

Poznámky k 31.12.2012 – textová časť

Čl. I
Všeobecné údaje

Ods.3

Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky.

	Počet za bežné účtovné obdobie	Počet za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Zmeny v počte za bežné účtovné obdobie
Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	13	13	0
Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	0	0	0
Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou spolu z toho: - obchodné spoločnosti - iné neziskové organizácie	2	2 1	0 -1

Informácie napr. o zriadení, zrušení alebo zmene formy právnickej osoby v priebehu účtovného obdobia a dôvody týchto zmien.

Názov rozpočtovej organizácie/ príspevkovej organizácie/ inej právnickej osoby	Sídlo rozpočtovej organizácie/ príspevkovej organizácie/ inej právnickej osoby	Zmena: zriadenie, zrušenie, zmena formy právnickej osoby	Dôvod zmeny
KIC Trenčín, n.o.	Mierové námestie 2, Trenčín	likvidácia	likvidácia

Mesto Trenčín začalo od 1.3.2012 vyvíjať podnikateľskú činnosť na základe vydaných živnostenských listov. Do portfólia podnikateľských činností zaraďuje predaj vstupeniek na divadelné predstavenia, koncerty, festivaly a do mestskej veže, predpredaj cestovných lístkov, predaj komisioného tovaru, prevádzkovanie vyhládokového ďalekohľadu a poskytovanie reklamy a rôznych služieb podnikateľského charakteru. Pretože vedľajšia činnosť v Meste Trenčín sa ešte len začala v priebehu roka 2012, výsledok hospodárenia nemožno relevantne posudzovať, nakoľko činnosť bola v rozbehu a netrvala celý kalendárny a účtovný rok. Takisto metodika je v rozpracovaní, čo súvisí aj s nasadením nového informačného systému na Meste ako takom. Aj tak možno konštatovať, že vedľajšou činnosťou Mesto dosiahlo kladný výsledok hospodárenia.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Ods. 3 a 4

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek.

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž
- provízia
- poistné
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely,
ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž
- provízia
- poistné
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely,
ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

- c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. 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.
- d) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- e) **Zásoby nakupované**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:
 dopravné
 provízie
 poisťné
 clo
 iné
- f) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.
- g) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
- h) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- i) **Časové rozlíšenie na strane aktív**
Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- j) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**
Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- k) **Časové rozlíšenie na strane pasív**
Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- l) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- m) **Finančný prenájom** sa oceňuje obstarávacou cenou.
Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Ods. 5

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína:

- odo dňa jeho zaradenia do používania
 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na cent nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	8	12,5
4	12	8,4
5	15	6,7
6	20	5
7	30	3,4
8	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 0,- € do 2 400,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,- € do 1700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

V účtovníctve sa vedie na podsúvahových účtoch.

Podsúvahový účet	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012
771 1001 DHM MsÚ	9 450,00	8 783,29
771 1014 DHM Školský úrad	961,10	961,10
771 2001 DHM MsÚ	483 984,67	477 363,14
771 20010 DHM KD	17 231,40	12 711,52
771 20012 DHM ZPOZ	1 262,66	1 262,66
771 20013 DHM VMC - vývesky	383,79	383,79
771 20014 DHM Školský úrad	17 119,75	19 403,84
771 20016 DHM Matrika	1703,00	7 273,00
771 2002 DHM MsP	67 352,49	65 418,08
771 20021 DHM ŠFRB	1 248,20	1 248,20
771 2003 DHM SpOÚ	10 534,55	12 162,76
771 20033 DHM Vzdelávanie zamestnancov - dotácia	3 1646,74	29 656,94
771 2005 DHM športoviská	913,16	913,16
771 2033 DHM Vzdelávanie zamestnancov - dotácia	41 144,96	41 144,96
771 2103 DHM SpOÚ	172,80	172,80
771 2201 DHM verejná zeleň	30 082,93	29 454,14
771 99 DHM podnikanie MsÚ KIC	0	2 780,46
SPOLU	715 192,69	711 093,84

Ods. 6

Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na farchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Pri neodpisovanom hmotnom majetku sa opravná položka tvorí podľa percenta využiteľnosti. Pri odpisovanom majetku sa opravná položka tvorí takisto podľa percenta využiteľnosti, maximálne však do výšky zostatkovej ceny. Ak sa opravná položka prehodnocuje opäť k nasledujúcej závierke a nezanalizuje riziko, upraví sa smerom dole o oprávky za daný účtovný rok.

Pri účte 042 Obstaranie investičného majetku rozlišujeme obstaranie investícií zvlášť z vlastných a zvlášť z cudzích zdrojov. Ak boli obstarané z vlastných zdrojov a v priebehu 2 rokov nenastal pohyb na účte obstarania, tvoríme opravnú položku vo výške 100%. Ak bola investícia obstarávaná z cudzích zdrojov a nenastal pohyb v priebehu 2 rokov tvoríme opravnú položku v 50%-tnej výške a ak tam nenastal pohyb ani v nasledujúcich 3 rokoch (dokopy po 5 rokoch), tvoríme opravnú položku vo výške 100%, pretože v súvahe je potrebné takýto majetok viesť po dobu 5 rokov.

Podmienkou pre zmarenie investícií (tie, ktoré už nikdy nebudú pokračovať) je tvorba opravných položiek v 100%-tnej výške. Zmarenie prebieha v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

K takým zásobám, ktoré nepoužívame najviac 1 rok, tvoríme opravnú položku v 50% výške, ak ich nepoužívame viac ako 2 roky, tvoríme vo výške 100%. So zásobami, na ktoré sme tvorili 100% opravnú položku nakladáme v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, teda postupíme ich na návrh inventarizačnej komisie do škodovej a likvidačnej komisie na posúdenie ich ďalšieho využitia (predaja, ako pomôcky do MRO, likvidácia...)

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie. Osobitne sa tvoria opravné položky k pohľadávkam, zvlášť k daňovým a zvlášť k nedaňovým pohľadávkam.

Ak vzniká riziko z nezaplatenia nedaňovej pohľadávky, ktorá je po lehote splatnosti

- od 1-6 mesiacov tvoríme opravnú položku vo výške 50% jej menovitej hodnoty,
- nad 6 do 12 mesiacov a jej menovitá hodnota je nižšia ako 100 eur, tvoríme OP vo výške 100%,
- nad 6 do 12 mesiacov a jej menovitá hodnota je vyššia ako 100 eur, pri tvorbe opravných položiek ich skúmame osobitne z hľadiska možného eliminovania rizika, pričom rozpätie tvorby opravnej položky je od 51% do 100%,
- nad 12 mesiacov tvoríme opravnú položku vo výške 100% jej menovitej hodnoty

Pri daňových pohľadávkach sa postupuje pri tvorbe opravných položiek rovnako ako pri nedaňových, avšak trvalé zníženie, čiže ich odpis upravuje zákon o správe daní (daňový poriadok).

Podmienkou pre trvalé zníženie hodnoty pohľadávky, teda jej odpis, je tvorba opravných položiek v 100%-tnej výške. Vo výnimočných prípadoch, ak pohľadávky po lehote splatnosti nesplňajú podmienku na tvorbu 100%-tnej opravnej položky, sa odpis pohľadávky posudzujú osobitne, napr. ak dlžník vstupuje do konkurzu. Odpis prebieha v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce.

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek.

Opravne položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období neprekáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

Ods. 7

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).

Ods. 8

Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

Ods. 1

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Hnuteľný a nehnuteľný majetok (budovy, stavby, stroje, prístroje, zariadenia, zbierky, inventár, drobný hmotný majetok a majetok OTE)	Poistná zmluva	16 466 €/ročne
Povinné zmluvné poistenie	Poistná zmluva	2 383 €/ročne
KASKO – havarijné poistenie	Poistná zmluva	6 602 €/ročne
Miliónové poistenie	Poistná zmluva	1 019 €/ročne
Poistenie zodpovednosti za škodu	Poistná zmluva	7 197 €/ročne

Poistenie hnuteľného a nehnuteľného majetku je pre prípad komplexného živelného rizika a vodovodných škôd, rizika krádeže a vandalizmu, riziko strojného poistenia, riziko poškodenia skla. Poistná zmluva zahŕňa aj poistenie cenín a pokladničnej hotovosti a poistenie peňažného posla.

Okrem piatich základných poistných zmlúv má mesto uzatvorenú poistnú zmluvu na poistenie letnej plavárne, poistnú zmluvu na poistenie nedokončenej investície – tzv. novej letnej plavárne na Ostrove, poistnú zmluvu na rodinné domy, ktorých výstavba súvisí s modernizáciou železničnej trate.

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

- 16 bytových jednotiek na ulici Kasárenská č. 1725/5A v Trenčíne (ukončené v roku 2002) v hodnote 77 740,16 €
- 61 bytových jednotiek na ulici Východná č. 6690/31,33 v Trenčíne (ukončené v roku 2004) v hodnote 1 262 895,84 € a 818 037,58 €

Vyššie uvedené byty boli postavené z dotácií Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja SR a z úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania. Z toho dôvodu je na liste vlastníctva záložné právo v prospech ŠFRB po dobu 30 rokov.

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

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v € (zostatkové ceny)
Pozemky	79 427 890,-
Budovy, stavby	38 091 640,-
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	758 157,-
Dopravné prostriedky	49 094,-
Obstaranie dlhodobého majetku	11 727 565,40
Dlhodobý finančný majetok	16 976 730,03
Dlhodobý majetok v správe m.r.o.	64 989 830,78
Vecné bremená	Mesto má na niektorých pozemkoch a mestských bytoch zriadené vecné bremená v rámci verejného záujmu

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu,

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	Neevidujeme majetok v správe MRO, ktorý nie je vlastníctvom Mesta Trenčín
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	Nemáme
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva	nevykazujeme
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	nevykazujeme
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	nemáme
Majetok prenajatý na základe zmlúv - najvýznamnejšie	Pozemky – prenájom pozemkových plôch v súlade s platnými nájomnými zmluvami k Železničiarom SR za plochy okolo železničnej trate, ktoré mesto využíva ako trávnaté a športové plochy v areáli letnej plavárne, Jednote Sokol, Reholi piaristov Slovenska, Urbariátu Biskupice, Slovenskému pozemkovému fondu a pod.

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Inv. číslo	Konkrétny druh DM	Suma OP v €	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
1/801/006245	budovy, stavby	7 582,16	stavba sa nevyužíva
1/801/205	budovy, stavby	3 505,67	stavba sa nevyužíva
1/801/206	budovy, stavby	4 037,72	stavba sa nevyužíva
1/801/006174	budovy, stavby	1 980,17	budova sa nevyužíva, výška OP ako v min. roku
1/801/006241	budovy, stavby	187 598,89	budova je nefunkčná
1/812/006143	budovy, stavby	294,41	budova sa nevyužíva
1/804/4	budovy, stavby	-	zrušenie OP z dôvodu vyradenia majetku z majetkovej a účtovnej evidencie
1/804/5	budovy, stavby	-	zrušenie OP z dôvodu vyradenia majetku z majetkovej a účtovnej evidencie
1/804/6	budovy, stavby	-	zrušenie OP z dôvodu vyradenia majetku z majetkovej a účtovnej evidencie
1/804/7	budovy, stavby	-	zrušenie OP z dôvodu vyradenia majetku z majetkovej a účtovnej evidencie

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A.Vlastné imanie

g) opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Syntetický účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov

ID 11005 z 8.2.2012 – dodatočné vyúčtovanie poskytnutej dotácie na činnosť AS Trenčín vo výške 39 642,91 €

ID 11010 zo 7.3.2012 – vyúčtovanie príspevkov Spoločného stavebného úradu v Trenčíne so zmluvnými obcami pri jeho zániku 16 571,24€

ID 120098 a ID 120123 – I. a II. Splátka straty roku 2011 SAD celkovo vo výške 698 700€

ID 11033 z 30.6.2012 – dodanie DZP za 2011 (riadne daňové priznanie) vo výške 380 043,83€

ID 11050 z 31.7.2012 – predpis vrátenia dane z príjmu na základe dodatočného daňového priznania vo výške 392 066,58€ a predpis poníženia dane o 1,5% daru pre TN Nadáciu vo výške 5 880,95€
 ID 18743 z 31.12.2012 – zánik daňových nedoplatkov v zmysle zákona 544/1990 za roky 2002-2004 v celkovej výške 217 433,87€
 ID 10041 z 30.6.2012 – vykonaná oprava predpisu neodvedených príjmov rozpočtových organizácií z roku 2011 vo výške 121 656,34€

Ďalej na účte 428 bolo vykonané preúčtovanie výsledku hospodárenia z roku 2011 zisk 2 407 445,35€,
 Boli tu zúčtované inventarizačné rozdiely z roku 2011 a rozdiely z konverzie agendy daní a poplatkov vo výške 8 403,40 €, agendy dodávateľských faktúr vo výške 63 294,28 € a agendy majetku mesta vo výške 9 092,93€

Syntetický účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov
 Na tomto účte sú zachytené pohyby z precenenia dlhodobého finančného majetku – podielov v obchodných spoločnostiach metódou vlastného imania. Významné bolo zvýšenie u TVK a.s. o 1 709 124,64 € a Trenčianskej parkovacej a.s. o 63 144 €

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

Ods. 1

Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Hlavná činnosť €	Vedľajšia činnosť €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	1 033,14	19 622,91
b) tržby za tovar	604 – Tržby za tovar		2 203,99
c) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	17 869 441,97	
	633 – Výnosy z poplatkov	2 573 178,50	
d) finančné výnosy	662 – Úroky	4 024,84	0,93
	665 – Výnosy z DFM	63 144,00	
e) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	641 – Tržby z predaja DNM a DHM	3 092 216,78	
	648 – Ostatné výnosy	1 075 162,10	2,67
	644 – Zmluvné pokuty, penále,	34 697,26	
	645 – Ostatné pokuty, penále	99 890,74	
f) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu		
	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce ...		
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu ...	696 781,47	
	694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu ...	51 242,15	
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
	696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ	107 930,20	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	7 100,00	
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	23 881,59	
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	1 835 307,10	
g) Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653 – zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	163 278,13	
	658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek	570 588,70	
Spolu		28 268 899,64	21 830,50

V priebehu rokov 2009-2012 prebehli na ZŠ Novomeského, Hodžovej a Veľkomoravskej rekonštrukcie, ktoré boli financované z vlastných prostriedkov z rozpočtu Mesta a na základe žiadosti o platbu boli priebežne skontrolované Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR a následne prefinancované v pomere 80% z EÚ, 15% zo ŠR. Zvyšných 5% tvorilo objem samofinancovania. Odpisy z cudzích zdrojov, ktoré nám plynuli zo zaradenia technických zhodnotení z poskytnutých kapitálových transferov boli zúčtované vo vecnej a časovej súvislosti do výnosov 696- Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ES. Správne mal byť použitý výnosový syntetický účet 694- Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov VS. , pretože kapitálové transfery sme nedostali priamo z EÚ, ale cez už spomínané MP a RV SR.

Od 1.1.2013 boli pôvodne nastavené syntetické účty 696 zmenené na 694 s analytikami jednotlivých škôl.

Ods. 2

Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Hlavná činnosť €	Vedľajšia činnosť €
a) spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	157 214,41	5 367,47

	502 – Spotreba energie	377 617,55	
	504 – Predaný tovar		598,51
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	2 047 367,58	
	512 – Cestovné	3 071,09	
	513 – Náklady na reprezentáciu	15 916,00	
	518 – Ostatné služby	3 463 235,00	1 605,00
c) osobné náklady	521 – Mzdové náklady	2 331 964,94	8 502,15
	524 – Záonné sociálne poistenie	743 948,35	2 968,37
	527 – Záonné sociálne náklady	130 687,83	1 558,00
	525 – Ostatné sociálne poistenie	17 665,26	
d) dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	22 530,78	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 – odpisy DNM a DHM	3 381 347,96	
	553 – Tvorba ostatných rezerv	1 195 524,92	
	558 – Tvorba ostatných opravných položiek	5 090 362,96	
f) finančné náklady	562 - úroky	435 220,56	
	568 – ostatné finančné náklady	64 958,99	1 056,81
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 – náklady na transfery do RO	8 326 031,65	
	586 – náklady na transfery pre subjekty mimo VS	2 894 379,00	
h) ostatné náklady	541 – ZC predaného DNM a DHM	2 001 601,36	
	544 – zmluvné pokuty, penále	152,01	
	546 – odpis pohľadávky	23 788,34	
	548 – ostatné náklady na prevádzku	53 680,43	166,03
	549 – Manká a škody	203 972,28	
i) odpisy, rezervy	551 – Odpisy DNM a DHM	3 381 347,96	
	553 – Tvorba ostatných rezerv	1 195 524,92	
	557 – Tvorba zákonných opravných položiek	96 777,33	
	558 – Tvorba ostatných opravných položiek	5 090 362,96	
Spolu		33 079 016,60	21 822,46

i) Osobitné náklady

Názov položky	Suma nákladov v €
Overenie účtovnej závierky	7 500 €
Iné uisťovacie služby	0
Daňové poradenstvo	0
Iné súvisiace služby poskytnuté účtovnej jednotke týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	0

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

Účet 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (Pohľadávka)

Názov organizácie	Popis položky	Riadok súvahy	Zostatok pohľadávky k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok pohľadávky k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
SSMT	Predpis neodvedených príjmov za rok 2012	041	77 250,41	0
MHaSL	-,-	041	41 677,51	0
ŠZMT	-,-	041	131,32	0

ZŠ Bezruča	-,-	041	12,44	0
ZŠ Novomeského	-,-	041	1 127,76	0
Spolu			120 199,44	0

Čl. X

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

ods.1 - 2

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Druh obchodu	Charakteristika významných obchodov	Hodnoty obchodu v €	Podiel obchodu na celkovom objeme obchodov v %	Hodnota ešte neukončených obchodov (môže byť aj v %)	Informácia o cenách realizovaných obchodov medzi ÚJ a spriaznenými osobami
Kúpa alebo predaj - spriaznená osoba	-	-	-	-	-
Poskytnutie služby - spriaznená osoba	-	-	-	-	-
Zmluvy o obchodnom zastúpení - spriaznená osoba	-	-	-	-	-
Licenčné zmluvy - spriaznená osoba	-	-	-	-	-
Transfery - spriaznená osoba	-	-	-	-	-
Know-how - spriaznená osoba	-	-	-	-	-
Úvery, pôžičky, výpomoci - spriaznená osoba	-	-	-	-	-
Záruky - spriaznená osoba	-	-	-	-	-
Iné obchody - spriaznená osoba	-	-	-	-	-
Podmienené záväzky - spriaznená osoba	-	-	-	-	-

Informácie sa vykazujú za

- právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,
- zamestnancov zodpovedných za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a za osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v písmene b) vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
- osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

V roku 2012 neboli a ani nie sú známe zrealizované žiadne ekonomické vzťahy Mesta Trenčín so spriaznenými osobami.

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12.2011 uznesením č.338.

Rozpočet bol zmenený:

- prvá zmena schválená dňa 26.1.2012 primátorom mesta
- druhá zmena schválená dňa 15.2.2012 primátorom mesta
- tretia zmena schválená dňa 16.2.2012 uznesením MsZ č. 359
- štvrtá zmena schválená dňa 29.2.2012 primátorom mesta
- piata zmena schválená dňa 8.3.2012 primátorom mesta
- šiesta zmena schválená dňa 3.4.2012 primátorom mesta
- siedma zmena schválená dňa 4.4.2012 primátorom mesta
- ôsma zmena schválená dňa 19.4.2012 uznesením MsZ č. 437
- deväta zmena schválená dňa 30.4.2012 primátorom mesta
- desiatu zmena schválená dňa 24.5.2012 primátorom mesta
- jedenásta zmena schválená dňa 13.6.2012 primátorom mesta
- dvanásta zmena schválená dňa 20.6.2012 primátorom mesta
- trinásta zmena schválená dňa 22.6.2012 uznesením MsZ č.463
- štrnástu zmena schválená dňa 3.7.2012 primátorom mesta
- pätnásta zmena schválená dňa 30.7.2012 uznesením MsZ č.537
- šestnástu zmena schválená dňa 21.9.2012 uznesením MsZ č.609
- sedemnástu zmena schválená dňa 17.10.2012 primátorom mesta

- osemnásť zmena schválená dňa 8.11.2012 primátorom mesta
- devätnásť zmena schválená dňa 22.11.2012 primátorom mesta
- dvadsať zmena schválená dňa 29.11.2012 uznesením MsZ č.619
- dvadsať prvá zmena schválená dňa 5.12.2012 primátorom mesta
- dvadsať druhá zmena schválená dňa 12.12.2012 uznesením MsZ č.677
- dvadsať tretia zmena schválená dňa 19.12.2012 primátorom mesta.

Čl. XII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti.

Pri vypracovaní tabuľkovej časti výkazu Poznámky bolo použité centové zaokrúhľovanie bezprostredne predchádzajúceho obdobia v pohyboch bežného obdobia podľa toho, či išlo o aktívny, alebo pasívny syntetický účet. Ak sa zaokrúhľovala hodnota aktívneho a pasívneho syntetického účtu bezprostredne predchádzajúceho obdobia smerom nahor, potom vyrovnanie bolo premietnuté v úbytkoch bežného roka, ak sa zaokrúhľovala hodnota aktívneho syntetického účtu smerom nadol potom vyrovnanie bolo premietnuté v prírastkoch bežného roka tak, aby nebol ovplyvnený celkový zostatok syntetického účtu v bežnom období.

Z dôvodu časovej tiesne sa nám nepodarilo komplexne skontrolovať všetky analytiky syntetického účtu 384 – Výnosy budúcich období . Na analytikách kúpnopredajných zmlúv rokov 2009 až 2012 sme priebežne zachytávali pohyb príjmov plynúcich z kúpnopredajných zmlúv na strane DaI a pohyb úbytku na strane MD súvzťažne s účtom výnosu v momente vyradenia predaného majetku z evidencie. Na túto kontrolu je nevyhnutná súčinnosť útvaru majetku mesta a v návale pracovných povinností a termínov kontrola prebehla začiatkom februára 2013. Zistili sme, že na účte 384 01 122 je rozdiel 8.016 €. Ide o nefinančný náhradný príjem za zriadenie vecného bremena na strane MD. Pretože sa nejednalo o finančné plnenie, započítali sme si priamo výnos 641 s ostatným prevádzkovým nákladom 548, ale pôvodnú automatickú operáciu 384 01 122 / 641 03 sme omylom nezrušili. Túto opravu sme previedli prvým opravným dokladom ID11001 k 1.1.2013.

V Trenčíne, 28.3.2013
 Vypracovala: Dagmar Kadlecová