

Závěrečný účet Obce Nižné Nemecké za rok 2019

Predkladá :Milan Husár
Spracoval:Ing. Jana Pavliščáková

V Nižnom Nemeckom dňa 21.05.2020

Návrh záverečného účtu:
- vyvesený na úradnej tabuli obce dňa 22.05.2020

Závěrečný účet schválený Obecným zastupiteľstvom v Nižnom Nemeckom, dňa 24.6.2020,
uznesením č.2.5/2020

Záverečný účet obce za rok 2019

OBSAH :

1. Rozpočet obce na rok 2019
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2019
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2019
4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2019
5. Tvorba a použitie peňažných fondov a iných fondov
6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2019
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2019
8. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií
9. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z.z.
10. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
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 za rok 2019

1. Rozpočet obce na rok 2019

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2019. 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 2019 bol zostavený ako prebytkový.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2019.

Rozpočet bol zmenený trikrát:

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 8.11.2018 uznesením č. 4.5/2018

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 28.3.2019 uznesením č. 1.9/2019
- druhá zmena schválená dňa 27.9.2019 uznesením č. 4.7/2019
- tretia zmena schválená dňa .11.12.2019 uznesením č. 5.5/2019

Rozpočet obce k 31.12.2019

	Schválený rozpočet	Rozpočet - skutočnosť
Príjmy celkom	102.325,00	129.591,79
z toho :		
Bežné príjmy	102.325,00	108.591,79
Kapitálové príjmy		
Finančné príjmy	0,00	21.000,00
Výdavky celkom	90.325,00	119.855,78
z toho :		
Bežné výdavky	78.325,00	96.625,43
Kapitálové výdavky	12.000,00	23.230,35
Finančné výdavky		
Rozpočtové hospodárenie obce	12.000,00	9.736,01

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2019

Schválený rozpočet na rok 2019- po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
136.855,80	129.591,79	94,69

Z rozpočtovaných celkových príjmov 136.855,80 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 129.591,79 EUR, čo predstavuje 94,69% plnenie.

1. Bežné príjmy

Schválený rozpočet na rok 2019 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
115.855,80	108.591,79	93,73

Z rozpočtovaných bežných príjmov 115.855,80 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 108.591,79 EUR, čo predstavuje 93,73% plnenie.

a) daňové príjmy

Schválený rozpočet na rok 2019 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
92.428,82	85.189,81	92,17

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 74.819,97 EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2019 poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume 74.819,97 EUR, čo predstavuje plnenie na 100 %.

Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 15.408,85 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 8.303,84 EUR, čo predstavuje plnenie na 53,89 % plnenie. Príjmy dane z pozemkov boli v sume 6.674,40 EUR, príjmy dane zo stavieb boli v sume 1.629,44 EUR. K 31.12.2019 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 9.406,50 EUR, ktoré boli vo väčšine zaplatené v januári 2020 po predaji komodít.

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad – 2.066,00

b) nedaňové príjmy:

Schválený rozpočet na rok 2019 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
1.232,38	1.207,38	97,97

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 1.232,38 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 1.207,38 EUR, čo je 97,97 % plnenie. Uvedený príjem predstavuje príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov, poplatky za stravné a administratívne poplatky - správne poplatky.

c) iné nedaňové príjmy:

Schválený rozpočet na rok 2019 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
455,76	455,76	100

Z rozpočtovaných iných nedaňových príjmov 455,76 EUR, bol skutočný príjem vo výške 455,76 EUR, čo predstavuje 100% plnenie.

Medzi iné nedaňové príjmy boli rozpočtované príjmy z dobropisov a z vratiek, z náhrad poistného plnenia.

d) prijaté granty a transfery

Z rozpočtovaných grantov a transferov 21.738,84 EUR bol skutočný príjem vo výške 21.738,84 EUR, čo predstavuje 100% plnenie.

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
Grant od FO	5.000,00	Na ihrisko
MF SR	9.000,00	Na ihrisko
UPSVAR - §54	3.999,90	Na mzdy §54
MV SR	111,21	REGOB
MV SR	18,00	ISRA
MV SR	26,63	ŽP
MV SR	71,74	CO
MV SR	3.316,64	voľby
UPSVAR	194,72	výživné

Granty a transfery boli účelovo učené a boli použité v súlade s ich účelom, prenesené granty do roku 2020 budú použité v tomto období.

2. Príjmové finančné operácie:

Schválený rozpočet na rok 2019 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
21.000,00	21.000,00	100

Z rozpočtovaných príjmových finančných operácií 21.000,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 21.000,00 EUR, čo predstavuje 100% plnenie.

Obec má schválené prečerpanie v Prima Banke do výšky 33.000,00

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2019

Schválený rozpočet na rok 2019 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% čerpania
119.855,78	119.855,78	100

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 119.855,78 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 119.855,78 EUR, čo predstavuje 100% čerpanie.

1. Bežné výdavky

Schválený rozpočet na rok 2019 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% čerpania
96.625,43	96.625,43	100

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 96.625,43 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 96.625,43 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 45.902,60 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2019 v sume 45.902,60 EUR, čo je 100 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ, zamestnancov na §54, mzdy za voľby.

Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných výdavkov 16.205,88 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 16.205,88 EUR, čo je 100 % čerpanie.

Tovary a služby

Z rozpočtovaných výdavkov 23.425,47 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 23.425,47 EUR, čo je 100 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky ako sú cestovné náhrady, energie, vodné a stočné, poštové a telekomunikačné služby, všeobecný materiál, pracovné odevy a obuv AČ, softvér, palivo do kosačiek, školenia, všeobecné služby, audit, stravné, poistné, odmeny a príspevky OZ, rutinná a štandardná údržba a ostatné tovary a služby.

Bežné transfery

Z rozpočtovaných výdavkov 10.455,94 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 10.455,94 EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie. Patria sem poplatky neziskovým organizáciám poskytujúcim prospešné služby verejnosti – SOZA, RTVS, Slovgram, členské príspevky – ZMOS, MAS, UH-Oľšava, na verejné osvetlenie, nakladanie s odpadmi – vývoz odpadov, na kultúrne služby a transfery z MV SR, MF SR, UPSVAR

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

Z rozpočtovaných výdavkov 635,54 EUR na splácanie úrokov, bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 635,54 EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie.

2. Kapitálové výdavky

Schválený rozpočet na rok 2019 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% čerpania
23.230,35	23.230,35	100

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 23.230,35 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 23.230,35 EUR, čo predstavuje 100% čerpanie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek kapitálového rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:**a) Rekonštrukcia strechy na Dome smútku**

Z rozpočtovaných 12.000,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2019 v sume 12.000,00 EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie.

b) Rekonštrukcia autobusových čakární

Z rozpočtovaných 8.039,35 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2019 v sume 8.039,35EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie.

Prípravná a projektová dokumentácia – oddychová zóna a studňa.

3. Výdavkové finančné operácie

Schválený rozpočet na rok 2019 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% čerpania
0,00	0,00	

4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2019

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2019 v EUR
Bežné príjmy spolu	108.591,79
z toho : bežné príjmy obce	108.591,79
Bežné výdavky spolu	96.625,43
z toho : bežné výdavky obce	96.626,43
Bežný rozpočet	11.965,36
Kapitálové príjmy spolu	0,00
z toho : kapitálové príjmy obce	0,00
Kapitálové výdavky spolu	23.230,35
z toho : kapitálové výdavky obce	23.230,35
Kapitálový rozpočet	-23.230,35
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-11.264,99
Vylúčenie z prebytku	
Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	
Príjmové finančné operácie s výnimkou cudzích prostriedkov	21.000,00
Výdavkové finančné operácie s výnimkou cudzích prostriedkov	0,00
Rozdiel finančných operácií	21.000,00
PRÍJMY SPOLU	129.591,79
VÝDAVKY SPOLU	119.855,78
Hospodárenie obce	9.736,01
Vylúčenie z prebytku	14.047,40
Upravené hospodárenie obce	-4.311,39

Vylúčenie z prebytku – nepoužitá dotácia z MF SR v sume 9.000,00 EUR- presun na rok 2020.

- Nepoužitá dotácia od FO v sume 5.000,00 EUR
- SF – 47,40 EUR

Schodok rozpočtu v sume -4.311,39 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. bude v nasledujúcich rokoch vysporiadaný :

- z rezervného fondu.....4.311,39EUR

4. 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.

Obec v roku 2014 a v nasledujúcich rokoch nesprávne vykázala rezervný fond, pretože bol nesprávne zaúčtovaný Municipálny úver (prečerpanie). Finančné prostriedky z RF boli vrátené na účet povoleného prečerpania v sume 23.000,00EUR.

Fond rezervný	Suma v EUR
ZS k 1.1.2019	18.307,94
Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok	6.166,46
- krytie schodku rozpočtu	
- ostatné úbytky	23.000,00
KZ k 31.12.2019	1.474,43

Peňažný fond

Obec nevytvára peňažný fond v zmysle ustanovenia § 15 zákona č.583/2004 Z.z. v z.n.p...

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 1.1.2019	43,35
Prírastky - povinný prídels - 1,25 %	581,39
Úbytky - stravovanie	577,37
KZ k 31.12.2019	47,40

5. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2019

A K T Í V A

Názov	ZS k 1.1.2019 v EUR	KZ k 31.12.2019 v EUR
Majetok spolu	271.330,97	273.215,81
Neobežný majetok spolu	227.388,87	246.852,11
z toho :		
Dlhodobý hmotný majetok	154.238,11	173.701,35
Dlhodobý finančný majetok	73.150,76	73.150,76
Obežný majetok spolu	43.942,10	26.363,70
Krátkodobé pohľadávky	6.966,64	10.979,83
Finančné účty	36.402,49	14.150,11

PASÍVA

Názov	ZS k 1.1.2019v EUR	KZ k 31.12.2019 v EUR
Vlastné imanie a záväzky spolu	271.330,97	273.215,81
Vlastné imanie	146.625,35	155.683,75
z toho :		
Výsledok hospodárenia	146.625,35	155.683,75
Záväzky	54.333,45	39424,86
z toho :		
Rezervy	4.868,43	480,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	12.000,00	9.000,00
Dlhodobé záväzky	43,35	47,40
Krátkodobé záväzky	4.421,67	6.897,46
Bankové úvery a výpomoci	33.000,00	23.000,00
Časové rozlíšenie	70.372,17	78.107,20

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2019

Stav záväzkov k 31.12.2019

Druh záväzku	Záväzky celkom k 31.12.2019 v EUR	z toho v lehote splatnosti	z toho po lehote splatnosti
Druh záväzkov voči:			
- dodávateľom	309,65		
- zamestnancom	3.524,86		
- poisťovniam	2.293,95		
- daňovému úradu	769,00		
- bankám	23.000,00		
- ostatné záväzky - SF	47,40		
Záväzky spolu k 31.12.2019	29.944,86		

Stav úverov k 31.12.2019

Veriteľ	Účel	Výška poskytnutého úveru	Ročná splátka istiny za rok 2019	Ročná splátka úrokov za rok 2019	Zostatok úveru (istiny) k 31.12.2019	Rok splatnosti
Prima Banka	Povolené prečerpanie	33.000,00		635,54		2022

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 31.12.2018:	
- skutočné bežné príjmy obce	95.898,56
Spolu bežné príjmy obce a RO k 31.12.2018	95.898,56
Celková suma dlhu obce k 31.12.2019:	
- zostatok istiny z návratných finančných výpomocí	23.000,00
Spolu celková suma dlhu obce k 31.12.2019	23.000,00
Spolu suma záväzkov, ktorá sa nezapočíta do celkovej sumy dlhu obce	
Spolu upravená celková suma dlhu obce k 31.12.2019	23.000,00

Zostatok istiny k 31.12.2019	Skutočné bežné príjmy k 31.12.2018	§ 17 ods.6 písm. a)
23.000,00	95.898,56	23,98 %

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 31.12.2018:	
- skutočné bežné príjmy obce	95.898,56
Spolu bežné príjmy obce a RO k 31.12.2018	95.898,56
Bežné príjmy obce znížené o:	
- dotácie na prenesený výkon štátnej správy	752,16
- dotácie z VUC	1.000,00
- dotácie z UPSVAR	4.423,96
Spolu bežné príjmy obce a RO znížené k 31.12.2018	
Spolu upravené bežné príjmy k 31.12.2018*	89.722,44
Splátky istiny a úrokov z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2019 s výnimkou jednorazového predčasného splatenia:	
- 651002	635,54
Spolu splátky istiny a úrokov k 31.12.2017**	

Suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov za rok 2019**	Skutočné upravené bežné príjmy k 31.12.2018*	§ 17 ods.6 písm. b)
635,54	89722,44	0,007%

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

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

Obec v roku 2019 neposkytla dotácie v súlade so VZN o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

9. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec nepodniká na základe živnostenského oprávnenia

10. 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

Obec nemá zriadené ani založené právnické osoby

b) Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu:

Poskytovateľ - 1 -	Účelové určenie grantu, transferu uviesť : školsko, matrika, ... - bežné výdavky - kapitálové výdavky - 2 -	Suma poskytnutých finančných prostriedkov - 3 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 4 -	Rozdiel (stĺ.3 - stĺ.4) - 5 -
Grant od FO	Na ihrisko	5.000,00	5.000,00	
MF SR	Na ihrisko	9.000,00	9.000,00	
UPSVAR-§54	Na mzdy §54	3.999,90	3.999,90	
MV SR	REGOB	111,21	111,21	
MV SR	ISRA	18,00	18,00	
MV SR	ŽP	26,63	26,63	
MV SR	CO	71,74	71,74	
MV SR	voľby	3.316,64	3.316,64	
UPSVAR	výživné	194,72	194,72	

c) Finančné usporiadanie voči štátnym fondom

Obec neuzatvorila v roku 2019 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

d) Finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí

Obec neuzatvorila v roku 2019 žiadnu zmluvu s inou obcou.

e) Finančné usporiadanie voči rozpočtom VÚC

V roku 2019 obci nebola poskytnutá dotácia z peňažných prostriedkov VÚC

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

Obec v zmysle zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami zostavuje viacročný rozpočet bez programovej štruktúry. Z uvedeného dôvodu návrh záverečného účtu neobsahuje hodnotenie plnenia programov rozpočtu a ani hodnotiacu správu plnenia programového rozpočtu.

13. Návrh uznesenia:

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie správu hlavného kontrolóra a stanovisko k Záverečnému účtu za rok 2019.

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie správu audítora za rok 2019.

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

1. Obecné zastupiteľstvo **schvaľuje** vysporiadanie schodku rozpočtového hospodárenia vo výške 4.311,39 EUR z prostriedkov rezervného fondu obce v nasledujúcich rokoch.
2. Obecné zastupiteľstvo **schvaľuje** vysporiadanie časti schodku rozpočtového hospodárenia vo výške 1.474,43 EUR z prostriedkov rezervného fondu obce.