

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Košeca zostavenej k 31. decembru 2013

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)	Radomír Brtáš
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Mgr. Miroslava Švehlová
Prednosta obecného úradu	Mgr. Zuzana Dianová
Hlavný kontrolór obce	Ing. Katarína Mináriková

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 založenie
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 2013 do 31. decembra 2013 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku obce Košeca.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2013	2012
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	71	72
z toho počet vedúcich zamestnancov	7	6

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2013 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/sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). 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 reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, 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 prírážku, 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 nevykonalnosti 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, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, 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) Cudzía 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.

j) 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).

k) 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 vyrubením 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	-720,00	-720,00
Konsolidácia bežných transferov obce	584	691	-238 826,08	-238 826,08
Konsolidácia bežných transferov obce	584	691	-82 043,20	-82 043,20
Konsolidácia odpisov majetku obce	584	692	-10 975,44	-10 975,44
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	588	699	-35 631,94	-35 631,94
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	588	699	-3 719,96	-3 719,96
Konsolidácia odvodu budúcich príjmov ROPO	589	699	-20,00	-20,00
Konsolidácia kapitálových transferov obce	355	355	-14 057,82	-14 057,82

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 od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Obec:

Prírastok na účte 041 - Obstaranie DNM vo výške 7 740 € bol spôsobený obstarávaním Územného plánu obce Košeca, ktoré bude pokračovať aj v ďalších rokoch.

Na účte 031 - Pozemky boli úbytky v dôsledku predaja obecného majetku vo výške 6 979,50 €, ale zároveň boli prírastky vo výške 3 968,37 € z dôvodu zámeny pozemkov a zaradenia novozisteného majetku.

Výrazné zvýšenie hodnoty na účte 021 - Stavby bolo spôsobené zaradením: Zberného dvora obce Košeca vo výške 271 800,01 €, budov Tehelňa vo výške 142 840 € a Kotle na biomasu vo výške 124 226,91 €. V dôsledku predaja Kultúrneho domu a vyradenia zbúraných budov boli úbytky na účte 021 v sume 14 241,39 €.

Výrazné zvýšenie na účte 022 - Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí bolo spôsobené zaradením strojov a zariadení na Zbernom dvore vo výške 184 248 €. V dôsledku vyradenia prístrojov a zariadení boli úbytky na účte 022 v sume 18 720,58 €.

RO - Základná škola s materskou školou:

Výrazné zníženie na účte 021 - Stavby bolo spôsobené vyradením budovy Telocvične vo výške 116 178,72 €, nakoľko táto budova bola zaradená v majetku obce aj v majetku RO.

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	2 192,00
Dlhodobý hmotný majetok	Poistenie dopravných prostriedkov	1 888,40
Dlhodobý hmotný majetok	Poistenie strojov a zariadení	3 301,18

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 5 050 435,00 €.

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

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2013 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 2 až č. 6)

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
nekótovaná akcia	Považská vodárenská spoločnosť	akciová spoločnosť				336927,00	336927,00
Spolu						336927,00	336927,00

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2013 netvoril opravné položky, nebol dôvod.

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v aktívach na účte 357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 16 599,75 € ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy. Jedná sa o:

<u>Záväzky</u>	16 599,75 €
– nevyčerpané prostriedky zo ŠR - dopravné	309,75 €
– nevyčerpané prostriedky zo ŠR - školenie DHZ	1 290,00 €
– rekonštrukcia Telocvične	15 000,00 €

6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Ostatné pohľadávky	68	1 167,11	Dobropisy - preplatky na el. energii
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	71	3 040,52	Poplatok za komunálny odpad
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	71	925,29	Odberateľské faktúry, priestupky
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	72	2 105,11	Daň z pozemkov
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	72	20 695,14	Daň zo stavieb
Iné pohľadávky	84	3 229,46	Predpis nájomného 12b.j., preddavky na energie
Spolu		31 162,63	

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 31 568,94 €.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka - obec Košeca a to hlavne:

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 3 965,81 € (poplatok za vývoz komunálneho odpadu 3040,52 €, odberateľské faktúry a priestupky 925,29 €),
- pohľadávky z daňových príjmov obcí 23 047,84 € (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z nehnuteľností 22 800,25 €).

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

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka.

Opravná položka k účtu 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí bola znížená z dôvodu úhrady odberateľských faktúr v sume 211,41 €, poplatku za komunálny odpad (KO) v sume 15 € a chybného predpísania pohľadávok v minulých rokoch v sume 533,33 €.

Zvýšenie - tvorba opravnej položky na účte 318

K pohľadávkam - odberateľským faktúram:

- za rok 2012 vo výške 20 % v sume 302,53 €,
- za rok 2011 vo výške 30 % v sume 45,14 € (v r. 2012 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2010 vo výške 50 % v sume 183,39 € (v r. 2012 bola vytvorená vo výške 50 %).

Za poplatok za KO:

- za roky 2008, 2009 a 2010 bola vytvorená OP vo výške 100 % v sume $45,29 + 195 + 277,35 = 517,64$ €, nakoľko v minulých rokoch nebol tento poplatok predpísaný,
- za rok 2011 za poplatok za KO vo výške 30 % (v r. 2012 bola vytvorená vo výške 20 % - nesprávne zaúčtovaná na OP k daniam z nehnuteľnosti) v sume $228,86 + 167,57$ €, ktorá bola preúčtovaná.

Za priestupky:

- za roky 2009 a 2010 bola OP vytvorená vo výške 100 % v sume $253 + 215 = 468$ €,
- za rok 2012 vo výške 20 % v sume 33 €, nakoľko v minulých rokoch nebol tento poplatok predpísaný.

Za odberateľskú faktúru z roku 2007 bola preúčtovaná OP vo výške 367,36 € z OP k daniam z nehnuteľností.

Z dôvodu chybného účtovania v minulých rokoch bola k účtu 318 doplnená OP vo výške 60,08 €.

Opravná položka k účtu 319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí bola znížená z dôvodu úhrady nedoplatkov na dani za psa a opravy nesprávneho účtovania v minulých rokoch vo výške 396,35 €.

Zvýšenie - tvorba opravnej položky na účte 319

Pri daniach z nehnuteľnosti:

- za rok 2012 vo výške 20 % v sume 331,96 €,
- za rok 2011 vo výške 30 % v sume 3030,28 € (v r. 2012 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2010 vo výške 50 % v sume 1854,21 € (v r. 2012 bola vytvorená vo výške 50 %).

Pri dani za psa:

- za rok 2012 vo výške 20 % v sume 5,96 €,
- za rok 2011 vo výške 30 % v sume 3,73 € (v r. 2012 bola vytvorená vo výške 20 %), za roky 2009 a 2010 vo výške 100 % $9,77 + 3,31 = 13,08$ €, nakoľko pohľadávka k dani za psa nebola v minulých rokoch predpísaná.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
OP k účtu 318	759,74	zníženie OP z dôvodu úhrady poplatku za KO a odberateľské faktúry
OP k účtu 318	2 373,57	tvorba OP k neuhradeným odberateľským faktúram a poplatku za KO
OP k účtu 319	396,35	zníženie OP z dôvodu úhrady dane z nehnuteľností a dane za psa
OP k účtu 319	5 239,22	tvorba OP v dôsledku nedoplatkov na daniach z nehnuteľností a dane za psa

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 z toho:	4 863,12	146,21
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 863,12	146,21
Pohľadávky po lehote splatnosti	42 225,86	29 724,62
Spolu	47 088,98	29 870,83

Pohľadávky v lehote splatnosti v celkovej výške 4 863,12€ tvoria:

- dodávateľské faktúry - dobropisy za el. energiu v sume 1167,11 €,
- odberateľská faktúra za zber elektroodpadu v sume 288,40 €,
- zúčtovanie stravného za 12/2013 v sume 176,72 €,
- iné pohľadávky na účte 378 - nedoplatok na nájomnom 12 b.j. (obecná bytovka) a preddavky na energiách 12 b.j. v sume 3229,46 €,
- predpis pohľadávky voči zamestnancovi, ktorý ukončil pracovný pomer 1,43 € (ZŠ s MŠ).

Pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej výške 42 225,86 € tvoria:

- odberateľská faktúra z r. 2007 za kúpalisko vo výške 367,36 €,
- nedoplatky za komunálny odpad vo výške 4331,60 €
- odberateľské faktúry (poplatok za zapožičanie obecného traktora, z prenájmu obecných budov, za vývoz fekálií, za separovaný odpad, za vývoz VOK, za refundáciu energií) vo výške 1225,71 €,
- priestupky vo výške 633 €,
- nedoplatky na dani z pozemkov vo výške 2 441,63 €,
- nedoplatky na dani zo stavieb vo výške 32 947,76 €,
- nedoplatky na dani z bytov vo výške 39,75 €,
- nedoplatky na dani za psa vo výške 103,61 €,
- predpis úroku z omeškania z r. 2012 vo výške 135,44 €.

7. Časové rozlíšenie aktív**a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)**

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2013	k 31.12. 2012
Náklady budúcich období		
nájomné	0,00	0,00
predplatené	511,07	320,94
poistné	3 989,28	2 288,14
ostatné: Systémová podpora, údržba programu, rozšírenie licencie Služby	1 613,97 224,88	1 456,80
Spolu	6 339,20	4 065,88

Prehľad časového rozlíšenia - náklady budúcich období

Obec:

- predplatné časopisov, novín vo výške 421,97 €,
- poistenie majetku vo výške 3 926,09 €,
- systémová podpora, údržba programu, rozšírenie licencie vo výške 871,87 €,
- ostatné služby vo výške 224,88 €.

RO - Základná škola s materskou školou:

- predplatné časopisov vo výške 89,10 €,
- poistenie majetku vo výške 63,19 €,
- systémová podpora, rozšírenie licencie vo výške 428,50 €.

RO - Základná umelecká škola:

- systémová podpora, rozšírenie licencie vo výške 313,60 €.

b) Príjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2013	k 31.12. 2012
Náklady budúcich období		
nájomné	925,69	0,00
poistné plnenie	0,00	0,00
ostatné	1 262,45	959,85
Spolu	2 188,14	959,85

Prehľad časového rozlíšenia - príjmy budúcich období

Obec:

- prenájom pozemkov vo výške 925,69 €,
- inzercia v obecných novinách vo výške 5 €,
- za vodné (obecné studne) vo výške 378,21 €,
- za refundáciu el. energie vo výške 232,91 €,
- za refundáciu plynu vo výške 280,81 €,
- za refundáciu vodného vo výške 365,52 €.

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku obce Košeca od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľka č. 12](#).

Názov položky	k 31.12. 2012	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2013
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	1 427 861,48	0,00	11 915,23	-20 338,55	1 395 607,70
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-20 338,55	19 453,39	0,00	20 338,55	19 453,39
Spolu vlastné imanie	1 407 522,93	19 453,39	11 915,23	0,00	1 415 061,09

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Obec

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Oprava účtovania finančnej zábezpeky 12 b. j.	V minulých rokoch účtovaná priamo do výnosov, ale mala byť účtovaná na účet 479AÚ
Oprava - zaradenie majetku	Zaradenie majetku - pozemkov ako novozistený majetok
Oprava - zaradenie majetku + odpisy	Zaradenie majetku a vykonané odpisy za r. 2008-2012 - Kotelňa na biomasu, ktorá bola vybudovaná v r. 2008 a nebola zaradená do majetku obce
Zúčtovanie VH	Zúčtovanie výsledku hospodárenia za r. 2012
Oprava - účtovanie odpisov	V minulých rokoch bol majetok zaradený ako majetok obstaraný z cudzích zdrojov. Išlo o spoluúčasť na projekte - obstaranie Traktora, ktorý mal byť zaradený ako obstaraný z vlastných zdrojov, tak isto aj príslušenstvo, ktoré sa dokúpilo neskôr. Preto sa odpisy z účtu 384 preúčtovali na účet 428.

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 124/ a VH za bežné účtovné obdobie /r. súvahy 125/, kde do nákladov boli zaúčtované neuhradené faktúry za 12/2013, 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/, kde do nákladov boli zaúčtované neuhradené faktúry za 12/2013, ktoré boli zaevidované ku dňu účt. závierky.
	Oceňovacie rozdiely ani opravy chýb ÚJ nevykonávala.

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľky č.13 a 14](#)

a) rezervy dlhodobé rezervy

Konsolidovaný celok v roku 2013 netvoril dlhodobé rezervy.

b) rezervy krátkodobé rezervy

Obec tvorila ostatné krátkodobé rezervy najmä na mzdy na dovolenku vo výške 4 425,96 €, na audit 3 700 € a na nevyfakturované dodávky a služby 1 155,12 €. Predpokladaný rok použitia rezervy je r. 2014.

RO - Základná škola s materskou školou tvorila ostatné krátkodobé rezervy na mzdy na dovolenku vo výške 24 703,49. Predpokladaný rok použitia rezervy je r. 2014.

RO - Základná umelecká škola tvorila ostatné krátkodobé rezervy na mzdy na dovolenku vo výške 2 918,36 €. Predpokladaný rok použitia rezervy je r. 2014.

10. Závazky

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

Obec:

Závazky podľa doby splatnosti v celkovej výške 334 401,19 € tvoria:

- dodávateľské faktúry (účet 321) v sume 8 867,64,
- záväzky zo sociálneho fondu v sume 788,24 €,
- preddavky na energiách na 12 b.j. v sume 2 644,59 €,
- nevyfakturované dodávky (účet 326) v sume 89,96 €,
- predpis na mzdy za 12/2013 v sume 19 520,07 €,
- predpis dane z príjmov (kúpalisko) v sume 9,07 €,
- splátka lízingu zo SLSP, a.s. a lízingu z VÚB, a.s. v sume 1 542,42 + 8 903,03 = 10 445,45 €,
- splátka ŠFRB a predpis finančnej zábezpeky 12 b.j. 289 931,61 + 2 104,56 = 292 036,17 €.

Závazky po lehote splatnosti nie sú žiadne.

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v celkovej výške 33 461,99 €:

- dodávateľské faktúry (účet 321) a nevyfakturované dodávky (účet 326),
- predpis mzdy za 12/2013,
- splátky lízingu SLSP, a.s.,
- záväzky zo sociálneho fondu,
- predpis dane z príjmov (kúpalisko),
- preddavky na energiách 12 b.j.

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane v celkovej výške 8 903,03 €:

- splátky lízingu VÚB, a.s.

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov v celkovej výške 292 036,17 €:

- splátky ŠFRB + predpis finančnej zábezpeky 12 b.j.

RO - Základná škola s materskou školou:

Účtovná jednotka účtovala o záväzkoch s dobou splatnosti do jedného roka.

RO - Základná umelecká škola:

Účtovná jednotka účtovala o záväzkoch s dobou splatnosti do jedného roka.

Významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	145	280 619,31	ŠFRB, finančná zábezpeka 12 b.j.
Záväzky zo sociálneho fondu	148	1 689,70	Záväzky zo SF (obec 788,24 €, ZŠ s MŠ 784,10 €, ZUŠ 117,36 €)
Záväzky z nájmu	149	5 850,59	Lízing VÚB, a.s.
Dodávatelia	157	10 324,99	Dodávateľské faktúry (obec 8 867,64 €, ZŠ s MŠ 1 420,37 €, ZUŠ 36,98 €)
Prijaté preddavky	159	24 703,45	Preddavky (obec 2 644,59 € - preddavky na energiách 12 b.j., ZŠ s MŠ 22 058,86 € - preddavky od stravníkov na stravu)
Ostatné záväzky	160	11 416,86	Splátky ŠFRB za r. 2014
Záväzky z nájmu	162	4 594,86	Lízing SLSP, a.s., lízing VÚB, a.s. r. 2014
Iné záväzky	165	15 817,68	Obec 56 € - predpis mzdy za 12/2013 do DDS, ZŠ s MŠ 15 761,68 € - zúčtovanie hosp. výsledku školskej jedálne
Zamestnanci	168	40 336,02	Predpis mzdy za 12/2013 (obec 11 231,89 €, ZŠ s MŠ 25 196,85 € - prevod na depozit, ZUŠ 3 907,28 € - prevod na depozit)
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	170	25 838,81	Predpis mzdy za 12/2013 (obec 6 657,32 €, ZŠ s MŠ 16 607,19 - prev. na depozit, ZUŠ 2 574,30 € - prev. na depozit)

Ostatné priame dane	172	5 027,89	Predpis mzdy za 12/2013 (obec 1 574,86 €, ZŠ s MŠ 2 679,50 € - prev. na depozit, ZUŠ 773,53 € - prev. na depozit)
Spolu		426 220,16	

Významnou položkou dlhodobých záväzkov je prijatý úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktorý je k 31.12.2013 vykázaný vo výške 289 931,61 € (k 31.12.2012 to bolo 301 234,22 €). 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 31.12.2013	Výška k 31.12.2012	Opis
ŠFRB 12 b. j.	289 931,61	301 234,22	Úver zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov, poskytnutý v roku 2006 a 2007, splatnosť rok 2036.

Zvýšenie záväzkov oproti minulému je z dôvodu uzatvorenia zmluvy o finančnom lízingu vo výške 13 082 €, zaúčtovaním predpisu na mzdy za 12/2013 a zaúčtovaním neuhradených faktúr za 12/2013, ktoré boli zaevidované ku dňu účtovnej závierky.

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch Obce k 31.12.2013 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

Obec Košeca má dva bankové úvery dlhodobé. Zo SLSP, a.s. - investičný, ktorého hodnota a zároveň istina k 31.12.2013 je vo výške 107 880,24 €. Nákladový úrok za r. 2013 predstavoval výšku 878,38 €. Dátum splatnosti úveru: 30.04.2018.

Druhý úver je z Prima Banky, a.s. - taktiež investičný. Hodnota a zároveň istina úveru k 31.12.2013 je vo výške 46 391,97 €. Nákladový úrok za r. 2013 predstavoval výšku 921,01 €. Dátum splatnosti úveru: 14.12.2007.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

Na zabezpečenie investičných úverov v celkovej výške 348 536,15 € bola zriadená Blankozmenka.

12. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výdavkov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 17

Konsolidovaný celok v roku 2013 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. 2013	k 31.12. 2012
Výnosy budúcich období		
Nájomné	2 781,47	2 589,07
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00
z kapitálových transferov	0,00	0,00
poplatok za hracie automaty	0,00	0,00

Ostatné	946 760,68	861 544,15
Spolu	949 542,15	864 133,22
Výdavky budúcich období		
nájomné	0,00	0,00
ostatné	0,00	0,00
Spolu	0,00	0,00

Obec na účte 384 - Výnosy budúcich období účtovala na položke

- Nájomné: predpis nájmu 12 b.j. za 1/2014 vo výške 2079,20 €, predpis nájmu za hrobové miesta 727,27 €
- Ostatné: odpisy z DNM a DHM v celkovej výške 939 720,35 €

RO - Základná škola s materskou školou

Na účte 384 na položke Ostatné boli účtované náklady budúcich období do nákl. r. 2013 a odpisy majetku z kapitálového transferu – rekonštrukcia strechy ZŠ, ktorá bola zaradená do majetku 20.8.2004, v celkovej výške 7 040,33 €.

13. 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. 2013:

- nákup licencií a licenčné poplatky (systémová podpora, rozšírenie licencie),
- právne, ekonomické a iné poradenstvo (BOZP),
- náklady na audit,
- propagácia, reklama a inzercia,
- školenia,
- administratívne náklady,
- telekomunikačné a poštové služby,
- spotreba poštových známok a poštové služby hradené hotovosťou,
- iné služby: vývoz komunálneho odpadu, revízie, projekčné práce, výsadba zelene, čistiace služby, tlačiarenské služby, spoločenské akcie a oslavy, písanie obecnej kroniky, aktualizácie a údržba programového vybavenia.

b) 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. 2013:

- členské poplatky (ZMOS, ZPOZ, Odbory, RZMOSP,),
- ostatné finančné náklady: príspevok pri narodení dieťaťa, jednorazová dávka v hmotnej núdzi, poplatky DPH pri lízingu, 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. 2013:

- poistenie dopravných prostriedkov,
- ostatné poistenie: poistenie strojov a zariadení, poistenie organizácie,
- bankové poplatky.

Kurzové straty

	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2013	k 31.12. 2012
Realizované	0,00	0,00	0,00	0,00
Nerealizované	0,79	0,00	0,79	0,22
Spolu	0,79	0,00	0,79	0,00

14. Výnosy konsolidovaného celku**Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €**

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2013	k 31.12. 2012
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	17 138,24	0,00	17 138,24	0,00
Výnosy z prenájmu	31 390,54	0,00	31 390,54	0,00
Poistné plnenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Inventúrne prebytky	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné	4 158,76	0,00	4 158,76	47 702,28
Spolu	52 687,54	0,00	52 687,54	47 702,28

Čl. IV.**Informácie o iných aktívach a iných pasívach****I. Iné aktíva a iné pasíva**

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v tabuľkovej časti – [tabuľka č.23](#)

Obci Košeca vyplývajú povinnosti z finančného prenájmu - z lízingových zmlúv v celkovej výške 10 445,45 €. Zo zmluvy o finančnom lízingu č. 9860826 podpísanej s prenajímateľom Leasing Slovenskej sporiteľne, a.s. dňa 10.6.2009 uzatvorenej na 5 rokov. Zostatková hodnota k 31.12.2013 predstavuje sumu 1 542,42 €, posledná splátka bude uhradená dňa 9.6.2014.

Zo zmluvy o lízingu hnuteľných vecí č. LZC/13/10557 podpísanej s VÚB Leasing, a.s. dňa 30.12.2013 uzatvorenej na 3 roky. Zostatková hodnota k 31.12.2013 predstavuje sumu 8 903,03 €. Posledná splátka bude uhradená dňa 30.11.2016.

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

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2013.