

Návrh
Záverečný účet Obce Herľany
za rok 2023



Predkladá : Ing. Slavomír Rusnák
Spracovala: Júlia Mičková

V Herľanoch dňa:

Návrh záverečného účtu:

- vyvesený na úradnej tabuli obce dňa 12. 02. 2024
- zverejnený na webovom sídle obce dňa 12. 02. 2024

Záverečný účet schválený Obecným zastupiteľstvom v Herľanoch dňa XX.XX.2024,
uznesením č. XX/2024.

Záverečný účet:

- vyvesený na úradnej tabuli obce dňa 12. 02. 2024
- zverejnený na webovom sídle obce dňa

Závěrečný účet za rok 2023 obsahuje:

- I.** Rozpočet obce na rok 2023
- II.** Rozbor plnenia príjmov na rok 2023
- III.** Rozbor plnenia výdavkov na rok 2023
- IV.** Bilancia aktív a pasív
- V.** Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia
- VI.** Prehľad o stave a vývoji dlhu obce
- VII.** Rozbor rozpočtového hospodárenia
- VIII.** Stavby účtov, tvorba a použité fondov
- IX.** Prehľad o poskytnutých zárukách
- X.** Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľ. činnosti
- XI.** Prehľad o poskytnutých zárukách
- XII.** Finančné usporiadanie vzťahov voči SR
- XIII.** Návrh uznesenia

Závěrečný účet obce za rok 2023

I. Rozpočet obce na rok 2023

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2023. Obec zostavila rozpočet podľa ustanovenia § 10 ods. 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. Bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný a kapitálový rozpočet ako vyrovnaný.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2023.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 06.12.2022 uznesením č. 58/2022 Obecné zastupiteľstvo v roku 2023 zasadalo celkovo 6-krát: 07.02.2023, 14.03.2023, 06.06.2023, 20.09.2023, 21.11.2023, 17.12.2023

Údaje schváleného a upraveného rozpočtu obce na rok 2023 sú obsiahnuté v nižšie uvedenej

Rozpočet obce k 31.12.2023

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov/čerpanie výdavkov k 31.12.2023
Príjmy celkom	428 368,00	525 296,2	527 165,54
z toho :			
Bežné príjmy	428 368,00	500 160,76	500 188,69
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00
Finančné príjmy	0,00	25 135,44	26 976,85
Výdavky celkom	425 933,00	506 460,03	508 650,29
z toho :			
Bežné výdavky	425 933,00	481 324,59	483 514,85
Kapitálové výdavky	0,00	25 135,44	25 135,44
Finančné výdavky	0,00	0,00	0,00
Rozpočet celkom	0,00	18 361,17	18 515,25

II. Rozbor plnenia príjmov za rok 2023

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
525 296,2	527 165,54	100,35 %

Z rozpočtovaných celkových príjmov 525 296,2 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 527 165,54 EUR, čo predstavuje 100,35 % plnenie.

1. Bežné príjmy

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
500 160,76	500 188,69	100,00 %

Z rozpočtovaných bežných príjmov 500 160,76 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 500 188,69 EUR, čo predstavuje 100,00 % plnenie.

A) Daňové príjmy

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

K 31.12.2023 boli v výnosu dane z príjmov poukázané finančné prostriedky za ŠR v sume 92 949,23 EUR.

Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 25 967,45 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 25 967,45 EUR, čo predstavuje plnenie na 100 % . Z toho: Príjmy **dane z pozemkov** boli v sume **12 393,46 EUR**, príjmy **dane zo stavieb** boli v sume **2 047,64 EUR**.

Daň za psa: z rozpočtovaných 330,00 € bol skutočný príjem 330,00 EUR, čo predstavuje 100 % plnenie.

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad bol skutočný príjem 7 700,00EUR.

Daň za ubytovanie: 3 496,65 EUR.

B) Nedaňové príjmy

Administratívne poplatky a iné poplatky

Administratívne poplatky-správne poplatky:

Z rozpočtovaných 960,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 508,00 EUR, čo je 52,91 % plnenie.

C) Iné nedaňové príjmy

Medzi iné nedaňové príjmy boli rozpočtované príjmy z dobropisov a finančných darov a iné príjmy vo výške 154,58 EUR.

2. Kapitálové príjmy:

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% čerpania
25 135,44	25 135,44	100,00 %

3. Príjmové finančné operácie:

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% čerpania
25 135,44	26 976,85	107,32 %

V roku 2023 boli použité nevyčerpané prostriedky zo ŠR v sume EUR v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z.

- *Nevyčerpané fin. prostriedky na dopravu* 358,24 EUR

III. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2023

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% čerpania
506 460,03	508 650,29	100,43 %

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 506 460,03 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 508 650,29 EUR, čo predstavuje 100,43 % čerpanie.

1. Bežné výdavky

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% čerpania
481 324,59	483 514,85	100,45 %

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 481 324,59 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 483 514,85 EUR, čo predstavuje 100,45 % čerpanie.

Výdavky verejnej správy,

V rámci výdavkov verejnej správy sleduje obec výdavky na mzdy a platy zamestnancov obecného úradu a starostu obce. Okrem toho v rámci tohto oddielu sleduje obec aj výdavky na tovary a služby, v tom výdavky za poskytované telekomunikačné služby, výdavky materiálového charakteru, výdavky na opravy a údržbu všetkého majetku ako i výdavky za poskytované služby.

Prehľad o objeme vyššie citovaných výdavkov udáva nasledovná tabuľka:

Položka	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
611	Tarifný plat, funkčný plat	45 000,00	50 760,00	50 760,24
612	Osobný príplatok	500,00	1 045,00	1 045,00
614	Odmeny	1 000,00	1 647,00	1 647,30
621	Poistné do VZP	3 500,00	5 030,00	5 030,43
623	Poistné do ostatných ZP	2 500,00	68,00	67,60
625	Poistné do SP	12 350,00	12 371,00	12 696,72
631	Cestovné náhrady	1 600,00	2 361,00	2 361,30
632	Energie	4 500,00	4 500,00	4 658,47
633	Materiál	1 400,00	3 199,00	3 049,55
634	Dopravné	0,00	684,00	684,95
635	Rutinná a štandardná údržba	250,00	244,00	243,66
637	Služby	14 475,00	16 544,00	14 392,47
641	Transfery	60,00	570,00	570,60
642	Transfery	150,00	259,00	907,27
	Spolu	87 285,00	99 282,00	99 115,56

03.2.0 Ochrana pred požiarmi

Obec v rámci tohto oddielu sleduje výdavky na podporu činností na predchádzanie požiarov, preventívno-výchovné pôsobenie v oblasti ochrany pred požiarmi. Celková výška poskytnutých výdavkov pre DHZ Herľany bola 400 €. Skutočné výdavky boli vo výške 400 €.

05.1.0 Nakladanie s odpadmi

V rámci tohto oddielu sleduje obec výdavky rôzneho druhu a rôznych zdrojov / údržba verejných priestranstiev, cintorínov, zber a zneškodnenie TKO . Výdavky sú k 31.12.2023 rozpočtované vo výške 11 000 €. Skutočné výdavky boli vo výške 10 117,77 €.

06.4.0 Verejné osvetlenie

Výdavky v tejto časti sú na spotrebu elektrickej energie na verejnom osvetlení, výdavky na opravu a údržbu verejného osvetlenia. Skutočné výdavky v roku 2023 boli 4 390,58 €.

08.2.0 Kultúrne služby, knižnica občianske združenia, neziskové organizácie, obecné oslavy

V rámci tohto oddielu sleduje obec výdavky na kultúrne akcie, transfery cirkvi, činnosť knižnice, transfer FS Herľančanka, ktoré boli rozpočtované vo výške 2 400,00 € a vyčerpané vo výške 4 073,59 €.

09.1.2 Vzdelávanie - Základné vzdelanie

V rámci výdavkov sleduje obec výdavky na mzdy zamestnancov základnej školy. Okrem toho v rámci tohto oddielu sleduje obec aj výdavky na tovary a služby, v tom výdavky za poskytované telekomunikačné služby, výdavky materiálového charakteru, výdavky na opravy a údržbu ako i výdavky za poskytované služby.

Prehľad o objeme vyššie citovaných výdavkov udáva nasledovná tabuľka:

Položka	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
611	Tarifný plat, funkčný plat	120 000,00	156 879,00	156 879,40
612	Príplatky	22 000,00	22 240,00	22 240,88
614	Odmeny	33 000,00	21 833,00	21 833,20
621	Poistné do VZP	8 000,00	8 375,00	8 375,70
623	Poistné do ostatných ZP	10 000,00	11 197,00	11 970,28
625	Poistné do SP	31 700,00	50 867,00	50 983,02
631	Cestovné náhrady	200,00	200,00	172,38
632	Energie	6 800,00	5 620,00	5 134,92
633	Materiál	16 150,00	11 381,00	23 693,54
634	Prepravné	800,00	0,00	28,80
635	Rutinná a štandardná údržba	32 500,00	9 582,00	9 809,57
637	Služby	21 740,00	20 109,00	21 659,19
642	Transfery/dopravné, stravné, šk. pomôcky	11 260,00	17 825,00	17 825,20
	Spolu	314 150,00	336 108,00	350 605,98

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% čerpania
25 135,44	25 135,44	100,00 %

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 25 135,44 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 25 135,44 EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie.

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

- Rekonštrukcia záchytného parkoviska v obci Herľany. Finančné prostriedky boli použité z rezervného fondu, ktoré nám budú následne refundované.

IV. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2023

STRANA AKTÍV	31.12.2023	31.12.2022	zmena
Dlhodobý hmotný majetok	621 651,10	645 659,62	-24 008,52
Pozemky	32 281,52	32 281,52	0,00
Stavby	558 734,71	600 200,67	-41 465,96
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	5 499,43	13 177,43	-7 678,00
Dlhodobý finančný majetok	48 795,06	48 795,06	0,00
Ostatný dlhodobý finančný majetok	48 795,06	48 795,06	0,00
Obežný majetok	152 388,12	142 789,06	9 599,06
Krátkodobé pohľadávky	1 221,50	3 049,86	-1 828,36
Finančné účty	151 166,62	139 739,20	11 427,42
SPOLU MAJETOK	822 834,28	837 243,74	-14 409,46

STRANA PASÍV	31.12.2023	31.12.2022	zmena
Vlastné imanie v tom:	359 048,63	338 288,90	20 759,73
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia min.rokov	325 864,50	350 297,09	-24 432,59
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	33 184,13	-12 008,19	45 192,32
Závazky v tom:	41 674,02	31 781,47	9 892,55
Rezervy	0,00	0,00	0,00
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	7 442,03	1 841,41	5 600,62
Dodávatelia	4262,38	1 336,80	2 925,58
Iné záväzky	21,58	21,58	0,00
Zamestnanci	16 620,92	18 576,58	-1 955,66
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	10 616,14	8 330,37	2 285,77
Ostatné priame dane	1 890,97	1 674,73	216,24
Časové rozlíšenie	422 111,63	467 173,37	-45 061,74
Výdavky budúcich období	0,00	0,00	0,00
Výnosy budúcich období	422 111,63	467 173,37	-45 061,74
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY	822 834,28	837 243,74	-14 409,46

V. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2023

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2023 v EUR
Bežné príjmy spolu	500.188,69
Bežné výdavky spolu	483.514,85
Bežný rozpočet	+16.673,84
Kapitálové príjmy spolu	0,00
Kapitálové výdavky spolu	25.135,44
Kapitálový rozpočet	-25.135,44
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-8.461,60
<i>Vylúčenie z prebytku/Úprava schodku HČ</i>	-7.978,88
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-16.440,48
Príjmy finančných operácií	26.976,85
Výdavky finančných operácií	0,00
Rozdiel finančných operácií	+26.976,85
PRÍJMY SPOLU	527.165,54
VÝDAVKY SPOLU	508.650,29
Hospodárenie obce	+18.515,25
<i>Vylúčenie z prebytku/Úprava schodku HČ</i>	-7.978,88
Upravené hospodárenie obce	10.536,37

VI. Prehľad o stave a vývoji dlhu obce

V zmysle § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa celkovou sumou dlhu obce rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania a suma ručiteľských záväzkov ku koncu rozpočtového roka.

Obec nemá k 31.12.2023 žiadne úvery ani ručiteľské záväzky.

VII. Rozbor rozpočtového hospodárenia obce za rok 2023, finančné usporiadanie roka

V zmysle § 15 a 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, po skončení roka vyplýva povinnosť finančne usporiadať svoje hospodárenie.

Z rozdielu príjmov a výdavkov rozpočtu obce podľa §2 zákona č. 583/2004 Z.z. vyplýva **schodok rozpočtu bežného roka v celkovej výške 8.461,60 eur. (§ 10 ods. 3 písm. a) a b).** Tento schodok bol finančne vysporiadaný pomocou finančných operácií z prebytkov hospodárenia predchádzajúcich období.

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 schodku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z príjmových finančných operácií a odpočítaní:

a) nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 7.917,88 EUR, a to na:

- nevyčerpané fin. prostriedky ZŠ – norm. vo výške 1 752,00 €
- nevyčerpané fin. prostriedky ZŠ – nenormatív vo výške 670,84 €
- dopravné žiakom vo výške 76,04 €
- stravné žiakom vo výške 5 090,00 €
- profesijný rozvoj zamestnancov ZŠ 329,00 €

b)

- poplatky za vedenie bankového účtu – Rezervný fond 61,00 €

SPOLU je to 7.978,88 EUR.

Na základe uvedených skutočností navrhujeme tvorbu rezervného fondu za rok 2023 vo výške 10.536,37 EUR.

VIII. Stav účtov v bankách k 31. 12. 2023:

A.)

- Prima banka SK 51 5600 0000 0004 5500 9001
2 751,43 €
- VÚB bežný účet SK 15 0200 0001 2300 1252 9542
18 440,36 €
- ČSOB rezervný fond SK 54 5200 0000 0000 0699 5985
106 656,29
- Prima depozit SK 50 5600 0000 0004 5500 3005
22 891,17 €

Spolu 150 739,25 €

Pokladňa

- Základná škola: 10,38 €
- Obecný úrad: 416,99 €

Spolu: 427,37 €

VÚB majetkový účet SCP SK56 0200 0000 3000 0009 2723
1470 kmeňových akcií Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti

B.) Tvorba a použitie prostriedkov fondov

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.

Začiatkový stav k 01.01.2023		122 484,59 €
Tvorba RF		
uznesením zastupiteľstva	prebytok hospodárenia	14 079,47 €
	Poplatky za vedenie účtu 2022	52,65 €
Čerpanie RF		
Uznesenie č.38/2020	Rekonštrukcia-parkovisko	25 135,44 €
	Účelovo viazané FP	4 763,98 €
	Poplatky za vedenie účtu	61,00 €
Konečný zostatok k 31.12.2023		106 656,29 €

IX. Prehľad o poskytnutých zárukách

V roku 2023 obec neposkytla žiadnu záruku (na úver, pôžičku ...) pre fyzické ani právnické osoby.

X. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec v rámci svojho hospodárenia nevykonávala podnikateľskú činnosť.

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

Žiadateľ dotácie Účelové určenie dotácie : uviesť - bežné výdavky na - kapitálové výdavky na - 1 -	Suma poskytnutých finančných prostriedkov - 2 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 3 -	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3) - 4 -
CVC	60,00	60,00	0,00

XII. Finančné usporiadanie vzťahov voči štátnemu rozpočtu

Poskytovateľ - 1 -	Účelové určenie grantu, transferu uviesť : školstvo, matrika, - bežné výdavky - kapitálové výdavky - 2 -	Suma poskytnutých finančných prostriedkov - 3 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 4 -	Rozdiel
MV SR OU Košice-okolie ŽP	Starostlivosť o ŽP,	29,44	29,44	0,00
OU Košice – okolie odbor školstva	Normatív	302 776,00	301 024,00	1 752,00
OU Košice – okolie odbor školstva	Vzdelávacie poukazy	2 647,80	2 647,80	0,00
OU Košice – okolie odbor školstva	Dopravné	7 168,24	7 092,2	76,04
OU Košice – okolie odbor školstva	Soc. znevýhod. prostredie	9 000,00	8 329,16	670,84
RUŠS Košice – okolie odbor školstva	Podpora digitálnej transformácie vzdelávania	940,00	959,60	-19,60
RUŠS Košice	Profesijný rozvoj zamestnancov	329,00	0,00	329,00
ÚPSVaR Košice	Stravné ZŠ	22 915,2	17 825,2	5 090,00

ÚPSVaR Košice	HN – školské pomôcky ZŠ	365,2	365,2	0,00
RÚSS KE Košice-odbor školstva	Edukačné publikácie	1739,00	1658,00	81,33
MV SR OU Košice-okolie	Voľby do VÚC a orgánov samosprávy obcí	0,00	0,00	0,00
MV SR OU Košice	Referendum	1 014,57	853,90	160,67
DPO SR	DHZO	400,00	400,00	0,00
MV SR OU Košice-okolie Org.odbor	REGOB, Register adries	97,02+19,62	97,02+19,62	0,00

Podklady ku spracovaniu záverečného účtu:

Podkladom pre spracovanie záverečného účtu slúžia výkazy Fin 1-04, Úč ROPO SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a Poznámky k ročnej účtovnej závierke zostavené k 31.12.2023 v súlade s predpismi platnými na rok 2023. Rozpočet obce, jeho zostavovanie, úpravy, plnenie a čerpanie sa v roku 2023 realizovali:

- v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- Opatrením MF SR zo dňa 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia v znení dodatkov,
- Opatrením MF SR č. MF/1678/2007-31 zo dňa 8.8.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC,
- Opatrením MF SR z 5.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre obce.

Príloha č.1 Záverečného účtu.

XIII. Návrh uznesenia

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie správu hlavného kontrolóra a stanovisko k Záverečnému účtu za rok 2023.

Obecné zastupiteľstvo schvaľuje Záverečný účet obce a celoročné hospodárenie za rok 2023 **bez výhrad.**

Vypracovala: Mičková Júlia

Ing. Slavomír Rusnák v. r.