

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2019

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Trenčianske Teplice zostavenej k 31. decembru 2019

(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 31.12.2019.

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	Rozpočtová	100	100

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2019

Trenčianske Teplice	organizácia		
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 č. 613/4, 91451 Trenčianske Teplice,	00312088	miestna samospráva	materská organizácia, konsolidujúca
Konsolidované :				
Mestské rozpočtové organizácie				
Základná škola A. 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

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2019

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:

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
Prednosta úradu : Ing. Pavol Kubečka

Konsolidovaný celok mal v roku 2019 priemerne 125 zamestnancov, z toho bolo 14 riadiacich pracovníkov. V roku 2019 došlo aj ku zmene prednostu úradu. JUDr. Evu Hroncovnú nahradil Ing. Pavol Kubečka.

5. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 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 2019 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 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. 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,

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2019

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).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, 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 nevymožiteľnosti 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 dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, a na audit.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2019

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.

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
Dcérske účtovné jednotky – rozpočtové ÚJ	áno		
Dcérske účtovné jednotky – obchodné spoločnosti	áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

V roku 2019 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 2019 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 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 2 konsolidovaných poznámok.

Nachádzajú sa tu informácie o dlhodobom finančnom majetku vykazanom v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2019.

V celkovej konsolidovanej súvahe je prírastok hodnoty majetku v sume 881 324,61 € a úbytok 799 904,94 €. Výsledný rozdiel je 81 419,67 €, kde táto suma predstavuje zvýšenie hodnoty majetku. Tieto sumy sú kumulatívne čiastky prírastkov a úbytkov majetku.

V roku 2019 najväčší úbytok bol na účte Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a to v sume 760 445,48 €. Prírastky v zaradení predstavujú dokončené práce na rekonštrukcii a vybudovaní parkovísk pri bytových domoch SNP 1 – 5 a pri SNP 7 – 11. Ich celková hodnota bola 373 242,03 €. Zaradené boli aj dokončené investície v sume 134 243,62 € za energetické zhodnotenie budovy Materskej školy, výmena stožiarov verejného osvetlenia a rozvádzačov v sume 40 726,77 €, rekonštrukcia vnútorných priestorov, tiež WC v ZŠ, pavilón G, rekonštrukcia amfiteátra a výmena okien zvýšila hodnotu majetku o sumu 93 487,98 €. Dokončený a zaradený do majetku bol projekt zvýšenie kapacity detí v MŠ, ktorý bol v sume 114 522,25 €. Investícia v Hasičskej zbrojnici predstavovala sumu 38 697,42 €. Tiež boli zrekonštruované chodníky v meste, schody v Dome smútku a rekonštrukcia v Narcise v celkovej sume 20 229,18 €. Hodnota majetku na účte umelecké diela a zbierky sa zvýšila o 4 400,- € z dôvodu zaradenia 12 ks obrazov do majetku. Za sumu 7 201,20 € boli odkúpené 3 pozemky a tiež aj pozemok pod pamätníkom II. Svetovej vojny v parku. Zároveň je suma 29,15 € za odpredaný pozemok. Tiež sa zvýšil zostatok účtu 041 obstaranie dlhodobého nehmotného majetku, ktorý zahŕňa pripravovaný projekt WIFI pre teba. Suma tohto projektu je 13 999,80 €. K navýšeniu aj došlo z dôvodu zakúpenia dvoch softvérov TEDIS a KIS v sume 7 288,65 € v dcérskej spoločnosti Termia s.r.o. a tiež aj zvýšenie o sumu 33 314,86 € za nákup motorového vozidla. V dcérskej spoločnosti boli ešte zakúpené napr. temovízna kamera, domáca kotolňa, výhrevná vložka do výmenníka a rozvádzač MaR.

2. Pohľadávky

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykázateľnosti, 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 1.1.2019 bola vo výške 727 885,77 €. K 31.12.2019 sa zvýšila a je v sume 972 295,80 €. Pohľadávky sú vymáhané právnou cestou.

3. Časové rozlíšenie aktív

V tabuľkovej prílohe č. 10 konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív - náklady budúcich období čiastka 20 544,82 €. Tieto predstavujú náklady týkajúce sa roku 2020 za nájomné, predplatné novín, odbornej literatúry, telefónne služby, poisťné za motorové vozidlá a majetok, členské príspevky v združeních.

Ako je uvedené v tabuľkovej prílohe č. 11, časové rozlíšenie aktív obsahuje aj príjmy budúcich období, najmä na nájomné a zálohové platby na energie vo výške 1 946,03 € (podnikateľská sféra).

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2019

4. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 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 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 13 a 14 konsolidovaných poznámok.

Použitie krátkodobých rezerv v rámci konsolidovaného celku bolo na nedočerpané dovolenky a odvody do zdravotných a sociálnych fondov. Zákonné sa týkajú obchodných spoločností a sú v sume 16 154,22 €.

Rezervy v sume 40 143,14 € sa týkajú najmä 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.

6. Záväzky

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

Záväzky v celkovej sume 2 185 857,63 € predstavujú záväzky voči zamestnancom, záväzky voči inštitúciám odvodu do zdravotných a sociálnych poisťovní, daní z príjmu, DPH a ostatných daní, záväzky voči dodávateľom, splátky finančných prostriedkov zo Štátneho fondu rozvoja bývania.

7. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Bližšie informácie o bankových úveroch konsolidovaného celku vykázaných k 31. decembru 2019 sú uvedené v tabuľkovej prílohe č. 16 konsolidovaných poznámok. Konsolidovaný celok Mesto Trenčianske Teplice má celkovo päť úverov a zostatky týchto sú k 31.12.2019 v celkovej sume 280 308,54 €. Na úrokoch bolo zaplatených 6 662,62 €.

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 47 822,99 € 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 5 690 293,55 € – odpisovaním sa čiastka znižuje účtovaním do výnosov, bežné transfery v sume 5 977,80 € použité v roku 2020 a tiež sú tu účtované aj platby za hrobové miesto prijaté na dobu 10 rokov vopred v sume 37 551,63 €.

9. Náklady

V tabuľkovej prílohe č. 19, 20, 21 konsolidovaných poznámok sú uvedené detailnejšie členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku Mesto Trenčianske Teplice účtovného obdobia roku 2019. Ide o náklady na služby za hlavnú a podnikateľskú činnosť v celkovom objeme

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2019

368 648,07 €, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v objeme 133 856,57 € a ostatné finančné náklady v čiastke 26 038,61 €.

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 2019 v celkovej výške 288 242,09 €.

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 31.12.2019, informácie o hospodárení v roku 2019 sú uvedené v individuálnom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2019. Účtovné výkazy sú súčasťou Konsolidačného balíka, v plnom rozsahu boli zapracované do Sumárnych (agregovaných) účtovných výkazov Konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice za rok 2019.

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.

Mesto Trenčianske Teplice:

Eliminácie celkom za TSM	401 498,69 €
Eliminácie celkom za ZŠ A. Bagara	317 934,84 €

Eliminácie celkom za ZŠ a Termia s.r.o.	52 777,85 €
Eliminácie celkom za TsM a TTTv s.r.o.	1 081,80 €

Obchodné spoločnosti:

Informácie o pohybe majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sú uvedené v individuálnej Súvahe k 31.12.2019, informácie o hospodárení v roku 2019 sú uvedené v individuálnom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2019. 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 2019.

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 (061,415,427,428) ako vylúčenia vzájomných finančných vzťahov s účtami fondov a imania obchodnej spoločnosti, tiež ostatných obchodných vzťahov s mestom cez účty nákladov, výnosov, záväzkov, pohľadávok (502,518,538,601,602,632,633, 311,318,321).

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

Mesto Trenčianske Teplice

TERMIA, s.r.o. 311 371,60 €

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2019

TELEVÍZIA s.r.o. 36 558,78 €

Eliminácie za hlavnú činnosť celkom - - 239 482,69 € (rozdiel MD a Dal)
Eliminácie za podnikateľskú činnosť celkom - + 239 482,69 €

Eliminácie celkom na MD (v aktívach a nákladoch) 1 061 952,36 €
Eliminácie celkom na Dal (v pasívach a výnosoch) 822 469,67 €

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 zapísané do programu systému zberania výkazov v programe RISSAM.výkazy konsolidovaná účtovná závierka Mesta Trenčianske Teplice v termíne 11.9.2020.

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

1. Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2018
2. Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2019
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, 2 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 poisťovních fondov, na úhradu za audit v meste a obchodných spoločnostiach.
8. Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku bol vykazaný v konsolidovanej účtovnej jednotke materskej – Mesto Trenčianske Teplice. Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku bol vykazaný 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 .
13. Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 972 295,80 €, ktoré tvoria najvýznamnejšie položky podnikateľskej činnosti (účet 311 = 71 037,30 €), okruhu daňových (účet 319 = 89 726,39 €) a nedaňových pohľadávok (účet 318 = 73 909,54 €), zostatky na účtoch školských jedální a podnikateľskej činnosti (účet 315 = 734 167,69 €), iné pohľadávky (účet 378 = 1 577,76 €), poskytnuté preddavky (účet 314 = 900,00 €), pohľadávky voči zamestnancom (účet 335 = 9772,12 €)
14. Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 574 265,94 €, ktoré sa týkajú najmä záväzkov zo Štátneho fondu rozvoja bývania v sume 564 869,93 € a zo sociálneho fondu v sume 9 396,01 €
15. Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 1 611 591,69 €, ktoré sa týkajú dodávateľsko-odberateľských vzťahov na účte 321 – dodávatelia vo výške 118 073,51 €, prijaté preddavky na účte 324 = 1 221 923,94 € na školské obedy a preddavky v TERMIA za užívanie bytov. Ďalšie záväzky sú z pracovno - právnych vzťahov, tiež odvody do sociálnej

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2019

poisťovne, zdravotných poisťovní, odvody daní v celkovej sume 221 211,27 €. K ich úhradám dôjde v roku 2020. Iné záväzky predstavujú sumu 50 382,97 €

16. Konsolidovaný celok vykazuje záväzky po lehote splatnosti v sume 5 325,00 €.

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 - obstarávacía cena	36 001 925,07 €
oprávky, opravné položky	13 819 451,66 €
zostatková cena	22 182 473,41 €

Agregovaný výkaz ziskov a strát

Náklady spolu	5 747 618,31 €
Z toho – náklady HČ	4 667 647,71 €
náklady PČ	1 079 970,60 €

Výnosy spolu	5 817 003,03 €
Z toho – výnosy HČ	4 660 807,02 €
výnosy PČ	1 156 196,01 €

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

Konsolidovaná súvaha – aktíva = pasíva **22 143 785,42 €**

Konsolidovaný Výkaz ziskov a strát:

Náklady spolu	4 897 288,29 €
Výnosy spolu	4 976 696,27 €
Výsledok hospodárenia pred zdanením	79 407,98 €
Výsledok hospodárenia po zdanení	69 384,72 €

Vypracoval: Danko Benčová

Schválil: Mgr. Zuzana Frajková Ďurmeková

Trenčianske Teplice: 11.9.2020