

**Poznámky k 31.12.2021**  
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky  
účtovnej jednotky verejnej správy obce HERTNÍK

**Čl. I**  
**Všeobecné údaje**

**1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke**

|                                                     | <b>Konsolidujúca účtovná jednotka – materská ÚJ</b>                               | <b>Konsolidovaná účtovná jednotka – dcérska ÚJ</b>                                |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Názov účtovnej jednotky</b>                      | <b>Obec Hertník</b>                                                               | <b>ZŠ s MŠ Hertník</b>                                                            |
| <b>Sídlo účtovnej jednotky</b>                      | Hertník č. 162<br>086 42 Hertník                                                  | Hertník č. 261<br>086 42 Hertník                                                  |
| <b>Dátum založenia/zriadenia</b>                    | 1.7.1973                                                                          | 1.7.2003                                                                          |
| <b>Spôsob založenia/zriadenia</b>                   | zo zákona                                                                         | zriaďovacia listina                                                               |
| <b>Názov zriaďovateľa</b>                           |                                                                                   | Obec Hertník                                                                      |
| <b>Sídlo zriaďovateľa</b>                           |                                                                                   | Hertník č. 162<br>086 42 Hertník                                                  |
| <b>IČO</b>                                          | 00322024                                                                          | 37877461                                                                          |
| <b>DIČ</b>                                          | 2020623066                                                                        | 2021675909                                                                        |
| <b>Hlavná činnosť účtovnej jednotky</b>             | Obec                                                                              | Škola                                                                             |
| <b>Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky</b> | <input checked="" type="checkbox"/> riadna<br><input type="checkbox"/> mimoriadna | <input checked="" type="checkbox"/> riadna<br><input type="checkbox"/> mimoriadna |
| <b>Dátum konsolidovanej účtovnej závierky</b>       | 31.12.2021                                                                        | 31.12.2021                                                                        |
| <b>Iné všeobecné údaje:</b>                         | Počet obyvateľov<br>1.019                                                         | Počet žiakov<br>192 ZŠ + 36 MŠ                                                    |

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

|                                                      |                                                   |                                             |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Štatutárny orgán /meno a priezvisko/                 | Ing. Jozef Semanek<br>starosta obce               | Mgr. Zuzana Jurčíšinová<br>riaditeľ ZŠ s MŠ |
| Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/     | MUDr. Štefan Harčarufka<br>zástupca starostu obce | Mgr. M Halečková ZŠ<br>Mgr. J. Gerčáková MŠ |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 8,6                                               | 30                                          |
| Počet riadiacich zamestnancov                        | 1                                                 | 4                                           |
| Organizačné členenie účtovnej jednotky               |                                                   | ZŠ, MŠ, ŠKD, ŠJ                             |

**3. Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky**

|                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Príspevkové organizácie zriadené účt. jed.</b>                                                                                                                                     | Nie sú                                                                                                          |
| <b>Obchodné spoločnosti</b>                                                                                                                                                           | Nie sú                                                                                                          |
| <b>Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou – počet klientov: 14<br/>Vznik: 1.8.2005<br/>Spôsob: zakladacia listina<br/>Nevstupuje do konsolidácie – nezisková organizácia</b> | 1 – Domov Dôchodcov n. o. Hertník<br>086 42 Hertník 90<br>Mgr. Marta Patakyová<br>IČO: 37886444 DIČ: 2022078300 |

# Obec Hertník – Konsolidované poznámky za rok 2021

## 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, poistné 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 2021

- 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.).

## 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 je vykázaný presun je na účte 021 vo výške 267.424,68 €. Na účte 022 je presun vo výške 20.248,08 €. V roku 2021 na účte 041 - Obstaranie DNM vykazuje účtovná jednotka presun v sume 9.219,55 €. Na účte 042 – Obstaranie DHM vykazuje obec prírastok v sume 139.466,96 € a presun vo výške 278.453,21 €. Na účte 052 – Poskytnuté preddavky obec eviduje prírastok aj úbytok vo výške 16.350,18 €. Na účte 063 – Realizovateľné cenné papiere obec eviduje úbytok vo výške 16.596,96 € z dôvodu bezodplatného predaja akcií Ekočergov, a. s. Bartošovce.

**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 6 000,00 €. Do kuchyne ŠJ bol obstaraný konvektomat, ktorý k 31.12.2021 nebol zaradený do užívania. Kapitálový transfer z prostriedkov ŠR na obstaranie konvektomatu bol v sume 5 000,00 € a kapitálový transfer z prostriedkov zriaďovateľa bol v sume 1 000,00 €.

# Obec Hertník – Konsolidované poznámky za rok 2021

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

| Spôsob poistenia                                                                                                               | Poistná suma                                     | Poistné  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------|
| Zodpovednosť za škodu fyzických a právnických osôb                                                                             | 33.200,-                                         | 90,38 €  |
| Budova OcÚ – hnutelný majetok                                                                                                  | 70.000,-                                         | 84,70 €  |
| Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu Obecný úrad                                                                         | 700.000,-                                        | 413,- €  |
| Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu Chata + drev. altánky                                                               | 108.000,-                                        | 76,46 €  |
| Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu Ubytovňa                                                                            | 150.000,-                                        | 88,50 €  |
| Poistenie zodpovednosti za škodu PZP Traktor BELARUS                                                                           | 5.000.000,- na zdraví<br>1.000.000,- vecné škody | 44,47 €  |
| Poistenie zodpovednosti za škodu PZP Citroen Berlingo                                                                          | 5.000.000,- na zdraví<br>1.000.000,- vecné škody | 117,01 € |
| Havarijné poistenie Citroen Berlingo                                                                                           | 16.520,-                                         | 127,47 € |
| Príviesny vozík                                                                                                                | 5.000.000,- na zdraví<br>1.000.000,- vecné škody | 20,19 €  |
| Poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu spôsobenú z činnosti obce na verejnom priestranstve (chodník, miestna komunikácia) | 50.000,-                                         | 321,25 € |
| Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú inak ako na zdraví usmrtením, poškodením alebo zničením                             | 10.000,-                                         | 55,34 €  |
| Poistenie náhrady nákladov zdravotnej poisťovne a náhrady nákladov Sociálnej poisťovne                                         | 5.000,-                                          | 9,22 €   |
| ZŠ s MŠ Hertník – admin. a obč. budovy – súbor                                                                                 | 600.000,-                                        | 288,- €  |
| Hnuteľné veci – súbor                                                                                                          | 32.000,-                                         | 15,36 €  |
| Admin. a obč. budovy súbor                                                                                                     | 5.000,-                                          | 84,- €   |
| Hnuteľné veci - súbor                                                                                                          | 32.000,-                                         | 32,- €   |

## f) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

| Majetok,<br>ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma         |
|-------------------------------------------------------------|--------------|
| Pozemky                                                     | 144.612,23   |
| Budovy, stavby                                              | 1.157.624,82 |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár                     | 36.616,11    |
| Dopravné prostriedky                                        | 1.650        |
| Umelecké diela                                              | 6.585,13     |

c) **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,<br>ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo                    | Zostatková cena |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Majetok v správe účtovnej jednotky /(RO)                                         | 354.044,30      |
| Protipovodňový vozík, výpočtová technika CISMA a DECOM – podsúvahové účty (OBEC) | 18.419,32       |

## 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

# Obec Hertník – Konsolidované poznámky za rok 2021

## 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. 2021 | Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2020 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------|------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Ekočergov a. s. Bartošovce | akcie                | EUR                  |           |                  | 0                                                                 | 16.596,96                                                         |
| <b>Spolu</b>               |                      |                      |           |                  | <b>0</b>                                                          | <b>16.596,96</b>                                                  |

## B Obežný majetok

### 1. Pohľadávky

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

Materská ÚJ tvorila opravnú položku k pohľadávkam za poplatky za TKO, stočné a Daň z nehnuteľnosti za roky 2018, 2019 a 2020 a zrušila opravné položky za poplatky z roku 2015 – 2019, ktoré boli uhradené.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

| Pohľadávka                      | Suma OP | Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP |
|---------------------------------|---------|--------------------------------------|
| Pohľadávky z nedaňových príjmov | 127     | Tvorba OP – Neplatenie pohľadávok    |
| Pohľadávky z nedaňových príjmov | 270,63  | Zrušenie OP – Zaplatenie pohľadávok  |
| Pohľadávky z daňových príjmov   | 11,70   | Tvorba OP - Neplatenie pohľadávok    |
| Pohľadávky z daňových príjmov   | 127,97  | Zrušenie OP – Zaplatenie pohľadávok  |

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

Pohľadávky v lehote splatnosti – 5.113,04 € / Daň z nehnuteľnosti, poplatky za TKO, poplatky za stočné

Pohľadávky po lehote splatnosti – 9.006,92 € / poplatky od Poľnohospodárskeho družstva – v konkurze, / 575,87 € poplatok za stočné, TKO a daň z nehnuteľnosti

### 1. 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 31.12.2021 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|---------------------------------|
| Poistné                 | 701,73          | 0               | 701,73                          |
| Predplatné              | 0               | 1.303,51        | 1.303,51                        |
| Ostatné                 | 299,37          | 0               | 299,37                          |
| <b>SPOLU</b>            | <b>1.001,10</b> | <b>1.303,51</b> | <b>2.304,61</b>                 |

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie - tabuľka č.12

Preúčtovanie výsledku hospodárenia za rok 2020 na účet 428 – zisk 54.200,38 €.

**Výsledok hospodárenia za rok 2021** : Obec vykázala zisk vo výške 19594,17 € a RO vykázala zisk vo výške 138,69 €. Zisk za konsolidovaný celok predstavuje čiastku **19.732,86 €**.

| Názov položky                                  | Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Preúčtovanie výsledku hospodárenia za rok 2020 | Zisk 54.200,38                                                                                                              |



# Obec Hertník – Konsolidované poznámky za rok 2021

## B Závazky

### 1. Rezervy

A ) Konsolidovaný celok vytváral krátkodobé zákonné rezervy – tabuľka č. 13 na audit vo výške 1.260,-- EUR .

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

Závazky v lehote splatnosti tvoria – mzdy za december 2021 a faktúry, ktoré prišli po 1.1.2022 so zdaniteľným plnením rok 2021.

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 5.866,15 €, 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<br>podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/ | Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru<br>alebo krátkodobého bankového úveru | Zostatok  |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Dlhodobý úver                                                   | Blankozmenka                                                                        | 70.351,44 |

### 4. Časové rozlíšenie - tabuľka č. 18

Konsolidovaný celok v roku 2021 prijal kapitálový transfer vo výške 5.000,- EUR na Nákup konvektomatu pre ŠJ od Ministerstva školstva SR.

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

| Kapitálový transfer                    | Obec              | ZŠ               | Stav záväzku k 31.12.2021 |
|----------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------------|
| Predplatné, poisťné počítačov          | 0                 | 1.367,16         | 1.367,16                  |
| Rekonštrukcia WC                       | 0                 | 2.375,60         | 2.375,60                  |
| Rekonštrukcia kotolne                  | 0                 | 24.982,18        | 24.982,18                 |
| Obstaranie kovenktomatu ŠJ             | 0                 | 5.000            | 5.000                     |
| Rekonštrukcia ZŠ s MS – Lepšie podm    | 303.480,04        | 0                | 303.480,04                |
| Zariadenie škola                       | 9.958,18          | 0                | 9.958,18                  |
| MČOV                                   | 33.918,20         | 0                | 33.918,20                 |
| Areál ihriska                          | 9,82              | 0                | 9,82                      |
| Vodovod dotácia                        | 902,69            | 0                | 902,69                    |
| Cesty I. etapa                         | 63.677,42         | 0                | 63.677,42                 |
| Autobusová čakáreň OcU                 | 1.460,17          | 0                | 1.460,17                  |
| Park od LS po sv. Antona               | 1.428,11          | 0                | 1.428,11                  |
| Domov dôchodcov                        | 74.175,59         | 0                | 74.175,59                 |
| Tenisové ihrisko ZŠ                    | 1.705,63          | 0                | .1705,63                  |
| Multifunkčné ihrisko                   | 20.571,48         | 0                | 20.571,48                 |
| Chodník pre peších a cyklistov         | 4.861,50          | 0                | 4.861,50                  |
| Požiarňa zbrojnica                     | 26.976,29         | 0                | 26.976,29                 |
| Revitalizácia verejných priestranstiev | 8.850             | 0                | 8.850                     |
| Regionálny príspevok – Nákup tech. vy  | 9.738,43          | 0                | 9.738,43                  |
| Požiarňa zbrojnica vlastné             | 3.568             | 0                | 3.568                     |
| Šatňa TJ                               | 6.280             | 0                | 6.280                     |
| Nájom hrobového miesta 2020 - 2047     | 2.220,29          | 0                | 2.220,29                  |
| Zmeny a doplnky Územného plánu         | 3.955,20          | 0                | 3.955,20                  |
| Preddavky ŠJ                           | 133,29            | 0                | 133,29                    |
| <b>Spolu</b>                           | <b>577.870,33</b> | <b>33.724,94</b> | <b>611.595,27</b>         |

# Obec Hertník – Konsolidované poznámky za rok 2021

## Čl. V

### Informácie o výnosoch a nákladoch

| Položka VzS<br>NÁKLADY            | Obec              | ZŠ                | Oprava        | Aggregovaný<br>VZS         | KO<br>N           | KO<br>V  | Konsolidovaný<br>VzS         | Predch.<br>obdobie         |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|----------------------------|-------------------|----------|------------------------------|----------------------------|
| 501 – Spotreba materiálu          | 18.445,51         | 62.212,96         |               | 80.668,47                  |                   |          | 80.668,47                    | 72.750,06                  |
| 502 – Spotreba energie            | 19.188,94         | 15.584,77         |               | 34.773,71                  |                   |          | 34.773,71                    | 34.734,76                  |
| 511 – Opravy a udržiavanie        | 48.352,40         | 13.388,46         |               | 61.740,86                  |                   |          | 67.338,19                    | 67.338,19                  |
| 512 – Cestovné                    | 10,80             | 10,10             |               | 20,90                      |                   |          | 20,90                        | 131,37                     |
| 513 – Náklady na reprezentáciu    | 4.560,67          | 106,40            |               | 4.667,07                   |                   |          | 4.667,07                     | 3.307,55                   |
| 518 – Ostatné služby              | 50.723,66         | 6.718,23          |               | 57.441,89                  |                   |          | 57.441,89                    | 63.405,62                  |
| 521 – Mzdové náklady              | 115.643,83        | 408397,80         |               | 524.041,63                 |                   |          | 524.041,63                   | 497487,70                  |
| 524 – Zákonné sociálne            | 39.653,84         | 142.261,72        |               | 181.915,56                 |                   |          | 181.951,56                   | 155.256,71                 |
| 525 – Ostatné sociálne poistenie  | 720               | 3.215             |               | 3.935                      |                   |          | 3.935                        | 4.032,60                   |
| 527 – Zákonné sociálne náklady    | 9.062,55          | 11.010,50         |               | 20.073,05                  |                   |          | 20.073,05                    | 19.759,29                  |
| 528 – Ostatné sociálne náklady    | 0                 | 0                 |               | 0                          |                   |          | 0                            | 3,73                       |
| 538 – Ostatné dane a poplatky     | 1.344,93          | 2.402,40          |               | 3.747,33                   |                   |          | 3.747,33                     | 5.330,77                   |
| 541 – Zostatková cena             | 0                 | 0                 |               | 0                          |                   |          | 0                            | 52,71                      |
| 542 – Predaný materiál            | 688,96            | 0                 |               | 688,96                     |                   |          | 688,96                       | 429,96                     |
| 545 – Ostatné pokuty, penále      | 30                | 0                 |               | 30                         |                   |          | 30                           | 0                          |
| 546 – Odpis pohľadávky            | 0                 | 0                 |               | 0                          |                   |          | 0                            | 0                          |
| 548 – Ostatné náklady             | 5.788,37          | 4.820,96          |               | 10.609,22                  |                   |          | 10.609,22                    | 10.619,31                  |
| 551 – Odpisy DHM                  | 76.959,22         | 19.461            |               | 96.420,22                  |                   |          | 96.420,22                    | 98.633,78                  |
| 553 – Tvorba ostatných rezerv     | 1.260             | 0                 |               | 1.260                      |                   |          | 1.260                        | 1.100                      |
| 557 – Tvorba zákonných OP         | 0                 | 0                 |               | 0                          |                   |          | 0                            | 0                          |
| 558 – Tvorba ostatných OP         | 138,70            | 0                 |               | 138,70                     |                   |          | 138,70                       | 245,63                     |
| 561 – Predané cenné papiere       | 16.596,96         | 0                 |               | 16.596,96                  |                   |          | 16.596,96                    | 0                          |
| 562 – Úroky                       | 1.320,53          | 0                 |               | 1.320,53                   |                   |          | 1.320,53                     | 1.683,36                   |
| 563 – Kurzové straty              | 0                 | 0                 |               | 0                          |                   |          | 0                            | 0                          |
| 568 – Ostatné finančné náklady    | 3.311,14          | 284,40            |               | 3.595,54                   |                   |          | 3.595,54                     | 4.192,66                   |
| 578 – Ostatné mimoriadne nakl     | 2.190,52          | 340               |               | 2.530,52                   |                   |          | 2.530,52                     | 0                          |
| 584 – Náklady na transfery        | 173.400,20        | 0                 |               | 173.400,20                 | 173.400,20        |          | 0                            | 0                          |
| 585 – Náklady na transfery        | 0                 | 0                 |               | 0                          |                   |          | 0                            | 114,82                     |
| 586 – Náklady na transfery        | 1.425,93          | 0                 |               | 1.425,93                   |                   |          | 1.425,93                     | 1.540                      |
| 587 – Náklady na ostatné transf   | 0                 | 0                 |               | 0                          |                   |          | 0                            | 0                          |
| 588 – Náklady z odvodu príjmov    | 0                 | 21.621,74         |               | 21.621,74                  | 21.621,74         |          | 0                            | 0                          |
| 591 – Splatná daň z príjmov       | 0                 | 0                 |               | 0                          |                   |          | 0                            | 1,82                       |
| <b>SPOLU - Náklady</b>            | <b>590.817,66</b> | <b>711.841,43</b> |               | <b>1.302.659,09</b>        | <b>195.021,94</b> |          | <b>1.107.637,15</b>          | <b>1.054.345,50</b>        |
| <b>VÝNOSY</b>                     | <b>Obec</b>       | <b>ZŠ</b>         | <b>Oprava</b> | <b>Aggregovaný<br/>VZS</b> | <b>N</b>          | <b>V</b> | <b>Konsolidovaný<br/>VZS</b> | <b>Predch.<br/>obdobie</b> |
| 601 – Tržby za vlastné výkony     | 0                 | 0                 |               | 0                          |                   |          | 0                            | 0                          |
| 602 – Tržby z predaja služieb     | 1.757,35          | 20.312,83         |               | 22.070,18                  |                   |          | 22.070,18                    | 12.391,66                  |
| 604 – Tržby za tovar              | 0                 | 0                 |               | 0                          |                   |          | 0                            | 6                          |
| 632 – Daňové výnosy<br>samosprávy | 446.236,82        | 0                 |               | 446.236,82                 |                   |          | 446.236,82                   | 438.143,86                 |
| 633 – Výnosy z poplatkov          | 38.350,55         | 0                 |               | 38.350,55                  |                   |          | 38.350,55                    | 38.493,44                  |
| 641 – Tržby z predaja             | 2.880             | 0                 |               | 2.880                      |                   |          | 2.880                        | 5.786                      |
| 642 – Tržby z predaja materiálu   | 384               | 0                 |               | 384                        |                   |          | 384                          | 224                        |
| 645 – Ostatné pokuty a penále     | 0                 | 0                 |               | 0                          |                   |          | 0                            | 0                          |



## Obec Hertník – Konsolidované poznámky za rok 2021

|                                                               |                   |                   |  |                     |  |                   |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--|---------------------|--|-------------------|---------------------|---------------------|
| 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti                  | 3.899,35          | 1.391,66          |  | 5.291,01            |  |                   | 5.291,01            | 5.448,37            |
| 653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti     | 1.100             | 0                 |  | 1.100               |  |                   | 1.100               | 1.100               |
| 658 – Zúčtovanie ostatných OP                                 | 398,60            | 0                 |  | 398,60              |  |                   | 398,60              | 41,23               |
| 662 – Úroky                                                   | 4,82              | 4,97              |  | 9,79                |  |                   | 9,79                | 9,79                |
| 663 – Kurové zisky                                            | 0                 | 0                 |  | 0                   |  |                   | 0                   | 0                   |
| 668 – Ostatné finčné výnosy                                   | 0                 | 0                 |  | 0                   |  |                   | 0                   | 0                   |
| 672 – Náhrady škôd                                            | 9,50              | 0                 |  | 9,50                |  |                   | 9,50                | 26,70               |
| 683 – Výnosy z bežných transf                                 | 0                 | 0                 |  | 0                   |  |                   | 0                   | 0                   |
| 691 – Výnosy z bežných transferov zo ŠR                       | 0                 | 155.255,03        |  | 155.255,03          |  | 155.255,03        | 0                   | 0                   |
| 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, alebo | 0                 | 18.145,17         |  | 18.145,17           |  | 18.145,17         | 0                   | 0                   |
| 693 – Výnosy z bežných transferov                             | 36.741,85         | 515.559,60        |  | 552.301,45          |  |                   | 552.301,45          | 542.217,88          |
| 694 – Výnosy z kapitálových transferov                        | 54.026,07         | 1.315,83          |  | 55.341,90           |  |                   | 55.341,90           | 61.682,95           |
| 695 – Výnosy z bež. Transf. EU                                | 0                 | 0                 |  | 0                   |  |                   | 0                   | 0                   |
| 697 – Výnosy z bežných transferov                             | 3.000             | 0                 |  | 3.000               |  |                   | 3.000               | 3.000               |
| 699 – Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov                    | 21.621,74         | 0                 |  | 21.621,74           |  | 21.621,74         | 0                   | 0                   |
| <b>Spolu – Výnosy</b>                                         | <b>610.411,83</b> | <b>711.980,12</b> |  | <b>1.322.391,95</b> |  | <b>195.021,94</b> | <b>1.127.370,01</b> | <b>1.108.545,88</b> |

### Náklady za služby – tabuľka č. 19

| Názov                                         | Obec             | RO              | Spolu            |
|-----------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Nákup licencií a poplatkov                    | 1.134,59         | 0               | 1.134,59         |
| Doprava, preprava                             | 503,38           | 0               | 503,38           |
| Náklady na audit                              | 1.260            | 0               | 1.260            |
| Nájom                                         | 299,07           | 0               | 299,07           |
| Poradenstvo, hardware                         | 0                | 1.063,30        | 1.063,30         |
| Školenia, kurzy, porady                       | 566              | 415,60          | 981,60           |
| Telekomunikačné služby                        | 540,49           | 1.006,50        | 1.546,99         |
| Štúdie, expertízy, posud                      | 236,07           | 1.834,43        | 2.070,50         |
| Konkurzy, súťaže /Akcie/                      | 13.855,11        | 0               | 13.855,11        |
| Spotreba pošt. známok                         | 923,79           | 137,70          | 1.061,49         |
| Iné služby /Odpady, úradovňa, ostatné služby/ | 31.404,73        | 2.260,70        | 33.665,43        |
| <b>SPOLU</b>                                  | <b>50.723,66</b> | <b>6.718,23</b> | <b>57.441,89</b> |

### Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť – tabuľka č. 20

| Názov                        | Obec            | RO              | Spolu            |
|------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Členské príspevky            | 1.531,91        | 25              | 1.556,91         |
| Iné /Dopravné a strava v HN/ | 4.266,44        | 4.795,96        | 9.062,40         |
| <b>SPOLU</b>                 | <b>5.798,35</b> | <b>4.820,96</b> | <b>10.619,31</b> |

### Ostatné finančné náklady – tabuľka č. 21

| Názov                                  | Obec            | RO            | Spolu           |
|----------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| Poistenie nehnuteľností                | 1.329,92        | 0             | 1.329,92        |
| Poistenie dopr. prostr.                | 418,33          | 0             | 418,33          |
| Ostatné poistenie                      | 258,79          | 0             | 258,79          |
| Bankové výdavky                        | 951,50          | 284,40        | 1.235,90        |
| Ostatné fin. náklady /vedenie účtu CP/ | 352,60          | 0             | 352,60          |
| <b>SPOLU</b>                           | <b>3.311,14</b> | <b>284,40</b> | <b>3.595,54</b> |

## Obec Hertník – Konsolidované poznámky za rok 2021

### Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – tabuľka č. 22

| Názov                                 | Obec            | RO              | Spolu           |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Dobropisy, refundácie                 | 938,17          | 1.141,48        | 2.079,65        |
| Výnosy z prenájmu                     | 1.873,18        | 200             | 2.073,18        |
| Ostatné<br>/ubytovanie + provízie ŠJ/ | 1.088           | 50,18           | 1.138,18        |
| <b>SPOLU</b>                          | <b>3.899,35</b> | <b>1.391,66</b> | <b>5.291,01</b> |

### 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<br>Nenávratného<br>Finančného<br>príspevku | Číslo zmluvy   | Predmet zmluvy                                         | Hodnota<br>zmluvy | Hodnota prefinancovaných<br>nákladov z vlastných<br>prostriedkov obce alebo<br>z úverových zdrojov<br>neuhradených /<br>ner refundovaných<br>poskytovateľom NFP<br>k 31.12.2021 |
|----------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ÚPSVR Bardejov                                                 | Č. 20/34054/49 | Cesta na trh práce 3 –<br>Opatrenie č. 2 podľa §<br>54 | 6.925,50 EUR      | 1.237,49 EUR                                                                                                                                                                    |
| MDRRaI Bratislava                                              | Č. 893/2020    | Turistická ubytovňa<br>v obci Hertník                  | 10.982,67 EUR     | 10.982,67 EUR                                                                                                                                                                   |

### Článok VI.

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

- Po 31. 12. 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie, alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021.

V Hertníku, dňa 31.5.2022