

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2020

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Trenčianske Teplice zostavenej k 31. decembru 2020

(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 31.12.2020.

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

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2020

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

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 2020

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 2020 priemerne 132 zamestnancov, z toho bolo 16 riadiacich pracovníkov.

5. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 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 2020 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.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2020

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).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

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

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykázateľnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy na mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, a na audit.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2020

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 2020 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 2020 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 2020

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2020 do 31.12.2020 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 2 konsolidovaných poznámok. Nachádzajú sa tu aj informácie o dlhodobom finančnom majetku vykázanom v konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2020.

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

Úbytok na účte 013 v sume 8 623,65 € predstavuje sumu za vyradené softvéry v spoločnosti Termia s.r.o., ktoré boli zastarané a nevyužívané.

V celkovej konsolidovanej súvahe je prírastok na účte 019 v sume 13 999,80 € a v tej istej úbytok na účte 051 poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok. Jedná sa o zaradenie majetku pri ukončení projektu „WIFI PRE TEBA“. Na účte 031 je zvýšenie o sumu 8 096,80 €. Prírastok v sume 13 299,35 € aj úbytok v sume 5 202,55 € bol v Meste Trenčianske Teplice, materskej organizácii. Jednalo sa o zaradenie majetku získaného na základe zámennej zmluvy a odpredaj pozemkov za účelom usporiadania vlastníckych vzťahov. Na účte 021 je zvýšenie o sumu 234 499,64 €. Z tejto sumy je napr. zvýšenie v sume 88 542,60 € za rekonštrukciu telocvične a sociálnych zariadení MsÚ, rekonštrukcia oporného múru na ulici Sady pod Dedovcom v sume 52 366,18 €, rekonštrukcia autobusových zastávok v sume 40 121,55 €, suma 45 595,28 € je za osadenie obrubníkov na miestnej komunikácii a suma 5 343,55 € rekonštrukciu chodníkov a spevnených plôch. Na účte 022 zvýšenie predstavuje nákup interiérového vybavenia v sume 3 668,40 €, nákup fotoaparátu a kopírovacieho zariadenia v sume 14 148,57 €, tiež nabíjacej stanice elektromobilov sume 8 105,84 €, nákup komponentov na in line plochu bol v sume 3 600,- €. Najväčšie prírastky predstavuje obrat účtu 042 poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok. V roku 2020 bola robená rekonštrukcia MsÚ, ale jej ukončenie bolo v roku 2021 a aj v tomto roku došlo aj navýšeniu hodnoty majetku. V roku 2020 z tohto dôvodu je vykázaný stav v sume 610 403,93 € na účte 042. Tiež boli rekonštruované WC v Narcise, práce boli v sume 34 246,80 €, bola zakúpená projektová dokumentácia v sume 16 863,84 € na technológiu centrálnej kotolne v Termii, s.r.o.

2. Pohľadávky

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

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 8 konsolidovaných poznámok. V roku 2020 sa suma zvýšila o 308,09 €.

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 1.1.2020 bola vo výške 972 295,80 €. K 31.12.2020 sa znížila a je v sume 374 355,05 €. Najväčší pokles bol v Termii, s.r.o., kde sa znížila hodnota účtu 315 o sumu 655 354,16 €. Ostatné 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 20 740,39 €. Tieto predstavujú náklady týkajúce sa roku 2021 za nájomné, predplatné novín, odbornej literatúry, telefónne služby, poistné za motorové vozidlá a majetok, členské príspevky v združeniach.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2020

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 9 146,00 € (podnikateľská sféra).

4. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 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 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 13 a 14 konsolidovaných poznámok.

Použitie krátkodobých rezerv v rámci konsolidovaného celku bolo v sume 18,22 €. Zákonné sa týkajú obchodných spoločností a sú v sume 16 136,00 €.

Rezervy v sume 40 914,92 € sa týkajú najmä materskej účtovnej jednotky v rámci hlavnej činnosti. Tieto rezervy sú na budúce výdavky za auditorské služby materskej účtovnej jednotky, tiež rezerva na prebiehajúce súdne spory a v RO rezerva na nevyfakturované dodávky.

6. Záväzky

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

Záväzky v celkovej sume 995 619,09 € predstavujú záväzky voči zamestnancom, záväzky voči inštitúciám odvodu do zdravotných a sociálnych poisťovní, daní z príjmu, DPH a ostatných daní, záväzky voči dodávateľom v sume 107 626,02 €, splátky finančných prostriedkov zo Štátneho fondu rozvoja bývania v sume 545 415,58 €, záväzky zo sociálneho fondu 16 047,24 €. Najväčší pokles bol v Termii, s.r.o. kde sa znížil o sumu 1 217 526,10 €. Táto suma predstavovala prijaté preddavky za služby.

7. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Bližšie informácie o bankových úveroch konsolidovaného celku vykázaných k 31. decembru 2020 sú uvedené v tabuľkovej prílohe č. 16 konsolidovaných poznámok. Konsolidovaný celok Mesto Trenčianske Teplice vykazovalo na konci roka 2019 celkovo päť úverov, ktorých zostatky boli v celkovej sume 280 308,54 €. Firma Termia s.r.o. zakúpila nový softvér, čím došlo k zmene účtovania a vykazovania bankových úverov, ktoré boli viazané jednotlivé domy v správe Termia, s.r.o. a nie priamo na organizáciu. K 31.12.2020 bol vykazovaný zostatok v sume 233 134,- €. Na úrokoch bolo zaplatených 351,66 €. Mesto Trenčianske Teplice v uvedenom roku splatilo zostatok úveru v sume 22 720,85 € prijalo nový úver na rekonštrukciu havarijného stavu telocvične v sume 150 000,- € a návratnú finančnú výpomoc v sume 83 134,- € z dôvodu kompenzácie výpadku dane príjmov v dôsledku pandémie ochorenia Covid 19.

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 32 452,- €. Jedná sa

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2020

o vyúčtovanie ÚK a TÚV v spoločnosti Termia, s.r.o. V rámci časového rozlíšenia pasív je najvyššia čiastka na účte 384 – výnosy budúcich období v sume 5 296 290,73. Tu sú vykázané kapitálové transfery vo výške 5 259 725,30 € – odpisovaním sa čiastka znižuje účtovaním do výnosov, tiež sú tu účtované aj platby za hrobové miesto prijaté na dobu 10 rokov vopred v sume 35 970,43 € a nájomné v sume 595,- €.

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 20. Ide o náklady na služby za hlavnú a podnikateľskú činnosť v celkovom objeme 421 442,35 €, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v objeme 126 202,48 € a ostatné finančné náklady v čiastke 27 480,50 €.

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 20 v celkovej výške 223 285,23 €.

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 31.12.2020, informácie o hospodárení v roku 2020 sú uvedené v individuálnom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2020. Účtovné výkazy sú súčasťou Konsolidačného balíka, v plnom rozsahu boli zapracované do Sumárnych (agregovaných) účtovných výkazov Konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice za rok 2020.

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

Eliminované operácie boli pri zúčtovaní dotácií (účet 584/691), pri zúčtovaní odpisov dlhodobého majetku (účet 584/692), pri zúčtovaní odvedených príjmov (účet 588,589/699), pri predpise neuhradených pohľadávok na účte 351, pri zúčtovaní pohybu zostatkovej ceny zvereného majetku do správy RO na účte 355, tiež zaplatenie dane za KO a DSO (účty 518, 538, 633).

Mesto Trenčianske Teplice:

Eliminácie celkom za TSM	384 121,03 €
Eliminácie celkom za ZŠ A. Bagara	299 591,31 €

Eliminácie celkom za ZŠ a Termia s.r.o.	48 157,76 €
---	-------------

Eliminácie celkom za TsM a TTTv s.r.o.	1 012,- €
--	-----------

Obchodné spoločnosti:

Informácie o pohybe majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sú uvedené v individuálnej Súvahe k 31.12.2020, informácie o hospodárení v roku 2020 sú uvedené v individuálnom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2020. Výkazy pre podnikateľské subjekty boli prevodovým mostíkom upravené

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2020

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 2020.

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 (518,601,602,633, 311,318,321).

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

Mesto Trenčianske Teplice

TERMIA, s.r.o. 323 584,51 €

TELEVÍZIA s.r.o. 36 539,00 €

Eliminácie za hlavnú činnosť celkom - - 231 613,63 € (rozdiel MD a Dal)

Eliminácie za podnikateľskú činnosť celkom - + 231 613,63 €

Eliminácie celkom na MD (v aktívach a nákladoch) 1 032 053,31 €

Eliminácie celkom na Dal (v pasívach a výnosoch) 800 439,68 €

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 20.6.2021

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

1. Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2019
2. Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2020
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 najmä v rámci hlavnej činnosti. A to na úhradu nákladov za overenie účtovnej závierky v Meste Trenčianske Teplice.
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 v sume 1 527,76 €.
13. Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 372 827,29 €, ktoré tvoria najvýznamnejšie položky podnikateľskej činnosti (účet 311 = 179 116,87 €), okruhu

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2020

- daňových (účet 319 = 106 581,02 €) a nedaňových pohľadávok (účet 318 = 64 813,52 €), zostatky na účtoch školských jedální a podnikateľskej činnosti (účet 315 = 11 611,38 €), pohľadávky voči zamestnancom (účet 335 = 16,50 €) a tiež pohľadávka na účte 341 v sume 10 688,00 €, ktorú vykazuje firma Termia s.r.o.
14. Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 561 462,82 €, ktoré sa týkajú najmä záväzkov zo Štátneho fondu rozvoja bývania v sume 545 415,58 € a zo sociálneho fondu v sume 16 047,24 €
 15. Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 434 156,27 €, ktoré sa týkajú dodávateľsko-odberateľských vzťahov na účte 321 – dodávateľa vo výške 107 626,02 €, prijaté preddavky na účte 324 = 16 673,08 € na školské obedy. Preddavky v TERMIA s.r.o. za užívanie bytov predstavujú úbytok v sume 1 217 526,10 €. Tento úbytok je z dôvodu zmeny v účtovaní po nákupe nového softvéru. Ďalšie záväzky sú z pracovno - právnych vzťahov, tiež odvody do sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní, odvody daní v celkovej sume 221 423,09 €. K ich úhradám dôjde v roku 2021. Iné záväzky predstavujú sumu 88 434,08 €
 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 = pasíva, hodnoty:

Majetok spolu - obstarávacía cena	35 556 556,38 €
oprávky, opravné položky	14 748 482,19 €
zostatková cena	20 808 074,19 €

Agregovaný výkaz ziskov a strát

Náklady spolu	6 030 147,61 €
Z toho – náklady HČ	4 863 255,91 €
náklady PČ	1 166 891,70 €
Výnosy spolu	5 878 474,18 €
Z toho – výnosy HČ	4 762 674,38 €
výnosy PČ	1 115 799,80 €

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

Konsolidovaná súvaha – aktíva = pasíva **20 741 705,50 €**

Konsolidovaný Výkaz ziskov a strát:

Náklady spolu	5 228 651,40 €
Výnosy spolu	5 076 977,97 €
Výsledok hospodárenia pred zdanením	- 151 673,43 €
Výsledok hospodárenia po zdanení	- 152 471,66 €

Vypracoval: Danko Benčová
 Schválil: Mgr. Zuzana Frajková Ďurmeková
 Trenčianske Teplice: 20.6.2021