

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2023

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Trenčianske Teplice
zostavenej k 31. decembru 2023
(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.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice nevykazuje účtovné jednotky, ktorých individuálne účtovné závierky by boli zostavené k inému dňu ako 31.12.2023.

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 2023

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
Konsolidované :				
Mestské rozpočtové organizácie				
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
Obchodné spoločnosti				
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 2023

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
Viceprimátor : Ing. Juraj Jacko

Prednosta úradu : Ing. Vladimír Vranka

Konsolidovaný celok mal v roku 2023 priemerne 131 zamestnancov, z toho bolo 15 riadiacich pracovníkov.

5. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 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 2023 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 zahŕňa 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. 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

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2023

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 nevykonalnosti 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) Závazky

Závazky 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 2023

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 2023 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 2023 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 1.1.2023 do 31.12.2023 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 2 konsolidovaných poznámok. Nachádzajú sa tu aj informácie o dlhodobom finančnom majetku vykazanom v konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2023.

Významný nákup dlhodobého majetku bol v materskej účtovnej jednotke a tu aj bol pohyb na majetkových účtoch.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2023

V tabuľke číslo 2:

Prírastky na účte 013 sú v sume 2 880,- € - uskutočnený nákup softvéru k mobilnej aplikácii SOM

Prírastky na účte 021 predstavujú najmä dokončenie rekonštrukcie budovy TsM – projekt zníženie energetickej náročnosti. Hodnota rekonštrukcie je v sume 578 020,08 €. Na sídlisku SNP bola zrekonštruovaná autobusová zastávka v sume 58 030,39 €. Tiež boli dokončené práce na prechode pre chodcov a pitnej fontáne v sume 30 769,93 €. V hasičskej zbrojnici boli zrekonštruované sociálne zariadenia v sume 15 498,70 €. Pri BD 17 – 20 došlo k rozšíreniu parkoviska. Hodnota prác je v sume 27 363,23 €. Po dokončení prác bola aj zaradená Regenerácia centrálnej zóny v sume 490 463,26 €. Mesto získalo do svojho majetku aj predĺženie verejného vodovodu, komunikácie, VO, spevnené plochy v časti Kaňová v celkovej sume 829 174,97 €.

Prírastky na účte 022 predstavujú sumu 7 498,82 € za rekonštrukciu a rozšírenie kamerového systému v meste. Pre materskú školu bol zakúpený stojan na meranie teploty, germicidný žiarič, učebné pomôcky, elektronické vybavenie v celkovej sume 19 952,60 €. Mesto zakúpilo multifunkčné zariadenie Konica Minolta v sume 4 482,- €. Pre TsM sa zakúpilo tepelné čerpadlo v sume 27 271,26 € a garážová brána v sume 8 997,64 €.

Prírastky na účte 031 sú v sume 10 033,22 € z dôvodu nákupu, predaja a zámeny pozemkov

Prírastky na účte 032 sú v sume 4 760,- €. Jedná sa o obrazy darované Mestu Trenčianske Teplice

Na účte 043 sú prírastky v sume 4 795 360,- € na nákup akcií TVK, a.s.

2. Pohľadávky

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

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 8 konsolidovaných poznámok. V roku 2023 sa suma zvýšila o 13 306,07 € a predstavuje sumu 53 801,63 €.

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 9 konsolidovaných poznámok. Celková čiastka vykazaných pohľadávok k 1.1.2023 bola vo výške 339 622,- €. Na konci účtovného obdobia k 31.12.2023 sa zvýšila o sumu 95 597,46 € a je v sume 435 219,46 €. Pohľadávky sú i naďalej vymáhané nielen právnou cestou, napriek tomu nedošlo k zníženiu nedoplatkov.

3. Časové rozlíšenie aktív

V tabuľkovej prílohe č. 10 konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív - náklady budúcich období čiastka 21 036,74 €. Tieto predstavujú náklady týkajúce sa roku 2024 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 7 456,91 € (podnikateľská sféra).

4. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 12 konsolidovaných poznámok.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2023

5. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 13 a 14 konsolidovaných poznámok.

Zákonné rezervy boli tvorené v obchodnej spoločnosti Termia, s r. o. v sume 9 723,32 € ako tvorba rezervy na nevyčerpanú dovolenku.

Ostatné rezervy sú v celkovej sume 2 382 258,98 € a týkajú sa materskej účtovnej jednotky v rámci hlavnej činnosti. Tieto rezervy sú na budúce výdavky za audítorské služby materskej účtovnej jednotky a tiež rezerva na prebiehajúce súdne spory. V rozpočtovej organizácii došlo k použitiu vytvorenej rezervy.

6. Závazky

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

Závazky sú v celkovej sume 966 473,05 €. Z tejto sumy sú záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka v sume 482 482,53 €, s dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane je to suma 10 903,72 € a s dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov je to 473 086,80 €.

7. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Bližšie informácie o bankových úveroch konsolidovaného celku vykázaných k 31. decembru 2023 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. Návratná finančná výpomoc bola obciam odpustená v roku 2023 na základe Uznesenia vlády č. 459 zo dňa 13. septembra 2023 a bola zúčtovaná do výnosov v plnej výške. 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 31.12.2023 je v celkovej sume 919 032,83 €.

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 16 509,70 €. 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 4 881 016,23 €. Tu sú vykázané kapitálové transfery vo výške 4 829 157,07 € – odpisovaním sa čiastka znižuje účtovaním do výnosov, tiež sú tu účtované aj platby za hrobové miesta prijaté na dobu 10 rokov vopred v sume 51 347,80 €.

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 2023. Ide o náklady na služby za hlavnú a podnikateľskú činnosť v celkovom objeme

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2023

575 734,23 €, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v objeme 171 299,13 € a ostatné finančné náklady v čiastke 26 110,94 €.

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 2023 v celkovej výške 1 097 201,21 €. Suma 83 134,- € je za odpustenie finančnú výpomoc, suma 848 570,52 € je z dôvodu nadobudnutia majetku na základe zmluvy, za nájomné je suma 83 346,46 € a ostatné v sume 82 150,23 €.

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 31.12.2023, informácie o hospodárení v roku 2023 sú uvedené v individuálnom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2023. Účtovné výkazy sú súčasťou Konsolidačného balíka, v plnom rozsahu boli zapracované do Sumárnych (agregovaných) účtovných výkazov Konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice za rok 2023.

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 zaplataenie dane za KO a DSO (účty 518, 538, 633).

Mesto Trenčianske Teplice:

Eliminácie celkom za TSM	554 620,42 €
Eliminácie celkom za ZŠ A. Bagara	337 241,86 €

Eliminácie celkom za ZŠ a Termia s.r.o.	75 226,00 €
Eliminácie celkom za TsM a TTTv s.r.o.	888,50 €

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 31.12.2023, informácie o hospodárení v roku 2023 sú uvedené v individuálnom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2023. 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 2023.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2023

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. 330 236,90 €

TELEVÍZIA s.r.o. 39 939,00 €

Eliminácie za hlavnú činnosť celkom - - 160 210,40 € (rozdiel MD a Dal)

Eliminácie za podnikateľskú činnosť celkom - + 160 210,40 €

Eliminácie celkom na MD (v aktívach a nákladoch) 1 217 899,72 €

Eliminácie celkom na Dal (v pasívach a výnosoch) 1 057 689,32 €

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 20.6.2024

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

1. Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2022
2. Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2023
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 súdne spory.
8. Najvýznamnejší prírastok a tak isto úbytok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke v materskej organizácii Mesto Trenčianske Teplice.
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 1 708,76 €.
13. Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 419 339,76 € ktoré tvoria najvýznamnejšie položky podnikateľskej činnosti (účet 311 = 220 336,44 €), ostatné v sume 0,40 € okruhu daňových (účet 319 = 120 196,75 €) a nedaňových pohľadávok (účet 318 = 57 202,52 €), zostatky na účtoch školských jedální a podnikateľskej činnosti (účet 315 = 19 187,18 €), pohľadávky voči zamestnancom (účet 335 = 1 293,47 €) a tiež pohľadávka

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2023

na účte 341 v sume 451,77 €, ktorú vykazuje firma TTTv s.r.o., pohľadávka Mesta na nájomnom v sume 671,23 €.

14. Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 483 990,52 €, ktoré sa týkajú najmä záväzkov zo Štátneho fondu rozvoja bývania v sume 465 441,71 € a zo sociálneho fondu v sume 18 467,36 € a iné v sume 81,45 €.
15. Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 482 482,53 €, ktoré sa týkajú dodávateľsko-odberateľských vzťahov na účte 321 – dodávatelia vo výške 156 466,06 €, prijaté preddavky na účte 324 = 890,69 € na školské obedy. Ďalšie záväzky sú z pracovno - právnych vzťahov, tiež odvody do sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní, odvody daní v celkovej sume 231 532,90 €. K ich úhradám dôjde v roku 2024. Iné záväzky predstavujú sumu 55 151,11 €, záväzky z nájomného v sume 25 547,92 € a zúčtovanie transferov mimo VS v sume 12 893,85 €, ktoré predstavujú sumu 393,85 € zostatok finančných prostriedkov na transparentnom účte finančné prostriedky na spolufinancovanie cyklotrasy.
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	43 817 404,07 €
oprávky, opravné položky	16 949 465,62 €
zostatková cena	26 867 938,45 €

Agregovaný výkaz ziskov a strát

Náklady spolu	9 950 866,43 €
Z toho – náklady HČ	8 195 993,53 €
náklady PČ	1 754 872,90 €

Výnosy spolu	13 834 852,28 €
Z toho – výnosy HČ	11 947 642,39 €
výnosy PČ	1 887 209,89 €

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

Konsolidovaná súvaha – aktíva = pasíva **26 796 990,81 €**

Konsolidovaný Výkaz ziskov a strát:

Náklady spolu	9 029 465,53 €
Výnosy spolu	12 913 451,38 €
Výsledok hospodárenia pred zdanením	3 883 985,85 €
Splatná daň z príjmov	30,91 €
Výsledok hospodárenia po zdanení	3 883 954,94 €

Vypracoval: Danka Benčová
Schválil: Mgr. Zuzana Frajková Ďurmeková
Trenčianske Teplice: 20.6.2024