

Závěrečný účet obce KALNÁ ROZTOKA

a rozpočtové hospodárenie za rok 2023

Predkladá : Ladislav Hakulin
Spracovala: Vladimíra Kuzmová

V Kalnej Roztoke, dňa 23.04.2024

Návrh záverečného účtu:
- vyvesený na úradnej tabuli obce dňa 25.04.2024

Závěrečný účet schválený Obecným zastupiteľstvom v Kalnej Roztoke, dňa06.2024,
uznesením č./2024

Závěrečný účet:
vyvesený na úradnej tabuli obce dňa06.2024

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. Prebytok/schodok rozpočtového 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. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z.z.
9. Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:
 - a) zriadeným osobám
 - b) štátnemu rozpočtu
 - c) štátnym fondom
 - d) rozpočtom iných obcí
 - e) rozpočtom VÚC

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 Kalná Roztoka na rok 2023 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2023.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2022, uznesením č. 26/2022

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 22.06.2023 uznesením č. 48/2023
- druhá zmena schválená dňa 13.12.2023 uznesením č. 69/2023

Rozpočet obce k 31.12.2023

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	274.045,-	338.555,-
z toho :		
Bežné príjmy	272.825,-	319.698,-
Kapitálové príjmy	0,-	0,-
Finančné príjmy	0,-	0,-
Príjmy RO s právnou subjektivitou	1.220,-	9.755,-
Finančné operácie obce	0,-	8.847,-
Finančné operácie RO		255,-
Výdavky celkom	274.045,-	335.162,-
z toho :		
Bežné výdavky	127.845,-	146.759,-
Kapitálové výdavky	31.080,-	39.780,-
Finančné výdavky	0,-	0,-
Výdavky RO s právnou subjektivitou	115.120,-	148.623,-
Kapitálové výdavky RO	0,-	0,-
Rozpočet obce	0,-	+ 3.393,-

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2023

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
338.555,-	321.471,34	94,95

Z rozpočtovaných celkových príjmov 338.555,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 321.471,34 EUR, čo predstavuje 94,95 % plnenie.

1. Bežné príjmy - obec

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
319.698,-	311.467,16	97,43

Z rozpočtovaných bežných príjmov 319.698,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 311.467,16 EUR, čo predstavuje 97,43 % plnenie.

a) daňové príjmy

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
237.475,-	229.650,34	96,71

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 215.000,- EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2023 poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume 213.575,20 EUR, čo predstavuje plnenie na 99,34 %.

Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 16.480,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 10.102,54 EUR, čo je 61,30 % plnenie. K 31.12.2023 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 3.715,29 €.

Daň za psa 450,- €.

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad 5.522,60 €.

b) nedaňové príjmy:

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
5.985,-	5.979,35	99,91

Z rozpočtovaných 5.985,- € bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 5.979,35 €, čo je 99,91 % plnenie. Uvedený príjem je z prenajatých budov, priestorov a objektov v sume 3.938,27 €, administratívne a ostatné poplatky v sume 2.041,08,- €.

prijaté granty a transfery

Z rozpočtovaných grantov a transferov 76.238,- € bol skutočný príjem vo výške 75.837,47 €, čo predstavuje 99,47 % plnenie.

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
MF SR	3.000,00	Dotácia na PO
MF SR	2.000,00	Dotácia z PSK na ihrisko
MV SR	190,26	REGOB+ register adries
MF SR	22,55	Miestne komunikácie
MF SR	57,76	Životné prostredie
MF SR	10.058,09	Dotácia na negatívne dôsledky inflácie
MV SR	1.793,00	5-ročné deti MŠ
MV SR	940,00	Dotácia na podporu digitálnej transformácie
MV SR	503,00	Učebnice
MV SR	384,00	Vzdelávacie poukazy
MV SR	400,00	Dotácia na mimoriadne výsledky žiakov
MV SR	47.413,00	Škola – prenesené kompetencie
ÚPSVaR	2.746,80	Hmotná núdza – stravné
ÚPSVaR	4.608,00	Na asistenta učiteľa
MF SR	1.541,01	Voľby + referendum
ÚPSVaR	180,00	Rod. prídavky – osobitný príjemca

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

2. Kapitálové príjmy:

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
0,00	0,00	

Kapitálové príjmy obec v roku 2023 nemala.

3. Príjmové finančné operácie:

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
8.847,-	8.847,02	100,00

4. Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

Bežné príjmy

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
9.755,-	9.749,42	99,94

Z rozpočtovaných bežných príjmov 9.755,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 9.749,42 EUR, čo predstavuje 99,94 % plnenie.

Bežné príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho:

Základná škola + materská škola	1.232,79	EUR
Školská jedáleň	8.516,63	EUR

5. Príjmové finančné operácie:

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
255,-	254,76	99,91

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2023

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% čerpania
335.162,-	323.216,57	96,44

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 336.162,- EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 323.216,57 EUR, čo predstavuje 96,44 % čerpanie.

1. Bežné výdavky - obec

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% čerpania
146.759,-	142.177,63	96,88

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 146.759,- EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 142.177,63 EUR, čo predstavuje 96,88 % čerpanie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek bežného rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Medzi významné položky bežného rozpočtu patrí:

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 44.560,- EUR bolo skutočne čerpanie k 31.12.2023 v sume 44.556,56 EUR, čo je 99,99 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky starostu obce, pracovníčky OcÚ, hlavného kontrolóra a upratovačky.

Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 18.115,- EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 17.847,91 EUR, čo je 98,53 % čerpanie.

Tovary a služby

Z rozpočtovaných 80.582,- EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 77.418,29 EUR, čo je 96,07 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk OcÚ, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba a ostatné tovary a služby.

2) Kapitálové výdavky - obec

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% čerpania
39.780,00	33.627,44	84,53

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 39.780,- EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 33.627,44 EUR, čo predstavuje 84,53 % čerpanie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek kapitálového rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

- Úprava okolia autobusovej čakárne v časti Roztoka – v sume 6.562,06 €
- Oplotenie – cintorín v časti Roztoka – v sume 11.625,23 €
- Detské ihrisko pri OcÚ – 2.964,00 €
- Zakúpenie mulčovača – 2.200,- €

3) Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

Bežné výdavky

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% čerpania
148.623,-	147.411,50	99,18

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 148.623,- EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 147.411,50 EUR, čo predstavuje 99,18 % čerpanie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek bežného rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Bežné výdavky rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou z toho:

Základná škola	66.578,22 EUR
Materská škola	30.647,44 EUR
ŠKD	16.923,56 EUR
Školská jedáleň	33.262,28 EUR

Kapitálové výdavky

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% čerpania
0,-	0,-	0,00

4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2023

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2023 v EUR
Bežné príjmy spolu	321.216,58
z toho : bežné príjmy obce	311.467,16
bežné príjmy RO	9.749,42
Bežné výdavky spolu	289.589,13
z toho : bežné výdavky obce	142.177,63
bežné výdavky RO	147.411,50
Bežný rozpočet	+ 31.627,45
Kapitálové príjmy spolu	0,00
z toho : kapitálové príjmy obce	0,00
kapitálové príjmy RO	0,-
Kapitálové výdavky spolu	33.627,44
z toho : kapitálové výdavky obce	33.627,44
kapitálové výdavky RO	0,00
Kapitálový rozpočet	- 33.627,44
Prebytok/Schodok rozpočtu	- 1.999,99
<i>Vylúčenie z prebytku/Úprava schodku HČ</i>	- 1.214,95
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	- 3.214,94
Príjmové finančné operácie s výnimkou cudzích prostriedkov	8.847,02
Príjmové finančné operácie (škola)	254,76
Výdavkové finančné operácie s výnimkou cudzích prostriedkov	0,00
Bilancia finančných operácií - prebytok	9.101,78
Príspevok do peňažných fondov	5.886,84
PRÍJMY + PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE SPOLU	330.318,36
VÝDAVKY + VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE SPOLU	323.216,57
CELKOVÉ ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE OBCE	7.101,79

Schodok rozpočtu v sume – 1.999,99 € 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 sa upravuje - **znižuje o:**

- a) Nevyčerpané prostriedky určené na bežné výdavky poskytnuté v na originálny výkon v oblasti školstva v sume 60,95 €.
- b) Nevyčerpané prostriedky na normatívne výdavky – 1.114,- €.
- c) Nevyčerpané prostriedky - dotácia na podporu digitálnej transformácie - 40,- €.

Výsledok rozpočtového hospodárenia zistený podľa § 2 písmeno b) a c) a § 10 ods. 3, písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. je **schodok v sume – 3.214,94 €**.

Bilancia finančných operácií je kladný zostatok v sume 9.101,78 €. Zníži sa o schodok rozpočtového hospodárenia v sume – 3.214,94 € a výsledná suma 5.886,84 € sa odvedie do rezervného fondu obce.

Na základe uvedených skutočností navrhujeme tvorbu rezervného fondu za rok 2023 vo výške 5.886,84 €.

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	16.171,25
Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok	17.593,68
- z finančných operácií	
Úbytky - použitie rezervného fondu :	
- krytie schodku rozpočtu	7.000,00
- ostatné úbytky	
KZ k 31.12.2023	26.764,93

Sociálny fond

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva.

Sociálny fond	Suma v EUR
ZS k 1.1.2023	76,66
Prírastky - povinný prídel	544,31
Úbytky - stravné lístky + zdrav. potreby	588,40
KZ k 31.12.2023	32,57

6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2023

A K T Í V A

Názov	ZS k 01.01.2023 v EUR	KS k 31.12.2023 v EUR
Majetok spolu	634.665,77	660.665,77
Neobežný majetok spolu	588.189,84	612.356,76
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok		
Dlhodobý hmotný majetok	466.249,78	491.114,76
Dlhodobý finančný majetok	121.940,06	121.242,00
Obežný majetok spolu	46.475,93	48.557,48
z toho :		
Zásoby		
Zúčtovanie medzi subjektami VS	1.220,71	60,95
Dlhodobé pohľadávky		
Krátkodobé pohľadávky	4.142,19	3.715,29
Finančné účty	41.113,03	44.781,24
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.		
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.		
Časové rozlíšenie		

P A S Í V A

Názov	ZS k 01.01.2023 v EUR	KS k 31.12.2023 v EUR
Vlastné imanie a záväzky spolu	634.665,77	660.914,24
Vlastné imanie	612.927,92	559.218,89
z toho :		
Oceňovacie rozdiely		
Fondy		
Výsledok hospodárenia	612.927,92	559.218,89
Záväzky	6.736,88	12.031,81
z toho :		
Rezervy		
Zúčtovanie medzi subjektami VS	890,57	1.114,00
Dlhodobé záväzky	58,06	42,91
Krátkodobé záväzky	5.788,25	10.874,90
Bankové úvery a výpomoci		
Časové rozlíšenie	15.000,97	89.663,54

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2023

Obec k 31.12.2023 eviduje tieto záväzky:

- voči zamestnancom	5.819,45	EUR
- voči poisťovníam a daňovému úradu	2.590,83	EUR
- ostatné	20,42	EUR

8. 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 dotáciu v súlade so VZN č. 02/2013 o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

9. Finančné usporiadanie vzťahov voči

- zriadeným a založeným právnickým osobám
- štátnemu rozpočtu
- štátnym fondom
- rozpočtom iných obcí
- rozpočtom VÚC

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 poskytnú finančné prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

a) Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám

Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t.j. rozpočtovým organizáciám:

- **prostriedky zriaďovateľa, vlastné prostriedky RO**

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel – vrátenie v roku 2024
ZŠ s MŠ	88.504,18	74.281,24	60,95

b) 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 -
MF SR	Dotácia na PO	3.000,00	3.000,00	0
MF SR	Dotácia z PSK na ihrisko	2.000,00	2.000,00	0
MV SR	REGOB+ register adries	190,26	190,26	0
MF SR	Miestne komunikácie	22,55	22,55	0
MF SR	Životné prostredie	57,76	57,76	0
MF SR	Na negatívne dôsledky inflácie	10.058,09	10.058,09	0
MV SR	5-ročné deti MŠ	1.793,00	1.793,00	0
MV SR	Na podporu digitálnej transformácie	940,00	900,00	40,0

MV SR	Učebnice	503,00	503,00	0
MV SR	Vzdelávacie poukazy	384,00	384,00	0
MV SR	Dotácia na mimoriadne výsledky žiakov	400,00	400,00	0
MV SR	Škola – prenesené kompetencie	47.413,00	46.299,00	1.114,00
ÚPSVaR	Hmotná núdza – stravné	2.746,80	2.746,80	0
ÚPSVaR	Na asistenta učiteľa	4.608,00	4.608,00	0
MF SR	Voľby + referendum	1.541,01	1.541,01	0
ÚPSVaR	Rod. prídavky – osobitný príjemca	180,00	180,00	0

c) [Finančné usporiadanie voči štátnym fondom](#)

Obec neuzatvorila v roku 2022 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

10. Návrh uznesenia:

Obecné zastupiteľstvo **berie na vedomie:**

I. Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu za rok 2023.

Obecné zastupiteľstvo **schvaľuje:**

I. Celoročné hospodárenie obce Kalná Roztoka za rok **2023 bez výhrad.**

II. Financovanie schodku rozpočtu vo výške **1 999,99 €**, schodok rozpočtu sa v priebehu roka financoval nasledovne:

- z prebytku bežného rozpočtu;
- z rezervného fondu;

III. Zostatok finančných operácií vo výške **9 101,78 €**, a vysporiadanie zostatku finančných operácií takto :

- Úhrada schodku vo výške **1 999,99 €**;
- Zostatok finančných operácií po usporiadaní – **1 214,95€**, sa pridelí do rezervného fondu v sume **5 886,84€**;

IV. Tvorbu a použitie rezervného fondu 2024

1. Tvorba:

- a/ počiatočný stav **26.764,93€**
- b/ tvorba **5.886,84 €**
- c/ konečný stav **32 651,77 €**

2. Použitie : Prostriedky RF budú použité na kapitálové a bežné výdavky roku 2024.