

NÁVRH

Záverečný účet Obce JASENOV

a rozpočtové hospodárenie za rok 2023

Predkladá : Ing..Michal Šabak

Spracovala: Mgr. Tatiana Kicová

V Jasenove dňa 14.03.2024

Návrh záverečného účtu vyvesený na úradnej tabuli dňa 14.03.2024

Návrh záverečného účtu zverejnený na web stránke obce www.obecjasenov.sk dňa 14.03.2024

Schválený: OZ obce Jasenov, dňa 10.04.2024 , uznesenie č.

Záverečný účet zverejnený na úradnej tabuli dňa 20.03.2024

Záverečný účet zverejnený na web stránke obce www.obecjasenov.sk dňa 20.03.2024

Závěrečný účet obce za rok 2023

OBSAH :

1. Rozpočet obce na rok 2023
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2023
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2023
4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2023
5. Tvorba a použitie prostriedkov fondov
6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2023
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2023
8. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií
9. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z. z.
10. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
11. Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:
 - a) štátnemu rozpočtu
 - b) štátnym fondom
12. Hodnotenie plnenia programov obce

Závěrečný účet obce za rok 2023

1. Rozpočet obce na rok 2023

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2021 Obec zostavila rozpočet podľa ustanovenia § 10 odsek 7) zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rozpočet obce na rok 2023 bol zostavený ako vyrovnaný.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2023 obecným zastupiteľstvom dň 14.12.2022 uznesením č. 7/2023.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 16.06.2023 rozpočtovým opatrením č. 1/2023
- druhá zmena schválená dňa 17.10.2022 rozpočtovým opatrením č. 2/2022
- tretia zmena schválená dňa 30.09.2022 rozpočtovým opatrením č. 3/2022
- štvrtá zmena schválená dňa 30.12.2022 rozpočtovým opatrením č. 4/2022

Rozpočet obce k 31.12.2023

| | Schválený rozpočet | Schválený rozpočet po poslednej zmene | Skutočnosť |
|-------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|-------------------|
| Príjmy celkom | 113 190,- | 121 110,- | 127 971,51 |
| z toho : | | | |
| Bežné príjmy | 95 190,- | 103 110,- | 109 486,16 |
| Kapitálové príjmy | 0,- | 0,- | 0,- |
| Finančné príjmy | 18 000,- | 18 000,- | 18 485,35 |
| Výdavky celkom | 113 190,- | 121 110,- | 100 810,48 |
| z toho : | | | |
| Bežné výdavky | 95 190,- | 103 110,- | 88 956,49 |
| Kapitálové výdavky | 13 740,- | 13 740,- | 7 593,99 |
| Finančné výdavky | 4 260,- | 4 260,- | 4 260,- |
| Rozpočtové hospodárenie obce | 0 | 0 | 27 161,03 |

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2023

| Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene | Skutočnosť k 31.12.2023 | % plnenia |
|---|-------------------------|-----------|
| 121 110,- | 127 971,51 | 105,67 |

Z rozpočtovaných celkových príjmov 121 110,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 127 971,51 EUR čo predstavuje 105,67 % plnenie.

1. Bežné príjmy

| Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene | Skutočnosť k 31.12.2023 | % plnenia |
|---|-------------------------|-----------|
| 103 110,- | 109 486,16 | 106,18 |

Z rozpočtovaných bežných príjmov 103 110,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 109 486,16 EUR čo predstavuje 106,18 % plnenie.

a) daňové príjmy -významné

| Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene | Skutočnosť k 31.12.2023 | % plnenia |
|---|-------------------------|-----------|
| 91 250,- | 93 771,03 | 102,76 |

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve 75 664,30 Eur.
Daň z nehnuteľností 8 106,73 Eur.

b) iné daňové príjmy - významné

| Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene | Skutočnosť k 31.12.2023 | % plnenia |
|---|-------------------------|-----------|
| 5 200,- | 5 749,- | 110,56 |

Daň za komunálne odpady vo výške 5 749,- Eur

Z rozpočtovaných 5 200,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 5 749,- EUR, čo je 110,56 % plnenie.

c) nedaňové príjmy – menej významné

| Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene | Skutočnosť k 31.12.2023 | % plnenia |
|---|-------------------------|-----------|
| 900,- | 1 671,72 | 185,74 |

Z rozpočtovaných nedaňových príjmov 900,- EUR, bol skutočný príjem vo výške 1 671,72,- EUR, čo predstavuje 185,74 % plnenie.

Medzi iné nedaňové príjmy boli rozpočtované príjmy správnych poplatkoch, príjmy z prenajatých budov a priestorov

d) prijaté granty a transfery

| Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene | Skutočnosť k 31.12.2023 | % plnenia |
|---|-------------------------|---------------|
| 5 140,- | 7 159,32 | 139,29 |

Z rozpočtovaných grantov a transferov 5 140,- EUR bol skutočný príjem vo výške 7 159,32 EUR, čo predstavuje 139,29 % plnenie.

| Poskytovateľ dotácie | Suma v EUR | Účel |
|----------------------|------------|-------------------------|
| OU Michalovce | 112,61 | REGOB, RA |
| OU Sobrance | 96,55 | Skladovanie materiálu C |
| MV SR | 1 428,29 | Voľby |
| MV SR | 170,49 | Referendum, dorovnanie |
| MF SR | 5 337,33 | Dotácia na BV |
| ÚPSVaR Michalovce | 14,05 | Aktivačná činnosť |

Granty a transfery boli účelovo určené a zúčtované, boli použité v súlade s ich účelom.

2. Kapitálové príjmy:

| Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene | Skutočnosť k 31.12.2023 | % plnenia |
|---|-------------------------|-----------|
| 0,- | 0,- | |

Obec nemala v roku 2023 žiadny kapitálový príjem.

3. Príjmové finančné operácie:

| Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene | Skutočnosť k 31.12.2023 | % plnenia |
|---|-------------------------|-----------|
| 18 000,- | 18 485,35 | 102,70 |

Z rozpočtovaných príjmových finančných operácií 18000,-EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 18 485,35 EUR. Ide vlastné finančné prostriedky obce.

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2023

| Schválený rozpočet | Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene | Skutočnosť k 31.12.2023 | % čerpania |
|--------------------|---|-------------------------|------------|
| 113 190,- | 121 110,- | 100 810,48 | 83,24 |

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 121 110,- EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 100 810,48 EUR, čo predstavuje 83,24 % čerpanie.

1. Bežné výdavky

| Funkčná klasifikácia | Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene | Skutočnosť k 31.12.2023 | % čerpania |
|----------------------|---|-------------------------|------------|
| 0111 | 67 170,- | 61 778,82 | 91,97 |
| 0112 | 3 810,- | 3 581,- | 93,99 |
| 0160 | 2 400,- | 2 169,87 | 90,41 |
| 0320 | 130,- | 0,- | 0,00 |
| 0451 | 1 800,- | 288,52 | 16,03 |
| 0510 | 6 330,- | 5 966,81 | 94,26 |
| 0620 | 1 040,- | 1 019,48 | 98,03 |
| 0640 | 6 400,- | 5 500,41 | 85,94 |
| 0810 | 3 800,- | 3 628,32 | 95,48 |
| 0820 | 300,- | 588,55 | 196,18 |
| 0840 | 1 000,- | 1 722,01 | 172,20 |
| 1020 | 1 050,- | 974,25 | 92,79 |
| 1040 | 200,- | 300,- | 150,00 |

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 103 110,- EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 88 956,49 EUR, čo predstavuje 86,27 % čerpanie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek bežného rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Rozbor významných položiek bežného rozpočtu:

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Medzi významné výdavkové položky patria mzdové prostriedky starostu obce, hlavnej kontrolórky obce a zamestnancov obce vo výške a sociálne plnenie zo mzdy vo výške 50 778,26 Eur. Poplatky za vývoz TKO obec zaplatila vo výške 5 318,- Eur. Finančné prostriedky na energie t. j. elektrická energia a plyn sú vo výške 7 774,35 Eur. Oproti roku 2022 ide o významné zvýšenie nákladov. Vyplatené cestovné náhrady vo výške 1 931,50 EUR. Vyplatený príspevok na stravovanie pre zamestnancov vo výške 2 139,- Eur.

2. Kapitálové výdavky

| Funkčná klasifikácia | Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene | Skutočnosť k 31.12.2023 | % čerpania |
|----------------------|---|-------------------------|------------|
| 0820 | 13 740,- | 7 593,99 | 55,27 |

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 13 740,- EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 7 593,99 EUR čo predstavuje 55,27 % čerpanie. Obec financovala rekonštrukciu kultúrneho domu – výmena dlažby v kultúrnom dome.

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

- Výmena dlažby v kultúrnom dome

3. Výdavkové finančné operácie

| Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene | Skutočnosť k 31.12.2023 | % čerpania |
|---|-------------------------|------------|
| 4 260,- | 4 260,- | 100,28% |

Z rozpočtovaných výdavkových finančných operácií 4 260,- EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 4 260,- EUR, čo predstavuje 100,00 % čerpanie. Išlo o splátku dlhodobého úveru.

4. Prebytok rozpočtového hospodárenia za rok 2023

| Hospodárenie obce | Skutočnosť k 31.12.2023 v EUR |
|----------------------------|-------------------------------|
| Bežné príjmy spolu | 109 486,16 |
| Bežné výdavky spolu | 88 956,49 |
| Bežný rozpočet | 20 529,67 |
| Kapitálové príjmy spolu | 0,- |
| Kapitálové výdavky spolu | 7 593,99 |
| Kapitálový rozpočet | - 7 593,99 |

| | |
|--|------------------|
| Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu | 12 935,68 |
| Vylúčenie z prebytku - dotácia | 0,- |
| Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu | 12 935,68 |
| Príjmové finančné operácie | 18 485,35 |
| Výdavkové finančné operácie | 4 260,- |
| Rozdiel finančných operácií | 14 225,35 |
| PRÍJMY SPOLU | 127 971,51 |
| VÝDAVKY SPOLU | 100 810,48 |
| Hospodárenie obce | 27 161,03 |

Zostatok finančných prostriedkov k 31.12.2023 v banke a v pokladni bol vo výške 27 161,03 EUR v tom sú zahrnuté finančné prostriedky sociálneho fondu vo výške 396,13 a RF vo výške 5 707,90 EUR.

Prebytok rozpočtu v sume 27 161,03 EUR zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je znížený o finančné prostriedky SF vo výške 396,13 EUR, RF vo výške 5 707,90 EUR.

Na základe uvedených skutočností navrhujeme tvorbu rezervného fondu za rok 2023 vo výške 21 057,-Eur. Prostriedky budú použité na kapitálové výdavky a splátku úveru.

5. Tvorba a použitie prostriedkov fondov

Rezervný fond

Obec vytvára rezervný fond v zmysle ustanovenia § 15 zákona č.583/2004 Z. z. v z .n. p. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

| Fond rezervný | Suma v EUR |
|---|-------------------|
| ZS k 1.1.2023 | 38,62 |
| Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok | 17 370,87 |
| - z finančných operácií | |
| Úbytky - použitie rezervného fondu : Uznesenie OZ č. 19/2023 zo dňa 15.6.2023 | |
| Výmena dlažby v kultúrnom dome | 7 441,59 |
| Splátka úveru | 4 260,- |
| KZ k 31.12.2023 | 5 707,90 |

Sociálny fond

Obec vytvára sociálny fond v zmysle zákona č.152/1994 Z. z. v z. n. p. Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje Smernica o použití sociálneho fondu.

| Sociálny fond | Suma v EUR |
|-----------------------------------|------------|
| ZS k 1.1.2023 | 414,75 |
| Prírastky - povinný príděl | 945,41 |
| Úbytky - príspevok na stravovanie | 549,28 |
| KZ k 31.12.2023 | 396,13 |

6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2023

A K T Í V A

| Názov | KS k 1.1.2023 v EUR | ZS k 31.12.2023 v EUR |
|---|---------------------|-----------------------|
| Majetok spolu | 663 189,58 | 639 709,91 |
| Neobežný majetok spolu | 643 743,19 | 606 606,16 |
| z toho : | | |
| Dlhodobý nehmotný majetok | 0 | |
| Dlhodobý hmotný majetok | 571 011,19 | 533 874,16 |
| Dlhodobý finančný majetok | 72 732,- | 72 732,- |
| Obežný majetok spolu | 19 446,39 | 33 103,75 |
| z toho : | | |
| Zásoby | 0 | 0 |
| Zúčtovanie medzi subjektami VS | 0 | 0 |
| Dlhodobé pohľadávky | 0 | 0 |
| Krátkodobé pohľadávky | 961,04 | 5 942,72 |
| Finančné účty | 18 485,35 | 27 161,03 |
| Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh. | 0 | |
| Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát. | 0 | |
| Časové rozlíšenie | | |

P A S Í V A

| Názov | KS k 1.1.2023 v EUR | ZS k 31.12.2023 v EUR |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Vlastné imanie a záväzky spolu | 663 189,58 | 639 709,91 |
| Vlastné imanie | 246 493,49 | 264 629,69 |
| z toho : | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely | 0 | 0 |
| Fondy | 0 | 0 |

| | | |
|--------------------------------|------------|------------|
| Výsledok hospodárenia | 246 493,49 | 264 629,69 |
| Závazky | 17 450,86 | 12 531,13 |
| z toho : | | |
| Rezervy | 480,- | 500,- |
| Zúčtovanie medzi subjektami VS | 661,12 | 0 |
| Dlhodobé záväzky | 414,74 | 396,13 |
| Krátkodobé záväzky | 0 | 0 |
| Bankové úvery a výpomoci | 15 895,- | 11 635,- |
| Časové rozlíšenie | 399 245,23 | 362 549,09 |

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2023

Stav záväzkov k 31.12.2023

| Druh záväzku | Záväzky celkom k 31.12.2023 v EUR | z toho v lehote splatnosti | z toho po lehote splatnosti |
|-----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Druh záväzkov voči: | | | |
| - dodávateľom | 500,- | 500,- | 0 |
| - zamestnancom | | | |
| - poisťovniam | | | |
| - daňovému úradu | | | |
| - štátnemu rozpočtu, referendum | | | |
| - bankám | 11 635,- | 11 635,- | |
| - štátnym fondom | | | |
| - ostatné záväzky SF | 396,13 | 396,13 | 0 |
| Záväzky spolu k 31.12.2023 | 12 531,13 | 12 531,13 | 0 |

Stav úverov k 31.12.2023

| Veriteľ | Účel | Výška poskytnutého úveru | Ročná splátka istiny za rok 2023 | Ročná splátka úrokov za rok 2023 | Zostatok úveru (istiny) k 31.12.2023 | Rok splatnosti |
|---------|------------------------|--------------------------------|--|--|--|-------------------|
| OTP | Nákup nehnuteľnosti | 34 000,- | 4 260,- | 51,60 | 11 635,- | r. 2026 |
| ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| SPOLU | | 34 000,- | 4 260,00,- | 51,60 | 11 635,- | |

Obec uzatvorila v roku 2018 Zmluvu o úvere na nákup nehnuteľnosti s dobou splatnosti do r. 2026. Splátky úveru sú mesačné, splátky úrokov mesačne.

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania:

Obec v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- celková suma dlhu obce neprekročí **60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí **25%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Skutočné bežné príjmy obce a rozpočtových organizácií v jej zriaďovateľskej pôsobnosti v roku 2022:

| | |
|---|-----------------------|
| - bežné príjmy rozpočtované vykázané v I. časti výkazu FIN 1-12 | 105 583,27 EUR |
| - bežné príjmy nerozpočtované vykázané v III. časti výkazu FIN 1-12 | 0 EUR |
| Spolu | 105 583,27 EUR |
| - z toho 60 % | 63 349,96 EUR |
| - z toho 25 % | 26 395,81 EUR |

Celková suma dlhu obce k 31.12.2023: zostatok istiny z bankových úverov 11 635,-EUR.

| Zostatok istiny k 31.12.2023 | Skutočné bežné príjmy k 31.12.2022 | § 17 ods.6 písm. a) |
|------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| 11 635,- | 105 583,27 | 11,02 |

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

| Suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov za rok 2023 | Skutočné bežné príjmy k 31.12.2022 | § 17 ods.6 písm. b) |
|---|------------------------------------|---------------------|
| 4 260 | 105 583,27 | 4,03 |

Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. b) zákona č.583/2004 Z. z. nebola splnená z dôvodu splatenia úveru.

8. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií.

9. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z. z.

Obec v roku 2023 neposkytla dotácie v súlade so VZN o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

10. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec nepodniká na základe živnostenského oprávnenia.

11. Finančné usporiadanie vzťahov voči

- a) štátnemu rozpočtu
- b) štátnym fondom

V súlade s ustanovením § 16 ods.2 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli finančné prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

a) Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu:

| Poskytovateľ - 1 - | Účelové určenie grantu, transferu uviesť : - bežné výdavky - kapitálové výdavky - 2 - | Suma poskytnutých finančných prostriedkov - 3 - | Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 4 - | Rozdiel (stĺ.3 - stĺ.4) - 5 - |
|-----------------------|--|--|--|-----------------------------------|
| OU Michalovce | REGOB, RA - BV | 112,61 | 112,61 | 0 |
| MF SR | Dotácia , BV | 5 337,33 | 5 337,33 | 0 |
| MV SR | Voľby, Referendum, BV | 1 598,78 | 1 598,78 | 0 |
| OU Sobrance | Sklad CO | 96,55 | 96,55 | 661,12 |
| ÚPSVaR Michalovce | Aktivačná činnosť - BV | 14,05 | 14,05 | 0 |

Obci boli poskytnuté uvedené dotácie, tieto boli použité a riadne zúčtované v roku 2023. Poskytnuté dotácie boli zúčtované so štátnym rozpočtom SR.

b) Finančné usporiadanie voči štátnym fondom

Obec neuzatvorila v roku 2023 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

12. Hodnotenie plnenia programov obce - Hodnotiaca správa k plneniu programového rozpočtu

Obec nepredkladá programový rozpočet.

Vypracovala:
Mgr. Tatiana Kicová
v. r.

Predkladá:
Ing. Michal Šabak
v. r.

V Jasenove, dňa 14.03.2024

