

OBEC Zemné

Materiál na rokovanie
Obecného zastupiteľstva v Zemnom 19.4.2024

K bodu programu

ZÁVEREČNÝ ÚČET OBCE ZEMNÉ 2023

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa

Prílohy:

- 1.) Návrh Záverečného účtu Obce Zemné za rok 2023 k 31.12.

Predkladá:	Ing. János Bób	Starosta obce
Zodpovedné za vypracovanie:	Ing. Mária Bóbová Eva Adamovicsová Mgr. Viktória Nagyová	Referát účtovníctva a ekonomiky

NÁVRH NA UZNESENIE:

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie

- a) rozbor rozpočtového hospodárenie Obce Zemné za rok 2023
- b) stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce

Obecné zastupiteľstvo schvaľuje

- a) Záverečný účet Obce Zemné za rok 2023 a celoročné hospodárenie **bez výhrad**
- b) použitie prebytku finančných operácií na tvorbu rezervného fondu vo výške **248.531,00 eur**

DÔVODOVÁ SPRÁVA:

Podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy po skončení rozpočtového roka obec súhrnne spracuje údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu obce. Právny rámec predkladaného materiálu tvorí zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v zmysle zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle metodických pokynov a odporúčaní Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“), v zmysle zásad obce.

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce je rozpočet obce. Trojročný rozpočet je strednodobým nástrojom riadenia finančných vzťahov obce. Rozpočet Obce Zemné a programový rozpočet na rok 2023 bol schválený Obecným zastupiteľstvom Obce Zemné, **dňa 16.12.2022** uznesením číslo **37/161222-Z**. Rozpočet obce bol spracovaný podľa metodiky a rozpočtovej klasifikácie platnej na rok 2020 a podľa usmernení na rok 2023. Bol spracovaný v podobe finančného i programového rozpočtu ako vyrovnaný a viacročný rozpočet Obce Zemné a jej rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce na rok 2024 - 2025, uznesením Obecného zastupiteľstva Obce Zemné číslom 38/161222-Z.

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 bol zostavený vo výške

Rozpočet obce k 01.01.2023

Rozpočtový rok 2023	v EUR
Celkové príjmy	2 262 210,00 EUR
Celkové výdavky	2 262 210,00 EUR
Saldo celkové OBEC - RO vyrovnané	0,00

Rozpočet obce k 01.01.2023

	Schválený rozpočet 2023	Rozpočtové zmeny k 31.12.2023	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	2 262 210,00	789 817,86	3 052 027,86
z toho :			
Bežné príjmy	1 784 240,00	209 922,39	1 994 1692,39
Kapitálové príjmy	27 970,00	466 995,92	494 965,92
Finančné príjmy	450 000,00	112 899,55	562 899,55
V tom OBEC	2 260 210,00	788 757,86	3 048 967,86
Príjmy RO s právnou subjektivitou	2 000,00	1 060,00	3 060,00
RO ZŠ VJM	1 000,00	395,00	1 395,00
RO ZŠ VJS	1 000,00	665,00	1 665,00
Výdavky celkom	2 262 210,00	789 817,86	3 052 027,86
z toho :			
Bežné výdavky	1 662 125,00	326 592,94	1 988 717,94
Kapitálové výdavky	542 363,00	463 224,92	1 005 587,92
Finančné výdavky	57 722,00	0,00	57 722,00
V tom OBEC	1 609 104,00	675 876,74	2 284 980,74
Výdavky RO s právnou subj.	653 106,00	113 941,12	767 047,12
RO ZŠ VJM	384 981,00	59 718,94	444 699,94
RO ZŠ VJS	233 125,00	57 221,00	290 346,00
Rozpočtové hospodárenie obce	0	0	0

Bežný rozpočet obce

Bežné príjmy spolu	1 784 240,00
v tom: Obec Zemné	1 782 240,00
Rozpočtové organizácie (RO) zriadené obcou	2 000,00
• RO ZŠ VJM	1 000,00
• RO ZŠ VJS	1 000,00
Bežné výdavky spolu	1 662 125,00
v tom Obec Zemné	1 009 019,00
Rozpočtové organizácie (RO) zriadené obcou	653 106,00
• RO ZŠ VJM	402 481,00
• RO ZŠ VJS	250 625,00
Prebytok bežného rozpočtu	122 115,00

Bežný rozpočet Obce Zemné s jej rozpočtovými organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, pri zabezpečení základných úloh obce a jej rozpočtových organizácií, prenesený výkon štátnej správy, originálne kompetencie obce, bol zostavený ako prebytkový.

Kapitálový rozpočet

Kapitálové príjmy spolu	27 970,00
v tom: Obec Zemné	27 970,00
Kapitálové výdavky spolu	542 363,00
v tom Obec Zemné	542 363,00
Schodok kapitálového rozpočtu	- 514 393,00

Kapitálové príjmy a výdavky sú úzko späté s plnením projektových zámerov obce, schodok kapitálového rozpočtu za rozpočtové obdobie bolo plánované s možnosťou vykrytia z prebytku bežných príjmov rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku a z prebytku finančných operácií, z úveru.

Finančné operácie

Finančné operácie - príjmové - spolu	450 000,00
v tom: Obec Zemné	450 000,00
Finančné operácie – výdavkové spolu	57 722,00
v tom Obec Zemné	57 722,00
Schodok finančných operácií rozpočtu obce	392 278,00

Finančné operácie boli zostavené v rozpočte ako prebytkové s možnosťou krytia prebytkom bežného rozpočtu, finančných operácií v príslušnom rozpočtovom roku. Sú úzko späté so splátkami úverov realizovaných investícií na rozvoj obce.

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 bol zostavený vo výške **2 262 210,00** ako **vyrovnaný**.

Zmeny rozpočtu, rozpočtové opatrenia, pri dodržaní vyrovnanosti rozpočtu na rok 2023, boli obecným zastupiteľstvom prerokované, vzaté na vedomie a schválené počas sledovaného rozpočtového roka:

- zmena za *I.Q 2023 k 31.03.* vo výške + 36.628,44 €
- zmena za *II.Q 2023 k 30.06.* vo výške + 160.962,99 €
- zmena za *III.Q 2023 k 30.9.* vo výške + 41.954,87 €
- zmena za *IV.Q 2023 k 31.12.* vo výške + 550.271,56 €

Obec Zemné, ako samostatný správny celok má **2 rozpočtové organizácie**, základné školy s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Obce Zemné.

Každá rozpočtová organizácia vstupovala do roku 2023 s návrhom rozpočtu v zmysle Zákona č. **597/2003 Z.z.** o financovaní ZŠ, SŠ a školských zariadení, v znení zákona č. 182/2017 Z.z., neskorších predpisov, v zmysle pokynov RÚŠS NR v zmysle usmernení Ministerstva financií SR na prenesené kompetencie ŠS na úseku školstva a na základe posledných prepočtov spracovaných v štatistických výkazoch školstva **EDUZBER k 15.9. za školské roky 2023/2024.**

Súčasťou finančného a programového rozpočtu Obce Zemné sú ďalšie dve zariadenia – rozpočtové organizácie bez právnej subjektivity v zriaďovateľskej pôsobnosti Obce

Zemné, finančne napojené na rozpočet obce. Prenesené, ako aj originálne právomoci, financované v roku 2023, z prostriedkov štátneho rozpočtu, boli do rozpočtu obce zahrnuté na základe prognóz - predpokladaných výpočtov.

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2023

Príjmy celkom	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet o rozpočtové opatrenia za rok 2023	Upravený rozpočet po poslednej zmene k 31. 12. 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
Obec	2 260 210,00	788 757,86	3 048 967,86	2 972 739,07	97,50
RO – ZŠ/ZŠ	2 000,00	1 060,00	3 060,00	3 060,00	100,00
SPOLU	2 262 210,00	789 817,86	3 052 027,86	2 975 799,07	97,50

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2023

Obec

Rozpočtové organizácie

Text	Schválený rozpočet na rok 2023	Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
Obec	1 609 104,00	2 284 980,74	1 958 915,27	85,73
RO-ZŠ/ZŠ	653 106,00	767 047,12	737 886,25	96,20
SPOLU	2 262 210,00	3 052 027,86	2 696 801,52	88,36

Z rozpočtovaných celkových výdavkov vo výške 2 262 210,00 EUR, po poslednej zmene na sumu 3 052 027,86 EUR, bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 2 696 801,52 EUR, čo predstavuje 88,36 % čerpania.

4. Programový rozpočet 2023

Plnenia programového rozpočtu rozpočtových organizácií sú prílohou Záverečného účtu Obce Zemné. Prílohou Záverečného účtu Obce Zemné za rok 2023 je aj programový rozpočet Obce.

Záverečný účet - prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za 2023

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2023 v EUR
Bežné príjmy spolu	1 971 376,51
z toho : bežné príjmy obce	1 968 316,58
bežné príjmy RO	3 060,00
Bežné výdavky spolu	1 791 119,42
z toho : bežné výdavky obce	1 053 233,17
bežné výdavky RO	737 886,25

Bežný rozpočet/schodok príjmov a výdavkov/	180 257,09
Kapitálové príjmy spolu	484 483,92
z toho : kapitálové príjmy obce	484 483,92
kapitálové príjmy RO	0
Kapitálové výdavky spolu	830 672 81
z toho : kapitálové výdavky obce	830 672,81
kapitálové výdavky RO	0
Kapitálový rozpočet	-346 188,89
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-165 931,80
Vylúčenie z prebytku	(-) 30 466,55
Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	- 196 398,35
Príjmové finančné operácie	+519 938,64
Výdavkové finančné operácie	+75 009,29
Rozdiel finančných operácií	+ 444 929,35
PRIJMY SPOLU	2 975 799,07
VÝDAVKY SPOLU	2 696 801,52
Hospodárenie obce/celkový prebytok schodok	+ 278 997,55
Vylúčenie z prebytku školy	(-) 30 466,55
• Základné školy	28 214,00
• Školská jedáleň	-1 606,00
• Školská jedáleň	3 490,30
• Podnikateľská činnosť	368,25
Upravené hospodárenie obce	(+) 248 531,00

4.1 Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2023

Výsledok rozpočtového hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu je schodok: - 165 931,80 eur. Po vylúčení prebytku:-30 466,55 eur. Upravený výsledok rozpočtového hospodárenia predstavuje: - 196 398,35 eur. Prebytok finančných operácií v sume + 444 929,35 eur, ktorý bol použitý na krytie schodku rozpočtového hospodárenia v sume 196 398,35 eur. Zostatok prebytku finančných operácií vo výške: +248.531,00 eur navrhujeme použiť na doplnenie Rezervného fondu Obce Zemné (ďalej len RF)

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 :**

Vylúčenie z prebytku	30 466,55 EUR
-----------------------------	----------------------

- a) **nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu Základnej školy A. Jedlika s vyučovacím jazykom maďarským (ďalej len ZŠ VJM),** vo výške (účet: 357) **2 088,00 €** účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku, a to: nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu **ZŠ VJM** poskytnuté
- a.1) na prenesené kompetencie vo výške 3 694,00 EUR
- a.2) pred financovanie mzdy asistenta/obec Zemné/ -1 606,00 EUR

b) nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu Základnej školy v Zemnom (ďalej len ZŠ VJS) (357)	24 520,00 EUR
poskytnuté	
b.1) na prenesené kompetencie vo výške	20 358,00 EUR
b.2) na energiu	1 100,00 EUR
b.3) na dohodovanie	3 020,00 EUR
b.4) nevyčerpané dopravné	42,00 EUR
nedočerpané prostriedky – dotácie pre ŠJ na stravovanie deti predškolského veku a žiakov základných škôl (účet 357)	3 490,30 EUR
c) Zisk z podnikateľskej činnosti	368,25 EUR

4.2 Prebytok finančných operácií

Prebytok finančných operácií vo výške + 248.531,00 eur navrhujeme zapojiť do rozpočtových príjmov, t.j. do tvorby rezervného fondu .

Obec vytvára rezervný fond v zmysle ustanovenia § 15 a § 16 zákona č.583/2004 Z.z. v z.n.p.. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Na základe uvedených skutočností navrhujeme tvorbu rezervného fondu za rok 2023

vo výške + 248 531,00 eur