

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Košeca zostavenej k 31. decembru 2017

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 2017 do 31. decembra 2017 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku obce Košeca.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2017	2014
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	73	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 2017 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 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 účtovných odpisoch.

b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú 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	-330 627,92	-330 627,92
Konsolidácia bežných transferov obce	584	648	-36,74	-36,74
Konsolidácia bežných transferov obce	584	691	-102 713,89	-102 713,89
Konsolidácia odpisov majetku obce	584	692	-1 577,76	-1 577,76
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	588	699	-30 129,71	-30 129,71
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	588	699	-3 750,00	-3 750,00
Konsolidácia kapitálových transferov obce	355	355	-4 072,38	-4 072,38

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 roka 2017 vo výške 452,10 €.

Zvýšenie hodnoty na účte 021 - Stavby v celkovej výške 683 747,27 € bolo spôsobené vybudovaním prípojky na kanalizáciu k budove nájomnej bytovky 12b.j. vo výške 5 466,53 €, vybudovaním prípojky vodovodu a kanalizácie k budove Požiarnej zbrojnice vo výške 2 262,47 €, prístavbou Požiarnej zbrojnice vo výške 75 524,64 €, vybudovaním prípojky vodovodu a kanalizácie k budove Zasadačky oproti obecnému úradu vo výške 2 019,07 €, vybudovaním miestnej komunikácie v Nozdroviciach - Ulice Za parkom vo výške 177 694,82 €, vybudovaním mostu na ulici Športovcov vo výške 106 121,28 €, vybudovaním kanalizácie k budove Obecného úradu vo výške 1 724,81 €, zhotovením brány k športovému areálu vo výške 2 935,69 €, zaradením stavby - studne pri Zasadačke oproti obecnému úradu vo výške 2 501,72 €, vybudovaním miestnej komunikácie na ul. Železničnej vo výške 307 496,24 €.

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 v celkovej výške 26 340,43 € bolo spôsobené zaradením veľkoobjemového kontajner ABROLL vo výške 3 468,00 € (dotácia z rec. fondu), zaradením plynového kotla na obecnom úrade vo výške 4 258,76 €, zaradením kamerového monitorovacieho systému vo výške 14 953,20 € (z toho 5 000,00 € dotácia z MV SR) a zaradením detského ihriska v parku vo výške 3 660,47 (z toho 3 000,00 € grant z EPH). V dôsledku vyradenia zariadenia - kancelárskeho nábytku bol úbytok na účte 022 v sume 3 237,07 €, nakoľko bol tento nábytok zaradený aj v operatívnej evidencii/na podsúvahe po jednotlivých kusoch.

Celkové prírastky na účte 042 - Obstaranie DHM boli vo výške 625 648,30 € (nákup VOK ABROLL vo výške 3 468,00 €, nákup a osadenie plynového kotla na OcÚ 4 258,76 €, vodovod + kanalizácia pri Požiarnej zbrojnici 2 262,47 €, vodovod + kanalizácia pri Zasadačke oproti OcÚ 2 019,07 €, kanalizácia pri OcÚ 1724,81 €, vybudovanie detského ihriska v parku 3 660,47 €, nákup kamerového monitorovacieho systému 14 953,20 €, MK v Nozdroviciach - Ulica Za parkom 172 250,82 €, most +

MK k zbernému dvoru na ulici Športovcov 104 121,28 €, MK ul. Železničná + chodník 310 421,24 €, ústredné kúrenie PZ 3 572,49 €, zhotovenie brány na ŠA 2 935,69 €).

Zaradené boli: kanalizácia pri nájomnej bytovke 12b.j. vo výške 5 466,53 €, VOK ABROLL vo výške 3 468,00 €, plynový kotol na OcÚ vo výške 4 258,76 €, vodovod+kanalizácia pri Požiarnej zbrojnici vo výške 2 262,47 €, vodovod+kanalizácia pri Zasadačke oproti OcÚ vo výške 2 019,07 €, kanalizácia pri OcÚ vo výške 1 724,81 €, vybudovanie detského ihriska v parku vo výške 3 660,47 €, studňa pri zasadačke oproti OcÚ vo výške 2 501,72 €, prístavba PZ vo výške 75 524,64 €, kamerový monitorovací systém vo výške 14 953,20 €, MK v Nozdroviciach - Ulica Za parkom 177 694,82 €, most + MK k zbernému dvoru na ulici Športovcov 106 121,28 €, MK ul. Železničná + chodník 307 496,24 €, zhotovenie brány na ŠA 2 935,69 €.

Ďalší úbytok na účte 042 - Obstaranie DHM bol z dôvodu opravy účtovania vo výške 1 980,00 €.

Zostatok v brutto na účte 042 k 31.12.2017 je vo výške 65 699,34 € (dopravné značenie a modernizácia ciest 500,00 €, rozšírenie MK a parkovisko pri MŠ 623,86 €, projektové dokumentácie z minulých rokov 31 268,67 €, výstavba cesty - Rudnianska ulica 4 139,24 €, vodovod, kanalizácia - Košeca 15 510,08 €, rozšírenie vodovodu - Nozdrovce 1 560,00 €, rozšírenie materskej školy 820,00 €, chodník na ul. Zliechovskej 925,00 €, prístavba základnej školy 2 580,00 €, MK ul. Železničná + chodník - technický dozor stavby 4 200,00 €, ústredné kúrenie PZ 3 572,49 €).

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 042 - Obstaranie DHM vo výške 2550 € bolo obstaranie dopravného ihriska zo získaných FP z projektu „Dopravné ihrisko – zdroj vedomostí“.

Celkový prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 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	3 651,69
Dlhodobý hmotný majetok	Poistenie strojov a zariadení	1 387,60

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 2017 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 4).

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 2017 netvoril opravné položky, nebol dôvod.

5. Pohľadávky konsolidovaného celku v €**a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:**

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok netto	Opis
a	1	2	3
Ostatné pohľadávky	68	13 982,37	Dobropisy - preplatky na el. energii
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	71	2 591,03	Poplatok za KO
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	72	818,12	Daň zo stavieb
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	72	398,16	Daň z pozemkov
Iné pohľadávky	84	3 794,28	Predpis nájomného 12b.j., preddavky na energie a nedoplatok na nájom.
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy	87	2 815,18	Za triedený zber – ENVIPAK, a.s. za 11/2017
Spolu		24 399,14	

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 25 350,63 €.

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

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 7 882,50 € brutto (poplatok za vývoz komunálneho odpadu 5475,14 €, odberateľské faktúry a priestupky – 2 312,36 €),
- pohľadávky z daňových príjmov obcí vo výške 18 158,53 € brutto (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z pozemkov a stavieb 17 831,82 €).

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 75,40 €.

Zvýšenie - tvorba opravnej položky na účte 318

K pohľadávkam - odberateľským faktúram:

- za rok 2016 vo výške 0 %
- za rok 2015 vo výške 0 %
- za rok 2014 vo výške 50 % v sume 95,49 € (v r. 2016 bola vytvorená vo výške 50 %),

Za poplatok za KO:

- za rok 2016 vo výške 20 % v sume 136,53 €
- za rok 2015 vo výške 30 % v sume 96,23 € (v r. 2016 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2014 vo výške 50 % v sume 145,52 € (v r. 2016 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 10 447,61 € a dani za psa 1,00 €.

Zvýšenie - tvorba opravnej položky na účte 319

Pri daniach z nehnuteľnosti:

- za rok 2016 vo výške 20 % v sume 169,91 €
- za rok 2015 vo výške 30 % v sume 9,61 € (v r. 2016 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2014 vo výške 50 % v sume 3 886,18 € (v r. 2016 bola vytvorená vo výške 50 %).

Pri dani za verejné priestranstvo (VP):

- za rok 2015 vo výške 50 % v sume 2,50 €.

Pri dani za psa:

- za rok 2016 vo výške 20 % v sume 1,00 €,
- za rok 2014 vo výške 50 % v sume 2,50 € (v r. 2016 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	75,40	zníženie OP z dôvodu úhrady poplatku za KO a odberateľských faktúr
OP k účtu 318	473,77	tvorba OP k neuhradeným odberateľským faktúram a poplatku za KO
OP k účtu 319	10 448,61	zníženie OP z dôvodu úhrady dane z nehnuteľností a dane za psa
OP k účtu 319	4 071,70	tvorba OP v dôsledku nedoplatkov na daniach z nehnuteľností a dane za psa a dane za VP

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:	21 151,94	7 193,40
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	21 151,94	7 193,40
Pohľadávky po lehote splatnosti	25 848,28	43 856,22
Spolu	47 000,22	51 049,62

Obec:

Pohľadávky v lehote splatnosti v celkovej výške 21 151,94 € tvoria:

- dodávateľské faktúry - dobropisy za el. energiu v sume 13 982,37 €,
- odberateľská faktúra za vývoz fekálií v sume 80 €,

- poplatok za KO v sume 923,77 €,
- daň z pozemkov v sume 154,69 €,
- daň zo stavieb v sume 32,73 €,
- daň za využívanie verejného priestranstva – 36 €,
- daň za psa – 25 €
- iné pohľadávky na účte 378 - preddavky na energiách 12b.j. v sume 3 102,20 €,
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo VS na účte 3724 v sume 2 815,18 € - zatriedený odpad za 11/2017.

Pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej výške 25 848,28 € tvoria:

- odberateľská faktúra z r. 2007 za kúpalisko vo výške 367,36 €,
- nedoplatky za komunálny odpad vo výške 4 551,37 €
- odberateľské faktúry (poplatok za zapožičanie obecného traktora, z prenájmu obecných budov, za vývoz fekálií, za vývoz VOK, za refundáciu energií) vo výške 1 625,86 €,
- priestupky vo výške 633 €,
- nedoplatky za opatrovateľskú službu 68,50 €,
- nedoplatky na dani z pozemkov vo výške 7 232,28 €,
- nedoplatky na dani zo stavieb vo výške 10 412,12 €,
- nedoplatky na dani z bytov vo výške 34,36 €,
- nedoplatky na dani za užívanie verejného priestranstva v sume 7,00 €,
- nedoplatky na dani za psa vo výške 88,91 €,
- predpis úroku z omeškania z r. 2012 vo výške 135,44 €,
- iné pohľadávky na účte 378 - nedoplatky na nájomnom 12b.j. vo výške 679,00 € a ročného vyúčtovania 12b.j. za r. 2016 vo výške 13,08 €.

Po odrátaní vytvorených opravných položiek k pohľadávkam sú pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 25 350,63 €.

RO - Základná škola s materskou školou:

Pohľadávky v lehote splatnosti v celkovej výške 55,85 € tvoria:

- finančné prostriedky na stravné pre deti v hmotnej núdzi, ktoré zriaďovateľ RO poslal v januári 2018.

RO - Základná umelecká škola:

K 31. 12. 2017 nemá ÚJ vykázané zostatky na pohľadávkových účtoch.

6. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2017	k 31.12. 2016
Náklady budúcich období		
Nájomné	0,00	0,00
Náklady z budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00
Nájomné reklamných plôch, vysielacieho času, inzertného priestoru	0,00	0,00
Predplatné	337,78	631,00
Predplatné poisťné	4 262,45	4 289,98
Ostatné	1 764,10	2 112,28
Spolu	6 364,33	7 033,26

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 49,80 €,
- poistenie majetku vo výške 121,80 €,
- systémová podpora, rozšírenie licencie vo výške 625,75 €.

RO - Základná umelecká škola:

K 31. 12. 2017 nemá ÚJ vykázané zostatky na účte náklady budúcich období.

b) Príjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2017	k 31.12. 2016
Príjmy budúcich období		
Nájomné	807,20	840,39
Poistné plnenie	0,00	0,00
Ostatné	4 254,01	4 305,98
Spolu	5 061,21	5 146,37

Prehľad časového rozlíšenia - príjmy budúcich období

Obec:

- prenájom pozemkov vo výške 807,20 €,
- za vodné (obecné studne) vo výške 749,63 €,
- za refundáciu el. energie vo výške 215,92 €,
- za refundáciu vodného vo výške 136,14 €,
- za zber elektroodpadu vo výške 3 152,32 €.

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku obce Košeca od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený aj v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	k 31.12. 2016	Prírastky	Úbytky	Presun	k 31.12. 2017
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	1 792 770,76	339,48	328,52	208 637,79	2 001 419,51
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	195 958,08	252 832,51	-12 679,71	-208 637,79	252 832,51
Podiely iných účtovných jednotiek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu vlastné imanie	1 988 728,84	253 171,99	-12 351,19	0,00	2 254 252,02

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	Zvýšenie: doplnenie predpisu za hrobové miesto (9,16 €), poplatku za KO r. 2016 (56,94 €), dane za VP (24,00 €), oprava chybného účtovania (271,58 €) Zníženie: oprava predpisu poplatku za KO (56,94 €), oprava chybného účtovania (271,58 €) Presun: zúčtovanie VH za r. 2016
Zúčtovanie VH	Zúčtovanie výsledku hospodárenia za r. 2016 (208637,79 €)

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 12/2017, ktoré boli zaevidované ku dňu účt. závierky a oprava účtu 3248 – preddavky ŠJ a sklad potravín 1128.
	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 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14

a) dlhodobé rezervy

Konsolidovaný celok v roku 2017 netvoril dlhodobé rezervy.

b) krátkodobé rezervy

Obec tvorila ostatné krátkodobé rezervy na audit 2 500 € a na nevyfakturované dodávky a služby 200€. Predpokladaný rok použitia rezervy je r. 2018.

RO - Základná škola s materskou školou a Základná umelecká škola
ÚJ neúčtovala rezervy.

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 10 515,86 € ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy.

Jedná sa o:

- | | |
|--|-------------|
| - nevyčerpané prostriedky zo ŠR - dopravné | 427,39 € |
| - nevyčerpané prostriedky zo ŠR - základná škola | 10 000,00 € |
| - nevyčerpané prostriedky z VUC – projekt Zelená župa | 32,62 € |
| - neposlané fin. prostriedky na stravu pre ZS s MŠ(poslané v 1/2018) | 55,85 € |

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 317 358,42 € tvoria:

- dodávateľské faktúry (účet 321) v sume 15 834,53 €,
- záväzky zo sociálneho fondu v sume 596,66 €,
- preddavky na energiách na 12b.j. v sume 3 158,10 €,
- predpis na mzdy za 12/2017 v sume 20 387,44 €,
- finančná zábezpeka za rozkopávkové povolenie na MK v sume 664,00 €
- splátka ŠFRB a predpis finančnej zábezpeky 12b.j. $243\,602,65 + 12\,115,20 = 255\,717,85$ €,
- splátka - rekonštrukcia verejného osvetlenia v sume 20 999,84 €.

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v celkovej výške 56 008,65 €:

- dodávateľské faktúry (účet 321) vo výške 15 834,53 €,
- predpis mzdy za 12/2017 vo výške 20 387,44 €,
- záväzky zo sociálneho fondu vo výške 596,66 €,
- preddavky na energiách 12b.j. vo výške 3 158,10 €,
- splátky ŠFRB vo výške 11 867,88 €,
- 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 261 349,77 €:

- splátky ŠFRB + predpis finančnej zábezpeky 12b.j. $231\,734,77 + 12\,115,20 = 243\,849,97$ €,
- splátky - rekonštrukcia verejného osvetlenia vo výške 17 499,80 €.

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 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	261 349,77	ŠFRB, finančná zábezpeka 12 b.j., rekonštrukcia VO
Záväzky zo sociálneho fondu	148	1 992,75	Záväzky zo SF (obec 596,66 €, ZŠ s MŠ 1195,85 €, ZUŠ 200,24 €)
Dodávatelia	157	17 883,29	Dodávateľské faktúry (obec 15 834,53 €, ZŠ s MŠ 1 961,76 €)
Prijaté preddavky	159	10 682,56	Preddavky (obec 3 158,10 € - preddavky na energiách 12 b.j., ZŠ s MŠ 7 524,46 € - preddavky od stravníkov na stravu)
Ostatné záväzky	160	15 367,92	Splátky ŠFRB, rekonštrukcia VO za r. 2017
Iné záväzky	165	60 064,61	Obec 726,71 € - predpis mzdy za 12/2017 do DDS+sporenie, ZŠ s MŠ 59 337,90 € - zúčtovanie hosp. výsledku školskej jedálne
Zamestnanci	168	50 101,46	Predpis mzdy za 12/2017 (obec 11 302,29 €, ZŠ s MŠ 34 741,72 € - prevod na depozit, ZUŠ 4 057,45 € - prevod na depozit)
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	170	33 093,14	Predpis mzdy za 12/2017 (obec 7 211,72 €, ZŠ s MŠ 23 251,32 - prev. na depozit, ZUŠ 2 630,10 € - prev. na depozit)
Ostatné priame dane	172	6 687,13	Predpis mzdy za 12/2017 (obec 1 810,72 €, ZŠ s MŠ 4 070,29 € - prev. na depozit, ZUŠ 806,12 € - prev. na depozit)
Spolu		457 172,63	

Významnou položkou dlhodobých záväzkov je prijatý úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktorý je k 31.12.2017 vykázaný vo výške 243 602,65 € (k 31.12.2016 to bolo 255 363,46 €). 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 31.12.2017	Výška k 31.12.2014	Opis
ŠFRB 12 b. j.	243 602,65	255 363,46	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 31.12.2017 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 31.12.2017 je vo výške 10 373,10 €. Nákladový úrok za r. 2017 predstavoval výšku 38,46 €. Dátum splatnosti úveru: 30.04.2018.

Druhý úver je z SLSP, a.s. - taktiež investičný. Hodnota a zároveň istina úveru k 31.12.2017 je vo výške 285 432 €. Nákladový úrok za r. 2017 predstavoval výšku 657,39 €. Dátum splatnosti úveru: 25.8.2018.

Úver z Prima banky, s. s. – investičný obec 14. 12. 2017 splatila.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

Na zabezpečenie investičných úverov v celkovej výške 295 805,10 € bola zriadená Blankozmenka.

13. Časové rozlíšenie pasív

a) **Prehľad výdavkov budúcich období** je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 17
Konsolidovaný celok v roku 2017 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. 2017	k 31.12. 2016
Výnosy budúcich období		
Nájomné	3 876,33	3 991,93
Predplatné		
Výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00
Zaplatené paušály	0,00	0,00
Zostatky v súvislosti s emisnými kvótami	0,00	0,00
Transfery		
Ostatné	6 894 687,40	7 131 176,62
Spolu	6 898 563,73	7 135 168,55
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 1 797,13 €
- Ostatné: odpisy z DNM a DHM v celkovej výške 6 886 053,17 €

RO - Základná škola s materskou školou

- ÚJ účtovala na účte 384 výnosy budúcich období a odpisy majetku z kapitálového transferu – rekonštrukcia strechy ZŠ (zaradená do majetku v r. 2004) a kapitálový transfer na projekt „Bezpečne na cestách „ – 8456,72 €

RO Základná umelecká škola

ÚJ neúčtovala na účtoch výnosov budúcich období ani na účtoch výdavkov budúcich období.

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. 2017:

- 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 hrazené 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. 2017:

- 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. 2017:

- 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. 2017	k 31.12. 2016
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. 2017	k 31.12. 2016
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	451,83
Výnosy z prenájmu	29 497,32	0,00	29 497,32	29 622,06
Poistné plnenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Inventúrne prebytky	0,00	0,00	0,00	0,00
Náhrada škody	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné	10 745,11	0,00	10 745,11	9 801,14
Spolu	48 351,67	0,00	48 351,67	39 875,03

Položky ostatných výnosov na prevádzkovú činnosť

- 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. 2017	k 31.12. 2016
Realizované	0,00	0,00	0,00	0,00
Nerealizované	0,52	0,00	0,52	0,00
Spolu	0,52	0,00	0,52	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

Čl. V

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2017.