

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky mesta Trenčín zostavenej k 31. decembru 2014

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	Mgr. Ján Forgáč
Prednosta mestského úradu	Ing. Jaroslav Pagáč
Hlavný kontrolór mesta	Ing. Libuša Zígová

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 Pádivého	Nám. SNP 2, 911 89 Trenčín	34000071	01.07.1993
Školské zariadenia mesta Trenčín	Mládežnícka 4, 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
Materská škola	Šafárikova 11, 911 08 Trenčín	42281741	01.01.2014

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.	Mierové námestie 1/2, 911 01 Trenčín	44510152	03.11.2008	100
Trenčianske vodárne a kanalizácie, a. s.	Kožušnícka 4, 911 05 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 2014 do 31. decembra 2014 došlo k týmto zmenám v štruktúre konsolidovaného celku *názov konsolidujúcej ÚJ*

Zmeny v KC 2014 oproti roku 2013 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Zmena v konsolidovanom celku	Dátum zmeny v konsolidovanom celku	Dátum založenia
Materská škola	Šafárikova 11, 911 08 Trenčín	vznik rozpočtovej organizácie	01.01.2014	01.01.2014

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2014	2013
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	1139	1096
z toho počet vedúcich zamestnancov	121	122

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2014 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 zahrňuje 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 zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, 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 v priebehu účtovného obdobia účtuje na finančných účtoch:

211 – Pokladnica,
213 – Ceniny,
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 neučtujú 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 krátkodobé rezervy – zákonné a ostatné. Krátkodobé ostatné rezervy sa tvorili najmä na nevyfakturované dodávky a služby, súdne spory, zamestnanecké pôžičky, odstupné. Zákonné krátkodobé rezervy boli tvorené obchodnými spoločnosťami prevažne na mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia a audit.

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		
Školské zariadenia mesta Trenčín	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		
Materská škola, Šafárikova	áno		
Trenčianska parkovacia spoločnosť, a. s.	áno		
Trenčianske vodárne a kanalizácie, a. s.		áno	

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

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 2014 neboli obstarané podiely v obchodných spoločnostiach.

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 o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok mesta Trenčín zahŕňa 2 obchodné spoločnosti a 14 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 2014 do 31. decembra 2014 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 obchodná spoločnosť Trenčianske vodárne a kanalizácie, a.s. Nárast bol spôsobený realizáciou projektu „Intenzifikácia ČOV, odkanalizovanie a zásobovanie pitnou vodou v trenčianskom regióne“.

Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku sa týkal účtu 031 – Pozemky. Celkový pokles konečného zostatku na tomto účte výrazne ovplyvnilo Mesto Trenčín a Mestské hospodárstvo a správa lesov. Úbytok majetku súvisel najmä s pozemkovými úpravami v k. ú. Mníchova Lehota a Soblahov, zrušením zmluvy z dôvodu odstúpenia spoločnosti AUPARK Trenčín, spol. s r. o. a odpredajom pozemkov v priemyselnom parku spoločnosti AKEBONO BRAKE EUROPE N. V.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné/EUR)
hnuteľný a nehnuteľný majetok	---	52 748,15
dopravné prostriedky	povinné zmluvné poistenie	5 731,55
dopravné prostriedky	havarijné poistenie	17 096,20
iné	----	967,00
zodpovednosť za škodu	---	6547,00

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 (01.01.2014-31.12.2014) 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 2014 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 31.12.2014 zaokrúhlene 42,42%. Na základe uvedeného konštatujeme, že zostatok na účte 062 je 0,00 EUR.

Účet 063 má k 31.12.2014 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 2014 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 2, č.3, č.4)

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2014 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 2 593,64 EUR ako saldo pohľadávok. Na strane pasív vykazuje účet 357 hodnotu 44 971,26 EUR ako saldo záväzkov.

<u>Záväzky</u>	44 971,26 EUR
– nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu	44 971,26 EUR
<u>Pohľadávky</u>	2 593,64 EUR
– nevyčerpaná dotácia zo štátneho rozpočtu	2 593,64 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.	069	125 101,85	Daň z nehnuteľnosti
-Italian Design Investimenti, s. r. o.	069	102 850,04	Daň z nehnuteľnosti
	069		
-Nová rusko-slovenská spol. s r. o.	069	151 023,45	Daň z nehnuteľnosti
-Galéria M. A. Bazovského	056 a 078	586 600,47	Dlhodobý prenájom
-Tatra real trade, a. s.	069	264 769,44	Záber verejného priestranstva
SOCIÁLNE SLUŽBY MESTA TRENČÍN:			
-pohľadávky z nedaňových príjmov	068	80 494,06	Predpis nevybratých príjmov za rok 2014 a nedoplatky za roky 2012,2013
MESTSKÉ HOSPODÁRSTVO A SPRÁVA LESOV:			
-pohľadávky z nedaňových príjmov	068	77 438,72	Prenájom nebytových priestorov, vrátane energií
Spolu		1 388 278,03	

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 4 123 187,96 EUR.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – Mesto Trenčín vo výške 1 866 395,08 EUR. Z toho sú:

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 1 227 458,35 EUR (poplatok za vývoz komunálneho odpadu, zmluvné pokuty, odberateľské faktúry)
- pohľadávky z daňových príjmov obcí 282 138,94 EUR (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z nehnuteľností)
- pohľadávky z nájmu 292 021,85 EUR (prenájom budov)

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)	229 442,94	Tvorba OP pri prekročení doby splatnosti
Mesto Trenčín (účet 319)	1 033 302,02	Dlhodobí neplatiči, vymáhanie súdnym exekútorom, firmy v konkurze a reštrukturalizácii
Mesto Trenčín (účet 374)	10 530,00	
Mesto Trenčín (účet 378)	25,00	
Sociálne služby mesta Trenčín (318)	17 123,91	Tvorba OP pri prekročení doby splatnosti
Sociálne služby mesta Trenčín (378)	1 569,36	OP k dobropisu
Mestské hospodárstvo a správa lesov (318)	30 271,94	Tvorba OP pri prekročení doby splatnosti
Základná škola, Novomeského	632,84	Tvorba OP pri prekročení doby splatnosti

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 po lehote splatnosti eviduje Mesto Trenčín, Mestské hospodárstvo a správa lesov, Trenčianske vodárne a kanalizácie, a.s. Pričom najvyšší podiel na pohľadávkach po lehote splatnosti má Mesto Trenčín. Sú to 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.

Trenčianske vodárne a kanalizácie, a. s. evidujú pohľadávky po lehote splatnosti najmä za neuhradené nájomné od spoločnosti Trenčianska vodohospodárska spoločnosť, a. s.

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	4 412 777,13
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 Centrum voľného času a Materská škola, Šafárikova.

Viac ako polovicu nákladov budúcich období tvoria náklady budúcich období obchodnej spoločnosti Trenčianske vodárne a kanalizácie, a. s. (23 644,91 EUR). V ostatných organizáciách, ktoré tvoria náklady budúcich období sa tieto náklady pohybujú v rozmedzí 120-2000 EUR.

b) Príjmy budúcich období

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

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku mesta Trenčín od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

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 163 879 889,91 EUR. Ostatné organizácie zapojené do konsolidovaného celku vykazovali v danej položke mínusové hodnoty.

V rámci konsolidačných opráv sme oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí v Trenčianskych vodárňach a kanalizáciách, a. s. 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 2014 do 31. decembra 2014 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14

V rámci konsolidovaného celku Mesta Trenčín sa za rok 2014 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 boli tvorené na:

- náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy,
- nevyfakturované dodávky a služby,
- zamestnanecké pôžičky
- 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 2014.

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).

Najvyššie záväzky v účtovnom období malo Mesto Trenčín a Trenčianske vodárne a kanalizácie, a.s. Tieto dve organizácie ako jediné zároveň vykazujú záväzky po lehote splatnosti. V prípade Mesta Trenčín záväzky predstavujú v prevažnej väčšine postúpené pohľadávky bankám, na ktoré boli zmluvne dojednané splátkové kalendáre. Časť záväzkov tvoria záväzky z obchodného styku a záväzky voči zamestnancom a inštitúciám verejnej správy. Záväzok po lehote splatnosti sa týka dodávateľskej faktúry, ktorá bola splatná 12.12.2014, ale z dôvodu neúplnosti bola t. č. v riešení.

Trenčianske vodárne a kanalizácie a. s. mali k 31.12.2014 neuhradené záväzky najmä voči obchodnej spoločnosti Trenčianska vodohospodárska spoločnosť, a. s. a spoločnosti ZEPRIS Rovinka.

Ostatné organizácie konsolidovaného celku majú záväzky najmä voči zamestnancom a orgánom sociálneho a zdravotného poistenia. Záväzky obchodnej spoločnosti Trenčianska parkovacia spoločnosť a. s. sú tvorené najmä záväzkami voči dodávateľom.

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch konsolidovaného celku mesta Trenčín k 31.12.2014 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

Bankové úvery v rámci konsolidovaného celku mesta Trenčín čerpá Mesto Trenčín a Trenčianske vodárne a kanalizácie a. s. Krátkodobý úver (kontokorentný úver) vo výške 6,19 EUR vykazuje rozpočtová organizácia Sociálne služby mesta Trenčín.

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 plavane“ 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 31.12.2014 eviduje len obchodná spoločnosť Trenčianske vodárne a kanalizácie. 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. 2014 nevykazujú tieto organizácie:

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

K 31.12.2014 má konsolidovaný celok Mesto Trenčín vykazuje výnosy budúcich období z kategórie: nájomné, predplatné, zaplatené paušály, transfery a ostatné výnosy budúcich období.

Významnú časť výnosov budúcich období predstavujú výnosy materskej účtovnej jednotky (Mesto Trenčín) a obchodnej spoločnosti Trenčianske vodárne a kanalizácie, a. s.

Mesto Trenčín získalo bezodplatne majetok od Železníc Slovenskej republiky, vybudovaný vo verejnom záujme, ako modernizácia železničnej trate, celkovo vo výške 4 918 138,84 EUR. Významnou položkou výnosov budúcich období je taktiež majetok obstaraný z kapitálového transferu zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky (3 542 451,41 EUR), dary a novozistený majetok (591 301,82 EUR), dlhodobý prenájom Galérie M. A. Bazovského (568 600,48 EUR).

Výnosy budúcich období spoločnosti Trenčianske vodárne a kanalizácie, a. s. sa týkajú najmä nároku na dotáciu na realizáciu projektu „Intenzifikácia ČOV, odkanalizovanie a zásobovanie pitnou vodou v trenčianskom regióne.“

13. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

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

Rozpočtové organizácie mesta Trenčín vykazujú náklady len za hlavnú činnosť. Mesto Trenčín vykazuje náklady za hlavnú činnosť a podnikateľskú 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 3 232 520,42 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

14. Výnosy konsolidovaného celku

a) Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť sú podrobnej rozpísané v tabuľkovej časti – tabuľka č. 22

b) Kurzové zisky

V rámci konsolidovaného celku Mesta Trenčín neboli k 31.12.2014 vykázané žiadne kurzové zisky.

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 31.12.2014. Informácie o výsledku hospodárenia k 31.12.2014 sú uvedené v individuálnych výkazoch ziskov a strát k 31.12.2014.

Účtovné výkazy sú súčasťou konsolidačného balíka, v plnom rozsahu sú spracované do súhrnných (agregovaných) účtovných výkazov konsolidovaného celku Mesta Trenčín za rok 2014.

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 odvodených 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 2014 zobrazuje nasledujúca tabuľka:

Eliminácie medzi organizáciami	Celková výška eliminácií (EUR):
Mesto Trenčín - Sociálne služby mesta Trenčín	-2 216 333,17
Mesto Trenčín - Mestské hospodárstvo a správa lesov	-44 377 658,61
Mesto Trenčín - Centrum voľného času	-92 538,11
Mesto Trenčín - Základná umelecká škola Karola Pádívého	-1 148 137,83
Mesto Trenčín - Školské zariadenie mesta Trenčín	-3 412 897,86
Mesto Trenčín - Základná škola Petra Bezruča	-775 772,87
Mesto Trenčín - Základná škola Východná	-878 797,97
Mesto Trenčín - Základná škola Hodžova	-1 932 311,24
Mesto Trenčín - Základná škola Veľkomoravská	-1 485 227,61
Mesto Trenčín - Základná škola Dlhé Hony	-380 298,09
Mesto Trenčín - Základná škola Novomeského	-2 923 261,52
Mesto Trenčín - Základná škola Na Dolinách	-354 849,33
Mesto Trenčín - Základná škola Kubrá	-281 222,15
Mesto Trenčín - Materská škola Šafárikova	-396 541,77
Mesto Trenčín - Trenčianska parkovacia spoločnosť, a. s.	-74 075,65
Mesto Trenčín - Trenčianske vodárne a kanalizácie, a. s.	-15 725 869,92
Základná škola Kubranská - Centrum voľného času	-106,50
Základná škola Kubranská - Trenčianske vodárne a kanalizácie, a. s.	-166,46
Základná škola Východná - Materská škola Šafárikova	-3 405,06
Mestské hospodárstvo a správa lesov - Trenčianske vodárne a kanalizácie, a. s.	-2 059,59
Mestské hospodárstvo a správa lesov - Školské zariadenia mesta Trenčín	-3 097,98
SPOLU:	-76 464 629,29

Opravy sa týkali hlavne:

- opravy väzieb v konsolidovanej súvahe a v konsolidovanom výkaze ziskov a strát (355, 691, 692)
- eliminácie – oceňovacie rozdiely (415)

Opravy	Spolu (EUR):
Mesto Trenčín	29,20
Mesto Trenčín - Mestské hospodárstvo a správa lesov	35,77
Mesto Trenčín - Školské zariadenie mesta Trenčín	47 378,72
Mesto Trenčín - Základná škola P. Bezruča	1 103,12
Mesto Trenčín - Základná škola Východná	66,48
Mesto Trenčín - Základná škola Veľkomoravská	225,33
Mesto Trenčín - Základná škola Dlhé Hony	1 964,82
Mesto Trenčín - Materská škola Šafárikova	424,01
Mesto Trenčín - eliminácie – oceňovacie rozdiely	1 462 740,08

Čl. 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

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

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

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2014.

Konsolidácia súhrnného celku k 31.12.2014 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 systému RISSAM.výkazy.

Konsolidované poznámky boli spracované priamo v systéme RISSAM.výkazy.

Prekontrolované, vytlačené a podpísané výkazy boli odoslané do Registra účtovných závierok v elektronickej podobe v stanovenom termíne do 20. 06. 2015.

Spracovala:

Ing. Valentína Vavrušová, referent, ekonomický útvar



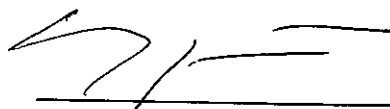
Schválila:

Ing. Mária Capová, vedúca ekonomického útvaru



19.06.2015

dátum



podpis štatutárneho orgánu