

NÁVRH

**Závěrečného účtu Obce Kačanov
za rok 2022**

Predkladá : Tomko Michal

Spracoval: Tkáčová Katarína

V Kačanove, dňa 11.05.2023

Návrh záverečného účtu vyvesený na úradnej tabuli dňa 11.05.2023

Závěrečný účet schválený OZ dňa _____, uznesením

Závěrečný účet obce za rok 2022

OBSAH :

1. Rozpočet obce na rok 2022
2. Rozbor plnění příjmů za rok 2022
3. Rozbor čerpání výdavků za rok 2022
4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodářství za rok 2022
5. Tvorba a použití prostředků fondů
6. Bilancia aktiv a pasív k 31.12.2022
7. Přehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2022
8. Přehľad o poskytnutých dotáciách fyzickým osobám
9. Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:
 - a) štátnemu rozpočtu
10. Hodnotenie plnenia programov obce

Závěrečný účet obce za rok 2022

1. Rozpočet obce na rok 2022

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2021. 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 2021 bol zostavený ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2022.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 17.12.2021 uznesením č. 120/2021

Rozpočet bol zmenený štyri krát:

- prvá zmena schválená dňa 31.03.2022 rozpočtovým opatrením č. 1
- druhá zmena schválená dňa 30.06.2022 rozpočtovým opatrením č.2
- tretia zmena schválená dňa 30.09.2022 rozpočtovým opatrením č. 3
- štvrtá zmena schválená dňa 31.12.2022 rozpočtovým opatrením č.4

Rozpočet obce k 31.12.2022

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	336 501,25	406 804,01
z toho :		
Bežné príjmy	199 838,77	203 563,11
Kapitálové príjmy	136 662,48	745,25
Finančné príjmy	0,00	202 495,65
Výdavky celkom	269 093,40	402 374,10
z toho :		
Bežné výdavky	123 670,00	204 073,60
Kapitálové výdavky	145 423,40	195 800,50
Finančné výdavky	0,00	2 500,00
Rozpočtové hospodárenie obce	11 353,83	4 429,91

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2022

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
406 804,01	406 804,01	100

Z rozpočtovaných celkových príjmov 406 804,01 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume 406 804,01 EUR, čo predstavuje 100 % plnenie.

1. Bežné príjmy

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
203 563,11	203 563,11	100

Z rozpočtovaných bežných príjmov 203 563,11 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume 203 563,11 EUR, čo predstavuje 100 % plnenie.

a) daňové príjmy

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
123 110,74	123 110,74	100

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 123 110,74 EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2022 poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume 123 110,74 EUR, čo predstavuje plnenie na 100 %.

Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 29 956,66 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume 29 956,66 EUR, čo predstavuje plnenie na 100 % plnenie. Príjmy dane z pozemkov boli v sume 29 413,54 EUR, príjmy dane zo stavieb boli v sume 543,12 EUR.

Daň za psa 115,50,- eur

Daň za užívanie verejného priestranstva 10,50 eur

Daň za nevýherné hracie prístroje 0,00 eur

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad 2 285,39 eur

b) nedaňové príjmy:

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
1 288,54	1 288,54	100

Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

Administratívne poplatky - správne poplatky:

Z rozpočtovaných 1 288,54 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume 1 288,54 EUR, čo je 100 % plnenie.

c) iné nedaňové príjmy:

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia

d) prijaté transfery

Z transferov 46 765,78 EUR bol skutočný príjem vo výške 46 765,78 EUR

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
MV	1 396,00	DHZ
MV	18,00	Register adries
MV	165,00	Evidencia obyvateľstva
MŽP	50,07	Životné prostredie
MV	0,00	Dotácia na vojnové hroby
MV	2 418,51	Voľby
ÚPSVaR Michalovce	4 980,29	Par.52
MV SR	0,00	COVID19
MV SR	35 528,51	MOPS
MV SR	0,00	SODB
ÚPSVaR	884,90	Rodinné prídavky
MF SR	1 324,50	Odmeny podľa KZ

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
745,25	745,25	100

Z rozpočtovaných kapitálových príjmov 745,25 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume 745,25 EUR.

Granty a transfery

Prijaté dotácie :

3. Príjmové finančné operácie:

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
202 495,65	202 495,65	100

Z rozpočtovaných príjmových finančných operácií 202 495,65 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume 202 495,65 EUR, čo predstavuje 100% plnenie.

V roku 2022 boli použité:

- prostriedky z RF v sume 10 246,91 EUR

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2022

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% čerpania
402 374,10	402 374,10	100

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 402 374,10EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2022 v sume 402 374,10 EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie.

1. Bežné výdavky

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% čerpania
204 073,60	204 073,60	100

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 204 073,60 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2022 v sume 204 073,60 EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek bežného rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Rozbor významných položiek bežného rozpočtu:

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných výdavkov 82 742,44 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2022 v sume 82 742,44 EUR, čo je 100% čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ, pracovníkov MOPS, odmeny poslancov, odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru.

Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných výdavkov 37 254,29 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2022 v sume 37 254,29 EUR, čo je 100 % čerpanie.

Tovary a služby

Z rozpočtovaných výdavkov 61 118,40 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2022 v sume 61 118,40 EUR, čo je 100 % 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 1 778,50 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2022 v sume 1 778,50 EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie.

2. Kapitálové výdavky

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% čerpania
195 800,50	195 800,50	100

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 195 800,50EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2022 v sume 195 800,50 EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie.

Kapitálové prostriedky boli použité na výstavbu, splátky pozemkov pod rómskou osadou Agro-Land-u s.r.o., Malčice., Výstavbu chodníkov a aut. zastávok v obci, Rekonštrukciu fasády na KSB.

3. Výdavkové finančné operácie

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% čerpania
2 500,00	2 500,00	100

Z rozpočtovaných výdavkových finančných operácií 2 500,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2022 v sume 2 500,00 EUR, čo predstavuje 100% čerpanie.

4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2022

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2021 v EUR
Bežné príjmy spolu	203 563,11
z toho : bežné príjmy obce	203 563,11
bežné príjmy RO	0,00
Bežné výdavky spolu	204 073,60
z toho : bežné výdavky obce	204 073,60
bežné výdavky RO	0,00
Bežný rozpočet	-510,19
Kapitálové príjmy spolu	745,25
z toho : kapitálové príjmy obce	745,25
kapitálové príjmy RO	0,00
Kapitálové výdavky spolu	195 800,50
z toho : kapitálové výdavky obce	195 800,50
kapitálové výdavky RO	0,00
Kapitálový rozpočet	-195 055,25
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-195 565,74
Vylúčenie z prebytku	713,04
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-196 278,78
Príjmové finančné operácie	202 495,65
Výdavkové finančné operácie	2 500,00
Rozdiel finančných operácií	199 995,65
PRÍJMY SPOLU	406 804,09
VÝDAVKY SPOLU	402 374,10
Hospodárenie obce	4 429,91
Úprava prebytku/vylúčenie	-713,04
*Úprava hospodárenia obce	908,63
Upravené hospodárenie obce	4 625,50

*Poznámka : hospodárenie obce bolo upravené o sumu 908,63 eur , ktorá predstavuje nezapojenie položky vo výdavkovej časti rozpočtu.

Prebytok rozpočtu v sume 4 625,50 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.

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 4 625,50 EUR, navrhujeme použiť na :

- tvorbu rezervného fondu 4 625,50 EUR

Na základe uvedených skutočností navrhujeme tvorbu rezervného fondu za rok 2022 vo výške **8 331,45 EUR**.

5.Tvorba a použitie prostriedkov 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	1 911,46
Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok	8 335,45
- z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení	
- z krytia schodku min. obdobia	0,00
Úbytky - použitie rezervného fondu :	
Pozemky pod RD v osade	6 600,00
PD ku kanalizácii	400,00
Splátky úveru	2 500,00
Spoluúčasť k chodníkom – čiastočná	746,91
- krytie schodku rozpočtu	
- ostatné úbytky	
KZ k 31.12.2022	0,00

Peňažný fond

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

Fond peňažný	Suma v EUR
ZS k 1.1.2022	0,00
Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok	
- z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení	
- z finančných operácií	
Úbytky - použitie peňažného fondu :	0,00
- uznesenie č. zo dňa obstaranie	
- uznesenie č. zo dňa obstaranie	
- krytie schodku rozpočtu	
- ostatné úbytky	
KZ k 31.12.2022	0,00

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	257,03
Prírastky - povinný príděl – 1,25 %	1 368,06
- povinný príděl - %	
- ostatné prírastky	

Úbytky - príspevok na stravovanie	912,63
- regeneráciu PS, dopravu	
- dopravné	
- ostatné úbytky	
KZ k 31.12.2022	455,43

6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2022

A K T Í V A

Názov	ZS k 1.1.2022 v EUR	KZ k 31.12.2022 v EUR
Majetok spolu	351 158,18	521 145,52
Neobežný majetok spolu	320 105,60	494 728,34
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	246 954,84	421 996,34
Dlhodobý finančný majetok	73 150,76	72 732,00
Obežný majetok spolu	30 707,58	26 180,68
z toho :		
Zásoby		
Zúčtovanie medzi subjektami VS	1 024,00	
Dlhodobé pohľadávky		
Krátkodobé pohľadávky	19 183,64	20 386,71
Finančné účty	10 499,94	5 793,97
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.		
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.		
Časové rozlíšenie	345,00	236,50

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	351 158,18	521 145,52
Vlastné imanie	286 560,51	271 121,59
z toho :		
Oceňovacie rozdiely		
Fondy		
Výsledok hospodárenia	286 560,51	271 121,59
Záväzky	7 902,46	200 429,71
z toho :		
Rezervy	800,00	800,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	713,04
Dlhodobé záväzky	257,03	455,43
Krátkodobé záväzky	1 396,43	3 263,50
Bankové úvery a výpomoci	5 449,00	195 197,74
Časové rozlíšenie	56 695,21	49 594,22

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2022

Stav úverov k 31.12.2022

Veriteľ	Účel	Výška poskytnutéh o úveru	Ročná splátka istiny za rok 2022	Ročná splátka úrokov za rok 2022	Zostatok úveru (istiny) k 31.12.2022	Rok splatnos ti

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:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí **60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) 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	182 459,03
z toho::	
- skutočné bežné príjmy obce	182 459,03
- skutočné bežné príjmy RO	
Spolu bežné príjmy obce a RO k 31.12.2021*	182 459,03
Celková suma dlhu obce k 31.12.2022 z toho:	
- zostatok istiny z bankových úverov	69 390,74
- zostatok istiny z pôžičiek	
- zostatok istiny z návratných finančných výpomocí	
- zostatok istiny z investičných dodávateľských úverov	
- zostatok istiny z bankových úverov na predfinancovanie projektov EÚ	120 358,00
- zostatok istiny z úverov zo ŠFRB na obecné nájomné byty	
- zostatok istiny z úveru z Environmentálneho fondu	
- zostatok istiny z	
Spolu celková suma dlhu obce k 31.12.2022	189 748,74
Do celkovej sumy sa nezapočítavajú záväzky:	
- z úverov zo ŠFRB obecné nájomné byty	
- z úveru z Environmentálneho fondu	
- z bankových úverov na predfinancovanie projektov EÚ	120 358,00
- z úverov	
Spolu suma záväzkov, ktorá sa nezapočíta do celkovej sumy dlhu obce	120 358,00
Spolu upravená celková suma dlhu obce k 31.12.2022**	69 390,74

Zostatok istiny k 31.12.2022**	Skutočné bežné príjmy k 31.12.2021*	§ 17 ods.6 písm. a)
69 390,74	182 459,03	38 %

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

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

Text	Suma v EUR
Skutočné bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2021	182 459,03
z toho:	
- skutočné bežné príjmy obce	182 459,03
- skutočné bežné príjmy RO	
Spolu bežné príjmy obce a RO k 31.12.2021	182 459,03
Bežné príjmy obce a RO upravené o účelovo určené:	

- dotácie na prenesený výkon štátnej správy	13 796,72
- dotácie zo ŠR	
- dotácie z MF SR	
- príjmy z náhradnej výsadby drevín	
- účelovo určené peňažné dary	
- dotácie zo zahraničia	
- dotácie z Eurofondov	26 218,76
-	
Spolu bežné príjmy obce a RO účelovo určené k 31.12.2021	40 015,48
Spolu upravené bežné príjmy k 31.12.2021*	142 443,55
Splátky istiny a úrokov z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2022 s výnimkou jednorazového predčasného splatenia:	
- 821004	
- 821005	2 500,00
- 821007	
- 821009	
-	
- 651002	224,03
- 651003	
- 651004	
-	
Spolu splátky istiny a úrokov k 31.12.2021**	2 724,03

Suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov za rok 2022**	Skutočné upravené bežné príjmy k 31.12.2021*	§ 17 ods.6 písm. b)
2 724,03	142 443,55	2 %

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

8. Prehľad o poskytnutých dotáciách fyzickým osobám

Obec v roku 2022 poskytla dotácie v súlade so VZN č.3/2010 o dotáciách, fyzickým osobám - na podporu všeobecne prospešných služieb.

Žiadateľ dotácie	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3)
- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -
Rim.kat. kostol Kačanov	500,00	500,00	0,00

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

Finančné usporiadanie 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 (stĺ.3 - stĺ.4) - 5 -
MV SR	DHZ	1 400,00	1 396,00	4,00
MV SR	Register adries	18,00	18,00	0,00
MV SR	Evidencia obyvateľstva	165,00	165,00	0,00
MŽP	Životné prostredie	50,07	0,00	50,07
MV SR	Dotácia na vojnové hroby	0,00	0,00	0,00
MV SR	Voľby - Referendum	2 418,51	1 755,54	662,97
MF SR	Odmeny na zákl. KZ	1 324,50	1 324,50	0,00
ÚPSVaR Michalovce	Par 52	4 980,29	4 980,29	0,00
ÚPSVaR Mi	Rodinné prídavky	884,90	884,90	0,00
MF SR				
MV SR	MOPS	35 528,51	35 528,51	0,00

10. Programový rozpočet

Obec nezostavuje programový rozpočet.

Michal Tomko
starosta obce