

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky mesta Trenčín zostavenej k 31. decembru 2021

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
Zástupcovia primátora	Mgr. Ján Forgáč, Patrik Žák, B.S.B.A.
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 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 80, 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 nám. 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	39,0108

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 TREŇČÍN, 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 2021 do 31. decembra 2021 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného Mesta Trenčín:

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2021	2020
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	1 341	1 303
Počet zamestnancov k 31.12.	1 307,24	1 270
z toho počet vedúcich zamestnancov	84	174

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2021 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku mesta 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 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 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 krátkodobé rezervy – zákonné a ostatné. Krátkodobé ostatné rezervy sa tvorili najmä na nevyfakturované dodávky a služby, súdne spory, zamestnanecké pôžičky. Zákonné krátkodobé rezervy boli tvorené obchodnou spoločnosťou a materskou organizáciou.

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 dcérskych účtovných jednotkách (rozpočtové organizácie, Trenčianska parkovacia spoločnosť, a. s.).

Metóda podielovej konsolidácie nebola použitá pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Trenčín.

Metóda vlastného imania bola použitá pri pridruženej účtovnej jednotke Trenčianske vodárne a kanalizácie, a. s.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

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

V roku 2021 neboli obstarané podiely v obchodných spoločnostiach.

2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwill pri obstarávaní podielov v dcérskych účtovných jednotkách a pridruženej účtovnej jednotke nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná. V roku 2021 nebol realizovaný predaj majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.

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 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

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

Účet 021 – Stavby:

Prírastky/Úbytky:

- Zaradenie investičných akcií mesta do majetkovej evidencie a následne zverenie majetku do správy rozpočtovej organizácie Mestské hospodárstvo a správa lesov:
 - o Revitalizácia priestoru Átria, v obstarávacej cene: 832 486,52 EUR
 - o Revitalizácia vnútrobloku Východná ulica, Juh, v obstarávacej cene 274 392,40 EUR
 - o Rekonštrukcia CSS pri hoteli Elizabeth a pri Železničnej stanici – ZELENÁ VLNA, v obstarávacej cene 240 283,99 EUR

Úbytky:

- Objekty spadajúce do komplexu Budova FŠ Sihoť – vyradenie na základe KZ č. 127/2020, uzatvorená medzi Mestom Trenčín (predávajúci) a AS Trenčín (kupujúci) zo dňa 30.12.2020.

Rozpočtová organizácia Školské zariadenia mesta Trenčín zaznamenala nárast približne 390 000. EUR.

Prírastky súviseli najmä s bezodplatným prevodom od zriaďovateľa: stavebné úpravy MŠ Turkovej, rekonštrukcia MŠ Halašu.

Účet 031 – Pozemky:

Mesto Trenčín zaznamenalo zníženie o 4 048 000 EUR. V prípade mesta Trenčín úbytok súvisel s:

- vyradením pozemku v k.ú. Orechové E-KN par. č. 904/1 – E-KN parcela zanikla a vznikli parcely typu C-KN. Pôvodná parcela E-KN bola zaradená v celosti, t.j. 148 409 m². Pri novovytvorených parcelách C-KN Mesto Trenčín zostalo spoluvlastníkom parciel v podiele 32/387-tín, t. j. 12 275,27 m² (Rozsudok Krajského súdu v Trenčíne Sp. zn.4Co/28/2020-859),
- bežný predaj pozemkov na základe žiadostí o predaj pozemku predložených Mestu Trenčín a následne schválených Mestským zastupiteľstvom v Trenčíne
- vyradenie pozemku na základe KZ č. 127/2020 uzatvorená medzi Mestom Trenčín (predávajúci) a AS Trenčín (kupujúci) zo dňa 30.12.2020
- čiastočne vyradenie na základe prerozdelenie GP č. 48035637-019-20 zo dňa 27.02.2020 na stavbu „Nové parkovacie miesta – Sibírska ulica“ v Trenčíne.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné/EUR)
hnuteľný a nehnuteľný majetok	---	45 393,04

dopravné prostriedky	povinné zmluvné poistenie	3 914,59
dopravné prostriedky	havarijné poistenie	12 258,05
zodpovednosť za škodu	---	8 429,19
iné		1 309,00

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nemá poistená rozpočtová organizácia Centrum voľného času. Ostatné rozpočtové organizácie patriace do konsolidovaného celku Mesta Trenčín majú poistenie hnuteľného a nehnuteľného majetku pre prípad komplexného živelného rizika a vodovodných škôd, rizika krádeže a vandalizmu, rizika poškodenia skla.

Dopravné prostriedky má poistené Mesto Trenčín, Sociálne služby Mesta Trenčín, Mestské hospodárstvo a správa lesov.

Zodpovednosť za škodu si poistilo Mesto Trenčín, Sociálne služby Mesta Trenčín, Trenčianska parkovacia spoločnosť, a.s..

Iný druh poisteného majetku eviduje Mesto Trenčín. Do tejto položky je zaradené Milionové poistenie. Mesto Trenčín má v rámci poistného aj poistenie cenín, pokladničnej hotovosti a poistenie peňažného posla.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

Záložné právo na dlhodobý nehmotný a hmotný majetok má zriadené Mesto Trenčín na tieto nehnuteľnosti:

- 16 bytových jednotiek na ulici Kasárenská č. 1728/5A v Trenčíne (ukončené v roku 2002) v hodnote: 77 740, 16 EUR. Byty boli postavené z dotácií Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja SR,
- 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. Byty (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,
- 48 bytových jednotiek na ulici Veľkomoravská s. č. 2839 v Trenčíne. Záložné právo je v hodnote 2 353 613,10 EUR zriadené v prospech Štátneho fondu rozvoja a bývania,
- 26 bytových jednotiek na ulici Veľkomoravská s. č. 2839 v Trenčíne. Záložné právo je v hodnote 1 001 273 EUR zriadené v prospech Štátneho fondu rozvoja a bývania.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

V rámci konsolidovaného celku mesta Trenčín sa počas účtovného obdobia (01.01.2021-31.12.2021) účtovalo 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 2021 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 konsolidovalo spoločnosť TVK, a. s. metódou vlastného imania. Podiel Mesta Trenčín na vlastnom imaní spoločnosti TVK, a. s. bol k 31.12.2021 zaokrúhlene 39,0108%. Konsolidačnými úpravami sa upravila hodnota účtu. Zostatok na účte je 18 328 785 EUR.

Účet 063 má k 31.12.2021 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 2021 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 2, č.3, č.4)

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

V konsolidovanom celku v roku 2021 neboli vytvorené opravné položky k zásobám.

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v pasívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 684 904,83 EUR ako saldo záväzkov (Mesto Trenčín, Základná škola, Novomeského).

Záväzky 684 904,83 EUR

– nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu

6. Pohľadávky konsolidovaného celku**a) Pohľadávky celkom**

Konsolidovaný celok vykazuje pohľadávky vo výške 1 485 055,54 EUR.

Najväčší podiel na vykázaných pohľadávkach má materská účtovná jednotka – Mesto Trenčín.

Dlhodobé pohľadávky vykazuje v hodnote 450 743,31 EUR – pohľadávky z nájmu (Galéria M. A. Bazovského).

Krátkodobé pohľadávky Mesta Trenčín sú vo výške 900 529,47 EUR. Z toho sú:

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí: 333 227,24 EUR (poplatok za vývoz komunálneho odpadu, pokuty/priestupky/správne delikty, odberateľské faktúry, parkovacie karty)
- pohľadávky z daňových príjmov obcí: 512 444,81 EUR (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z nehnuteľností)
- iné pohľadávky: 25 482,87 EUR (Spojená škola internátna – nevyčerpaný príspevok na stravovanie za rok 2021, nevyčerpané (nevrátené) dotácie poskytnuté z rozpočtu Mesta Trenčín podľa VZN č. 7/2012)
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy: 20 000 EUR (TeCeMko – Trenčianske centrum mládeže, o.z.)

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)	1 704 737,51	Tvorba OP pri prekročení doby splatnosti
Mesto Trenčín (účet 319)	761 892,31	Dlhodobí neplatiči, vymáhanie súdnym exekútorm, firmy v konkurze a reštrukturalizácií
Mesto Trenčín (účet 374)	159 547,38	
Mesto Trenčín (účet 378)	25 802,89	
Sociálne služby mesta Trenčín (318)	31 941,35	Tvorba OP v zmysle interného predpisu (neuhradené pohľadávky z dôvodu platobnej neschopnosti a pohľadávky vymáhané v rámci dedičských konaní), zrušenie vo výške úhrad, príp. vo výške odpisu pohľadávky
Sociálne služby mesta Trenčín (378)	1 759,84	Tvorba OP pri prekročení doby splatnosti
Mestské hospodárstvo a správa lesov (318)	15 017,19	Tvorba OP pri prekročení doby splatnosti, zrušenie v zmysle uznesenia č. 1061 zo zasadnutia MsZ v Trenčíne (trvalé upustenie od vymáhania), zníženie z dôvodu čiastočnej úhrady.

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 a Mestské hospodárstvo a správa lesov. Pričom podstatná časť pohľadávok po lehote splatnosti patrí Mestu Trenčín. Sú to najmä pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov Mesta Trenčín. Predovšetkým pohľadávky z daní z nehnuteľnosti a za miestny poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

Mestské hospodárstvo a správa lesov eviduje medzi pohľadávkami po lehote splatnosti:

- pohľadávky za nájom nebytových priestorov, vrátane energií a služieb,
- náhradu škody spôsobenej pri kosení plôch verejnej zelene.

Prehľad najvyšších pohľadávok po lehote splatnosti:

Druh pohľadávky	do 1 roka (EUR)	od 1 do 5 rokov (EUR)	nad 5 rokov (EUR)	Spolu (EUR)
Daň z nehnuteľnosti	437 707,07	329 596,97	443 145,80	1 210 449,84
Poplatok za KO a DSO	299 052,59	517 595,63	995 412,90	1 812 061,12
Nájomné zmluvy	1 232,49	2 006,50	93 634,06	96 873,05
Pokuty	8 839,47	17 188,30	29 775,03	55 802,80

Uvedené pohľadávky patria materskej organizácii Mesto Trenčín.

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	91 163,81
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	0,00

Pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo eviduje Mesto Trenčín. Ide o pohľadávky z daní z nehnuteľnosti.

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.

Najväčší podiel na nákladoch budúcich období majú:

- rozpočtová organizácia Školské zariadenia mesta Trenčín (147 015,11 EUR), podstatnú časť nákladov tvoria náklady z budúceho odvodu príjmov a predplatné platené vopred.

b) Príjmy budúcich období

V KC Mesta Trenčín v sledovanom období boli tvorené príjmy budúcich období vo výške 1 077,43 EUR. Príjmy budúcich období tvorilo Mesto Trenčín – predpis poplatkov za znečisťovanie ovzdušia, odberateľské faktúry.

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku mesta Trenčín od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 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 186 520 771,37 EUR.

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č. 13 a 14

V rámci konsolidovaného celku Mesta Trenčín sa za rok 2021 vytvárali krátkodobé rezervy.

Zákonné krátkodobé rezervy sa tvorili na:

- tvorba rezervy na nevyčerpanú riadnu dovolenku (Mesto Trenčín – vedľajšie hospodárenie)
- náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy (Trenčianska parkovacia spoločnosť, a. s.),

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:

- nevyfaktúrované dodávky (477 150 EUR) – rekonštrukcia MK M. Bela, KS Zlatovce, chodníky, komunikácie /Juh, Stred, Západ/,
- vykrytie straty SAD, a. s. za zabezpečenie mestskej hromadnej dopravy na území mesta Trenčín (402 742,00 EUR).

Voči 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.

V prípade Mesta Trenčín záväzky predstavujú splátky úveru zo ŠFRB, splácanie dodávateľských záväzkov za podmienky zmluvne dojednaných splátkových kalendárov za technické zhodnotenie Galérie M. A. Bazovského, kde nebol zmenený veriteľ a za podmienky zmluvne dojednaných splátkových kalendárov.

Časť záväzkov tvoria záväzky zo sociálneho fondu, z obchodného styku a záväzky voči zamestnancom a inštitúciám verejnej správy.

Významnú časť tvoria Iné záväzky – zložená zábezpeka akciovej spoločnosti SAD za účelom verejného obstarania mestskej hromadnej dopravy obyvateľov mesta.

Ostatné organizácie konsolidovaného celku majú záväzky najmä voči zamestnancom a orgánom sociálneho a zdravotného poistenia.

Žiadna organizácia KC Mesta Trenčín k 31.12.2021 neeviduje záväzky po lehote splatnosti.

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch konsolidovaného celku mesta Trenčín k 31.12.2021 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 16](#)).

Bankové úvery v rámci konsolidovaného celku mesta Trenčín čerpá Mesto Trenčín.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

Mesto Trenčín má k 31.12.2021:

- 11 dlhodobých bankových úverov prijatých v rokoch 2013-2020 v celkovej výške 19 853 975,70 EUR s nesplatenou istinou 10 399 634,70 EUR,
- 3 úvery zo Štátneho fondu rozvoja bývania, prijaté v roku 2002 a 2018 v celkovej výške 3 141 980,56 EUR, s nesplatenou istinou 2 504 693,28 EUR.

- 1 bezúročnú návratnú finančnú výpomoc z Ministerstva financií SR – určenú na výkon samosprávnych funkcií z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov FO, v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19, vo výške 1 280 520,00 EUR zo začiatkom splácania v roku 2024.

12. Časové rozlíšenie pasív

a) **Prehľad výdavkov budúcich období** je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 17](#)

Konsolidovaný celok Mesta Trenčín neeviduje k 31.12.2021 výdavky budúcich období.

b) **Prehľad výnosov budúcich období** je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 18](#)

Výnosy budúcich období k 31. 12. 2021 nevykazujú tieto organizácie:

- Centrum voľného času,
- Základná umelecká škola K. Pádivého.

K 31.12.2021 konsolidovaný celok Mesto Trenčín vykazuje výnosy budúcich období z kategórie: nájomné, predplatné, transfery a ostatné výnosy budúcich období.

Podstatnú časť výnosov budúcich období predstavujú výnosy materskej účtovnej jednotky (Mesto Trenčín).

Hodnota majetku k 31.12.2021, ktorý Mesto Trenčín zverilo mestským rozpočtovým organizáciám, a ktorý bol obstaraný z cudzích zdrojov je vo 9 460 271,30 EUR. Výška transferov zo štátneho rozpočtu, Európskeho spoločenstva je 6 634 232,03 EUR. Hodnota majetku prevedeného zo Železníc SR na Mesto Trenčín je vo výške 41 189 289,08 EUR.

Prijaté kapitálové transfery Mesta Trenčín od:

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období (EUR)	
Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR	Zlepšenie environmentálnych aspektov v meste Trenčín	416 169,40
Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR	Zelené plúca mesta - Revitalizácia Parku ÚSPECH, Trenčín	106 016,29
Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR	Zelené plúca mesta - vysoko vzrastlé a alejové stromy a kry vo verejnej zeleni v Trenčíne	163 957,41
Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR	Zlepšenie environmentálnych aspektov v meste Trenčín - výbudovanie prvkov zelenej infraštruktúry pri regenerácii vnútrbloku Východná ulica	206 110,97
Ministerstvo kultúry SR	Centrum kultúrno-kreatívneho potenciálu Hviezda	577 110,13
Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR	Modernizácia priestorov ZŠ Kubranská pre zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov	81 188,81
Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR	Modernizácia priestorov ZŠ Na dolinách pre zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov	28 236,49
Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR	Modernizácia priestorov ZŠ Bezručova pre zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov	48 300,75
Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR	Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklistickej infraštruktúry v Trenčíne	ul. Na Kamenci, Ul. Vinohrady - Kasárenská 582 502,31
Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR	Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklistickej infraštruktúry v Trenčíne	Zlatovská - Hlavná 262 173,56
Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR	Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklistickej infraštruktúry v Trenčíne	Ul. Stárka - k priemyselnému parku 66 025,00
Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR	Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklistickej infraštruktúry v Trenčíne	Kasaárenská ulica 2 128,00
Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR	Plán udržateľnej mobility funkčného územia krajského mesta Trenčín	103 118,70
SPOLU:		2 643 037,82

13. Náklady konsolidovaného celku

Rozpočtové organizácie mesta Trenčín vykazujú náklady len za hlavnú činnosť. Mesto Trenčín vykazuje náklady za hlavnú činnosť a podnikateľskú činnosť.

Obchodná spoločnosť patriaca do konsolidovaného celku vykazuje náklady v podnikateľskej činnosti.

a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 19](#)

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**b) Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť** sú podrobne rozpísané v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 22](#)

Najvyššiu časť ostatných výnosov na prevádzkovú činnosť tvorí položka „Ostatné“. Túto položku významné ovplyvnilo Mesto Trenčín, ktoré do tejto položky zahŕňa najmä:

- parkovné (1 364 659,37 EUR),
- z výťažkov lotérie a iných podobných hier (289 744,52 EUR).

c) Kurzové zisky

V rámci konsolidovaného celku Mesta Trenčín neboli k 31.12.2021 vykázané 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 31.12.2021. Informácie o výsledku hospodárenia k 31.12.2021 sú uvedené v individuálnych výkazoch ziskov a strát k 31.12.2021.

Účtovné výkazy sú súčasťou konsolidačného balíka, v plnom rozsahu sú spracované do súhrnných (agregovaných) účtovných výkazov konsolidovaného celku Mesta Trenčín za rok 2021.

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:

- 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/výnosov a pohľadávok/záväzkov medzi organizáciami konsolidovaného celku.

Výšku eliminácií medzi organizáciami súhrnného celku za rok 2021 zobrazuje nasledujúca tabuľka:

Eliminácie medzi organizáciami	Celková výška eliminácií (EUR):
Mesto Trenčín - Sociálne služby mesta Trenčín	-3 980 979,64
Mesto Trenčín - Mestské hospodárstvo a správa lesov	-68 305 628,47
Mesto Trenčín - Centrum voľného času	-236 590,45
Mesto Trenčín - Základná umelecká škola Karola Pádivého	-1 564 852,52
Mesto Trenčín - Školské zariadenie mesta Trenčín	-10 194 622,75

Mesto Trenčín - Základná škola Petra Bezruča	-1 221 935,78
Mesto Trenčín - Základná škola Východná	-1 362 440,88
Mesto Trenčín - Základná škola Hodžova	-1 977 350,51
Mesto Trenčín - Základná škola Veľkomoravská	-1 980 483,06
Mesto Trenčín - Základná škola Dlhé Hony	-1 107 589,44
Mesto Trenčín - Základná škola Novomeského	-3 347 642,14
Mesto Trenčín - Základná škola Na Dolinách	-2 238 761,59
Mesto Trenčín - Základná škola Kubrá	-1 210 174,31
Mesto Trenčín - Materská škola Šafárikova	-2 093 052,83
Mesto Trenčín - Trenčianska parkovacia spoločnosť, a. s.	-27 562,65
Základná škola Východná - MŠ Šafárikova	-1 476,80
Základná škola Východná - Centrum voľného času	-409,04
Sociálne služby mesta Trenčín - Školské zariadenia mesta Trenčín	-805,14
Mestské hospodárstvo a správa lesov - ŠZTN	-2 300,00
SPOLU:	-100 854 658,00

Konsolidácia - metóda vlastného imania	EUR
Mesto Trenčín - TVK	2 267 831,00

Opravy sa týkali:

- centového rozdielu na účte 692:

Opravy	Spolu (EUR):
Mesto Trenčín – oprava centového rozdielu účtu 692	0,03

Čl. IV.**Informácie o iných aktívach a iných pasívach****I. Iné aktíva a iné pasíva**

Materská účtovná jednotka Mesto Trenčín uvádza k iným aktívam a iným pasívam nasledujúce skutočnosti:

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky.
- b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takými inými pasívami sú:
1. **možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 2. **povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Súdne spory, v ktorých je Mesto Trenčín žalovanou stranou:

V súdnych sporoch **Rímsko-katolícka cirkev, Michelová Katarína a spol., Sushkov Kostyantyn, Vančo Michal**, ide o nevyčíslené plnenie, nakoľko žalobcovia žiadajú o určenie vlastníckeho práva, určenie neplatnosti právneho úkonu, obnovu konania a preskúmanie zákonnosti rozhodnutia.

V súdnom spore **Dominiková** o zaplatenie pohľadávky je žalovaná suma 2 293,45 EUR. Ide o náhradu za bolesť, stratu zárobku, náklady spojené s liečením a nemajetkovej ujmy v súvislosti s úrazom.

Súdny spor so spoločnosťou **Tatra Real Trade, a.s.** – v dôsledku vyhovenia ústavnej sťažnosti bolo zrušené uznesenie Najvyššieho súdu SR sp. zn. 4Obdo/6/2020 4Obdo/7/2020 zo dňa 29.05.2020. Obnovilo sa dovolacie konanie a Najvyšší súd SR musí rozhodovať o dovolaní.

Vzhľadom na doterajší priebeh a vývoj sporu nie je možné predvídať ďalší vývoj sporu. Doteraz bolo právoplatne rozhodnuté o tom, že nárok na náhradu škody je na strane Tatra Real Trade, a.s.

Môže ísť o škodu vo výške od 0 EUR do cca 1 600 000 EUR s príslušenstvom.

Priznaná výška škody spoločnosti Tatra Real Trade, a.s. bude závisieť od úspešnosti preukázania zodpovednosti Mesta Trenčín za škodu.

V časti približne 800 000 EUR spoločnosť uplatňuje nárok voči Mestu Trenčín z titulu náhrady škody a zároveň v stavebnom konaní z titulu náhrady nákladov (v tejto časti sa položky prekrývajú a nemali by byť priznané dvojmo).

c) 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 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2021.

Konsolidácia súhrnného celku k 31.12.2021 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.

Výstupmi 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 termíne do 20.06.2022.