

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2014

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

(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 č. 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, 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 aj v Registri ÚZ SR.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice nevykazuje účtovné jednotky, ktorých individuálne účtovné závierky by boli zostavené k inému dňu ako 31.12.2014.

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 2014

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 č. 4, Trenčianske Teplice,	00312088	miestna samospráva	materská organizácia, konsolidujúca
Konsolidované :				konsolidované
Mestské rozp. organizácie				
Základná škola A. Bagara, Tr.Teplice	SNP 6, Trenčianske Teplice	34000976	m. r. o.	dcérska ÚJ
Technické služby mesta Tr. Teplice	SNP 154/71, Trenčianske Teplice	00350672	m. r. o.	dcérska ÚJ
Obchodné spoločnosti				
TERMIA, s.r.o.	SNP 138, Trenčianske Teplice	36331414	s.r.o.	dcérska ÚJ
Televízia Trenčianske Teplice, s.r.o.	SNP 154/71, Trenčianske Teplice	36317632	s.r.o.	dcérska ÚJ
TECHNOKOM, s.r.o.	SNP 154/71, Trenčianske Teplice	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.	Kožušnícka 4, 911 05 Trenčín	Podiel nižší ako 20 %

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

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2014

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

Konsolidovaný celok mal v roku 2014 priemerne 104 zamestnancov, z toho riadiacich pracovníkov 16.

5. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 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 2014 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice neuskutočnil nákup resp. predaj 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 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).

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2014

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 tvoria 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).

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2014

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 2014 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 2014 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 dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 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 2014.

V celkovej konsolidovanej súvahe je úbytok majetku v sume 436 754,00 €. Ide o kumulatívnu čiastku prírastkov (rekonštrukcia povrchov miestnych komunikácií, rekonštrukcia areálu cintorína a domu smútku, detské ihriská, rekonštrukcia autobusových zastávok, pieskoviská pri MŠ, nové trhovské stánky, kamerový systém na monitorovanie zberného dvora, parkovacie automaty, prestrešenie pódia na Kúpeľnom námestí, výstavba a modernizácia cyklotrás) a úbytkov (odpredaj budovy Narcis, odpredaj bytov, vyradenie neupotrebitelného majetku).

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.

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 1.1.2014 vo výške 866 553,37 eur, ktorá bola znížená na 773 853,62 EUR. Vo vykázanej hodnote k 1.1.2014 boli pohľadávky po lehote splatnosti v čiastke 146 079,64 EUR a tieto boli vyriešené.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2014

3. Časové rozlíšenie aktív

V tabuľkovej prílohe č. 10 konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív – náklady budúcich období (čiastka 17 679,54 €), ktoré predstavujú náklady týkajúce sa roku 2015 za nájomné, predplatné odbornej literatúry a predplatné poistného za motorové vozidlá a majetok.

Ako je uvedené v tabuľkovej prílohe č. 11, časové rozlíšenie aktív obsahuje aj príjmy budúcich období, na nájomné vo výške 24 014,00 € (podnikateľská sféra – platby vopred).

4. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 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 2014 do 31. decembra 2014 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 14 konsolidovaných poznámok.

Použitie krátkodobých rezerv v rámci konsolidovaného celku bolo na nadočerpané 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 auditorské služby materskej účtovnej jednotky a dcérskej obchodnej spoločnosti.

6. 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 1 489 700,72 € 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.

7. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Bližšie informácie o bankových úveroch konsolidovaného celku vykázaných k 31. decembru 2014 sú uvedené v tabuľkovej prílohe č. 16 konsolidovaných poznámok. Bankové úvery sú v rámci konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice v sume 862 647,17 €. Nakoľko v roku 2014 boli prijaté nové úvery, zadĺženosť konsolidovaného celku je vyššia. Objem finančných prostriedkov z prijatých úverov bol použitý na dočasné krytie a financovanie investícií v rámci projektu LEADER. Tieto boli v roku 2014 a budú v roku 2015 refundované v rámci tohto projektu z Pôdohospodárskej platobnej agentúry.

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 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 6 194 705,10 €) – odpisovaním sa čiastka znižuje účtovaním do výnosov, nemalú položku tvoria aj platby za hrobové miesto prijaté na dobu 10 rokov vopred (25 914,01 €).

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2014

9. 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 2014. Ide o náklady na služby za hlavnú a podnikateľskú činnosť v celkovom objeme 354 826,37 €, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v objeme 69 431,92 € a ostatné finančné náklady v čiastke 25 020,41 €.

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 2014 v celkovej výške 260 914,08 €.

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 31.12.2014, informácie o hospodárení v roku 2014 sú uvedené v individuálnom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2014. Účtovné výkazy sú súčasťou Konsolidačného balíka, v plnom rozsahu boli zapracované do Sumárnych (agregovaných) účtovných výkazov Konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice za rok 2014.

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:

Eliminácie celkom za TSM		431 612,11 €
--------------------------	-------	--------------

Eliminácie celkom za ZŠ A. Bagara		189 550,82 €
-----------------------------------	-------	--------------

Eliminácie celkom za ZŠ a Termia s.r.o.		99 655,57 €
---	-------	-------------

Obchodné spoločnosti:

Informácie o pohybe majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sú uvedené v individuálnej Súvahe k 31.12.2014, informácie o hospodárení v roku 2014 sú uvedené v individuálnom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2014. 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 2014.

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

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2014

Eliminačné operácie sa týkajú účtov finančného majetku (061,415,427,378,428) ako vylúčenia vzájomných finančných vzťahov s účtami fondov a imania obchodnej spoločnosti, tiež ostatných obchodných vzťahov s mestom cez účty nákladov, výnosov, záväzkov, pohľadávok (502,518,538,601,602,632,633, 311,321).

Obchodné spoločnosti – eliminácie vo výkazoch ako podnikateľská činnosť:

Mesto Trenčianske Teplice

TERMIA, s.r.o. 67 726,00 €

TELEVÍZIA s.r.o. 32 065,12 €

TECHNOKOM, s.r.o. 14 726,82 €

Eliminácie za hlavnú činnosť celkom - 51 892,71€ (rozdiel MD a Dal)

Eliminácie za podnikateľskú činnosť celkom - 51 892,71 €

Eliminácie celkom na MD (v aktívach a nákladoch) 784 956,68 €

Eliminácie celkom na Dal (v pasívach a výnosoch) 733 063,97 €

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. Vzhľadom na zavedenie nového systému zberania výkazov v programe RISSAM konsolidovaná účtovná závierka Mesta Trenčianske Teplice bude importovaná do tohto programu v stanovenom termíne do 20.06.2015.

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

1. Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2013
2. Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2014
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 poisťovní fondov, na úhradu za audit v meste a obchodných spoločnostiach.
8. Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku bol vykázany v konsolidovanej účtovnej jednotke materskej – Mesto Trenčianske Teplice. Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku bol vykázany 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 nevykazuje dlhodobé pohľadávky.
13. Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 773 853,62 €, ktoré sa týkajú najvýznamnejšie položky : podnikateľskej činnosti (účet 311 = 49 129,73), okruhu daňových (účet 319 = 17 967,56 €) a nedaňových (účet 318 = 30 204,66 €) pohľadávok, zostatky na účtoch školských jedální a z podnikateľskej činnosti (účet 315 = 666 981,79 €), iné pohľadávky (účet 378 = 8 585,88 €)
14. Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 3 680,32 €, ktoré sa týkajú záväzkov zo sociálneho fondu
15. Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 1 486 020,40 €, ktoré sa týkajú dodávateľsko-odberateľských vzťahov na účte 321 – dodávatelia vo výške 158 826,28 €, prijaté preddavky na účte 324 = 1 152 288,23 € na školské obedy a preddavky v TERMIA za užívanie bytov,

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2014

záväzky v rámci pracovno-právnych vzťahov – nevyplatené mzdy za december kryté z rozpočtu roku 2014 vykázané na depozitných účtoch vo výške 118 403,34 €. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch má materská účtovná jednotka a jej rozpočtové organizácie, podnikateľská sféra. Na účte 341 – neodvedená daň z príjmov je vykázaná čiastka 9 057,00 €.

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 vykázané v účtovných závierkach dcérskych účtovných jednotkách.

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 = pasíva, hodnoty:

Majetok spolu - obstarávacia cena	33 633 092,52 €
oprávky, opravné položky	9 375 760,67 €
zostatková cena	24 257 331,85 €

Agregovaný výkaz ziskov a strát

Náklady spolu	5 264 268,36 €
Z toho – náklady HČ	4 205 665,36 €
náklady PČ	1 058 603,00 €

Výnosy spolu	4 841 222,33 €
Z toho – výnosy HČ	3 741 612,33 €
výnosy PČ	1 099 610,00 €

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 **24 125 915,13 €**

Konsolidovaný Výkaz ziskov a strát:

Náklady spolu	4 576 619,80 €
Výnosy spolu	4 153 573,77 €
Výsledok hospodárenia pred zdanením	- 423 046,03 €
Výsledok hospodárenia po zdanení:	- 423 690,82 €

Vypracoval: Danko Benčová

Schválil: PhDr. Štefan Škultéty, primátor Mesta Trenčianske Teplice

Trenčianske Teplice 19.6.2015