

# Poznámky konsolidovanej účtovnej zvierky k 31.12.2013 - textová časť

## Čl. I

### Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje konsolidovanej účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Mesto Fiľakovo
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Fiľakovo, Radničná 25
Dátum založenia	
Spôsob založenia	Zákon č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení
IČO	00316075
DIČ	2021115052
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základnou úlohou mesta pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a potreby jej obyvateľov
Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej zvierky	
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	<b>riadna</b> mimoriadna
Iné všeobecné údaje: počet obyvateľov	<b>10.215</b>

#### 2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o zamestnancoch konsolidovaného celku:

Štatutárny orgán (meno a priezvisko) Funkcia	JUDr. Jaromír Kaličiak Primátor mesta
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Róbert Belko Zástupca primátora
Prednosta mestského úradu:	Mgr. Ľudmila Svoreňová
Hlavný kontrolór mesta:	Ing. Ladislav Estefán
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku mesta počas účtovného obdobia	297
z toho:	
- počet vedúcich zamestnancov	30
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Základná umelecká škola, Fiľakovo, Koháryho námestie 8, Základná škola s VJS, Fiľakovo, Farská lúka 64/A, Základná škola s VJM Lajosa Mocsáryho, Fiľakovo, Farská lúka 64 /B, Základná škola s VJM, Fiľakovo, Mládežnícka 7, Základná škola s VJS, Fiľakovo, Školská 1,
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Verejnosprospešné služby Fiľakovo, Farská lúka 3, Mestské kultúrne stredisko, Fiľakovo, Námestie slobody 30, Hradné múzeum mesta Fiľakovo, Hlavná 14,
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	FILBYT, s.r.o., Fiľakovo, I. mája 11,

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mesta Fil'akovo k 31. decembru 2013 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

## Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. **Konsolidovaná účtovná závierka mesta Fil'akovo je zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.**

### 2. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral.

b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral.

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

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.

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

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

e) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali.

f) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevykonalné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

g) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

h) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

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

i) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

j) **Časové rozlíšenie na strane pasív**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

k) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

1) **Finančný prenájom** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájomu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

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

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 eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	12	8,33
4	20	5

**Drobný nehmotný majetok**, ktorého vstupná ( obstarávacia ) cena je **do 50,00 €** a ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa jednorázovo zaúčtuje do nákladov na účet 518 – Ostatné služby.

**Drobný hmotný majetok**, ktorého vstupná ( obstarávacia ) cena je **do 50,00 €** a ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa jednorázovo zaúčtuje do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

### 4. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

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 zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve 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.

## Čl. III

### Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Mesta Fiľakovo bola zostavená 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.

Vzhľadom na štruktúru konsolidovaných účtovných jednotiek a majetkovú účasť mesta Fiľakovo bola použitá metóda úplnej konsolidácie. Všetky rozpočtové organizácie mesta, príspevkové organizácie mesta a obchodná spoločnosť sú považované za dcérske účtovné jednotky mesta.

V rámci úplnej konsolidácie mesto Fiľakovo urobilo nasledovné kroky:

- prispôsobenie účtovných výkazov ÚJ obchodnej spoločnosti FILBYT s.r.o. vstupujúcej do konsolidácie z dôvodu, že údaje obchodnej spoločnosti sú vykázané v inej štruktúre účtovných výkazov,
- vytvorenie súčtovej súvahy a súčtového výkazu ziskov a strát – agregácia údajov,
- eliminácia vzájomných transakcií ( pohľadávok, záväzkov, nákladov a výnosov, kapitálu).

Po identifikovaní vzájomných transakcií medzi ÚJ konsolidovaného celku sa tieto transakcie eliminujú, teda vylúčia z agregovaných údajov.

V roku 2013, rovnako ako v predchádzajúcich účtovných obdobiach, sa medzi účtovnými jednotkami neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku. Preto nebolo potrebné vykonať konsolidácie medzivýsledku.

#### Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku - metódy a postupy konsolidácie

Metóda úplnej konsolidácie a metóda podielovej konsolidácie:					
Názov spoločnosti	Metóda konsolidácie	Goodwil	Deň prvej konsolidácie kapitálu	Dôvod neuskutočnenia konsolidácie medzivýsledku	Členenie podielov iných ÚJ
Verejnoprošpešné služby, Farská lúka 3, Fiľakovo	Metóda úplnej konsolidácie			Bez vzájomných vzťahov v účtoch	Nie - metóda úplnej konsolidácie
Mestské kultúrne stredisko, Námestie Slobody 30, Fiľakovo	Metóda úplnej konsolidácie			Bez vzájomných vzťahov v účtoch	Nie – metóda úplnej konsolidácie
Hradné múzeum, Hlavná 14, Fiľakovo	Metóda úplnej konsolidácie			Bez vzájomných vzťahov v účtoch	Nie – metóda úplnej konsolidácie
Základná umelecká škola, Koháryho námestie 8, Fiľakovo	Metóda úplnej konsolidácie			Bez vzájomných vzťahov v účtoch	Nie – metóda úplnej konsolidácie
Základná škola s VJS FL 64/A, Fiľakovo	Metóda úplnej konsolidácie			Bez vzájomných vzťahov v účtoch	Nie – metóda úplnej konsolidácie
Základná škola L.Mocsáryho s VJM, FL 64/B, Fiľakovo	Metóda úplnej konsolidácie			Bez vzájomných vzťahov v účtoch	Nie – metóda úplnej konsolidácie
Základná škola s VJM, Mládežnícka 7, Fiľakovo	Metóda úplnej konsolidácie			Bez vzájomných vzťahov v účtoch	Nie – metóda úplnej konsolidácie
Základná škola s VJS Školská 1, Fiľakovo	Metóda úplnej konsolidácie			Bez vzájomných vzťahov v účtoch	Nie – metóda úplnej konsolidácie
FILBYT, s.r.o., ul. 1. mája 11, Fiľakovo	Metóda úplnej konsolidácie		prvá konsolidácia kapitálu vykonaná v r. 2009	Bez vzájomných vzťahov v účtoch	Nie – metóda úplnej konsolidácie
Metóda vlastného imania					
Názov spoločnosti	Metóda konsolidácie	Goodwil	Deň prvej konsolidácie kapitálu	Dôvod neuskutočnenia konsolidácie medzivýsledku	

#### 1. Vymedzenie konsolidovaného celku

Konsolidovanou účtovnou závierkou sa rozumie účtovná závierka, ktorá poskytuje informácie o konsolidovanom celku podľa §6 ods.4 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z. n . p . Konsolidovaná

účtovná závierka sa zostavuje podľa metód a zásad ustanovených osobitnými predpismi. Konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu zostavuje materská účtovná jednota, ktorým je mesto Fiľakovo.

Mesto Fiľakovo ako účtovná jednota verejnej správy ( ďalej ÚJ VS ) v zmysle platných právnych predpisov prvýkrát za rok 2009 bolo povinné vykonať konsolidovanú účtovnú závierku ( ďalej KÚZ ) ako konsolidujúca ÚJ VS. Konsolidovanými účtovnými jednotkami mesta – teda dcérskymi ÚJ, sú rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie mesta Fiľakovo zriadené alebo založené mestom ako aj obchodná spoločnosť FILBYT s.r.o. založená mestom so 100% podielom na imaní.

Konsolidované účtovné jednotky:

Názov ÚJ	IČO	Druh vzťahu	Podiel na VI %	Podiel na hlasovacích právach %	Právny vzťah	Súčasť súhrnného celku		Štatutárny orgán	Zodpovedná osoba	Kontakt
						Odo dňa	Do dňa			
Verejnospoločenské služby, FL 3, Fiľakovo	30232392	Dcérsk a ÚJ VS	100 %	100%	PO	01.01.2013	31.12.2013	Ing. Vincent Erdős riaditeľ	Ing. Vincent Erdős riaditeľ	047/4382810
Mestské kultúrne stredisko, Nám. Slobody 30, Fiľakovo	00045543	Dcérsk a ÚJ VS	100 %	100%	PO	01.01.2013	31.12.2013	PhDr. István Mázik riaditeľ	PhDr. István Mázik riaditeľ	047/4381665
Hradné múzeum, Hlavná 14, Fiľakovo	42013241	Dcérsk a ÚJ VS	100 %	100%	PO	01.01.2013	31.12.2013	Mgr. Attila Agócs riaditeľ	Mgr. Attila Agócs riaditeľ	047/4382016
Základná umelecká škola, Koháryho námestie 8, Fiľakovo	37833651	Dcérsk a ÚJ VS	100 %	100%	RO	01.01.2013	31.12.2013	Mgr. František Mráz riaditeľ	Mgr. František Mráz riaditeľ	047/4381926
Základná škola s VJS, FL 64/A, Fiľakovo	37828843	Dcérsk a ÚJ VS	100 %	100%	RO	01.01.2013	31.12.2013	Mgr. Ildikó Wágnerová riaditeľka	Mgr. Ildikó Wágnerová riaditeľka	047/4381808
Základná škola s VJM, FL 64/B L.Mocsáryho	37828851	Dcérsk a ÚJ VS	100 %	100%	RO	01.01.2013	31.12.2013	Mgr. Štefan Šimko riaditeľ	Mgr. Štefan Šimko riaditeľ	047/81065
Základná škola s VJM, Mládežnícka 7, Fiľakovo	37828878	Dcérsk a ÚJ VS	100 %	100%	RO	01.01.2013	31.12.2013	Mgr. Agnesa Janušeková riaditeľka	Mgr. Agnesa Janušeková riaditeľka	047/4381924
Základná škola s VJS, Školská 1, Fiľakovo	37828860	Dcérsk a ÚJ VS	100 %	100%	RO	01.01.2013	31.12.2013	Mgr. Ľubomír Lempochner	Mgr. Ľubomír Lempochner riaditeľ	047/4381895
FILBYT, s.r.o., ul. 1. Mája, Fiľakovo	36636916	Dcérsk a ÚJ VS	100 %	100%	s.r.o.	01.01.2013	31.12.2013	Ing. Jozef Illéš konateľ	Ing. Jozef Illéš konateľ	047/4511726
MESTO Fiľakovo	00316075	Materská ÚJ VS	100 %	100%		01.01.2013	31.12.2013	JUDr. Jaromír Kaličiak primátor mesta	JUDr. Jaromír Kaličiak primátor mesta	047/4381001

## Čl. IV

### Výsledky konsolidovanej účtovnej závierky ÚJ

K 31.12.2013 celkový konsolidovaný majetok mesta Fiľakovo predstavuje čiastku 18.333.851,30 €. Konsolidovaná účtovná závierka sa skladá z nasledovných účtových výkazov:

1. Konsolidovaná súvaha ÚJ VS – Mesta Fiľakovo k 31.12.2013
2. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát ÚJ VS – Mesta Fiľakovo k 31.12.2013
3. Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke 31.12.2013

## 1. Konsolidované aktíva mesta Fil'akovo k 31.12.2013

Aktíva v €		
Názov	k 31.12.2013	k 31.12.2012
<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>16 268 839,74</b>	<b>17 091 383,57</b>
z toho:		
Dlhodobý hmotný majetok	14 003 277,60	14 821 696,94
Dlhodobý nehmotný majetok	7 413,37	11 537,86
Dlhodobý finančný majetok	2 258 148,77	2 258 148,77
<b>Obežný majetok spolu</b>	<b>2 056 435,33</b>	<b>2 082 623,11</b>
z toho:		
Zásoby	134 823,86	105 009,51
Zúčtovacie vzťahy	596,72	327,37
Pohľadávky	576 771,17	733 352,59
Finančné účty	1 344 122,58	1 243 702,64
Návratná finančná výpomoc	121,00	231,00
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>8 576,23</b>	<b>8 625,72</b>
<b>SPOLU</b>	<b>18 333 851,30</b>	<b>19 182 632,40</b>

Zdroj: Konsolidovaná Súvaha mesta Fil'akovo

Hodnota majetku mesta v roku 2013 oproti roku 2012 klesla o 848.781,10 €, čo je pokles o 4,42%. Najväčší podiel na majetku mesta tvorí hmotný majetok, ktorý predstavuje až 88,74% z celkového konsolidovaného celku.

## 2. Vývoj konsolidovaných pasív mesta Fil'akovo k 31.12.2013

Pasíva v €		
Názov	k 31.12.2013	k 31.12.2012
<b>Vlastné zdroje krytia majetku</b>	<b>10 513 409,54</b>	<b>10 734 056,59</b>
Oceňovacie rozdiely	74,03	74,03
Fondy účtovnej jednotky	413 453,82	564 803,97
Výsledok hospodárenia	10 099 881,69	10 169 178,59
<b>Závazky</b>	<b>2 423 081,39</b>	<b>2 768 742,29</b>
z toho:		
Rezervy	208 324,24	216 631,22
Zúčtovanie medzi subj. VS	61 211,45	189 276,41
Dlhodobé záväzky	780 223,17	866 877,31
Krátkodobé záväzky	854 864,11	905 864,54
Bankové úvery a ost. výpomoci	518 458,42	590 092,81
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>5 397 360,37</b>	<b>5 679 833,52</b>
<b>SPOLU</b>	<b>18 333 851,30</b>	<b>19 182 632,40</b>

Okrem konsolidácie majetku a záväzkov mesto v roku 2013 konsolidovalo tiež náklady a výnosy za obdobie 01.01.2013 do 31.12.2013 po eliminácii vzájomných nákladov a výnosov v rámci konsolidovaného celku.

## 3. Členenie nákladov a výnosov v rámci konsolidovaného celku

Nasledovná tabuľka zobrazuje druhové členenie nákladov a výnosov za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013 po eliminácii vzájomných nákladov a výnosov v rámci konsolidovaného celku.

Náklady za rok 2013	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu v Eurách	Spolu v %
Spotrebované nákupy	1 540 628,02	34 039,61	1 574 667,63	20,22
Služby	472 150,87	13 019,89	485 170,76	6,23
Osobné náklady	4 339 982,55	21 253,41	4 361 235,96	56,01
Dane a poplatky	5 488,87	702,33	6 191,20	0,08
Ostatné náklady na prevádzkovú	54 255,90	60,00	54 315,90	0,70

činnosť				
Odpisy DM, rezervy a OP	1 160 425,48	479,09	1 160 904,57	14,92
Finančné náklady	37 053,56	4 975,13	42 028,69	0,54
Náklady na transfery	101 483,58	0,00	101 483,58	1,30
<b>Náklady spolu</b>	<b>7 711 468,83</b>	<b>74 529,46</b>	<b>7 785 998,29</b>	<b>100,00</b>

<b>Výnosy za rok 2013</b>	<b>Hlavná činnosť</b>	<b>Podnikateľská činnosť</b>	<b>Spolu v Eurách</b>	<b>Spolu v %</b>
Tržby za vlastné výkony a tovar	1 369 521,05	64 796,46	1 434 317,51	18,93
Aktivácia	0,00	0,00	0,00	0,00
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	2 866 031,00	0,00	2 866 031,00	37,83
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	257 354,65	24 180,92	281 535,57	3,72
Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti	209 369,47	0,00	209 369,47	2,76
Finančné výnosy	2 640,90	0,78	2 641,68	0,04
Mimoriadne výnosy	30,00	0,00	30,00	0,00
Výnosy z transferov	2 781 768,97	0,00	2 781 768,97	36,72
<b>Výnosy spolu</b>	<b>7 486 716,04</b>	<b>88 978,16</b>	<b>7 575 694,20</b>	<b>100,00</b>

#### **4. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Od 31.12.2013 do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky nedošlo k takým skutočnostiam, ktoré by ovplyvnili, resp. zmenili výsledky vykázané v účtovnej evidencii a v účtovných výkazoch konsolidovaných jednotiek k 31.12.2013.

Zodpovedná osoba za vypracovanie:  
Bc. Erika Szabová v. r.  
vedúca referátu ekonomiky

Štatutárny orgán:  
JUDr. Jaromír Kaličiak v. r.  
primátor mesta Fiľakovo