

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Košeca zostavenej k 31. decembru 2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Košeca
IČO	00317390
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Hlavná ulica 36/100, 018 64 Košeca
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	7.12.1990

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Košeca 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, 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.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce (meno a priezvisko)	Mgr. Radomír Brtán
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	PaedDr. Miroslava Švehlová
Prednosta obecného úradu	Mgr. Zuzana Dianová
Hlavný kontrolór obce	Alena Dobrodejová

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Košeca sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia
Základná škola s materskou školou Košeca	Školská ulica 243/1, 018 64 Košeca	36124656	1.1.2002
Základná umelecká škola Košeca	Školská ulica 243/1, 018 64 Košeca	42144752	1.9.2009

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku obce Košeca.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2022	2021
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	86,7	84,5
z toho počet vedúcich zamestnancov	7	7

6. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia roku 2022 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce Košeca neuskutočnil nákup resp. predaj 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 reálnou hodnotou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novozistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou, 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.

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 najmä na nevyfakturované dodávky a služby na audit, súdne spory a podobne.

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.

j) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

k) Zásady pre vykazovanie transferov

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

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).

l) 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 vyrubení poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku obce Košeca boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:.

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Základná škola s materskou školou Košeca	áno		
Základná umelecká škola Košeca	áno		

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.

2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

4. Konsolidačné úpravy

Konsolidačné úpravy	Účet MD	Účet D	Suma MD	Suma D
Konsolidácia nákladov a výnosov medzi RO	518	602	-3 334,90	-3 334,90
Konsolidácia bežných transferov obce	584	691	-480 710,50	-480 710,50
Konsolidácia bežných transferov obce	584	691	-171 930,28	-171 930,28
Konsolidácia odpisov majetku obce	584	692	-1 965,66	-1 965,66
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	588	699	-34 126,90	-34 126,90
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	588	699	-10 316,31	-10 316,31
Konsolidácia kapitálových transferov obce	355	355	-8 826,84	-8 826,84

Čl. III**Informácie o údajoch aktív a pasív****1. Údaje o konsolidovanom celku**

Konsolidovaný celok obce Košeca zahŕňa 2 rozpočtové organizácie. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku (tabuľka č. 2).
Textová časť k tabuľke č. 2

Obec:

Zníženie hodnoty na účte 031 - Pozemky bolo spôsobené predajom pozemkov v priebehu r. 2022 vo výške 3 172,00 € (Kúpna zmluva č. 1/2022/KZ, Kúpna zmluva č. 3/2022/KZ, Kúpna zmluva č. 7/2022/KZ).

Zvýšenie hodnoty na účte 021 - Stavby v celkovej výške 243 823,85 € bolo spôsobené: rekonštrukciou MK časti ulice Za parkom v Nozdroviciach výške 44 506,38 €, stavebnými úpravami v knižnici - policový systém vo výške 4 500,00 €, výstavbou amfiteátra vo výške 153 038,25 €, stavbou samostatného vykurovania kaskádou 2 tepelných čerpadel vo výške 41 779,22 €.

Z dôvodu nevyužívania a chátrania objektov bývalej Tehelne bola v r. 2015 vytvorená opravná položka na účte 092 - Opravná položka k DHM. Zostatok k 31.12.2022 je vo výške 84 844,15 € (v r. 2021 bola znížená o zbúrané stavby vo výške 54 908,26 €).

Zvýšenie na účte 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí vo výške 18 569,80 € bolo spôsobené dodaním a montážou klimatizácie v budove obecného úradu vo výške 1 820,40 €, rozšírením kamerového systému v areáli materskej školy vo výške 2 390,40 €, zaradením protipovoňového vozíka pre DHZ vo výške 14 359,00 €.

Účet 042 - Obstaranie DHM - zvýšenie počas r. 2022 bolo vo výške 348 254,32 €

- dodanie a montáž klimatizácie v budove obecného úradu vo výške 1 820,40 €,
- rekonštrukcia MK časti ulice Za parkom v Nozdroviciach výške 44 506,38 €,
- aktualizovanie cien rozpočtu na stavbu "Nadstavba Materskej školy v obci Košeca - II. etapa – (nadstavba)" vo výške 510,00 €,

- stavebné úpravy v knižnici - policový systém vo výške 2 250,00 €,
- výstavba prístreška na športovom areáli vo výške 7 413,65 €,
- vypracovanie polohopisu, výškopisu a projektovej dokumentácie na akciu "Košeca Chodník pri hlavnej ceste I/61 – rekonštrukcia“ vo výške 5 448,00 €,
- výstavba detského inkluzívneho ihriska na ul. Bytovky 67 948,02 €,
- výstavba amfiteátra vo výške 147 158,25 €,
- stavba samostatného vykurovania kaskádou 2 tepelných čerpadiel vo výške 40 609,22 €,
- vypracovanie projektovej dokumentácie pre územné rozhodnutie podľa Zmluvy o dielo č. 2/2022/ZoD zo dňa 18.03.2022 na Športovú halu vo výške 28 200,00 € - tvorba rezervy 04233/3233, faktúra prijatá 27.01.2023 pod číslom DF2023/28 vo výške 16 200,00 € - čiastková úrada
- rozšírenie kamerového systému v areáli materskej školy vo výške 2 390,40 €.

Účet 042 - Obstaranie DHM - zníženie počas r. 2022:

- dodanie a montáž klimatizácie v budove obecného úradu vo výške 1 820,40 €,
- rekonštrukcia MK časti ulice Za parkom v Nozdroviach výške 44 506,38 €,
- stavebné úpravy v knižnici - policový systém vo výške 4 500,00 €,
- výstavba amfiteátra vo výške 153 038,25 €,
- stavba samostatného vykurovania kaskádou 2 tepelných čerpadiel vo výške 41 779,22 €,
- rozšírenie kamerového systému v areáli materskej školy vo výške 2 390,40 €.

Zostatok v brutto na účte 042 k 31.12.2022 je vo výške 138 715,28 € (dopravné značenie a modernizácia ciest 500,00 €, výstavba cesty - Rudnianska ulica 4 139,24 €, vodovod, kanalizácia - Košeca 17 910,08 €, rozšírenie vodovodu - Nozdrovice 1 560,00 €, nadstavba materskej školy 1 738,80 €, ústredné kúrenie PZ 3 572,49 €, prístrešok na športovom areáli 7 413,65 €, chodník pri hlavnej ceste I/61 5 448,00 €, detské ihrisko na ul. Bytovky 68 233,02 €, športová hala 28 200,00 €).

Celkový prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkovej časti – Tabuľka č. 2 – Neobežný majetok

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
Dlhodobý hmotný majetok	Poistenie budov a stavieb	4 734,34
Dlhodobý hmotný majetok	Poistenie dopravných prostriedkov, strojov a zariadení	4 179,01

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 5 289 800,00 €.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Záložné právo je zriadené na nehnuteľnosť:

Na stavbu s. č. 1011 - nájomný bytový dom 1 x 12 b.j. na pozemku KNC p. č. 883/3 na LV č. 1 na základe záložnej zmluvy zo dňa 25.1.2008 - V920/2008.-147/2008 Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR, Prievozská 2/B, 825 25 Bratislava 26, IČO: 31751067 a na základe záložnej zmluvy zo dňa 18.7.2008 - V 2661/2008.-339/2008 Štátny fond rozvoja bývania, Lamačská cesta 8, 833 04 Bratislava 37, IČO: 31749542.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2022 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 4).

Realizovateľné cenné papiere - tabuľka č. 4

Druh cenného papiera	Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel na ZI (v %)	Základné imanie	Podiel na hlasovacích právach (v %)	Hodnota podielu k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota podielu k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2	3	4	5	6	7
nekótované akcie	Považská vodárenská spoločnosť	akciová spoločnosť				336 927,00	336 927,00
Spolu						336 927,00	336 927,00

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2022 netvoril opravné položky, nebol dôvod.

5. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
a	1	2	3	4
Ostatné pohľadávky	68	5 505,18	5 505,18	Dobropisy - el. energia, plyn, stravné lístky
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	71	13 191,25	7 121,77	Poplatok za KO
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	71	3 564,00	3 564,00	Poplatok za rozvoj
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	71	2 877,75	2 877,75	Zmluvná pokuta - amfiteáter
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	72	10 319,84	1 628,40	Daň zo stavieb
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	72	13 176,03	5 505,40	Daň z pozemkov
Pohľadávky voči zamestnancom	73	2 346,00	2 346,00	predpis prís. na stravovanie
Iné pohľadávky	84	4 260,94	4 260,94	910,84 € nedoplatok na nájomnom 12b.j., 1 400,76 € preddavky vodné 12b.j., 224,77 € preddavky el. energia 12b.j., 1 661,07 € stočné 12b.j.; 50 € zábezpeka za mýtnu jednotku, 13,50 € pohľadávka zo zálohovaných obalov
Spolu		55 240,99	32 809,44	

Krátkodobé pohľadávky má len materská účtovná jednotka - obec Košeca.

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky brutto vo výške 57 879,92 €, opravné položky k týmto pohľadávka sú vo výške 24 819,72 €, výška pohľadávok netto - uvedená v konsolidovanej súvahe na riadku 63 je vo výške 33 060,20 €.

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8)

Opravné položky k pohľadávkam tvorila iba materská účtovná jednotka - obec Košeca a to:

Opravná položka k účtu 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí v r. 2022 bola znížená z dôvodu úhrad nedoplatkov za KO vo výške 189,69 € a z dôvodu zrušenia predpisu pohľadávok za KO na základe predložených dokladov vo výške 19,18 €.

Zvýšenie - tvorba opravnej položky na účte 318

K pohľadávkam - odberateľským faktúram:

- za rok 2021 vo výške 20 % v sume 69,30 €
- za rok 2020 vo výške 30 % v sume 78,91 € (v r. 2021 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2019 vo výške 0 %.

Poplatok za znečisťovanie ovzdušia

- za rok 2019 vo výške 50 % v sume 8,29 € (v r. 2021 bola vytvorená vo výške 50 %).

Za poplatok za KO:

- za rok 2021 vo výške 20 % v sume 420,96 €,
- za rok 2020 vo výške 30 % v sume 515,54 € (v r. 2021 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2019 vo výške 50 % v sume 298,11 € (v r. 2021 bola vytvorená vo výške 50 %),

Opravná položka k účtu 319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí bola znížená z dôvodu úhrady nedoplatkov na daniach z nehnuteľnosti vo výške 669,38 € a úhrady dane za psa vo výške 12,50 €.

Zvýšenie - tvorba opravnej položky na účte 319

Pri daniach z nehnuteľnosti:

- za rok 2021 vo výške 20 % v sume 946,47 €
- za rok 2020 vo výške 30 % v sume 30,30 € (v r. 2021 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2019 vo výške 50 % v sume 36,35 € (v r. 2021 bola vytvorená vo výške 50 %).

Pri dani za psa:

- za rok 2021 vo výške 20 % v sume 7,00 €,
- za rok 2020 vo výške 30 % v sume 1,50 € (v r. 2021 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2019 vo výške 50 % v sume 2,50 € (v r. 2021 bola vytvorená vo výške 50 %).

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2021	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2022	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
OP k účtu 318	6 811,64	1 391,11	208,87	0,00	7 993,88	Dôvod zvýšenie OP: za neuhradené OFA, poplatku za znečisťovanie ovzdušia, poplatku za KO, opravy účtovania OP Dôvod zníženia OP: úhrada poplatku KO, predloženie dokladu o úhrade poplatku v inom meste/obci
OP k účtu 319	16 116,24	1 024,12	681,88	0,00	16 458,48	Dôvod zvýšenia OP: v dôsledku nedoplatkov na daniach z nehnuteľností, za psa, verejné priestranstvo, opravy účtovania OP Dôvod zníženia OP: úhrada daní z nehnuteľností

c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 9)

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti	11 259,78	10 930,66
z toho:		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	11 259,78	10 930,66
Pohľadávky po lehote splatnosti	46 620,14	44 966,02
Spolu	57 879,92	55 896,68

Obec:

Pohľadávky v lehote splatnosti v celkovej výške 11 259,78 € tvoria:

- dodávateľské faktúry - dobropisy za el. energiu v sume 966,91 €, dobropisy za plyn 2 758,27 €, dobropis za stravné lístky v sume 1 780,00 €
- poplatok za KO v sume 58,50 €,
- pohľadávky voči zamestnancom - príspevok na stravovanie za 01/2023 a 02/2023 v sume 2 346,00 €,
- iné pohľadávky na účte 3782/3873/3785 - preddavky na energiách 12b.j. v sume 3 286,60 €,
- iné pohľadávky na účte 3786 - mýtna jednotka v sume 50,00 €,
- iné pohľadávky na účte 3787 - pohľadávka zo zálohovaných obalov 13,50 €.

Pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej výške 46 620,14 € tvoria:

- odberateľská faktúra z r. 2007 za kúpalisko vo výške 367,36 €,
- predpis zmluvnej pokuty - amfiteáter vo výške 2 877,75 €,
- nedoplatky za komunálny odpad vo výške 12 496,46 €
- odberateľské faktúry (poplatok za zapožičanie obecného traktora, z prenájmu obecných budov, za vývoz fekálií, za vývoz VOK, za refundáciu energií, za vyhlasovanie v MR, poplatok za KO/PO a FO-PO vystavené na OFA/) vo výške 1 980,01 €,
- prístupky vo výške 633 €,
- nedoplatky za poplatok za rozvoj vo výške 3 564,00 €,
- nedoplatok za znečisťovanie ovzdušia vo výške 16,59 €,
- nedoplatky na dani z pozemkov vo výške 13 176,03 €,
- nedoplatky na dani zo stavieb vo výške 10 319,84 €,
- nedoplatky na dani z bytov vo výške 21,90 €,
- nedoplatky na dani za užívanie verejného priestranstva v sume 8,00 €,
- nedoplatky na dani za psa vo výške 188,91 €,
- predpis úroku z omeškania z r. 2012 vo výške 59,44 €,
- iné pohľadávky na účte 378 - nedoplatky na nájomnom 12b.j. vo výške 910,84 €
- nesprávne zúčtovanie zálohovej faktúry vo výške 0,01 €.

RO - Základná škola s materskou školou:

K 31.12.2022 nemá ÚJ vykázané zostatky na pohľadávkových účtoch.

RO - Základná umelecká škola:

K 31.12.2022 nemá ÚJ vykázané zostatky na pohľadávkových účtoch.

6. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Náklady budúcich období		
Nájomné	0,00	0,00
Náklady z budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00
Nájomné reklamných plôch, vysielacieho času, inzertného priestoru	0,00	0,00
Predplatné	662,97	1 308,72
Predplatné poistné	4 094,02	4 784,26
Ostatné	3 641,21	3 342,64
Spolu	8 398,20	9 435,62

Prehľad časového rozlíšenia - náklady budúcich období

Obec:

- predplatné časopisov, novín vo výške 662,97 €,
- poistenie majetku vo výške 3 972,22 €,
- systémová podpora, údržba programu, rozšírenie licencie vo výške 1 942,90 €,
- ostatné služby vo výške 545,76 €.

RO - Základná škola s materskou školou:

- poistenie majetku vo výške 121,80 €,
- systémová podpora, rozšírenie licencie vo výške 1 152,55 €.

RO - Základná umelecká škola:

K 31.12.2022 nemá ÚJ vykázané zostatky na účte náklady budúcich období.

b) Príjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Príjmy budúcich období		
Nájomné	807,20	807,20
Poistné plnenie	0,00	0,00
Ostatné	6 497,77	4 595,01
Spolu	7 304,97	5 402,21

Prehľad časového rozlíšenia - príjmy budúcich období

Obec:

- prenájom pozemkov vo výške 807,20 €,
- za refundáciu el. energie vo výške 272,98 €,
- za refundáciu vodného vo výške 175,13 €,
- za separovaný odpad vo výške 158,14 €,
- za triedený zber vo výške 3 894,17 €

- poplatok za KO – PO a FO-PO vo výške 2 140,49 €.

RO - Základná škola s materskou školou:

K 31.12.2022 nemá ÚJ vykázané zostatky na účte príjmy budúcich období.

RO - Základná umelecká škola:

K 31.12.2022 nemá ÚJ vykázané zostatky na účte príjmy budúcich období.

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku obce Košeca od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený aj v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	k 31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presun	k 31.12.2022
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zákonný rezervný fond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné fondy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	2 876 750,38	4 224,50	2 940,38	290 324,51	3 168 359,01
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	290 324,51	117 693,82	0,00	-290 324,51	117 693,82
Podiely iných účtovných jednotiek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 167 074,89	121 918,32	2 940,38	0,00	3 286 052,83

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Obec

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2021	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2022	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	2 879 568,35	8 164,44	943,38	297 218,85	3 184 008,26	Zvýšenie: doplnenie predpisu za hrobové miesta (73,68 €), oprava chybného účtovania odpisov ZŠ (8 090,76 €) Zníženie: oprava chybného účtovania - opisy ZŠ (943,38 €) Presun: zúčtovanie VH za r. 2021
Výsledok hospodárenia (431)	297 218,85	131 465,20	0,00	-297 218,85	131 465,20	Zvýšenie: VH za r. 2022 Presun: zúčtovanie VH za r. 2021

RO - Základná škola s materskou školou

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia	VH sa skladá z nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov /r. súvahy IUZ 124/ a VH za bežné účtovné obdobie /r. súvahy IUZ 125/, kde do nákladov boli zaúčtované faktúry za 12/2022, ktoré boli zaevidované ku dňu účt. závierky.
	Oceňovacie rozdiely ani opravy chýb ÚJ nevykonávala.

RO - Základná umelecká škola

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia	VH sa skladá z nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov /r. súvahy 124/ a VH za bežné účtovné obdobie /r. súvahy 125/ - v roku 2022 vo výške -416,00 €
	Oceňovacie rozdiely ani opravy chýb ÚJ nevykonávala.

Výsledok hospodárenia konsolidovaného celku je vo výške 117 693,82 €.

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14

a) dlhodobé rezervy

Konsolidovaný celok v roku 2022 netvoril dlhodobé rezervy.

b) krátkodobé rezervy

Obec:

K 31.12.2021 bola vytvorená rezerva na audit 3 000,00 €, ktorá sa v priebehu roka 2022 celá použila. K 31.12.2022 sme vytvorili rezervu na nevyfakturované dodávky 250,00 €, na audit 3 000,00 €, rezervu k DHM - vypracovanie projektovej dokumentácie pre územné rozhodnutie podľa Zmluvy o dielo č. 2/2022/ZoD zo dňa 18.03.2022 na Športovú halu vo výške 28 200,00 € a na súdny spor s obchodnou spoločnosťou OB-BELSTAV, s.r.o. máme nepoužitú časť rezervy vo výške 25 000,00 €. Predpokladaný rok použitia rezervy je r. 2023.

RO - Základná škola s materskou školou a Základná umelecká škola

ÚJ neúčtovala rezervy.

10. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v pasívach na účte 357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 17 477,69 € ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy.

Jedná sa o:

- nevyčerpané prostriedky zo ŠR v ZŠ - na bežné výdavky 12 015,78 €
- nevyčerpané FP zo ŠR - výstavba detského ihriska na ul. Bytovky 610,40 €
vrátené v r. 2023
- nevyčerpané FP zo ŠR na stravu - vrátené v roku 2023 2 854,80 €
- nevyčerpané FP zo ŠR na Referendum - vrátené v roku 2023 1 996,71 €

11. Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 15).

Obec:

Záväzky podľa doby splatnosti v celkovej výške 258 875,67 € tvoria:

- dodávateľské faktúry (účet 321) v sume 15 160,69 €,
- záväzky zo sociálneho fondu v sume 85,48 €,
- preddavky na energiách na 12b.j. v sume 3 515,00 €,

- predpis na mzdy za 12/2022 v sume 41 430,63 €,
- predpis záväzku - správa nabíjacej stanice za r. 2022 v sume 86,40 €,
- splátka ŠFRB a predpis finančnej zábezpeky 12b.j. $182\,982,63 + 12\,115,20 = 195\,097,83$ €,
- splátka - rekonštrukcia verejného osvetlenia v sume 3 499,64 €.

Účtovná jednotka neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v celkovej výške 76 190,48 €:

- dodávateľské faktúry (účet 321) vo výške 15 160,69 €,
- predpis mzdy za 12/2022 vo výške 41 430,63 €,
- preddavky na energiách 12b.j. vo výške 3 515,00 €,
- predpis záväzku - správa nabíjacej stanice za r. 2022 v sume 86,40 €,
- splátky ŠFRB vo výške 12 498,12 €,
- splátky - rekonštrukcia verejného osvetlenia vo výške 3 499,64 €.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane nie sú žiadne.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov v celkovej výške 182 685,19 €:

- splátky ŠFRB + predpis finančnej zábezpeky 12b.j. $170\,484,51 + 12\,115,20 = 182\,599,71$ €,
- záväzky zo sociálneho fondu vo výške 85,48 €.

RO - Základná škola s materskou školou:

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v celkovej výške 161 912,80 €:

- dodávateľské faktúry (účet 321) vo výške 9 504,72 €,
- predpis mzdy za 12/2022 vo výške 130 629,61 €,
- preddavky od stravníkov v ŠJ vo výške 21 259,68 €,
- iné záväzky - zrážky pre odbory a zrážky zamestnancov za stravné lístky 518,79 €.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane:

- záväzky zo sociálneho fondu vo výške 1 201,44 €.

RO - Základná umelecká škola:

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v celkovej výške 14 614,62 €:

- predpis mzdy za 12/2022 vo výške 14 614,62 €.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane:

- záväzky zo sociálneho fondu vo výške 880,75 €.

Významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	145	182 599,71	ŠFRB, finančná zábezpeka 12 b.j.
Záväzky zo sociálneho fondu	148	2 167,67	Záväzky zo SF (obec 85,48 €, ZŠ s MŠ 1 201,44 €, ZUŠ 880,75 €)
Dodávatelia	157	24 665,41	Dodávateľské faktúry (obec 15 160,69 €, ZŠ s MŠ 9 504,72 €)
Prijaté preddavky	159	24 774,68	Preddavky (obec 3 515 € - preddavky na energiách 12 b.j., ZŠ s MŠ 21 259,68 € - preddavky od stravníkov na stravu)
Ostatné záväzky	160	15 997,76	Splátky ŠFRB, splátka rekonštrukcie VO
Iné záväzky	165	605,19	Obec 86,40 € - za správu nabíjacej stanice za r. 2022; ZŠ s MŠ 518,79 € zrážky pre

Obec Košeca
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

			odbory a zrážky zamestnancov za stravné lístky
Zamestnanci	168	103 760,86	Predpis mzdy za 12/2022 (obec 23 458,52 €, ZŠ s MŠ 72 561,91 € - prevod na depozit, ZUŠ 7 740,43 € - prevod na depozit)
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	170	66 858,90	Predpis mzdy za 12/2022 (obec 13 943,63 €, ZŠ s MŠ 47 499,76 € - prev. na depozit, ZUŠ 5 415,51 € - prev. na depozit)
Ostatné priame dane	172	15 855,30	Predpis mzdy za 12/2022 (obec 3 801,68 €, ZŠ s MŠ 10 567,94 € - prev. na depozit, ZUŠ 1 485,68 € - prev. na depozit)
Spolu		437 285,48	

Významnou položkou dlhodobých záväzkov je prijatý úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktorý je k 31.12.2022 vykázaný vo výške 182 982,63 € (k 31.12.2021 to bolo 195 354,70 €). Úver prijatý zo Štátneho fondu rozvoja a bývania bude obec splácať do roku 2036.

Ostatné dlhodobé záväzky - úvery zo ŠFRB (v €)

Názov položky	Výška k 31.12.2022	Výška k 31.12.2021	Opis
ŠFRB 12 b. j.	182 982,63	195 354,70	Úver zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov, poskytnutý v roku 2006 a 2007, splatnosť rok 2036.

12. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch Obce k 31.12.2022 s uvedením podrobných informácií je uvedený aj v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

Obec Košeca mala v priebehu roka 2022 dva bankové úvery dlhodobé.

Investičný úver je zo SLSP, a.s., ktorého hodnota a zároveň istina k 31.12.2022 je vo výške 156 912,00 €. Nákladový úrok za r. 2022 predstavoval výšku 1 534,00 €. Dátum splatnosti úveru: 25.08.2028.

Druhý investičný úver je z Prima Banka Slovensko, a.s. Úver bol určený na rozšírenie - prístavbu Základnej školy v Košeci v sume 500 000,00 € s úrokovou sadzbou 0,25 % + 12 mes. EURIBOR na základe uznesenia obecného zastupiteľstva č. 27/2020 zo dňa 13.02.2020.

Hodnota a zároveň istina k 31.12.2022 je vo výške 422 222,44 €. Nákladový úrok za r. 2022 predstavoval výšku 2 623,24 €. Dátum splatnosti úveru: 20.04.2035.

V roku 2020 obec prijala návratnú finančnú výpomoc z MF SR zo štátnych finančných aktív na výkon samosprávnych funkcií z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov FO v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 vo výške 66 864,00 €. Návratná finančná výpomoc z MF SR bola poskytnutá bezúročne. Prvá ročná splátka sa uskutoční v r. 2024.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

Na zabezpečenie investičného úveru bola zriadená Blankozmenka.

13. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výdavkov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 17
Konsolidovaný celok v roku 2022 neúčtoval na účte 383 - Výdavky budúcich období.

b) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 18

Názov časového rozlíšenia	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Výnosy budúcich období		
Nájomné	13 286,94	13 812,26
Predplatné	0,00	0,00
Výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00
Zaplatené paušály	0,00	0,00
Zostatky v súvislosti s emisnými kvótami	0,00	0,00
Transfery	6 247 119,70	6 421 323,23
Ostatné	19 641,59	22 008,19
Spolu	6 280 048,23	6 457 143,68

Obec na účte 384 - Výnosy budúcich období účtovala na položke

- Nájomné: predpis nájmu 12 b.j. za 1/2023 vo výške 2 079,20 €, predpis nájmu za hrobové miesta 11 207,74 €
- Transfery: odpisy z DNM a DHM v celkovej výške 6 247 119,70 €.

RO - Základná škola s materskou školou

- na účte 384 boli účtované výnosy budúcich období do nákladov r. 2022 a odpisy majetku z kapitálového transferu - rekonštrukcia strechy ZŠ, ktorá bola zaradená do majetku 20.08.2004, spolu vo výške 19 641,59 €.

RO - Základná umelecká škola

ÚJ neúčtovala na účtoch výnosov budúcich období ani na účtoch výdavkov budúcich období.

14. Náklady konsolidovaného celku**a) Náklady na služby**

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19

Významné náklady na služby konsolidovaného celku za r. 2022:

- nákup licencií a licenčné poplatky (systémová podpora, rozšírenie licencie),
- nájomné - budovy, objekty a ich časti,
- nájomné - iné (vianočné osvetlenie, prenájom multifunkčného zariadenia, prenájom rohoží),
- právne, ekonomické a iné poradenstvo,
- propagácia, reklama a inzercia,
- školenia,
- telekomunikačné služby,
- štúdie, expertízy, posudky,
- spotreba poštových známok a poštové služby hradené hotovostne a ostatné poštové služby,
- náklady na overenie účtovnej závierky,
- iné služby: vývoz odpadu a uloženie odpadu na skládku, revízie, BOZP, výkon zodpovednej osoby + poskytovanie služieb v oblasti kybernetickej bezpečnosti, čistiace služby, tlačiarenské a grafické služby, spoločenské akcie a oslavy, písanie obecnej kroniky, príkazné zmluvy, údržba

obce, úpravy terénu, výkopové a zemné práce, výsadba zelene, dopravné značenie, mesačný paušál za systém ELWIS - odpady.

c) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20

Významné položky ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť konsolidovaného celku za r. 2022:

- členské poplatky (ZMOS, ZPOZ, Odbory, RZMOSP, Združenie matrikárov)
- príspevok pri narodení dieťaťa, jednorazové dávky v HN
- ostatné finančné náklady: trovy exekúcie, rodinné prídavky, darčkové poukážky pre darcov krvi, vyplatenie dopravného zo ŠR, odvod transferu na deti v HN – obedy, halierové vyrovnanie v školskej jedálni.

c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 21

Významné položky ostatných finančných nákladov konsolidovaného celku za r. 2022:

- poistenie nehnuteľností,
- poistenie dopravných prostriedkov a strojov,
- bankové poplatky.

15. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	47,70	0,00	47,70	0,00
Výnosy z prenájmu	31 829,29	0,00	31 829,29	31 637,66
Poistné plnenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Inventúrne prebytky	0,00	0,00	0,00	0,00
Náhrada škody	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné	9 967,87	0,00	9 967,87	12 489,99
Spolu	41 844,86	0,00	41 844,86	44 127,65

Položky ostatných výnosov na prevádzkovú činnosť

- výnosy z prenájmu: nájom za 12 b.j., prenájom pozemkov, budov, multifunkčného ihriska, nájom za hrobové miesta
- ostatné: odberateľské faktúry za separovaný odpad, smetné nádoby, vrecia na KO, opatrovateľská služba, vratka pohrebných nákladov, za odchyt psa.

Čl. IV

**Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
do dňa jej zostavenia**

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2022.