

Poznámky konsolidovanej účtovnej zvierky k 31.12.2017 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Košťany nad Turcom
Sídlo účtovnej jednotky	Košťany nad Turcom č. 64, 038 41
IČO	00316741
Dátum zriadenia	Obec bola založená v roku 1990 zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.
Spôsob zriadenia	Obec - zo zákona č. 369/1990 Zb
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	☒ riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno

1. Opis činnosti účtovnej jednotky

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

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Marián Bunganič
Funkcia	Starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Iveta Junasová
Funkcia	Zástupca starostu
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	19
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho:	19
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Základná škola Košťany nad Turcom, školský klub detí, školská jedáleň
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Jana Chvojková
Funkcia	Riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Margita Šimová
Funkcia	Zástupca riaditeľa

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	24,30
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky	25

Obec Košťany nad Turcom
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

z toho:	3
- počet vedúcich zamestnancov	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

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 nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
q) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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	5	20 %
2	8	12,8 %
3	16	6,25 %
4	16	6,25 %
5	40	2,5 %
6	40	2,5 %

Drobný nehmotný majetok od 35,- Eur do 650,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 50,01 Eur do 600,- €, ktorý podľa rozhodnutia 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

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

2. prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.2)

Textová časť k tabuľke č. 2

V tabuľke č.2 je vykázaný prírastok na účte 031- Pozemky v sume 6 406,21 €, ktorý vznikol zaradením majetku – novozískané pozemky.

Na účte 021 je vykázaný prírastok v sume 52 635,80 €, ktorý vznikol zaradením technického zhodnotenia rekonštrukcie obvodového plášťa telocvične ZŠ, zaradením vybudovanie chodníka ku ZŠ a zaradením budovy – šatňa TJ. Zároveň je vykázaný úbytok – prevod správy majetku obce do majetku ZŠ.

Na účte 023 je vykázaný úbytok v sume 97 029,74 €, ide o opravu chybného zaradenia nákladného automobilu TATRA.

3. spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Hnuteľný a nehnuteľný majetok pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou, škôd pôsobených krádežou a vandalizmom	1. 976. 490,-€

a) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	132 012,29
Budovy, stavby	462 939,92
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	4 585,65
Dopravné prostriedky	140 766,60
Predmety z drahých kovov	647,28
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	6 949,79
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	16,30
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	25 463,32
Realizovateľné cenné papiere	198 078,90

b) 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	931,28
- Súprava povodňovej záchranej služby	14 359,00

Obec Košťany nad Turcom
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

--	--

4. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku- tabuľka č.2

Obec ani RO nevlastní podielové cenné papiere a nemá podiely v žiadnych spoločnostiach.

5. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 026 až 034 súvahy):

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Výnos v %	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12.2016	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2015
Turčianska vodárenská Spoločnosť, a. s.	01	33,19			198 078,90	198 078,90

B Obežný majetok

1. Zásoby

Obec ani RO netvorila opravné položky k zásobám.

2. Pohľadávky

opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov	68	47,88	Pohľadávky
Pohľadávky z nedaňových príjmov	71	4 608,91	Pohľadávky z nájmu a neuhradených faktúr, odpad
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	72	1 033,23	Pohľadávky na dani z nehnuteľností a dani za psa
Iné pohľadávky	84	0	Ostatné pohľadávky

a) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 051 až 087súvahy) - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávka vo výške 35,20 €, je krátkodobá, ostatné pohľadávky vo výške 8 814,14 €, sú po lehote splatnosti.

3. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	89	402,82	478,68
Ceniny	90	70,00	1 064,00
Bankové účty	91	381 296,30	475 814,14
Spolu	88	381 769,12	477 356,82

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období	113	5 260,71	6 060,18
Príjmy budúcich období	116	0	360,00
Spolu		5 260,71	6 420,18

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.12

Textová časť k tabuľke č.12 zmena v nevysporiadanom výsledku hospodárenia vznikla preúčtovaním výsledku hospodárenia za minulé účtovné obdobie.

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä opravy významných chýb minulých rokov.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.13

Textová časť k tabuľke č.13 rezervy boli vytvorené ako záväzky s neurčitým časovým vymedzením

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy	2017

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Ostatné krátkodobé rezervy	Rezerva na overenie účtovnej závierky vo výške 1 500,00 €

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 145 a 177 súvahy) - tabuľka č.15

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 145 a 177 súvahy) - tabuľka č.15

Textová časť k tabuľke č. 15 jedná sa o krátkodobé záväzky s dobou splatnosti do jedného roka

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dodávatelia	157	4 434,87	Neuhradené faktúry
Preddavky	159	5 749,39	Preddavky na spotrebu energie vyplývajúce z nájomných zmlúv
Nevyfakturované dodávky	161	5 244,25	Záväzky - nevyúčtované dodávky a služby
Zamestnanci	168	31 417,41	Záväzky voči zamestnancom – mzdy
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	170	20 848,20	Záväzky voči sociálnej a zdravotnej poisťovni vyplývajúcich z miezd zamestnancom
Ostatné priame danie	172	5 178,58	Záväzky voči daňovému úradu

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	177 723,36
Výnosy - predplatné	1 762,19
Výnosy z transferov	173 854,88
Ostatné	2 093,13

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) Tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb - Stravné - Školné - Energie pri nájme	23 031,56 2 472,00 3 089,16
b) aktivácia	624 – aktivácia DHM 622 – aktivácia vnútroorganizačných služieb	896,79 5 395,81
c) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy - podielové dane - daň z nehnuteľnosti - daň za psa 633 - Výnosy z poplatkov - poplatky KO - správne poplatky	404 127,77 41 994,82 1 611,87 31 907,20 7 199,24
d) ostatné výnosy	641 - Tržby z predaja DNM 645 – Ostatné pokuty, penále 648 - Ostatné výnosy - Nájom - Zúčtovanie SÚ - ostatné	1 720,00 0 11 333,87 8 762,00 36 197,51
e) zúčtovanie rezerv	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv - Zúčtovanie rezervy 658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek	700,00 1 233,36
f) výnosy z transferov	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR 694- Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR 695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ 697 – výnosy samosprávy z bežných transferov 698 – výnosy samosprávy z kapitálových transferov	433 842,78 7 065,95 722,23 3 474,00 4 592,81

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu 502 - Spotreba energie - elektrická energia, plyn - voda	95 487,92 40 528,65 1 353,06
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie - údržba budov - údržba komunikácií 518 - Ostatné služby - zber, uskladnenie a zneškodnenie TKO - telekomunikačné služby - poštové poplatky - semináre školenia	14 825,54 15 812,72 29 440,29 2 812,72 2 881,22 2 462,50
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady 524 - Zákonné sociálne náklady	412 786,52 144 801,81
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM - vlastné zdroje - cudzie zdroje	21 548,78 8 840,93
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť - telovýchovná jednota	7 400,00

Obec Košťany nad Turcom
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

	- miestne kultúrne stredisko	5 209,49
	- stravovanie dôchodcov	5 792,13
f) ostatné finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	7 890,29
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	1 500,00