

Poznámky k 31.12.2011
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
MESTO TRENČÍN
Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>MESTO TRENČÍN</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Mierové námestie č. 2, 911 64 Trenčín</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Od roka 1990</i>

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

Názov rozpočtovej organizácie	Sídlo rozpočtovej organizácie	Zmena /zriadenie, zrušenie, zmena formy právnickej osoby/
Mestské hospodárstvo a správa lesov	Trenčín, Soblahovská č. 65	1.1.2005
Sociálne služby mesta Trenčín	Trenčín, Piaristická č. 42	1.1.2002
Školské zariadenia mesta Trenčín	Trenčín, Kubranská cesta č. 20	1.7.2002
Základná umelecká škola Karola Pádivého, Trenčín	Trenčín, Námestie SNP č. 2	1.7.2002
Centrum voľného času, Trenčín	Trenčín, Východná č. 9	1.7.2002
ZŠ Veľkomoravská,	Trenčín, Veľkomoravská č. 12	1.7.2002
ZŠ Dlhé Hony	Trenčín, Dlhé Hony č. 1	1.7.2002
ZŠ Bezručova	Trenčín, Bezručova č. 66	1.7.2002
ZŠ Hodžova	Trenčín, Hodžova č. 37	1.7.2002

ZŠ Laca Novomeského	Trenčín, L. Novomeského č. 11	1.7.2002
ZŠ Východná	Trenčín, Východná č. 9	1.7.2002
ZŠ Na dolinách	Trenčín, Na dolinách č. 27	1.7.2002
ZŠ Kubranská	Trenčín, Kubranská č. 80	1.7.2002

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>TRENČÍN INVEST, s.r.o</i> <i>IČO: 36341118</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Ul. Farská 1, 911 01 Trenčín</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	<i>100% - ný podiel</i> <i>Založená obchodná spoločnosť Mestom Trenčín</i> <i>Dcérska účtovná jednotka</i>
Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>TRENČIANSKA PARKOVACIA SPOLOČNOSŤ,</i> <i>a.s.</i> <i>IČO: 44510152</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Ul. Farská 44/1, 911 01 Trenčín</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	<i>100% - ný podiel</i> <i>Založená obchodná spoločnosť Mestom Trenčín</i> <i>Dcérska účtovná jednotka</i>
Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>TRENČIANSKE VODÁRNE A KANALIZÁCIE,</i> <i>a.s.</i> <i>IČO: 36302724</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Ul. 1. mája 11, 911 01 Trenčín</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	<i>V obchodnej spoločnosti má Mesto Trenčín</i> <i>43,44% - ný podiel</i> <i>spoločná účtovná jednotka</i>

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	1 156,43
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	97

Informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek (obchodných spoločností), ktoré konsolidujúca účtovná jednotka mesto ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté v priebehu účtovného obdobia

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie /ZI/ spoločnosti v €	Podiel ÚJ na ZI spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12. 2011	Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12. 2010	Účtovný stav k 31.12. 2011	Účtovný stav k 31.12. 2010
Trenčín INVEST, s.r.o.	SRO	6 639	100%	100%	6 639	6 639	3 427	3 534
Oceňovací rozdiel z precenenia majetku v €							3 211,78	3 104,35
TVK, a.s.	AS	34 922 964	43,44%	43,44%	34 922 964	32 509 270	15 109 838	14 979 960
Oceňovací rozdiel z precenenia majetku v €							60 485,83	190 364,0
AS Trenčín, a.s.	AS	33 194	10%	0	33 194	33 194	3 319,39	3 319,39
Trenčianska parkovacia spoločnosť, a.s.	AS	27 500	100%	100%	27 500	25 000	54 440	15 393
Oceňovací rozdiel z precenenia majetku v €							26 940	9 607
Spolu							15 171 024,56	15 002 206,82
Spolu oceň.rozdiely							36 757,61	203 075,35

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Mesta Trenčín

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	TVK, a.s.
Výsledok hospodárenia (+/-) z predaja majetku v rámci konsolidovaného celku	541 0 641 0

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Trenčín

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje ak v darovacej zmluve nie je uvedená cena.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou – táto forma sa nevyskytla v rámci konsolidovaného celku.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou.
- Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Mesta Trenčín bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda vlastného imania</i>
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka dcérska</i>	<i>áno</i>	
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka spoločná</i>	<i>áno 43,44%</i>	

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách a pri spoločnej účtovnej jednotke vo výške 43,44%.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

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

Informácie o goodwill

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.
- Goodwill nevzniká pri založení konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill vzniká pri kúpe už existujúcej konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill sa odpisuje do 5 rokov.

Pri konsolidácii Mesta Trenčín za rok 2011 goodwill nevznikol.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Podľa jednotlivých dcérskych účtovných jednotkách:

Základná škola Kubranská

Informácie o pohybe majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sú uvedené v individuálnej Súvahe k 31.12.2011, informácie o hospodárení v roku 2011 sú uvedené v individuálnom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2011. Účtovné výkazy sú súčasťou Konsolidačného balíka, v plnom rozsahu boli zapracované do Sumárnych (agregovaných) účtovných výkazov Konsolidovaného celku Mesta Trenčín za rok 2011.

V rámci eliminačných operácií boli vzájomne vylúčené finančné objemy na jednotlivých účtoch zúčtovania vzájomných vzťahov medzi materskou a dcérskou organizáciou.

Eliminované operácie boli pri zúčtovaní dotácií (účet 584/691), pri zúčtovaní odpisov dlhodobého majetku (účet 584/692), pri zúčtovaní odvedených príjmov (účet 588,589/699), pri predpise neuhradených pohľadávok na účte 351, pri zúčtovaní pohybe zostatkovej ceny zvereného majetku do správy RO na účte 355.

Eliminačné operácie boli aj pri vylúčení vzájomných nákladov a výnosov medzi RO a mestom, ale aj medzi jednotlivými RO navzájom.

Mesto Trenčín a

Eliminácie celkom za SSmT	2 188 434,11 €
Eliminácie celkom za MHsL	11 470 138,07 €
Eliminácie celkom za CVČ	103 196,35 €
Eliminácie celkom za ZUŠ	835 298,99 €
Eliminácie celkom za ŠZMT	3 775 278,43 €
Eliminácie celkom za ZŠ Bezručova	932 105,73 €
Eliminácie celkom za ZŠ Hodžova	806 074,19 €
Eliminácie celkom za ZŠ Veľkomoravská	752 946,92 €
Eliminácie celkom za ZŠ Východná	961 941,20 €
Eliminácie celkom za ZŠ Dlhé Hony	382 555,31 €
Eliminácie celkom za ZŠ Na dolinách	347 514,60 €
Eliminácie celkom za ZŠ Kubranská	259 711,17 €
Eliminácie celkom za ZŠ Novomeského	2 432 427,33 €

Eliminačné operácie medzi jednotlivými RO navzájom:

ŠZMT a ZUŠ, ZŠ Východná a ŠZMT, CVČ a ZŠ Kubra, CVČ a ZŠ Dlhé Hony.....spolu za 4 470,0 €

Obchodné spoločnosti:

Informácie o pohybe majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sú uvedené v individuálnej Súvahe k 31.12.2011, informácie o hospodárení v roku 2011 sú uvedené v individuálnom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2011. Výkazy pre podnikateľské subjekty boli prevodovým mostíkom upravené na formát ROPO. Účtovné výkazy sú súčasťou Konsolidačného balíka, v plnom rozsahu boli zapracované do Sumárnych (agregovaných) účtovných výkazov Konsolidovaného celku Mesta Trenčín za rok 2011.

V rámci eliminačných operácií boli vzájomne vylúčené finančné objemy na jednotlivých účtoch zúčtovania vzájomných vzťahov medzi materskou a dcérskou organizáciou.

Eliminačné operácie sa týkajú účtov finančného majetku (06,414,415,427,378,428) ako vylúčenia vzájomných finančných vzťahov s účtami fondov a imania obchodnej spoločnosti, tiež ostatných obchodných vzťahov s mestom cez účty nákladov, výnosov, záväzkov, pohľadávok (518,538,632,633).

Obchodné spoločnosti – eliminácie vo výkazoch ako podnikateľská činnosť:

Trenčín INVEST, s.r.o. – nevykazuje dlhodobý majetok

Eliminácie celkom - 6 640,0 €

Trenčianske vodárne a kanalizácie, a.s. – vykazuje dlhodobý majetok vo výške

Obstarávacia cena 100%= 66 323 581 €	43,44%= 28 810 963,59 €
Oprávky 42 295 982 €	18 373 374,58 €
Zostatková cena 24 027 599 €	10 437 589,00 €

Eliminácie celkom - 125 643,09 €

Trenčianska parkovacia spoločnosť, a.s. – vykazuje dlhodobý hmotný majetok vo

výške – Obstarávacia cena	76 015 €
Oprávky	54 444 €
Zostatková cena	21 571 €

Eliminácie celkom - 94 319,93 €

Opravy – týkali sa hlavne

- doúčtovanie predpisu faktúr pri časovom nesúlade (skutočné účtovanie v r. 2012-518/321)
- oprava o vrátené zostatky nevyčerpaných dotácií (584)
- oprava pri nesúlade účtovania na účte 351, 699 – pri odvode príjmov na mesto
- iné náklady (518)
- oprava väzieb v konsolidovanej súvahe a výkaze ZaS (mesto 699,351,584,588,589)

ŠZMT.....	2 200,74 €
ZŠ Bezručova.....	1 229,99 €
ZŠ Novomeského.....	4 632,62 €
ZŠ Východná.....	396,99 €
MHSL	57 305,30 €
ZUŠ	2 889,98 €
SSmT	59 660,92 €

Konsolidácia bola spracovaná v programe WinKons od IVES, Košice – spracovanie agregovaných výkazov, účtovanie eliminačných operácií, účtovanie opravných zápisov. Výstupy sú opisy dokladov, hlavná kniha, rekapitulácia. Výstupy boli konsolidované výkazy, ktoré boli exportované do programu AZUV od Datacentra – MF SR. Prekontrolované, vytlačené a podpísané výkazy boli doručené na Daňový úrad Trenčín v elektronickej a tlačovej forme v stanovenom termíne do 25.5.2012.

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2010
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2011
- Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)
- Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie)
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív
- Konsolidovaný celok Mesta Trenčín zahŕňa 13 rozpočtových organizácií, 2 obchodné spoločnosti – dcérske a obchodnú spoločnosť ako spoločnú účtovnú jednotku s 43,44%-ným podielom mesta.

- Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej aj podnikateľskej činnosti najvýznamnejšia tvorba, zrušenie rezerv sa vykázala na nevyčerpané dovolenky a s tým spojené odvody do poisťných fondov, na úhradu za audit v meste a obchodných spoločnostiach.
- Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke materskej – Mesto Trenčín. Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke materskej Mesto Trenčín.
- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok podiely v založených obchodných spoločnostiach, nie dlhové cenné papiere.
- Konsolidovaný celok nevytvoril opravné položky k zásobám.
- Najviac ekonomických transakcií sa realizovalo medzi zriadenými rozpočtovými – dcérskymi konsolidovanými účtovnými jednotkami.
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé pohľadávky celkom 1 051 369 €, z toho vo výške 1 499 €, ktoré sa týkajú pôžičiek zamestnancom zo sociálneho fondu v dcérskej účtovnej jednotke Základnej školy Veľkomoravská a pohľadávky z nájmu vo výške 605 223 €, odberatelia vo výške 444 647 € (za obchodné spoločnosti, nakoľko dcéry – RO na tomto účte neúčtujú) .
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 2 401 116 €, ktoré sa týkajú okruhu daňových (účet 319 = 528 511 €) a nedaňových (účet 318 = 1 140 937 €) pohľadávok, zostatky na účtoch školských jedální (účet 315 = 3 609 €), poskytnutých preddavkov – stálych platieb napr. na PHL (účet 314 = 5 328 €).
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 11 197 266 €, ktoré sa týkajú dodávateľsko-odberateľských vzťahov, z toho záväzky zo sociálneho fondu sú 29 348 €, ostatné dlhodobé záväzky v rámci účtu 479 – splátkové kalendáre napr. SIEMENS, dlh voči ŠFRB u materskej organizácii je vo výške 11 167 918 €.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 9 337 974 €, ktoré sa týkajú *dodávateľsko-odberateľských vzťahov na účte 321 – dodávatelia vo výške 4 846 707 € a záväzkov v rámci pracovno-právnych vzťahov – nevyplatené mzdy za december kryté z rozpočtu roku 2011 vykázané na depozitných účtoch vo výške 2 841 506 €*. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch má materská účtovná jednotka a jej rozpočtové organizácie, podnikateľská sféra – podiel 43,44% TVK, a.s. Významná je aj suma na účte 341 – neodvedená daň z príjmov vo výške 227 938 €.

- Konsolidovaný celok nevykazuje záväzky po lehote splatnosti, nakoľko ide o záväzky, ktorých splátky sú dohodnuté v rámci splátkových kalendárov a predĺžením doby splatnosti.
- Odložené dane nie sú vykázané v účtovných zvierkach dcérskych a spoločnej účtovnej jednotke.

Agregované výkazy – súčtové výkazy materskej ÚJ a všetkých dcérskych ÚJ, t.j. 13 rozpočtových organizácií, 3 obchodné spoločnosti – 2 dcérske a 1 spoločná ÚJ. Výkazy obchodných spoločností boli prevodovým mostíkom upravené na typ výkazov platných pre verejnú správu.

Agregovaná súvaha – aktíva = pasívam, hodnoty:

Majetok spolu	- obstarávacia cena	294 607 918 €
	oprávky, opravné položky	50 521 427 €
	zostatková cena	244 086 491 €
Agregovaný výkaz ziskov a strát		
Náklady spolu		45 594 793 €
	Z toho – náklady HČ	44 175 548 €
	náklady PČ	1 419 245 €
Výnosy spolu		48 646 961 €
	Z toho – výnosy HČ	46 797 270 €
	výnosy PČ	1 849 691 €

Eliminácie - vylúčenie vzájomných vzťahov v rámci súvahových účtov a účtov nákladov a výnosov. V tejto fáze spracovania konsolidácie boli odsúhlasované jednotlivé účtovné operácie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.

Zistené rozdiely sa týkali najmä z časového hľadiska (jedna ÚJ účtovala v jednom roku a druhá ÚJ účtovala v druhom roku), tie sme opravou zosúladi. Rozdiely iné sme opravili v účtovníctve roku 2012 (napr. v materskej ÚJ doúčtovanie účtu 351) a zámena medzi dcérskymi ÚJ, zosúladienie analytiky účtov, doúčtovanie – odúčtovanie v nákladoch, výnosoch, prevody majetku v rámci zmeny správy majetku...

Eliminácie celkom za hlavnú činnosť	25 069 573,86 €
Eliminácie celkom za podnikateľskú činnosť	226 603,02 €

(súvahové účty, nákladové a výnosové účty)

Konsolidované výkazy – výsledné v rámci konsolidovaného celku, t.j. súčtové, ktoré sú znížené o vzájomné vzťahy medzi ÚJ konsolidovaného celku. Ide vlastne o údaje konsolidovaného celku voči všetkým iným – cudzím subjektom, s ktorými jednotlivé ÚJ majú dodávateľsko-odberateľské vzťahy.

Agregovaná súvaha spolu	244 086 491€
Eliminácie – vzájomné vzťahy:	16 114 540€
Konsolidovaná súvaha – aktíva = pasíva	227 971 951€
Agregovaný výkaz ziskov a strát konsolidovaného celku Mesta Trenčín vykazuje hodnoty:	
Náklady spolu	45 594 793€
Výnosy spolu	48 646 961€
Agregovaný výsledok hospodárenia (pred zdanením)	+3 052 168 €
Eliminácie – vzájomné vzťahy	
Eliminácie - náklady spolu	8 931 504€
Eliminácie - výnosy spolu	8 908 855€
Výsledok – rozdiel eliminácií - viac v nákladoch	+22 649€
Konsolidovaný Výkaz ziskov a strát:	
Náklady spolu	36 663 289€
Výnosy spolu	39 738 106€
Výsledok hospodárenia pred zdanením	+ 3 074 817 €
Výsledok hospodárenia po zdanení:	
Agregovaný - hlavná činnosť	2 421 194€
- podnikateľská činnosť	367 435€
Spolu	2 788 629€
Eliminácie - hlavná činnosť	+ 17 952€
- podnikateľská činnosť	+ 4 697€
Spolu	+ 22 649€
Konsolidovaný výsledok hospodárenia	
- hlavná činnosť	2 439 146€
- podnikateľská činnosť	372 132€
Spolu	2 811 278€

Spracovala: Eva Drhová, útvar ekonomický

Schválila: Ing. Mária Capová, vedúca útvaru ekonomického

Schválil: Mgr. Richard Rybníček, primátor Mesta Trenčín

Trenčín 24.5.2012