

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Košeca zostavenej k 31. decembru 2016

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	Obec bola založená v roku 1990 zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

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)	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 2016 do 31. decembra 2016 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku obce Košeca.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2016	2015
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	74	74
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 2016 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.

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 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 tvoria 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	-304.842,72	-304.842,72
Konsolidácia bežných transferov obce	584	693	-1.000,00	-1.000,00
Konsolidácia bežných transferov obce	584	693	-1.218,95	-1.218,95
Konsolidácia bežných transferov obce	584	697	-500,00	-500,00
Konsolidácia bežných transferov obce	584	691	-105.162,53	-105.162,53
Konsolidácia odpisov majetku obce	584	692	-2.020,17	-2.020,17
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	588	699	-27.382,82	-27.382,82
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	501	699	-500,00	-500,00
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	501	699	-1.000,00	-1.000,00
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	588	699	-3.846,85	-3.846,85
Konsolidácia kapitálových transferov obce	355	355	-5.650,14	-5.650,14
Oprava chybného účtovania – obec	584	699	-1.111,00	-1.111,00

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. 2016 vo výške 3 006,30 € a na základe Rozhodnutia Okresného úradu v Ilave, Katastrálny odbor z dôvodu zmeny schváleného ROEP-u v sume 29,70 €.

Prírastok na účte 033 - Predmety z drahých kovov vznikol zaradením majetku - insígnií vo výške 770,00 €.

Zvýšenie hodnoty na účte 021 - Stavby v celkovej výške 29 696,04 € bolo spôsobené opravou miestnych komunikácií na ul. Bytovky vo výške 7 838,63 €, na ul. Dolný majer vo výške 12 826,81 €, na ul. V slatinách 4 789,18 € a v dôsledku vybudovania prípojky vodovodu k budove MŠ vo výške 4 241,42 €.

Z dôvodu nevyužívania a chátrania objektov bývalej Tehelne bola v r. 2015 vytvorená opravná položka na účte 092 - Opravná položka k DHM vo výške 142 212,00 €

Zvýšenie na účte 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí bolo spôsobené zaradením závlahového systému na futbalovom ihrisku na športovom areáli vo výške 9 879,12 € a zaradením chladiaceho boxu do domu smútku vo výške 5 000,00 €. V dôsledku vyradenia prístroja/zariadenia – notebooku bol úbytok na účte 022 v sume 1 098,95 €.

Celkové prírastky na účte 042 - Obstaranie DHM boli vo výške 124 922,35 € (rozšírenie MK a parkovisko pri MŠ 7 587,49 €, vodovod, kanalizácia - Košeca 2 032 €, prístavba Požiarnej zbrojnice

61 305,80 €, MK ulica Za parkom - Nozdrovce 5 834,00 €, MK Dolný majer a V Slatinách 17 615,99 €, MK ul. Železničná + chodník 1 275,00 €, insígnie 770,00 €, chodník na ul. Zliechovskej 925,00 €, závlahový systém na ŠA 9 879,12 €, chladiaci box do domu smútku 5 000,00 €, vodovod pri MŠ 4 241,42 €, 5 466,53 kanalizácia pri 12b.j.).

Zaradené boli: MK ul. Bytovky pri MŠ vo výške 7 838,63 €, MK Dolný majer a V slatinách vo výške 17 615,99 €, insígnie vo výške 770,00 €, závlahový systém na ŠA vo výške 9 879,12 €, chladiaci box do domu smútku vo výške 5 000,00 € a vodovod pri MŠ vo výške 4 241,42 €.

Zostatok v brutto na účte 042 k 31.12.2016 je vo výške 152 118,74 € (dopravné značenie a modernizácia ciest 500,00 €, rozšírenie MK a parkovisko pri MŠ 623,86 €, 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 15 510,08 €, prístavba Požiarnej zbrojnice 75 524,64 €, rozšírenie vodovodu - Nozdrovce 1 560,00 €, rozšírenie materskej školy 820,00 €, prístavba základnej školy 2 580,00 €, MK ulica Za parkom - Nozdrovce 6 434,00 €, most + MK k zbernému dvoru 2 990,00 €, MK ul. Železničná + chodník 1 275,00 €, chodník na ul. Zliechovskej 925,00 €, kanalizácie pri 12b.j. 5 466,53 €).

Nakoľko účtovná jednotka nevie presne určiť o aké projektové dokumentácie v celkovej výške 31 268,67 € zaúčtovaných na účte 042 sa jedná a či ich bude možné v budúcnosti využiť, bola vytvorená v r. 2015 opravná položka na účte 094 - Opravná položka k nedokončenému DHM v plnej výške.

RO - Základná škola s materskou školou:

Zvýšenie na účte 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných bolo spôsobené zaradením konvektomatu v školskej jedálni vo výške 4 990,00 €, ktorý bol zakúpený koncom roka 2015.

Celkový prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 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	3 791,30
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 2016 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 2016 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	960,42	Dobropisy - preplatky na el. energii
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	71	1 912,59	Poplatok za komunálny odpad
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	71	1 573,39	Odberateľské faktúry, priestupky
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	72	3 434,32	Daň z pozemkov
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	72	6 685,76	Daň zo stavieb
Iné pohľadávky	84	2 798,17	Predpis nájomného 12b.j., preddavky na energie
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	87	5 730,08	Za triedený odpad od ENVI-PAK, a.s.
Spolu		23 094,73	

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 23 365,64 €.

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

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 3 485,98 € (poplatok za vývoz komunálneho odpadu 1 912,59 €, odberateľské faktúry a priestupky 1 573,39 €),
- pohľadávky z daňových príjmov obcí vo výške 10 315,35 € (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z pozemkov a stavieb 10 120,08 €).

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 96,81 €, odberateľských faktúr v sume 9,79 € a opravy účtovania v sume 68,00 €.

Zvýšenie - tvorba opravnej položky na účte 318

K pohľadávkam - odberateľským faktúram:

- za rok 2015 vo výške 0 %
- za rok 2014 vo výške 30 % v sume 57,29 € (v r. 2015 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2013 vo výške 50 % v sume 30,83 € (v r. 2015 bola vytvorená vo výške 50 %).

Za poplatok za KO:

- za rok 2015 vo výške 20 % v sume 73,14 €,

- za rok 2014 vo výške 30 % v sume 91,80 € (v r. 2015 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2013 vo výške 50 % v sume 164,66 € (v r. 2015 bola vytvorená vo výške 50 %).

Z dôvodu spätného vyrubenia poplatku za KO za r. 2011 a jeho následného neuhradenia bola k účtu 318 doplnená OP k poplatku za KO za r. 2011 vo výške 29,00 €.

Opravná položka k účtu 319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí bola znížená z dôvodu úhrady nedoplatkov na daniach z nehnuteľnosti vo výške 54,33 € a dani za psa 7,00 €, z dôvodu odpísania daňových pohľadávok vo výške 3 492,43 € (uznesenie OZ č. 69/2016 zo dňa 16.6.2016 a č. 174/2016 zo dňa 13.12.2016) a opravy účtovania v sume 917,71 €.

Zvýšenie - tvorba opravnej položky na účte 319

Pri daniach z nehnuteľnosti:

- za rok 2015 vo výške 20 % v sume 173,31 €,
- za rok 2014 vo výške 30 % v sume 3 430,61 € (v r. 2015 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2013 vo výške 50 % v sume 3 264,93 € (v r. 2015 bola vytvorená vo výške 50 %).

Pri dani za psa:

- za rok 2015 vo výške 20 % v sume 1,00 €,
- za rok 2014 vo výške 30 % v sume 1,50 € (v r. 2015 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2013 vo výške 50 % v sume 4,16 € (v r. 2015 bola vytvorená vo výške 50 %).

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
OP k účtu 318	174,60	zníženie OP z dôvodu úhrady poplatku za KO a odberateľských faktúr, opravy účtovania
OP k účtu 318	417,72	tvorba OP k neuhradeným odberateľským faktúram a poplatku za KO
OP k účtu 319	4 471,47	zníženie OP z dôvodu úhrady dane z nehnuteľností a dane za psa
OP k účtu 319	6 875,51	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	7 193,40	8 796,37
Pohľadávky po lehote splatnosti	43 856,22	47 627,38
Spolu	51 049,62	56 423,75

Obec:

Pohľadávky v lehote splatnosti v celkovej výške 7 193,40 € tvoria:

- dodávateľské faktúry - dobropisy za el. energiu v sume 960,42 €,
- odberateľská faktúra za separovaný odpad v sume 323,00 €,
- poplatok za KO v sume 431,53 €,
- daň z pozemkov v sume 127,06 €,
- zúčtovanie stravného za 12/2016 v sume 75,64 €,
- iné pohľadávky na účte 378 - preddavky na energiách 12b.j. v sume 2 460,57 €,
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo VS na účte 3724 za triedený odpad za obdobie 11/2016 v sume 2 815,18 €.

Pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej výške 43 856,22 € tvoria:

- odberateľská faktúra z r. 2007 za kúpalisko vo výške 367,36 €,
- nedoplatky za komunálny odpad vo výške 4 062,29 €
- 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) vo výške 2 244,65 €,
- priestupky vo výške 633 €,
- nedoplatky za opatrovateľskú službu 46,50 €,
- nedoplatky na dani z pozemkov vo výške 7 512,90 €,
- nedoplatky na dani zo stavieb vo výške 25 476,89 €,
- nedoplatky na dani z bytov vo výške 30,78 €,
- nedoplatky na dani za psa vo výške 93,91 €,
- predpis úroku z omeškania z r. 2012 vo výške 135,44 €,
- iné pohľadávky na účte 378 - nedoplatky na nájomnom 12b.j. vo výške 337,60 €.
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo VS na účte 3724 za triedený odpad za obdobie 10/2016 v sume 2 914,90 €.

Po odrátaní vytvorených opravných položiek k pohľadávkam sú pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 16 172,24 €.

RO - Základná škola s materskou školou:

K 31.12.2016 nemá ÚJ vykázané zostatky na pohľadávkových účtoch.

RO - Základná umelecká škola:

K 31.12.2016 nemá ÚJ vykázané zostatky na pohľadávkových účtoch.

6. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Náklady budúcich období		
nájomné	0,00	0,00
predplatené	631,00	598,18
poistné	4 289,98	4 269,27
ostatné:		
<i>Systémová podpora, údržba programu,</i>	1 797,84	2 342,19
<i>rozšírenie licencie</i>		
<i>Služby</i>	314,44	52,46
Spolu	7 033,26	7 262,10

Prehľad časového rozlíšenia - náklady budúcich období

Obec:

- predplatné časopisov, novín vo výške 469,44 €,
- poistenie majetku vo výške 4 168,18 €,
- systémová podpora, údržba programu, rozšírenie licencie vo výške 863,06 €,
- ostatné služby vo výške 314,44 €.

RO - Základná škola s materskou školou:

- predplatné časopisov vo výške 161,56 €,
- poistenie majetku vo výške 121,80 €,
- systémová podpora, rozšírenie licencie vo výške 577,90 €.

RO - Základná umelecká škola:

- systémová podpora, rozšírenie licencie vo výške 356,88 €.

b) Príjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Príjmy budúcich období		
nájomné	840,39	952,80
poistné plnenie	0,00	0,00
ostatné	4 305,98	1 665,59
Spolu	5 146,37	2 618,39

Prehľad časového rozlíšenia - príjmy budúcich období

Obec:

- prenájom pozemkov vo výške 840,39 €,
- za vodné (obecné studne) vo výške 827,23 €,
- za refundáciu el. energie vo výške 228,79 €,
- za refundáciu vodného vo výške 97,64 €,
- za triedený zber vo výške 3 152,32 €.

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku obce Košeca od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený aj v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	k 31.12.2015	Prírastky	Úbytky	Presun	k 31.12.2016
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	1 809 221,83	1 367 556,40	1 369 669,68	-14 337,79	1 792 770,76
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-14 337,79	195 958,08	0,00	14 337,79	195 958,08
Podiely iných účtovných jednotiek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu vlastné imanie	1 794 884,04	1 563 514,48	1 369 669,68	0,00	1 988 728,84

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek**Obec**

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Oprava účtovania	Chybné účtovanie odpisov 12b.j. (1 730,54 €), soc. fond (0,26 €)
Oprava účtovania	Doplnenie predpisu nájmu za hrobové miesto (135,68 €), dane z pozemkov za r. 2011, 2012, 2013, 2014 a 2015 (2,65 €, 2,65 €, 2,91 €, 6,27 €, 303,27 €), poplatku za KO za r. 2011, 2012, 2013, 2014 a 2015 (29 €, 29 €, 29,93 €, 14,97 €, 44,91 €), príjmy BO (0,06 €), zaokrúhlenie lízing (0,08 €)
Zúčtovanie VH	Zúčtovanie výsledku hospodárenia za r. 2015 (-5 009,08 €)
Oprava účtovania	Oprava v predpise dane z pozemkov za r. 2010 (poníženie o 2,59 €), dane za stavby (poníženie o 915,12 €) a poplatku za KO r. 2010 (poníženie o 68 €)

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 12/2016, 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 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14

a) dlhodobé rezervy

Konsolidovaný celok v roku 2016 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. 2017.

RO - Základná škola s materskou školou:

ÚJ neúčtovala o rezervách.

RO - Základná umelecká škola:

ÚJ neúčtovala o rezervách.

10. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v pasívach na účte 357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VUC hodnotu 1 767,30 € ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy.

Jedná sa o:

- | | |
|---|------------|
| - nevyčerpané prostriedky zo ŠR – dopravné | 548,35 € |
| - nevyčerpané prostriedky zo ŠR – vratka z RZ ZP v ZŠ | 1 218,95 € |

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 346 076,12 € tvoria:

- dodávateľské faktúry (účet 321) v sume 30 464,33 €,
- záväzky zo sociálneho fondu v sume 403,12 €,
- preddavky na energiách na 12b.j. v sume 2 671 €,
- predpis na mzdy za 12/2016 v sume 20 559,13 €,
- splátka ŠFRB a predpis finančnej zábezpeky 12b.j. $255\,363,46 + 12\,115,20 = 267\,478,66$ €,
- splátka - rekonštrukcia verejného osvetlenia v sume 24 499,88 €.

Záväzky po lehote splatnosti nie sú žiadne.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v celkovej výške 69 358,43 €:

- dodávateľské faktúry (účet 321) vo výške 30 464,33 €,
- predpis mzdy za 12/2016 vo výške 20 559,13 €,
- záväzky zo sociálneho fondu vo výške 403,12 €,
- preddavky na energiách 12b.j. vo výške 2 671 €,
- splátky ŠFRB vo výške 11 760,81 €,
- splátky - rekonštrukcia verejného osvetlenia vo výške 3 500,04 €.

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 276 717,69 €:

- splátky ŠFRB + predpis finančnej zábezpeky 12b.j. $243\,602,65 + 12\,115,20 = 255\,717,85$ €,
- splátky - rekonštrukcia verejného osvetlenia vo výške 20 999,84 €.

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

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	145	276 717,69	ŠFRB, finančná zábezpeka 12 b.j., rekonštrukcia VO
Záväzky zo sociálneho fondu	148	1 556,53	Záväzky zo SF (obec 403,12 €, ZŠ s MŠ 969,26 €, ZUŠ 184,15 €)
Dodávatelia	157	34 786,30	Dodávateľské faktúry (obec 30 464,33 €, ZŠ s MŠ 4 321,97 €)

Prijaté preddavky	159	25 046,68	Preddavky (obec 2 671 € - preddavky na energiách 12 b.j., ZŠ s MŠ 22 375,68 € - preddavky od stravníkov na stravu)
Ostatné záväzky	160	15 260,85	Splátky ŠFRB, rekonštrukcia VO za r. 2017
Iné záväzky	165	47 881,37	Obec 17 € - predpis mzdy za 12/2016 do DDS+sporenie, ZŠ s MŠ 47 864,37 € - zúčtovanie hosp. výsledku školskej jedálne
Zamestnanci	168	50 172,19	Predpis mzdy za 12/2016 (obec 11 641,57 €, ZŠ s MŠ 33 619,94 € - prevod na depozit, ZUŠ 4 910,68 € - prevod na depozit)
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	170	32 521,64	Predpis mzdy za 12/2016 (obec 7 301,33 €, ZŠ s MŠ 22 089,85 - prev. na depozit, ZUŠ 3 130,46 € - prev. na depozit)
Ostatné priame dane	172	6 623,43	Predpis mzdy za 12/2016 (obec 1 599,23 €, ZŠ s MŠ 4 118,73 € - prev. na depozit, ZUŠ 905,47 € - prev. na depozit)
Spolu		490 566,68	

Významnou položkou dlhodobých záväzkov je prijatý úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktorý je k 31.12.2016 vykázaný vo výške 255 363,46 € (k 31.12.2015 to bolo 266 998,53 €). 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 31.12.2016	Výška k 31.12.2016	Opis
ŠFRB 12 b. j.	255 363,46	266 998,53	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 31.12.2016 je vo výške 35 268,54 €. Nákladový úrok za r. 2016 predstavoval výšku 131,35 €. Dátum splatnosti úveru: 30.04.2018.

Druhý úver je z Prima Banky, a.s. - taktiež investičný. Hodnota a zároveň istina úveru k 31.12.2016 je vo výške 11 498,61 €. Nákladový úrok za r. 2016 predstavoval výšku 244,36 €. Dátum splatnosti úveru: 14.12.2017.

V r. 2016 obec Košeca prijala bankový úver na:

- vybudovanie miestnej komunikácie v Nozdroviciach – Ulica Za parkom podľa vydaného stavebného povolenia,
- vybudovanie miestnej komunikácie na ul. Železničná v zmysle projektovej dokumentácie,

- vybudovanie chodníka na ul. Zliechovskej v zmysle projektovej dokumentácie a
 - vybudovanie mostu na ulici Športovcov podľa vydaného stavebného povolenia,
- v sume 300 000,00 € s úrokovou sadzbou 0,89 % + 12 mes. EURIBOR na základe uznesenia č. 113/2016 zo dňa 30.8.2016.

Úver sa začne čerpať v r. 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 2016 neúčtoval na účte 383 - Výdavky budúcich období.

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

Názov časového rozlíšenia	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Výnosy budúcich období		
Nájomné	3 991,93	2 857,73
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	7 131 176,62	7 407 930,14
Spolu	7 135 168,55	7 410 787,87
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 1/2017 vo výške 2079,20 €, predpis nájmu za hrobové miesta 1 912,73 €

Ostatné: odpisy z DNM a DHM v celkovej výške 7 124 742,03 €

RO - Základná škola s materskou školou

Na účte 384 na položke Ostatné boli účtované náklady budúcich období do nákl. r. 2016 a odpisy majetku z kapitálového transferu - rekonštrukcia strechy ZŠ, ktorá bola zaradená do majetku 20.8.2004, v celkovej výške 223,86 €, zostatok k 31.12.2016 je vo výške 6 434,59 €.

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. 2016:

- 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, VO),
- propagácia, reklama a inzercia,
- školenia,
- telekomunikačné služby,

- štúdie, expertízy, posudky
- spotreba poštových známok a poštové služby hrazené hotovostne a ostatné poštové služby,
- iné služby: uloženie odpadu na skládku, vývoz fekálií od obyvateľov na čističku, geometrické plány, 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. 2016:

- členské poplatky (ZMOS, ZPOZ, Odbory, RZMOSP, Združenie matrikárov)
- ostatné finančné náklady: príspevok pri narodení dieťaťa, jednorazová dávka v hmotnej núdzi, poplatky DPH pri lízingu, trovy exekúcie, 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. 2016:

- 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. 2016	k 31.12. 2015
Realizované	0,00	0,00	0,00	0,00
Nerealizované	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu	0,00	0,00	0,00	0,00

15. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2016	k 31.12. 2015
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	451,83	0,00	451,83	1 499,15
Výnosy z prenájmu	29 622,06	0,00	29 622,06	30 078,74
Poistné plnenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Inventúrne prebytky	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné	9 801,14	0,00	9 801,14	16 773,78
Spolu	39 875,03	0,00	39 875,03	48 351,67

Položky ostatných výnosov na prevádzkovú činnosť

- dobropisy: za elektrickú energiu
- 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. 2016	k 31.12. 2015
Realizované	0,00	0,00	0,00	0,00
Nerealizované	0,00	0,00	0,00	0,23
Spolu	0,00	0,00	0,22	0,23

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 vyplývali povinnosti z finančného prenájomu - zo zmluvy o lízingu hnutel'ných vecí č. LZC/13/10557 podpísanej s VÚB Leasing, a.s. dňa 30.12.2013 uzatvorenej na 3 roky. Posledná splátka bola 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 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2016.