

Závěrečný účet Obce Velký Kamenec za rok 2022 - NÁVRH

Predkladá : Attila Nagy – starosta obce
Spracoval: Ing. Dalma Náhorí

Vo Veľkom Kamenci dňa

Návrh záverečného účtu:

- vyvesený na úradnej tabuli obce dňa 02.06.2023
- zverejnený na elektronickej úradnej tabuli obce dňa 02.06.2023
- zverejnený na webovom sídle obce dňa 02.06.2023

Závěrečný účet schválený Obecným zastupitelstvom vo Veľkom Kamenci dňa uznesením č.

Závěrečný účet:

- vyvesený na úradnej tabuli obce dňa
- zverejnený na elektronickej úradnej tabuli obce
- zverejnený na webovom sídle obce dňa

Závěrečný účet obce za rok 2022

OBSAH :

1. Rozpočet obce na rok 2022
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2022
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2022
4. Prebytok rozpočtového hospodárenia za rok 2022
5. Tvorba a použitie peňažných fondov a iných fondov
6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2022
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2022
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) štátnemu rozpočtu
10. Hodnotenie plnenia programov obce

Záverečný účet obce za rok 2022

1. Rozpočet obce na rok 2022

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2022. 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 2022 bol zostavený ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako prebytkový.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2022.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12.2021 uznesením č.22/2021

Rozpočet bol zmenený štyri krát:

- prvá zmena schválená dňa 03.03.2022 uznesením č. 1/2022
- druhá zmena schválená dňa 28.06.2022 uznesením č. 11/2022
- tretia zmena schválená dňa 12.10.2022 uznesením č. 19/2022
- štvrtá zmena schválená dňa 15.12.2022 uznesením č. 22/2022

Rozpočet obce k 31.12.2022

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	380 900,00	788 211,68
z toho :		
Bežné príjmy	360 900,00	382 436,68
Kapitálové príjmy	0,00	75 000,00
Finančné operácie	20 000,00	330 250,00
Výdavky celkom	373 328,00	526 594,88
z toho :		
Bežné výdavky	359 328,00	362 594,88
Kapitálové výdavky	14 000,00	14 000,00
Finančné operácie	0,00	150 000,00
Rozpočtové hospodárenie obce 7572	7572,00	261616,80

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2022

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
788 211,68	713 763,84	90,55

Z rozpočtovaných celkových príjmov 788211,68 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume 713763,84 EUR, čo predstavuje 90,55 % plnenie.

1. Bežné príjmy

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
360 900,00	327 988,84	85,76

Z rozpočtovaných bežných príjmov 360900 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume 327988,84 EUR, čo predstavuje 85,76% plnenie.

a) daňové príjmy

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
238 593,00	249 732,80	100

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 238593 EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2022 poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume 249732,8 EUR, čo predstavuje plnenie na 100%.

Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 23600 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume 12273,42 EUR, čo predstavuje plnenie na 52,01% plnenie. Príjmy dane z pozemkov boli v sume 10039,54 EUR, príjmy dane zo stavieb boli v sume 2 233,88 EUR. K 31.12.2022 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 1562,69 EUR.

Daň za psa 322 EUR

Daň za ubytovanie 182,10 EUR

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad 8 380,16 EUR

b) nedaňové príjmy:

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
50 946,88	41 745,76	81,94

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 20 700,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume 2 213,24 EUR, čo je 10,69 % plnenie. Uvedený príjem predstavuje príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov v sume 2 090,00 EUR.

Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

Administratívne poplatky - správne poplatky:

Z rozpočtovaných 10 600,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume 5501,90 EUR, čo je 51,90 % plnenie.

c) iné nedaňové príjmy:

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
13 207,00	7 987,12	60,48

Z rozpočtovaných iných nedaňových príjmov 13207 EUR, bol skutočný príjem vo výške 7987,12 EUR, čo predstavuje 60,48 % plnenie.

Medzi iné nedaňové príjmy boli rozpočtované príjmy z dobropisov a z vratiek.

d) prijaté granty a transfery

Z rozpočtovaných grantov a transferov 50946,88 EUR bol skutočný príjem vo výške 41745,76 EUR, čo predstavuje 81,94% plnenie.

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
MV SR dotácia ZŠ	20 602,00	Základná škola
MV SR dotácia MŠ	2 233,00	Materská škola
MV SR	248,16	Register obyvateľstva
ÚPSVaR	540,80	Strava ŠJ MŠ ZŠ
MV SR	89,11	Refund. miezd skladníka CO
MV SR	75,31	Prenesený výkon štátnej správy
MV SR	22,80	Register adries
MV SR	7 691,00	Príspevok za ubytovanie pre Ukrajincov

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

2. Kapitálové príjmy:

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
75 525,00	75 525,00	100

Z rozpočtovaných kapitálových príjmov 75 525,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume 75 525,00 EUR, čo predstavuje 100 % plnenie.

Granty a transfery

Z rozpočtovaných 75 525,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume 75 525,00 EUR, čo predstavuje 100 % plnenie.

3. Príjmové finančné operácie:

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
330 250,00	310 250,00	93,94

Z rozpočtovaných príjmových finančných operácií 330 250,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume 310 250,00 EUR, čo predstavuje 93,94 % plnenie.

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2022

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% čerpania
526 594,88	541 913,03	102,91

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 526 594,88 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2022 v sume 541 913,03 EUR, čo predstavuje 102,91 % čerpanie.

1. Bežné výdavky

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% čerpania
362 594,88	341 106,50	94,07

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 362 594,88 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2022 v sume 341 106,50 EUR, čo predstavuje 94,07 % čerpanie.

Rozbor významných položiek bežného rozpočtu:

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných výdavkov 153 085,92 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2022 v sume 152 299,07 EUR, čo je 99,49 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ, pracovníkov školstva, údržbára a starostu obce.

Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných výdavkov 52 958,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2022 v sume 53 530,56 EUR, čo je 101,08 % čerpanie.

Tovary a služby

Z rozpočtovaných výdavkov 147 199,96 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2022 v sume 124 464,28 EUR, čo je 84,55 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk OcÚ, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba, nájomné za nájom a ostatné tovary a služby.

Bežné transfery

Z rozpočtovaných výdavkov 8 121,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2022 v sume 10 812,59 EUR, čo predstavuje 133,14 % čerpanie.

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

Z rozpočtovaných výdavkov 800,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2022 v sume 0,00 EUR.

2. Kapitálové výdavky

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% čerpania
14 000,00	50 806,53	362,90

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 14 000,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2022 v sume 50 806,53 EUR, z toho 10 287,53 EUR bolo vynaložené na realizáciu nových stavieb – výstavba garáží pri bývalej budove kasárni obce, 40 518,71 EUR na rekonštrukciu a modernizáciu infraštruktúry obce Veľký Kamenec, čo predstavuje 362,90 % čerpanie.

3. Výdavkové finančné operácie

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% čerpania
150 000,00	150 000,00	100

Z rozpočtovaných výdavkových finančných operácií 150 000,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2022 v sume 150 000,00 EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie.

4. Prebytok rozpočtového hospodárenia za rok 2022

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2022 v EUR
Bežné príjmy spolu	327 988,84
z toho : bežné príjmy obce	327 988,84
Bežné výdavky spolu	341 106,50
z toho : bežné výdavky obce	341 106,50
Bežný rozpočet	-13 117,66
Kapitálové príjmy spolu	75 525,00
z toho : kapitálové príjmy obce	75 525,00
Kapitálové výdavky spolu	50 806,53
z toho : kapitálové výdavky obce	50 806,53
Kapitálový rozpočet	24 718,47
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	11 600,81
Vylúčenie z prebytku	75 536,70
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	- 63 935,89
Príjmové finančné operácie	310 250,00
Výdavkové finančné operácie	150 000,00
Rozdiel finančných operácií	160 250,00
PRÍJMY SPOLU	713 763,84
VÝDAVKY SPOLU	541 913,03
Hospodárenie obce	171 850,81
Vylúčenie z prebytku HČ	75 536,7
	0,00
Upravené hospodárenie obce	96 314,11

Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu v sume 11 600,81 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 sa považuje za prebytok rozpočtového hospodárenia mesta v roku 2022 a použije sa na tvorbu rezervného fondu.

Rozdiel finančných operácií v sume 160 250,00 EUR, bol upravený o cudzie prostriedky, ktoré sú súčasťou celkového prebytku obce ale sú účelovo viazané - nevyčerpané prostriedky k 31.12.2022 zo štátneho rozpočtu vo výške 75 536,7€ t.j.

- nevyčerpané prostriedky **školského stravovania na stravné a réžiu** podľa ustanovenia §140-141 zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v sume 11,70 EUR,
- dotácia od Environmentálneho fondu v sume 75 525,00 EUR

Zostatok finančných operácií podľa § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v sume 84 713,30 EUR, navrhujeme použiť na tvorbu rezervného fondu.

Na základe uvedených skutočností navrhujeme tvorbu rezervného fondu za rok 2022 vo výške 96 314,11 EUR.

5. Tvorba a použitie peňažných fondov a iných 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 1.1.2022	0,00
KZ k 31.12.2022	0,00

Napriek tomu že hospodársky výsledok za rok 2021 bol 1 853,54€ obec túto čiastku nepoužila ani na prevádzkové ani na kapitálové účely.

Sociálny fond

Obec vytvára sociálny fond v zmysle zákona č.152/1994 Z.z. v z.n.p.. Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva.

Sociálny fond	Suma v EUR
ZS k 1.1.2022	2 539,18
Prírastky - povinný prídel - 1,00 %	1 109,18
- povinný prídel - %	
- ostatné prírastky	
Úbytky - stravane lístky	482,65
- jubilejné	170,00
- ostatné úbytky	
KZ k 31.12.2022	3 586,87

6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2020

A K T Í V A

Názov	ZS k 1.1.2022 v EUR	KZ k 31.12.2022 v EUR
Majetok spolu	1 084 308,77	1 247 460,93
Neobežný majetok spolu	1 005 865,49	972 608,96
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok		
Dlhodobý hmotný majetok	835 136,13	801 879,60
Dlhodobý finančný majetok	170 729,36	170 729,36
Obežný majetok spolu	78 443,28	274 851,97
z toho :		
Zásoby		22,57
Zúčtovanie medzi subjektami VS	74,09	3629,55
Dlhodobé pohľadávky		
Krátkodobé pohľadávky	24325,37	35522,06
Finančné účty	54043,82	2350677,79
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.		
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.		
Časové rozlíšenie	0,00	0,00

P A S Í V A

Názov	ZS k 1.1.2022 v EUR	KZ k 31.12.2022 v EUR
Vlastné imanie a záväzky spolu	1 084 308,77	1 247 460,93
Vlastné imanie	660 406,63	628 460,59
z toho :		
Oceňovacie rozdiely		
Fondy		
Výsledok hospodárenia	4 608,45	-40 390,78
Záväzky	38 153,31	38 947,89
z toho :		
Rezervy	650,00	650,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	264,16	
Dlhodobé záväzky	2 236,24	2 895,11
Krátkodobé záväzky	23 096,91	23 496,78
Bankové úvery a výpomoci	11 906,00	11 906,00
Časové rozlíšenie	385 748,83	580 052,45

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2022

Stav záväzkov k 31.12.2022

Druh záväzku	Záväzky celkom k 31.12.2022 v EUR	z toho v lehote splatnosti	z toho po lehote splatnosti
Druh záväzkov voči:			
- dodávateľom	7 585,07	7 585,07	0,00
- daňovému úradu	1 038,89	1 038,89	0,00
- štátu-DFV	11 906,00	11 906,00	0,00
- zamestnancom	9 249,69	9 249,69	0,00
- soc. a zdrav. poisťovni	5 575,83	5 575,83	0,00
- ostatné záväzky	47,30	47,30	
Záväzky spolu k 31.12.2022	23 496,78	23 496,78	0,00

Stav úverov k 31.12.2022

Veriteľ	Účel	Výška poskytnutého úveru	Ročná splátka istiny za rok 2022	Ročná splátka úrokov za rok 2022	Zostatok úveru (istiny) k 31.12.2022	Rok splatnosti
MVSR	Dlhodobá finančná výpomoc Covid-19	11 906,00	0,00	0,00	11 906,00	2024

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 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.

a) Výpočet podľa § 17 ods.6 písm. a):

Text	Suma v EUR
Skutočné bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2021	307 929,33
z toho::	
- skutočné bežné príjmy obce	262 642,10
Spolu bežné príjmy obce k 31.12.2021	262 642,10
Celková suma dlhu obce k 31.12.2022 z toho:	11 906,00
- zostatok istiny z bankových úverov na predfinancovanie projektov EÚ	0,00
- Dlhodobá finančná výpomoc Covid-19	11 906,00
Spolu celková suma dlhu obce k 31.12.2022	11 906,00
Do celkovej sumy sa nezapočítavajú záväzky:	
- z bankových úverov na predfinancovanie projektov EÚ	0,00

- z dlhodobej finančnej výpomoci	
Spolu suma záväzkov, ktorá sa nezapočíta do celkovej sumy dlhu obce	0,00
Spolu upravená celková suma dlhu obce k 31.12.2022	11 906,00

Zostatok istiny k 31.12.2022	Skutočné bežné príjmy k 31.12.2021	§ 17 ods.6 písm. a)
11 906,00	262 642,10	4,53%

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

1. Výpočet podľa § 17 ods.6 písm. b) :

Text	Suma v EUR
Skutočné bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2021:	307 929,33
- skutočné bežné príjmy obce	262 642,10
Spolu bežné príjmy obce k 31.12.2021	262 642,10
Bežné príjmy obce a RO znížené o:	45 287,23
- dotácie na prenesený výkon štátnej správy	45 287,23
- dotácie zo ŠR	0,00
- dotácie z MF SR	0,00
- príjmy z náhradnej výsadby drevín	0,00
- účelovo určené peňažné dary	0,00
- dotácie zo zahraničia	0,00
- dotácie z Eurofondov	0,00
Spolu bežné príjmy obce a RO znížené k 31.12.2021	262 642,10
Spolu upravené bežné príjmy k 31.12.2021	262 642,10
Splátky istiny a úrokov z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2022 s výnimkou jednorazového predčasného splatenia:	
- 819005	0,00
- 821004	0,00
- 821005	0,00
- 821007	0,00
- 821009	0,00
- 824	0,00
- 651002	0,00
- 651003	0,00
- 651004	0,00
Spolu splátky istiny a úrokov k 31.12.2022	0,00

Suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov za rok 2022	Suma v EUR	§ 17 ods.6 písm. b)
0,00	262 642,10	0,00 %

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

Obec v roku 2022 neposkytla dotácie právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

9. 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 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 -
MV SR dotácia ZŠ	Základná škola	20 632,00	20 632,00	
MV SR dotácia MŠ	Materská škola	2 233,00	2 233,00	
MV SR	Register obyvateľstva	248,16	248,16	
ÚPSVaR	Strava ŠJ ZŠ s MŠ	540,80	529,10	-11,70
MV SR	Refund. miezd skladníka CO	89,11	89,11	
MV SR	Prenesený výkon štátnej správy	75,31	75,31	
MV SR	Register adries	22,80	22,80	
MVSR	Príspevok za ubytovanie pre Ukrajincov	7 691,00	7 691,00	

Zostatok z dotácie zo stravy poskytnuté pre MŠ a ZŠ v sume 11,70 EUR budú vrátené v roku 2023.

b) Finančné usporiadanie voči štátnym fondom

Obec neuzatvorila v roku 2022 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

10. Hodnotenie plnenia programov obce

- obec uznesením č. schválilo neuplatňovanie programov v rozpočte obce.

11. Návrh uznesenia:

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie správu hlavného kontrolóra a stanovisko k Záverečnému účtu za rok 2022.

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