

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2021

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Trenčianske Teplice
zostavenej k 31. decembru 2021
(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 31.12.2021.

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	100	100

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2021

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

3. Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice (ďalej len „KC“)				
Názov organizácie	Adresa	IČO	Typ organizácie	Pozícia v KC
Mesto Trenčianske Teplice	Gen. M. R. Štefánika 613/4, 91451 Trenčianske Teplice	00312088	miestna samospráva	materská organizácia, konsolidujúca
Konsolidované :				
Mestské rozpočtové organizácie				
Základná škola Andreja Bagara, Trenčianske Teplice	SNP 6, 914 51 Trenčianske Teplice	34000976	m. r. o.	dcérska ÚJ
Technické služby mesta Trenčianske Teplice	SNP154/71,914 51 Trenčianske Teplice	00350672	m. r. o.	dcérska ÚJ
Obchodné spoločnosti				
TERMIA, s.r.o.	SNP 138, 914 51 Trenčianske Teplice	36331414	s.r.o.	dcérska ÚJ
Televízia Trenčianske Teplice, s.r.o.	SNP 154/71,91451 Trenčianske Teplice	36317632	s.r.o.	dcérska ÚJ

Nižšie je uvedená účtovná jednotka, v ktorej má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňa podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku (v súlade s § 22 zákona o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
TVK, a.s.	Kožušnícka 4, 911 05 Trenčín	Podiel nižší ako 20 %

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2021

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 2021 priemerne 132 zamestnancov, z toho bolo 16 riadiacich pracovníkov.

5. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 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 2021 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice neuskutočnil nákup resp. predaj nehnuteľného majetku.

7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá 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, 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.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2021

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 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 nevyčerpanú dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, na audit, na úhradu mzdových nákladov z dôvodu neplatnosti výpovede z pracovného pomeru a tiež na nevyfakturované dodávky (vodné a stočné).

h) 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.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2021

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 2021 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 2021 goodwill.

3. Konsolidácia medzivýsledku

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

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2021 do 31.12.2021 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 2 konsolidovaných poznámok. Nachádzajú sa tu aj informácie o dlhodobom finančnom majetku vykazanom v konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2021.

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

V tabuľke číslo 1 je vykázaný na účte 013 prírastok v sume 3 214,00 €, ktorý predstavuje zaradenie IKT + softvér pre Základnú školu Andreja Bagara. Úbytok v sume 5 089,72 € predstavuje vyradenie zastaraného a nepoužívaného softvéru.

Na účte 019 došlo k celkovému zníženiu o 7 366,96 €. Boli vyradené vektorová mapa v sume 1 858,86 €, výsledky geologického prieskumu cintorína a Červených Kopaníc, ktoré boli v sume 5 508,10 €.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2021

Na účte 021 predstavuje prírastok v sume 610 403,93 € dokončenie rekonštrukcie budovy Mestského úradu. V budove Narcis prebehla rekonštrukcia priestorov a vznikli priestory pre novú knižnicu a verejné WC v celkovej sume 51 964,41 €. V meste boli zrekonštruované chodníky a miestne komunikácie na Partizánskej ulici a Červených Kopaniciach v sume 8 074,98 €. V sume 65 083,11 € boli upravené učebne fyziky, chémie v Základnej škole Andreja Bagara, kde pri budove bolo vybudované nové parkovisko v hodnote 160 167,20 €. Čiže celkový prírastok na účte 021 predstavuje sumu 975 693,63 €.

Prírastok na účte 022 v sume 63 871,91 € predstavuje napr. nákup nábytku do nových učební v ZŠ. Pri budove bol vybudovaný prístrešok pre bicykle a kolobežky v sume 3 854,29 €. Tiež boli zmodernizované učebne výpočtovej techniky, kde boli zakúpené nové počítače s príslušenstvom v sume 13 237,20 €, nákup TsM - kosačka Panter s mulčovačom a sedačkou v sume 2 599,01 €, tiež nový sporák pre Školskú jedáleň pri ZŠ v sume 2 388,- €. Úbytok na tomto účte predstavuje vyradenie výpočtovej techniky v sume 4 952,03 €, ktorá už nebola použiteľná. Tiež došlo k presunu majetku v sume 208 575,34 € do spoločnosti Termia s.r.o. V Materskej škole bola vyradená kosačka v sume 1 161,79 €, zároveň boli vyradené rozhlasová sieť a aparátúra, elektrický rozvod, reklamné a informačné tabule v sume 6 835,07 € a tiež bol vyradený nábytok v sume 1 258,52 €, v Základnej škole Andreja Bagara bolo vyradených 12 ks notebookov, premietacia MEOCLUB, kopírovací stroj Cannon a Sharp, kamera Panasonic v celkovej hodnote 6 764,50€. Na účte 022 celkový úbytok predstavuje sumu 224 560,01 €.

Na účte 029 došlo k zníženiu o sumu 2 429,78 € čo predstavuje vyradenie reklamného panela v sume 816,57 € a dreveného pódia so schodmi v sume 1 613,21 €.

Na účte 031 došlo k úbytku v sume 17 671,11 € z dôvodu odpredaja pozemkov na Červených kopaniciach firme JANTAR TEAM s.r.o., tiež boli odpredané pozemky p. Horňákovej, Medlenovej, Medlenovi. Prírastok predstavuje nadobudnuté pozemky v hodnote 1 048,00 €.

Mesto Trenčianske Teplice darovalo obraz, ktorý bol evidovaný na účte 032, čím došlo k jeho zníženiu o sumu 980,00€.

Uznesením Mestského zastupiteľstva číslo 88/IX/2019 zo dňa 18.9.2019 bolo schválené, že Mesto Trenčianske Teplice prevezme do svojho majetku sochu svätého Jána Nepomuckého, ktorá sa nachádza oproti pošte, pri bazéne Grand na pozemku KNC č. 2655, ktorý je vo vlastníctve Mesta Trenčianske Teplice. Pamiatkový úrad SR začal 3.5.2021 konanie vo veci vyhlásenia sochy sv. J. Nepomuckého za národnú kultúrnu pamiatku. Po splnení všetkých podmienok oznámil listom zo dňa 19.5.2021 túto skutočnosť aj Mestu Trenčianske Teplice, že uvedená socha bola vyhlásená za národnú kultúrnu pamiatku.

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 2021 sa suma zvýšila o 822,14 € a predstavuje sumu 19 854,26 €.

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 1.1.2021 bola vo výške 374 355,05 €. Na konci účtovného obdobia k 31.12.2021 sa zvýšila a je v sume 419 057,90 €. Výrazný nárast bol v Meste Trenčianske Teplice. Tu došlo k zvýšeniu nedoplatku za daň z nehnuteľností, psov, predajných automatov a nevýherných hracích prístrojov, ktorý predstavuje nárast o sumu 18 714,39 €. 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 16 489,20 €. Tieto predstavujú náklady týkajúce sa

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2021

roku 2022 za nájomné, predplatné novín, odbornej literatúry, telefónne služby, poisťné za motorové vozidlá a majetok, členské príspevky v združeniach.

Ako je uvedené v tabuľkovej prílohe č. 11, časové rozlíšenie aktív obsahuje príjmy budúcich období. Tento údaj vykazuje Termia, s.r.o. a jedná sa o vyúčtovanie za dodávku tepla vo výške 5 979,08 € (podnikateľská sféra).

4. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 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 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 13 a 14 konsolidovaných poznámok.

Zákonné rezervy boli použité v obchodných spoločnostiach v sume 16 136,00 €.

Rezervy sú v celkovej sume 45 640,03 € a týkajú materskej účtovnej jednotky v rámci hlavnej činnosti, tiež obchodnej spoločnosti Termia, s.r.o. a rozpočtovej organizácie Technické služby mesta Trenčianske Teplice. Tieto rezervy sú na budúce výdavky za audítorské služby materskej účtovnej jednotky, tiež rezerva na prebiehajúci súdny spor, na mzdové nároky z dôvodu nevyčerpanej dovolenky v obchodnej spoločnosti 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 912 402,45 € predstavujú záväzky voči zamestnancom v sume 127 985,45 €, záväzky voči inštitúciám odvodu do zdravotných a sociálnych poisťovní v sume 72 418,11 €, daní z príjmu, DPH a ostatných daní v sume 34 512,33 €, záväzky voči dodávateľom v sume 44 925,45 €, zábezpeky na súťaže v sume 45 000,- €, tiež zostatky splátok finančných prostriedkov zo Štátneho fondu rozvoja bývania v sume 525 763,02 €, záväzky zo sociálneho fondu 15 306,36 €.

7. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Bližšie informácie o bankových úveroch konsolidovaného celku vykázaných k 31. decembru 2021 sú uvedené v tabuľkovej prílohe č. 16 konsolidovaných poznámok. Konsolidovaný celok Mesto Trenčianske Teplice vykazovalo na konci roka 2020 zostatok úveru, ktorý bol použitý 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. V roku 2021 bola zaplatená istina vo výške 15 000,- €. Mestské zastupiteľstvo uznesením 60/VI/2021 schválilo prijatie dlhodobého investičného úveru v celkovej výške 980 000,- €. Úver poskytla UniCreditBanka a k 31.12.2021 sa vyčerpala suma 590 284,81 €. Použitie tohto úveru je určené na investičné akcie „Regenerácia centrálnej zóny, Štvrť SNP Trenčianske Teplice“, parkovisko pri BD Štvrť SNP 77 – 89 a parkovisko pri ZŠ A. Bagara a tiež na rozšírenie parkoviska pri BD Štvrť SNP 17 – 20.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2021

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 53 175,86 € . Jedná sa 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 5 439 425,79 €. Tu sú vykázané kapitálové transfery vo výške 5 393 229,46 € – odpisovaním sa čiastka znižuje účtovaním do výnosov, tiež sú tu účtované aj platby za hrobové miesto prijaté na dobu 10 rokov vopred v sume 45 601,94 € a nájomné v sume 594,39 €.

9. Náklady

V tabuľkovej prílohe č. 19, 20, 21 konsolidovaných poznámok je uvedené detailnejšie členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku Mesto Trenčianske Teplice účtovného obdobia roku 2021. Ide o náklady na služby za hlavnú a podnikateľskú činnosť v celkovom objeme 434 955,51 €, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v objeme 217 434,05 € a ostatné finančné náklady v čiastke 28 627,10 €.

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 2021 v celkovej výške 193 986,75 €.

Stručný komentár k postupu spracovania konsolidovanej účtovnej závierky:

Dcérske účtovné jednotky:

Rozpočtové organizácie:

Základná škola A. Bagara Trenčianske Teplice
Technické služby mesta Trenčianske Teplice

Informácie o pohybe majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sú uvedené v individuálnej Súvahe k 31.12.2021, informácie o hospodárení v roku 2021 sú uvedené v individuálnom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2021. Účtovné výkazy sú súčasťou Konsolidačného balíka, v plnom rozsahu boli zapracované do Sumárnych (agregovaných) účtovných výkazov Konsolidovaného celku Mesta Trenčianske Teplice za rok 2021.

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	429 875,66 €
Eliminácie celkom za ZŠ A. Bagara	258 431,35 €

Eliminácie celkom za ZŠ a Termia s.r.o.	55 639,26 €
Eliminácie celkom za TsM a TTTv s.r.o.	756,84 €

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2021

Obchodné spoločnosti:

Termia, s.r.o.

Televízia Trenčianske Teplice, s.r.o.

Informácie o pohybe majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sú uvedené v individuálnej Súvahe k 31.12.2021, informácie o hospodárení v roku 2021 sú uvedené v individuálnom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2021. 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 2021.

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 opravy vo výkazoch ako podnikateľská činnosť:

Mesto Trenčianske Teplice

TERMIA, s.r.o. 330 440,05 €

TELEVÍZIA s.r.o. 36 539,00 €

Eliminácie za hlavnú činnosť celkom - - 165 268,19 € (rozdiel MD a Dal)

Eliminácie za podnikateľskú činnosť celkom - + 165 268,19 €

Eliminácie celkom na MD (v aktívach a nákladoch) 1 011 711,62 €

Eliminácie celkom na Dal (v pasívach a výnosoch) 846 443,43 €

Konsolidácia bola spracovaná v programe WinKons od IVES, Košice – spracovanie agregovaných výkazov, účtovanie eliminačných operácií, účtovanie opravných zápisov. Výstupy sú opisy dokladov, hlavná kniha, zborník, rekapitulácia. Výstupy boli konsolidované výkazy, ktoré boli zapísané do programu systému zberania výkazov v programe RISSAM.výkazy konsolidovaná účtovná závierka Mesta Trenčianske Teplice v termíne 20.6.2022

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

1. Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2020
2. Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2021
3. Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)
4. Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, presun)
5. Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív
6. Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice zahŕňa dcérske spoločnosti a to dve rozpočtové organizácie a dve obchodné spoločnosti
7. Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili najmä v rámci hlavnej činnosti. Boli na úhradu nákladov za overenie účtovnej závierky v Meste Trenčianske Teplice, na súdny spor, nevyčerpané dovolenky, rezerva na nevyfakturované dodávky.
8. Najvýznamnejší prírastok a tak isto úbytok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke v materskej organizácii Mesto Trenčianske Teplice.

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2021

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 1 547,76 €.
13. Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 377 461,94 €, ktoré tvoria najvýznamnejšie položky podnikateľskej činnosti (účet 311 = 191 141,14 €), okruhu daňových (účet 319 = 133 398,88 €) a nedaňových pohľadávok (účet 318 = 43 697,49 €), zostatky na účtoch školských jedální a podnikateľskej činnosti (účet 315 = 8 259,53 €), pohľadávky voči zamestnancom (účet 335 = 500,53 €) a tiež pohľadávka na účte 341 v sume 464,37 €, ktorú vykazuje firma TTTv s.r.o.
14. Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 541 150,83 €, ktoré sa týkajú najmä záväzkov zo Štátneho fondu rozvoja bývania v sume 525 763,02 € a zo sociálneho fondu v sume 15 306,36 €
15. Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 371 251,62 €, ktoré sa týkajú dodávateľsko-odberateľských vzťahov na účte 321 – dodávateľia vo výške 44 925,45 €, prijaté preddavky na účte 324 = 2 441,55 € na školské obedy. Ďalšie záväzky sú z pracovno - právnych vzťahov, tiež odvody do sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní, odvody daní v celkovej sume 234 915,89 €. K ich úhradám dôjde v roku 2022. Iné záväzky predstavujú sumu 64 968,73 € a tiež zúčtovanie s EÚ v sume 24 000,- €
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	36 551 915,19 €
oprávky, opravné položky	15 384 318,30 €
zostatková cena	21 167 596,89 €

Agregovaný výkaz ziskov a strát

Náklady spolu	6 266 178,70 €
Z toho – náklady HČ	5 060 149,20 €
náklady PČ	1 206 029,50 €

Výnosy spolu	6 267 514,39 €
Z toho – výnosy HČ	5 149 476,53 €
výnosy PČ	1 118 037,86 €

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

Konsolidovaná súvaha – aktíva = pasíva **21 096 411,38 €**

Konsolidovaný Výkaz ziskov a strát:

Náklady spolu	5 532 323,11 €
Výnosy spolu	5 533 658,80 €
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 335,69 €

Konsolidovaný celok Mesta Trenčianske Teplice za rok 2021

Výsledok hospodárenia po zdanení

1 335,69 €

Vypracoval: Danka Benčová

Schválil: Mgr. Zuzana Frajková Ďurmeková

Trenčianske Teplice: 20.6.2022