné	1 020 878,22	93 100,99	1 113 976,22	759 541,61
Spolu	1 640 531,51	94 864,81	1 746 204,81	1 406 391,12

Kurzové zisky v €

	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2013	k 31.12. 2012
Realizované	0,08	0,00	0,08	0,00
Nerealizované	0,00	0,00	0,00	0,97
Spolu	0,08	0,00	0,08	0,97

15. Súhrn eliminácií a opráv v rámci konsolidovaného celku

Informácie o pohybe majetku, záväzku a rozdielov majetku a záväzkov sú uvedené v individuálnych súvahách k 31.12.2013. Informácie o výsledku hospodárenia k 31.12.2013 sú uvedené v individuálnych výkazoch ziskov a strát k 31.12.2013.

Účtovné výkazy sú súčasťou konsolidačného balíka, v plnom rozsahu sú spracované do súhrnných (agregovaných) účtovných výkazov konsolidovaného celku Mesta Trenčín za rok 2013.

V rámci eliminačných operácií boli vzájomne vylúčené finančné objemy na jednotlivých účtoch zúčtovania vzájomných vzťahov medzi materskou organizáciou a dcérskymi organizáciami, ako aj medzi dcérskymi organizáciami navzájom.

Eliminované operácie sa týkali najmä:

- zúčtovania dotácií (účet 584/691),
- zúčtovania odpisov dlhodobého majetku (účet 584/692)
- zúčtovania odvedených príjmov (účet 588, 589/699),
- predpisu neuhradených pohľadávok na účte 351
- zúčtovania pohybu zostatkovej ceny zvereného majetku do správy rozpočtových organizácií na účte 355,
- vylúčenia vzájomných nákladov a výnosov medzi organizáciami konsolidovaného celku.

Výšku eliminácií medzi organizáciami súhrnného celku za rok 2013 zobrazuje nasledujúca tabuľka:

Eliminácie medzi organizáciami	Celková výška eliminácií (EUR):
Mesto Trenčín - Sociálne služby mesta Trenčín	-2 111 377,06
Mesto Trenčín - Mestské hospodárstvo a správa lesov	-46 312 666,71
Mesto Trenčín - Centrum voľného času	-95 491,11
Mesto Trenčín - Základná umelecká škola Karola Pádivého	-1 123 470,72
Mesto Trenčín - Školské zariadenie mesta Trenčín	-3 743 855,57
Mesto Trenčín - Základná škola Petra Bezruča	-855 916,84
Mesto Trenčín - Základná škola Východná	-920 582,46
Mesto Trenčín - Základná škola Hodžova	-2 037 345,45
Mesto Trenčín - Základná škola Veľkomoravská	-1 542 785,33
Mesto Trenčín - Základná škola Dlhé Hony	-388 600,41
Mesto Trenčín - Základná škola Novomeského	-3 057 465,47
Mesto Trenčín - Základná škola Na Dolinách	-396 983,65
Mesto Trenčín - Základná škola Kubrá	-26 802,64
Mesto Trenčín - Trenčín Invest	-3 199,70
Mesto Trenčín - Trenčianska parkovacia spoločnosť, a. s.	-56 894,25
Mesto Trenčín - Trenčianske vodárne a kanalizácie, a. s.	15 743 098,90
Základná škola Kubranská - Centrum voľného času	-63,90
Základná škola Východná - Školské zariadenia mesta Trenčín	-1 952,10
Mestské hospodárstvo a správa lesov - Základná umelecká škola K. Pádivého	-385,66
Mestské hospodárstvo a správa lesov - Školské zariadenia mesta Trenčín	-1 051,09
SPOLU:	-46 933 791,22

Opravy sa týkali hlavne:

- opravy väzieb v konsolidovanej súvahe a v konsolidovanom výkaze ziskov a strát (699, 351, 584, 588, 589)
- iné náklady (518)
- eliminácie – finančný majetok, precenenie (061, 062, 414)

Opravy	Spolu (EUR):
Mesto Trenčín - Sociálne služby mesta Trenčín	1 092,50
Mesto Trenčín - Mestské hospodárstvo a správa lesov	41 121,58
Mesto Trenčín - Centrum voľného času	2 319,00
Mesto Trenčín - Školské zariadenie mesta Trenčín	119 554,09
Mesto Trenčín - Základná škola Východná	6 271,19
Mesto Trenčín - Základná škola Dlhé Hony	5 690,88
Mesto Trenčín - Základná škola Novomeského	-1 574,52
Mesto Trenčín - Trenčianska parkovacia spoločnosť, a. s.	21 026,00
Mesto Trenčín - Trenčianske vodárne a kanalizácie, a. s.	1 607 079,84

ČI. IV. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

I. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v tabuľkovej časti – tabuľka č.23

1. Prípadné ďalšie záväzky

Konsolidovaný celok mesta Trenčín nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

2. Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou

Inv. číslo	Nehnuteľná kultúrna pamiatka	Hodnota celkom (EUR)
1/801/0000611	Budova Mestského úradu, Mierové námestie 2, 911 64 Trenčín	1 056 601,14
1/801/000613...	Budova Farská 10	1 265 674,12
1/801/006163	Budova Farská 1	66 174,02
1/801/0006131	Budova Hviezdoslavova 6 (ZUŠ K. Pádivého)	25 266,01
1/801/0006131	Galéria M. A. Bazovského	1 092 552,40
1/801/0006131	Trenčianske múzeum v Trenčíne	98 494,99

Nehnuteľné kultúrne pamiatky spravuje materská účtovná jednotka – Mesto Trenčín. Bližšie informácie k zoznamu sú uvedené v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 24).

ČI. V. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2013.

Konsolidácia súhrnného celku k 31.12.2013 bola spracovaná v programe WinKons (IVES, Košice). V programe sa spracovali agregované výkazy (agregovaná súvaha, agregovaný výkaz ziskov a strát), účtovali eliminačné operácie a opravné zápisy.

Výstupy boli konsolidované výkazy, ktoré boli exportované do programu AZUV od Datacentra – MF SR.

Konsolidované poznámky boli spracované priamo v programe AZUV od Datacentra – MF SR.

Prekontrolované, vytlačené a podpísané výkazy boli doručené na Daňový úrad Trenčín v elektronickej podobe v stanovenom termíne do 20. 06. 2014.

Spracovala: 

Ing. Valentína Vavrušová, referent – účtovník príjmov, ekonomický útvar

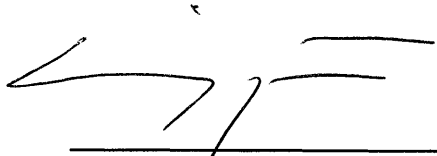
Schválila:


Ing. Mária Capová, vedúca ekonomického útvaru



18. 06. 2014

 dátum



 podpis štatutárneho orgánu

