

Poznámky k 31.12.2025
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy obce HERTNÍK

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

| | Konsolidujúca účtovná jednotka – materská ÚJ | Konsolidovaná účtovná jednotka – dcérska ÚJ |
|---|---|---|
| Názov účtovnej jednotky | Obec Hertník | ZŠ s MŠ Hertník |
| Sídlo účtovnej jednotky | Hertník č. 162 086 42 Hertník | Hertník č. 261 086 42 Hertník |
| Dátum založenia/zriadenia | 1.7.1973 | 1.7.2003 |
| Spôsob založenia/zriadenia | zo zákona | zriaďovacia listina |
| Názov zriaďovateľa | | Obec Hertník |
| Sídlo zriaďovateľa | | Hertník č. 162 086 42 Hertník |
| IČO | 00322024 | 37877461 |
| DIČ | 2020623066 | 2021675909 |
| Hlavná činnosť účtovnej jednotky | Obec | Škola |
| Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky | <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna | <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna |
| Dátum konsolidovanej účtovnej závierky | 31.12.2025 | 31.12.2025 |
| Iné všeobecné údaje: | Počet obyvateľov 998 | Počet žiakov 201 ZŠ + 36 MŠ |

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

| | | |
|--|---|---|
| Štatutárny orgán /meno a priezvisko/ | Ing. Jozef Semanek starosta obce | Mgr. Renáta Čechová - Špireková riaditeľ ZŠ s MŠ |
| Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/ | Slavomír Geralský zástupca starostu obce | Mgr. M Halečková ZŠ Mgr. I. Lazurová MŠ |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 7,75 | 35 |
| Počet riadiacich zamestnancov | 1 | 4 |
| Organizačné členenie účtovnej jednotky | | ZŠ, MŠ, ŠKD, ŠJ |

3. Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

| | |
|---|--|
| Príspevkové organizácie zriadené účt. jed. | Nie sú |
| Obchodné spoločnosti | Nie sú |
| Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou – počet klientov: 14 Vznik: 1.8.2005 Spôsob: zakladacia listina Nevstupuje do konsolidácie – nezisková organizácia | 1 – Domov Dôchodcov n. o. Hertník 086 42 Hertník 90 Mgr. Mária Micheľová IČO: 37886444 DIČ: 2022078300 Domov dôchodcov n. o. ukončil svoju činnosť k 31.12.2023 |

Obec Hertník – Konsolidované poznámky za rok 2025

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obce HERTNÍK bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. Decembra 2008 č. MF/2756/2008 – 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.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

| Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky | Metóda úplnej konsolidácie | Metóda podielovej konsolidácie | Metóda vlastného imania |
|--|----------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| Konsolidovaná účtovná jednotka – RO : ZŠ s MŠ Hertník | 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.

Informácie o goodwill

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.
- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia.
- Goodwill nevzniká pri založení konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill vzniká pri kúpe už existujúcej konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill sa odpisuje do 5 rokov.

Čl. III

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu áno nie

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky obce HERTNÍK

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním /clo, prepravu, montáž, poisťné a pod./
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Obec Hertník – Konsolidované poznámky za rok 2025

- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poisťné a zľavy.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi, t. j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich prevzatí 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.
- Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

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 | Ročná odpisová sadzba v % |
|------------------|--|---------------------------|
| 1 | 4 | 25 |
| 2 | 6 | 16,66 |
| 3 | 8 | 12,50 |
| 4 | 12 | 8,33 |
| 5 | 20 | 5 |
| 6 | 40 | 2,50 |

Drobný nehmotný majetok od 1,- € Obec a od 30,- € RO do 2.399,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 17,- € do 1.700,- € Obec účtuje do zásob a následne do spotreby. RO od 17,- do 1.699,99 € RO, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom účtuje do zásob a následne do spotreby na účte 501 a následne na podsúvahových účtoch bez nákladov na obstaranie (dopravné, balné atď.).

Obec Hertník – Konsolidované poznámky za rok 2025

4. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

| | |
|-----------|---|
| 365 dní | najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva |
| 730 dní | najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva |
| 1 095 dní | najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva |

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

5. 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).

Čl. IV.

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.2)

OBEC

V tabuľke č.2 je vykázané zaradenie na účte 021 je zaradenie vo výške 122.957,94 €. Na účte 023 je úbytok vo výške 15.235,- EUR z dôvodu predaja osobného auta Citroen Berlingo. V roku 2025 na účte 041 – Obstaranie DNM vykazuje ÚJ prírastok vo výške 2.400,- € a úbytok vo výške 5.995,36. Na účte 042 – Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 87.155,01 € a úbytok vo výške 122.961,94 €. Na účte 031 je prírastok 4,- z dôvodu kúpy pozemku (rozšírenie cesty) a úbytok 402,- € z dôvodu predaja pozemku.

| Účet | Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku | Prírastok | Úbytok |
|------|--|-------------|------------|
| 021 | Zaradenie - Rekonštrukcia chodníka Lúčky (177 m) | 72.332,11 € | |
| 021 | Zaradenie – Altánok na výdaj gulášu pri chate Koliba | 2.012,96 € | |
| 021 | Zaradenie – Nájomné byty – Dom služieb | 48.612,87 € | |
| 023 | Vyradenie – Predaj Citroen Berlingo | | 15.235,- € |
| 031 | Zaradenie – pozemky Lazur, Lenártová, Loy, Drobnák | 4,- € | |
| 031 | Vyradenie – Predaj pozemku Daniel Kuruc | | 402,- |
| 041 | Zaradenie – Štúdia – Rekonštrukcia Domova dôchodcov – nájomné byty | 2.400,- | |
| 041 | Vyradenie – Projekt rekonštrukcie sály KD | | 49,79 € |

Obec Hertník – Konsolidované poznámky za rok 2025

| | | | |
|-----|---|-------------|-------------|
| 041 | Vyradenie – Stavebné úpravy objektov ZŠ s MŠ | | 2.940,- € |
| 041 | Vyradenie – Oporný múr na cestu č. d. 10 – A. Sobek | | 1.950,- € |
| 041 | Vyradenie – Projekt rekonštrukcie chaty Rybník | | 1.055,57 € |
| 042 | Prírastok – Rekonštrukcia miestne komunikácie | 12.423,39 € | |
| 042 | Prírastok + úbytok – Altánok na výdaj gulášu pri chate Koliba | 2.012,96 € | 2.012,96 € |
| 042 | Prírastok + úbytok – Rekonštrukcia Domu služieb- Nájomné byty | 382,55 € | 48.612,87 € |
| 042 | Prírastok + úbytok – Rekonštrukcia chodníka Lúčky (177 m) | 72.332,11 € | 72.332,11 € |

RO – Dlhodobý nehmotný majetok organizácia nevlastní. Dlhodobý hmotný majetok pozostáva zo Stavieb (budova ZŠ a MŠ) a Samostatných hnutelných vecí (stroje a zariadenia, inventár).

Pri Stavbách na účte 021 organizácia nemala prírastky, ani úbytky a presuny.

Na účte 022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí nemala organizácia prírastky, ani úbytky a presuny.

Na účte 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bol prírastok v sume 1.230,- €. Účtovná jednotka obstarala projektovú dokumentáciu pre exteriérovú učebňu v súlade s výzvou Enviromentálneho fondu – Enviromentálna výchova.

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

| Spôsob poistenia | Poistná suma | Poistné |
|--|--|------------|
| Zodpovednosť za škodu fyzických a právnických osôb / cesty, chodníky | 33.200,- | 90,38 € |
| Poistenie stavby – Chodník Lúčky 177 m (č. d. 344 – č. d. 25) | 72.332,11 | 179,91€ |
| Poistenie podnikateľských rizík – Domov dôchodcov – poistenie budovy | 205.803,- | 189,92 € |
| Budova OcÚ + Sála KD– hnutelný majetok | 70.000,- | 84,70 € |
| Budova OcU + Sála KD – združený živel | 1.315.587,86 | 776,21 € € |
| Budova Chaty Koliba- združený živel | 202.976,40 | 143,70 € |
| Budova Dom služieb – združený živel | 281.911,66 | 166,34 € |
| Poistenie zodpovednosti za škodu PZP Traktor BELARUS | 5.000.000,- na zdraví 1.000.000,- vecné škody | 72,45 € |
| Poistenie zodpovednosti za škodu PZP DACIA DUSTER | 5.240.000,- na zdraví 1.050.000,- vecné škody | 167,62 € |
| Havarijné poistenie DACIA DUSTER | 22.600,- | 535,64 € |
| Príviesny vozík | 6.450.000,- na zdraví 1.300.000,- vecné škody | 20,19 € |
| Poistenie zodpovednosti za škodu PZP TATRA CAS | 5.000.000,- na zdraví 1.000.000,- vecné škody | 122,40 € |
| ZŠ s MŠ Hertník – admin. a obč. budovy – súbor - živel | 958.857,- | 485,10 € |
| Admin. a obč. budovy - odcudzenie | 5.000,- | 84,- € |
| Hnutelné veci – súbor - živel | 32.000,- | 15,36 € |
| Hnutelné veci – súbor - odcudzenie | 32.000,- | 32,- € |
| ZŠ s MŠ Hertník – Vybavenie technickej učebne - živel | 29.771,- | 87,81 € |
| - Ukradnutie vecí | 5.000,- | |
| - Vandalizmus | 3.000,- | |

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

| Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma |
|---|--------------|
| Pozemky | 143.208,50 |
| Umelecké diela | 8.969,13 |
| Budovy, stavby | 1.226.288,91 |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár | 20.483,87 |
| Dopravné prostriedky | 16.477,16 |
| Drobný hmotný majetok | 0 |
| Ostatný drobný hmotný majetok | 0 |
| Územný plán | 2.472,- |

Obec Hertník – Konsolidované poznámky za rok 2025

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu.

| Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo | Zostatková cena |
|---|-----------------|
| Majetok v správe účtovnej jednotky /(RO) - budovy | 773.263,76 |
| Majetok v správe účtovnej jednotky /(RO) - stroje | 49.727,46 |

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.3

3. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok – tabuľka č. 4

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere

| Názov emitenta | Druh cenného papiera | Mena cenného papiera | Výnos v % | Dátum splatnosti | Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2025 | Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2024 |
|----------------|----------------------|----------------------|-----------|------------------|---|---|
| Spolu | | | | | 0 | 0 |

B Obežný majetok

1. Zásoby

ÚJ v roku 2025 netvorila OP k zásobám.

2. Pohľadávky

a) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č. 8

Materská ÚJ tvorila opravnú položku k pohľadávkam za poplatky za TKO vo výške 14,75 € a zrušila OP na účte 391 1 vo výške 432,21 € voči BCF Banská Bystrica (preplatok električky) – v konkurze a na účte 391 2 vo výške 400,- € voči OSTs Hertník (zánik spoločnosti) na základe uznesenia OZ č. 21 zo dňa 20.11.2025.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

| Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka | Zostatok OP k 31.12.2024 | Zvýšenie OP | Zníženie OP | Zrušenie OP | Zostatok OP k 31.12.2025 | Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP |
|--|--------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------|--|
| 315- Ostatné pohľadávky | 432,21 | | | 432,21 | 0 | Zrušenie OP BCF |
| 318 – Nedaňové príjmy | 422,75 | 14,75 | | 400 | 37,50 | Zvýšenie – tvorba OP Zrušenie OP OSTs Hertník |

Obec Hertník – Konsolidované poznámky za rok 2025

b) pohľadávky podľa **dobu splatnosti** (riadky 051 až 087 súvahy) - tabuľka č.9

Pohľadávky v lehote splatnosti – 3.735,06 € / Daň z nehnuteľnosti, poplatky za TKO, poplatky za stočné

Pohľadávky po lehote splatnosti – 37,50 € (poplatok za TKO).

RO nevykazuje žiadne pohľadávky.

| Pohľadávky | Zostatok k 31.12.2024 | Zostatok k 31.12.2025 | Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis |
|---|-----------------------|-----------------------|---|
| Dlhodobé pohľadávky z toho: | | | |
| Krátkodobé pohľadávky z toho: | 9.074,04 | 3.735,06 | |
| - pohľadávky na dani z nehnuteľnosti | 389,30 | 397,07 | 0 |
| - pohľadávky za KO a DSO | 6.908,52 | 2.684,77 | 37,50 |
| - ostatné pohľadávky (dobropisy, preplatky) | 1.776,22 | 633,22 | 0 |
| - iné pohľadávky (Stavebný úrad Raslavice) | 0 | 20,- | |

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

| Krátkodobý finančný majetok | Zostatok k 31.12.2025 | Zostatok k 31.12.2024 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Pokladnica | 2.415,05 | 2.120,28 |
| Ceniny | 86,30 | 48,50 |
| Bankové účty | 167.983,94 | 119.013,04 |

4. Časové rozlíšenie

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

Rozpis nákladov budúcich období – tabuľka č. 10

| Náklady budúcich období | Obec | ZŠ | Zostatková hodnota k 31.12.2025 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|---------------------------------|
| Predplatné poisťné | 1.634,60 | 153,04 | 1.787,64 |
| Predplatné | 0 | 114,82 | 114,82 |
| Licencie a príst. Pr. | 306,54 | 1.849,32 | 2.155,86 |
| Náklady na telek. | 0 | 0 | 0 |
| Členské | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné | 0 | 0 | 0 |
| SPOLU | 1.941,14 | 2.117,18 | 4.058,32 |

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.12

Preúčtovanie výsledku hospodárenia za rok 2024 na účet 428 – zisk 18.386,04 €.

Výsledok hospodárenia za rok 2025 : Obec vykázala zisk vo výške 33.915,89 € a RO vykázala zisk vo výške 1.073,10 €. Zisk za konsolidovaný celok predstavuje čiastku **34.988,99 €**.

| Názov položky | Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov |
|--|---|
| Preúčtovanie výsledku hospodárenia za rok 2024 | Zisk 18.386,04 |
| Výsledok hospodárenia za rok 2025 | Zisk 34.988,99 |

Obec Hertník – Konsolidované poznámky za rok 2025

B Závazky

1. Rezervy

A) Konsolidovaný celok vytváral krátkodobé zákonné rezervy – tabuľka č. 13 na audit vo výške 1.560,-- EUR .

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

Závazky v lehote splatnosti tvoria – mzdy za december 2025 a faktúry, ktoré prišli po 1.1.2026 so zdaniteľným plnením rok 2026.

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 2.128,45 €, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií – záväzky zo SF. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má RO.

3. Bankové úvery – tabuľka č. 16

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Zníženie úveru – 12 splátok x 1.000,- EUR = 12.000,- EUR .

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

| Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/ | Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru | Zostatok |
|--|--|-----------|
| Dlhodobý úver | Blankozmenka | 22.353,78 |

c) 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 31.12.2025 | Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2024 |
|---------------------------------|---|---------------|------------------|--|--|
| | | | | | |

Finančná výpomoc odpustená v roku 2023 na základe Uznesenia vlády č. 459/2023.

4. Časové rozlíšenie - tabuľka č. 18

Obec v roku 2025 prijala KT od PPA vo výške 40.000,- EUR na rekonštrukciu výstavby chodníka Lúčky.

| Kapitálový transfer na: | Stav k 31.12.2025 | Stav k 31.12.2024 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| KT PPA – Výstavba chodníka Lúčky | 39.331,96 | 0 |

a) Informácia o prijatých transferoch zaúčtovaných na účte 384 /v €/

| Kapitálový transfer | Obec | ZŠ | Stav záväzku k 31.12.2025 |
|--|------------|-----------|---------------------------|
| Predplatné, poisťné počítačov | 0 | 2.316,82 | 2.316,82 |
| Rekonštrukcia WC | 0 | 1.916,92 | 1.916,92 |
| Rekonštrukcia kotolne | 0 | 20.177,54 | 20.177,54 |
| Obstaranie kovenktomatu ŠJ | 0 | 2.551,60 | 2.551,60 |
| Obstaranie projektovej dokumentácie ZŠ | 0 | 1.230 | 1.230 |
| Rekonštrukcia ZŠ s MS – Lepšie podm | 254.272,64 | 0 | 254.272,64 |
| Zariadenie škola | 9.958,18 | 0 | 9.958,18 |
| MČOV | 31.043 | 0 | 31.043 |
| Cesty I. etapa | 21.629,42 | 0 | 21.629,42 |
| Autobusová čakáreň OcU | 452,17 | 0 | 452,17 |
| Park od LS po sv. Antona | 420,11 | 0 | 420,11 |
| Domov Dôchodcov | 59.919,59 | 0 | 59.919,59 |
| Tenisové ihrisko ZŠ | 1.175,95 | 0 | 1.175,95 |
| Multifunkčné ihrisko | 16.587,48 | 0 | 16.587,48 |
| Chodník pre peších a cyklistov | 3.647,10 | 0 | 3.647,10 |

Obec Hertník – Konsolidované poznámky za rok 2025

| | | | |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| Požiarna zbrojnica | 23.359,01 | 0 | 23.359,01 |
| Revitalizácia verejných priestranstiev | 6.450 | 0 | 6.450 |
| Požiarna zbrojnica vlastné | 3.136 | 0 | 3.136 |
| Šatňa TJ | 5.560 | 0 | 5.560 |
| Zmeny a doplnky Územného plánu | 1.977,60 | 0 | 1.977,60 |
| Ozvučenie sály KD | 4.554,70 | 0 | 4.554,70 |
| Rekonštrukcia chodníka Lúčky (PPA) | 39.331,96 | 0 | 39.331,96 |
| Nájom hrobového miesta 2026 - 2047 | 2.685,01 | 0 | 2.685,01 |
| Spolu | 486.159,92 | 28.192,88 | 514.352,80 |

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

| Položka VzS NÁKLADY | Obec | ZŠ | Oprava | Agregovaný VZS | KO N | KO V | Konsolidovan ý VzS | Predch. obdobie |
|----------------------------------|-------------------|---------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------|-------------------------------|----------------------------|
| 501 – Spotreba materiálu | 15.094,03 | 129.476,23 | | 144.570,26 | | | 144.570,26 | 160.206,55 |
| 502 – Spotreba energie | 22.512,75 | 30.888,84 | | 53.401,59 | | | 53.401,59 | 59.794,12 |
| 511 – Opravy a udržiavanie | 37.280,12 | 37.267,57 | | 74.547,69 | | | 74.547,69 | 38.570,48 |
| 512 – Cestovné | 85,70 | 304 | | 389,70 | | | 389,70 | 601,65 |
| 513 – Náklady na reprezentáciu | 4.625,28 | 111,11 | | 4.736,39 | | | 4.736,39 | 3.661,07 |
| 518 – Ostatné služby | 64.483,18 | 17.389,53 | | 81.872,71 | | | 81.872,71 | 75.103,14 |
| 521 – Mzdové náklady | 138.515,06 | 630.426,45 | | 768.941,51 | | | 768.941,51 | 727.008,14 |
| 524 - Záonné sociálne | 49.484,78 | 224.456,44 | | 273.941,22 | | | 273.941,22 | 259.524,24 |
| 525 - Ostatné sociálne poistenie | 3.144,24 | 7.918,64 | | 11.062,88 | | | 11.062,88 | 7.900,29 |
| 527 - Záonné sociálne náklady | 12.314,04 | 25.849,39 | | 38.163,43 | | | 38.163,43 | 36.288,83 |
| 528 - Ostatné sociálne náklady | 638,88 | 0 | | 638,88 | | | 638,88 | 400 |
| 538 - Ostatné dane a poplatky | 201,90 | 3.050 | | 3.251,90 | | | 3.251,90 | 3.618,68 |
| 541 – Zostatková cena | 402 | 0 | | 402 | | | 402 | 1.503,13 |
| 542 - Predaný materiál | 259,50 | 0 | | 259,50 | | | 259,50 | 341,56 |
| 544 – Zmluvné pokuty | 3,50 | 0 | | 3,50 | | | 3,50 | 0 |
| 545 - Ostatné pokuty, penále | 0 | 0 | | 0 | | | 0 | 6,57 |
| 546 - Odpis pohľadávky | 832,21 | 0 | | 832,21 | | | 832,21 | 0 |
| 548 - Ostatné náklady | 12.779,83 | 10.499,11 | | 23.278,94 | | | 23.278,94 | 13.768,80 |
| 551 - Odpisy DHM | 68.281,27 | 28.690 | | 96.971,27 | | | 96.971,27 | 90.402,81 |
| 553 - Tvorba ostatných rezerv | 0 | 0 | | 0 | | | 0 | 1.560 |
| 557 – Tvorba zákonných OP | 0 | 0 | | 0 | | | 0 | 0 |
| 558 – Tvorba ostatných OP | 14,75 | 0 | | 14,75 | | | 14,75 | 219,35 |
| 561 – Predané cenné papiere | 0 | 0 | | 0 | | | 0 | 0 |
| 562 - Úroky | 1.212,25 | 0 | | 1.212,25 | | | 1.212,25 | 2.246,45 |
| 563 – Kurzové straty | 0 | 0 | | 0 | | | 0 | 0 |
| 568 - Ostatné finančné náklady | 1.271,68 | 411,70 | | 1.683,38 | | | 1.683,38 | 1.529,28 |
| 578 – Ostatné mimoriadne nakl | 0 | 0 | | 0 | | | 0 | 0 |
| 584 - Náklady na transfery | 158.231,47 | 0 | | 158.231,47 | 158.231,47 | | 0 | 0 |
| 585 – Náklady na transfery | 8.632,27 | 0 | | 8.632,27 | | | 8.632,27 | 666,90 |
| 586 – Náklady na transfery | 12.696,93 | 0 | | 12.696,93 | | | 12.696,93 | 11.018,53 |
| 587 - Náklady na ostatné transf | 0 | 0 | | 0 | | | 0 | 0 |
| 588 – Náklady z odvodu príjmov | 0 | 42.927 | | 42.927 | 42.927 | | 0 | 0 |
| 591 - Splatná daň z príjmov | 0 | 0 | | 0 | | | 0 | 0 |
| SPOLU - Náklady | 612.957,62 | 1.189.666,01 | | 1.802.663,63 | 201.158,47 | | 1.601.505,16 | 1.495.940,57 |
| VÝNOSY | Obec | ZŠ | Oprava | Agregovaný VZS | N | V | Konsolidovan ý VZS | Predch. obdobie |

Obec Hertník – Konsolidované poznámky za rok 2025

| | | | | | | |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 601 - Tržby za vlastné výkony | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 602 – Tržby z predaja služieb | 4.067,31 | 41.683,03 | 45.750,34 | 45.750,34 | 42.040,41 | |
| 604 – Tržby za tovar | 12 | 0 | 12 | 12 | 0 | |
| 632 – Daňové výnosy samosprávy | 431.504,02 | 0 | 431.504,02 | 431.504,02 | 515.399,22 | |
| 633 – Výnosy z poplatkov | 76.796,58 | 0 | 76.796,58 | 76.796,58 | 62.001 | |
| 641 – Tržby z predaja | 3.730 | 0 | 3.730 | 3.730 | 2.139 | |
| 642 – Tržby z predaja materiálu | 313 | 0 | 313 | 313 | 294 | |
| 645 – Ostatné pokuty a penále | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 12.055,31 | 1.244,29 | 13.299,60 | 13.299,60 | 16.725,21 | |
| 653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | 1.560 | 0 | 1.560 | 1.560 | 1.560 | |
| 658 – Zúčtovanie ostatných OP | 832,21 | 0 | 832,21 | 832,21 | 245,20 | |
| 662 - Úroky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 663 – Kurové zisky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 668 – Ostatné finčné výnosy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 672 - Náhrady škôd | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 678 – Ostatné mimor. výnosy | 0 | 0 | 0 | 0 | 30 | |
| 691 – Výnosy z bežných transferov zo SR | 0 | 131.482,30 | 131.482,30 | 131.482,30 | 0 | |
| 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, alebo | 0 | 26.749,17 | 26.749,17 | 26.749,17 | 0 | |
| 693 – Výnosy z bežných transferov | 27.814,71 | 977.806,41 | 1.005.621,12 | 1.005.621,12 | 821.161,10 | |
| 694 - Výnosy z kapitálových transferov | 42.281,37 | 1.940,83 | 44.222,20 | 44.222,20 | 43.278,28 | |
| 695 – Výnosy z bež. Transf. EU | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 697 - Výnosy z bežných transferov | 3.020 | 9.833,08 | 12.853,08 | 12.853,08 | 9.453,19 | |
| 699 - Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov | 42.927 | 0 | 42.927 | 42.927 | 0 | |
| Spolu – Výnosy | 646.913,61 | 1.190.739,11 | 1.837.652,62 | 201.158,47 | 1.636.494,15 | 1.514.326,61 |

Náklady za služby – tabuľka č. 19

| Názov | Obec | RO | Spolu |
|--|-----------|----------|----------|
| Nákup licencií, poplatky | 1.079,35 | 3.059,56 | 4.138,91 |
| Nákup krabicového softvéru | 0 | 0 | 0 |
| Nákup unikát. Softvér. diela | 0 | 0 | 0 |
| Rutinná údržba výpočtovej techniky | 0 | 0 | 0 |
| Rutinná údržba hardvér, soft | 0 | 0 | 0 |
| Služby v oblasti informačno – komunik. | 0 | 0 | 0 |
| Doprava, preprava | 1.0998,01 | 516,60 | 2.514,61 |
| Prenájom (leasing) | 0 | 0 | 0 |
| Nájomné – budovy, objekty | 176,70 | 0 | 176,70 |
| Nájomné – dopr. prostriedky | 0 | 0 | 0 |
| Nájomné – prevádzkové prístroje | 0 | 0 | 0 |
| Nájomné – výpočtová technika | 0 | 0 | 0 |
| Nájomné - softvér | 0 | 0 | 0 |
| Nájomné - iné | 0 | 0 | 0 |
| Právne, ekon. a iné poradenstvo | 0 | 0 | 0 |
| Propagácia, reklama | 0 | 0 | 0 |
| Školenia, kurzy, semináre | 1.539 | 1.531,99 | 3.070,99 |
| Bezpečnostná a strážna služba | 0 | 0 | 0 |

Obec Hertník – Konsolidované poznámky za rok 2025

| | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Telekomunikačné služby | 571,55 | 965,94 | 1.537,49 |
| Štúdie, expertízy, posudky | 325,41 | 1.469 | 1.794,41 |
| Spotreba poštových známok | 600,45 | 108 | 708,45 |
| Ostatné poštové služby | 0 | 0 | 0 |
| Náklady na audit | 3.120 | 0 | 3.120 |
| Náklady na uisťovacie auditorske služby | 0 | 0 | 0 |
| Náklady na súvisiace audit. | 0 | 0 | 0 |
| Náklady na daňové poradenstvo | 0 | 0 | 0 |
| Náklady na ostatné neauditorske služby | 0 | 0 | 0 |
| Iné služby | 56.847,12 | 7.964,03 | 64.811,15 |
| SPOLU | 64.483,18 | 17.389,53 | 81.872,71 |

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť – tabuľka č. 20

| Názov | Obec | RO | Spolu |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Náhrady zo zodpovednosti za škody | 0 | 0 | 0 |
| Náhrady cestovných nákladov iným | 0 | 0 | 0 |
| Náhrady mzdy a platov iným než vlastný | 0 | 0 | 0 |
| Odmeny a príspevky iným než vlastným | 0 | 0 | 0 |
| Členské príspevky a príspevky platené or | 3.556,21 | 35 | 3.591,21 |
| Náhrady trov konania | 0 | 0 | 0 |
| Dávky sociálnej pomoci a štátne sociálne | 0 | 0 | 0 |
| Odvody, nezrovnalosti a vratky | 0 | 0 | 0 |
| Zmarené investície | 5.995,36 | 0 | 5.995,36 |
| Poistenie nehnuteľnosti | 1.933,14 | 0 | 1.933,14 |
| Poistenie dopravných prostriedkov | 850,54 | 0 | 850,54 |
| Poistenie ostatného majetku | 250,47 | 20,44 | 270,91 |
| Ostatné poistenie | 81,83 | | 81,83 |
| Iné | 112,28 | 10.443,67 | 10.555,95 |
| SPOLU | 12.779,83 | 10.499,11 | 23.278,94 |

Ostatné finančné náklady – tabuľka č. 21

| Názov | Obec | RO | Spolu |
|------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| Bankové výdavky, náklady peňažného | 1.105,88 | 411,70 | 1.517,58 |
| Úbytok / zníženie hodnoty podielov | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné finančné náklady | 165,80 | 0 | 165,80 |
| SPOLU | 1.271,68 | 411,70 | 1.683,38 |

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – tabuľka č. 22

| Názov | Obec | RO | Spolu |
|---|------------------|-----------------|------------------|
| Dobropisy, refundácie | 1.901,37 | 743,94 | 2.645,31 |
| Výnosy z prenájmu | 6.252,82 | 300 | 6.552,82 |
| Poistné plnenia | 0 | 0 | 0 |
| Inventúrne prebytky | 0 | 0 | 0 |
| Náhrada za škodu | 40 | 0 | 40 |
| Vratky sociálneho poistenia a zdravotného | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné vratky, odvody, výnosy z finanč. | 0 | 0 | 0 |
| Výnosy z nezrovnalosti | 0 | 0 | 0 |
| Bezodplatne nadobudnutý neodpis. DM | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné | 3.861,12 | 200,35 | 4.061,47 |
| SPOLU | 12.055,31 | 1.244,29 | 13.299,60 |

Obec Hertník – Konsolidované poznámky za rok 2025

Informácie o iných aktívach a iných pasívach – tabuľka č. 23

- a) 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.

| Názov poskytovateľa Nenávratného Finančného príspevku | Číslo zmluvy | Predmet zmluvy | Hodnota zmluvy | Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov obce alebo z úverových zdrojov neuhradených / nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2025 |
|--|--|--|--|--|
| Národný inštitút vzdelávania mládeže, Štefaniková 11, Bratislava | 2023_KGR_POP3ZŠ_PKPO_203 Dodatok č. 3 | Poskytnutie finančnej podpory pre školy z prostriedkov SF plus | 34.590,- EUR 15.432,- EUR | 1.376,- EUR |

Obec uzavrela zmluvu s NIVAM Bratislava na obdobie od 1.9.2023 – do 31.8.2024 na projekt „Podpora pomáhajúcich profesií 3“. Dodatkom č. 3 bola platnosť zmluvy predĺžená do 31.8.2026. Za mesiac December bola mzda uhradená z vlastných prostriedkov vo výške 1.376,- EUR, ktoré nám budú refundované v roku 2026.

Článok VI.

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

- Po 31. 12. 2025 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie, alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2025.

V Hertníku, dňa 8.6.2026