

## Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Košeca zostavenej k 31. decembru 2019

### 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 2019 do 31. decembra 2019 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku obce Košeca.

**5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku**

| Názov položky                                                              | 2019 | 2017  |
|----------------------------------------------------------------------------|------|-------|
| Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia | 83,3 | 81,85 |
| z toho počet vedúcich zamestnancov                                         | 6    | 6     |

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2019 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, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

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 zahŕňa 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 nevymožiteľnosti 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 na audit, 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).

## l) 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<br/>konsolidovanej účtovnej jednotky</i> | <i>Metóda<br/>úplnej<br/>konsolidácie</i> | <i>Metóda<br/>podielovej<br/>konsolidácie</i> | <i>Metóda<br/>vlastného<br/>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    | -430 458,65 | -430 458,65 |
| Konsolidácia bežných transferov obce      | 584     | 691    | -130 137,01 | -130 137,01 |
| Konsolidácia odpisov majetku obce         | 584     | 692    | -1 614,12   | -1 614,12   |
| Konsolidácia odvodu príjmov ROPO          | 588     | 699    | -25 730,51  | -25 730,51  |
| Konsolidácia odvodu príjmov ROPO          | 588     | 699    | -4 446,00   | -4 446,00   |
| Konsolidácia kapitálových transferov obce | 355     | 355    | -3 957,04   | -3 957,04   |
| Konsolidácia bežných transferov obce      | 662     | 588    | -3,16       | -3,16       |

## 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:

Účet 031 - Pozemky : V roku 2019 boli predané pozemky vo výške 1250,70€, na základe zámennej zmluvy č. 1/2019/ZZ boli vyradené pozemky vo výške 1808,54€ a zaradené vo výške 1808,54€. Bezplatne boli nadobudnuté pozemky na základe Protokolu o prechode vlastníctva nehnuteľných vecí z majetku SR do vlastníctva obce podľa zákona č.138/1991 Zb. vo výške 2046,00€.

Zvýšenie hodnoty na účte 021 - Stavby v celkovej výške 13008,36€, bolo technické zhodnotenie budovy ZŠ Košeca vybudovanie IKT učební. v sume 6959,30€, bola vykonaná oprava zaradenia IKT učebne vo výške 6049,06€ zo zdroja financovania 111 ŠR na ZF 41 vlastné zdroje na strane MD aj D. Bol vyradený továrenský komín v objekte Tehelňa , nakoľko došlo k jeho zbúraní vo výške 1810,42€ .

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 v celkovej výške 96 044,00 €.

Bol zakúpený kosačka-mulčovač vo výške 15120€, bolo novovytvárané ihrisko pri MŠ vo výške 11924,00 € kde 8 000 € boli FP z projektu.

Biologicko-chemické a polytechnické pomôcky z projektu boli zaradené vo výške 69 000,00 €.

Vyraďovaný bol nefunkčný NOTEBOOK AMILO V 3205 vo výške 1 061,87 €.

Účet 042 - Obstaranie DHM je vo výške 212673,83€. Zvýšenie počas roka 2019:

- polohopisné a výškopisné zameranie školského areálu 650 €
- vypracovanie projektovej dokumentácie detské ihrisko 130 €
- ihrisko pri MŠ 11924 €
- Zámenná zmluva 1/2019/ZZ 1808,54 €
- Zámenná zmluva 3/2019/ZZ 3988,60 €
- bezplatne nadobudnuté pozemky 2046 €
- kosačka-mulčovač 15 120 €
- prístavba MŠ v Košeci 95047,83 €
- IKT učebne v ZŠ 6959,30 €
- Projektová dokum. pre stavebné povolenie prístavby a rozšírenia kapacity ZŠ 13800 €
- biologickochemické a polytechnické pomôcky – projekt 69000 €
- Hasičská zbrojnica – rekonštrukcia 21018,06 €
- aktualizácia rozpočtov- Zásobovanie vodou, odkanalizovanie a čistenie odpadových vôd 1800 €

Účet 042 zníženie počas roka 2019:

Kosačka-mulčovač 15120 €, IKT učebne v ZŠ 6959,30 €, bezplatne nadobudnutý pozemok 2046 €, pozemok zo zámennej zmluvy č. 1/2019/ZZ - 1808,54 €, ihrisko pri MŠ 11924 €, biologicko-chemické a polytechnické pomôcky – projekt 69 000 €.

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 31 268,67 €.

Celkový prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 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                              | 2 467,27                |
| Dlhodobý hmotný majetok | Poistenie dopravných prostriedkov, strojov a zariadení | 4 438,03                |

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 5 289 800 €.

#### 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

Informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2019 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                                                                |
| <b>Spolu</b>         |                                |                    |                    |                 |                                     | <b>336 927,00</b>                                  | <b>336 927,00</b>                                                         |

### 4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2019 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                                                                                                                                             |
| Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí                             | 71            | 5 478,17                 | Poplatok za KO                                                                                                                                |
| Pohľadávky z daňových príjmov obcí                               | 72            | 9 507,33                 | Daň zo stavieb                                                                                                                                |
| Pohľadávky z daňových príjmov obcí                               | 72            | 7 107,47                 | Daň z pozemkov                                                                                                                                |
| Iné pohľadávky                                                   | 84            | 2 390,97                 | -150,40 € preplatok na nájomnom 12b.j., 1 204,86 € preddavky vodné 12b.j., -66,97 € preddavky el. energia 12b.j., 1 403,48 € preddavky stočné |
| Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy | 87            | 2 815,18                 | Za triedený zber – ENVIPAK, a.s. za 11/2019                                                                                                   |
| <b>Spolu</b>                                                     |               | <b>27 299,12</b>         |                                                                                                                                               |

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 29 876,16 €.

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

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 7 385,34 € (poplatok za vývoz komunálneho odpadu 5 478,17 €, odberateľské faktúry a priestupky – 1 907,17 €),
- pohľadávky z daňových príjmov obcí vo výške 16 917,31€ (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z pozemkov, stavieb a bytov 16 639,96 €).

#### 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 496,33 €.

**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 a poplatku za psa vo výške 1 568,37 €.

**Zvýšenie - tvorba opravnej položky na účte 319**

Pri daniach z nehnuteľnosti:

- za rok 2018 vo výške 20 % v sume 11,79€
- za rok 2017 vo výške 30 % v sume 8,75€ (v r. 2018 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2016 vo výške 50 % v sume 3,42€ (v r. 2018 bola vytvorená vo výške 50 %),

Pri dani za psa:

- za rok 2018 vo výške 20 % v sume 7,00 €
- za rok 2017 vo výške 30 % v sume 3,00€ (v r. 2018 bola vytvorená vo výške 20 %),
- za rok 2016 vo výške 50 % v sume 2,50€ (v r. 2018 bola vytvorená vo výške 50 %)

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

| Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka | Zostatok OP k 31.12.2018 | Zvýšenie OP | Zníženie OP | Zrušenie OP | Zostatok OP k 31.12.2019 | Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------|--------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| OP k účtu 318                                      | 5 202,31                 | 548,78      | 496,33      | 0,00        | 5 254,76                 | Dôvod zvýšenie OP: za neuhradené OFA a poplatku za KO<br>Dôvod zníženia OP: za úhrady poplatku za KO                                                                 |
| OP k účtu 319                                      | 15 956,25                | 36,46       | 1 568,37    | 0,00        | 14 424,34                | Dôvod zvýšenia OP: v dôsledku nedoplatkov na daniach z nehnuteľností, za psa a verejné priestranstvo<br>Dôvod zníženia OP: úhrada daní 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                                     | 7 783,32                                    | 12 048,27                                                           |
| z toho:                                                            |                                             |                                                                     |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 7 783,32                                    | 12 048,27                                                           |
| Pohľadávky po lehote splatnosti                                    | 22 092,84                                   | 22 802,61                                                           |
| <b>Spolu</b>                                                       | <b>29 876,84</b>                            | <b>34 850,88</b>                                                    |

Obec:

*Pohľadávky v lehote splatnosti v celkovej výške 7783,32 € tvoria:*

- poplatok za KO v sume 1272,79 €,
- poplatok za znečisťovanie ovzdušia v sume 16,59 €
- daň z pozemkov v sume 66,44 €,
- daň zo stavieb v sume 1161,19 €,
- daň byty v sume 25,16 €,
- daň za psa 35,00 €,
- iné pohľadávky na účte 378 - preddavky na energiách 12b.j. v sume 2390,97 €,
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo VS na účte 3724 za triedený odpad za obdobie 11/2019 v sume 2815,18 €.

*Pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej výške 22 092,84 € tvoria:*

- odberateľská faktúra z r. 2007 za kúpalisko vo výške 367,36 €,
- nedoplatky za komunálny odpad vo výške 4205,38 €
- odberateľské faktúry (poplatok za zapožičanie obecného traktora, z prenájmu obecných budov, za vývoz fekálií, za vývoz VOK, za refundáciu energií) vo výške 1257,58 €,
- priestupky vo výške 633 €,
- nedoplatky na dani z pozemkov vo výške 7041,03 €,
- nedoplatky na dani zo stavieb vo výške 8346,14 €,
- nedoplatky na dani za užívanie verejného priestranstva v sume 8,00 €,
- nedoplatky na dani za psa vo výške 98,91 €,
- predpis úroku z omeškania z r. 2012 vo výške 135,44 €,

RO - Základná škola s materskou školou:

K 31. 12. 2019 nemá ÚJ vykázané zostatky na pohľadávkových účtoch.

RO - Základná umelecká škola:

K 31. 12. 2019 nemá ÚJ vykázané zostatky na pohľadávkových účtoch.

## 6. Časové rozlíšenie aktív

### a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

| Názov časového rozlíšenia                                         | k 31.12. 2019   | k 31.12. 2018   |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Náklady budúcich období</b>                                    |                 |                 |
| 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                                                        | 414,28          | 944             |
| Predplatné poisťné                                                | 3 175,15        | 4 216,68        |
| Ostatné                                                           | 2 173,05        | 2 249,73        |
| <b>Spolu</b>                                                      | <b>5 762,48</b> | <b>7 410,41</b> |

*Prehľad časového rozlíšenia - náklady budúcich období*

Obec:

- predplatné časopisov, novín vo výške 414,28 €,
- poistenie majetku vo výške 3 053,124 €,

- systémová podpora, údržba programu, rozšírenie licencie vo výške 749,59 €,
- ostatné služby vo výške 554,60 €.

RO - Základná škola s materskou školou:

- poistenie majetku vo výške 121,91 €,
- systémová podpora, rozšírenie licencie vo výške 868,86 €.

RO - Základná umelecká škola:

K 31. 12. 2019 nemá ÚJ vykázané zostatky na účte náklady budúcich období.

#### b) Príjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

| Názov časového rozlíšenia     | k 31.12. 2019   | k 31.12. 2018   |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Príjmy budúcich období</b> |                 |                 |
| Nájomné                       | 807,20          | 807,20          |
| Poistné plnenie               | 0,00            | 0,00            |
| Ostatné                       | 4 450,53        | 4 303,25        |
| <b>Spolu</b>                  | <b>5 257,73</b> | <b>5 110,45</b> |

*Prehľad časového rozlíšenia - príjmy budúcich období*

Obec:

- prenájom pozemkov vo výške 807,20 €,
- za refundáciu el. energie vo výške 220,37 €,
- za refundáciu vodného vo výške 946,89 €,
- za triedený zber vo výške 3 283,27 €.

#### 8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku obce Košeca od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený aj v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

| Názov položky                                       | k 31.12. 2018       | Prírastky         | Úbytky      | Presun      | k 31.12. 2019       |
|-----------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|---------------------|
| 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 | 2 254 252,02        | 128,90            | 0,00        | 245 966,14  | 2 500 347,06        |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie            | 245 966,14          | 289 734,21        | 0,00        | -245 966,14 | 289 734,21          |
| Podiely iných účtovných jednotiek                   | 0,00                | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
|                                                     | <b>2 500 218,16</b> | <b>289 863,11</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>2 790 081,27</b> |

#### 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 dane z nehnuteľnosti 128,90 €.                                                                           |
| Zúčtovanie VH    | Zúčtovanie výsledku hospodárenia za r. 2018 (257 562,90 €)                                                                  |

## 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/, -11 633,76 € |
|                       | 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 2019 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14

a) dlhodobé rezervy

Konsolidovaný celok v roku 2019 netvoril dlhodobé rezervy.

b) krátkodobé rezervy

Obec tvorila ostatné krátkodobé rezervy na audit 3 000 € a na nevyfakturované dodávky vo výške 172,45 €. Rezerva sa použije v roku 2020.

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 v ZŠ – dopravné 817 €
- nevyčerpané prostriedky zo ŠR v ZŠ – rekreačné poukazy 243 €
- nevyčerpané prostriedky zo ŠR v ZŠ – na bežné výdavky 5 000 €
- nevyčerpané prostriedky z MV SR - projekt Rekonštrukcia PZ 24 000 €
- nevyčerpané FP zo ŠR – na prístavbu ZŠ 200 000 €

|                                                            |             |
|------------------------------------------------------------|-------------|
| - nevyčerpané FP zo ŠR – na opravu strechy OcÚ             | 6 000 €     |
| - nevyčerpané prostriedky ZŠ- projekt Podajme pomocnú ruku | 16 390 €    |
| - nevyčerpané prostriedky zo ŠR na multifunkčné ihrisko    | 37 000 €    |
| - nevyčerpané FP zo ŠR na stravu- vrátené v roku 2020      | 17 365,20 € |

## 11. Závazky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 15).

Obec:

*Závazky obce v celkovej výške 410 807,80 €.*

- dodávateľské faktúry (účet 321) v sume 131 047,68 €,
- záväzky zo sociálneho fondu v sume 928,99 €,
- preddavky na energiách na 12b.j. v sume 3 383,30 €,
- predpis na mzdy za 12/2019 v sume 29 503,29 €,
- finančná zábezpeka za rozkopávkové povolenie na MK v sume 332,00 €
- splátka ŠFRB a predpis finančnej zábezpeky 12b.j.  $207\,602,95 + 12\,115,20 = 219\,718,15$  €,
- splátka - rekonštrukcia verejného osvetlenia v sume 10 499,72 €,

*Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.*

*Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v celkovej výške 179 660,94 €:*

- dodávateľské faktúry (účet 321) vo výške 131 047,68 €,
- predpis mzdy za 12/2019 vo výške 29 503,29 €,
- preddavky na energiách 12b.j. vo výške 3 383,30 €,
- finančná zábezpeka za rozkopávkové povolenie na MK v sume 332 €
- splátky ŠFRB vo výške 12 123,24 €,
- splátky - rekonštrukcia verejného osvetlenia vo výške 3 500,04 €.

*Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane:*

- záväzky zo sociálneho fondu vo výške 928,99 €,

*Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov v celkovej výške 230 217,87 €:*

- splátky ŠFRB + predpis finančnej zábezpeky 12b.j  $207\,602,95 + 12\,115,20 = 219\,718,15$  €,
- splátky - rekonštrukcia verejného osvetlenia vo výške 10 499,72 €

RO - Základná škola s materskou školou:

*Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v celkovej výške 105 498,45 €:*

- dodávateľské faktúry (účet 321) vo výške 3 476,52 €,
- predpis mzdy za 12/2019 vo výške 85 408,03 €,
- preddavky od stravníkov v ŠJ vo výške 9 233,90 €,
- iné záväzky – preúčtovanie hospodárskeho výsledku v SJ 7 380 €

*Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane:*

- záväzky zo sociálneho fondu vo výške 1 329,21 €,

RO - Základná umelecká škola:

*Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v celkovej výške 13 607,37 €:*

- predpis mzdy za 12/2019 vo výške 13 607,37 €,

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane:

- záväzky zo sociálneho fondu vo výške 343,48 €,

**Významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy**

| Závazok                                                 | Riadok súvahy | Hodnota záväzku   | Opis                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------|---------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ostatné dlhodobé záväzky                                | 145           | 230 217,87        | ŠFRB, finančná zábezpeka 12 b.j., rekonštrukcia VO                                                                                      |
| Záväzky zo sociálneho fondu                             | 148           | 2 601,68          | Záväzky zo SF (obec 928,99 €, ZŠ s MŠ 1329,21 €, ZUŠ 343,48 €)                                                                          |
| Dodávatelia                                             | 157           | 134 524,20        | Dodávateľské faktúry (obec 131 047,68 €, ZŠ s MŠ 3 476,52 €)                                                                            |
| Prijaté preddavky                                       | 159           | 12 617,20         | Preddavky (obec 3 383,30 € - preddavky na energiách 12 b.j., ZŠ s MŠ 9 233,90 € - preddavky od stravníkov na stravu)                    |
| Ostatné záväzky                                         | 160           | 15 623,28         | Splátky ŠFRB, rekonštrukcia VO za r. 2019                                                                                               |
| Iné záväzky                                             | 165           | 7 815,39          | Obec 435,39 € - predpis mzdy za 12/2019 do DDS+sporenie a zábezpeka (332€), ZŠ s MŠ 7380 € - zúčtovanie hosp. výsledku školskej jedálne |
| Zamestnanci                                             | 168+169       | 69 824,34         | Predpis mzdy za 12/2019 (obec 16319,68 €, ZŠ s MŠ 46581,11€ - prevod na depozit, ZUŠ 6923,55€ - prevod na depozit)                      |
| Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia | 170           | 47 447,60         | Predpis mzdy za 12/2019 (obec 10352,74 €, ZŠ s MŠ 32091,76 € - prev. na depozit, ZUŠ 5003,10 € - prev. na depozit)                      |
| Ostatné priame dane                                     | 172           | 10 914,75         | Predpis mzdy za 12/2019 (obec 2498,87 €, ZŠ s MŠ 6735,16 € - prev. na depozit, ZUŠ 1680,72 € - prev. na depozit)                        |
| <b>Spolu</b>                                            |               | <b>531 586,31</b> |                                                                                                                                         |

Významnou položkou dlhodobých záväzkov je prijatý úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktorý je k 31.12.2019 vykázaný vo výške 219 726,19 € (k 31.12.2018 to bolo 231 734,77 €). 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 31.12.2019 | Výška k 31.12.2018 | Opis                                                                                         |
|---------------|--------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| ŠFRB 12 b. j. | 219 726,19         | 231 734,77         | 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 31.12.2019 s uvedením podrobných informácií je uvedený aj v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

Obec Košeca mala bankový úver dlhodobý:

Úver je z SLSP, a. s. - investičný. Hodnota a zároveň istina úveru k 31.12.2019 je vo výške 234 024 €. Nákladový úrok v r. 2019 predstavoval výšku 2 233,71 €. Dátum splatnosti úveru: 25.8.2028.

#### b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

Na zabezpečenie investičného úveru bola zriadená Blankozmenka.

### 13. Časové rozlíšenie pasív

a) **Prehľad výdavkov budúcich období** je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 17  
Konsolidovaný celok v roku 2019 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. 2019       | k 31.12. 2018       |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Výnosy budúcich období</b>            |                     |                     |
| Nájomné                                  | 14 983,74           | 9 558,92            |
| 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                                  | 6 458 470,94        | 6 665 110,68        |
| <b>Spolu</b>                             | <b>6 473 454,68</b> | <b>6 674 669,60</b> |
| <b>Výdavky budúcich období</b>           |                     |                     |
| nájomné                                  | 0,00                | 0,00                |
| ostatné                                  | 0,00                | 0,00                |
| <b>Spolu</b>                             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |

Obec na účte 384 - Výnosy budúcich období účtovala na položke

- Nájomné: predpis nájmu 12 b.j. za 1/2019 vo výške 2 079,20 €, predpis nájmu
- za hrobové miesta 12 904,54 €
- Ostatné: odpisy z DNM a DHM v celkovej výške 6 450 273,04 €

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) – 8197,90 €

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. 2019:

- 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. 2019:

- 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. 2019:

- poistenie dopravných prostriedkov,
- ostatné poistenie: poistenie strojov a zariadení, poistenie organizácie,
- bankové poplatky a ostatné finančné náklady.

### 15. Výnosy konsolidovaného celku

#### Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

| popis výnosov                                             | Hlavná činnosť   | Podnikateľská činnosť | k 31.12. 2019    | k 31.12. 2018    |
|-----------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia | 1 683,97         | 0,00                  | 1 683,97         | 0,00             |
| Výnosy z prenájmu                                         | 7 879,55         | 0,00                  | 7 879,55         | 30 166,36        |
| 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                                                   | 8 045,38         | 0,00                  | 8 045,38         | 19 714,63        |
| <b>Spolu</b>                                              | <b>17 608,90</b> | <b>0,00</b>           | <b>17 608,90</b> | <b>49 880,99</b> |

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,...

### Čl. IV

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

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2019.