

**Závěrečný účet Obce
Krškany**

**a rozpočtové hospodárenie
za rok 2014**

Predkladá : Ing. Peter Kováčik

Spracoval: Ľubica Agárdyová

V Krškanoch dňa 25.05.2015

Návrh záverečného účtu vyvesený na úradnej tabuli dňa 27.05.2015

Závěrečný účet schválený OZ dňa 07.06.2015, uznesením č. 3/4/2015

Závěrečný účet obce a rozpočtové hospodárenie za rok 2014

OBSAH :

1. Rozpočet obce na rok 2014
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2014
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2014
4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2014
5. Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov (rezervného fondu) a sociálneho fondu
6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2014
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2014
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. Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:
 - a) zriadeným a založeným právnickým osobám
 - b) štátnemu rozpočtu
 - c) štátnym fondom
 - d) rozpočtom iných obcí
 - e) rozpočtom VÚC

Záverečný účet obce a rozpočtové hospodárenie za rok 2014

1. Rozpočet obce na rok 2014

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2014. 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 2014 bol zostavený ako **prebytkový**. Bežný rozpočet bol zostavený ako **prebytkový** a kapitálový rozpočet ako **schodkový**.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2014.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 08.12.2013 uznesením č.2/16/2013

Rozpočet bol zmenený šesťkrát:

- prvá zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 1/2014 starostu dňa 31.05.2014
- druhá zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 2/2014 starostu dňa 30.06.2014
- tretia zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 3/2014 starostu dňa 31.08.2014
- štvrtá zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 4/2014 starostu dňa 30.09.2014
- piata zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 5/2014 starostu dňa 30.09.2014
- šiesta zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 6/2014 starostu dňa 31.12.2014

Rozpočet obce k 31.12.2014

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	184000,00	212238,93
z toho :		
Bežné príjmy	184000,00	210313,93
Kapitálové príjmy	0,00	1925,00
Finančné príjmy	0,00	0,00
Výdavky celkom	181900,00	174394,19
z toho :		
Bežné výdavky	181900,00	171950,07
Kapitálové výdavky	0,00	2444,12
Finančné výdavky	0,00	0,00
Rozpočet obce	prebytkový	prebytkový

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2014

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
184000,00	344405,50	187,18

Z rozpočtovaných celkových príjmov 184 000,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 344 405,50 EUR, čo predstavuje 187,18 % plnenie.

1. Bežné príjmy

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
184000,00	210799,27	114,56

Z rozpočtovaných bežných príjmov 184 000,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 210 799,27 EUR, čo predstavuje 114,56 % plnenie.

a) daňové príjmy

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
180250,00	194968,15	108,17

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 120 000,00 EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2014 poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume 135 660,85 EUR, čo predstavuje plnenie na 113,05 %.

Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 36 500,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 35 148,41 EUR, čo je 96,30 % plnenie. Príjmy dane z pozemkov boli v sume 27 300,95 EUR, dane zo stavieb boli v sume 7 789,32 EUR a dane z bytov boli v sume 58,14 EUR. K 31.12.2014 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 1 898,72 EUR.

Daň za psa

Z rozpočtovaných 600,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 570,90 EUR, čo je 95,15 % plnenie. K 31.12.2014 obec eviduje pohľadávky na dani za psa v sume 42,90 EUR.

Daň za užívanie verejného priestranstva

Z rozpočtovaných 50,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 152,00 EUR, čo je 304 % plnenie. K 31.12.2014 obec neeviduje pohľadávky na dani za užívanie verejného priestranstva.

Daň za jadrové zariadenie

Z rozpočtovaných 10 300,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 10 215,10 EUR, čo je 99,18 % plnenie. K 31.12.2014 obec neeviduje pohľadávky na dani za jadrové zariadenie.

Poplatok za komunálny odpad

Z rozpočtovaných 12 800,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 13 220,89 EUR, čo je 103,29 % plnenie. K 31.12.2014 obec eviduje pohľadávky na poplatky za komunálny odpad v sume 1 167,83 EUR.

b) nedaňové príjmy:

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
3750,00	6756,60	180,18

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 700,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 1 119,87 EUR, čo je 159,98 % plnenie. Uvedený príjem predstavuje , príjem z prenajatých pozemkov v sume 550,51 EUR a príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov v sume 569,36 EUR.

Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

Administratívne poplatky - správne poplatky:

Z rozpočtovaných 950,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 4 623,67 EUR, čo je 486,70 % plnenie.

c) iné nedaňové príjmy:

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
2100,00	80,40	3,83

Z rozpočtovaných iných nedaňových príjmov v sume 2 100 EUR , bol skutočný príjem vo výške 80,40 EUR, čo predstavuje 3,83 % plnenie.

Medzi iné nedaňové príjmy boli rozpočtované príjmy z refundácie /CO/.

Prijaté granty a transfery

Z nerozpočtovaných grantov a transferov bol skutočný príjem vo výške 9 074,52 EUR, čo predstavuje 0 % plnenie.

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
Úrad Nitrianskeho samospráv. kraja	500,00	Podporu športu
Enpay Transformer Components, s.r.o.	1500,00	Vybudovanie „Fit parku“
Elsys Levice s.r.o.	100,00	Podpora oslava MDD
Tekovská ekologická s.r.o.	200,00	Nákup a potlač tričiek k MDD
Ministerstvo vnútra SR	2498,83	Voľby
Ministerstvo vnútra SR	60,91	Životné prostredie
Min. dopr., výst. a reg. rozvoja SR	33,78	Miestne komunikácie
Min. dopr., výst. a reg. rozvoja SR	727,26	Stavebná činnosť
Ministerstvo vnútra SR	258,06	REBOG
Okresný úrad Nitra	760,00	Školstvo
Úrad práce soc. vecí a rodiny Levice	1943,30	Projekt §50j

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

2. Kapitálové príjmy:

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
0,00	1925,00	0,00

Z nerozpočtovaných kapitálových príjmov bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 1 925,00 EUR, čo predstavuje 0 % plnenie.

Granty a transfery

Z nerozpočtovaných bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 1 925,00 EUR, čo predstavuje 0 % plnenie.

Prijaté granty a transfery

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
Občianske združ. Pod Slov.bránou	1925,00	Modernizácia oddych.zóny

3. Príjmové finančné operácie:

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
0,00	128435,26	0,00

Z nerozpočtovaných finančných príjmov bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 128 435,26 EUR, čo predstavuje 0 % plnenie.

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2014

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% čerpania
181900,00	187792,77	103,24

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 181 900,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2014 v sume 187 792,77 EUR, čo predstavuje 103,24 % čerpanie.

1. Bežné výdavky

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% čerpania
181900,00	171801,10	94,45

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 181 900,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2014 v sume 171 801,10 EUR, čo predstavuje 94,45 % čerpanie.

Medzi významné položky bežného rozpočtu patrí:

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 68 830,00 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2014 v sume 75 599,20 EUR, čo je 109,83 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ, Materskej školy a Projekt § 50j.

Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 25 450,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2014 v sume 26 360,51 EUR, čo je 103,58 % čerpanie.

Tovary a služby

Z rozpočtovaných 87 320,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2014 v sume 67 420,15 EUR, čo je 77,21 % 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 300,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2014 v sume 989,28 EUR, čo predstavuje 329,76 % čerpanie.

2) Kapitálové výdavky :

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% čerpania
0,00	13280,12	0,00

Z nerozpočtovaných kapitálových výdavkov bolo skutočne čerpané k 31.12.2014 v sume 13 280,12 EUR, čo predstavuje 0 % čerpanie.

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

a) Špeciálne stroje – Fitnes v prírode

Z nerozpočtovaných bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2014 v sume 2 444,12 EUR, čo predstavuje 0 % čerpanie.

b) Stavebné úprav - Šatne

Z nerozpočtovaných bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2014 v sume 10 836,00 EUR, čo predstavuje 0 % čerpanie.

4. Prebytok rozpočtového hospodárenia za rok 2014

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2014 v EUR
Bežné príjmy spolu	210 799,27
z toho : bežné príjmy obce	210 799,27
Bežné výdavky spolu	171 801,10
z toho : bežné výdavky obce	171 801,10
Bežný rozpočet	38 998,17
Kapitálové príjmy spolu	1 925,00
z toho : kapitálové príjmy obce	1 925,00
Kapitálové výdavky spolu	13 280,12
z toho : kapitálové výdavky obce	13 280,12
Kapitálový rozpočet	-11 355,12
Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	27 643,05
<i>Vylúčenie z prebytku</i>	
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	
Príjmy z finančných operácií	128 435,26
Výdavky z finančných operácií	0,00
Rozdiel finančných operácií	128 435,26
PRÍJMY SPOLU	344 405,50
VÝDAVKY SPOLU	187 792,77
Hospodárenie obce	156612,73
<i>Vylúčenie z prebytku</i>	
Upravené hospodárenie obce	

Vyčíslenie výsledku hospodárenia obce za rok 2014

a/ Pre potreby vyčíslenia prebytku rozpočtu obce za rok 2014 sa uplatnila jednotná metodika platná pre Európsku úniu „ESA 95“ v súlade s ustanovením §4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v znení poslednej novely zákona č. 426/2013 Z.z. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Takto vyčíslený prebytok hospodárenia za rok 2014 z rozpočtu obce bol vo výške 27 643,05 €.

Tabuľka:

Ministerstvo financií SR		
Sekcia rozpočtovej politiky		
Odbor rozpočtovej regulácie		
Kalkulačka na výpočet výsledku hospodárenia v metodike ESA 95		
		(v eurách)
Číslo riadku	Ukazovateľ (hlavná kategória ekonomickej klasifikácie)	Suma
1	PRÍJMY (100 + 200 + 300) a príjmové finančné operácie (400 + 500)	344 406
2	v tom: daňové príjmy (100)	194 968
3	nedaňové príjmy (200)	10 003
4	granty a transfery (300)	11 000
5	príjmové finančné operácie (400, 500)	128 435
6	z toho: príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami (400)	128 435
7	prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci (500)	0
8	VÝDAVKY (600 + 700) a výdavkové finančné operácie (800)	187 793
9	v tom: bežné výdavky (600)	174 513
10	kapitálové výdavky (700)	13 280
11	výdavkové finančné operácie (800)	0
12	Prebytok (+)/schodok (-), hotovostný (r.1 - r.8)	156 613
13	Prebytok (+)/schodok (-) po vylúčení príjmových a výdavkových finančných operácií (r.1 - r.5 - r.8 + r.11)	28 178
14	Zmena stavu vybraných pohľadávok (+, -) (r.15 - r.16)	2 577
15	stav vybraných pohľadávok ku koncu sledovaného obdobia	4 070
16	stav vybraných pohľadávok k 31. 12. predchádzajúceho roka	1 494
17	Zmena stavu vybraných záväzkov (+, -) (r.19 - r.18)	-1 982
18	stav vybraných záväzkov ku koncu sledovaného obdobia	7 956
19	stav vybraných záväzkov k 31.12. predchádzajúceho roka	5 974
20	Zahnutie položiek časového rozlíšenia (r.14 + r.17)	595
21	Prebytok (+)/schodok (-) v metodike ESA 95 (r.13 + r.20)	28 773

b/ Na účely tvorby rezervného fondu pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a/, b/ zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli:

1/ Bežné príjmy	210 799,27 €
Bežné výdavky	171 801,10 €

Výsledok hospodárenia obce z bežného rozpočtu je vo výške = 38 998,17 € - prebytok

2/ Kapitálové príjmy	1 925,00 €
Kapitálové výdavky	13 280,12 €

Výsledok hospodárenia obce z kapitálového rozpočtu je vo výške = 11 355,12 € - schodok

Prebytok rozpočtu v sume 27 643,05 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, navrhujeme použiť na:

- tvorbu rezervného fondu 27 643,05 EUR čo predstavuje zákonnú povinnosť tvorby rezervného fondu

c/ Výsledok hospodárenia z aktuálneho účtovníctva vyčíslený v súvahe za bežné obdobie k 31.12.2014 je vo výške 18 941,24 EUR -zisk.

5. Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov (rezervného fondu) a sociálneho fondu

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 1.1.2014	1847,79
Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok	20798,49
- z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení	0,00
- z finančných operácií	0,00
Úbytky - použitie rezervného fondu :	10836,00
- krytie schodku rozpočtu	0,00
- ostatné úbytky	0,00
KZ k 31.12.2014	11810,28

Peňažný fond

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

Sociálny fond

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje **kolektívna zmluva**.

Sociálny fond	Suma v EUR
ZS k 1.1.2014	560,36
Prírastky - povinný príděl - 1,05 %	444,55
KZ k 31.12.2014	1004,91

6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2014

A K T Í V A

Názov	ZS k 1.1.2014 v EUR	KZ k 31.12.2014 v EUR
Majetok spolu	955871,24	947736,87
Neobežný majetok spolu	821348,76	784348,88
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	682612,40	645612,52
Dlhodobý finančný majetok	138736,36	138736,36
Obežný majetok spolu	134005,43	162879,79
z toho :		
Zásoby	422,28	275,64
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	976,76	2716,57
Finančné účty	132306,39	159587,58
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	300,00	300,00
Časové rozlíšenie	517,05	508,20

P A S Í V A

Názov	ZS k 1.1.2014 v EUR	KZ k 31.12.2014 v EUR
Vlastné imanie a záväzky spolu	956719,18	948823,08
Vlastné imanie	631970,83	650499,06
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	-14,22	-14,22
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	631985,05	650513,28
Záväzky	11106,37	13881,40
z toho :		
Rezervy	2162,27	1400,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky	581,87	1034,02

Krátkodobé záväzky	8362,23	11447,38
Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	313641,98	284442,62

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2014

Obec k 31.12.2014 eviduje tieto záväzky:

- dodávateľom	1 987,40	EUR
- voči zamestnancom	4 934,51	EUR
- voči poisťovníam a daňovému úradu	3 473,17	EUR
- ostatné /transfery so subjektami mimo správy/	1 052,30	EUR

8. Hospodárenie príspevkových organizácií

Obec nie je zriaďovateľom 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 2014 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 1/2006 o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

Žiadateľ dotácie Účelové určenie dotácie : - bežné výdavky na - 1 -	Suma poskytnutých finančných prostriedkov - 2 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 3 -	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3) - 4 -
Rímskokatolícka cirkev, farnosť Krškany - bežné výdavky na vymalovanie farského kostola	2000 EUR	2000 EUR	0

K 31.12.2014 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade so VZN č. 1/2006 o dotáciách.

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.

Obec k 31.12.2013 má vysporiadané finančné vzťahy voči všetkým subjektom uvádzaných v bode a/ až e/.

a) Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám

Obec k 31.12.2013 nezískala žiadne finančné prostriedky voči zriadeným a založeným právnickým osobám.

b) Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu:

Obec k 31.12.2013 neeviduje voči ŠR žiadne záväzky. Všetky finančné prostriedky prijaté so ŠR účelovo vyčerpala a zaúčtovala so ŠR.

c) Finančné usporiadanie voči štátnym fondom

Obec neuzatvorila v roku 2013 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

d) Finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí

Obec k 31.12.2013 neeviduje žiadne finančné prostriedky získané od iných obcí. To znamená, že nemá čo finančne usporiadať.

e) Finančné usporiadanie voči rozpočtom VÚC

Obec k 31.12.2013 všetky finančné prostriedky prijaté s VUC účelovo vyčerpala a zúčtovala.

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

Obec na základe Uznesenia č.5/16/2013 zo dňa 08.12.2013 nepredkladá programový rozpočet.

Vypracovala: Ľubica Agárdyová

Predkladá: Ing. Peter Kováčik

V Krškanoch dňa 25.05.2015