

**Návrh záverečného účtu Obce
Hrabovec
a rozpočtové hospodárenie
za rok 2023**

Predkladá : Jozef Maxin

Spracoval: Jozef Maxin

V Hrabovci, dňa 2.5.2024

Návrh záverečného účtu vyvesený na úradnej tabuli dňa 28.05.2024

Záverečný účet schválený OZ dňa, uznesením č.

Závěrečný účet obce a rozpočtové hospodárenie 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. Výsledok hospodárenia za rok 2023
5. Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov (rezervného fondu) a sociálneho fondu
6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2023
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2023
8. Návrh uznesenia

Závěrečný účet obce a rozpočtové hospodárenie za rok 2023

1. Rozpočet obce na rok 2023

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2023. 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 prebytkový.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2023. Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12.2022 uznesením č. 15/2022.

Rozpočet bol zmenený štyrikrát:

- prvá zmena podľa § 14 právomoci SO k 1.3.2023
- druhá zmena podľa § 14 právomoci SO k 1.6.2023
- tretia zmena podľa § 14 právomoci SO k 1.9.2023
- štvrtá zmena podľa §14 právomoci SO k 1.12.2023.

Rozpočet obce k 31.12.2023

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023
Príjmy celkom	288 923	1 022 702	1 052 459,92
z toho :			
Bežné príjmy	288 923	317 725	347 483,99
Kapitálové príjmy	0	58 516	58 515,06
Finančné príjmy	0	646 461	646 460,87
Výdavky celkom	270 777	1 001 925,90	1 035 200,75
z toho :			
Bežné výdavky	248 802	302 624,90	335 401,70
Kapitálové výdavky	0	677 326	678 776,49
Finančné výdavky	21 975	21 975	21 022,56
Rozpočet obce	+ 18 146	+20776,10	+ 17 259,17

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2023

Rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
1 022 702	1 052 459,92	103

Z rozpočtovaných celkových príjmov vo výške 1 022 702,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 1 052 459,92 EUR, čo predstavuje 103 % plnenie.

1. Bežné príjmy

Rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
317 725	347 483,99	109

Z rozpočtovaných bežných príjmov vo výške 317 725,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 vo výške 347 483,99 EUR, čo predstavuje 109 % plnenie.

a) daňové príjmy

Rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
206 048	217 248,70	105,43

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 188 543,- EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2023 poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume 202 522,12 EUR, čo predstavuje plnenie na 107 %.

Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 7 200,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 4 138,58 EUR, čo je 67,50 % plnenie. Príjmy za dane z pozemkov boli v sume 2 196,27 EUR, dane zo stavieb boli v sume 1 942,31 EUR. Za rozpočtový rok bolo zinkasovaných 4 138,58 EUR. K 31.12.2023 obec eviduje pohľadávky na dani z pozemkov vo výške 3 062,54 EUR a pohľadávky na dani zo stavieb vo výške 182,70 €

Daň za psa z rozpočtovaných 405,- € bol skutočný príjem 636,- EUR. Obec eviduje k 31.12.2023 pohľadávky na dani za psa vo výške 61,- EUR.

Daň za užívanie verejného priestranstva 0

Daň za nevýherné hracie prístroje 0

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad z rozpočtovaných 9 900,- EUR bol skutočný príjem 9 952,- EUR. Obec eviduje k 31.12.2023 pohľadávky na dani za odpad vo výške 606,- EUR.

b) nedaňové príjmy:

Rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
34 610	53 319,43	154,05

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 3 000,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 37 660,64 EUR, čo je 1255,35 % plnenie. Uvedený príjem predstavuje príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov v sume 3 973,64 EUR a príjem z nájomných bytov v sume 33 687,- EUR.

Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

Administratívne poplatky - správne poplatky:

Z rozpočtovaných 28 370,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 13 569,46 EUR, čo je 47,83 % plnenie. Príjem za správne poplatky je vo výške 351,- EUR, príjem za predaj výrobkov,

tovarov a služieb je vo výške 71,90 EUR, príjem za cintorínsky poplatok vo výške 1 456,50 EUR, príjem z poplatku za vodu vo výške 4 021,36 EUR, príjem za poplatky za MŠ vo výške 1 220,- EUR a príjem za stravné vo výške 6 448,70 EUR.

c) iné nedaňové príjmy:

Rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
3 240	2 089,33	64,48

Z rozpočtovaných iných nedaňových príjmov vo výške 3 240,- EUR, bol skutočný príjem vo výške 2 089,33 EUR, čo predstavuje 64,48 % plnenie.

Iné nedaňové príjmy tvoria príjmy z dobropisov vo výške 1 979,33 EUR a iné príjmy vo výške 110,- EUR.

Prijaté bežné granty a transfery

Z rozpočtovaných grantov a transferov vo výške 77 067,- EUR bol skutočný príjem vo výške 76 915,86 EUR, čo predstavuje 99,80 % plnenie.

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
DPO SR	3 000	Grant – dobrov. požiarna ochrana
MF SR	9 653,45	Dotácia súvisiaca s infláciou
UPSVaR	47,11	Dotácia - §54
MH SR	1 856,13	Dotácia na energie
UPSVaR	3 691,80	Dotácia na stravu
Environfond	975,83	Dotácia na triedenie odpadu
RÚŠS	250	Dotácia – čítame pre radosť
MVSR	1 883,81	Dotácia na voľby
RÚŠS	940	Dotácia – digit. transformácia
MVSR	189,73	Dotácia na regob
RÚŠS	3 876	Dotácia na MŠ
RÚŠS	365	Dotácia na VP
RÚŠS	49 920	Dotácia na školu - normatív
RÚŠS	267	Dotácia na edukačné publikácie

Granty a transfery boli účelovo učené a boli použité v súlade s ich účelom.

2. Kapitálové príjmy:

Rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
58 516	58 515,06	100

Z rozpočtovaných kapitálových príjmov vo výške 58 516,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 58 515,06 EUR. Táto suma predstavuje príjem z dotácie na výstavbu bytového domu vo výške 58 515,06 EUR.

3. Príjmové finančné operácie:

Rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
646 461	646 460,87	100

Z rozpočtovaných finančných príjmov vo výške 646 461,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 vo výške 646 460,87 EUR, čo predstavuje 100 % plnenie.

Príjmové finančné operácie tvoria:

- nedočerpanú dotáciu z roku 2022 na referendum vo výške 674,57 EUR
- nedočerpanú dotáciu z roku 2022 na stravu vo výške 365,30 EUR
- finančnú zábezpeku na byty vo výške 7 761,- EUR
- dlhodobý úver vo výške 18 850,- EUR
- úver ŠFRB vo výške 618 810,-EUR.

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2023

Rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% čerpania
1 001 925,90	1 035 200,75	103

Z rozpočtovaných celkových výdavkov vo výške 1 001 925,90 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 vo výške 1 035 200,75 EUR, čo predstavuje 103 % čerpanie.

1. Bežné výdavky

Rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% čerpania
302 624,90	335 401,70	111

Z rozpočtovaných bežných výdavkov vo výške 302 624,90 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 vo výške 335 401,70 EUR, čo predstavuje 111 % čerpanie.

Medzi významné položky bežného rozpočtu patrí:

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 100 565,- EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 v sume 143 674,75 EUR.

Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 34 170,- EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 50 582,71 EUR.

Tovary a služby

Z rozpočtovaných 157 528,90 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 126 933,18 EUR. Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk OcÚ, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba, nájomné a ostatné tovary a služby.

Bežné transfery

Z rozpočtovaných 7 561,- EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 6 157,65 EUR.

Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami

Z rozpočtovaných 2 800,- EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2023 v sume 8 053,41 EUR.

2) Kapitálové výdavky :

Rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% čerpania
677 326	678 776,49	100

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 677 326,- EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 678 776,49 EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie.

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

a) výstavba bytového domu

Z rozpočtovaných 677 326,- EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2023 v sume 678 776,49 EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie.

3) Výdavkové finančné operácie :

Rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% čerpania
21 975	21 022,56	96

Z rozpočtovaných 21 975,- EUR na splácanie istiny z prijatých úverov bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 v sume 21 022,56 EUR, čo predstavuje 96 %.

4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2023

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2023 v EUR
Bežné príjmy spolu	347 483,99
Bežné výdavky spolu	335 401,70
Bežný rozpočet	+ 12 082,29
Kapitálové príjmy spolu	58 515,06
Kapitálové výdavky spolu	678 776,49
Kapitálový rozpočet	- 620 261,43
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	- 608 179,14
<i>Vylúčenie z prebytku /nevyčerpaná dotácia + prijatá zábezpeka/</i>	- 10 663,40
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	- 618 842,54
Prijmy z finančných operácií	646 460,87
Výdavky z finančných operácií	21 022,56
Rozdiel finančných operácií	+ 625 438,31
PRÍJMY SPOLU	1 052 459,92
VÝDAVKY SPOLU	1 035 200,75
Hospodárenie obce	+ 17 259,17
<i>Vylúčenie z prebytku /nevyčerpané dotácie + prijatá zábezpeka10 /</i>	- 10 663,40

Obec pre účely zistenia výsledku hospodárenia vyčíslila osobitne bežný rozpočet a kapitálový rozpočet. Pre výpočet schodku alebo prebytku rozpočtu sa nepoužili /vylúčili/ finančné operácie a rovnako aj nevyčerpané účelové prostriedky zo štátneho rozpočtu.

Prebytok bežného rozpočtu predstavuje + 12 082,29 EUR. Schodok kapitálového rozpočtu predstavuje - 620 261,43 EUR. Z toho vyplýva, že obec dosiahla schodok bežného a kapitálového rozpočtu vo výške – **608 179,14 EUR**, pričom finančné operácie 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 nie sú súčasťou príjmov a výdavkov obce.

V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z tohto **prebytku vylučujú :**

- nevyčerpané prostriedky **zo ŠR** účelovo určené na **bežné výdavky** poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 904,40 EUR na stravu
- nevyčerpané prostriedky **zo ŠR** účelovo určené na **bežné výdavky** poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 1 748,- EUR na školu – normatív
- nevyčerpané prostriedky **zo ŠR** účelovo určené na **bežné výdavky** poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 250,- EUR na školu – čítame pre radosť
- prijatá zábezpeka výške 7 761,- EUR.

5. Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov (rezervného fondu) a sociálneho fondu

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	2 089,63
Prírastky - z prebytku rozpočtu za rozpočtový rok	6 595,77
- iné prírastky	
- z finančných operácií	
Úbytky - použitie rezervného fondu :	
- uznesenie č. zo dňa obstaranie	
- uznesenie č. zo dňa obstaranie	
- krytie schodku rozpočtu	
- ostatné úbytky	675,70
KZ k 31.12.2023	8 009,70

Sociálny fond

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva.

Sociálny fond	Suma v EUR
ZS k 1.1.2023	1 258,88
Prírastky - povinný prídél - %	1 334,56
- povinný prídél - %	
- ostatné prírastky	
Úbytky - stravovanie	
- regeneráciu PS, dopravu	
- dopravné	
- ostatné úbytky	
KZ k 31.12.2023	2 593,44

6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2023

A K T Í V A

Názov	ZS k 31.12.2023 v EUR	KZ k 31.12.2022 v EUR
Majetok spolu	1 539 379,72	2 170 446,07
Neobežný majetok spolu	1 496 564,69	1 540 072,19
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	13 090	14 676
Dlhodobý hmotný majetok	1 386 485,69	1 428 409,19
Dlhodobý finančný majetok	96 987	96 987
Obežný majetok spolu	40 986,56	629 297,93
z toho :		
Zásoby	0	0
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0	0
Dlhodobé pohľadávky	0	0
Krátkodobé pohľadávky	16 364,02	3 150,12
Finančné účty	24 622,54	626 147,81
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0	0
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0	0
Časové rozlíšenie	1 828,47	1 075,95

P A S Í V A

Názov	ZS k 31.12.2023 v EUR	KZ k 31.12.2022 EUR
Vlastné imanie a záväzky spolu	1 539 379,72	2 170 446,07
Vlastné imanie	135 811,45	161 413,98
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0	0
Fondy	0	0
Výsledok hospodárenia	135 811,45	161 413,98
Záväzky	777 047,22	1 429 971,22
z toho :		
Rezervy	1 200	1 200
Zúčtovanie medzi subjektami VS	2 902,40	1 039,87
Dlhodobé záväzky	583 757,64	590 877,32
Krátkodobé záväzky	78 021,89	739 721,46
Bankové úvery a výpomoci	111 165,29	97 132,57
Časové rozlíšenie	626 521,05	579 060,87

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2023

Obec k 31.12.2023 eviduje tieto záväzky:

- voči bankám /úver 461/	111 165,29 EUR
- voči dodávateľom /321 /	45 351,64 EUR
- voči štátnemu rozpočtu /dotácie 357/	2 902,40 EUR
- voči zamestnancom /331/	9 264,93 EUR
- voči poisťovniam /336/	5 700,39 EUR
- voči daňovému úradu /342 /	1 499,65 EUR
- rezervy na audit /323 /	1 200,00 EUR
- ostatné, SF /472/	2 593,44 EUR
- ŠFRB /479/	589 608,48 EUR
- zábezpeka na byty /479/	7 761,00 EUR

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:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí **60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a

b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku **25 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Východiskové údaje:

A. Výpočet podľa § 17 ods.6 písm. a)

Bežné príjmy obec k 31.12.2022	Rok 2022
Bežné príjmy celkom	303 724,26
z toho príjmy	
- dotácia 312001	-64 516,94
- dotácia 312012	
- dotácia 312002	
- dotácia 312008	-3 000,00
- grant 315	-3 000,00
Upravené bežné príjmy obce k 31.12.2022	233 207,32

B. Výpočet podľa § 17 ods.6 písm. b)

Suma splátok istiny a úrokov k 31.12.2023	Rok 2023
Finančné výdavky na splácanie istín EK 821004	4 817,28
Finančné výdavky na splácanie istín EK 821007	16 205,28
Bežné výdavky na splácanie úrokov EK 651002	3 510,29
Celková suma splátok istiny a úrokov k 31.12.2023	24 532,85
- zníženie o jednorázové predčasné splatenie istiny	0
- zníženie o jednorázové predčasné splatenie úrokov	0
Upravená celková suma ročných splátok istiny a úrokov k 31.12.2023	24 532,85

C.

Súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce alebo vyššieho územného celku k 31.12.2023	Rok 2023
- účet 461 zostatok istiny bankového úveru	111 165,29
- účet 479 zostatok istiny ŠFRB	589 608,48

Celková suma dlhu obce k 31.12.2023	700 773,77
Do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky obce podľa §17/8 zákona č.583/2004 Z. z. - ŠFRB a ENVF	589 608,48
Celková suma dlhu obce upravená podľa §17/8 zákona č. 583/20004 Z. z. k 31.12.2023	111 165,29

	Rok 2023	Obmedzenie zákonom
a) Dlh obce	111 165,29 x 100 : 303 724,26 = 36,60 %	< 60%
b) Dlhová služba	24 532,85 x 100 : 233 207,32 = 10,51 %	< 25%

a) Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. a) zákona č.583/2004 Z. z. za rok 2023 bola splnená.

b) Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. b) zákona č.583/2004 Z. z. za rok 2023 bola splnená.

a) Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu:

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu uviesť : školstvo, matrika, - bežné výdavky - kapitálové výdavky	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel (stĺ.3 - stĺ.4)
- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -	- 5 -
MH SR	Energia	1 856,13	1 856,13	0
RÚŠS	Normatív	49 920,00	48 172,00	1 748,00
MV SR	Voľby	1 883,81	1 883,81	0
RÚŠS	Čítame pre radosť	250,00	0,00	250,00
RÚŠS	Učebnice	267,00	267,00	0
RÚŠS	Digitálna transformácia	940,00	940,00	0
UPSVaR	Strava	3 691,80	2 787,40	904,40
RÚŠS	VP	365,00	365,00	0
MF SR	Inflácia	9 653,45	9 653,45	0
UPSVaR	§54	47,11	47,11	0
MV SR	Decentralizácia	189,73	189,73	0
RÚŠS	MŠ	3 876,00	3 876,00	0
MDaV SR	Bytový dom /KT/	45 455,76	45 455,76	0
MDaV SR	Bytový dom – tech. vybaven.	13 059,30	13 059,30	0
DPO	Hasiči	3 000,00	3 000,00	0

Environfond	Triedenie odpadu	975,83	975,83	0
-------------	------------------	--------	--------	---

8. Návrh uznesenia:

Vyvesený dňa: 28.05.2024

Schválený dňa:

Obecné zastupiteľstvo schvaľuje Záverečný účet obce Hrabovec a celoročné hospodárenie **bez výhrad.**

Vypracoval: Jozef Maxim

Predkladá: Jozef Maxim

V Hrabovci, dňa 2.5.2024