

**Návrh záverečného účtu obce  
Stráne pod Tatrami  
a rozpočtové hospodárenie  
za rok 2014**

Stráne pod Tatrami, dňa 29.5.2015

Návrh záverečného účtu vyvesený na úradnej tabuli dňa 1.6.2015  
Záverečný účet schválený OZ dňa ....., uznesením č. ....

## **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 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. Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:
  - a) zriadeným a založeným právnickým osobám
  - b) štátnemu rozpočtu
  - c) štátnym fondom
  - d) rozpočtom iných obcí
  - e) rozpočtom VÚC

## Závěrečný 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 16.12.2013 uznesením č. 30/2013

Rozpočet bol zmenený dvakrát:

- prvá zmena schválená dňa 13.08.2014 uznesením č. 44/2014
- druhá zmena schválená dňa .22.10.2014 uznesením č.72/2014

#### Rozpočet obce k 31.12.2014

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
<b>Prijmy celkom</b>	<b>1181570,00</b>	<b>1323211,00</b>
z toho :		
Bežné príjmy	1180210,00	1321851,00
Kapitálové príjmy		
Finančné príjmy	1360,00	1360,00
Príjmy RO s právnou subjektivitou		
<b>Výdavky celkom</b>	<b>959970,00</b>	<b>1164877,00</b>
z toho :		
Bežné výdavky	324510,00	454911,10
Kapitálové výdavky	21000,00	60619,90
Finančné výdavky	1360,00	1700,00
Výdavky RO s právnou subjektivitou	613100,00	647646,00
<b>Rozpočet obce</b>	<b>221600,00</b>	<b>158334,00</b>

## 2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2014

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
1321851,00	1539939,91	116,50

Z rozpočtovaných celkových príjmov 1323211,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 1539939,91EUR, čo predstavuje 116,50 % plnenie.

### 1. Bežné príjmy

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
1321851,00	1539939,91	116,50

Z rozpočtovaných bežných príjmov 1321851,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 1539939,91 EUR, čo predstavuje 116,50 % plnenie.

#### a) daňové príjmy

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
554 500	577010,57	104,06

#### Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 554 500 EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2014 poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume.577 010,57 EUR, čo predstavuje plnenie na 104,06 %.

#### Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 4000 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 3611,73 EUR, čo je 90,29 % plnenie. Príjmy dane z pozemkov boli v sume 2 353,65 EUR, dane zo stavieb boli v sume. 1 258,08 EUR. Za rozpočtový rok bolo zinkasovaných 229,02 EUR, za nedoplatky z minulých rokov. K 31.12.2014 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 5233,23 EUR.

#### Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Z rozpočtovaných 1500 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 2014,98 EUR, čo je 134,33 % plnenie. Za rozpočtový rok bolo zinkasovaných 560,71 EUR, za nedoplatky z minulých rokov 229,02 EUR. K 31.12.2014 obec eviduje pohľadávky za poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad 39957,40 EUR.

#### b) nedaňové príjmy:

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
59390,00	41418,71	69,74

### Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

Administratívne poplatky - správne poplatky:

Z rozpočtovaných 820 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 1042,43 EUR, čo je 127,13 % plnenie.

#### c) iné nedaňové príjmy:

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
	735,47€	

Iné nedaňové príjmy neboli rozpočtované, skutočný príjem bol vo výške 735,47 EUR.

Medzi iné nedaňové príjmy boli zaúčtované príjmy z dobropisov a z vratiek.

### Prijaté granty a transfery

Z rozpočtovaných grantov a transferov 707961,00 EUR bol skutočný príjem vo výške 921 510,63 EUR, čo predstavuje 130,16 % plnenie.

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

## 2. Kapitálové príjmy:

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
	400 000,00	

Skutočný príjem k 31.12.2014 v sume 400 000,00 EUR. Finančné prostriedky sú určené na výstavbu modulovej základnej školy.

### Granty a transfery

Kapitálové granty a transfery neboli rozpočtované. Skutočný príjem bol k 31.12.2014 v sume 400 000 EUR,.

### Prijaté granty a transfery

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
Ministerstvo vnútra	400 000,00	Kontajnerová škola

## 3. Príjmové finančné operácie:

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
1360	1379,13	101,41%

#### 4. Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

##### Bežné príjmy

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
	71525,08	

##### Bežné príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho:

Základná škola s materskou školou 71 525,08 EUR

#### 3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2014

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% čerpania
1102557,10	1391638,91	126,22

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 1102557,10 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2014 v sume 1391638,91 EUR, čo predstavuje 126,22 % čerpanie.

##### 1. Bežné výdavky

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% čerpania
454911,10	743992,91	163,55

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 454911,10 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2014 v sume 743992,91 EUR, čo predstavuje 163,55 % čerpanie.

##### Medzi významné položky bežného rozpočtu patrí:

###### Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 137 672 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2014 v sume. 129396,10EUR, čo je 93,99 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ, aktivačných pracovníkov s výnimkou právnych subjektov.

###### Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 49631 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2014 v sume 61336,72 EUR, čo je 123,59 % čerpanie.

###### Tovary a služby

Z rozpočtovaných 198523,10 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2014 v sume 286847,69 EUR, čo je 144,49 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk OcÚ, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba a ostatné tovary a služby.

###### Bežné transfery

Z rozpočtovaných 68665,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2014 v sume.265344, 37EUR, čo predstavuje 386,43 % čerpanie.

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

Z rozpočtovaných 1700,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2014 v sume.1379,13 EUR, čo predstavuje 81,13 % čerpanie.

## 2) Kapitálové výdavky :

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% čerpania
60619,30	85049,61	140,30

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 60619,30 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2014 v sume 85049,61 EUR, čo predstavuje 140,30 % čerpanie.

Nákup pozemkov bol vo výške 3764,86 EUR. Stavebné práce vo výške 71234,75 EUR. Projektová dokumentácia vo výške 10 050,00 EUR.

## 3) Výdavkové finančné operácie :

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% čerpania
1700,00	1379,13	81,13

Z rozpočtovaných finančných výdavkov 1700,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2014 v sume 1379,13 EUR, čo predstavuje 81,13 % čerpanie.

Z rozpočtovaných 1700,00 EUR na splácanie istiny z prijatých úverov bolo skutočné čerpanie k 31.12.2014 v sume 1379,13 EUR, čo predstavuje 81,13 %.

## 4) Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

### Bežné výdavky

Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% čerpania
647646,00	682916,63	105,45

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 647646,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2014 v sume 682916,63 EUR, čo predstavuje 105,45 % čerpanie.

### Bežné výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho :

Základná škola s materskou školou EUR

	Názov rozpočtu	Schválený	Upravený	Skutočnosť	Plnenie
600	Bežné výdavky	613 100,00	647 646,00	682916,63	105,45
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné vyrovnania	351 000,00	372 597,00	389814,59	104,62
620	Poistné a príspevok do poisťovní	130 100,00	141 479,00	150835,78	106,61
630	Tovary a služby	132 000,00	132 762,00	141254,54	106,40
640	Bežné transfery		808,00	1011,72	125,21

#### 4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2014

Výdavky podľa ekonomickej klasifikácie		Spolu za obec a RO v EUR		
Kód	Názov	Schválený	Upravený	Skutočnosť
100	Daňové príjmy	460500,00	554500,00	577010,57
200	Nedaňové príjmy	49710,00	59390,00	97439,44
300	Granty a transfery	670000,00	707961,00	937014,98
Bežné príjmy celkom		1180210,00	1321851,00	1611464,99
600	Bežné výdavky	937610,00	1102557,10	1390946,11
Saldo bežného rozpočtu		242600,00	219293,90	220518,88
300	kapitálové príjmy	0,00	0,00	400000,00
700	Kapitálové výdavky	21000,00	60619,90	85049,61
Saldo kapitálového rozpočtu		-21000,00	-60619,90	314950,39
400	Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a pasívami	1360,00	1360,00	1379,13
800	Výdavkové finančné operácie	1360,00	1700,00	1379,13
Saldo FO		0,00	-340,00	0,00
Saldo bežného a kapitálového rozpočtu		221600,00	158334,00	535469,27

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2014 v EUR
Bežné príjmy spolu	1611464,99
z toho : bežné príjmy obce	1539939,91
bežné príjmy RO	71525,08
Bežné výdavky spolu	1390946,11
z toho : bežné výdavky obce	743300,11
bežné výdavky RO	647646,00
<b>Bežný rozpočet</b>	<b>220518,88</b>
Kapitálové príjmy spolu	400000,00
z toho : kapitálové príjmy obce	400000,00
kapitálové príjmy RO	0,00
Kapitálové výdavky spolu	85049,61
z toho : kapitálové výdavky obce	85049,61
kapitálové výdavky RO	
<b>Kapitálový rozpočet</b>	<b>314950,39</b>
<b>Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu</b>	<b>535469,27</b>
<b>Vylúčenie z prebytku</b>	<b>398855,53</b>
<b>Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu</b>	<b>136613,74</b>
Príjmy z finančných operácií	1379,13
Výdavky z finančných operácií	1379,13
<b>Rozdiel finančných operácií</b>	<b>0,00</b>
<b>PRÍJMY SPOLU</b>	<b>2012844,12</b>
<b>VÝDAVKY SPOLU</b>	<b>1477374,85</b>
<b>Hospodárenie obce</b>	<b>535469,27</b>
<b>Vylúčenie z prebytku</b>	<b>398855,53</b>
<b>Upravené hospodárenie obce</b>	<b>136613,74</b>



**Prebytok rozpočtu** v sume 535469,27 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 v sume 398855,53 EUR navrhujeme použiť na:

- tvorbu rezervného fondu (10%prebytku) 13661,37 EUR

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** :

- a) nevyčerpané prostriedky zo **ŠR** účelovo určené na **bežné a kapitálové výdavky** poskytnuté predchádzajúcim rozpočtovom roku v sume 398855,53 EUR.

## 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	78,32
Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok	
- z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení	
- z finančných operácií	
Úbytky - použitie rezervného fondu :	
- uznesenie č.     zo dňa ..... obstaranie .....	
- uznesenie č.     zo dňa ..... obstaranie .....	
- krytie schodku rozpočtu	
- ostatné úbytky	
KZ k 31.12.2014	78,32

### Sociálny fond

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva.

Sociálny fond	Suma v EUR
ZS k 1.1.2014	839,10
Prírastky - povinný príděl	1482,85
- ostatné prírastky	
Úbytky - závodné stravovanie	375,87
- regeneráciu PS, dopravu	940,00
- dopravné	
- ostatné úbytky	
KZ k 31.12.2014	1006,08

## 5. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2014

### AKTÍVA

Názov	ZS k 1.1.2014 v EUR	KZ k 31.12.2014 v EUR
<b>Majetok spolu</b>		
<b>Neobežný majetok spolu</b>	2 484 457,15	2 506 990,95
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok		
Dlhodobý hmotný majetok	2317146,36	2339680,16
Dlhodobý finančný majetok	167310,79	167310,79
<b>Obežný majetok spolu</b>	67376,31	518520,63
z toho :		
Zásoby		
Zúčtovanie medzi subjektami VS	20873,76	14949,36
Dlhodobé pohľadávky		
Krátkodobé pohľadávky	45908,45	41693,27
Finančné účty	594,10	461878,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.		
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.		
<b>Časové rozlíšenie</b>	70,00	1368,50

### PASÍVA

Názov	ZS k 1.1.2014 v EUR	KZ k 31.12.2014 v EUR
<b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>	2551903,46	3026880,08
<b>Vlastné imanie</b>	721049,20	856242,14
z toho :		
Oceňovacie rozdiely		
Fondy		
Výsledok hospodárenia	721049,20	856242,14
<b>Záväzky</b>	114571,23	495999,80
z toho :		
Rezervy	6035,97	1000,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	9857,98	398855,53
Dlhodobé záväzky	38218,49	39925,59
Krátkodobé záväzky	60453,67	56218,68
Bankové úvery a výpomoci		
<b>Časové rozlíšenie</b>	1716283,03	1674638,14

## 7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2014

Obec k 31.12.2014 eviduje tieto záväzky:

- voči štátnym fondom (ŠFRB, ŠF)	35 997,79 EUR
- voči dodávateľom	39 563,03 EUR
- voči zamestnancom	8 683,66 EUR
- voči poisťovniam a daňovému úradu	7 490,27 EUR
- ostatné	4 409,52 EUR

## 8. 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

Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t.j. rozpočtovým organizáciám:

- **prostriedky zriaďovateľa, vlastné prostriedky RO**

Základná škola Stráne pod Tatrami	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel - vrátenie
Originálne kompetencie	38703,87	38515,14	188,73
Vlastné príjmy	29,88	29,88	0,00

b) Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu:

Poskytovateľ - 1 -	Účelové určenie grantu, transferu uviesť : školsťvo, matrika, .... - bežné výdavky - kapitálové výdavky - 2 -	Suma poskytnutých finančných prostriedkov - 3 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 4 -	Rozdiel (stí.3 - stí.4 ) - 5 -
Ministerstvo vnútra	Bežný transfer Školstvo – normatív	559445,00	559445,00	0,00
Ministerstvo vnútra	Bežný transfer - Školstvo – Vzdelávacie poukazy	951,00	951,00	0,00
UPSVaR	Bežný transfer Hmotná núdza - Strava	62070,00	62070,00	0,00
UPSVaR	Bežný transfer Hmotná núdza - Školské pomôcky	13346,40	13346,40	0,00
Ministerstvo vnútra	Bežný transfer – Školstvo - SZP	30443,00	30443,00	0,00
UPSVaR	Prídavky na deti	27130,32	27130,32	0,00
Ministerstvo vnútra	Register obyvateľstva	726,99	726,99	0,00
Ministerstvo dopravy	Cestná doprava	95,17	95,17	0,00
Ministerstvo vnútra	Životné prostredie	206,46	158,46	48,00
UPSVaR	Dávky v hmotnej núdži	162284,74	162284,74	0,00
Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny	Aktivačná činnosť	36694,84	43021,72	-6326,88
Metodicko - poradenské centrum	Projekt MPC	18804,25	17443,99	1360,26
Ministerstvo vnútra	Materské školy	10199,00	10199,00	0,00
UPSVaR	Bežný transfer - Výkon činnosti osobitného príjemcu	1977,89	1977,89	0,00
Ministerstvo vnútra	Projekt – ZŠ Stráne pod Tatrami	13475,13	9677,98	3774,15
Ministerstvo vnútra	Volby	2697,82	2697,82	0,00
Ministerstvo vnútra	Školstvo – Kapitálový transfer (modulová škola)	400 000,00		400000,00

c) Finančné usporiadanie voči štátnym fondom

Obec neuzatvorila v roku 2014 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

d) Finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí

Obec	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel
Mesto Kežmarok	4442,50	4442,50	0,00

e) Finančné usporiadanie voči rozpočtom VUC

Obec neuzatvorila v roku 2014 žiadnu zmluvu s VÚC.

FIN 1-12 Výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy nebol predložený v stanovenom termíne z dôvodu nedostatku odbornej kvalifikovanej sily. Dodatočné predloženie nebolo technicky ani legislatívne možné. Rozpočtovníctvo a účtovníctvo je v nesúlade, preto nie je možné vyčíslieť skutočný výsledok rozpočtového hospodárenia. Vyžadovalo by si to rekonštrukciu účtovníctva a rozpočtovníctva za rok 2014. V rozpočte za rok 2014 ako aj jeho úpravách sú súčtové chyby. Tie sú v záverečnom účte odstránené.

Podľa stavu finančných účtov k 31.12.2014, očistených o nevyčerpané účelové prostriedky zo štátneho rozpočtu, sociálny fond, rezervný fond, fond opráv a depozitný účet môže obec prerozdeliť finančné prostriedky maximálne vo výške 60 552,47€ Celkový prebytok rozpočtového hospodárenia podľa nepredloženej FIN 1-12, po vylúčení nepoužitých účelových prostriedkov minulých rokov je vo výške 136 613,74€. Rozdiel vo výške 76061,27€ mohol vzniknúť pravdepodobne nesprávnym zaúčtovaním výdavkov, t. j. nezapojením výdavku do rozpočtu, alebo inou technickou, či účtovnou chybou odborného referenta zodpovedného za spracovanie účtovníctva a rozpočtovníctva roku 2014.

Stráne pod Tatrami, 31.5.2015

## 9. Návrh uznesenia:

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie správu hlavného kontrolóra za rok 2014.

Obecné zastupiteľstvo schvaľuje Záverečný účet obce a celoročné hospodárenie **s výhradami**.

Obecné zastupiteľstvo schvaľuje použitie prebytku rozpočtového hospodárenia na tvorbu rezervného fondu vo výške **13661,37 EUR**.