

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Košariská
Sídlo účtovnej jednotky	906 15 Košariská 78
IČO	0309621
Dátum zriadenia	Obec bola založená v roku 1990 zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení.
Spôsob zriadenia	Zákonom č.369/1990 Zb.
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☐ áno ☒ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Podľa zákona č.369/1990 Zb. je základnou úlohou obce pri výkone samosprávy starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.
----------------------------------	---

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Anna Abramovičová
Funkcia	starostka obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Peter Kollár
Funkcia	zástupca starostky obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	15,16
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	15
- počet vedúcich zamestnancov	4

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
d) pohľadávky	menovitou hodnotou
e) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
f) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
g) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
h) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	8	1/8
2	12	1/12
3,4	24	1/24
5,6	50-100	1/50 1/100

Drobný nehmotný majetok od 35,-- Eur do 2.400,-- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 35,-- Eur do 1.700,-- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku

☐ áno ☒ nie

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☒ áno | ☐ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☒ áno | ☐ nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

12 mesiacov	najviac do výšky 25% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mesiacov	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

6. 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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi

Kapitálový transfer

- prijatý 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).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č. 1 na riadku č. 12 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 78.696,47€, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania. Jedná sa o:

- rekonštrukciu kotolne v MŠ v hodnote 33.888,49 €
- rekonštrukciu Národného domu Štefánikovho (spoločenská sála a príľahlé priestory) v hodnote 35.997,98 €
- vybudovanie prechodu pre chodcov a jeho osvetlenie v centre obce v hodnote 8.810,-- €

V tabuľke č. 1 na riadku č. 13 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 2.699,02 €, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania – ozvučenie a osvetlenie v sále Národného domu Štefánikovho.

Na účte 022 je vykázaný úbytok v sume 3.286,56 €. Jedná sa o vyradenie majetku z užívania z dôvodu opotrebenia a nefunkčnosti a to:

- kotol na ústredné kúrenie v MŠ v hodnote 1.643,10 €
- projektor Beny MP720p v ZŠ v hodnote 1.643,46 €

V tabuľke č. 1 na riadku č. 19 je vykázaný prírastok na účte 042 vo výške 81.623,49 € a úbytok vo výške 81.395,49 €. Jedná sa o dokončené investície:

- rekonštrukcia kotolne v MŠ
- rekonštrukcia Národného domu Štefánikovho (spoločenská sála a príslušené priestory)
- vybudovanie prechodu pre chodcov a jeho osvetlenie v centre obce

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Živelná a vodovodná udalosť	432.791,42 €
Krádež	2.685,-- €
Havarijné poistenie	11.820,-- €
Zmluvné poistenie	14.000.000,-- €

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	553.676,99 €
Budovy, stavby	885.651,08 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	28.433,89 €
Dopravné prostriedky	16.925,93 €
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	52.855,32 €
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	790,02 €
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	1.166,53 €
Umelecké diela a zbierky	350,-- €

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
- počítač 1 ks	559,30 €
- aplikačný softvér 3 ks	334,39 €
- multifunkčné zariadenie Brother 1 ks	159,46 €
- digitálny fotoaparát Samsung 1 ks	130,90 €
- televízor Samsung 1 ks	451,01 €
- interaktívna tabuľa 1 ks	1.800,-- €
- notebook Lenovo 1ks	696,-- €
- tlačiareň Kyocera 1 ks	420,-- €

e) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

V roku 2016 bola vytvorená opravná položka k nevyužitej projektovej dokumentácii na „Nový dopravný systém“ vo výške 100% v sume 7.749,75 € podľa vnútorného predpisu.

Druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
042 - Projektová dokumentácia	7.749,75 €	Zvýšenie: Nie je predpoklad, že by prišlo v najbližších rokoch k možnosti realizácie projektu „Nový dopravný systém“ z finančných dôvodov.

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Obec Košariská, 906 15 Košariská 78
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Pohl'adávky	Riadok súvahy	Hodnota pohl'adávok	Opis
Právnické osoby	69	3.892,83 €	Daň z nehnuteľností – daňovník v konkurze
Právnické osoby	68	2.808,38 €	Prenájom nebytových priestorov
Právnické osoby	81	2.819,60 €	Energie v prenajatých priestoroch

b) vývoj opravnej položky k pohl'adávkam - tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č.3

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohl'adávkam

Opravné položky sa tvorili z dôvodu zvýšenia doby splatnosti pohl'adávok. K zrušeniu opravných položiek prišlo z dôvodu úhrady pohl'adávok.

Pohl'adávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
311 - odberatelia	106,07 €	Zrušenie – úhrada faktúry
318 – nedaňové - TKO	95,47 €	Tvorba – zvýšenie doby po splatnosti pohl'adávky
318 – nedaňové - TKO	87,51 €	Zrušenie – úhrada nedoplatkov za TKO
318 – nedaňové - odberatelia	670,80 €	Tvorba – zvýšenie doby po splatnosti pohl'adávky
318 – nedaňové - odberatelia	331,91 €	Zrušenie – úhrada faktúry
319 - daňové	214,51 €	Tvorba – zvýšenie doby po splatnosti pohl'adávky
319 - daňové	86,63 €	Zrušenie – úhrada nedoplatkov na dani
378 – iné pohl'adávky	726,91 €	Tvorba - zvýšenie doby po splatnosti pohl'adávky

c) pohl'adávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

Pohl'adávky po lehote splatnosti sa v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2015 znížili o 497,31 €.

d) pohl'adávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

Všetky pohl'adávky sú splatné do 1 roka.

e) pohl'adávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Hodnota pohl'adávky
Pohl'adávky z dane z nehnuteľností, dane za psa a poplatku za TKO sú vymáhané:		
- zrážkou z dôchodku	198,94 €	198,94 €
- exekúciou	418,31 €	418,31 €

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
221 – bankové účty	65.413,69 €

3. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomoci v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci

Obec poskytla Združeniu miest a obcí Myjavského regiónu pôžičku na spoločný projekt „Letokruhy spod Bradla“ v roku 2014 vo výške 12.554,80 €. Projekt bol v roku 2016 vyhodnotený a pôžička bola splatená.

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2016	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2015
ZMO Myjavského regiónu		EUR	Preplatenie projektu	0	12.554,80

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia	Bol navýšený o výsledok hospodárenia roku 2015 vo výške 11.224,83 € a znížený o opravu chybného účtovania minulých rokov vo výške 2.209,13 €. Opravovaný bol účet 084 – výnosy budúcich období – obnova hrobového miesta, na ktorom sa do 1.1.2016 neúčtovalo.
Výsledok hospodárenia	Za rok 2016 je vo výške 21.567,99 €.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Obec vykazuje rezervu na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia vo výške 780,-- €	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8

Všetky záväzky uvedené v tabuľke č. 8 sú v lehote splatnosti.

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8

V riadku 3 tabuľky č. 8 sú uvedené záväzky plynúce zo sociálneho fondu.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.9

V roku 2011 obec prijala bankový úver na krytie nákladov stavby „Cyklistická cestička v úseku Dolné Košariská – námestia Košariská“ vo výške 51.532,-- €. Jedná sa o spolufinancovanie projektu z EÚ a hodnotu DPH, ktorá nie je hradená z projektu EÚ. Zostatok úveru k 31.12.2016 je vo výške 7.078,75 €. Obci úver poskytla Slovenská záručná a rozvojová banka, pobočka Trnava.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
dlhodobý	blankozmenka

4. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	459.110,04 €	400.929,79 €
- odpisy z transferov zo ŠR	232.609,95 €	168.576,59 €
- odpisy z transferov z EÚ	204.680,73 €	211.046,85 €

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
---------------------	-------------------	-------------------

Obec Košariská, 906 15 Košariská 78
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

MV SR – „Bezpečné centrum obce Košariská“ – prechod pre chodcov a jeho osvetlenie	7.000,-- €	
Environmentálny fond – „Materská škola Košariská – kotolňa“	32.068,66 €	
Úrad vlády SR – z rezervy predsedu vlády SR - „Rekonštrukcia a modernizácia vstupných a príľahlých priestorov Národného domu Štefánikovo“	8.000,-- €	
Ministerstvo financií SR – uznesenie vlády č. 140 zo dňa 25.3.2015 – „Rekonštrukcia a modernizácia sály Národného domu M.R. Štefánika“	25.000,-- €	

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar	39.177,11 €	38.392,81 €
601 – Tržby za vlastné výrobky		
- predaj dreva	28.293,27 €	22.958,56 €
- tržba TIK	219,80 €	5.197,56 €
602 – Tržby z predaja služieb		
- strava	7.699,96 €	7.920,64 €
- školné	1.537,40 €	1.565,20 €
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	178.716,46 €	155.461,16 €
632 – Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane	140.853,26 €	122.279,98 €
- daň z nehnuteľností	17.872,97 €	16.285,01 €
- daň za jadrové zariadenie	6.916,11 €	6.916,11 €
633 – Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky	2.849,30 €	1.054,33 €
- KO a DSO	9.197,80 €	7.984,13 €
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	80.958,73 €	153.588,97 €
693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na prenesený výkon – základná škola	60.891,08 €	58.596,86 €
- bežný transfer – MŠ – predškola	1.800,40 €	963,85 €
- bežný transfer na prenesený výkon – ZŠ – škola v prírode	2.800,-- €	
- bežný transfer – úrad práce – aktivační	4.416,64 €	9.620,42 €
- bežný transfer – TSK – Letorosty pod Bradla	3.000,-- €	
- bežný transfer – Fond na podporu umenia –Letorosty spod Bradla	5.000,-- €	
694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	14.826,46 €	10.843,83 €
697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer – Letorosty spod Bradla	4.800,-- €	
d) ostatné výnosy	11.320,17 €	10.114,14 €
641 – Tržby z predaja dl. nehmotného majetku a dlh. hmotného majetku	1.820,-- €	240,-- €
648 – Ostatné výnosy	7.567,19 €	9.809,18 €
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	1.212,12 €	2.401,65 €
658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	506,05 €	1.801,65 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy	43.058,15 €	47.069,21 €
501 – Spotreba materiálu	33.689,52 €	38.528,52 €
502 – Spotreba energie	9.368,63 €	8.540,69 €
b) služby	55.627,43 €	107.306,75 €
511 – Opravy a udržiavanie		
- oprava kálačky		1.187,40 €
- oprava pamätníka obetiam 2. sv. vojny		3.125,-- €

- oprava cesty v Trvajovej		1.700,--
- oprava oporného múrika		4.332,--
- oprava interiérov materskej školy		4.332,--
512 - Cestovné	2.868,95 €	
518 - Ostatné služby	40.894,39 €	94.803,21
c) osobné náklady	173.839,05 €	163.352,96
521 - Mzdové náklady	126.630,42 €	114.822,13
524 - Záonné sociálne náklady	42.853,39 €	44.477,34
527 - Záonné sociálne náklady	4.355,24 €	4.053,49
d) dane a poplatky	4.706,83 €	4.953,25
538 - Ostatné dane a poplatky	4.706,83 €	4.953,25
e) odpisy, rezervy a opravné položky	30.795,89 €	19.999,93
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	4.813,85 €	9.138,22
- odpisy z cudzích zdrojov	15.744,60 €	10.861,71
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam	214,51 €	171,13
- k nedaňovým pohľadávkam	1.493,18 €	2.839,80
- k nedokončenému DHM	7.749,75 €	
f) finančné náklady	2.405,96 €	2.646,53
568 - Ostatné finančné náklady	2.108,02 €	2.149,34
g) ostatné náklady	3.283,84 €	3.352,67
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2.607,80 €	3.272,99

Čl. VI

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Textová časť k tabuľke č.11

Obec je vlastníkom rodného domu gen. M.R. Štefánika v ktorom je umiestnené múzeum M. R. Štefánika. Budova je vyhlásená za kultúrnu pamiatku.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12.2015 uznesením č. 55/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 30.6.2016 uznesením č. 31/2016
- druhá zmena schválená dňa 7.12.2016 uznesením č. 46/2016.

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 -8 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

Čl. VIII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.