

OBEC HERTNÍK

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Poznámky k 31.12.2022**Čl. I****Všeobecné údaje****1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky**

a)	
Názov účtovnej jednotky	OBEC HERTNÍK
Sídlo účtovnej jednotky	Hertník 162, 086 42 Hertník
IČO	00322024
Dátum zriadenia	Obec bola založená v roku 1990 zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.
Spôsob zriadenia	Zo zákona č. 369/1990 Zb.
Názov zriaďovateľa	
Sídlo zriaďovateľa	
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Podľa zákona č.369/1990 Zb. je základnou úlohou obce pri výkone samosprávy starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Jozef Semanek
Funkcia	Starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Slavomír Geralský
Funkcia	Zástupca starostu

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	8,3	8,6
z toho:	1	1
- počet vedúcich zamestnancov		
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	10

OBEC HERTNÍK

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Informácie o organizáciách zriadených a založených účtovnou jednotkou:

Obec má v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti:

Názov organizácie	Sídlo	Právna forma	IČO	Štatutárny zástupca
		Rozpočtové organizácie		
Základná škola s MŠ	Hertník č. 261, 086 42		37877461	Mgr. Zuzana Jurčišinová
		Neziskové organizácie		
Domov dôchodcov n.o.	Hertník č. 90, 086 42		37886444	Mgr. Mária Michel'ová

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. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Napr. Zmena odpisovania z daňových odpisov na účtovné odpisy			
Napr. Prehodnotenie odpisového plánu			

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške

OBEC HERTNÍK

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

	záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou cenou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou cenou

4. 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 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p, ale odpisuje podľa svojho odpisového plánu. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

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	2,5

Drobný nehmotný majetok od .1,- Eur do 2.399,99 Eur, 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 17,9 Eur do 1.700,- Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu tvorila opravné položky k:

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input checked="" type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, 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

6. 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.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

V tabuľke č.1 je vykázaný presun je na účte 021 vo výške 82.979,52 € a úbytok vo výške 3.994,52 €. Na účte 022 je presun vo výške 2.271,90 €. V roku 2022 na účte 042 – Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 74.934,99 € a presun vo výške 85.251,42 €. Na účte 052 – Poskytnuté

OBEC HERTNÍK

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

preddavky obec eviduje prírastok aj úbytok vo výške 1.745,- €. Na účte 031 – úbytok 20,60 € z dôvodu predaja pozemku.

Obec

Účet	Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku	Prírastok	Úbytok
021	Zaradenie - Výstavba technickej učebne pri ZŠ s MŠ	67.4065,34 €	
021	Zaradenie – Technické zhodnotenie ČOV (dúchadlo a elektromotor)	10.460,18 €	
021	Zaradenie – Technické zhodnotenie Detské ihrisko (kolotoč)	1.554,- €	
021	Zaradenie – Hrobky na cintoríne (D 1 – 5)	3.500,- €	
022	Zaradenie – Nábytková zostava (kancelária účtovníčky)	2.271,90 €	
021	Vyradenie – Rozšírenie vodovodu č. 95 – LOY (predaj VVS a. s.)		3.494,52 €
021	Vyradenie – Predaj hrobky (D 5)		500,- €
031	Vyradenie – Predaj pozemku		20,60 €
042	Hrobky na cintoríne (D1 – 5)	3500,- €	3500 €
042	Nábytková zostava (kancelária účtovníčky)	2.271,90 €	2.271,90 €
042	Technická učebňa	23.620,48 €	67.465,34 €
042	Rekonštrukcia technolog. zariadenia ČOV		10.460,18 €
042	Rekonštrukcia Chaty Koliba	43.988,61 €	
042	Technické zhodnotenie Detské ihrisko (kolotoč)	1.554,- €	1.554,- €

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 – hnutel'ný 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 1.000.000,- vecné škody	44,47 €
Poistenie zodpovednosti za škodu PZP Citroen Berlingo	5.000.000,- na zdraví 1.000.000,- vecné škody	117,01 €
Havarijné poistenie Citroen Berlingo	16.520,-	127,47 €
Prívesný vozík	5.000.000,- na zdraví 1.000.000,- vecné škody	20,19 €
ZŠ s MŠ Hertník – admin. a obč. budovy – súbor	600.000,-	288,- €
Hnutel'né veci – súbor	32.000,-	15,36 €
Admin. a obč. budovy súbor	5.000,-	84,- €
Hnutel'né veci - súbor	32.000,-	32,- €

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

Predmet záložného práva	Účel	Suma	Záložné právo v prospech

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	144.591,63
Umelecké diela	6.585,13
Budovy, stavby	805.903,43
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	25.530,81
Dopravné prostriedky	0
Drobný hmotný majetok	0

OBEC HERTNÍK

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Ostatný drobný hmotný majetok	0
Územný plán	0

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke MV SR – 1 ks počítač pre matrikárku	1.258,,80 €
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke DEUS – 2 ks notebook, 1 ks počítač, 2 ks tlačiareň DCOM	2.801,52 €

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

2. Dlhodobý finančný majetok

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

Textová časť k tabuľke č.1

b) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

4. 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. 2021

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.2

Obec v roku 2022 netvorila OP k zásobám.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Ostatné pohľadávky	065	9.596,83	481,86	Poplatky (Družstvo v konkurze), preplatky
Pohľ. z nedaňových príjmov	068	3.429,70	2.620,07	Poplatky TKO, stočné
Pohľ. z daňových príjmov	069	882,94	857,94	Daň z nehnuteľnosti

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

OBEC HERTNÍK

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Textová časť k tabuľke č.3

Obec tvorila opravnú položku k pohľadávkam za poplatky za TKO, stočné a Daň z nehnuteľnosti za roky 2019, 2020, 2021 a zrušila opravné položky za poplatky z roku 2018 – 2020, ktoré boli uhradené.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2021	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2022	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
315- Ostatné pohľadávky	9006,92	108,02			9006,92	
318 – Nedaňové príjmy	557	350,63		98	809,63	Zvýšenie – tvorba OP Zníženie - zaplatenie pohľadávky
319 – Daňové príjmy	18,87	19,50		13,37	25	Zvýšenie – tvorba OP Zníženie - zaplatenie pohľadávky

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

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky v lehote splatnosti – 3.959,87 € / Daň z nehnuteľnosti, poplatky za TKO, poplatky za stočné
Pohľadávky po lehote splatnosti – 9.006,92 € / poplatky od Poľnohospodárskeho družstva – v konkurze, / 108,05 € BCF v konkurze preplatok električky, 834,63 € poplatok za stočné, TKO a daň z nehnuteľnosti

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2021	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:			
- pohľadávky z predaja majetku			
Krátkodobé pohľadávky z toho:	5.113,04	3.959,87	
- pohľadávky na dani z nehnuteľnosti	551,56	857,94	25,-
- pohľadávky za KO a DSO	2.015,32	2.620,07	809,63
- ostatné pohľadávky (dobropisy, preplatky)	2.546,16	481,86	9.114,97

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

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane – 3.959,87 € / Daň z nehnuteľnosti, poplatky za TKO, poplatky za stočné, refundácia

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	3.959,87	5.113,04
-		
-		
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
-		
-		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		
-		

e) pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

OBEC HERTNÍK

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pokladnica	4.694,83	3.680,61
Ceniny	35,40	1.318,30
Bankové účty	107.747,50	90.003,06

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomoci v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci

5. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu z toho:	1.001,10	2.009,37
Poistné	701,73	1.646,91
Poplatky za doménu	92,68	92,09
Členské príspevky	186,70	191,48
Telefónne poplatky	19,99	0
Kultúrne a športové akcie	0	78,89
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12.2022	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	769.386,42			+19.594,17	788.980,59	Preúčtovanie VH za rok 2021
Výsledok hospodárenia (431)	19.594,17	52.264,51		- 19.594,17	52.264,51	Presun – preúčtovanie VH za rok 2021

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na overenie účtovnej závierky audítorom v sume 1.560,- €	2023

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 -

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Dlhodobé záväzky r. 140 – Záväzky zo sociálneho fondu 1.268,09 €.

Krátkodobé záväzky r. 151 vo výške 26.152,63 € tvoria – mzdy a odvody za mesiac december 2022, faktúry, ktoré prišli po 1.1.2023 so zdaniteľným plnením 2022 a úroky z úveru.

OBEC HERTNÍK

Poznámky individuálnej účtovnej zavierky zostavenej k 31. decembru 2022

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	1.268,09	942,37
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		
- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé záväzky z toho:	26.152,63	23.224,40
- záväzky voči dodávateľom	12.554,03	9.774,75
- záväzky voči zamestnancom	7.382,59	7.291,05
- záväzky voči poisťovniam	4.890,64	4.851,10
- záväzky voči daňovému úradu	920,38	1.193,33
- záväzky voči štátnemu rozpočtu	0	0
- ostatné záväzky	0	3,32
- iné záväzky	404,99	110,85

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Záväzky z toho:	27.420,72	24.166,77
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	26.152,63	23.224,40
-		
-	1.268,09	942,37
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
-		
-		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		
-		

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2022	Hodnota záväzku k 31.12.2021	Opis

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

Rok 2022 - Zníženie úveru – 12 splátok x 1.000,- = 12.000,- EUR

V roku 2020 obec prijala návratnú finančnú výpomoc z MF SR zo štátnych finančných aktív na výkon samosprávnych funkcií z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov FO v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 vo výške 22.722,- €. Návratná finančná výpomoc z MF SR bola poskytnutá bezúročne. Splatnosť je rozložená na 4 roky t. z. splatnosť prvej splátky je v roku 2024 vo výške 5.680,- € a splatnosť poslednej splátky je v roku 2027 vo výške 5.682,- €.

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

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Opis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Dlhodobý úver	Biankozmenka	58.351,44	70.351,44

c) **dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy** (riadky 150 a 176 súvahy)

OBEC HERTNÍK

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

d) 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
MF SR zo štátnych finančných aktív	dlhodobá	Samosprávne funkcie	2027	22.722,-	22.722,-

4. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	-539.060,35	-577.870,33
Majetok z vlastných zdrojov	-9.560	-9.848
Majetok zo zdrojov ŠR	-835.201,82	-835.201,82
Majetok v ZŠ s MŠ zo ŠR	-288.527,05	-303.480,04
Preddavky na stravu	0	-133,29
Zúčtovanie odpisov do výnosov	596.622,57	573.013,11
Nájom za hrobové miesta	-2.394,05	-2.220,29

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Čl. V**Informácie o výnosoch a nákladoch****1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov**

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) tržby za vlastné výkony a tovar	2.020,60	1.763,35
602 - Tržby z predaja služieb	2.020,60	1.763,35
- Ostatné	0,20	353,60
- Za používanie strojov a zariadení	1.374,90	674,75
- Známky pre psa	21	4
- Vyhlásovanie rozhlasom	176	147
- Odpadové vrecia a nálepky	412,50	578
604 - Tržby za tovar	36	6
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0	0
c) aktívacia	0	0
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	533.145,78	484.587,37
632 - Daňové výnosy samosprávy	494.451,73	446.236,82
- podielové dane	468.137,10	419.982,32
- daň z nehnuteľností	25.618,81	25.564,53
- daň za psa	695,82	689,97
633 - Výnosy z poplatkov	38.694,05	38.350,55
- Cintorínsky poplatok	160	280
- Poplatok za TKO	20.045,80	19.951,08
- Správne poplatky	1.757	1.919
- Tržby za stočné	16.716,50	16.182,25
- Čitateľský poplatok knižnica	12,50	
- Poplatky z odvodov z hazardných hier	2,25	10,72
e) finančné výnosy	0	0
661 - Tržby z predaja CP	0	0
662 - Úroky	0	0
663 - Kurzové zisky	0	0
668 - Ostatné finančné výnosy	0	0
f) mimoriadne výnosy	66,30	9,50
672 - Náhrady škôd	66,30	9,50

OBEC HERTNÍK

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

g) Výnosy z transferov a rozpočtovaných príjmov v štátnych RO	0	0
683 - Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy	0	0
h) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	96.647,20	115.389,66
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	0	0
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	0	0
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	11.613,03	36.741,85
- bežný transfer VÚC	0	700,16
- Refundácia ubytovania ukrajincov	1.452,50	0
- bežný transfer na Voľby	1.991,30	0
- bežný transfer MRRaI SR na opravu turistickú ubytovne	0	10.982,67
- bežný transfer § 54	0	1.237,79
- bežný transfer na matriku	7.130,13	7.506,85
- bežný transfer MK SR vianočné koledy CD	0	0
- Refundácia nákladov COVID	0	13.915
- Bežný transfer SOBD	0	3.521,41
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	38.562,45	54.026,07
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	0	0
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ	0	0
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	3.000	3.000
- od Dobrovoľnej požiarnej ochrany pre DHZ	3.000	3.000
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0	0
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	43.471,72	21.621,74
- zinkasované príjmy RO		
i) ostatné výnosy	8.514,97	7.163,35
641 - Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého	551	2.880
642 - Tržby z predaja materiálu	288	384
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
648 - Ostatné výnosy	7.675,97	3.899,35
j) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	1.371,37	1.498,60
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti - na audit	1.260	1.100
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	111,37	398,60
VÝNOSY SPOLU	641.766,22	610.411,83

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 641.766,22 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 610.411,83 €.

Nárast výnosov bol spôsobený vyššími podielovými daňami a vlastnými príjmami školy.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- podielové dane vo výške 468.137,10 €, čo predstavuje nárast o 11,47 % vo výške 48.154,78 €
- daň z nehnuteľnosti vo výške 26.314,63 €
- poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad vo výške 20.045,80 €
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 11.613,03 € (účet 693)
- výnosy z kapitálových transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy o výške 38.562,45 € (účet 694)
- výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov vo výške 3.000,- € (účet 697)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy	40.878,11	37.634,45
501 - Spotreba materiálu	16.740,91	18.445,51
502 - Spotreba energie	24.137,20	19.188,94
- plyn	7.796,56	4.613
- električka	15.945,39	14.314,80
- voda	395,25	261,14
b) služby	56.311,11	103.647,53

OBEC HERTNÍK

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

511 - Opravy a udržiavanie	6.921,39	48.352,40
512 - Cestovné	95,60	10,80
513 - Náklady na reprezentáciu	5.002,58	4.560,67
518 - Ostatné služby	44.291,54	50.723,66
c) osobné náklady	171.511,48	165.080,22
521 - Mzdové náklady	118.089,07	115.643,83
524 - Zákonné sociálne poistenie	41.721,22	39.653,84
525 – Ostatné sociálne poistenie	670	720
527 - Zákonné sociálne náklady	10.911,19	9.062,55
528 – Ostatné sociálne náklad	0	0
d) dane a poplatky	59,68	1.344,93
532 - Daň z nehnuteľností	0	0
538 - Ostatné dane a poplatky	59,68	1.344,93
e) odpisy, rezervy a opravné položky	70.844,21	78.357,92
551 - Odpisy DNM a DHM	68.806,03	76.959,22
- odpisy z vlastných zdrojov	30.243,58	22.933,15
- odpisy z cudzích zdrojov	38.562,45	54.026,07
553 - Tvorba ostatných rezerv	1.560	1.260
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	478,18	138,70
- k daňovým pohľadávkam	19,50	11,70
- k nedaňovým pohľadávkam	458,68	127
f) finančné náklady	4.449,16	21.228,63
561 - Predané CP a podiely	0	16.596,96
562 - Úroky	1.303,83	1.320,53
568 - Ostatné finančné náklady	3.145,33	3.311,14
g) mimoriadne náklady	0	2.190,52
578 – Ostatné mimoriadne náklady	0	2.190,52
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	238.409,13	174.826,13
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	232.852,20	173.400,20
- bežný transfer RO ZŠ s MŠ Hertník na originálne kompetencie	171.500	133.500
- vlastné príjmy RO ZŠ s MŠ Hertník	10.121,61	7.146,47
- Poplatky za stravné	33.216,82	14.608,56
- zúčtovanie odpisov RO ZŠ s MŠ Hertník	18.013,77	18.145,17
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektov verejnej správy -	0	0
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	4.048,79	1.425,93
- bežný transfer TJ Čergov Hertník	587	192
- bežný transfer DHZ Hertník	1.544,68	490
- bežný transfer KST Hertník	1.048	200
- bežný transfer IZ KOR-GYM n. o. Hertník	288	199,93
- bežný transfer Jednota dôchodcov Slovenska ZO Hertník	282	200
- bežný transfer Katolícka jednota Slovenka – pobočka Hertník	149,11	150
- bežný transfer DPO SR	150	0
587 - Náklady na ostatné transfery	0	0
588 - Náklady z odvodu príjmov	0	0
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0	0
i) ostatné náklady	7.038,83	6.507,33
541 - ZC predaného DNM a DHM	520,60	0
542 – Predaný materiál	333	688,96
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	30	30
546 - Odpis pohľadávky	0	0
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	6.155,23	5.788,37
549 - Manká a škody	0	0
j) dane z príjmov 591 - Splatná daň z príjmov	0	0
NÁKLADY SPOLU	589.501,71	590.817,66

OBEC HERTNÍK

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 589.501,71. €, čo predstavuje pokles nákladov oproti roku 2021 o 1.315,95 €, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 590.817,66 €.

Pokles nákladov bol spôsobený nižšími nákladmi na opravy, menšími odpismi a poklesom finančných nákladov

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu čo predstavuje nárast o 3.243,66 € (účet 501)
- mzdové náklady vo výške 118.089,07 € (účet 521)
- sociálne náklady vo výške 53.422,41 € (účet 524, 525, 527, 528)
- náklady na reprezentáciu vo výške 5.002,58 € (účet 513)
- služby vo výške 44.291,54 € (vývoz odpadu 20.052,03 € a ostatné služby (účet 518)
- odpisy vo výške 68.806,03 € (účet 551)
- tvorba rezerv na audit vo výške 1.560,- € (účet 553)
- náklady na transfery RO/PO vo výške 232.852,20 € (účet 584)
- náklady na transfery subjektom mimo verejnej správy vo výške 4.048,79 € (účet 586)
- náklady na ostatné transfery 1.508,14 (účet 587)

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti - platí len pre subjekty verejného záujmu

4. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	95.882,33	751 1
Prenajatý majetok	4.060,32	751 2
Krojové vybavenie DFSK z dotácie FPU	4.620,-	751 3
Materiálové vybavenie DHZ z dotácie DPO SR	9.291,40	751 601
Hasičská výstroj pre DHZ z dotácie DPO SR	8.873,67	751 602

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

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 - tabuľka č.10.

b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:

1. **možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo

OBEC HERTNÍK

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

2. **povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť

- tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10

- c) zoznam **nehnutelných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Textová časť k tabuľke č.11

- d) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vykázané** voči účtovnej jednotke súhrnného celku

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Textová časť k tabuľke č.10

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

- a) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Čl. IX

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 17.12.2021 uznesením č. 25

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená k 28.02.2022 uznesením č. 26
- druhá zmena schválená k 31.03.2022 uznesením č. 27
- tretia zmena schválená k 30.06.2022 uznesením č. 28
- štvrtá zmena schválená k 30.06.2022 uznesením č. 28
- piata zmena schválená k 30.09.2022 uznesením č. 29
- šiesta zmena schválená k 30.09.2022 uznesením č. 29
- siedma zmena schválená k 31.12.2022 uznesením č. 2
- ôsma zmena schválená k 31.12.2022 uznesením č. 2

OBEC HERTNÍK

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Výška dlhu obce podľa § 17 ods. 7 -8 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 je uvedená v tabuľke č. 15.

Výška dlhu pre potreby regulácie prijímania návratných zdrojov financovania	2022	2021
Celková suma dlhu obce podľa § 17 ods. 7 Zákona č. 583/2004	81.263,08	93.073,44

Čl. X

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

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022. Upozorňujeme, ale na skutočnosť, že do konca marca 2022 boli ešte obmedzenia ohľadom šírenia ochorenia COVID - 19, čo malo negatívny vplyv na fungovanie obce. Zároveň nás rok 2022 prekvapil mnohonásobným zvýšením cien energií. Kým v roku 2021 sme mali cenu plynu 20,- EUR / MWH, tak v roku 2022 to bolo 73,- EUR / MWH, čo predstavuje 265 % navýšenie. Cena elektrickej energie v roku 2021 bola 69,- EUR / MWH, v roku 2022 stúpila na 155,- EUR / MWH, čo predstavuje 125 % nárast.