

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2013

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

(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: M. R. Štefánika, 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, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov.

Konsolidovaná účtovná závierka je sprístupnená k nahliadnutiu na web stránke/v sídle konsolidujúcej účtovnej jednotky Mesto Trenčianske Teplice www.teplice.sk a prvýkrát aj v Registri ÚZ SR.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice nevykazuje účtovné jednotky, ktorých individuálne účtovné závierky by boli zostavené k inému dňu ako 31.12.2013.

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

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2013

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	M.R. Štefánika č. 4	00312088	miestna samospráva	materská organizácia, konsolidujúca
Konsolidované				konsolidované
Mestské rozpočtové organizácie				
Základná škola A. Bagara, Tr.Teplice	T. T., SNP 6	34000976	m. r. o.	dcérska ÚJ
Technické služby mesta Tr. Teplice	T.T., SNP 154/71	00350672	m. r. o.	dcérska ÚJ
Obchodné spoločnosti				
TERMIA, s.r.o.	T.T., SNP 138	36331414	s.r.o.	dcérska ÚJ
Televízia Trenčianske Teplice, s.r.o.	T. T., Gen.M.R.Štefánika 2	36317632	s.r.o.	dcérska ÚJ
TECHNOKOM, s.r.o.	T. T., SNP 154/41	36330795	s.r.o.	dcérska ÚJ

Nižšie sú uvedené účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku (v súlade s § 22 zákona o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
Kúpele Trenčianske Teplice, a.s.	T.G.Masaryka č. 21, 91451 Trenčianske Teplice	Podiel nižší ako 20 %
TVK, a.s.	Trenčín, ul. 1.mája	Podiel nižší ako 20 %

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

Primátor: PhDr. Štefan Škultéty
 Viceprimátorka: Monika Pšenčíková
 Prednosta úradu: Ing. František Sádecký

Konsolidovaný celok mal v roku 2013 priemerne xxxx zamestnancov, z toho riadiacich pracovníkov xxx

5. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2013

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2013 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku *Mesta Trenčianske Teplice* neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

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

b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú 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.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2013

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 najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

h) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

j) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov (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
<i>Dcérske účtovné jednotky – rozpočtové ÚJ</i>	áno		
<i>Dcérske účtovné jednotky – obchodné spoločnosti</i>	áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.:

V roku 2013 neboli obstarané podiely v obchodných spoločnostiach.

2. Goodwill/záporný goodwill

V konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku *Mesta Trenčianske Teplice* nie je vykázaný k 31. decembru 2013 goodwill.

3. Konsolidácia medzivýsledku

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

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2013

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 2 konsolidovaných poznámok.

V tabuľkovej prílohe č. 2 konsolidovaných poznámok sú uvedené taktiež detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku vykazanom v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2013.

2. Pohľadávky

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka. Vývoj opravnej položky ako aj 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 1.1.2013 vo výške 981 382,28 eur, ktorá bola znížená na 866 553,37 eur. Vo vykázanej hodnote sú však pohľadávky po lehote splatnosti v čiastke 146 079,64 eur, ktoré bude potrebné riešiť v roku 2014.

3. Časové rozlíšenie aktív

V tabuľkovej prílohe č. 10 konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív - náklady budúcich období (čiastka 15 552,64 €), ktoré predstavujú náklady týkajúce sa roku 2014 za nájomné, predplatné odbornej literatúry a predplatné poisťného za motorové vozidlá.

Ako je uvedené v tabuľkovej prílohe č. 11, časové rozlíšenie aktív obsahuje aj príjmy budúcich období, na nájomné vo výške 26 224 € (podnikateľská sféra – platby vopred).

5. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku *Mesta Trenčianske Teplice* od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 12 konsolidovaných poznámok.

V položke oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov sú vykázané oceňovacie rozdiely zaúčtované v súvislosti s precenením majetku a záväzkov. Konsolidovaný celok Mesto Trenčianske Teplice vykazuje oceňovacie rozdiely v sume 248,61 €, čo predstavuje prepočet menovitej hodnoty akcie v Kúpele Trenčianske Teplice, a.s. a v TVK, a.s.

6. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 13 a 14 konsolidovaných poznámok.

Tvorba a použitie krátkodobých rezerv v rámci konsolidovaného celku je pre nedočerpané dovolenky a odvody do zdravotných a sociálnych fondov. Zákonné sa týkajú obchodných spoločností a vykázané ako ostatné rezervy sa týkajú účtovných jednotiek dcérskych v rámci hlavnej činnosti.

Tvorba a použitie krátkodobých rezerv mimo súhrnného celku sú na budúce výdavky za audítorské služby materskej účtovnej jednotky.

7. Záväzky

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

Z celkovej čiastky záväzkov 1 532 976,18 € predstavujú záväzky voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku - záväzky voči inštitúciám odvodu do zdravotných a sociálnych fondov, daní z príjmu, dane z DPH a ostatných daní.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2013

8. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Bližšie informácie o bankových úveroch konsolidovaného celku vykázaných k 31. decembru 2013 sú uvedené v tabuľkovej prílohe č. 16 konsolidovaných poznámok. Bankové úvery sú v rámci konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice v sume 814 873,68 €. Nakoľko v roku 2013 boli prijaté nové úvery, zadlženosť konsolidovaného celku je vyššia.

9. Časové rozlíšenie pasív

V tabuľkovej prílohe č. 17 konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia pasív. Na účte výdavky budúcich období je účtované o nájomnom hradenom pozadu.

V rámci časového rozlíšenia pasív je najvyššia čiastka na účte 384 – výnosy budúcich období, kde sa vykazujú kapitálové transfery (vo výške 6 242 831,49 €) – odpisovaním sa čiastka znižuje účtovaním do výnosov, nemalú položku tvoria aj platby za hrobové miesto prijaté na dobu 10 rokov vopred (17 805,91€).

10. VÝNOSY

V tabuľkovej prílohe č. 22 konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie vybraných položiek výnosov z prevádzkovej činnosti konsolidovaného celku *Mesto Trenčianske Teplice* účtovného obdobia roku 2013.

11. NÁKLADY

V tabuľkovej prílohe č. 19, 20, 21 konsolidovaných poznámok sú uvedené detailné členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku *Mesto Trenčianske Teplice* účtovného obdobia roku 2013. Ide o náklady na služby za hlavnú a podnikateľskú činnosť v celkovom objeme 329 410,30 €, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v objeme 206 169,94 €, ostatné finančné náklady v čiastke 21 715,31 €.

Stručný komentár k postupu spracovania konsolidovanej účtovnej závierky:

Dcérske účtovné jednotky, zriadené:

Základná škola A. Bagara Trenčianske Teplice, m. r. o.

Technické služby mesta Trenčianske Teplice, m. r. o.

Informácie o pohybe majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sú uvedené v individuálnej Súvahe k 31.12.2013, informácie o hospodárení v roku 2013 sú uvedené v individuálnom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2013. Účtovné výkazy sú súčasťou Konsolidačného balíka, v plnom rozsahu boli zapracované do Sumárnych (agregovaných) účtovných výkazov Konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice za rok 2013.

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.

Mesto Trenčianske Teplice

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2013

Eliminácie celkom za ZŠ A. Bagara	 224 236,73 €
Eliminácie celkom za TSM	 414 723,91 €

Obchodné spoločnosti:

Informácie o pohybe majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sú uvedené v individuálnej Súvahe k 31.12.2013, informácie o hospodárení v roku 2013 sú uvedené v individuálnom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2013. 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 2013.

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:

Mesto Trenčianske Teplice

TERMIA, s.r.o.	 66 610,07 €
TELEVÍZIA s.r.o.	 24 943,93 €
TECHNOKOM, s.r.o.	 14 726,82 €

Eliminácie za hlavnú činnosť celkom - 53 768,25 € (rozdiel MD a Dal)

Eliminácie za podnikateľskú činnosť celkom - 53 768,25 €

Eliminácie celkom na MD (v aktívach a nákladoch) 761 738,90 €

Eliminácie celkom na Dal (v pasívach a výnosoch) 707 970,65 €

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 forme v stanovenom termíne do 20.06.2014.

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

1. Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2012
2. Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2013

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2013

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, darovanie)
5. Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív
6. Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice zahŕňa 2 rozpočtové organizácie, 3 obchodné spoločnosti – dcérske.
7. 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.
8. Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke materskej – Mesto Trenčianske Teplice. Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke materskej 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 celkom 784 536 € - odberatelia za obchodné spoločnosti, nakoľko dcéry – RO na tomto účte neúčtujú).
13. Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 82 017,37 €, ktoré sa týkajú okruhu daňových (účet 319 = 31 167,60 €) a nedaňových (účet 318 = 26 462,42 €) pohľadávok, zostatky na účtoch školských jedální (účet 315 = 117,77 €), iné pohľadávky (účet 378 = 7 355,60 €)
14. Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 8 004,79 €, ktoré sa týkajú záväzky zo sociálneho fondu
15. Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 1 524 971,39 €, ktoré sa týkajú *dodávateľsko-odberateľských vzťahov na účte 321 – dodávatelia vo výške 220 947,56 €, prijaté preddavky na účte 324 = 1 134 543,94 € na školské obedy a preddavky v TERMIA za užívanie bytov, záväzky v rámci pracovno-právnych vzťahov – nevyplatené mzdy za december kryté z rozpočtu roku 2013 vykazané na depozitných účtoch vo výške 158 520,04 €*. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch má materská účtovná jednotka a jej rozpočtové organizácie, podnikateľská sféra. Nevýznamná je suma na účte 341 – neodvedená daň z príjmov vo výške 1 208 €.
16. Konsolidovaný celok nevykazuje záväzky po lehote splatnosti, nakoľko ide o záväzky, ktorých splátky sú dohodnuté v rámci splátkových kalendárov a predĺžením doby splatnosti.
17. Odložené dane nie sú vykazané v účtovných závierkach dcérskych a spoločnej účtovnej jednotke.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2013

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

Agregovaná súvaha – aktíva = pasívam, hodnoty:

Majetok spolu - obstarávacía cena	33 301 292,09 €
oprávky, opravné položky	8 633 64,870 €
zostatková cena	24 668 227,22 €
Agregovaný výkaz ziskov a strát	
Náklady spolu	5 531 940,75 €
Z toho – náklady HČ	4 335 877,75 €
náklady PČ	1 196 063 €
Výnosy spolu	4 903 697,24 €
Z toho – výnosy HČ	3 712 693,24 €
výnosy PČ	1 191 004,00 €

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.

Konsolidovaná súvaha – aktíva = pasíva	24 562 669,71 €
Konsolidovaný Výkaz ziskov a strát:	
Náklady spolu	4 853 025,17 €
Výnosy spolu	4 232 145,07 €
Výsledok hospodárenia pred zdanením	- 620 880,10 €
Výsledok hospodárenia po zdanení:	- 621 521,74 €

Spracovala: Danka Benčová

Schválila:

Schválil: PhDr. Štefan Škultéty, primátor Mesta Trenčianske Teplice

Trenčín 20.6.2014