

Mesto Lučenec

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Poznámky k 31.12.2013 – textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a) Názov účtovnej jednotky	Mesto Lučenec	
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. Novohradská 1, 984 01 Lučenec	
IČO	316181	
Dátum zriadenia	1.7.1973	
Spôsob zriadenia	Zo zákona č. 369/1990 Zb.	
Názov zriaďovateľa		
Sídlo zriaďovateľa		
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna	x
	Mimoriadna	
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	Áno	x
	Nie	

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	75 110 Všeobecná verejná správa
----------------------------------	---------------------------------

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PhDr. Alexandra Pivková Primátorka mesta
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Pavol Baculík Viceprimátor mesta
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	166 + 132 MŠ, ŠJ, CVČ
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	169 + 132 MŠ, ŠJ, CVČ 8 + 6 MŠ, ŠJ, CVČ
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: - rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Základná škola s materskou školou, Ulica Bratrícka 355/19, 984 01 Lučenec Základná škola s materskou školou, Námestie Kubínyiho 42/6, 984 01 Lučenec Základná škola s materskou školou J. Kármána, Ulica J.Kármána 25/5, 984 01 Lučenec Základná škola L. Novomeského, Rúbanisko II 3079, 984 03 Lučenec Základná škola, Haličská cesta 1493/7, 984 03 Lučenec Základná škola M.R.Štefánika, Haličská cesta 1191/8, 984 03 Lučenec Základná škola, Ulica Vajanského 2844/47, 984 01 Lučenec
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	SPOOL a.s., Ulica T.G.Masaryka č.7, Lučenec Mestská tržnica s.r.o., Ulica Vajanského č. 11, Lučenec Mestské lesy s.r.o., Lučenské kúpele 3152, Lučenec

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti x áno nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu áno nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov : nie sú

c) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

d) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov : nie sú

e) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne**

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.

V zmysle platnej metodiky sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

f) **Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou**.

g) **Zásoby nakupované** sa oceňujú obstarávacou cenou.

Mesto Lučenec

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné

h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

-priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

-časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov : nie sú

i) Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

V zmysle platnej metodiky sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

j) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

V zmysle platnej metodiky sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

k) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

l) Časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

V zmysle platnej metodiky sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

m) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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. Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008 a upravuje ju interný predpis č. IP-06/08.

n) Časové rozlíšenie na strane pasív

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

V zmysle platnej metodiky sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

q) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

r) Finančný prenájom sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

Mesto Lučenec

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

5. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Spôsob evidencie majetku a odpisovanie dlhodobého majetku upravuje interný predpis č. IP-07/09. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé euro smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby dlhodobého hmotného majetku sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	25 %
2	6	16,7 %
3	12	8,4 %
4	50	2 %

Drobný nehmotný majetok od 1,- € do 2 400,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501.

Drobný hmotný majetok od 50,01 € do 1 700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje na účte 501 a eviduje sa na účte 771.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. Tvorbu a použitie opravných položiek upravuje interný predpis č. IP-05/08.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

12 mesiacov	najviac do výšky 20% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mesiacov	najviac do výšky 90% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravných položiek sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek.

Mesto Lučenec

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

7. Zásady pre vykazovanie transferov.

Bežný transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

8. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Mesto majetok ani záväzky v cudzej mene nevykazuje.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku - tabuľka č.1

V rámci dlhodobého majetku Mesta došlo k zníženiu celkovej zostatkovej hodnoty o 1 212 737,37 €. K najvyššiemu zníženiu o 1 098 852,97 € došlo u dlhodobého hmotného majetku, hodnota dlhodobého finančného majetku klesla o 111 167,90 € a dlhodobého nehmotného majetku o 2 716,50 € po zúčtovaní vyšších úbytkov nárastu vytvorených oprávok a opravných položiek.

Prírastky v triede 1 – budovy sú hlavne rekonštrukciou triedy v MŠ Dr. Herza, zaradením nehnuteľnosti Domu vedy a techniky na ulici M. Rázusa a kúpou Synagógy do majetku Mesta Lučenec. Úbytky sú z dôvodu odpredaja budovy „Oravy“, MŠ na ulici SRR, 5 garáží na Kvetnej ulici, spoluvlastníckeho podielu „Pošta-VB-Osveta“ na Rúbanisku.

Prírastky v triede 2 – stavby (majetkové) sú zo zaradenia viacúčelového ihriska ZŠ Haličská č.7 a doúčtovania faktúry na zaradení vlajkoslávy na Námestí republiky. Úbytok je z vyradenia 2 buniek na Osade verejnej čistoty a oplotenia MŠ SRR.

Prírastky v triede 2 – stavby (životné) sú zo zaradenia parkoviska s komunikáciou M.R.Štefánika, elektr. prípojky v priem. parku, rekonštrukcie VO a chodníka na Vajanského ulici.

Na účte 031 pozemky došlo k prírastku hlavne z dôvodu novoobjaveného majetku v k.ú. Panické Dravce, zápisom parciel pri lesných pozemkoch správou katastra kde je vyznačená

Mesto Lučenec

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

duplicita vlastníctva, odňatím správy ZŠ Vajanského a k úbytkom na základe odpredajov pozemkov schválených MsZ hlavne odpredaj pozemkov pre spoločnosť GLSpol s.r.o., Joyo s.r.o., FOGO s.r.o., Kóšu Petra, vlastníkov nehnuteľností na ulici Budovateľov.

Presuny - zníženie účtu 042 o 204 814,22 € tvorí ich zaradenie do majetku po ukončení a skolaudovaní stavieb.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetok a dlhodobého hmotného majetku

Majetok je poistený: Poistná zmluva Allianz č. 411003755, č. 411006152 a č. 411008409 – majetok Mesta Lučenec - pre prípad požiar, víchrica, voda, krádež, vandalizmus do výšky účtovnej hodnoty.

Majetok je poistený pre prípad: Poistná zmluva Allianz č. 411003761 – poistenie zodpovednosti za škodu až do výšky 331 939 €.

c) **Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok** - Zmluva o zriadení záložného práva so SARIO Bratislava na nehnuteľnosti v priemyselnej zóne JUH, ktorou sa zabezpečuje poskytnutý príspevok na výstavbu infraštruktúry v Priemyselnej zóne JUH – II. etapa vo výške 3 078 550,70 €.

d) Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky v OC

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	16 419 096,09
Budovy, stavby	40 490 664,43
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	2 024 297,72
Dopravné prostriedky	296 624,65

e) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	8 245 501,73 €

V správe RO je majetok v hodnote 8 245 501,73 € z toho budovy 6 668 292,32 €, stavby 1 169 744,23 € a pozemky v hodnote 407 465,18 € evidované na podsúvahovom účte.

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Konkrétny druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	44 674,57 €	Zmarené investície, neukončené viac rokov

Mesto Lučenec

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku – tabuľka č. 1

V roku 2013 došlo k zvýšeniu základného imania u Thermalparku s.r.o. o 16 182 € z dôvodu rozhodnutia Valného zhromaždenia spoločnosti konanom dňa 29.11.2012 o zvýšení základného imania spoločnosti o 100 000 € a to spôsobom prevzatím záväzku na nový peňažný vklad do ZI obchodnej spoločnosti. Spoločník Mesto Lučenec navýšil svoj vklad o 16 182 €.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti	Podiel účtovnej jednotky na ZI (v%)	Podiel účtovnej jednotky na hlasovacích právach (v%)	Hodnota vlastného imania k 31.12.2013	Hodnota vlastného imania k 31.12.2012	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2013	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2012
b	1	2	3	4	5	5	7	8
Spool a.s. Lučenec	a.s.	2 684 457,66	100,00	100,00	4 333 467,83	4 328 828,55	4 328 829,00	2 353 404,66
Mestská tržnica s.r.o. Lučenec	s.r.o.	6 638,78	100,00	100,00	5 079,75	4 381,89	4 382,00	3 783,78
Mestské lesy s.r.o. Lučenec	s.r.o.	6 638,78	100,00	100,00	147 184,00	147 134,00	147 134,00	147 033,78
Brantner Lučenec s.r.o.	s.r.o.	13 277,00	26,00	26,00	424 335,00	484 333,00	125 926,58	133 333,00
Novohradská vrtná spoločnosť s.r.o. Lučenec	s.r.o.	1 700 000,00	20,26	20,26	1 368 022,00	1 330 481,00	268 757,16	279 947,00
Primpark a.s. - v konkurze	a.s.	33 193,92	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4 444 206,14			6 278 088,58	6 295 158,44	4 875 028,74	2 917 502,22

Jedná sa o spoločnosti s majetkovou účasťou mesta Lučenec nad 20 %.

Primpark a.s. - v konkurze - účtovný stav je 6 638,78 €, v OR uvedený údaj v Sk. Na celú výšku vkladu bola vytvorená opravná položka, konkurz nie je ukončený.

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy):

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Výnos v %	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2013	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2012
Stredoslovenská vodárenská	akcie	EUR	3,669		5 412 222,00	0,00
Thermalpark s.r.o.		EUR			409 264,75	0,00
UniCredit Bank Slovakia a.s.	akcie	EUR	0,25		28 980,80	0,00
Prima Banka Slovensko a.s.	akcie	EUR	0,049		19 950,00	0,00
Gard-invest s.r.o.		EUR			0,00	0,00
Spolu					5 870 417,55	0,00

Mesto Lučenec

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

c) významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku (riadok 031 súvahy):

Významné položky ostatného DFM	Hodnota k 31.12.2013	Hodnota 31.12.2012	Poznámky
Stredoslovenská vodárenská	0,00	5 412 222,00	Preúčtované na riadok súvahy 27
Thermalpark s.r.o.	0,00	325 980,00	Preúčtované na riadok súvahy 27
UniCredit Bank Slovakia a.s.	0,00	28 980,80	Preúčtované na riadok súvahy 27
Prima Banka Slovensko a.s.	0,00	19 950,00	Preúčtované na riadok súvahy 27
SPOOL a.s.	0,00	1 976 399,78	Preúčtované na riadok súvahy 25
Vklad TKO	0,00	175 579,39	Majetok odpísaný 28.6.2013
Spolu	0,00	7 939 111,97	

Jedná sa o ostatné vklady v spoločnostiach s nižším podielom majetkovej účasti mesta. K 31.12.2012 boli uvedené vklady evidované v riadku súvahy 031 a v priebehu roku 2013 boli preúčtované na riadok 027.

Gard-invest s.r.o. – v konkurze - účtovný stav je 1 492 863,31 €, v OR uvedený údaj v Sk. Na celú výšku vkladu bola vytvorená opravná položka, konkurz nie je ukončený.

B. Obežný majetok

1. Zásoby

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Presuny +/-	OC k 31.12.2013
Materiál	112	035	35 445,96	191 455,34	191 282,10		35 619,20
Spolu			35 445,96	191 455,34	191 282,10		35 619,20

c) Spôsob a výška poistenia zásob

Zásoby sú poistené v rámci celého majetku pre prípad: Poistná zmluva Allianz č. 411003755, č. 411006152 – majetok Mesta Lučenec - požiar, víchrica, voda, krádež, vandalizmus do výšky účtovnej hodnoty.

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	052	1 203,12	Odpredaj pozemku Ladislav Berky
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068	314 048,78	
Pohľadávky z daňových príjmov	069	136 905,30	
Iné pohľadávky	081	125,40	Mylné platby rozpočet
Spolu		452 282,60	

Z pohľadávok netto vo výške 452 282,60 € tvoria najvyššiu položku 314 048,78 € nedaňové pohľadávky za komunálny odpad a odberateľské faktúry.

b) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č. 3

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Pohľadávky z nedaňových príjmov	+ 33 818,49	Dotvorenie OP
Pohľadávky z nedaňových príjmov	- 112,50	Zníženie pomernej časti OP
Pohľadávky z daňových príjmov	+ 63 378,93	Dotvorenie OP
Pohľadávky z daňových príjmov	- 3 149,60	Zníženie pomernej časti OP
Pohľadávky z daňových príjmov	- 92 947,16	Rozpustenie OP – úhrada pohľadávky
Pohľadávky z daňových príjmov	- 139 914,99	Odpis nevymožiteľných OP

Mesto Lučenec

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

c) Pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) – tabuľka č. 4

Pohľadávky v lehote splatnosti - jedná sa o pohľadávky za odpredaj nehnuteľností, kde kupujúci splácajú kúpnu cenu podľa splátkového kalendára do 5 rokov. Ostatné pohľadávky sú po lehote splatnosti – jedná sa najmä o daňové pohľadávky, ako aj nedaňové pohľadávky, ktoré mali byť uhradené do 31.12.2013.

d) Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) – tabuľka č. 4

e) Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Záložným právom sú zabezpečené daňové pohľadávky v hodnote 158 181,28 €.

3. Finančný majetok

a) Významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12.2013
a	b	1	2	3	4
Pokladnica	086	34 259,74	1 340 993,17	1 346 554,40	28 698,51
Ceniny	087	1 944,00	102 245,80	103 112,80	1 077,00
Bankové účty	088	411 824,55	25 584 448,56	24 175 634,28	1 820 638,83
Spolu		448 028,29	27 027 687,53	25 625 301,48	1 850 414,34

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12.2013
a	b	1	2	3	4
Náklady budúcich období spolu z toho	111				
Nájomné		1 841,40	0,00	1 841,40	0,00
Predplatené		594,92	265,00	594,92	265,00
Poistné		8 996,65	1 795,08	8 996,65	1 795,08
Ostatné		3 961,30	7 703,68	3 961,30	7 703,68
Spolu		15 394,27	9 763,76	15 394,27	9 763,76

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania – tabuľka č. 5

Po zúčtovaní oceňovacích rozdielov a kladného výsledku hospodárenia došlo v roku 2013 k zvýšeniu vlastného imania o 272 100,97 €.

Vlastné imanie - opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku -414	Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku – vklady Mesta do obchodných spoločností
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí - 415	Rozdiel medzi vkladom a účtovnou hodnotou vložených pozemkov do a.s. SPOOL

Mesto Lučenec

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

B Závazky

1. Rezervy – tabuľka č. 6 a tabuľka č. 7

V roku 2013 boli vytvorené rezervy na dovolenku, nevyfakturované dodávky a na súdne spory. Okrem toho bola vytvorená rezerva na vrátenie neoprávnených výdavkov vo výške 235 732,62 €.

Slovenská inovačná a energetická agentúra vykonala v rokoch 2011-2012 kontrolu použitia nenávratného finančného príspevku z EÚ a SR na výstavbu infraštruktúry Priemyselný park II. etapa v rokoch 2006-2008. Kontrolou bolo uznané za neoprávnené čerpanie poskytnutej dotácie na poplatok za uskladnenie zeminy. Zistenie bolo vyhodnotené ako nezrovnalosť vo vzťahu k Zmluve o poskytnutí NFP a Mesto Lučenec ako konečný prijímateľ bolo vyzvané k úhrade čiastky 235 732,62 €.

Mesto Lučenec doručilo SIEA dňa 17.4.2013 žiadosť o preskúmanie výsledkov kontroly z roku 2012 – Priemyselný park JUH Lučenec, na základe ktorej vznikol Mestu Lučenec záväzok uhradiť čiastku 235 732,62 € ako nezrovnalosť pri použití dotácie. SIEA vo svojej odpovedi na túto žiadosť uvádza, že mohli nastať nové skutočnosti, ktoré môžu mať vplyv na výšku vyčíslennej nezrovnalosti a dočasne pozastavuje plynutie lehoty na vrátenie finančných prostriedkov do termínu preskúmania nových skutočností. Na základe uvedeného bol tento záväzok voči SIEA zrušený a čiastka 235 732,62 € preúčtovaná do dlhodobých rezerv.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezervy na dovolenky	2014
Rezervy na súdne spory	2014
Rezervy na nevyfakturované dodávky	2014
Rezerva na neoprávnené výdavky	2014

2. Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) – tabuľka č. 8

a) Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) – tabuľka č. 8

Po lehote vykazujeme záväzky vo výške 145 625,16 € za dodávateľské faktúry.

b) Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) – tabuľka č. 8

c) Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazky zo sociálneho fondu

Sociálny fond	Rok 2013	Rok 2012
Stav k 1.januáru	15 079,11	14 550,52
Tvorba sociálneho fondu	25 928,98	24 444,99
Čerpanie sociálneho fondu	25 132,43	23 916,40
Stav k 31.decembru	15 875,66	15 079,11

Mesto Lučenec

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Ostatné dlhodobé záväzky

Názov položky	Výška k 31.12.2013	Výška k 31.12.2012	Opis
Zmluva o postúpení pohľadávky Prima banka	465 173,96	534 088,64	Úhrada odmeny JUDr. Hošovského v zmysle Mandátnej zmluvy za právne služby a zastupovanie Mesta Lučenec v súdnom spore s firmou Dušan Štefko Lučenec.
Dlhodobý úver ŠFRB Husova ul. 25 b.j.	196 677,28	203 987,69	Dlhodobý úver ŠFRB na výstavbu nájomných bytov
Dlhodobý úver ŠFRB Komenského ul. 56 b.j.	619 552,05	639 393,51	Dlhodobý úver ŠFRB na výstavbu nájomných bytov
Spolu	1 281 403,29	1 377 469,84	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci

a) Dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery – tabuľka č. 9

b) Popis zabezpečenia bankových úverov

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
Dlhodobý úver OTP	Zmenka
Dlhodobý úver Prima banka 25/030/07	Zmenka
Dlhodobý úver Prima banka 25/026/07	Zmenka
Dlhodobý úver Prima banka 25/020/09	Zmenka
Dlhodobý úver Prima banka 25/021/09	Zmenka
Dlhodobý úver Prima banka 25/108/10	Zmenka
Dlhodobý úver VÚB	Zmenka

4. Časové rozlíšenie

a) Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12.2013
a	b	1	2	3	4
Výdavky budúcich období spolu z toho:	181				
ostatné		5 778,32	5 684,54	5 778,32	5 684,54
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182				
ostatné		11 315 872,41	1 719 337,84	1 487 758,75	11 547 451,50
Spolu		11 321 650,73	1 725 022,38	1 493 537,07	11 553 136,04

Jedná sa najmä o zostatkovú cenu dlhodobého majetku obstaraného zo zdrojov ŠR (investície z grantov – rekonštrukcie ZŠ, kompostáreň, zimný štadión, priemyselný park) a nevyčerpané dotácie zo ŠR poskytnuté Mestu v roku 2013.

Mesto Lučenec

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

b) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2012	Prijem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2013
Rekonštrukcia Nám. Rep.	1 175 980,78	81 021,73	78 596,34	81 021,73	1 178 406,17
Cyklotrasa Halič - Lučenec	0,00	2 502,00	0,00	2 502,00	2 502,00
Kamerový systém MsP	0,00	6 000,00	170,04	6 000,00	5 829,96
Spolu	1 175 980,78	89 523,73	78 766,38	89 523,73	1 186 738,13

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	533 670,11
b) Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) Aktivácia	624 – Aktivácia DHM	
d) Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	7 939 665,54
	633 – Výnosy z poplatkov	1 187 325,41
e) Finančné výnosy	661 – Tržby z predaja CP	
	662 - Úroky	2 869,20
	665 – Výnosy z dlhodob. finanč. majetku	44 200,00
f) Mimoriadne výnosy	672 – Náhrady škôd	
g) Výnosy z transferov	693 – Výnosy z bež.transferov zo ŠR	422 724,61
	694 – Výnosy z kapit.transferov ŠR	524 457,70
	695 – Výnosy z bež.transferov od EÚ	10 360,00
	697 – Výnosy z bež.transferov ostat.subj.	10 977,16
	698 – Výnosy z kap.transferov ostat.subj	15 871,28
	699 – Výnosy z odvodu rozpočt. príjmov	220 529,96
h) Ostatné výnosy	641 – Tržby z predaja DNM a DHM	1 002 250,80
	645 – Ostatné pokuty, penále	14 063,00
	646 – Výnosy z odpísaných pohľadávok	
	648 – ostatné výnosy z prev. činnosti	679 595,63
i) Výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

Mesto Lučenec

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	365 087,45
	502 – Spotreba energie	497 529,84
b) Služby	511 – Opravy a udržiavanie	1 517 011,32
	512 – Cestovné	9 095,03
	513 – Náklady na reprezentáciu	10 088,45
	518 – Ostatné služby	2 005 197,48
c) Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	2 016 791,69
	524 – Záonné sociálne poistenie	744 684,03
	525 – Ostatné sociálne poistenie	20 525,89
	527 – Záonné sociálne náklady	107 199,09
	528 – Ostatné sociálne náklady	0,00
d) Dane a poplatky	532 – Daň z nehnuteľností	78,22
	538 – Ostatné dane a poplatky	7 995,82
e) Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy DNM a DHM	1 147 288,97
	552 – Tvorba zákonných rezerv	
	553 – Tvorba ostatných rezerv	139 344,85
	558 – Tvorba ostatných oprav.položiek	141 871,99
f) Finančné náklady	562 – Úroky	130 873,73
	563 – kurzové straty	
	568 – Ostatné finančné náklady	244 415,95
g) Mimoriadne náklady	572 – Škody	
h) Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce do RO	1 125 026,16
	585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce ostatným subjektom verejnej správy	155,00
	586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy	1 298 802,34
	587 – Náklady na ostatné transfery	28,45
i) Ostatné náklady	541 – Zostat. cena predaného DNM a DHM	194 354,08
	545 – Ostatné pokuty, penále	0,00
	546 – Odpis pohľadávky	183 399,35
	548 – Ostatné náklady na prev. činnosť	179 387,83
j) Náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

Mesto Lučenec

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

2. Ďalšie informácie

Druh položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný a nehmotný majetok od 50,- € - 1 700,- €	1 071 810,25	771
Nehnutel'ný majetok RO	8 245 501,73	752
Splátky úveru byty Garden	-115 436,43	755
Ostatné	4 400,00	759
Spolu	9 202 279,55	

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu – tabuľka č. 13 - 16

Rozpočet Mesta Lučenec na rok 2013 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 14.12.2012 uznesením č. 191/2012 v celkovej výške príjmov 14 570 959 € a celkovej výške výdavkov 14 162 250 € s prebytkom 408 709 €. V priebehu roku došlo k zmenám na základe rozpočtových opatrení schválených v MsR, v MsZ a primátorkou Mesta. Upravený rozpočet Mesta Lučenec k 31.12.2013 je v oblasti príjmov vo výške 16 522 819 €, v oblasti výdavkov vo výške 15 551 675 € s prebytkom 971 144 €.

Čl. X

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

Dňom 1.12.2013 nastali účinky cezhraničného zlúčenia spoločnosti UniCredit Bank Slovakia a.s. so spoločnosťou UniCredit Bank Czech Republic a.s. V dôsledku cezhraničného zlúčenia a zániku zlúčením bez likvidácie sa nástupníckou spoločnosťou stala UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s.

Cenné papiere v počte 4 720 ks v menovitej hodnote 6,14 € v celkovej nominálnej hodnote 28 980,80 € boli v dôsledku cezhraničného zlúčenia a zániku bez likvidácie UniCredit Bank Slovakia a.s. z účtu cenných papierov v Centrálnom depozitári cenných papierov odpísané.

Akcionári UniCredit Bank Slovakia a.s. mali právo na výmenu akcií UniCredit Bank Slovakia a.s. za akcie nástupníckej spoločnosti.

Mesto Lučenec poskytlo UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s. podklady potrebné k vytvoreniu účtu v Centrálnom depozitári cenných papírů a.s. a následnému prevodu akcií na tento účet. Uvedený prevod bol zrealizovaný ku dňu 14.2.2014. Nominálna hodnota cenných papierov bude v účtovníctve zaktualizovaná do 31.3.2014.