

Poznámky k 31.12.2023
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
Mesto Nová Dubnica

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Nová Dubnica
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Trenčianska 45/41, 018 51 Nová Dubnica</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>01.07.1973</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola, Janka Kráľa 1, Nová Dubnica
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Janka Kráľa 1, 018 51 Nová Dubnica</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.1999</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná umelecká škola Štefana Baláža
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>P.O.Hviezdoslava 13/4, 018 51 Nová Dubnica</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2002</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Jilemnického 12/5, 018 51 Nová Dubnica</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.09.2006</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Centrum voľného času, Jilemnického 12/5, Nová Dubnica
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>P.O.Hviezdoslava 13/4, 018 51 Nová Dubnica</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.04.2002</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Zariadenie pre seniorov
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Trenčianska 727/45, 018 51 Nová Dubnica</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.04.1992</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Zariadenie sociálnych služieb TRI DUBY, zariadenie pre seniorov
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Trenčianska 728/49, 018 51 Nová Dubnica</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.08.2023</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Bytový podnik, mestská príspevková organizácia
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Trenčianska 45/41, 018 51 Nová Dubnica
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	01.07.2003

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	TEKOS Nová Dubnica, s.r.o.
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Topoľová 781/5, 018 51 Nová Dubnica
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	07.05.1998
Podiel konsolidujúcej účt. jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účt. jednotky (obchod. spoločnosti)	100 %

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Nová Dubnica Invest, s.r.o.
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Trenčianska 41, 018 51 Nová Dubnica
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	23.07.2008
Podiel konsolidujúcej účt. jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účt. jednotky (obchod. spoločnosti)	100 %

Informácie o štatutárnych zástupcoch, zamestnancoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca Funkcia	Ing. Peter Marušinec Primátor mesta
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:	307
Z toho - počet vedúcich zamestnancov:	38

Informácie o vedúcich predstaviteľoch konsolidovanej účtovnej jednotky:

Primátor mesta: Ing. Peter Marušinec
Zástupca primátora: Bc. Pavol Pažitka
Prednosta mestského úradu: Mgr. Matej Plánek
Hlavný kontrolór obce: Ing. Marta Gašajová

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka Obce bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti jednotlivých účtovných jednotiek tvoriacich konsolidovaný celok, a to v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Nová Dubnica

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy Rozpočtovým a Príspevkovým organizáciám sa oceňuje cenou, ktorá doteraz bola vedená v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poisťné a zľavy.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich prevzatí 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.

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Mesta Nová Dubnica k 31.12.2023 za obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023 bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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.

V rámci konsolidovaného celku boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady, výnosy, a bola vykonaná konsolidácia kapitálu.

Vzhľadom k tomu, že Mesto Nová Dubnica má vo svojich obchodných spoločnostiach 100 % podiel, pri konsolidácii kapitálu bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

Konsolidácia bola po piaty krát spracovaná v rozpočtovom informačnom systéme pre samosprávu RISSAM s metodickou podporou POSAM, Datacentrum a MFSR .

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaný celok Mesta Nová Dubnica zahŕňa 6 rozpočtových organizácií, 1 príspevkovú organizáciu, 2 obchodné spoločnosti. Ich identifikačné údaje sa nachádzajú v tabuľkovej časti - tabuľka číslo 1.

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>	<i>Metóda vlastného imania</i>
<i>Mesto Nová Dubnica</i>	<i>áno</i>		
<i>Základná škola</i>	<i>áno</i>		
<i>Základná umelecká škola</i>	<i>áno</i>		
<i>Materská škola</i>	<i>áno</i>		
<i>Centrum voľného času</i>	<i>áno</i>		
<i>Bytový podnik, m. p. o.</i>	<i>áno</i>		
<i>Zariadenie pre seniorov</i>	<i>áno</i>		
<i>Zariadenie pre seniorov TRI DUBY</i>	<i>áno</i>		
<i>TEKOS Nová Dubnica, s. r. o.</i>	<i>áno</i>		
<i>Nová Dubnica Invest, s. r. o.</i>	<i>áno</i>		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku je uvedený v tabuľkovej časti - v tabuľke číslo 2.

Konsolidovaný celok vykazuje zásoby – materiál v celkovej výške 49 495,95 €. Najvyšší podiel na vykazovanom stave má Zariadenie pre seniorov vo výške 18199,13 € a Mesto Nová Dubnica vo výške 9965,33 €.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou, krádežou, vlámaním a lúpežou, poistenie elektroniky, zodpovednosti za škodu.

Dlhodobý nehmotný majetok je v celkovej výške 28 114,36 € a dlhodobý hmotný majetok je vo výške 26 568 366,64 €.

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého finančného majetku je uvedený v tabuľkovej časti - v tabuľke číslo 2.

Dlhodobý finančný majetok je vo výške 1 764 869,66 €.

Obec vlastní 100% podiel v dcérskych spoločnostiach TEKOS, s.r.o. a Nová Dubnica Invest, s.r.o..

V roku 2015 vytvorilo mesto opravnú položku v hodnote 85 639,58 € na Ostatný dlhodobý finančný majetok.

V tabuľke číslo 4 je prehľad realizovateľných cenných papierov.

Pohľadávky

Prehľad pohľadávok podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti - tabuľka číslo 9.

Konsolidovaný celok Mesto Nová Dubnica vykazuje pohľadávky v celkovej výške 257 319,06 €. V lehote splatnosti sú vo výške 98 543,92 €. Pohľadávky po lehote splatnosti sú vo výške 158 775,14 € a najviac ich vykazuje Bytový podnik.

K pohľadávkam po lehote splatnosti boli vytvorené opravné položky v celkovej výške 123 957,28 € - tabuľka číslo 8. Tieto pohľadávky sú postúpené na vymáhanie právnikovi mesta.

Finančné účty

Konsolidovaný celok Mesto Nová Dubnica vykazuje hodnotu finančných účtov k 31.12.2023 vo výške 3 240 995,40 €. Z toho ceniny sú vo výške 16 471,06 €, peniaze v pokladnici sú vo výške 8 413,17 € a bankové účty vo výške 3 066 415,36 €.

Účtami v bankách môžu účtovné jednotky voľne disponovať.

Časové rozlíšenie na strane aktív

V rámci časového rozlíšenia na strane aktív konsolidovaný celok Mesto Nová Dubnica vykazuje časové rozlíšenie v celkovej výške 65 353,34 €.

Z toho Náklady budúcich období sú vo výške 64 716,67 € a Príjmy budúcich období sú vo výške 636,67 €.

Prehľad časového rozlíšenia je uvedený v tabuľkovej časti - Náklady budúcich období - tabuľka číslo 10 a Príjmy budúcich období - tabuľka číslo 11 .

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti - tabuľka číslo 12 .

Výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za účtovné obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023 je vo výške 773 246,39 €. Výsledok hospodárenia za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol vo výške 272 685,35 €.

Rezervy

Rezervy konsolidovaného celku boli vytvorené tak v podnikateľskej činnosti – 10 830,28 €, ako aj v hlavnej činnosti – 38 536,82 €. Ich prehľad je uvedený v tabuľkovej časti - tabuľka číslo 13 a 14 .

Závázky

Prehľad záväzkov konsolidovaného celku od je uvedený v tabuľkovej časti - tabuľka číslo 15 .

Dlhodobé záväzky sú vykázané v celkovej výške 6 800 509,74 € z čoho dlhodobé sú vo výške 5 048 966,04 €. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má mesto Nová Dubnica, ktoré sú spojené s realizáciou výstavby bytoviek zo Štátneho fondu rozvoja bývania a Zariadenia pre seniorov ZZS 3 DUBY.

Krátkodobé záväzky sú vykázané v celkovej výške 1 876 801,34 €, kde najvýznamnejšou položkou sú prijaté preddavky, ktoré sú spojené prevádzkou bytov, ďalej sú to záväzky voči dodávateľom záväzky voči zamestnancom a záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia.

Bankové úvery a výpomoci

Prehľad o bankových úveroch konsolidovaného celku k 31.12.2023 sa nachádza v tabuľkovej časti - tabuľka číslo 16 s uvedením podrobných informácií o jednotlivých úveroch a ich splatnosti.

Celková výška bankových úverov a výpomoci je vo výške 3 833 398,73 €. Z toho prijatých v krátkodobej časti je 480 565,28 € a v dlhodobej časti je 3 352 833,45 €. Všetky úvery sú zabezpečené Vista, Blanko zmenkou a na zabezpečenie investičných úverov je v prospech banky zriadené záložné právo na nehnuteľnosti vo vlastníctve mesta.

Časové rozlíšenie na strane pasív

V rámci časového rozlíšenia na strane pasív konsolidovaný celok Mesto Nová Dubnica vykazuje časové rozlíšenie v celkovej výške 5 521 180,08 €. Z toho výdavky budúcich období tvoria 12 085,12 € a výnosy budúcich období tvoria 5 519 094,96 €.

Prehľad časového rozlíšenia na strane pasív konsolidovaného celku je uvedený v tabuľkovej časti - tabuľka číslo 17 a 18.

Informácie o výnosoch a nákladoch

Prehľad o daňových výnosoch samosprávy a výnosoch z poplatkov:

v Eur

	31.12.2023	31.12.2022
Daňové výnosy samosprávy - za užívanie verejného priestranstva	41 024,19	24 520,60
Daňové výnosy samosprávy - daň z nehnuteľnosti	611 130,04	472 109,85
Daňové výnosy samosprávy - za psa	16 835,79	13 691,52
Daňové výnosy samosprávy - za pobyt	2 685,70	1 062,00
Daňové výnosy samosprávy - za automaty s lotérie	24 824,71	30 127,31
Výnosy z poplatkov - komunálny odpad a stavebný odpad	411 117,19	409 425,20
Výnosy z poplatkov - za znečistenie ovzdušia	334,00	1 238,00

Ďalšie podrobnejšie informácie k nákladom a výnosom sú uvedené v tabuľkovej časti - tabuľky číslo 19 – Náklady na služby, 20 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, 21 – Ostatné finančné náklady a 22 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho o účtovného obdobia
Spolu náklady	10 068 964,53	1 020 574,70	11 089 539,23	9 758 267,49
Spolu výnosy	11 464 335,40	401 739,86	776 536,03	277 283,71
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 395 370,87	-618 834,84	776 536,03	277 283,71
Splatná daň	387,14	2 902,50	3 289,64	4 598,36
Výsledok hospodárenia po zdanení	1 394 983,73	-621 737,34	773 246,39	272 685,35

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka do dňa jej zostavenia

Negatívnym vplyv na výdavkovú časť rozpočtu mesta bude mať v roku 2023 pokračovanie nárastu cien, a to hlavne energií. Ďalším negatívnym faktorom budú výdavky pri niektorých úveroch.

Naďalej pokračuje vojnový konflikt na Ukrajine s Ruskom, ktorý taktiež môže mať negatívny vplyv na výdavkovú časť rozpočtu mesta, najmä s prílevom utečencov z Ukrajiny.

Vzhľadom k tejto skutočnosti vedenie materskej spoločnosti Mesto Nová Dubnica je názoru, že nie je možné poskytnúť hodnoverný obraz o ekonomickom dopade na dcérske spoločnosti mesta Nová Dubnica. Mesto bude naďalej monitorovať vývoj situácie a akýkoľvek negatívny vplyv, resp. straty zahrnie účtovná jednotka do účtovnej závierky v roku 2024.

V Novej Dubnici, dňa 20.06.2024