

ZÁVEREČNÝ ÚČET

obce

ROŠKOVCE

**a rozpočtové hospodárenie
za rok 2023**

Predkladá: Jaroslava ŠPANOVÁ

Spracoval: Jaroslava ŠPANOVÁ

V Roškovciach, dňa 17. 05. 2024

Návrh záverečného účtu vyvesený na úradnej tabuli dňa 17. 05. 2024

Záverečný účet schválený OZ dňa 25. 03. 2023 uznesením č. 3/2023

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. Hospodárenie príspevkových organizácií
9. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.
10. Podnikateľská činnosť
11. Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:
 - a. zriadeným a založeným právnickým osobám
 - b. štátnemu rozpočtu
 - c. štátnym fondom
 - d. rozpočtom iných obcí
 - e. rozpočtom VÚC
12. Hodnotenie plnenia programov obce

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 v roku 2023 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. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet ako vyrovnaný a finančné operácie ako schodkové.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2023. Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14. 12. 2022 uznesením č: 08/22.

Rozpočet bol zmenený raz:

- rozpočtové opatrenie č. 1/2023 zo dňa 28.12.2023 uznesenie č. 39/2023

Rozpočet obce k 31. 12. 2023 v eurách

	Rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
Príjmy celkom	48 736,00	71 312,78	71 492,58
z toho :			
Bežné príjmy	48 736,00	70 112,78	70 292,58
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00
Finančné príjmy	0,00	1 200,00	1 200,00
Výdavky celkom	48 736,00	65 135,59	66 676,45
z toho :			
Bežné výdavky	46 756,00	57 562,59	59 055,45
Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00
Finančné výdavky	1 980,00	7 573,00	7 621,00
	0,00	+ 6 177,19	+ 4 816,13

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2023 v EUR

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
71 312,78	71 492,58	100,25

Z rozpočtovaných celkových príjmov 48 736,00 EUR a následne jeho úprave na 71 312,78 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 71 492,58 EUR, čo predstavuje 100,25 % plnenie.

1) Bežné príjmy

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
70 112,78	70 292,58	100,26

Z rozpočtovaných bežných príjmov 70 112,78 EUR bol skutočný príjem k 31. 12. 2023 v sume 70 292,58 EUR, čo predstavuje 100,26 % plnenie.

a) daňové príjmy:

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
49 282,39	49 462,19	100,36

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 38 414,90 EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2023 poukázané prostriedky zo ŠR v sume 38 414,90 EUR, čo predstavuje plnenie na 100 %.

Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 9 134,99 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 9 182,29 EUR, čo je 100,52 % plnenie. Príjmy dane z pozemkov boli v sume 8 461,91 EUR, dane zo stavieb boli v sume 720,38 EUR a dane z bytov boli v sume 0,00 EUR. Za rozpočtový rok bolo zinkasovaných 0,00 EUR, za nedoplatky z minulých rokov 0,00 EUR. K 31. 12. 2023 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 2 452,53 EUR. 30,00 eur za psa, 2 324,71 eur z pozemkov a zo stavieb 97,82 eur.

Daň za psa 190,00 EUR

Daň za užívanie verejného priestranstva 0,00 EUR

Daň za nevýherné hracie prístroje 0,00 EUR

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad 1 675,00 EUR.

b) nedaňové príjmy:

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
8 876,66	8 876,66	100,00

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 3 392,76 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 3 392,76 EUR, čo je 100 % plnenie. Ide o prenájom pozemkov a strojov a prenájom budov a nebytových priestorov.

Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

Administratívne poplatky – správne poplatky, za stravné a predaj majetku:

Z rozpočtovaných 5 483,90 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 5 483,90 EUR, čo je 100 % plnenie.

c) iné nedaňové príjmy:

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
11 953,73	11 953,73	100,00

Z rozpočtovaných iných nedaňových príjmov 11 953,73 EUR, bol skutočný príjem vo výške 11 953,73 EUR, čo predstavuje 100,00 % plnenie.

Medzi iné nedaňové príjmy boli rozpočtované príjmy z vratiek a granty a transfery.

Prijaté granty a transfery:

Z rozpočtovaných grantov a transferov 11 945,23 EUR bol skutočný príjem vo výške 11 945,23 EUR, čo predstavuje 100,00 % plnenie.

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
zo štátneho rozpočtu	500,00	sponzorské
zo štátneho rozpočtu	5,92	dotácia – „CD“ MD SR
zo štátneho rozpočtu	125,12	dotácia – environmentálny fond
zo štátneho rozpočtu	402,30	dotácia – vojnové hroby
zo štátneho rozpočtu	2 639,77	dotácia – inflačná pomoc
zo štátneho rozpočtu	5 200,00	dotácia – MIRRI
zo štátneho rozpočtu	18,00	dotácia – register adries
zo štátneho rozpočtu	45,21	dotácia – REGOB
zo štátneho rozpočtu	2 022,50	dotácia – voľby
zo štátneho rozpočtu	15,16	dotácia – životné prostredie
zo štátneho rozpočtu	971,25	dotácia – ÚPSVaR

Granty a transfery boli účelovo učené 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	100,00

Z rozpočtovaných kapitálových príjmov 0,00 EUR bol skutočný príjem k 31. 12. 2023 v sume 0,00 EUR, čo je 100,00 %.

Príjem z predaja kapitálových aktív:

Z rozpočtovaných 0,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 0,00 EUR, čo je 100,00 % plnenie.

Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív:

Z rozpočtovaných 0,00 EUR bol skutočný príjem k 31. 12. 2023 v sume 0,00 EUR.

Granty a transfery:

Z rozpočtovaných 0,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 0,00 EUR.

3. Príjmové finančné operácie:

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
1 200,00	1 200,00	100

Z rozpočtovaných finančných príjmov 1 200,00 EUR bol skutočný príjem k 31. 12. 2023 v sume 1 200,00 EUR, čo predstavuje 100,00 % plnenie. Ide o krátkodobú finančnú návratnú výpomoc.

4. Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou: obec nemá organizácie s právnou subjektivitou.

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2023

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
65 135,59	66 676,45	102,37

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 65 135,59 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2023 v sume 66 676,45 EUR, čo predstavuje 102,37 % čerpanie.

1) Bežné výdavky :

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
57 562,59	59 055,45	102,59

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 57 562,59 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2023 v sume 59 055,45 EUR, čo predstavuje 102,59 % čerpanie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek bežného rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Medzi významné položky bežného rozpočtu patrí:

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné hodnotenia, ... (610)

Z rozpočtovaných 15 604,48 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 v sume 15 604,48 EUR, čo je 100 % čerpanie.

Poistné a príspevok do poisťovní (620)

Z rozpočtovaných 5 604,32 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 v sume 5 604,32 EUR, čo je 100 % čerpanie.

Tovary a služby (630)

Z rozpočtovaných 29 827,83 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 v sume 31 296,62 EUR, čo je 104,92 % čerpanie.

Bežné transfery (640)

Z rozpočtovaných 5 375,76 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 v sume 5 375,76 EUR, čo je 100 % čerpanie.

Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými Výpomocami (650)

Z rozpočtovaných 1 150,00 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 v sume 1 174,07 EUR, čo je 102,09 % čerpanie.

2) Kapitálové výdavky :

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
0,00	0,00	100

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 0,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2023 v sume 0,00 EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie.

3) Výdavkové finančné operácie:

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
7 573,00	7 621,00	100,63

Z rozpočtovaných finančných výdavkov 7 573,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2023 v sume 7 621,00 EUR, čo predstavuje 100,63 % čerpanie. Ide o splácanie istín krátkodobého a dlhodobého úveru.

4) Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou: obec nemá rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou.

4. Prebytok / schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2023

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2023 v EUR
Bežné príjmy spolu	70 292,58
z toho : bežné príjmy obce	70 292,58
bežné príjmy RO	0,00
Bežné výdavky spolu	59 055,45
z toho : bežné výdavky obce	59 055,45
bežné výdavky RO	0,00
Bežný rozpočet	+ 11 237,13
Kapitálové príjmy spolu	0,00
z toho : kapitálové príjmy obce	0,00
kapitálové príjmy RO	0,00
Kapitálové výdavky spolu	0,00
z toho : kapitálové výdavky obce	0,00
kapitálové výdavky RO	0,00
Kapitálový rozpočet	0,00
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	+ 11 237,13
Vylúčenie z prebytku	- 2 797,51
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	+ 8 439,62
Príjmy z finančných operácií	1 200,00
Výdavky z finančných operácií	7 621,00
Rozdiel finančných operácií	- 6 421,00
PRÍJMY SPOLU	71 492,58
VÝDAVKY SPOLU	66 676,45
Hospodárenie obce	+ 4 816,13
Vylúčenie z prebytku	- 2 797,51
Upravené hospodárenie obce	+ 2 018,62

Prebytok rozpočtu v sume 4 816,13 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 z. n. p. bol v rozpočtovom roku 2023 vysporiadaný.

5. Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu

Rezervný fond

Obec vytvára rezervný fond prebytku hospodárenia príslušného rozpočtového roka. Je vedený spolu s ostatnými prostriedkami na bežných účtoch. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

REZERVNÝ FOND	Suma v EUR
Začiatkový stav k 1.1.2023	10,00
Prírastky	0,00
Úbytky	0,00
Konečný zostatok k 31.12.2023	10,00

Peňažný fond - obec nevytvára peňažný fond v zmysle ustanovenia § 15 zákona č.583/2004 Z.z.

Sociálny fond - obec nevytvára sociálny fond v zmysle ustanovenia § 15 zákona č.583/2004 Z.z.

6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2023

AKTÍVA

Názov	ZS k 1.1.2023	KZ k 31.12.2023
Majetok spolu	370 172,15	335 338,39
Neobežný majetok spolu	366 725,51	326 965,51
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	1 000,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	365 725,51	326 965,51
Dlhodobý finančný majetok	0,00	0,00
Obežný majetok spolu	3 446,64	8 372,88
z toho :		
Zásoby	0,00	0,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	2 514,02	2 624,13
Finančné účty	932,62	5 748,75
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	0,00	0,00

PASÍVA

Názov	ZS k 1.1.2023	KZ k 31.12.2023
Vlastné imanie a záväzky spolu	370 172,15	335 338,39
Vlastné imanie	321 491,84	310 507,53
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	321 491,84	310 507,53
Záväzky	36 950,36	24 830,86
z toho :		
Rezervy	0,00	0,00
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	674,57	0,00
Dlhodobé záväzky	0,00	0,00
Krátkodobé záväzky	7 821,44	2 797,51
Bankové úvery a výpomoci	28 454,35	22 033,35
Časové rozlíšenie	11 729,95	0,00

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2023

Obec k 31. 12. 2023 eviduje tieto záväzky:

- zamestnanci	1 513,92 eur
- zúčtovanie s orgánmi sociál. a zdravotného poistenia	1 024,71 eur
- ostatné priame dane	258,88 eur
- bankové úvery dlhodobé	22 033,35 eur
<hr/> SPOLU	<hr/> 24 830,86 eur

8. Hospodárenie príspevkových organizácií

Obec nie je zriaďovateľom žiadnych 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 žiadne dotácie v súlade so VZN o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

10. Podnikateľská činnosť

Obec nepodniká na základe živnostenského oprávnenia.

11. Finančné usporiadanie vzťahov voči

- a) zriadeným a založeným právnickým osobám
- b) štátnemu rozpočtu
- c) štátnym fondom
- d) rozpočtom iných obcí
- e) 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 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 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

- **prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy napr. zo ŠR**

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel - vrátenie

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

- **prostriedky zriaďovateľa**

Príspevková organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel

- **prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy napr. zo ŠR**

Príspevková organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel

- **prostriedky vlastné**

Príspevková organizácia	Vlastné finančné prostriedky	Čerpanie finančných prostriedkov	Rozdiel

Finančné usporiadanie voči založeným právnickým osobám:

Právnická osoba	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel

b) **Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu:**

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu uviesť : školsťvo, matrika, - bežné výdavky - kapitálové výdavky	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel (stĺ.3 - stĺ.4)
- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -	- 5 -
ŠR	sponzorské	500,00	500,00	0,00
ŠR	dotácia – „CD“ MD SR	5,92	5,92	0,00
ŠR	dotácia – environmentálny fond	125,12	125,12	0,00
ŠR	dotácia – vojnové hroby	402,30	402,30	0,00
ŠR	dotácia – inflačná pomoc	2 639,77	2 639,77	0,00
ŠR	dotácia – MIRRI	5 200,00	5 200,00	0,00
ŠR	dotácia – register adries	18,00	18,00	0,00
ŠR	dotácia – REGOB	45,21	45,21	0,00
ŠR	dotácia – voľby	2 022,50	2 697,07	0,00
ŠR	dotácia – životné prostredie	15,16	15,16	0,00
ŠR	dotácia – ÚPSVaR	971,25	971,25	0,00

c) **Finančné usporiadanie voči štátnym fondom**

Obec neuzatvorila v roku 2023 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

d) **Finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí**

Obec	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel

Obec	Suma prijatých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel

e) **Finančné usporiadanie voči rozpočtom VÚC**

VÚC	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel

VÚC	Suma prijatých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel

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

Príloha č.1 Záverečného účtu.

13. Návrh uznesenia:

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