

# **Závěrečný účet Obce Krásnovce za rok 2023**

## **NÁVRH**

Predkladá : Ing. Miloš Hujdič  
Spracovala: Mgr. Silvia Čurma Maruňáková

V Krásnovciach, dňa 12.04.2024

Návrh záverečného účtu:

- vyvesený na úradnej tabuli obce dňa 15.4.2024
- zverejnený na webovom sídle obce dňa 15.4.2024
- zverejnené na elektronickej stránke obce dňa 15.4.2024

Závěrečný účet schválený Obecným zastupiteľstvom v Krásnovciach dňa ..... uznesením  
č. ....

Závěrečný účet:

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

## **OBSAH :**

1. Rozpočet obce na rok 2023
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2023
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2023
4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2023
5. Tvorba a použitie peňažných fondov a iných fondov
6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2023
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2023
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 2023

## 1. Rozpočet obce na rok 2023

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2023. 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 2023 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a finančné operácie ako záporné.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa rozpočtu na rok 2023, schváleného Obecným zastupiteľstvom v Krásnovciach dňa 21.12.2022 uznesením OZ č. 7/a/2022.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena RO 1/2023 cudzie prostriedky poverený zamestnanec obce dňa 29.03.2023
- druhá zmena RO 2/2023 cudzie prostriedky poverený zamestnanec obce dňa 15.05.2023
- tretia zmena RO 3/2023 schválená uznesením OZ č. 14/3/2023 dňa 07.06.2023
- štvrtá zmena RO 4/2023 cudzie prostriedky poverený zamestnanec obce dňa 29.09.2023
- piata zmena RO 5/2023 schválená uznesením OZ č. 30/5/2023 dňa 06.12.2023
- šiesta zmena RO 6/2023 schválená starostom obce dňa 29.12.2023

## Rozpočet obce k 31.12.2023

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov/čerpánie výdavkov k 31.12.2023	% plnenia príjmov/ % čerpania výdavkov
<b>Príjmy celkom</b>	<b>281 466,07</b>	<b>328 023,30</b>	<b>329 086,03</b>	<b>100,32</b>
z toho :				
Bežné príjmy	273 713,07	324 703,69	325 766,42	100,33
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	x
Finančné príjmy	7 753,00	3 319,61	3 319,61	100,00
<b>Výdavky celkom</b>	<b>281 466,07</b>	<b>328 023,30</b>	<b>326 049,00</b>	<b>99,40</b>
z toho :				
Bežné výdavky	267 808,07	305 637,30	303 663,00	99,35
Kapitálové výdavky	0,00	8 628,00	8 628,00	100,00
Finančné výdavky	13 658,00	13 758,00	13 758,00	100,00
<b>Rozpočtové hospodárenie obce</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 037,03</b>	<b>x</b>

Rozbor plnenia rozpočtu je vykonaný v štruktúre rozpočtu schváleného obecným zastupiteľstvom, v členení bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, a to: na položky rozpočtových príjmov, s podrobnejším popisom významných podpoložiek a na kategórie ekonomickej klasifikácie podľa podrobnej funkčnej klasifikácie rozpočtových výdavkov.

## 2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2023

Rozbor plnenia príjmov je vykonaný na položky rozpočtových príjmov, s podrobnejším popisom významných podpoložiek a v porovnaní na schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene.

Schválený rozpočet na rok 2023	Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia (po poslednej zmene)
281 466,07	328 023,30	329 086,03	100,32

Z rozpočtovaných celkových príjmov 281 466,07 eur, po poslednej úprave zvýšených na 328 023,30 eur, bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 329 086,03 eur, čo predstavuje 100,32 % plnenie.

### 2.1 Bežné príjmy

Schválený rozpočet na rok 2023	Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia (po poslednej zmene)
273 713,07	324 703,69	325 766,42	100,33

#### a) daňové príjmy

položka	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov	% plnenia príjmov k rozpočtu po zmenách
<b>Spolu</b>	<b>259 850,00</b>	<b>271 718,00</b>	<b>272 581,39</b>	<b>100,32</b>
111	238 600,00	251 068,00	251 744,04	100,27
121	14 800,00	14 800,00	14 841,11	100,28
133	6 450,00	5 850,00	5 996,24	102,50

#### **Položka 111 Výnos dane z príjmov FO poukázaný územnej samospráve**

Z predpokladanej finančnej čiastky schváleného rozpočtu 238 600,- eur, ktorý bol po úprave prognózy a skutočného vývoja zvýšený na 251 068,- eur, boli obci k 31.12.2023 poukázané finančné prostriedky výnosu dane z PFO a PPO v sume 251 744,04 eur, čo predstavuje plnenie na 100,27 %.

#### **Položka 121 Daň z nehnuteľností**

Z plánovaných rozpočtovaných 14 800,- eur bol skutočný príjem k 31.12.2023 na DZN 14 841,11 eur, čo predstavuje plnenie na 100,28 %. Príjmy dane z pozemkov boli v sume 11 212,33 eur, príjmy dane zo stavieb boli v sume 3 628,78 eur. K 31.12.2023 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 7,96 eur.

#### **Položka 133 Dane za špecifické služby**

Z plánovaných po úprave rozpočtovaných 5 850,- eur bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 5 996,24,- eur, čo predstavuje plnenie na 102,50 %.

Príjmy z dane za psa predstavovali sumu 427,- eur.

Príjmy z poplatkov za komunálny odpad a drobný stavebný odpad boli v sume 5 569,24 eur.

**b) nedaňové príjmy:**

položka	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov	% plnenia príjmov k rozpočtu po zmenách
<b>Spolu</b>	<b>7 145,00</b>	<b>18 276,28</b>	<b>18 475,62</b>	<b>101,09</b>
212	1 215,00	2 790,00	2 811,00	100,75
221	1 000,00	1 750,00	1 865,50	106,60
223	4 930,00	10 714,31	10 777,15	100,59
292	0,00	3 021,97	3 021,97	100,00

**Položka 212 Príjmy z vlastníctva**

Z rozpočtovaných príjmov vo výške 1 215,- eur, po úprave zvýšených na 2 790,- eur, bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 2 811,- eur, čo je 100,75 % plnenie. Uvedený príjem predstavuje príjem z prenajatých pozemkov v sume 498,- eur a príjem z prenajatých budov (Dom smútku a kultúrny dom) v sume 2 313,- eur. V priebehu roka stúpol príjem z prenájmu KD zo 600,- eur v roku 2022 na 1 782,- eur v roku 2023.

**Položka 221 Administratívne poplatky (správne poplatky)**

Z rozpočtovaných príjmov 1 000,- eur, po úprave rozpočtu 1 750,- eur, bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 1 865,50 eur, čo je 106,60 % plnenie.

**Položka 223 Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb**

Z rozpočtovaných predmetných nedaňových príjmov 4 930,- eur, po úprave vo výške 10 714,31 eur, bol skutočný príjem vo výške 10 777,15 eur, čo predstavuje 100,59 % plnenie. Najvýznamnejšími príjmami položky 223 boli: cintorínske poplatky v sume 620,88 eur, poplatky od rodičov ako príspevkov pre MŠ v sume 2 055,- eur a príjem za stravné v ŠJ v sume 7 037,87 eur.

**Položka 292 Ostatné príjmy**

Z rozpočtovaných ostatných príjmov po úprave v sume 3 021,97,- eur, bol skutočný príjem 3 021,97 eur, čo predstavuje 100,00 % plnenie. Išlo o príjem z dobropisov a vrátok z minulých rokov.

**c) prijaté granty a transfery**

položka	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov	% plnenia príjmov k rozpočtu po zmenách
<b>Spolu</b>	<b>6 718,07</b>	<b>34 709,41</b>	<b>34 709,41</b>	<b>100,00</b>
311	0,00	1 000,00	1 000,00	100,00
312	6 718,07	33 709,41	33 709,41	100,00

Z rozpočtovaných grantov a transferov po úprave vo výške 17 878,17 eur bol skutočný príjem vo výške 17 878,17 eur, čo predstavuje 100 % plnenie.

**Položka 311 Granty**

Z rozpočtovaných po úprave 1 000,- eur bol skutočný príjem z dobrovoľných účelovo určených príspevkov a grantov k 31.12.2023 v sume 1 000,- eur, čo je 100 % plnenie.

Poskytovateľ grantu	Suma v EUR	Účel
Nadácia EPH	1 000,00	Osadenie ekologického osvetlenia
<b>Spolu</b>	<b>1 000,00</b>	

### **Položka 312 Transfery v rámci verejnej správy**

Z rozpočtovaných po úprave 33 709,41 eur bol skutočný príjem z transferov a dotácií na bežné výdavky bol k 31.12.2023 v sume 33 709,41 eur, čo je 100 % plnenie.

<b>Poskytovateľ dotácie</b>	<b>Suma v EUR</b>	<b>Účel</b>
ÚPSVR Michalovce	2 085,90	Stravné predškolači a HN
MV SR/OU Michalovce	1 856,93	Voľby NRSR a Referendum
MF SR	12 100,53	Dotácie na inflačnú krízu 1 a 2
ÚPSVR Michalovce	5 373,58	Refundácie z projektu §54 z.č.5/2004
ÚPSVR Michalovce	1 978,38	Refundácie z projektu §54 z.č.5/2004
OÚ Košice	6 263,00	Prenesený výkon - predškolači
MV SR/OÚ Michalovce	18,00	Prenesený výkon - register adries
MV SR/OÚ Michalovce	207,24	Prenesený výkon register obyvateľov
MH SR	1 756,36	Dotácia energošeky
KSK	2 000,00	Dotácia KSK – webová stránka
MZP SR	69,49	Prenesený výkon – životné prostredie
<b>Spolu</b>	<b>33 709 ,41</b>	

## **2.2 Kapitálové príjmy**

Obec nemala v roku 2023 žiadne kapitálové príjmy.

## **2.3 Príjmové finančné operácie**

položka	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov	% plnenia príjmov k rozpočtu po zmenách
<b>Spolu</b>	<b>7 753,00</b>	<b>3 319,61</b>	<b>3 319,61</b>	<b>100,00</b>
453	0	3 319,61	3 319,61	100,00
454	7 753,00	0,00	0,00	x

Z rozpočtovaných príjmových finančných operácií 7 753,- eur, po poslednej úprave v sume 3 319,61 eur bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 3 319,61 eur, čo predstavuje 100,00 % plnenie.

### **Položka 453 Prostriedky z predchádzajúcich rokov**

V roku 2023 boli čerpané účelovo určené cudzie prostriedky prijaté v roku 2022, zapojené do rozpočtu obce po úpravách rozpočtu v celkovej sume 2 940,01 eur, a vrátené nevyčerpané prostriedky ŠR za rok 2022 v sume 379,60 eur, čo spolu predstavuje 100% nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov z roku 2022.

Na položke sú vykázané príjmy:

- zostatok príjmov za stravné v ŠJ za rok 2022 (222,87 eur),
- zostatok príjmov za školné v MŠ za rok 2022 ( 0,04 eur),
- zostatok nevyčerpanej dotácie na stravné v ŠJ (379,60 eur),
- zostatok nevyčerpanej dotácie na referendum ( 674,57 eur),
- zostatok nevyčerpanej dotácie na predškolačkov v MŠ ( 2 042,53 eur).

### **Položka 454001 Prevod prostriedkov z rezervného fondu**

V roku 2023 bolo schválené čerpanie rezervného fondu obce podľa schváleného rozpočtu v sume 7 753,- eur, po úprave rozpočtu 6/2023 schválené starostom obce dňa 29.12.2023 bolo čerpanie rezervného fondu ponížené na sumu 0 eur.

## **3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2023**

Rozbor plnenia príjmov je vykonaný:

- samostatne podľa kategórií ekonomickej klasifikácie,
- samostatne podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie rozpočtových výdavkov s popisom plnenia jednotlivých funkcií,

a v porovnaní na schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene.

Schválený rozpočet na rok 2023	Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia (po poslednej zmene)
281 466,07	328 023,30	326 049,00	99,40

Z rozpočtovaných celkových výdavkov po poslednej zmene 328 023,30 eur bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 326 049,- eur, čo predstavuje 99,40 % čerpanie.

### **3.1 Bežné výdavky**

Schválený rozpočet na rok 2023	Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia (po poslednej zmene)
267 808,07	305 637,30	303 663,00	99,35

Z rozpočtovaných bežných výdavkov po úprave 305 637,30 eur bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 30 663,- eur, čo predstavuje 99,35 % čerpanie.

#### **a) Základný rozbor podľa kategórií ekonomickej klasifikácie bežného rozpočtu:**

##### **Kategória 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania**

Z rozpočtovaných výdavkov po poslednej úprave 134 621,48 eur bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 v sume 134 551,32 eur, čo je 99,95 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky starostu obce, hlavnej kontrolórky obce, odbornej referentky OcÚ, ekonómky obce, zamestnancov na projekt aktívnej politiky trhu práce podľa zákona 5/2004 Z. z. o zamestnanosti a školských zariadení obce (materská škola a školská jedáleň).

##### **Kategória 620 Poistné a príspevok do poisťovní**

Z rozpočtovaných výdavkov po úpravách v sume 50 684,23 eur bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 50 508,38 eur, čo je 99,65 % čerpanie. Patrí sem odvod poistného za zamestnávateľa príslušného objemu kategórie 610 a odvod poistného za zamestnávateľa položiek 637026 – odmeny poslancom a 637027 – dohody o mimopracovnej činnosti.

##### **Kategória 630 Tovary a služby**

Z rozpočtovaných výdavkov po úprave 107 233,59 eur bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 105 552,50 eur, čo je 98,43 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba, nájomné za nájom, telekomunikácie, odmeny poslancom a členom komisií, dohody o mimopracovnej činnosti a ostatné tovary a služby. Patria sem aj vrátky nevyčerpaných bežných transferov z minulých

rokov. Do týchto rozpočtových výdavkov sú započítané aj výdavky na materiál na opravy a rekonštrukcie majetku vo vlastnej réžii a výdavky na nákup drobného majetku do nákladov.

#### **Kategória 640 Bežné transfery**

Z rozpočtovaných výdavkov po úprave 11 193,- eur bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 11 167,82 eur, čo predstavuje 99,78 % čerpanie. Do tejto kategórie sú zaradené: členské príspevky, príspevky v rámci verejnej správy (SOCÚ), nemocenské, príspevky osobitného príjemcu, dotácie organizáciám podľa VZN č. 1/2018 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Krásnovce a ostatné transfery. V roku 2023 sem patrí aj odchodné odbornej referentky OcÚ.

#### **Kategória 650 Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami**

Z rozpočtovaných výdavkov po úprave v sume 1 905,- eur bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 1 882,98 eur, čo predstavuje 98,84 % čerpanie. V tejto kategórii bolo zahrnuté splácanie úrokov z úverov, manipulačné poplatky banke v súvislosti s poskytnutými úvermi a provízie banke z kontokorentného úveru.

#### **b) Rozbor podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie výdavkov bežného rozpočtu:**

Bežný rozpočet- triedenie podľa funkcie		schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť k 31.12.2023	plnenie %
<b>0111 výkonné a zákonodarné orgány</b>		<b>111 027,-</b>	<b>121 554,39</b>	<b>121 477,01</b>	<b>99,94</b>
610	mzdy, platy	59 839,00	60 231,80	60 204,48	99,95
620	poistné a príspevky do poisťovní	22 728,00	23 349,01	23 349,01	100,00
630	tovary a služby	27 660,00	33 125,58	33 078,37	99,85
640	bežné transfery	800,00	4 848,00	4 845,15	99,94
Patria tu výdavky na činnosť orgánov obce a obecného úradu					
<b>0112 Finančné a rozpočtové záležitosti</b>		<b>900,00</b>	<b>1 295,00</b>	<b>1 294,50</b>	<b>99,96</b>
630	tovary a služby	900,00	1 295,00	1 294,50	99,96
Patria tu výdavky za finančný audit a vedenie bankových účtov					
<b>0160 Všeobecné verejné služby</b>		<b>226,00</b>	<b>2 756,74</b>	<b>2 756,74</b>	<b>100,00</b>
610	mzdy, platy	-	120,00	120,00	100,00
620	poistné a príspevky do poisťovní	-	40,18	40,18	100,00
630	tovary a služby	226,00	2 596,56	2 596,56	100,00
Patria tu výdavky spojené s registrom osôb, registrom adries, voľbami, referendum					
<b>0170 Transakcie verejného dlhu</b>		<b>1 570,00</b>	<b>1 905,00</b>	<b>1 882,98</b>	<b>98,84</b>
650	splác.úrokov a ost.platby úveru	1 570,00	1 905,00	1 882,98	98,84
Patria tu výdavky spojené dlhom obce – úroky, manipulačné poplatky, provízie					
<b>0220 Civilná ochrana</b>		<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>100,00</b>
620	poistné a príspevky do poisťovní	-	-	-	-
630	tovary a služby	400,00	400,00	400,00	100,00
Patria tu výdavky spojené s civilnou ochranou a hospodárskou mobilizáciou					
<b>0320 Ochrana pred požiarmi</b>		<b>200,00</b>	<b>210,00</b>	<b>207,60</b>	<b>98,85</b>
630	tovary a služby	200,00	210,00	207,60	98,85
Patria tu výdavky na poradenstvo PO a BOZP					
<b>0443 Výstavba</b>		<b>750,00</b>	<b>787,82</b>	<b>783,55</b>	<b>99,46</b>
620	Poistné a príspevkov do poisťovní	-	48,82	48,82	100,00
630	tovary a služby	50,00	164,00	163,15	99,48
640	bežné transfery	700,00	575,00	571,58	99,40



Patria tu výdavky spojené so stavebným úradom				
<b>0451 Cestná doprava</b>	<b>1 027,00</b>	<b>215,00</b>	<b>206,80</b>	<b>96,19</b>
630 tovary a služby	1 027,00	215,00	206,80	96,19
Patria tu bežné výdavky na miestne komunikácie a ich údržbu				
<b>0510 Nakladanie s odpadmi</b>	<b>8 350,00</b>	<b>9 859,20</b>	<b>9 831,10</b>	<b>99,71</b>
630 tovary a služby	8 350,00	9 859,20	9 831,10	99,71
Patria tu výdavky spojené so zberom, likvidáciou a triedením komunálnych odpadov				
<b>0540 Ochrana životného prostredia</b>	<b>62,00</b>	<b>69,49</b>	<b>69,49</b>	<b>100,00</b>
630 tovary a služby	62,00	69,49	69,49	100,00
Patria tu výdavky na prenesený výkon ŠS na úseku životného prostredia				
<b>0620 Rozvoj obcí</b>	<b>25 567,07</b>	<b>29 548,08</b>	<b>29 426,44</b>	<b>99,59</b>
610 mzdy, platy	12 627,37	15 985,68	15 978,30	99,95
620 poisťné a príspevky do poisťovní	4 559,70	5 806,03	5 780,69	99,56
630 tovary a služby	8 380,00	7 656,37	7 568,92	98,85
640 Bežné transfery	-	100,00	98,53	98,53
Patria tu výdavky na údržbu a opravy obecného majetku a verejných priestranstiev vrátane miezd a odvodov zamestnanca údržby				
<b>0640 Verejné osvetlenie</b>	<b>2 200,00</b>	<b>3 740,00</b>	<b>3 709,45</b>	<b>99,18</b>
630 tovary a služby	2 200,00	3 740,00	3 709,45	99,18
Patria tu bežné výdavky na služby verejného osvetlenia				
<b>760 Zdravotníctvo inde neklasifikované</b>	<b>200,00</b>	-	-	-
630 tovary a služby	200,00	-	-	-
Patria tu bežné výdavky na zdravotnú službu				
<b>0810 Rekreačné a športové služby</b>	<b>4 440,00</b>	<b>6 281,00</b>	<b>6 253,36</b>	<b>99,56</b>
630 tovary a služby	440,00	2 031,00	2 003,36	98,63
640 bežné transfery	4 000,00	4 250,00	4 250,00	100,00
Patria tu výdavky na šport a údržbu ihriska, dotácia pre TJ Krásnovce				
<b>0820 Kultúrne služby</b>	<b>5 386,00</b>	<b>4 781,00</b>	<b>4 644,87</b>	<b>97,15</b>
620 poisťné a príspevky do poisťovní	176,00	176,00	156,40	88,86
630 tovary a služby	4 910,00	4 425,00	4 308,47	97,36
640 bežné transfery	300,00	180,00	180,00	100,00
Patria tu výdavky na bežný chod, údržbu a opravy kultúrneho domu, drobný hmotný majetok KD do nákladov a kultúrno-spoločenské akcie				
<b>0830 Vysielačie a vydavateľské služby</b>	<b>445,00</b>	<b>455,00</b>	<b>446,64</b>	<b>98,16</b>
620 poisťné a príspevky do poisťovní	-	-	-	-
630 tovary a služby	445,00	455,00	446,64	98,16
Patria tu výdavky na koncesionárske poplatky, údržbu miestneho rozhlasu a vydavateľské služby				
<b>0840 Náboženské a iné spoloč. služby</b>	<b>1 675,00</b>	<b>3 908,00</b>	<b>3 857,73</b>	<b>98,71</b>
620 poisťné a príspevky do poisťovní	5,00	120,00	101,64	84,70
630 tovary a služby	1 670,00	3 788,00	3 756,09	99,15
Partia tu výdavky spojené s údržbou a opravami na cintoríne a dome smútku, odmena správkyni domu smútku, príspevok cirkvi				
<b>09111 Predprimárne vzdelávanie</b>	<b>77 531,00</b>	<b>86 251,21</b>	<b>86 012,29</b>	<b>99,72</b>
610 mzdy, platy	43 680,00	44 130,00	44 122,07	99,98
620 poisťné a príspevky do poisťovní	15 688,40	15 951,19	15 905,11	99,71
630 tovary a služby	17 162,60	25 050,02	24 877,95	99,31
640 bežné transfery	1 000,00	1 120,00	1 107,16	98,85

Patria tu výdavky na materskú školu				
<b>0950 Vzdelávanie nedefinované</b>	<b>300,00</b>	-	-	-
640 bežné transfery	300,00	-	-	-
Patria tu výdavky na centrá voľného času – voľnočasové aktivity detí od 5 do 15 rokov				
<b>09601 Vedľajšie služby v rámci predp..</b>	<b>25 002,00</b>	<b>30 960,37</b>	<b>29 793,69</b>	<b>96,23</b>
610 mzdy, platy	15 304,00	14 154,00	14 126,47	99,81
620 poisťné a príspevky do poisťovní	5 348,00	5 193,00	5 126,53	98,72
630 tovary a služby	4 350,00	11 493,37	10 425,29	90,71
640 bežné transfery	-	120,00	115,40	96,17
Patria tu výdavky na školskú jedáleň				
<b>1020 Staroba</b>	<b>550,00</b>	<b>660,00</b>	<b>608,76</b>	<b>92,24</b>
630 tovary a služby	550,00	660,00	608,76	92,24
Patria tu výdavky na akcie starších ľudí				
<b>Bežné výdavky spolu</b>	<b>267 808,07</b>	<b>305 637,30</b>	<b>303 663,00</b>	<b>99,35</b>

### 3.2 Kapitálové výdavky

Schválený rozpočet na rok 2023	Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia (po poslednej zmene)
-	<b>8 628,00</b>	<b>8 628,00</b>	<b>100,00</b>

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov po úprave 8 628,- eur bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 8 628,- eur, čo predstavuje 100 % čerpanie.

#### Kategória 710 *Obstarávanie kapitálových aktív*

Kapitálový rozpočet- triedenie podľa funkcie	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť k 31.12.2022	plnenie %
<b>0911 Predprimárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou</b>				
710 Obstarávanie kapitálových aktív	-	8 028,00	8 028,00	100,00
Patria tu výdavky na projektovú dokumentáciu novej MŠ				
<b>0810 Rekreačné a športové služby</b>				
710 Obstarávanie kapitálových aktív	-	600,00	600,00	100,00
Patria tu výdavky na vysporiadanie pozemkov za účelom vybudovania multifunkčného ihriska v obci				
<b>Kapitálové výdavky spolu</b>	-	<b>8 628,00</b>	<b>8 628,00</b>	<b>100,00</b>

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

- Projektová dokumentácia na vybudovanie novej MŠ v celkovej sume 8 028,- eur,

### 3.3 Výdavkové finančné operácie

Schválený rozpočet na rok 2023	Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia (po poslednej zmene)
<b>13 658,00</b>	<b>13 758,00</b>	<b>13 758,00</b>	<b>100,00</b>

Z rozpočtovaných výdavkových finančných operácií na splácanie istiny z prijatých úverov v sume 13 758,00 eur bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 13 758,00 eur, čo predstavuje 100 % čerpanie.

#### Kategória 820 Splácanie istín

Rozbor výdavkových finančných operácií – splácanie istín bankových úverov:

- splátka istiny univerzálneho investičného úveru v sume 1 062,- eur
- splátka istiny dlhodobého investičného úveru na projekt „Prístavba KD“ v sume 8 400,- eur
- splátka istiny dlhodobého investičného úveru na projekt „Rekonštrukcia KD“ v sume 4 296,- eur

#### 4. Prebytok/sehodoč rozpočtového hospodárenia za rok 2023

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2023 v eur
Bežné príjmy obce	325 766,42
Bežné výdavky obce	303 663,00
<b>Bežný rozpočet</b>	<b>22 103,42</b>
Kapitálové príjmy obce	0,00
Kapitálové výdavky obce	8 628,00
<b>Kapitálový rozpočet</b>	<b>-8 628,00</b>
<b>Prebytok/sehodoč-bežného a kapitálového rozpočtu</b>	<b>13 475,42</b>
Vylúčenie nevyčerpané prostriedky ŠR	851,20
Vylúčenie nevyčerpané stravné ŠJ	38,37
<b>Upravený prebytok/sehodoč-bežného a kapitálového rozpočtu</b>	<b>12 585,85</b>
Príjmové finančné operácie	3 319,61
Výdavkové finančné operácie	13 758,00
<b>Rozdiel finančných operácií</b>	<b>-10 438,39</b>
PRÍJMY SPOLU	329 086,03
VÝDAVKY SPOLU	326 049,00
<b>Hospodárenie obce</b>	<b>3 037,03</b>
Vylúčenie nevyčerpané prostriedky ŠR	851,20
Vylúčenie nevyčerpané stravné ŠJ	38,37
<b>Upravené hospodárenie obce</b>	<b>2 147,46</b>

#### Tabuľka čerpania rozpočtu obce za rok 2023 podľa zdrojov financovania

KZ	41	111	72c	72h	131M	72f	72g	ročný sumár
BP	281 274,83	24 357,45	1 000,00	7 351,96		7 037,87	2 744,31	323 766,42
KP								0,00
FO+					3096,70	222,87	0,04	3 319,61
<b>Spolu</b>	<b>281 274,83</b>	<b>24 357,45</b>	<b>1 000,00</b>	<b>7 351,96</b>	<b>3 096,70</b>	<b>7 260,74</b>	<b>2 744,35</b>	327 086,03
BV	256 741,37	23 506,25	1000,00	7 351,96	3096,70	7 222,37	2 744,35	301 663,00
KV	8 628,00							8 628,00
FO-	13 758,00							13 758,00
<b>Spolu</b>	<b>279 127,37</b>	<b>23 506,25</b>	<b>1 000,00</b>	<b>7 351,96</b>	<b>3 096,70</b>	<b>7 222,37</b>	<b>2 744,35</b>	324 049,00
<b>rozdiel podľa KZ</b>	<b>2 147,46</b>	<b>851,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38,37</b>	<b>0,00</b>	<b>3 037,03</b>

**Prebytok rozpočtu v sume 13 475,42 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, **upravený** o nevyčerpané prostriedky zo ŠR a podľa osobitných predpisov v sume **889,57 eur** navrhujeme použiť na:

- tvorbu rezervného fondu 2 147,46 eur
- na vysporiadanie zostatku finančných operácií 10 438,39 eur

**Záporný 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 **10 438,39 eur**, bol vysporiadaný z :

- z prebytku rozpočtu 10 438,39 eur

Prebytok rozpočtu 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 upravuje – znižuje v celkovej sume 889,57 eur** o:

- a) nevyčerpané prostriedky školského stravovania na stravné 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 38,37 eur,
- b) nevyčerpané prostriedky **zo ŠR** účelovo určené na **bežné výdavky** poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 851,20 eur, a to na :
  - stravné pre predškolákov a deti v hmotnej núdzi v sume 851,20 eur.

**Na základe uvedených skutočností navrhujeme tvorbu rezervného fondu za rok 2023 vo výške 2 147,46 eur.**

## **5. Tvorba a použitie peňažných fondov a iných fondov podľa osobitných predpisov.**

### **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.

<b>Fond rezervný</b>	<b>Suma v EUR</b>
ZS k 1.1.2023	4 778,59
Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok	8 221,81
- z finančných operácií	0,00
<b>KZ k 31.12.2023</b>	<b>13 000,40</b>

### **Komentár:**

Stav samostatného bankového účtu rezervného fondu k 31.12.2023 je v súlade s vykázaním zostatku RF k 31.12.2023 uvedenom v tomto záverečnom účte výške 13 000,40 eur.

## Sociálny fond

Obec vytvára sociálny fond v zmysle zákona č.152/1994 Z. z. v z. n. p.. Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje Interná smernica 2017-1 o tvorbe a použití sociálneho fondu v zmysle kolektívnej zmluvy obce.

Sociálny fond	Suma v EUR
ZS k 1.1.2023	538,52
Prírastky - povinný prídel - 1,05 - 1,50% (KZ)	1 514,17
- ostatné prírastky	
Úbytky - príspevok k stravným lístkom - 0,60 eur	0,00
- príspevok na stravu	1 222,80
- ostatné úbytky – pri odchode do starobého dôchodku	300,00
<b>KZ k 31.12.2023</b>	<b>529,89</b>

## 6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2023

### A K T Í V A

Názov	ZS k 1.1.2023 v eur	KZ k 31.12.2023 v eur
<b>Majetok spolu</b>	<b>405 021,42</b>	<b>390 543,67</b>
<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>384 013,27</b>	<b>363 749,13</b>
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	384 013,27	363 749,13
Dlhodobý finančný majetok	0,00	0,00
<b>Obežný majetok spolu</b>	<b>20 273,43</b>	<b>26 179,70</b>
z toho :		
Zásoby	83,91	67,90
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	3 283,85	9 519,93
Finančné účty	16 905,67	16 591,87
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>734,72</b>	<b>614,84</b>

### P A S Í V A

Názov	ZS k 1.1.2023 v eur	KZ k 31.12.2023 v eur
<b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>	<b>405 021,42</b>	<b>390 543,67</b>
<b>Vlastné imanie</b>	<b>221 598,81</b>	<b>246 516,18</b>
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	221 598,81	246 516,18
<b>Záväzky</b>	<b>59 449,99</b>	<b>43 631,47</b>
z toho :		
Rezervy	600,00	840,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	3 096,70	851,20
Dlhodobé záväzky	538,52	749,13

Krátkodobé záväzky	1 860,71	1 595,08
Bankové úvery a výpomoci	53 354,06	39 596,06
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>123 972,62</b>	<b>100 396,02</b>

## 7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2023

### Stav záväzkov k 31.12.2023

Druh záväzku	Záväzky celkom k 31.12.2022 v EUR	z toho v lehote splatnosti	z toho po lehote splatnosti
Druh záväzkov voči:			
- dodávateľom krátkodobé	1 422,08	1 422,08	
- dodávateľom dlhodobé (479)	219,24	219,24	
- zamestnancom			
- poisťovniam	28,00	28,00	
- daňovému úradu			
- štátnemu rozpočtu	851,20	851,20	
- bankám	39 596,06	39 596,06	
- ostatné záväzky (324,379)	145,00	145,00	
- sociálny fond	529,89	529,89	
<b>Záväzky spolu k 31.12.2023</b>	<b>42 791,47</b>	<b>42 791,47</b>	<b>0,00</b>

### Stav úverov k 31.12.2023

Veriteľ	Účel	Výška poskytnutého úveru	Ročná splátka istiny za rok 2023	Ročná splátka úrokov za rok 2023	Zostatok úveru (istiny) k 31.12.2023	Rok splatnosti
Prima banka Slovensko a.s.	Univerzálny	27 460,00	1 062,00	4,20	0,00	2023
Prima banka Slovensko a.s.	Investičný	70 928,06	8 400,00	1 431,73	28 928,06	2028
Prima banka Slovensko a.s.	Investičný	30 000,00	4 296,00	534,96	10 668,00	2026
<b>Spolu</b>	<b>investičný</b>	<b>128 388,06</b>	<b>13 758,00</b>	<b>1 970,89</b>	<b>39 596,06</b>	<b>x</b>

### 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 dlhu obce podľa § 17 ods.6 písm. a) zákona č.583/2004 Z.z.:

Text	Suma v EUR
<b>Skutočné bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2022</b>	<b>283 767,98</b>
<b>Celková suma dlhu obce k 31.12.2023 z toho:</b>	<b>39 596,06</b>
- zostatok istiny z bankových úverov	39 596,06
<b>Do celkovej sumy sa nezapočítavajú záväzky:</b>	
- z úverov zo ŠFRB obecné nájomné byty	
- z úveru z Environmentálneho fondu	
- z bankových úverov na predfinancovanie projektov EÚ	
<b>Spolu suma záväzkov, ktorá sa nezapočíta do celkovej sumy dlhu obce</b>	<b>0,00</b>

<b>Spolu upravená celková suma dlhu obce k 31.12.2023</b>	<b>39 596,06</b>
---	------------------

<b>Zostatok istiny k 31.12.2023</b>	<b>Skutočné bežné príjmy k 31.12.2022</b>	<b>§ 17 ods.6 písm. a)</b>
39 596,06	283 767,98	<b>13,95</b>

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

**b) Výpočet dlhovej služby obce podľa § 17 ods.6 písm. b) zákona č.583/2004 Z.z.:**

Text	Suma v EUR
<b>Skutočné bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2022 z toho:</b>	<b>283 767,98</b>
<b>Bežné príjmy obce účelovo určené:</b>	
- dotácie na prenesený výkon štátnej správy	7 612,14
- dotácie zo ŠR	9 266,03
- dotácie z MF SR	
- príjmy z náhradnej výsadby drevín	
- účelovo určené peňažné dary	1 000,00
- dotácie z rozpočtu obcí	
- dotácie z Eurofondov	
<b>Spolu bežné príjmy obce účelovo určené k 31.12.2022</b>	<b>17 878,17</b>
<b>Spolu upravené bežné príjmy k 31.12.2022*</b>	<b>265 889,81</b>
<b>Splátky istiny a úrokov z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2023 s výnimkou jednorazového predčasného splatenia:</b>	
- 821004	0,00
- 821005	13 758,00
- 651002	1 780,10
- 653001 a 653002	102,88
<b>Spolu splátky istiny a úrokov k 31.12.2022**</b>	

<b>Suma ročných splátok istiny a úrokov za rok 2023**</b>	<b>Skutočné upravené bežné príjmy k 31.12.2022*</b>	<b>§ 17 ods.6 písm. b)</b>
15 640,98	265 889,81	<b>5,88</b>

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

## 8. Údaje o hospodárení 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 2023 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 1/2018 o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

<b>Žiadateľ dotácie</b>	<b>Suma poskytnutých finančných prostriedkov</b>	<b>Suma skutočne použitých finančných prostriedkov</b>	<b>Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3 )</b>
<b>Účelové určenie dotácie : uviesť</b>			
- bežné výdavky na .....			
- kapitálové výdavky na .....			
- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -

TJ Krásnovce – bežné výdavky na činnosť	4 250,00	4 250,00	0,00
---	----------	----------	------

K 31.12.2023 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade so VZN č. 1/2018 o dotáciách.

## 10. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec nepodniká na základe živnostenského oprávnenia.

## 11. 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.

### a) Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám

Obec nemala v roku 2023 zriadené alebo založené organizácie - právnické osoby.

### b) 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 -
ÚPSVR Michalovce	BV Stravné predškoláci a HN	2 085,90	1 234,70	851,20*
MV SR/OU Michalovce	BV Voľby NRSR a Referendum	1 856,93	1 856,93	0,00
MF SR	Dotácia – inflačná kríza 1 a 2	12 100,53	12 100,53	0,00
ÚPSVR Michalovce	BV Ref. z projektu §54 z.č.5/2004	5 373,58	5 373,58	0,00
ÚPSVR Michalovce	BV Ref. z projektu §54 z.č.5/2004	1 978,38	1 978,38	0,00
OÚ Košice	BV Prenesený výkon - predškoláci	6 263,00	6 263,00	0,00
MV SR/OÚ Michalovce	BV Prenesený výkon reg. adries	18,00	18,00	0,00
MV SR/OÚ Michalovce	BV Prenesený výkon ohlasovňa	207,24	207,24	0,00
MH SR	BV Dotácia energošky	1 756,36	1 756,36	0,00
MZP SR	Prenesený výkon – životné prostredie	69,49	69,49	0,00

\*vrátka nevyčerpaného transferu v roku 2024



c) Finančné usporiadanie voči štátnym fondom

Obec neuzatvorila v roku 2023 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

d) Finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí

Obec neposkytla v roku 2023 finančné prostriedky inej obci vo forme dotácie alebo transferu.

Obec neprijala v roku 2023 finančné prostriedky od inej obce vo forme dotácie alebo transferu.

e) Finančné usporiadanie voči rozpočtom VÚC

VÚC	Suma <u>poskytnutých</u> finančných prostriedkov - 2 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 3 -	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3 ) - 4 -
KSK - Dotácia – na webovú stránku	2 000,00	2 000,00	<b>0,00</b>

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

OZ v Krásnovciach dňa 16.12.2013 uznesením č. 8/2013 rozhodlo o neuplatňovaní programov v rozpočte Obce Krásnovce na nasledujúce roky.