



**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky mesta Lučenec
zostavenej k 31.decembru 2016**

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Mesto Lučenec, - materská účtovná jednotka

IČO: 316 181, Ulica novohradská č. 1, 984 01 Lučenec

Právna forma: obec – je súčasťou verejnej správy

Dátum vzniku: 1.7.1973

Dátum, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná závierka: 31.12.2016

Mena: EURO

Identifikačné údaje konsolidovaných účtovných jednotiek

Mesto Lučenec má v zriaďovateľskej pôsobnosti:

- rozpočtové organizácie – dcérske účtovné jednotky - základné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Lučenec v počte 7 a rozpočtovú organizáciu LUKUS
- obchodné spoločnosti založené mestom Lučenec - dcérske účtovné jednotky - 100 % obchodné spoločnosti mesta v počte 3
- obchodná spoločnosť založená 100 % dcérskou účtovnou jednotkou mesta Lučenec – 51 % podiel v počte 1
- obchodné spoločnosti s majetkovou účasťou mesta Lučenec – pridružené účtovné jednotky v počte 2

Konsolidovaný celok mesta Lučenec sa v roku 2016 oproti minulému účtovnému obdobiu nezmenil.

Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený v prílohe, v tabuľke č. 1 *Údaje o konsolidovanom celku.*

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku mesto Lučenec k 31. decembru 2016 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 2016 do 31. decembra 2016.

Mesto Lučenec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o zamestnancoch konsolidovaného celku

Primátorka mesta Lučenec: PhDr. Alexandra Pivková

Zástupca primátorky: Mgr. Pavol Baculík

Prednosta mestského úradu: Ing. Igor Korniet



Hlavný kontrolór mesta Lučenec: JUDr. Eva Szabóová

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku mesta Lučenec bol v roku 2016 v počte 758, z toho 51 vedúcich zamestnancov (v roku 2015 bol 739).

Prehľad počtu zamestnancov podľa jednotlivých konsolidovaných ÚJ je nasledovný:

Názov účtovnej jednotky	Ø počet zamestnancov	z toho riadiaci zamestnanci
Mesto Lučenec	279	14
ZŠ s MŠ Opatová	21	2
ZŠ L.Novomeského	62	3
ZŠ Vajanského	78	5
ZŠ Haličská 7	44	3
ZŠ s MŠ J.Kármána	25	3
ZŠ s MŠ Kubínyiho	55	4
ZŠ M.R.Štefánika	70	3
LUKUS	5	1
Mestské lesy	1	1
Mestská tržnica	3	1
SPOOL Lučenec	53	5
Mepos s.r.o.	34	2
Veolia Energia Lučenec a.s.	20	3
Brantner s.r.o.	8	1
S p o l u:	758	51

Účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiely, a ktoré nesplňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku

Do konsolidovaného celku neboli zahrnuté nasledovné spoločnosti s majetkovou účasťou mesta Lučenec:

- Gard-invest spol. s r.o. „v konkurze“, Nám. Artézskych prameňov 1, 984 01 Lučenec , podiel mesta 10 % - spoločnosť v konkurze, nepodstatný vplyv
- Thermalpark s.r.o., Železničná ulica 25, 984 01 Lučenec, podiel mesta 13,1 % - nepodstatný vplyv
- Primpark a.s. „v konkurze“, Vajanského 2, 984 01 Lučenec - podiel mesta 20 % - spoločnosť v konkurze, nevykonáva činnosť, nepredkladá žiadne informácie
- Novohradská vrtná spoločnosť s.r.o., Železničná ulica 25, 984 01 Lučenec, podiel mesta 19,8 % - nepodstatný vplyv



Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka mesta Lučenec bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Dosiahnutý výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

Mestské zastupiteľstvo v Lučenci dňa 29.4.2014 schválilo uzavretie kúpnej zmluvy o prevode cenných papierov - listinných akcií Dalkia Lučenec a.s. (teraz Veolia Energia Lučenec a.s.) medzi mestom Lučenec a SPOOL a.s. v počte 7 075 kusov v celkovej kúpnej cene 707 500 €, s tým, že akcie v počte 3 435 v hodnote 343 500 € kúpilo mesto v roku 2014, v roku 2015 v počte 1 220 ks v cene 122 000 €, v roku 2016 v počte 1 220 ks v cene 122 000 € a ostatné akcie v počte 1 200 ks v cene 120 000 € kúpi v zmysle zmluvy v roku 2017. Zmluva bola uzavretá dňa 18.8.2014 a následne dňa 16.9.2014 mesto uhradilo SPOOLu a.s. čiastku 343 500 €, dňa 20.2.2015 čiastku 122 000 € a dňa 15.2.2016 čiastku 122 000 €. Z predaja akcií nedosiahla spoločnosť SPOOL a.s. za rok 2016 stratu ani zisk.

Výsledok hospodárenia mesta Lučenec za rok 2016 bol kladný vo výške 1 054 346,85 € a výsledok hospodárenia SPOOL a.s. za rok 2016 bol tiež kladný vo výške 8 288 €.

Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek KÚZ

Obstarávacou cenou sa oceňoval nakupovaný dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok, majetok obstaraný z transferov, dlhodobý finančný majetok a nakupované zásoby. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

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.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

Peňažné prostriedky a ceniny, pohľadávky a záväzky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 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. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Rezervy sa tvoria 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.



II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Konsolidovaná účtovná závierka mesta Lučenec 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 v znení Opatrenia MF SR č. MF/22110/2009-31, Opatrenia MF SR č. MF/19567/2013-31 a Opatrenia MF SR č. MF/21230/2014-31, 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 konsolidácie konsolidovaného celku mesto Lučenec boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy, bola vykonaná konsolidácia kapitálu a konsolidácia výsledku hospodárenia v položkách majetku.

1) Postup zahrňovania ÚJ do konsolidovaného celku:

Na základe Opatrenia MF SR z 10.12.2014 č. MF/21230/2014-31 o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe bol vypracovaný zoznam organizácií, ktoré tvoria účtovné jednotky konsolidovaného celku. Jedná sa o dcérske spoločnosti mesta, a to 8 rozpočtových organizácií, 3 obchodné spoločnosti so 100 % podielom mesta Lučenec, 1 obchodná spoločnosť s 51 % podielom SPOOLu- dcérska spoločnosť mesta a 2 pridružené spoločnosti s podielom mesta a SPOOL-u od 20-50 % vplyvu. Dcérske ÚJ - RO - boli konsolidované podľa individuálnych účtovných závierok k 31.12.2016 vo výške 100 %. Účtovné výkazy obchodných spoločností - súvaha a výkaz ziskov a strát, boli prispôbené pre konsolidované výkazy podľa prevodového mostíka. Konsolidovaná súvaha bola vytvorená za bežné obdobie, t.j. k 31.12.2016 v hodnotách netto. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát bol spracovaný za bežné účtovné obdobie k 31.12.2016 v členení na hlavnú činnosť, podnikateľskú činnosť a spolu.

2) Metódy a postupy konsolidácie

- a) **Metóda úplnej konsolidácie** bola použitá pri konsolidácii dcérskych spoločností (rozpočtové organizácie, obchodné spoločnosti so 100 % podielom mesta, obchodná spoločnosť s 51 % podielom SPOOL-u). Účtovné výkazy (súvaha a výkaz ziskov a strát) k 31.12.2016 boli za všetky účtovné jednotky konsolidované metódou úplnej konsolidácie prispôbené štruktúre účtovných výkazov konsolidovanej závierky. Po prevedení údajov na spoločný základ bola vykonaná agregácia aktív a pasív v súvahe a nákladov a výnosov vo výkaze ziskov a strát v plnej výške a vytvorená agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Potom boli vyčíslené vzájomné transakcie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku a tieto boli konsolidačnými účtovnými operáciami vylúčené, eliminované z agregovaných údajov.

Vykonaná bola konsolidácia:

- kapitálu – podielov mesta ako materskej účtovnej jednotky v 4 dcérskych obchodných spoločnostiach so 100 % podielom a 51 % podielom mesta Lučenec a SPOOL-u.
- Vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi konsolidovanými účtovnými jednotkami z obchodného styku, zúčtovacích vzťahov – transferov.



- Pohľadávky sú za konsolidovaný celok vykázané celkom vo výške 3 878 570,12 € netto. Rozpis pohľadávok v hodnote brutto 5 564 428,37 € podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľke č. 9. Opravné položky k pohľadávkam sú vytvorené v hodnote 1 685 858,25 €, z toho mesto Lučenec vo výške 1 255 927,25 €, SPOOL a.s. 335 567 €, Mestské lesy 87 479 € a Mepos 6 885 €. Rozpis opravných položiek k pohľadávkam je uvedený v tabuľke č. 8.
 - Vzájomné pohľadávky medzi mestom, rozpočtovými organizáciami a obchodnými spoločnosťami boli eliminované vo výške – 400 725,39 €. Krátkodobé záväzky boli eliminované u dodávateľských záväzkov v hodnote – 234 639,75 € medzi mestom a obchodnými spoločnosťami SPOOL a Mepos.
 - Nákladov a výnosov – pri konsolidácii boli vzájomné náklady eliminované v hodnote - 5 442 076,21 €, z toho za hlavnú činnosť – 4 118 290,24 € a za podnikateľskú činnosť – 1 323 785,97 €. Vzájomné výnosy boli eliminované vo výške – 5 460 652,17 €, z toho za hlavnú činnosť – 2 336 482,62 € a za podnikateľskú činnosť – 3 124 169,55 €.
 - Deň, ku ktorému bola vykonaná prvá konsolidácia majetku: 31.12.2009
kladný/záporný goodwill a jeho vysporiadanie: nevykázaný
konsolidácia medzivýsledku: Predaj dlhodobého finančného majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku sa v roku 2016 uskutočnil v čiastke 122 000 € a nebola vykonaná konsolidácia medzivýsledku z titulu nedosiahnutia straty ani zisku. Z predaja dlhodobého hmotného majetku (kapitálové výdavky) medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku bol v roku 2016 dosiahnutý zisk ale nebola vykonaná konsolidácia medzivýsledku. Z titulu fakturácie investičných výdavkov od SVOMA s.r.o. pre SPOOL a.s. a ich následnej prefakturácie Mestu Lučenec v čiastke 454 530,19 € bola vykonaná konsolidácia medzi nákladmi a výnosmi. Vzhľadom na nevýznamnosť dosiahnutého zisku 8 863,76 € nebola vykonaná konsolidácia medzivýsledku.
 - Členenie podielu iných účtovných jednotiek - výsledok hospodárenia za rok 2016 pripadajúci na podiely iných účtovných jednotiek je 2 946 € (49% na zisku Meposu), v roku 2015 to bolo 3 559 €. Podiely iných účtovných jednotiek (49%) na vlastnom imaní Meposu sú za rok 2016 vo výške 338 369 € a za rok 2015 boli vo výške 335 422 €.
- b) **Metóda vlastného imania** bola použitá pri konsolidácii pridružených účtovných jednotiek vo výške podielu mesta v týchto spoločnostiach, a to:
- Brantner Lučenec s.r.o. vo výške 26 %
 - Veolia Energia Lučenec a.s. - 35 % podiel SPOOL a.s. a mesto Lučenec

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH AKTÍV A PASÍV

V konsolidovanej súvahe k 31.12.2016 je na strane aktív vykázaný majetok spolu vo výške netto 78 582 098,50 €, z toho neobežný majetok predstavuje 69 042 079,49 €, obežný majetok 9 491 088,58 €. Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady a príjmy budúcich období - činí 48 930,43 €. V porovnaní s rokom 2015 došlo k zvýšeniu celkovej hodnoty majetku o 1 907 345,42 €, a to zvýšením neobežného majetku o 2 097 074,02 € a znížením obežného majetku o 190 463,99 €.



Vlastné imanie a záväzky na strane pasív súhlasia s výškou aktív v hodnote 78 582 098,50 €. Vlastné imanie je vykázané vo výške 46 823 041,92 € a záväzky v hodnote 13 567 971,03 €. Časové rozlíšenie na strane pasív – výdavky a výnosy budúcich období - činí 18 191 085,55 €. Konsolidačnými operáciami boli na strane aktív aj pasív eliminované vzájomné vzťahy v majetku vo výške - 13 305 152,19 €. Prehľad neobežného majetku je uvedený v tabuľke č. 2.

a) Prehľad o pohybe vlastného imania

Vlastné imanie k 31.12.2016 po agregácii dosiahlo 50 666 759,39 €. Konsolidačnými operáciami boli vylúčené vzájomné vzťahy – vklady Mesta a SPOOL-u v dcérskych spoločnostiach vo výške – 3 843 717,47 €, takže vlastné imanie za konsolidovaný celok činí 46 823 041,92 €. V porovnaní s rokom 2015 došlo k zvýšeniu vlastného imania o 1 046 816,90 €, pričom výsledok hospodárenia za bežné obdobie vzrástol o 421 769,69 € za konsolidovaný celok hlavne z dôvodu zvýšenia výsledku hospodárenia za bežné obdobie mesta Lučenec o 971 045,32 € oproti roku 2015. Čiastka oceňovacích rozdielov z kapitálových účastí sa oproti roku 2015 nezmenila, zákonný rezervný fond sa presunul znížil o 40 411 €, ostatné fondy sa znížili o 1 047 470 € a nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov narástol oproti roku 2015 o 1 709 981,21 €. Prehľad vlastného imania je uvedený v tabuľke č. 12.

b) Prehľad o pohybe rezerv

Rezervy sú v konsolidovanej súvahe vykázané spolu vo výške 316 913,36 €. Tvoria ich ostatné rezervy vo výške 228 326 € (Spool – zostatky účtov fondov opráv prenájaných bytov), krátkodobé zákonné rezervy 30 420 € (Spool 16 819 €, Mestské lesy 1 807 €, Mestská tržnica 547 € a Mepos 11 247 €) a ostatné krátkodobé rezervy v čiastke 58 167,36 € (mesto Lučenec a základné školy) hlavne na spracovanie účtovnej závierky a výročnej správy, vykonanie auditu. V rámci týchto rezerv má mesto Lučenec vytvorenú rezervu na súdne spory vo výške 20 000 €. Prehľad rezerv je uvedený v tabuľkách č. 13 a 14.

c) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Hodnota dlhodobého majetku spolu za konsolidovaný celok v obstarávacej cene bola k 31.12.2016 vo výške 102 194 509,51 €. Oprávky k nemu činili 26 189 391,55 € a opravné položky 6 963 038,47 €. Zostatková cena dlhodobého majetku je 69 042 079,49 €. Z tejto sumy je dlhodobý nehmotný majetok v čiastke 55 573,00 €, dlhodobý hmotný majetok 61 353 128,49 € a dlhodobý finančný majetok 7 633 378,00 €. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku za rok 2016 je uvedený v tabuľke č. 2. Pohyby dlhodobého majetku za rok 2016 boli nasledovné:

Dlhodobý nehmotný majetok – prírastky 40 828,00 €, úbytky 12 341,63 € a presuny 0 €.

Dlhodobý hmotný majetok - prírastky 9 077 297,15 €, úbytky 5 725 415,91 € a presuny 0 €.

Dlhodobý finančný majetok - prírastky 0 €, úbytky 170 930,80 € a presuny 0 €.

d) Dlhodobý finančný majetok

Hodnota dlhodobého finančného majetku za konsolidovaný celok v obstarávacej cene bola k 31.12.2016 vo výške 14 068 935,09 €. Opravné položky k nemu činili 6 435 557,09 €, t.j. zostatková hodnota je 7 633 378,00 €. Jedná sa o podiely a cenné papiere v spoločnostiach s podstatným vplyvom a o ostatné vklady v spoločnostiach na účte 062 a 063. Prehľad dlhodobého finančného je uvedený v tabuľkách č. 3 a 4.

**e) Zásoby**

Zásoby sú v konsolidovanej súvahe vykázané spolu vo výške 139 749,31 €. Tvoria ich zásoby materiálu v čiastke 58 768,31 €, nedokončená výroba 76 525 € a tovar 4 456 €. V porovnaní s rokom 2015 sú zásoby vyššie o 67 726,92 €.

f) Transfery

V agregovanej súvahe je premietnuté zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy vo výške 8 942 564,72 €, po eliminácii vzájomných vzťahov – pohľadávok a záväzkov medzi mestom a RO v čiastke 8 942 564,72 € je konečný stav 0 €.

g) Dlhodobé pohľadávky

Vykazujeme ich v čiastke 66 062 € (Spool odložená daňová pohľadávka).

h) Krátkodobé pohľadávky

V súvahe za konsolidovaný celok sú vykázané krátkodobé pohľadávky vo výške 3 812 508,12 €, z toho pohľadávky z odberateľských vzťahov 1 284 345,44 €. Vzájomné pohľadávky boli eliminované vo výške – 400 725,39 €, z toho v odberateľských pohľadávkach medzi mestom a za obchodné spoločnosti SPOOL, Mepos v čiastke – 258 694,56 €, u nedaňových príjmov obcí – 22 030,83 € a v rámci iných pohľadávok u mesta a SPOOL - 120 000 €. Opravné položky k pohľadávkam sú vo výške 1 685 858,25 €, z toho mesto ich vytvorilo v sume 1 255 927,25 € za nevyhnutné daňové a nedaňové pohľadávky. Prehľad pohľadávok podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľke č. 9. Oproti roku 2015 pohľadávky narástli o 61 319,05 €.

i) Finančné účty

Hodnota finančných účtov mesta, RO a agregovaných obchodných spoločností je 5 472 769,15 €, z čoho rozhodujúcu časť 5 378 695,58 € tvoria zostatky na bankových účtoch. Pokles oproti 2015 je o 302 954,96 €. Najvyššiu čiastku na bankových účtoch vykazuje SPOOL a.s. 3 346 273 € a mesto Lučenec 1 287 509,34 €.

j) Poskytnuté finančné výpomoci

Neboli poskytnuté žiadne finančné výpomoci.

k) Časové rozlíšenie na strane aktív

Časové rozlíšenie je za celý konsolidovaný celok vo výške 48 930,43 €, čo tvoria náklady budúcich období vo výške 41 559,75 € a príjmy budúcich období v čiastke 7 370,68 €. Skladba nákladov a príjmov budúcich období je uvedená v tabuľkách č.10 a 11.

l) Dlhodobé záväzky

Dlhodobé záväzky za celý konsolidovaný celok činia 2 586 680,80 €, z toho dlhodobé záväzky mesta za úvery zo ŠFRB tvoria 2 510 560,04 €, záväzky sociálneho fondu 65 341,76 € a ostatné sú z nájmov, iné spolu vo výške 10 779 €. Rozpis záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľke č. 15. Nárast oproti roku 2015 je o 713 025,79 €.

m) Krátkodobé záväzky

V súvahe za konsolidovaný celok sú vykázané krátkodobé záväzky vo výške 6 642 436,50 €, z toho záväzky dodávateľom tvoria 754 394,21 €. Vzájomné záväzky boli eliminované vo výške – 398 870,00 €, z toho v dodávateľských vzťahoch medzi mestom a obchodnými



spoločnosťami SPOOL, Mepos – 234 639,75 €, v ostatných záväzkoch – 120 000 € a v nevyfakturovaných dodávkach – 44 230,25 €. Rozpis záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľke č. 15. Nárast oproti roku 2015 je o 39 149,50 €.

n) Vydané dlhopisy
Neboli vydané žiadne dlhopisy.

o) Bankové úvery vykázané v objeme 3 852 154,61 € tvoria zostatky bankového úveru SPOOL 698 726 € a bankových úverov prijatých mestom Lučenec vo výške 3 153 428,61 €. Jedná sa reštrukturalizovaný úver od OTP banky so zostatkom 801 227,72 €, 5 úverov na investičné akcie od Prima banky so zostatkom 1 936 096,45 €, zostatok postúpenej pohľadávky od Prima banky vo výške 258 499,94 € a zostatok investičného úveru od VÚB banky vo výške 157 604,50 €. Pokles oproti roku 2015 je o 4 609 392,10 €. Jedná sa o prekleňovacie úvery na rekonštrukciu synagógy a radnice, ktoré boli splatené po obdržaní nenávratného finančného príspevku zo zdrojov EÚ a SR v zmysle uzatvorených zmlúv. Prehľad bankových úverov je uvedený v tabuľke č. 16.

p) Časové rozlíšenie na strane pasív
Časové rozlíšenie je za celý konsolidovaný celok vo výške 18 191 085,55 €, z toho výdavky budúcich období činia 8 247 € a výnosy budúcich období 18 182 838,55 €. Výnosy budúcich období predstavujú zostatkovú hodnotu majetku nadobudnutého zo štátneho rozpočtu u mesta a jeho rozpočtových organizácií v čiastke 17 966 149,55 €, ktorá sa postupne rozpúšťa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov dlhodobého majetku. SPOOL vykazuje výnosy budúcich období vo výške 120 000 € a Mepos vo výške 96 689 €. Rozpis je uvedený v tabuľkách č. 17 a 18.

IV. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH

1. Náklady a výnosy

Náklady spolu za celý konsolidovaný celok činia 20 536 209,95 €, z toho náklady za hlavnú činnosť (mesto + rozpočtové organizácie) sú vo výške 16 587 719,92 € a za podnikateľskú činnosť (obchodné spoločnosti) v objeme 3 948 490,03 €. Konsolidačnými operáciami boli vylúčené vzájomné náklady za hlavnú činnosť vo výške – 4 118 290,24 € a za podnikateľskú činnosť – 1 323 785,97 €. Rozpis nákladov na ostatné služby v celkovej sume 1 933 166,87 € podľa jednotlivých druhov je v tabuľke č. 19, ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť v sume 1 598 538,04 € je v tabuľke č. 20 a ostatných finančných nákladov v sume 101 955,42 € je v tabuľke č. 21. Oproti roku 2015 sa náklady zvýšili o 1 234 792,80 €.

V tabuľke č. 20 sú uvedené iné ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v sume 1 210 509,24 € (podnikateľská činnosť), čo predstavuje hlavne prefakturáciu za práce vykonávané subdodávateľmi (MEPOS s.r.o., SVOMA s.r.o., Lipa s.r.o., Ecofemina s.r.o.) u Spool a.s.

Výnosy spolu za celý konsolidovaný celok činia 21 625 598,26 €, z toho výnosy za hlavnú činnosť (mesto + rozpočtové organizácie) sú vo výške 19 420 060,81 € a za podnikateľskú činnosť (obchodné spoločnosti) v objeme 2 205 537,45 €. Najvyššiu položku tvoria daňové výnosy v hlavnej činnosti v sume 11 385 553,47 €, výnosy z transferov hlavnej činnosti 5 627 902,06 €, tržby za vlastné výkony a tovar spolu 2 667 699,95 €, ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti 1 335 710,59 € (z toho predaj dlhodobého majetku 98 399,67 €)



a finančné výnosy 187 207,63 €. Rozpis ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti v sume 1 149 723,08 € je v tabuľke č. 22. Oproti roku 2015 sa výnosy zvýšili o 1 657 861,80 €.

Vzájomné výnosy v ÚJ konsolidovaného celku

Konsolidačnými operáciami boli vylúčené, eliminované vzájomné výnosy vo výške spolu – 5 460 652,17 €, z toho za hlavnú činnosť – 2 336 482,62 € a za podnikateľskú činnosť – 3 124 169,55 €.

2. Popis a výška nákladov voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti:

a) overenie účtovnej závierky 9 466,00 €

Oproti roku 2015 vzrástli náklady na overenie účtovnej závierky o 120 €.

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Informácie o iných aktívach a iných pasívach – tabuľka č. 23

Na základe výsledkov kontroly z roku 2012 vznikol mestu Lučenec záväzok uhradiť čiastku 235 732,62 € ako nezrovnalosť pri použití dotácie Priemyselný park JUH Lučenec. Na základe listu č. 2015/SŠF EU/4906 od SIEA bola mestu Lučenec oznámená povinnosť vrátiť uvedenú časť nenávratného finančného príspevku. Mesto požiadalo veriteľa o možnosť vrátiť uvedenú čiastku v splátkach, čomu bolo uzavretím Dohody o splátkach zo dňa 25.6.2015 vyhovené. Mesto Lučenec zaplatilo čiastku 120 000,00 € dňa 23.6.2015 a čiastku 115 732,62 € dňa 8.6.2016.

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č. 24

Mesto Lučenec zrealizovalo v roku 2015 projekt „Prestavba synagógy na multikultúrne priestory“ z nenávratného finančného príspevku poskytnutého Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR zo zdrojov EÚ z Európskeho fondu regionálneho rozvoja. Ukončenie realizácie aktivít projektu bolo 31.10.2015. Všetky výdavky vo výške 2 447 059,21 € boli v rozpočte projektu uznané ako oprávnené, z toho 2 380 500,01 € ako kapitálové výdavky na realizáciu stavby a stavebný dozor a 66 559,20 € ako bežné výdavky na vybavenie priestorov. Mesto realizovalo financovanie projektu prostredníctvom prekleňovacieho úveru zo SLSP a.s. vo výške 2 324 706,23 € a vlastnými zdrojmi mesta vo výške 122 352,98 €. Úhrada výdavkov projektu bola zrealizovaná formou refundácie v roku 2016 vo výške 2 324 467,01 €.

Mesto Lučenec zrealizovalo v roku 2015 aj projekt „Rekonštrukcia radnice mesta Lučenec“ z nenávratného finančného príspevku poskytnutého Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR zo zdrojov EÚ z Európskeho fondu regionálneho rozvoja. Ukončenie realizácie aktivít projektu bolo 30.11.2015. Všetky výdavky boli kapitálové na realizáciu stavby a stavebný dozor. Mesto realizovalo financovanie projektu v čiastke 2 289 959,60 € prostredníctvom prekleňovacieho úveru z VÚB banky a.s. vo výške 2 175 461,43 € a vlastnými zdrojmi mesta vo výške 114 498,17 €. Úhrada výdavkov projektu bude realizovaná formou refundácie v roku 2016 vo výške 2 154 089,72 €.

VI. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Podsúvahové účty mesta Lučenec:

Druh položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný a nehmotný majetok od 50,- € - 1 700,- €	1 231 675,64	771
Nehnutel'ný majetok RO	13 817 467,77	752
Splátky úveru byty Garden	- 122 636,43	755
Vklad TKO	175 579,39	758
Ostatné	7 620,00	759
Spolu	15 109 706,37	

VII. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Od 31.12.2016 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 účtovným jednotiek k 31.12.2016.