

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Košeca zostavenej k 31. decembru 2015

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)	Bc. Radomír Brtán
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Mgr. 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 2015 do 31. decembra 2015 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku obce Košeca.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2015	2014
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	74	72
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 2015 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 reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novozistený 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 daňových 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 nevykázateľnosti 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) 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).

I) 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:.

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>	<i>Metóda vlastného imania</i>
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	-260.381,35	-260.381,35
Konsolidácia bežných transferov obce	584	697	-280,00	-280,00
Konsolidácia bežných transferov obce	584	691	-92.968,45	-92.968,45
Konsolidácia odpisov majetku obce	584	692	-3.320,60	-3.320,60
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	588	699	-25.337,08	-25.337,08
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	501	699	-280,00	-280,00
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	588	699	-4.579,70	-4.579,70
Konsolidácia kapitálových transferov obce	355	355	-7.670,31	-7.670,31

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:

Zvýšenie hodnoty na účte 031 - Pozemky bolo spôsobené zaradením pozemkov na základe Rozhodnutia Okresného úradu v Ilave, Katastrálny odbor a v rámci ROEP-u vo výške 37 253,70 €. V dôsledku vyradenia pozemkov na základe Rozhodnutia Okresného úradu v Ilave, Katastrálny odbor a v rámci ROEP-u boli úbytky na účte 031 v sume 3 415,50 €.

Výrazné zvýšenie hodnoty na účte 021 - Stavby v celkovej výške 6 550 785,87 € bolo spôsobené technickým zhodnotením - Rekonštrukciou kúrenia na Športovom areáli vo výške 13 902,99 € a na základe Zmluvy č. 22256/2015/O220-3 o odovzdaní a prevzatí objektov vyvolaných investícií – stavebné objekty železnice vo výške 6 536 882,88 €.

Z dôvodu nevyužívania a chátrania objektov bývalej Tehelne bola vytvorená opravná položka na účte 092 - Opravná položka k DHM vo výške 142 212,00 €.

Výrazné zvýšenie na účte 023 - Dopravné prostriedky bolo spôsobené zaradením hasičského vozidla TATRA CAS 32 T 815 vo výške 187 808,23 € na základe Darovacej zmluvy č. p.: KRHZ-BB-1107/2015.

Celkové prírastky na účte 042 - Obstaranie DHM boli vo výške 6 765 281,02 € (dopravné značenie a modernizácia ciest 500,00 €, rozšírenie MK a parkovisko pri MŠ 875,00 €, vodovod, kanalizácia - Košeca 8 397,08 €, prístavba Požiarnej zbrojnice 12 914,84 €, rozšírenie materskej školy 820,00 €, prístavba základnej školy 2 580,00 €, MK ulica Za parkom - Nozdrovce 600,00 €, rekonštrukcia kúrenia na športovom areáli 13 902,99 €, stavebné objekty železnica 6 536 882,88 €, hasičské vozidlo TATRA 187 808,23).

Zaradené boli Rekonštrukcia kúrenia na športovom areáli vo výške 13 902,99 €, Stavebné objekty - železnica vo výške 6 536 882,88 € a hasičské vozidlo TATRA vo výške 187 808,23 €.

Zostatok v brutto na účte 042 k 31.12.2015 je vo výške 72 541,55 € (dopravné značenie a modernizácia ciest 500,00 €, rozšírenie MK a parkovisko pri MŠ 875,00 €, studňa pri malej zasadačke 2 501,72 €, projektové dokumentácie z minulých rokov 31 268,67 €, výstavba cesty - Rudnianska ulica 4 139,24 €, vodovod, kanalizácia - Košeca 13 478,08 €, prístavba Požiarnej zbrojnice 14 218,84 €, rozšírenie vodovodu - Nozdrovice 1 560,00 €, rozšírenie materskej školy 820,00 €, prístavba základnej školy 2 580,00 €, MK ulica Za parkom - Nozdrovice 600,00 €).

Zároveň bola k 31.12.2015 vytvorená opravná položka na účte 094 - Opravná položka k nedokončenému DHM vo výške 31 268,67 € k projektovým dokumentáciám z minulých rokov, nakoľko účtovná jednotka nevie presne určiť o aké projektové dokumentácie sa jedná a či ich bude možné v budúcnosti využiť.

RO - Základná škola s materskou školou:

Zvýšenie na účte 042 - Obstaranie DHM bolo spôsobené zakúpením konvektometru do školskej jedálne vo výške 4 990,00 €, ktorý bude zaradený do používania od januára 2016.

Celkový prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

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	3 645,39
Dlhodobý hmotný majetok	Poistenie strojov a zariadení	1 333,24

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 2015 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 3 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
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 2015 netvoril opravné položky, nebol dôvod.

5. 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	1 445,45	Dobropisy - preplatky na el. energii a plyne
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	71	1 515,77	Poplatok za komunálny odpad
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	71	1 061,88	Odberateľské faktúry, priestupky
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	72	10 141,91	Daň z pozemkov
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	72	9 300,10	Daň zo stavieb
Iné pohľadávky	84	2 720,56	Predpis nájomného 12b.j., preddavky na energie
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	87	5 000,00	Finančný príspevok z rozpočtu obce v r. 2015 na obnovu kultúrnej pamiatky - Rímsko-katolícka cirkev (použitie v r. 2016)
Spolu		31 185,67	

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 31 413,23 €.

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

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 2 577,65 € (poplatok za vývoz komunálneho odpadu 1 515,77 €, odberateľské faktúry a priestupky 1 061,88 €),
- pohľadávky z daňových príjmov obcí vo výške 19 646,67 € (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z pozemkov a stavieb 19 422,01 €).

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 bola znížená z dôvodu úhrady poplatku za komunálny odpad (KO) v sume 38,82 € a odberateľských faktúr v sume 4,56 €.

Zvýšenie - tvorba opravnej položky na účte 318

K pohľadávkam - odberateľským faktúram:

- za rok 2014 vo výške 20 % v sume 47,98 €,
- za rok 2013 vo výške 30 % v sume 18,49 € (v r. 2014 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2012 vo výške 50 % v sume 54,74 € (v r. 2014 bola vytvorená vo výške 50 %).

Za poplatok za KO:

- za rok 2014 vo výške 20 % v sume 91,14 €,
- za rok 2013 vo výške 30 % v sume 128,26 € (v r. 2014 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2012 vo výške 50 % v sume 414,82 € (v r. 2014 bola vytvorená vo výške 50 %).

Z dôvodu chybného účtovania v minulých rokoch bola k účtu 318 doplnená OP k poplatku za KO za r. 2010 vo výške 191,00 €.

Za priestupky:

- za rok 2012 vo výške 50 % v sume 82,50 € (v r. 2014 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 184,58 €.

Zvýšenie - tvorba opravnej položky na účte 319

Pri daniach z nehnuteľnosti:

- za rok 2014 vo výške 20 % v sume 2 300,70 €,
- za rok 2013 vo výške 30 % v sume 1 969,75 € (v r. 2014 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2012 vo výške 50 % v sume 815,86 € (v r. 2014 bola vytvorená vo výške 50 %).

Pri dani za psa:

- za rok 2014 vo výške 20 % v sume 3,00 €,
- za rok 2013 vo výške 30 % v sume 5,50 € (v r. 2014 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2012 vo výške 50 % v sume 4,96 € (v r. 2014 bola vytvorená vo výške 50 %).

Z dôvodu chybného účtovania v minulých rokoch bola k účtu 319 doplnená OP k dani za psa za r. 2010 vo výške 6,62 €.

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
OP k účtu 318	43,38	zníženie OP z dôvodu úhrady poplatku za KO a odberateľských faktúr
OP k účtu 318	1 028,93	tvorba OP k neuhradeným odberateľským faktúram a poplatku za KO
OP k účtu 319	184,58	zníženie OP z dôvodu úhrady dane z nehnuteľností a dane za psa
OP k účtu 319	5 106,39	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:		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	8 796,37	6 421,92
Pohľadávky po lehote splatnosti	47 627,38	41 569,61
Spolu	56 423,75	47 991,53

Obec:

Pohľadávky v lehote splatnosti v celkovej výške 8 793,67 € tvoria:

- dodávateľské faktúry - dobropisy za el. energiu v sume 1 445,45 €,
- odberateľská faktúra za vývoz fekálií v sume 129,60 €,
- poplatok za KO v sume 57,91 €,
- daň z pozemkov v sume 25,19 €,
- daň zo stavieb v sume 8,06 €,
- zúčtovanie stravného za 12/2014 v sume 22,90 €,
- iné pohľadávky na účte 378 - preddavky na energiách 12b.j. v sume 2 104,56 €,
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo VS na účte 372 v sume 5 000,00 €.

Pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej výške 47 627,38 € tvoria:

- odberateľská faktúra z r. 2007 za kúpalisko vo výške 367,36 €,
- nedoplatky za komunálny odpad vo výške 3 845,30 €
- odberateľské faktúry (poplatok za zapožičanie obecného traktora, z prenájmu obecných budov, za vývoz fekálií, za separovaný odpad, za vývoz VOK, za vyhlásenie v miestnom rozhlase, za refundáciu energií, za opravu rozhlasu - refundácia) vo výške 1 807,71 €,
- priestupky vo výške 633 €,
- nedoplatky za opatrovateľskú službu 87,00 €,
- nedoplatky na dani z pozemkov vo výške 12 231,83 €,
- nedoplatky na dani zo stavieb vo výške 27 772,97 €,
- nedoplatky na dani z bytov vo výške 26,86 €,
- nedoplatky na dani za psa vo výške 103,91 €,
- predpis úroku z omeškania z r. 2012 vo výške 135,44 €,
- iné pohľadávky na účte 378 - nedoplatky na nájomnom 12b.j. vo výške 616,00 €.

Po odrátaní vytvorených opravných položiek k pohľadávkam sú pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 22 619,56 €.

RO - Základná škola s materskou školou:

Pohľadávky v lehote splatnosti v celkovej výške 2,55 € tvoria:

- iné pohľadávky na účte 378 - predpis záporného konečného zostatku na výdavkovom rozpočtovom účte základnej školy

RO - Základná umelecká škola:

Pohľadávky v lehote splatnosti v celkovej výške 0,15 € tvoria:

- iné pohľadávky na účte 378 - predpis záporného konečného zostatku na výdavkovom rozpočtovom účte základnej umeleckej školy

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

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2015	k 31.12. 2014
Náklady budúcich období		
nájomné	0,00	0,00
predplatné	598,18	475,16
poistné	4 269,27	4 274,12
ostatné: <i>Systémová podpora, údržba programu, rozšírenie licencie</i>	2 342,19	1 805,65
<i>Služby</i>	52,46	464,77
Spolu	7 262,10	7 019,70

Prehľad časového rozlíšenia - náklady budúcich období

Obec:

- predplatné časopisov, novín vo výške 436,64 €,
- poistenie majetku vo výške 4 153,21 €,
- systémová podpora, údržba programu, rozšírenie licencie vo výške 1 437,09 €,
- ostatné služby vo výške 52,46 €.

RO - Základná škola s materskou školou:

- predplatné časopisov vo výške 161,54 €,
- poistenie majetku vo výške 116,06 €,
- systémová podpora, rozšírenie licencie vo výške 567,50 €.

RO - Základná umelecká škola:

- systémová podpora, rozšírenie licencie vo výške 337,60 €.

b) Príjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2015	k 31.12. 2014
Príjmy budúcich období		
nájomné	952,80	1 010,99
poistné plnenie	0,00	0,00
ostatné	1 665,59	1 799,92
Spolu	2 618,39	2 810,91

Prehľad časového rozlíšenia - príjmy budúcich období

Obec:

- prenájom pozemkov vo výške 807,20 €,
- prenájom novinového stánku vo výške 145,60 €,
- za vodné (obecné studne) vo výške 980,05 €,
- za refundáciu el. energie vo výške 253,32 €,
- za refundáciu vodného vo výške 277,92 €,
- za zber elektroodpadu vo výške 154,30 €.

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku obce Košeca od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený aj v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	k 31.12. 2014	Prírastky	Úbytky	Presun	k 31.12. 2015
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	1 743 748,46	29 327,23	2 773,93	38 920,07	1 809 221,83
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	38 920,07	3,20	14 340,99	-38 920,07	-14 337,79
Podiely iných účtovných jednotiek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu vlastné imanie	1 782 668,53	29 330,43	17 114,92	0,00	1 794 884,04

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	Chybné účtovanie odpisov v ZŠ (2 756,21 €)
Oprava - zaradenie majetku	Zaradenie majetku - pozemkov v rámci ROEP-u (25 901,70 €)
Oprava účtovania	Doplnenie predpisu nájmu za hrobové miesto (3,00 €), dane z pozemkov za r. 2011, 2012, 2013 a 2014 (27,98 €, 27,99 €, 30,90 €, 130,44 €), dane zo stavieb za r. 2014 (148,92 €), dane za psa za r. 2010 (6,62 €) a poplatku za KO za r. 2009, 2010 a 2014 (58,50 €, 220 €, 14,97 €)
Zúčtovanie VH	Zúčtovanie výsledku hospodárenia za r. 2014 (51 238,98 €)
Oprava účtovania	Oprava v predpise dane z pozemkov za r. 2014 (poníženie o 2,72 €) a dane za psa (poníženie o 15,00 €)

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 12/2015, 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/.
	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 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14

a) dlhodobé rezervy

Konsolidovaný celok v roku 2015 netvoril dlhodobé rezervy.

b) krátkodobé rezervy

Obec tvorila ostatné krátkodobé rezervy na audit 2 500 € a na nevyfakturované dodávky a služby 300€. Predpokladaný rok použitia rezervy je r. 2016.

RO - Základná škola s materskou školou:
ÚJ zaúčtovala rezervu na odchodné 946 €.

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 17 912,65 € ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy.

Jedná sa o:

- | | |
|--|-------------|
| - nevyčerpané prostriedky zo ŠR - dopravné | 752,65 € |
| - nevyčerpané prostriedky zo ŠR - základná škola | 17 160,00 € |

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 344 708,71 € tvoria:

- dodávateľské faktúry (účet 321) v sume 10 734,81,
- záväzky zo sociálneho fondu v sume 178,29 €,
- preddavky na energiách na 12b.j. v sume 3 431 €,
- nevyfakturované dodávky (účet 326) v sume 50 €,
- predpis na mzdy za 12/2014 v sume 20 400,11 €,
- predpis na účte 379 - záporný zostatok na VRÚ v ZŠ a v ZUŠ v sume 2,70 €,
- splátka lízingu z VÚB, a.s. v sume 2 798,15 €,
- splátka ŠFRB a predpis finančnej zábezpeky 12b.j. $266\,998,53 + 12\,115,20 = 279\,113,73$ €,
- splátka - rekonštrukcia verejného osvetlenia v sume 27 999,92 €.

Záväzky po lehote splatnosti nie sú žiadne.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v celkovej výške 52 730,17 €:

- dodávateľské faktúry (účet 321) a nevyfakturované dodávky (účet 326) vo výške 10 784,81€
- predpis mzdy za 12/2014 vo výške 20 400,11 €,
- - záporný zostatok na VRÚ v ZŠ a v ZUŠ v sume 2,70 €,
- splátky lízingu VÚB, a.s. vo výške 2 798,15 €,
- záväzky zo sociálneho fondu vo výške 178,29 €,
- preddavky na energiách 12b.j. vo výške 3 431 €,
- splátky ŠFRB vo výške 11 635,07 €,
- splátky - rekonštrukcia verejného osvetlenia vo výške 3 500,04 €.

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

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov v celkovej výške 291 978,54 €:

- splátky ŠFRB + predpis finančnej zábezpeky 12b.j. 255 363,46 + 12 115,20 = 267 478,66 €,
- splátky - rekonštrukcia verejného osvetlenia vo výške 24 499,88 €.

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	291 978,54	ŠFRB, finančná zábezpeka 12 b.j., rekonštrukcia VO
Záväzky zo sociálneho fondu	148	1 072,85	Záväzky zo SF (obec 178,29 €, ZŠ s MŠ 728,22 €, ZUŠ 166,34 €)
Dodávatelia	157	12 707,43	Dodávateľské faktúry (obec 10 734,81 €, ZŠ s MŠ 1 972,62 €)
Prijaté preddavky	159	26 529,47	Preddavky (obec 3 431 € - preddavky na energiách 12 b.j., ZŠ s MŠ 23 098,47 € - preddavky od stravníkov na stravu)
Ostatné záväzky	160	15 135,11	Splátky ŠFRB, rekonštrukcia VO za r. 2016
Záväzky z nájmu	162	2 798,15	Splátky lízingu VÚB, a.s. r. 2016
Iné záväzky	165	35 812,58	Obec 77 € - predpis mzdy za 12/2015 do DDS+sporenie, 2,70 € - záporný zostatok na VRÚ v ZŠ a v ZUŠ, ZŠ s MŠ 35 732,88 € - zúčtovanie hosp. výsledku školskej jedálne
Zamestnanci	168	43 465,14	Predpis mzdy za 12/2015 (obec 11 478,43 €, ZŠ s MŠ 27 907,39 € - prevod na depozit, ZUŠ 4 079,32 € - prevod na depozit)
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	170	27 754,82	Predpis mzdy za 12/2015 (obec 7 086,38 €, ZŠ s MŠ 18 032,92 - prev. na depozit, ZUŠ 2 635,52 € - prev. na depozit)
Ostatné priame dane	172	5 361,65	Predpis mzdy za 12/2015 (obec 1 758,30 €, ZŠ s MŠ 2 818,55 € - prev. na depozit, ZUŠ 784,80 € - prev. na depozit)
Spolu		462 615,74	

Významnou položkou dlhodobých záväzkov je prijatý úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktorý je k 31.12.2015 vykázaný vo výške 266 998,53 € (k 31.12.2014 to bolo 278 523,56 €). 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 31.12.2015	Výška k 31.12.2014	Opis
ŠFRB 12 b. j.	266 998,53	278 523,56	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 31.12.2015 s uvedením podrobných informácií je uvedený aj v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

Obec Košeca má dva bankové úvery dlhodobé. Zo SLSP, a.s. - investičný, ktorého hodnota a zároveň istina k 31.12.2015 je vo výške 58 089,36 €. Nákladový úrok za r. 2015 predstavoval výšku 368,36 €. Dátum splatnosti úveru: 30.04.2018.

Druhý úver je z Prima Banky, a.s. - taktiež investičný. Hodnota a zároveň istina úveru k 31.12.2015 je vo výške 23 129,73 €. Nákladový úrok za r. 2015 predstavoval výšku 466,76 €. Dátum splatnosti úveru: 14.12.2017.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

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

13. Časové rozlíšenie pasív

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

Konsolidovaný celok v roku 2015 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. 2015	k 31.12. 2014
Výnosy budúcich období		
Nájomné	2 857,73	2 814,42
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	7 407 930,14	888 138,07
Spolu	7 410 787,87	890 952,49
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 1/2016 vo výške 2079,20 €, predpis nájmu za hrobové miesta 778,53 €

- Ostatné: odpisy z DNM a DHM v celkovej výške 7 401 271,69 € (výrazné zvýšenie oproti r. 2014 z dôvodu zaradenia stavebných objektov železnice a hasičského vozidla TATRA)

RO - Základná škola s materskou školou

Na účte 384 na položke Ostatné boli účtované náklady budúcich období do nákl. r. 2015 a odpisy majetku z kapitálového transferu - rekonštrukcia strechy ZŠ, ktorá bola zaradená do majetku 20.8.2004, v celkovej výške 289,80 €, zostatok k 31.12.2015 je vo výške 6 658,45 €.

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. 2015:

- nákup licencií a licenčné poplatky (systémová podpora, rozšírenie licencie),
- doprava, preprava (preprava a dovoz materiálu, vývoz odpadu),
- nájomné – budovy, objekty a ich časti
- právne, ekonomické a iné poradenstvo (BOZP),
- propagácia, reklama a inzercia,
- školenia,
- telekomunikačné služby,
- štúdie, expertízy, posudky
- spotreba poštových známok a poštové služby hradené hotovostne a ostatné poštové služby,
- iné služby: uloženie odpadu na skládku, vývoz fekálií od obyvateľov na čističku, revízie, 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. 2015:

- členské poplatky (ZMOS, ZPOZ, Odbory, RZMOSP, Združenie matrikárov)
- 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. 2015:

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

Kurzové straty

	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2015	k 31.12. 2014
Realizované	0,00	0,00	0,00	0,00
Nerealizované	0,00	0,00	0,00	0,45
Spolu	0,00	0,00	0,00	0,45

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

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2015	k 31.12. 2014
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	1 499,15	0,00	1 499,15	0,00
Výnosy z prenájmu	30 078,74	0,00	30 078,74	29 138,95
Poistné plnenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Inventúrne prebytky	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné	16 773,78	0,00	16 773,78	5 695,11
Spolu	48 351,67	0,00	48 351,67	34 834,06

Položky ostatných výnosov na prevádzkovú činnosť

- dobropisy: za elektrickú energiu a plyn
- výnosy z prenájmu: nájom za 12 b.j., prenájom pozemkov, budov, nájom za hrobové miesta, ...
- ostatné: predpis za opatrovateľskú službu, odberateľské faktúry za separovaný odpad, ..

Kurzové zisky

	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2015	k 31.12. 2014
Realizované	0,00	0,00	0,00	0,00
Nerealizované	0,23	0,00	0,23	0,00
Spolu	0,23	0,00	0,23	0,00

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 - 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 31.12.2015 predstavuje sumu 2 798,15 €. 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 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2015.