

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Košeca zostavenej k 31. decembru 2018

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)	Mgr. Radomír Brtán
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	PaedDr. 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 2018 do 31. decembra 2018 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku obce Košeca.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2018	2017
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	81,85	73
z toho počet vedúcich zamestnancov	6	7

6. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia roku 2018 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 zahŕňa 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 prírážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.
Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykázateľnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, 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	-356 679,12	-356 679,12
Konsolidácia bežných transferov obce	584	691	-103 318,11	-103 318,11
Konsolidácia odpisov majetku obce	584	692	-1 921,22	-1 921,22
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	588	699	-34 515,27	-34 515,27
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	588	699	-4 042,00	-4 042,00
Konsolidácia kapitálových transferov obce	355	355	-5 571,16	-5 571,16

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 na účte 031 - Pozemky bolo spôsobené predaj pozemkov v priebehu roka 2018 vo výške 907,48€.

Prírastok na účte 031 Pozemky na základe Rozhodnutia Okresného úradu Ilave, Katastrálny odbor - obec získala bezplatným nadobudnutím pozemky vo výške 8 421,60€.

Zvýšenie hodnoty na účte 021 – Stavby boli v celkovej výške 9 361,24€. Boli zakúpené vykurovacie panely do MZ OcÚ vo výške 2 701,20€, zaradená bola brána v MŠ vo výške 2 460,04€, a stavebný dozor (technické zhodnotenie) Železničná ulica vo výške 4 200,00€.

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 vo výške 4 912,80€ bolo spôsobené zaradením Workout zostavy W-09 (vlastné zdroje) a Detského ihriska v parku (grand z EPH)

Celkové prírastky na účte 042 - Obstaranie DHM boli vo výške 51 355,68€ - vykurovacie panely do MZ OcÚ vo výške 2 701,20€, prvky na detské ihrisko vo výške 1 552,80€, Workout zostava W-09 vo výške 3 360,00€, pozemky 8 421,60€, vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie na obojstranný chodník Zliechovská cesta 5 220,00€, polohopisné a výškopisné zameranie v areáli ZŠ Košeca 400,00€, vypracovanie projektovej dokumentácie na prístavbu kapacity ZŠ Košeca 6 600,00€, brána MŠ 2 460,04€, vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie na realizáciu projektu Košeca-Ilavská cesta jednostranný chodník 2 520,00€. Ostatné prírastky na účte 042 – Obstaranie DHM boli z dôvodu opravy účtovania vo výške 18 120,04€.

Zaradené boli: vykurovacie panely do MZ OcÚ vo výške 2 701,20€, prvky na detské ihrisko vo výške 1 552,80€, Workout zostava W-09 vo výške 3 360,00€, pozemky 8 421,60€, vypracovanie projektovej

dokumentácie pre stavebné povolenie na obojstranný chodník Zliechovská cesta 5 220,00€, brána MŠ 2 460,04€, MK ul. Železničná + chodník - technický dozor stavby 4 200,00. Ďalší úbytok na účte 042 - Obstaranie DHM bol z dôvodu opravy účtovania vo výške 12 900,04€.

Zostatok v brutto na účte 042 k 31.12.2018 je vo výške 76 239,34 € (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 - Nozdrovice 1 560,00 €, rozšírenie materskej školy 820,00 €, chodník na ul. Zliechovskej 925,00 €, prístavba základnej školy 2 580,00 €, ústredné kúrenie PZ 3 572,49 €, vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie na realizáciu projektu Košeca-Ilavská cesta jednostranný chodník 2 520,00€, polohopisné a výškopisné zameranie v areáli ZŠ Košeca 400,00€, vypracovanie projektovej dokumentácie na prístavbu kapacity ZŠ Košeca 6 600,00€, vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie na obojstranný chodník Zliechovská cesta 5 220,00€). 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 3 420,00€ bolo obstaranie kombinovaného sporáka do Školskej jedálne.

Zaradené boli : Dopravné ihrisko vo výške 2 550,00€ a kombinovaný sporák vo výške 3 420,00€.

Celkový prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 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	3 723,91
Dlhodobý hmotný majetok	Poistenie strojov a zariadení	1 153,24

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 2018 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 2018 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	36,60	Dobropisy - preplatky na el. energii
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	71	2 483,80	Poplatok za KO
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	72	269,29	Daň zo stavieb
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	72	3 896,89	Daň z pozemkov
Iné pohľadávky	84	3 211,52	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 11/2018
Spolu		12 713,28	

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 13 324,96 €.

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

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 8 072,29€ brutto (poplatok za vývoz komunálneho odpadu 5 880,69€, odberateľské faktúry a priestupky – 2 191,60€),
- pohľadávky z daňových príjmov obcí vo výške 20347,93€ brutto (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z pozemkov a stavieb 19 044,13€).

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 9,36€.

Zvýšenie - tvorba opravnej položky na účte 318

Za poplatok za KO:

- za rok 2017 vo výške 20 % v sume 156,96€
- za rok 2016 vo výške 30 % v sume 204,80€ (v r. 2017 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2015 vo výške 50 % v sume 160,38€ (v r. 2017 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 770,09€.

Zvýšenie - tvorba opravnej položky na účte 319

Pri daniach z nehnuteľnosti:

- za rok 2017 vo výške 20 % v sume 18,57€
- za rok 2015 vo výške 50 % v sume 16,05€ (v r. 2017 bola vytvorená vo výške 50 %),

Pri dani za verejné priestranstvo (VP):

- za rok 2015 vo výške 50 % v sume 2,50 € (v r. 2017 bola vytvorená vo výške 50 %),

Pri dani za psa:

- za rok 2016 vo výške 30 % v sume 1,50 € (v r. 2017 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2017 vo výške 20 % v sume 3,00 €

-

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

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
OP k účtu 318	9,36	zníženie OP z dôvodu úhrady poplatku za KO
OP k účtu 318	558,31	tvorba OP k neuhradeným odberateľským faktúram a poplatku za KO
OP k účtu 319	770,09	zníženie OP z dôvodu úhrady dane z nehnuteľností
OP k účtu 319	41,62	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	12 048,27	21 207,79
z toho:		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	12 048,27	21 207,79
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 276,69	4 142,94
Spolu	13 324,96	25 350,63

Obec:

Pohľadávky v lehote splatnosti v celkovej výške 12 048,27 € tvoria:

- dodávateľské faktúry - dobropisy za el. energiu v sume 36,60 €,
- odberateľská faktúry za vyhlásenie V MR 30,00 €,
- poplatok za KO v sume 1514,63 €,
- daň z pozemkov v sume 3 869,96 €,
- daň zo stavieb v sume 222,59 €,
- daň byty v sume 10,59 €
- daň za využívanie verejného priestranstva 4,50 €,
- daň za psa 50 €
- iné pohľadávky na účte 378 - preddavky na energiách 12b.j. v sume 3 174,20 €,
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo VS na účte 3724 v sume 2 815,18 € - za triedený odpad za 11/2018.

Pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej výške 22 702,61 € tvoria:

- odberateľská faktúra z r. 2007 za kúpalisko vo výške 367,36 €,
- nedoplatky za komunálny odpad vo výške 4 366,06 €
- odberateľské faktúry (poplatok za zapožičanie obecného traktora, z prenájmu obecných budov, za vývoz fekálií, za vývoz VOK, za refundáciu energií) vo výške 1 208,58 €
- priestupky vo výške 633,00 €,
- nedoplatky na dani z pozemkov vo výške 7 015,83 €,
- nedoplatky na dani zo stavieb vo výške 8 835,75 €,
- nedoplatky na dani z bytov vo výške 27,36 €,
- nedoplatky na dani za užívanie verejného priestranstva v sume 7,00 €,
- nedoplatky na dani za psa vo výške 68,91 €,
- predpis úroku z omeškania z r. 2012 vo výške 135,44 €,
- iné pohľadávky na účte 378 – z vyúčtovania energií na 12 b.j. 37,32 €.

Po odrátaní vytvorených opravných položiek k pohľadávkam sú pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 1 276,69 €.

RO - Základná škola s materskou školou:

K 31. 12. 2018 nemá ÚJ vykázané zostatky na pohľadávkových účtoch.

RO - Základná umelecká škola:

K 31. 12. 2018 nemá ÚJ vykázané zostatky na pohľadávkových účtoch.

6. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2018	k 31.12. 2017
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	944,00	337,78
Predplatné poistné	4 216,68	4 262,45
Ostatné	2 249,73	1 764,10
Spolu	7 410,41	6 364,33

Prehľad časového rozlíšenia - náklady budúcich období

Obec:

- predplatné časopisov, novín vo výške 904,40 €,
- poistenie majetku vo výške 4 094,88 €,
- systémová podpora, údržba programu, rozšírenie licencie vo výške 1 286,19 €,
- ostatné služby vo výške 108,24 €.

RO - Základná škola s materskou školou:

- predplatné časopisov vo výške 39,60 €,
- poistenie majetku vo výške 121,80 €,
- systémová podpora, rozšírenie licencie vo výške 855,30 €.

RO - Základná umelecká škola:

K 31. 12. 2018 nemá ÚJ vykázané zostatky na účte náklady budúcich období.

b) Príjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2018	k 31.12. 2017
Príjmy budúcich období		
Nájomné	807,20	807,20
Poistné plnenie	0,00	0,00
Ostatné	4 303,25	4 254,01
Spolu	5 110,45	5 061,21

Prehľad časového rozlíšenia - príjmy budúcich období

Obec:

- prenájom pozemkov vo výške 807,20 €,
- za vodné (obecné studne) vo výške 20,16 €,
- za refundáciu el. energie vo výške 215,92 €,
- za refundáciu vodného vo výške 914,85 €,
- za zber elektroodpadu vo výške 3 152,32 €.

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku obce Košeca od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený aj v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	k 31.12. 2017	Prírastky	Úbytky	Presun	k 31.12. 2018
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	2 001 419,51	12,76	12,76	252 832,51	2 254 252,02
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	252 832,51	1 475 363,33	1 229 397,19	-252 832,51	245 966,14
Podiely iných účtovných jednotiek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 254 252,02	1 475 376,09	1 229 409,95	0,00	2 500 218,16

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: predpisy za hrobové miesto 12,76 €.
Zúčtovanie VH	Zúčtovanie výsledku hospodárenia za r. 2017 (261 683,11 €)

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 12/2018, ktoré boli zaevidované ku dňu účtovnej 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 2017 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14

a) dlhodobé rezervy

Konsolidovaný celok v roku 2018 netvoril dlhodobé rezervy.

b) krátkodobé rezervy

Obec tvorila ostatné krátkodobé rezervy na audit 2 500 €, rezerva sa použije v roku 2019.

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 32 916,73 € ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy.

Jedná sa o:

- nevyčerpané prostriedky zo ŠR - dopravné 507,73 €
- nevyčerpané prostriedky ZŠ- projekt Podajme pomocnú ruku 2 409 €
- nevyčerpané prostriedky z MV SR - projekt Rekonštrukcia PZ 30 000 €
-

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 299 625,99 € tvoria:

- dodávateľské faktúry (účet 321) v sume 13 991,78 €,

- záväzky zo sociálneho fondu v sume 861,06 €,
- preddavky na energiách na 12b.j. v sume 3 892,50 €,
- predpis na mzdy za 12/2018 v sume 19 032,88 €,
- finančná zábezpeka za rozkopávkové povolenie na MK v sume 498,00 €
- splátka ŠFRB a predpis finančnej zábezpeky 12b.j. $219\,726,19 + 12\,115,20 = 231\,841,39$ €,
- splátka - rekonštrukcia verejného osvetlenia v sume 13 999,76 €,

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v celkovej výške 53 784,84 €:

- dodávateľské faktúry (účet 321) vo výške 13991,78 €,
- predpis mzdy za 12/2018 vo výške 19 032,88 €,
- záväzky zo sociálneho fondu vo výške 861,06 €,
- preddavky na energiách 12b.j. vo výške 3 892,50 €,
- finančná zábezpeka za rozkopávkové povolenie na MK v sume 498,00 €
- splátky ŠFRB vo výške 12 008,58 €,
- 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 245 841,15 €:

- splátky ŠFRB + predpis finančnej zábezpeky 12b.j $219\,726,19 + 12\,115,20 = 231\,841,39$ €,
- splátky - rekonštrukcia verejného osvetlenia vo výške 13 999,76 €.

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	245 841,15	ŠFRB, finančná zábezpeka 12 b.j., rekonštrukcia VO
Záväzky zo sociálneho fondu	148	1 997,49	Záväzky zo SF (obec 861,06 €, ZŠ s MŠ 863,06 €, ZUŠ 273,37 €)
Dodávateľia	157	16 830,20	Dodávateľské faktúry (obec 13 991,78 €, ZŠ s MŠ 2 838,42 €)
Prijaté preddavky	159	9 164,98	Preddavky (obec 3 892,5 € - preddavky na energiách 12 b.j., ZŠ s MŠ 5 272,48 € - preddavky od stravníkov na stravu)
Ostatné záväzky	160	15 508,62	Splátky ŠFRB, rekonštrukcia VO za r. 2018
Iné záväzky	165	71714,44	Obec 555,91 € - predpis mzdy za 12/2018 do DDS+sporenie, ZŠ s MŠ 71 158,53 € - zúčtovanie hosp. výsledku školskej jedálne
Zamestnanci	168	52 852,68	Predpis mzdy za 12/2018 (obec 10 953,94 €, ZŠ s MŠ 38287,91 € - prevod na depozit, ZUŠ 3610,83 € - prevod na depozit)
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	170	34 944,57	Predpis mzdy za 12/2018 (obec 6 684,76 €, ZŠ s MŠ 25 791,53 € - prev. na depozit, ZUŠ 2 468,28 € - prev. na depozit)

Ostatné priame dane	172	7 196,24	Predpis mzdy za 12/2018 (obec 1 336,27 €, ZŠ s MŠ 5 013,06 € - prev. na depozit, ZUŠ 846,91 €- prev. na depozit)
Spolu		456 288,87	

Významnou položkou dlhodobých záväzkov je prijatý úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktorý je k 31.12.2018 vykázaný vo výške 231 734,77 € (k 31.12.2017 to bolo 243 602,65 €). 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 31.12.2018	Výška k 31.12.2017	Opis
ŠFRB 12 b. j.	231 734,77	243 602,65	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 31.12.2018 s uvedením podrobných informácií je uvedený aj v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

Obec Košeca mala dva bankové úvery dlhodobé:

Zo SLSP, a.s. - investičný, ktorý bol splatený k 30.04.2018.

Druhý úver je z SLSP, a.s. - investičný. Hodnota a zároveň istina úveru k 31.12.2018 je vo výške 259 728 €. Nákladový úrok za r. 2018 predstavoval výšku 2 479,86 €. Dátum splatnosti úveru: 25.8.2028.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

Na zabezpečenie investičného úveru vo výške 259 728,00 € bola zriadená Blankozmenka.

13. Časové rozlíšenie pasív

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

Konsolidovaný celok v roku 2018 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. 2018	k 31.12. 2017
Výnosy budúcich období		
Nájomné	9 558,92	3 876,33
Predplatné	0,00	0,00
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	0,00	0,00
Ostatné	6 665 110,68	6 894 687,40
Spolu	6 674 669,60	6 898 563,73
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 1/2018 vo výške 2 079,20 €, predpis nájmu
- za hrobové miesta 7 479,72 €
- Ostatné: odpisy z DNM a DHM v celkovej výške 6 665 110,68 €

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“, suma spolu na účte je vo výške 8 565,98 €.

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. 2018:

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

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20

Významné položky ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť konsolidovaného celku za r. 2018:

- členské poplatky (ZMOS, ZPOZ, Odbory, RZMOSP, Združenie matrikárov)
- ostatné finančné náklady: príspevok pri narodení dieťaťa, jednorazová dávka v hmotnej núdzi, vyplatenie dopravného zo ŠR, odvod transferu na deti v HN – obedy a obedy pre deti zadarmo, 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. 2018:

- 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. 2018	k 31.12. 2017
Realizované	0,00	0,00	0,00	0,00
Nerealizované	0,07	0,00	0,07	0,00
Spolu	0,07	0,00	0,07	0,00

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

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2018	k 31.12. 2017
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy z prenájmu	30 166,36	0,00	30 166,36	29 497,32
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	19 714,63	0,00	19 714,63	10 745,11
Spolu	49 880,99	0,00	49 880,99	48 351,67

Položky ostatných výnosov na prevádzkovú činnosť

- výnosy z prenájmu: nájom za 12 b.j., prenájom pozemkov, budov, nájom za hrobové miesta, ...
- ostatné: odberateľské faktúry za separovaný odpad, nájom za hrobové miesto,...

Kurzové zisky

	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2018	k 31.12. 2017
Realizované	0,00	0,00	0,00	0,00
Nerealizované	0,00	0,00	0,00	0,52
Spolu	0,00	0,00	0,00	0,52

Čl. IV

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

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2018.