

**Závěrečný 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. 28/2024

Závěrečný účet zverejnený na úradnej tabuli dňa 11.04.2024

Závěrečný účet zverejnený na web stránke obce www.obecjasenov.sk dňa 11.04.2024

Závěrečný účet obce za rok 2023

OBSAH :

1. Rozpočet obce na rok 2023
2. Rozbor plnění příjmů za rok 2023
3. Rozbor čerpání výdavků 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 příspěvkových organizací
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 prídel	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