

# Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2022

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Trenčianske Teplice  
zostavenej k 31. decembru 2022  
(pre zjednodušenie sa používa ďalej len „konsolidované poznámky“)

## I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

### 1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Mesto Trenčianske Teplice

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Gen. M. R. Štefánika 613/4  
914 51 Trenčianske Teplice

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 00312088

Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: v zmysle Zákona 369/1990 Zb. z. od 1.1.1990

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mesto Trenčianske Teplice 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, v znení opatrenia MF SR z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31, opatrenia MF SR z 11. decembra 2013 č. MF/19567/2013-31 a opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/21230/2014-31, Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/019649/2017-352 zo dňa 8.12.2017, ktorými 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.

Konsolidovaná účtovná závierka je sprístupnená k nahliadnutiu v Registri účtovných závierok MF SR na [www.registeruz.sk](http://www.registeruz.sk).

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice nevykazuje účtovné jednotky, ktorých individuálne účtovné závierky by boli zostavené k inému dňu ako 31.12.2022.

### 2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Mesto Trenčianske Teplice obsahuje tieto účtovné jednotky:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel konsolidujúcej ÚJ na ZI (%)	Podiel konsolidujúcej ÚJ na hlasovacích právach (%)
Technické služby Mesta Trenčianske Teplice	Rozpočtová organizácia	100	100
Základná škola Andreja Bagara Trenčianske Teplice	Rozpočtová organizácia	100	100

## Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2022

Termia, s.r.o.	Spoločnosť s ručením obmedzeným	100	100
Televízia Trenčianske Teplice, s.r.o.	Spoločnosť s ručením obmedzeným	100	100

### 3. Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice (ďalej len „KC“)				
Názov organizácie	Adresa	IČO	Typ organizácie	Pozícia v KC
Mesto Trenčianske Teplice	Gen. M. R. Štefánika 613/4, 91451 Trenčianske Teplice	00312088	miestna samospráva	materská organizácia, konsolidujúca
<b>Konsolidované :</b>				
<b>Mestské rozpočtové organizácie</b>				
Základná škola Andreja Bagara, Trenčianske Teplice	SNP 6, 914 51 Trenčianske Teplice	34000976	m. r. o.	dcérska ÚJ
Technické služby mesta Trenčianske Teplice	SNP154/71,914 51 Trenčianske Teplice	00350672	m. r. o.	dcérska ÚJ
<b>Obchodné spoločnosti</b>				
TERMIA, s.r.o.	SNP 138, 914 51 Trenčianske Teplice	36331414	s.r.o.	dcérska ÚJ
Televízia Trenčianske Teplice, s.r.o.	SNP 154/71,91451 Trenčianske Teplice	36317632	s.r.o.	dcérska ÚJ

Nižšie je uvedená účtovná jednotka, v ktorej má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňa podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku (v súlade s § 22 zákona o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

## Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2022

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
TVK, a.s.	Kožušnícka 4, 911 05 Trenčín	Podiel nižší ako 20 %

#### 4. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Primátorka : Mgr. Zuzana Frajková Ďurmeková  
Viceprimátorka : Mgr. Michaela Fedorová, do konania volieb 29.10.2022.  
Po voľbách do konca roka nebol vymenovaný zástupca primátorky  
Prednosta úradu : Ing. Pavol Kubečka

Konsolidovaný celok mal v roku 2022 priemerne 123 zamestnancov, z toho bolo 15 riadiacich pracovníkov.

#### 5. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku.

#### 6. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice

V priebehu účtovného obdobia roku 2022 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice neuskutočnil nákup resp. predaj nehnuteľného 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 úroky z úverov. Zlava 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

## Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2022

priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba uplatňovaná pri účtovných odpisoch sú v súlade s Prílohou zákona o dani z príjmu v znení platných zmien a doplnkov.

### 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 prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

### 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 nevykázateľnosti pohľadávok.

### e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

### f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

### g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy na mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, na audit, na úhradu mzdových nákladov z dôvodu neplatnosti výpovede z pracovného pomeru a tiež na nevyfakturované dodávky (vodné a stočné).

### 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.

## Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2022

### 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) 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 vyrubeníím poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

## II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

### 1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Konsolidované účtovné jednotky (obchodné spoločnosti) boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Dcérske účtovné jednotky – rozpočtové ÚJ	áno		
Dcérske účtovné jednotky – obchodné spoločnosti	áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách. V roku 2021 neboli obstarané podiely v obchodných spoločnostiach.

### 2. Goodwill/záporný goodwill

V konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku Mesto Trenčianske Teplice nie je vykázaný k 31. decembru 2022 goodwill.

### 3. Konsolidácia medzivýsledku

Nebol realizovaný medzivýsledok z predaja dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku a zásob v rámci konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice.

## III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

### 1. Dlhodobý majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2022 do 31.12.2022 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 2 konsolidovaných poznámok. Nachádzajú sa tu aj informácie o dlhodobom finančnom majetku vykazanom v konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2022.

Dcérske spoločnosti nerealizovali významný nákup dlhodobého majetku, čiže najvyššie prírastky boli v materskej účtovnej jednotke.

## Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2022

V tabuľke číslo 2:

- **Na účte 013** je úbytok v sume 105 544,95 €, ktorý predstavuje sumu za vyradený zastaraný a nepoužívaný softvér.

- **Na účte 021** je prírastok v sume 716 031,68 €, ktorý predstavuje navýšenie hodnoty majetku na budove Materskej školy a ŠJ o sumu 6 629,28 €. V budove Narcis prebehla rekonštrukcia knižnice v sume 62 888,54 €, urobili sa aj vodozadržné opatrenia v celkovej sume 91 607,66 €. Po rekonštrukcii chodníka a vybudovaní parkoviska pri BD Štvrť SNP 77 – 89 bolo tieto zaradené do majetku 311 406,41 €, na Hurbanovej ulici prebehla rekonštrukcia chodníka v sume 68 371,04 €. Tiež bolo vybudované detské ihrisko Slížik v sume 47 872,68 €. Pri bytovom dome Štvrť SNP 124/8 sa rekonštruovala miestna komunikácia za sumu 19 644,16 €. Bol zrekonštruovaný vstup na cintorín za 28 786,97 €, tiež bola stavebná úprava Centrálnej fontány za sumu 21 864,- €, zároveň prebehla úprava statickej dopravy Štvrť SNP 45 – 47 za sumu 49 208,96 €, tiež v sume 7 751,98 € bolo zrekonštruované vstupné schodisko v Základnej škole Andreja Bagara.

Úbytok v sume 17 243,70 € predstavuje odpredaj vzduchotechniky a kresiel v bývalom kine.

- **Na účte 022** je prírastok v sume 129 888,84 €. Jedná sa o celohliníkové rolety pre Materskú školu v sume 6 658,44 €, tiež podlaha zelená gumená v sume 2 917,- €. Zakúpenie dronu pre potreby MsÚ v sume 1 982,80 €. Interiérové vybavenie mestskej knižnice v sume 18 910,- €. Do Základnej školy Andreja Bagara boli zakúpené didaktické pomôcky pre učebne Fyziky, Biológie, Chémie a Polytechniky v sume 71 999,40 €. Tiež boli zakúpené polopodzemné kontajnery v sume 27 421,20 €. Zníženie je v celkovej sume 30 732,29 €. Boli vyradené 3 ks meračov z plynovej kotolne na Hurbanovej ulici v sume 13 090,92 € a súprava SAT Grundig v sume 10 298,98 € bola odovzdaná TTTv.

Zároveň bol vyradený nábytok v sume 741,46 € telefónna ústredňa v sume 6 600,93 €.

**Na účte 023** došlo k zvýšeniu o sumu 154 219,- €. Jedná sa o zakúpenie komunálneho vozidla na umývanie a čistenie verejných plôch v sume 139 860,- € a dar v sume 14 359,- za súpravu protipovodňovej záchrany. Zníženie v sume 13 175,76 € predstavuje odpredaj motorového vozidla Docker Van.

**Na účte 031** došlo k úbytku v sume 12 296,31 € z dôvodu odpredaja pozemkov p. Ing. Hošťákovi, Ing. Tejbusovej, spoločnosti Herbaria, p. Krivdovi, p. Ondrišákovej, p. Buchtikovej so synom, p. PaedDr. Klúčikovej.

**Na účte 032** došlo k zvýšeniu o sumu 6 050,- €. Jedná sa o obrazy, ktoré boli darované Mestu Trenčianske.

## 2. Pohľadávky

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, boli vytvorené opravné položky.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 8 konsolidovaných poznámok. V roku 2022 sa suma zvýšila o 20 641,30 € a predstavuje sumu 40 495,56 €.

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 9 konsolidovaných poznámok. Celková čiastka vykázaných pohľadávok k 1.1.2022 bola vo výške 419 057,90 €. Na konci účtovného obdobia k 31.12.2022 sa znížila a je v sume 339 622,- €.

Pohľadávky sú i naďalej vymáhané nielen právnou cestou, čím došlo k zníženiu nedoplatkov o sumu 79 435,90 €.

# Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2022

## 3. Časové rozlíšenie aktív

V tabuľkovej prílohe č. 10 konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív - náklady budúcich období čiastka 18 107,43 €. Tieto predstavujú náklady týkajúce sa roku 2023 za nájomné, predplatné novín, odbornej literatúry, telefónne služby, poisťné za motorové vozidlá a majetok, členské príspevky v združeniach.

Ako je uvedené v tabuľkovej prílohe č. 11, časové rozlíšenie aktív obsahuje príjmy budúcich období. Tento údaj vykazuje Termia, s.r.o. a jedná sa o vyúčtovanie za dodávku tepla vo výške 10 196,22 € (podnikateľská sféra).

## 4. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 12 konsolidovaných poznámok.

## 5. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 13 a 14 konsolidovaných poznámok.

Zákonné rezervy boli tvorené v obchodnej spoločnosti Termia, s r. o. v sume 8 822,29 € ako tvorba rezervy na nevyčerpanú dovolenku.

Ostatné rezervy sú v celkovej sume 5 601,99 € a týkajú sa materskej účtovnej jednotky v rámci hlavnej činnosti, tiež rozpočtovej organizácie Technické služby mesta Trenčianske Teplice. Tieto rezervy sú na budúce výdavky za auditorské služby materskej účtovnej jednotky. V rozpočtovej organizácii je to rezerva na nevyfakturované dodávky.

## 6. Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 15 konsolidovaných poznámok.

Záväzky sú v celkovej sume 920 263,63 €. Z tejto sumy sú záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka v sume 416 088,39 €, s dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane je to suma 843,50 € a s dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov je to 503 331,74 €.

## 7. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Bližšie informácie o bankových úveroch konsolidovaného celku vykázaných k 31. decembru 2022 sú uvedené v tabuľkovej prílohe č. 16 konsolidovaných poznámok. Mesto splácalo úver, ktorý bol prijatý na odstránenie havarijného stavu telocvične v sume 150 000,- € s úrokovou sadzbou FIX 10 rokov 0,39 % p.a. na základe uznesenia zastupiteľstva č. 13/VI/2020 zo dňa 6. apríla 2020.

V roku 2020 Mesto prijalo návratnú finančnú výpomoc z MF SR zo štátnych finančných aktív na výkon samosprávnych funkcií z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov FO v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 vo výške 83 134,00 €. Návratná finančná výpomoc z MF SR bola poskytnutá bezúročne. V roku 2021 MsZ schválilo uznesením 60/VI/2021 prijatie dlhodobého investičného bankového úveru v celkovej výške 980 000,00 €. Úver je so splatnosťou 15 rokov, teda do 31.12.2036. Úroková sadzba FIX 15 rokov 0,37 % p.a. Použitý je najmä na investičné akcie „Regenerácia centrálnej zóny, Štvrť SNP Trenčianske Teplice“, parkovisko pri BD Štvrť SNP 77 – 89 a parkovisko pri ZŠ A. Bagara, tiež na rozšírenie parkoviska pri BD 17-20. Zostatok úverov k 31.12.2022 je v celkovej sume 999 360,83 €.

## Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2022

### 8. Časové rozlíšenie pasív

V tabuľkovej prílohe č. 17 a 18 konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia pasív. Na účte výdavky budúcich období účet 383 ostatné v sume 22 589,91 €. Jedná sa o vyúčtovanie ÚK a TÚV v spoločnosti Termia, s.r.o. V rámci časového rozlíšenia pasív je na účte 384 – výnosy budúcich období suma 5 344 778,31 €. Tu sú vykázané kapitálové transfery vo výške 5 298 690,12 € – odpisovaním sa čiastka znižuje účtovaním do výnosov, tiež sú tu účtované aj platby za hrobové miesto prijaté na dobu 10 rokov vopred v sume 45 493,80 € a nájomné v sume 594,39 €.

### 9. Náklady

V tabuľkovej prílohe č. 19, 20, 21 konsolidovaných poznámok je uvedené detailnejšie členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku Mesto Trenčianske Teplice počas účtovného obdobia roku 2022. Ide o náklady na služby za hlavnú a podnikateľskú činnosť v celkovom objeme 513 702,53€, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v objeme 166 478,41 € a ostatné finančné náklady v čiastke 31 382,35 €.

### 10. Výnosy

V tabuľkovej prílohe č. 22 konsolidovaných poznámok je uvedené detailnejšie členenie vybraných položiek výnosov z prevádzkovej činnosti konsolidovaného celku Mesto Trenčianske Teplice účtovného obdobia roku 2022 v celkovej výške 153 935,71 €.

### Stručný komentár k postupu spracovania konsolidovanej účtovnej závierky:

Dcérske účtovné jednotky:

#### Rozpočtové organizácie:

Základná škola A. Bagara Trenčianske Teplice  
Technické služby mesta Trenčianske Teplice

Informácie o pohybe majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sú uvedené v individuálnej Súvahe k 31.12.2022, informácie o hospodárení v roku 2022 sú uvedené v individuálnom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2022. Účtovné výkazy sú súčasťou Konsolidačného balíka, v plnom rozsahu boli zapracované do Sumárnych (agregovaných) účtovných výkazov Konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice za rok 2022.

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 pohybu zostatkovej ceny zvereného majetku do správy RO na účte 355, tiež zaplatenie dane za KO a DSO (účty 518, 538, 633).

Mesto Trenčianske Teplice:

Eliminácie celkom za TSM	450 054,57 €
Eliminácie celkom za ZŠ A. Bagara	347 022,53 €

Eliminácie celkom za ZŠ a Termia s.r.o.	58 532,25 €
Eliminácie celkom za TSM a TTTv s.r.o.	756,84 €

## Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2022

### Obchodné spoločnosti:

Termia, s.r.o.

Televízia Trenčianske Teplice, s.r.o.

Informácie o pohybe majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sú uvedené v individuálnej Súvahe k 31.12.2022, informácie o hospodárení v roku 2022 sú uvedené v individuálnom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2022. 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 Trenčianske Teplice za rok 2022.

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 (061,415,421,427,428) ako vylúčenia vzájomných finančných vzťahov s účtami fondov a imania obchodnej spoločnosti, tiež ostatných obchodných vzťahov s mestom cez účty nákladov, výnosov, záväzkov, pohľadávok (518,601,602,633, 311,318,321).

Obchodné spoločnosti – eliminácie a opravu vo výkazoch ako podnikateľská činnosť:

Mesto Trenčianske Teplice

TERMIA, s.r.o. .... 311 277,71 €

TELEVÍZIA s.r.o. .... 39 939,00 €

Eliminácie za hlavnú činnosť celkom - - 158 154,07 € (rozdiel MD a Dal)

Eliminácie za podnikateľskú činnosť celkom - + 158 154,07 €

Eliminácie celkom na MD (v aktívach a nákladoch) 1 104 121,21 €

Eliminácie celkom na Dal (v pasívach a výnosoch) 945 967,14 €

Konsolidácia bola spracovaná v programe WinKons od IVES, Košice – spracovanie agregovaných výkazov, účtovanie eliminačných operácií, účtovanie opravných zápisov. Výstupy sú opisy dokladov, hlavná kniha, zborník, rekapitulácia. Výstupy boli konsolidované výkazy, ktoré boli zapísané do programu systému zberania výkazov v programe RISSAM.výkazy konsolidovaná účtovná závierka Mesta Trenčianske Teplice v termíne 20.6.2023

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

1. Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2021
2. Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2022
3. Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)
4. Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, presun)
5. Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív
6. Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice zahŕňa dcérske spoločnosti a to dve rozpočtové organizácie a dve obchodné spoločnosti
7. Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili najmä v rámci hlavnej činnosti. Boli na úhradu nákladov za overenie účtovnej závierky v Meste Trenčianske Teplice, nevyčerpané dovolenky, rezerva na nevyfakturované dodávky.
8. Najvýznamnejší prírastok a tak isto úbytok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke v materskej organizácii Mesto Trenčianske Teplice.

## Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2022

9. V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok podiely v založených obchodných spoločnostiach, nie dlhové cenné papiere.
10. Konsolidovaný celok nevytvoril opravné položky k zásobám.
11. Najviac ekonomických transakcií sa realizovalo medzi zriadenými rozpočtovými – dcérskymi konsolidovanými účtovnými jednotkami.
12. Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé pohľadávky v sume 1 427,76 €.
13. Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 324 169,03 € ktoré tvoria najvýznamnejšie položky podnikateľskej činnosti (účet 311 = 172 340,43 €), okruhu daňových (účet 319 = 86 840,60 €) a nedaňových pohľadávok (účet 318 = 55 255,01 €), zostatky na účtoch školských jedální a podnikateľskej činnosti (účet 315 = 7 863,25 €), pohľadávky voči zamestnancom (účet 335 = 1 132,90 €) a tiež pohľadávka na účte 341 v sume 65,61 €, ktorú vykazuje firma TTTv s.r.o., pohľadávka na nájomnom v sume 671,23 €.
14. Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 504 175,24 €, ktoré sa týkajú najmä záväzkov zo Štátneho fondu rozvoja bývania v sume 485 855,93 € a zo sociálneho fondu v sume 18 237,86 € a iné v sume 81,45 €.
15. Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 416 088,39 €, ktoré sa týkajú dodávateľsko-odberateľských vzťahov na účte 321 – dodávateľia vo výške 60 109,83 €, prijaté preddavky na účte 324 = 48 656,13 € na školské obedy. Ďalšie záväzky sú z pracovno - právnych vzťahov, tiež odvody do sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní, odvody daní v celkovej sume 240 572,89 €. K ich úhradám dôjde v roku 2023. Iné záväzky predstavujú sumu 54 749,54 € a tiež zúčtovanie s EÚ v sume 12 000,- €
16. Konsolidovaný celok nevykazuje záväzky po lehote splatnosti.
17. Odložené dane nie sú vykázané v účtovných závierkach dcérskych účtovných jednotkách.

Agregované výkazy – súčtové výkazy materskej ÚJ a všetkých dcérskych ÚJ, t.j. 2 rozpočtové organizácie, 2 obchodné spoločnosti – dcérske. Výkazy obchodných spoločností boli prevodovým mostíkom upravené na typ výkazov platných pre verejnú správu.

Agregovaná súvaha – aktíva = pasívam, hodnoty:

Majetok spolu - obstarávacia cena	36 964 365,09 €
oprávky, opravné položky	16 152 623,28 €
zostatková cena	20 811 741,81 €

Agregovaný výkaz ziskov a strát

Náklady spolu	6 572 201,76 €
Z toho – náklady HČ	5 468 568,47 €
náklady PČ	1 103 633,29 €

Výnosy spolu	6 217 020,74 €
Z toho – výnosy HČ	5 150 058,88 €
výnosy PČ	1 066 961,86 €

Konsolidované výkazy – výsledné v rámci konsolidovaného celku, t. j. súčtové, ktoré sú znížené o vzájomné vzťahy medzi ÚJ konsolidovaného celku.

Konsolidovaná súvaha – aktíva = pasíva **20 746 055,91 €**

Konsolidovaný Výkaz ziskov a strát:

Náklady spolu	5 740 817,43 €
Výnosy spolu	5 386 059,52 €
Výsledok hospodárenia pred zdanením	- 354 757,91 €

## Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2022

Splatná daň z príjmov	423,11 €
Výsledok hospodárenia po zdanení	<b>- 355 181,02 €</b>

Vypracoval: Danka Benčová  
Schválil: Mgr. Zuzana Frajková Ďurmeková  
Trenčianske Teplice: 20.6.2022

