

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Hervartov
Sídlo účtovnej jednotky	Hervartov 84 08622 Kľušov
IČO	00322032
Dátum zriadenia	01.12.1990
Spôsob zriadenia	Zákon o obecnom zriadení č.369/1990
Názov zriaďovateľa	Obec Hervartov
Sídlo zriaďovateľa	Obecný úrad Hervartov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Starostlivosť o všestranný rozvoj územia obce a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Miroslav Mackanič
Funkcia	Starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Jozef Gambaľ
Funkcia	Zástupca starostu
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23,58
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	16
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti áno nie

2. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	Reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	Reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

3. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína:

odo dňa jeho zaradenia do používania

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch
1	4 roky
2	6 rokov
3	8 rokov
4	12 rokov
5	20 rokov
6	40 rokov

Vnútorňý predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku

Názov a sídlo organizácie	OBEC Hervartov
Poradové číslo vnútorného predpisu	1/2015
Vypracoval :	Miroslav Mackanič
Schválil :	Miroslav Mackanič
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	3.1.2015
Účinnosť vnútorného predpisu od	1.1.2015
Ruší sa vnútorný predpis	číslo : 01/2008 zo dňa : 01.3.2009
Prílohy	

Vnútorňý predpis je vypracovaný v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR z 8.augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č.MF/16786/2007-31 v z.n.p. (ďalej len Postupy účtovania).

Článok 1

Vymedzenie základných pojmov

1. Z časového hľadiska sa majetok člení na:
 - a) **dlhodobý majetok** je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je **dlhšia ako jeden rok**
 - b) **krátkodobý majetok** je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok
2. Dlhodobý majetok sa člení na:
 - a) dlhodobý nehmotný majetok
 - b) dlhodobý hmotný majetok
 - c) dlhodobý finančný majetok
 - d) dlhodobé pohľadávky
3. Ako **dlhodobý nehmotný majetok** sa účtujú v účtovej triede 0 - Dlhodobý majetok:
 - a) aktivované náklady na vývoj, softvér, oceneniteľné autorské práva, technické zhodnotenie, ak nie je súčasťou ocenenia dlhodobého nehmotného majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako **2 400 €** (suma ustanovená osobitným predpisom pre nehmotný majetok - zákon o dani z príjmov) a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok,
 - b) **drobný dlhodobý nehmotný majetok**, ktorého obstarávacia cena je od: **650 € do 2 400 €** a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Uvedený **drobný dlhodobý nehmotný majetok** sa bude financovať z **kapitálových výdavkov**.
4. Ako **dlhodobý hmotný majetok** (účt.tr.021-023, 031) sa účtujú
 - a) pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov,
 - b) samostatné hnutelné veci s výnimkou hnutelných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorých ocenenie je vyššie ako **1 700 €**, (suma ustanovená osobitným predpisom pre hmotný majetok - zákon o dani z príjmov)
 - c) pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,

- d) základné stádo a ťažné zvieratá, bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu,
 - e) otvárký nových lomov, pieskovní a hlinísk, technická rekultivácia a technické zhodnotenie, ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku; súčasťou technickej rekultivácie môžu byť len stavby, napríklad komunikácie, ktoré svojím charakterom, účelom a rozsahom slúžia na vykonanie technickej rekultivácie, pričom technická rekultivácia nie je dlhodobým hmotným majetkom, ak tak ustanovuje osobitný predpis.
 - f) **drobný dlhodobý hmotný majetok**, (úč.028) ktorého obstarávacía cena je od **500 €** do **1700 €** a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok. Uvedený **drobný dlhodobý hmotný majetok** sa bude financovať z **kapitálových výdavkov**.
 - g) Ako **príslušenstvo** dlhodobého hmotného majetku sa účtujú predmety, ktoré tvoria s hlavnou vecou jeden celok a sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci alebo ho možno k hlavnej veci priradiť dodatočne.
5. Ako **dlhodobý finančný majetok** (tr.06) sa účtujú najmä
- a) cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, cenné papiere a podiely spoločnosti s podstatným vplyvom a ostatné podielové cenné papiere a podiely,
 - b) pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou s dobou splatnosti alebo zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok,
 - c) cenné papiere s pevným výnosom (ďalej len „dlhové cenné papiere“) napríklad obligácie, dlhopisy, vkladové listy,
 - d) umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov, pozemky, ktoré sú obstarané za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov.
6. **Dlhodobé pohľadávky** sú pohľadávky s dohodnutou dobou splatnosti alebo zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.
7. **Ako dlhodobý majetok sa neúčtujú:**
- a) **drobný nehmotný majetok od 35 € do 650 €**, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, a ktorý sa účtuje pri obstaraní **do nákladov na účet 518 - Ostatné služby**. Uvedený **drobný nehmotný majetok** sa bude financovať z **bežných výdavkov**.
 - b) **drobný hmotný majetok od 35 € do 500 €**, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, a ktorý sa účtuje **ako zásoby**. Uvedený **drobný hmotný majetok** sa bude financovať z **bežných výdavkov**.
8. Ako **technické zhodnotenie sa účtuje:**
- a) DNM a DHM zvýšený o náklady na dokončené technické zhodnotenie, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú vyššie ako suma **1 700 €** a technické zhodnotenie je v tomto účtovnom období uvedené do užívania. Takéto technické zhodnotenie sa bude financovať z **kapitálových výdavkov**.
 - b) DNM A DHM zvýšený o náklady na dokončené technické zhodnotenie ak náklady sú od 500€ do výšky 1700€ sa budú účtovať na kapitálové výdavky ak obec nerozhodne že tento majetok bude evidovať v operatívnej evidencii obci.
9. Ako **technické zhodnotenie sa neúčtuje:**
- a) DNM a DHM zvýšený o náklady, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú do **500 €**. Takéto náklady sa budú financovať z **bežných výdavkov**.

Článok 2 Oceňovanie majetku

1. Na účely zákona o účtovníctve (§25) sa rozumie:
 - a) **obstarávacou cenou** cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním
 - b) **reprodukčnou obstarávacou cenou** cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje
 - c) **vlastnými nákladmi** - priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť
 - d) **menovitou hodnotou** cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceninách, alebo suma, na ktorú pohľadávka alebo záväzok znie.
2. **Dlhodobý majetok a jeho technické zhodnotenie** sa oceňuje podľa § 25 zákona:
 - a) obstarávacou cenou
 - b) reprodukčnou obstarávacou cenou (bezodplatne nadobudnutý a novozistený majetok)
 - c) vlastnými nákladmi

3. **Ocenenie** jednotlivého dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa zvýši o náklady na dokončené technické zhodnotenie, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú vyššie ako suma uvedená v osobitnom predpise a technické hodnotenie je v tomto účtovnom období uvedené do užívania. Náklady neprevyšujúce uvedenú sumu sa môžu účtovať ako
 - a) technické zhodnotenie
 - b) služby, ak ide o dlhodobý nehmotný majetok,
 - c) náklady, ak ide o dlhodobý hmotný majetok.
4. Ocenenie súboru hnuiteľného majetku sa zvyšuje o obstarávaciu cenu vecí dodatočne zaradených do súboru hnuiteľného majetku.
5. 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.
6. Pri účtovaní **zámeny** dlhodobého majetku sa primerane postupuje ako pri účtovaní kúpy a predaja. Rozdiel medzi **reálnou hodnotou** nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.
7. Reálnou hodnotou (§ 27 ods.2 zákona) sa rozumie :
 - a) trhová cena
 - b) ocenenie kvalifikovaným odhadom alebo posudkom znalca v prípade, že trhová cena nie je k dispozícii alebo nevyjadruje správne reálnu hodnotu,
 - c) ocenenie ustanovené podľa osobitného predpisu, ak nie je možné postupovať podľa písmen a) a b),
 - d) hodnota zhotovovaného diela poskytnutá koncesionárom verejnému obstarávateľovi, za ktorú koncesionár nadobúda nehmotný majetok uvedený v § 25 ods. 1 písm. g).
8. Finančný majetok sa oceňuje podľa § 25 zákona:
 - a) obstarávacou cenou
 - b) reprodukčnou obstarávacou cenou, v prípade bezodplatného nadobudnutia
9. Zásoby sa oceňujú podľa § 25 a § 26 zákona:
 - a) obstarávacou cenou
 - b) reprodukčnou obstarávacou cenou
 - c) vlastnými nákladmi

Článok 3

Obstaranie a evidencia majetku

1. Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie podľa § 25 ods. 2 písm. c) uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov. Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.
2. **Na účte 041** - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku **sa účtuje** obstaraný dlhodobý nehmotný majetok do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním nie sú úroky a kurzové rozdiely.
3. **Na účte 042** - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku **sa účtuje** obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na
 - a) prípravu a zabezpečenie obstarania dlhodobého hmotného majetku, napríklad odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, výdavky (náklady) na poskytnutie záruk v súvislosti s obstaraním, a to do času uvedenia dlhodobého majetku do používania,
 - b) prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce vrátane viacerých navrhovaných riešení, umelecké diela tvoriace súčasť stavebných projektov, náhrady na odstránenie ekonomickej ujmy poľnohospodárskych organizácií, odvody za trvalé odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu pre zriadenie staveniska, otvárkové nové lomov, pieskovní a hlinísk, technickú rekultiváciu, technické zhodnotenie, dopravné, montážne práce a clo,
 - c) zabezpečovacie a konzervačné práce alebo udržiavacie a dekonzervačné práce, ak sa zastavia práce na obstarávaní dlhodobého hmotného majetku,

- d) náhrady za nútené obmedzenie užívania nehnuteľností a náhrady majetkovej ujmy poskytované vlastníčkovi nehnuteľnosti podľa osobitných predpisov a platby za ekologickú ujmu v súvislosti s výstavbou,
 - e) úhradu nákladov účelne vynaložených na pripojenie a zabezpečenie požadovaného príkonu alebo požadovanej dodávky plynu, tepla a vody, ako aj úhrada vlastníčkovi rozvodného zariadenia za preložku rozvodného zariadenia,
 - f) skúšky, ktorými zhotoviteľ preukazuje riadne vykonanie diela; ak pri skúškach vzniknú použiteľné výrobky alebo výkony, ktoré podľa zmluvy patria objednávateľovi, znížia sa o výnosy z týchto výrobkov alebo výkonov náklady na obstaranie dlhodobého hmotného majetku,
 - g) vyvolanú investíciu, ktorou sa rozumie obstaranie majetku alebo služby, ktoré nebude účtovná jednotka používať, ale ktoré jej vznikli podľa osobitného predpisu alebo zo zmluvy v súvislosti s obstaraním dlhodobého majetku.
4. **Na účte 042** - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa **neúčtujú** náklady, ktoré nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku, ale sú súčasťou prevádzkových nákladov, a to
- a) úroky z úverov a kurzové rozdiely,
 - b) penále, pokuty, poplatky, úroky z omeškania alebo iné zmluvné sankcie a peňažné náhrady škôd súvisiace s obstarávaním dlhodobého hmotného majetku,
 - c) náklady na prípravu zamestnancov pre budované prevádzky a zariadenia,
 - d) náklady na vybavenie obstarávaného dlhodobého majetku zásobami,
 - e) náklady na biologickú rekultiváciu,
 - f) náklady súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré vznikli po uvedení obstarávaného hmotného majetku do používania,
 - g) náklady **na opravy a udržiavanie** dlhodobého hmotného majetku, pričom opravami sa odstraňuje čiastočné fyzické opotrebovanie alebo poškodenie za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu a uvedením do prevádzkyschopného stavu sa rozumie vykonanie opravy aj s použitím iných než pôvodných materiálov, náhradných dielcov, súčastí alebo technológií, ak nedôjde k zmene technických parametrov alebo zvýšeniu výkonnosti majetku a ani k zmene účelu použitia; udržiavaním sa spomaľuje fyzické opotrebovanie, predchádza jeho následkom a odstraňujú sa drobnejšie závady.
5. **Na účte 042** - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtujú aj náklady vynaložené na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku, ktorý má účtovná jednotka v nájme alebo bude mať v nájme na základe písomnej zmluvy a toto technické zhodnotenie sa bude odpisovať. V účtovníctve vlastníka prenajatého dlhodobého hmotného majetku sa v takomto prípade neúčtujú náklady na technické zhodnotenie a tieto náklady nezvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku.
6. **Na účte 042** – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje aj **hnutel'ny** dlhodobý hmotný majetok obstaraný na účely jeho predaja, na ktorom sa bude vykonávať technické zhodnotenie, a toto technické zhodnotenie.
7. **Analytická evidencia** sa vedie podľa jednotlivých položiek majetku v registri dlhodobého majetku. V analytickej evidencii sa dlhodobý majetok sleduje podľa:
- a) subjektov, od ktorých bol obstaraný alebo
 - b) zdrojov financovania alebo
 - c) miesta, kde je umiestnený.
8. Vedením analytickej evidencie je poverený zamestnanec, ktorý zodpovedá za evidenciu a oceňovanie majetku.
9. Majetok v analytickej evidencii je vedený v jednotkách množstva a v peňažných jednotkách.
10. **Prvotným dokladom** na zaradenie dlhodobého majetku do analytickej evidencie je:
- a) dokument o obstaraní majetku (kúpna zmluva, darovacia zmluva, delimitačný protokol, protokol o prevode správy, dodávateľská faktúra ...)
 - b) protokol o zaradení dlhodobého majetku do používania
11. Zamestnanec poverený vedením analytickej evidencie majetku overí vecnú a číselnú správnosť dokumentov podľa odseku 9 písm.a). Po rozhodnutí účtovnej jednotky o zaradení majetku do používania, vystaví poverený zamestnanec ku každému nadobudnutému majetku protokol o zaradení majetku do používania, pridelí mu inventárne číslo a zaeviduje ho v majetkovej evidencii.
12. Ak sa nehnuteľnosť obstaráva na základe zmluvy a do nadobudnutia vlastníctva povolením vkladu do katastra nehnuteľností nadobúdateľ nehnuteľnosť užíva, dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň prevzatia

nehnutelnosti nadobúdateľom; u prevádzajúceho je dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň odovzdania nehnuteľnosti. Ak nebude vklad do katastra nehnuteľností povolený, účtovné zápisy sa zrušia.

13. Analytická evidencia dlhodobého majetku obsahuje:

- a) **inventárne karty majetku** (obsahujú: názov alebo opis majetku, číselné označenie, dátum jeho obstarania a uvedenia do užívania, dátum zaúčtovania na účtoch účtovej skupiny 01, 02, 03; ocenenie, údaje o zvolenom postupe odpisovania, sadzby odpisov, sumy odpisov za účtovné obdobie, vecné bremeno, záložné právo; transfer, z ktorého bol dlhodobý majetok obstaraný; zostatkovú cenu, dátum a spôsob vyradenia ...)
- b) **inventárne karty majetku** - pri súbore hnutelných vecí a majetku, ktorého súčasťou je aj príslušenstvo, sa jednotlivé časti súboru a jednotlivé kusy majetku zaznamenávajú v analytickej evidencii vo fyzickom a hodnotovom vyjadrení. Ak sa k súboru hnutelných vecí priradí ďalšia vec a k majetku sa priradí príslušenstvo alebo naopak vyradí, zaznamenáva sa v analytickej evidencii aj dátum priradenia alebo vyradenia.
- c) **protokol o zaradení** dlhodobého majetku do používania (obsahuje: názov alebo opis majetku, dátum jeho obstarania a uvedenia do užívania ...)
- d) **dokumenty o obstaraní** majetku (kúpna zmluva, darovacia zmluva, delimitačný protokol, protokol o zverení do správy, dodávateľská faktúra ...)
- e) **odpisový plán** (obsahuje: údaje o zvolenom postupe odpisovania, sadzby odpisov, sumy odpisov za účtovné obdobie ...)
- f) **ostatné dokumenty** (uznesenia zastupiteľstva, listy vlastníctva ...)
- g) **protokol o vyradení** dlhodobého majetku (obsahuje: zostatkovú cenu, dátum a spôsob vyradenia ...)

14. Operatívna evidencia drobného majetku od 35 € do 500 € obsahuje:

- a) protokol o zaradení drobného majetku do používania alebo výdajka zo skladu
- b) protokol o vyradení drobného majetku
- c) evidencia je vedená na obci, v inventárnej knihe, sklad.karte.

15. Drobný majetok do 35 € sa neeviduje.

16. Evidencia dlhodobého majetku je vedená prostriedkami výpočtovej techniky za použitia programu URBIS.

Článok 4

Odpisovanie majetku

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku.
2. Dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.
3. Technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku sa odpiše takým spôsobom ako dlhodobý nehmotný majetok, ku ktorému sa vzťahuje.
4. Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, ktorou je dlhodobý nehmotný majetok alebo dlhodobý hmotný majetok ocenený v účtovníctve.
5. Účtovné odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku v podielovom spoluvlastníctve sa vykonávajú za každého spoluvlastníka z jeho spoluvlastníckeho podielu.
6. Účtovné odpisy **zaokrúhlené podľa odpisového plánu na eurá hore** sa účtujú v prospech účtov účtovných skupín 07 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo 08 - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku a na ťarchu účtu 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.
7. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti pričom sa predovšetkým zohľadňuje
 - a) očakávané použitie majetku a intenzita jeho využitia,
 - b) očakávané fyzické opotrebovanie majetku,
 - c) technické a morálne zastaranie,
 - d) zákonné alebo iné obmedzenia na používanie majetku.
8. Ak sa zmenia podmienky používania majetku, prehodnotí sa odpisový plán a upraví sa zostatková doba odpisovania alebo sadzby odpisovania.
9. **Neodpisujú sa** pozemky, predmety z drahých kovov, umelecké diela a zbierky, ktoré nie sú súčasťou stavieb a budov a predmety kultúrnej hodnoty a iný majetok vymedzený osobitnými predpismi.
10. Hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok **odpisuje** účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.

Nehmotný majetok, ktorým sú náklady na vývoj, musí účtovná jednotka odpísať najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania.

11. Účtovná jednotka zostavuje odpisový plán v súlade so zákonom o účtovníctve. Účtovná jednotka odpisuje majetok metódou **rovnomerného odpisovania**.
12. V zmysle § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka môže zmeniť postup odpisovania majetku v účtovníctve, ak sa tým dosiahne verný a pravdivý obraz skutočností. Ak účtovná jednotka zmení odpisový plán v priebehu účtovného obdobia, musí nový postup odpisovania použiť spätne od prvého dňa daného účtovného obdobia. O zmene odpisového plánu musí účtovná jednotka informovať v poznámkach.

Článok 5 Odpisový plán

Účtovné odpisy - hlavná činnosť, účtovné odpisy sa v obci rovnajú daňovým.

Účtovná jednotka používa nasledovný odpisový plán:

Odpisová skupina		Doba odpisovania v rokoch		Ročný odpis	
Do 31.12.2014	Od 1.1.2015	Do 31.12.2014	Od 1.1.2015	Do 31.12.2014	Od 1.1.2015
1	1	4	4	1/4	1/4
2	2	6	6	1/6	1/6
3	3	15	8	1/15	1/8
4	4	30	12	1/30	1/12
	5		20		1/20
	6		40		1/40

1. Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Účtovná jednotka určí dobu odpisovaniu podľa predpokladanej doby používania. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.
2. ÚJ – obec, doodpisuje majetok zaradený do 31.12.2014 podľa doteraz platnej smernice. Majetok obstaraný a zaradený do majetku po 1.1.2015 sa zaraďuje a odpisuje podľa novely zákona o dani z príjmov.
3. Účtovná jednotka odpisuje drobný dlhodobý hmotný majetok podľa predpokladanej doby používania od 2 rokov do 6 rokov.
4. Účtovná jednotka odpisuje drobný dlhodobý nehmotný majetok podľa predpokladanej doby používania od 3 rokov do 6 rokov.
5. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú **podľa odpisového plánu na eurá hore**.
6. Majetok sa začne odpisovať prvým dňom od začiatku nasledujúceho mesiaca po uvedení dlhodobého majetku do užívania .

Daňové odpisy - podnikateľská činnosť, hlavná činnosť:

1. Postup pri odpisovaní hmotného majetku (§26 zákona o DzP). V prvom roku odpisovania zaraďuje daňovník hmotný majetok v triedení podľa Klasifikácie produkcie a klasifikácie stavieb do odpisových skupín uvedených v prílohe zákona o dani z príjmov. Doba odpisovania je:

Odpisová skupina	Doba odpisovania
1	4 roky
2	6 rokov
3	8 rokov
4	12 rokov
5	20 rokov
6	40 rokov

2. Daňovník odpisuje hmotný majetok metódou rovnomerného odpisovania (§ 27). Metódou zrýchleného odpisovania (§ 28) môže daňovník odpisovať hmotný majetok zaradený podľa prílohy č.1 do odpisovej skupiny 2 a 3. Spôsob odpisovania určí daňovník pre každý novoobstaraný hmotný majetok a nemožno ho zmeniť po celú dobu jeho odpisovania.
3. Hmotný majetok sa odpisuje najviac do výšky vstupnej ceny, prípadne zvýšenej o vykonané technické zhodnotenie alebo pri zrýchlenom odpisovaní do výšky zvýšenej zostatkovej ceny.
4. Rovnomerné odpisovanie hmotného majetku (§27 zákona o DzP) - pri rovnomernom odpisovaní sa ročný odpis určí ako podiel vstupnej ceny hmotného majetku a doby odpisovania ustanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu v § 26 ods. 1 zákona o DzP takto:

V prvom roku odpisovania hmotného majetku sa uplatní len pomerná časť z ročného odpisu, v závislosti od počtu mesiacov počnúc mesiacom jeho zaradenia do užívania.

Ročný odpis a pomerná časť z ročného odpisu sa zaokrúhľuje na celé eurá nahor.

5. Daňovník môže uplatňovanie odpisov hmotného majetku prerušiť, a to len na jedno celé zdaňovacie obdobie alebo viac celých zdaňovacích období; v ďalšom zdaňovacom období daňovník pokračuje v odpisovaní tak, ako by nebolo prerušené, pričom celková doba odpisovania sa predlžuje o dobu prerušenia odpisovania.
6. **Nehmotný majetok** sa odpíše v súlade s účtovnými predpismi, najviac do výšky vstupnej ceny (§ 25 zákona o DzP) s výnimkou goodwillu a záporného goodwillu, ktorý sa zahrnuje do základu dane podľa § 17a až 17c zákona o DzP.

Článok 6

Vyradovanie a likvidácia majetku

1. Návrh na vyradenie majetku predkladá vyradovacej komisii zodpovedná osoba za majetok. Vyradovacia komisia je trojčlenná, posudzuje návrhy na vyradenie majetku a predkladá ich Ústrednej inventarizačnej komisii.
2. Protokol o vyradení majetku je súčasťou účtovnej a analytickej evidencie.
3. Vyradený majetok likviduje likvidačná komisia, ktorá je trojčlenná. Likvidačná komisia zabezpečí likvidáciu vyradeného majetku určeným spôsobom.
4. Doklady o uskutočnení likvidácie sú súčasťou účtovnej a analytickej evidencie.

Článok 7

Účtovanie majetku

1. Majetok sa účtuje v zmysle platných Postupov účtovania v účtovej triede 0 - Dlhodobý majetok.

Článok 8

Záverečné ustanovenia

1. Tento predpis je súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie a podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností.
2. Ustanoveniami tohto predpisu sú povinní riadiť sa všetci zamestnanci organizácie.

4. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

Čl. III Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1 :

Obec v roku 2023 obstarala územný plán obce vo výške 1110,- €. Obec obstarala materiál na rekonštrukciu a výstavbu miestnej infraštruktúry vo výške 39 732,57 € a zaradila do majetku obce vo výške 29 865,11 €. Obec obstarala materiál na výstavbu chodníka vo výške 5948,40 €. Obec obstarala sporák ŠJ vo výške 740,- € a v rovnakej hodnote zaradila do majetku obce. Obec obstarala pozemok vo výške 2213,30 €. Obec obstarala materiál na rekonštrukciu KSB vo výške 91,- €. Obec obstarala materiál na rekonštrukciu KSB vo výške 27 542,91 €. Obec obstarala materiál na rekonštrukciu amfiteátra vo výške 5009,85 €. Obec obstarala materiál na expozitúru ľudových tradícií vo výške 13 265,03 €. Obec obstarala materiál na Útulňu, krížovú cestu Žobrák vo výške 288,55 €. Obec obstarala materiál na rozvoj potenciálov cestovného ruchu vo výške 1500,- €. Obec obstarala materiál na MK okolo chodníka vo výške 19685,63 €. Obec obstarala materiál na ZŠ zníženie energetickej náročnosti vo výške 13 300,- €. Obec vyradila z operatívnej evidencie nábytok MŠ a zaradila ho do majetku obce vo výške 6720,- €.

a) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Materská škola	Poistná zmluva	250000
Rekonštrukcia MŠ	Poistná zmluva	64000
Chodníky	Poistná zmluva	29897,24
Rekonštrukcia chodníka	Poistná zmluva	29865,11
Vandalizmus	Poistná zmluva	2000
Poškodenie skla	Poistná zmluva	1000
Zodpovednosť za škodu	Poistná zmluva	50000
KSB + iné	Poistná zmluva	452000
Hnuteľné veci	Poistná zmluva	5016
Stroje a elektrotechnika	Poistná zmluva	2496
Amfiteáter, autobusová zastávka	Poistná zmluva	253 737,83
Citroen, PZP	Poistná zmluva	5 240 000

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	48 034,23
Budovy, stavby	4617075,24
Samostatne hnuteľné veci a súbory	22078,67
Dopravné prostriedky	16 195,47
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	3 829,81
Drobný dlhodobý hmotný majetok	6720
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	398,33

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Textová časť k tabuľke č.1 obec eviduje dlhodobý finančný majetok vodárenské akcie v sume: 97545,41€.

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

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy):

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Výnos v %	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2022	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2023
Vodárenská spoločnosť	dividendy	eur			97545,41	97545,41

B Obežný majetok

1. Zásoby

Obec eviduje k 31.12.2023 zásoby v hodnote 676,42 €. Ide o materiál ŠJ.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
311	61	1687,73	Odberateľské faktúry
315	65	3616,32	Dobropisy
318 1	68	25	Cintorínske poplatky
318 500	68	76,50	Klesík pohľadávka
318 6	68	640	Odpad
319 1	69	653,29	Za pozemky
319 2	69	214,78	Stavby
319 3	69	12	Pes
Spolu		6925,62	

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 Obec má pohľadávky z daňových príjmov vo výške 880,07 € a z nedaňových príjmov vo výške 741,50 € a z dobropisov 3616,32 €.

c.) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4: Obec má pohľadávky v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vo výške 5304,05 € a po lehote splatnosti vo výške 1621,57 €.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2023	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2022
Pokladnica	86	158,65	56,69		101,96
Bankové účty	88	25890,92	15133,56		10757,36
Účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	89				
Spolu		26049,57	15190,25		10859,32

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období** a **príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2023	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2022
381 2 - poistenie	111	580,06	580,06	499,79	499,79
381 3 - služby	111	31,55	31,55	415,62	415,62

Obec Hervartov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

381 7 - poplatky	111			231,68	231,68
Spolu		611,61	611,61	1147,09	1 147,09

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5 : Vlastné imanie obce tvorí nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 509 050,73 € a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie vo výške je 35 458,43 €.

Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Obec zrušila rezervu na audit vo výške 1 300,- € a tvorí rezervu na audit vo výške 1 300,- €, ktorá bude použitá v roku 2024.

2. Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8: Obec má dlhodobé záväzky vo výške 4290,74 € a krátkodobé záväzky vo výške 78 118,83 €.

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8: Obec má dlhodobé záväzky zo SF so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov a krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku 2022	Hodnota záväzku 2023	Opis
472	144	3615,51	4290,74	Sociálny fond
321	152	32309,63	57155,71	Dodávatelia
379	160	5	7	Odborová známka
331	163	12206,75	13251,55	Zamestnanci
336	165	7453,12	7230,58	Zdravotné a sociálne
342	167	1516,67	473,99	Daňový úrad
spolu				

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.9 :Obec eviduje ku 31.12.2023 zostatok dlhodobých úverov vo výške 190 350,03 € a zostatok krátkodobých úverov vo výške 11 721,36 €.

Obec Hervartov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

b) prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci

Poskytovateľ návratnej výpomoci	Druh prijatej návratnej výpomoci /krátkodobá, dlhodobá/	Účel použitia	Dátum splatnosti	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2022	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2021
Mín. financií SR	dlhodobá			9 647,00	9 647,00

Návratná finančná výpomoc bola poskytnutá v roku 2020 vo výške 9647,- € na kompenzáciu výpadku podielových daní, mala byť splatená do roku 2027, ale v roku 2023 MFSR vydalo usmernenie na odpustenie splatenia tejto návratnej finančnej výpomoci. Z toho dôvodu bola suma preúčtovaná ako nenávratná finančná výpomoc.

4. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2023	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2022
Výnosy budúcich období spolu z toho:					
384 02 – PSK telocvičňa	182	20250	20250		
384 03 – amfiteáter PSK	182	3000	3000		
384 1 – rek.ZŠ okná	182	7594,02		252	7846,02
384 11 - ZŠ	182	14696		288	14984
384 12 – škola PPA	182	34701,41		1248	35949,41
384 14 - KSB	182	105357,06		3960	109317,06
384 16 – autobusová zast.	182	3805,75		492	4297,75
384 18 - amfiteáter	182	4191,61		456	4647,61
384 2 – počítačová učebňa	182	125,54		24	149,54
384 21 - ihrisko	182	19802,65		1992	21794,65
384 24 – obnova kult.pamiatok amfiteáter	182	3440,72		360	3800,72
384 27 – rek. VO	182	64317,06		5604	69921,06
384 27-1 – rek. VO	182	7561,42		660	8221,42
384 28 – rek. telocvičňa	182	6963		204	7167
384 3 – rekonštrukcia MŠ	182	1651,59		168	1819,59
384 31 – zníženie energ.náročnosti	182	48933,97		1332	50265,97
384 36/2 – protip.ochrana	182	239784,38		7908	247692,38
384 36/3 – protip.ochrana	182	2038259,30		67200	2105459,30
384 4 - útulňa	182	1958			1958
384 44-1 - výhľadňa	182	13081,98		1140	14221,98
384 44-11 - výhľadňa	182	1566,59		144	1710,59
384 44-2 . exter.expoz.	182	13950,04		1308	15258,04
384 44-21 – exter.expoz.	182	1820,24		156	1976,24
384 49 – kamerový systém	182	4120		1680	5800
384 51 - HZ	182	26011		732	26743
384 52 - PZ	182	8971		252	9223
384 53 – detské ihrisko	182	4668		816	5484
384 54 – rek.objekt CR	182	4351,66		132	4483,66
384 54-1 - plynovod	182	10311,93		288	10599,93
384 54-2 – rek.objekt CR	182	21664,96		588	22252,96
384 55 – bicykle	182			840,31	840,31

Obec Hervartov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

384 6 - poisťné	182	57,12	57,12	114,55	114,55
384 9 – OcÚ, KSB	182	12079		348	12427
Spolu		2749047	23307,12	100686,86	2826426,74

b) informácia o **prijatých kapitálových a bežných transferoch**

Bežný a kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2023	Prijem bežného a kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2022
357 01 – podpora dig.transf.	940	940			
357 02 – Čítame pre radosť	1000	1000			
357 1 – normatív ZŠ		65275	65275		
357 10 – škola v prírode		1800	1800		
357 11 - VP		435	435		
357 12 – MŠ predškola	7603,81	11592	8117,55		4129,36
357 15 - voľby		1649,83	2324,4		674,57
357 16 – edukačné publik.		308	308		
357 17 – strava ŠJ	2219,30	6347,90	4128,60		
357 24 – školské pomôcky		99,60	99,60		
357 3 - strava		1085,50	2419,38		1333,88
357 5 - § 54		5041,09	5041,09		
357 57 - inflácia		9903,94	9903,94		
357 7 - decentralizácia		194,02	194,02		
357 9 - energie		4658,12	4658,12		
359 2 - telocvičňa		20250	20250		
359 3 - amfiteáter		3000	3000		
372 1 - DPO		1400	1400		
Spolu	11763,11	129354,70	134980		6137,81

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma 2022	Suma 2023
602 1 - služby	132	1714,60
602 2 – pobyt v MŠ	1900	4399,60
602 3 – rež.stravné	72	688
602 5 – cintorínsky poplatok		605
602 8 – platby za stravu	5480,92	6980,89
602 999 – tržba z predaja podnikateľská činnosť	6005,40	6999,97
632 – daňové výnosy samosprávy	222 947,47	
632 1 - pozemky	13 596,60	14515,40
632 2 - stavby	2794,07	2219,74
632 3 - pes	714	764,90
632 5 – podielové dane		262 309,13
633 1 - odpad	7458,63	8561,12

Obec Hervartov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

633 2 – správne poplatky	1747,78	540
641 1 – predaj pozemkov	3048	
648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		13,44
648 1 – ostatné prevádzkové výnosy	2934,92	
648 11 – prenájom pozemku		89,86
648 2 - nájomné	2180,80	4682,60
648 22 – centové vyrovnanie		0,14
648 3 – odpis záväzku voči firme GEEF		40
648 36 – nenávratná finančná výpomoc		9647
648 7 - energie	2265,24	5274,37
653 – zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkových	1300	1300
668 999 – ostatné finančné výnosy podnikateľská činnosť	86,17	
693 05 - §54		5041,09
693 1 - školstvo	68 592,62	65961,45
693 10 – škola v prírode		1800
693 12 – MŠ predškolači		8117,55
693 15 - voľby		2164,38
693 16 – edukačné publikácie		308
693 17 – strava ŠJ		4128,60
693 2 - voľby	1791,68	
693 3 - UPSVAR	5356,44	1185,10
693 57 - inflácia		9903,94
693 9 - energie		4658,12
694 – výnosy samosprávy z kapitálových transferov	24228	24132,31
696 – výnosy samosprávy z kapitálových transferov EU	76440	76 440
697 1 - DPO	1400	1400
697 2 – od občanov	12	

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 536 586,30€, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola výška výnosov 452 484,74 €. Nárast výnosov bol spôsobený väčším počtom pobytu v MŠ a väčším poplatkom za stravu.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili:

- podielové dane vo výške 262 309,13 €
- výnosy z bežných transferov vo výške 103 268,23 € /693/
- výnosy z kapitálových transferov vo výške 24 132,31 € /694/.

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma 2022	Suma 2023
501 1 – všeobecný materiál	9342,65	19 336,16
501 11 – materiál Krížová cesta	384,30	
501 2 – dezinfekcia, čistiace	989,45	
501 3 - PHM	2412,66	2883,96
501 4 – kancelárske potreby	3,46	
501 5 – materiál na opravu	5643,82	
501 6 – materiál ZŠ	1536,16	
501 61 – materiál MŠ	2686,46	
501 62 – materiál MŠ Cigel'ka	8341,50	41
501 7 – materiál na sýpku	17,28	
501 8 – materiál ŠJ	6283,72	10 606,46
501 9 – knihy, zošity, učebnice	866,37	
501 999 - materiál	1899,21	1884,81
502 1 – energie - plyn	23240,33	21 379,64
502 2 - vodné	1540,12	1591,99

Obec Hervartov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

502 4 – elektrická energia	7508,43	16 893,60
502 999 – spotreba energie podnikateľská činnosť	1035,72	1449
511 – opravy a udržiavanie		441,35
511 1 – oprava, údržba	1291,83	148,20
511 2 – údržba budov a stavieb		4129,75
511 3 – údržba prevádzkových zariadení	582	
511 999 – údržba podnik.objekt služieb	112,45	
512 1 – cestovné náklady	344,22	89,40
512 11 – cestovné krížová cesta	152,15	
512 7 – cestovné ZŠ		34,30
513 1 – reprezentačné	377,28	738,18
513 12 – občerstvenie voľby		23,80
513 8 – reprezentačné ZŠ		7,40
518 1 - poštovné	227,95	305,65
518 2 – telefónne služby	2034,24	1596,10
518 29 - internet		264
518 3 - odpad	6683,81	10 035,44
518 31 – vývoz fekálií	120	
518 4 – všeobecné služby	11325,18	10 210,41
518 5 – prenájom prevádzkových zariadení	353,07	
518 6 – školenia, pracovné porady	42	288,60
518 7 – špeciálne služby	1515	
518 8 – stavebné práce	4309	19,80
518 9 - prepravné	99	
518 999 – služby podnikateľská činnosť	502,11	832,16
521 – mzdové náklady	166 405,21	181 076,76
524 1 – zákonné sociálne poistenie VŠZP	3981,88	4014,38
524 2 – zákonné sociálne poistenie Dôvera, Union	13091,79	13413,33
524 3 – zákonné sociálne poistenie SP	41 778,76	44 413,68
527 – zákonné sociálne náklady	1505,81	1794,95
527 1 – stravovanie zamestnanci obce	1259,88	1385,89
527 2 – pracovné odevy, obuv	179,22	186,70
527 3 - DPN	374,68	366,21
538 – ostatné dane a poplatky		231,68
538 1 – koncesionárske poplatky	702,96	108
538 5 – správne poplatky		903,30
541 1 – predaj pozemkov - vyradenie	25,33	
544 – zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	171,35	83,08
544 1 – zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		106,99
548 1 – členské príspevky	289,69	477,84
548 10 – parkovanie, karty, diaľničné známky		9
548 11 - štartovné		10
548 12 – ostatné poplatky		103,30
548 13 – zaokrúhľovacie rozdiely		0,05
548 14 – vyplatenie dotácie na stravu dieťaťa		186,90
548 2 - poistenie		859,43
548 3 – strava HN	1505,32	1675,23
548 4 – ostatné prevádzkové náklady	4560,57	295,02
548 5 – mimoriadne odmeny - dohody	1687,27	
548 6 – školské potreby HN	132,80	
548 8 – lekárske posudok		25
548 999 – ostatné prevádzkové náklady podnik.činnosť	2400	2750
551 – odpisy dlhodobého nehmotného majetku		1805
551 1 – odpisy budovy	17 412,93	18 708
551 2 – odpisy stavby	102 675,24	103 193,36
551 22 – odpisy hnutelné veci	3389	3507
551 3 – odpisy dopravné prostriedky	187	
553 – tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1300	1300

Obec Hervartov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

562 - úroky	1701,81	6814,20
568 1 - poistné	1351,32	
568 2 – poplatky banke	996,96	1716,71
568 3 – poplatky obce	392,32	
568 4 – poistenie áut	171,65	
568 999 – fin.náklady podn.činnosť	92,30	85,80
585 1 – služby SUO		4038,12
586 2 – transfer JDS	200	250
591 999 – splatná daň z príjmov	7,46	

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 501 126,07 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 473 733,44 €. Nárast bol spôsobený vyššími mzdovými nákladmi a vyššími úrokmi.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili:

- Mzdové náklady vo výške 181 076,76 €
- Zákonné sociálne poistenie vo výške 13413,33 €
- Odpisy stavby vo výške 103 193,36 €.

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota 2022	Hodnota 2023
Operatívna evidencia did.a výpočt.technika	2291	2291
Operatívna evidencia knižnica	1045,61	1045,61
Operatívna evidencia materská škola	13 792,31	11165,31
Operatívna evidencia majetku zakl.škola	18 857,29	18857,29
Operatívna evidencia majetku ocu	3931,99	4575,85
Operatívna evidencia majetku šj	3 409,05	3409,05
Operatívna evidencia majetku ocu	18 230,70	18230,70
Spolu	61557,95	59574,81

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a iné pasíva

1. **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10 - riadok 06:

Obec eviduje k 31.12.2023 drobný majetok v operatívnej evidencii v hodnote 59 574,81 €.

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 9.12.2022 uznesením č. B5/2022

Zmeny rozpočtu:

- úprava č. 1 podľa § 14 právomoci SO k 31.3.2023
- úprava č. 2 podľa § 14 právomoci SO k 30.6.2023
- úprava č. 3 podľa uznesenia OZ č. 13/09/2023 k 29.9.2023
- úprava č. 4 podľa § 14 právomoci SO k 30.9.2023
- úprava č. 5 podľa § 14 právomoci SO k 19.12.2023

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Obec má k 31.12.2023 krátkodobé úvery vo výške 11 721,36 € a dlhodobé úvery vo výške 190 350,03 €.

Východiskové údaje:

A.

Bežné príjmy obec + RO k 31.12.2022	Rok 2022
Bežné príjmy celkom	352 902,91
z toho príjmy	
- dotácia 312001	-81 281,54
- grant 315	-1 400,00
- dar 311	-1 970,00
Upravené bežné príjmy obce k 31.12.2022	268 251,37

B.

Suma splátok istiny a úrokov k 31.12.2023	Rok 2023
Finančné výdavky na splácanie istín EK 821004	36 335,38
Bežné výdavky na splácanie úrokov EK 651002	6 814,20
Celková suma splátok istiny a úrokov k 31.12.2023	43 149,58
- zníženie o jednorázové predčasné splatenie istiny	0
- zníženie o jednorázové predčasné splatenie úrokov	0
Upravená celková suma ročných splátok istiny a úrokov k 31.12.2023	43 149,58

C.

Súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce alebo vyššieho územného celku k 31.12.2023	Rok 2023
- účet 461 bankový úver	202 071,39
Do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky obce podľa §17/8 zákona č.583/2004 Z. z.	-63 018,75
Celková suma dlhu obce upravená podľa §17/8 zákona č. 583/2004 Z. z. k 31.12.2023	139 052,64

	Rok 2023	Obmedzenie zákonom
a) Dlh obce	$139\,052,64 \times 100 : 352\,902,91 = 39,40\%$	< 60%
b) Dlhová služba	$43\,149,58 \times 100 : 268\,251,37 = 16,08\%$	< 25%

a) Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. a) zákona č.583/2004 Z. z. za rok 2023 bola splnená.

b) Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. b) zákona č.583/2004 Z. z. za rok 2023 bola splnená.

Čl. VIII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023. Upozorňujeme ale na skutočnosť vojnového konfliktu na Ukrajine, čo má negatívny vplyv na fungovanie a hospodárenie obce.