

Závěrečný účet obce

HERLANY
za rok 2017

V zmysle § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracuje do záverečného účtu obce. Súčasne finančne usporiada svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k podriadeným rozpočtovým organizáciám obce, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu, rozpočtom iných obcí a rozpočtom VÚC.

Obec je povinná dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež hospodárenie podľa rozpočtu v súlade so zákonom, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

Podkladom pre vypracovanie záverečného účtu obce boli výsledky celoročného rozpočtového hospodárenia obce Herľany. Na celkové hospodárenie v priebehu roka vplývali rôzne skutočnosti. Okrem zabezpečovania základných činností obec zabezpečovala aj pôsobnosti vyplývajúce zo zákona NR SR č. 416/2001 o prechode pôsobností orgánov štátnej správy na obce. Záverečný účet nadväzuje na účtovníctvo a účtovnú závierku obce bez rozdielov.

Záverečný účet za rok 2017 obsahuje:

- I. Hodnotenie rozpočtu obce za obdobie roka 2017 (textová a tabuľková časť)
- II. Bilancia aktív a pasív súvahy k 31.12.2017
- III. Prehľad o stave a vývoji dlhu v podmienkach obce
- IV. Rozbor rozpočtového hospodárenia obce za rok 2017, finančné usporiadanie roka
- V. Stav účtov v bankách
- VI. Prehľad o poskytnutých zárukách

**Záverečný účet obce za rok 2017 bol vyvesený na úradnej tabuli obce dňa : 5. 6. 2018
Schválený bol poslancami OZ bez výhrad dňa : 21.6.2018**

I. Hodnotenie rozpočtu obce za obdobie roka 2017

Rozpočet obce za rok 2017 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č.66/2016 zo dňa 16.12.2016. Rozpočet obce na rok 2017 bol zostavený v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“). Rozpočet obce bol zostavený ako vyrovnaný, v tom:

- bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný
- kapitálový rozpočet - nerozpočítaný
- finančnými operáciami, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondom a realizujú návratné zdroje financovania, sa zabezpečuje vyrovnanosť rozpočtu obce.

Údaje schváleného a upraveného rozpočtu obce na rok 2017 sú obsiahnuté v nižšie uvedenej tabuľke:

| Kategória | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet |
|--|--------------------|-------------------|
| Bežný rozpočet | | |
| Bežné príjmy | 346 570,00 | 360 338,00 |
| Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV) | 346 570,00 | 368 259,00 |
| Bežný rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok) | 0 | -7 921,00 |
| | | |
| Kapitálový rozpočet | | |
| Kapitálové príjmy | 0,00 | 6 000,00 |
| Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV) | 0,00 | 12 682,00 |
| Kapitálový rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok) | 0,00 | -6 682,00 |
| | | |
| Rozpočet B+K bez FO | | |
| Príjmy celkom | 346 570,00 | 366 338,00 |
| Výdavky celkom | 346 570,00 | 380 941,00 |
| Rozdiel (P-V) | 0,00 | -14 603,00 |
| | | |
| Finančné operácie | | |
| Príjmy celkom | 0,00 | 17 310,00 |
| Výdavky celkom | 0,00 | 0,00 |
| | | |
| Finančné operácie (P-V) | 0,00 | 17 310,00 |

| Kategória | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet |
|--------------------------|--------------------|-------------------|
| Rozpočet spolu | | |
| Príjmy celkom | 346 570,00 | 383 648,00 |
| Výdavky celkom | 346 570,00 | 380 941,00 |
| Celkové plnenie rozpočtu | 0 | 2 707,00 |

1. Hodnotenie rozpočtu obce podľa jeho vnútorného členenia

Rozpočet obce sa vnútorne člení na:

- a) bežný rozpočet obce, ktorý tvoria bežné príjmy a bežné výdavky obce,
- b) kapitálový rozpočet obce, ktorý tvoria kapitálové príjmy a kapitálové výdavky obce
- c) finančné operácie obce.

a) Bežný rozpočet obce

Prehľad o plnení bežného rozpočtu obce za rok 2017

| Kategória | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnenie rozpočtu |
|---|--------------------|-------------------|------------------|
| Bežný rozpočet | | | |
| Bežné príjmy | 346 570,00 | 360 338,00 | 369 658,46 |
| Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV) | 346 570,00 | 368259,00 | 362 730,74 |
| Bežný rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok) | 0 | -7 921,00 | 6 927,72 |

Pri sledovaní plnenia bežných príjmov obce je rozhodujúcim kritérium plnenie bežných vlastných príjmov obce.

Bežné vlastné príjmy predstavujú daňové a nedaňové príjmy.

Daňové príjmy tvoria:

a) **podielová daň** je príjmom rozpočtu obce, ktorý plynie zo ŠR prostredníctvom daňového úradu. Jej výška je regulovaná zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a nariadením č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a bola určená v takom objeme, aby jej časť postačovala na krytie všetkých originálnych kompetencií, ktoré postupne prechádzali na obec od roku 2002 až do roku 2005 a ktoré až dovtedy boli financované dotáciami zo ŠR. Podľa spomínaných zákonov časť je určená na opatrovateľskú službu a pomoc starším občanom a zvyšok na ostatné samosprávne funkcie obce. Celková výška podielových daní za rok 2017 bola vo 91 823,11 €.

b) **daň z nehnuteľností**, t.j. daň z pozemkov a stavieb. Rozpočtovaná suma 13 500 € skutočne plnenie je 13 531,15 €. Daňové pohľadávky sú vo výške 3 702,31 € / LGM, s.r.o. Košice, STEEL Slovakia Košice, Ľubomíra Banomová, Košice, PLB Košice /

c) **miestne dane a poplatky**, o ktorých obec rozhodla že ich bude vyberať: za psa, za ubytovanie, za užívanie verejného priestranstva a poplatky za komunálny odpad Správcom týchto daní je taktiež obec. Podmienky určovania a vyberania týchto daní platné na rok 2017 v podmienkach obce boli upravené vo VZN obce. Miestne dane obec plnila na 109,41 %. Ich celková výška k 31.12.2017 bola 5 908,25 €.

V skupine **nedaňových príjmov** - rozpočtovaná suma nedaňových príjmov bola vo výške 8870,00 €, plnenie 11886,69 € t. j. 134,01%

Zoskupenie nedaňových príjmov tvoria:

- a) administratívne a iné poplatky a platby, t.j. predovšetkým správne poplatky, príjmy z prenajatých priestorov, platby za stravné, z dobropisov, úroky z účtov finančného hospodárenia,

V rámci bežných príjmov vykazuje obec aj **cudzí zdroje**, t.j. normatívne a nenormatívne určené finančné prostriedky na prenesené kompetencie pre základnú školu v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, rôzne granty, transfery - celkové príjmy z cudzích zdrojov dosiahli výšku 245 939,95 €.

Bežné výdavky obce

Skutočné bežné výdavky rozpočtu obce k 31.12.2017 sú vykázané sumou 362 730,74 €.

01.1.1.6 Výdavky verejnej správy

V rámci výdavkov verejnej správy sleduje obec výdavky na mzdy a platy zamestnancov obecného úradu a starostu obce. Okrem toho v rámci tohto oddielu sleduje obec aj výdavky na tovary a služby, v tom výdavky za poskytované telekomunikačné služby, výdavky materiálového charakteru, výdavky na opravy a údržbu všetkého majetku ako i výdavky za poskytované služby.

Prehľad o objeme vyššie citovaných výdavkov udáva nasledovná tabuľka:

| Položka | Názov | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnenie rozpočtu |
|---------|-----------------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 611 | Tarifný plat, funkčný plat | 35 000 | 32 400 | 32 345,49 |
| 612 | Osobný príplatok | 1 000 | 1 000 | 1 222,33 |
| 614 | Odmeny | 1 000 | 200 | 200 |
| 621 | Poistné do VZP | 4 000 | 4 000 | 3876,60 |
| 623 | Poistné do ostatných ZP | 400 | 400 | 309,30 |
| 625 | Poistné do SP | 7 700 | 10 494 | 10 297,98 |
| 631 | Cestovné náhrady | 200 | 200 | 38,84 |
| 632 | Energie | 4 120 | 3 165 | 3 127,49 |
| 633 | Materiál | 1 800 | 1 396 | 1 174,46 |
| 634 | Dopravné | 2 500 | 2 600 | 1 724,29 |
| 635 | Rutinná a štandardná údržba | 2 900 | 200 | 109,00 |
| 637 | Služby | 12 000 | 12 967 | 13 199,85 |
| 641 | Transfery | 0 | 317 | 316,78 |
| 642 | Transfery | 1 000 | 1 820 | 1 902,93 |
| | Spolu | 73 620 | 71 159 | 69 845,34 |

03.2.0 Ochrana pred požiarmi

Obec v rámci tohto oddielu sleduje výdavky na podporu činností na predchádzanie požiarov, preventívno-výchovné pôsobenie v oblasti ochrany pred požiarmi. Celková výška poskytnutých výdavkov pre DHZ Herľany bola 567,00 €.

04.5.1 Cestná doprava

Oprava a údržba miestnych komunikácií, čistenie rigolov - výdavky v roku 2017 boli vo výške 565,23 €

05.1.0 Nakladanie s odpadmi

V rámci tohto oddielu sleduje obce výdavky rôzneho druhu a rôznych zdrojov / údržba verejných priestranstiev, cintorínov, zber a zneškodnenie TKO/ . Výdavky sú k 31.12.2017 rozpočtované vo výške 19 100 €. Skutočné výdavky boli vo výške 17 529,70 €.

06.4.0 Verejné osvetlenie

Výdavky v tejto časti sú na spotrebu elektrickej energie na verejnom osvetlení, výdavky na opravu a údržbu verejného osvetlenia. Skutočné výdavky v roku 2017 boli 2 464,48 €.

08.2.0 Kultúrne služby, knižnica občianske združenia, neziskové organizácie, obecné oslavy

V rámci tohto oddielu sleduje obec výdavky na kultúrne akcie, činnosť knižnice, ktoré boli rozpočtované vo výške 13 850 € a vyčerpané vo výške 9 419,11 €.

09.1.2 Vzdelávanie - Základné vzdelanie

V rámci výdavkov sleduje obec výdavky na mzdy zamestnancov základnej školy. Okrem toho v rámci tohto oddielu sleduje obec aj výdavky na tovary a služby, v tom výdavky za poskytované telekomunikačné služby, výdavky materiálového charakteru, výdavky na opravy a údržbu ako i výdavky za poskytované služby.

Prehľad o objeme vyššie citovaných výdavkov udáva nasledovná tabuľka:

| Položka | Názov | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnenie rozpočtu |
|---------|--|--------------------|-------------------|------------------|
| 611 | Tarifný plat, funkčný plat | 65 000 | 67 468 | 67 468,41 |
| 612 | Príplatky | 11 000 | 16 499 | 16 499,50 |
| 614 | Odmeny | 20 000 | 38 000 | 38 320,36 |
| 621 | Poistné do VZP | 8 600 | 7 293 | 7 293,24 |
| 623 | Poistné do ostatných ZP | 6 300 | 4 021 | 4 020,95 |
| 625 | Poistné do SP | 35 600 | 28 300 | 28 322,87 |
| 631 | Cestovné náhrady | 200 | 58 | 58,40 |
| 632 | Energie | 4 400 | 3 031 | 2 840,93 |
| 633 | Materiál | 9 250 | 6 385 | 5 305,49 |
| 634 | Prepravné | 500 | 0 | 0 |
| 635 | Rutinná a štandardná údržba | 31 000 | 40 287 | 40 351,05 |
| 637 | Služby | 15 050 | 11 650 | 12 494,30 |
| 642 | Transfery/dopravné, stravné, šk. pomôcky | 22 600 | 22 600 | 20 718,33 |
| | Spolu | 229 500 | 245 592 | 243 693,83 |

10.1.2.3 Opatrovateľská služba

V tejto časti sú sledované výdavky na mzdy pracovníkov zabezpečujúcich opatrovateľskú službu

| Položka | Názov | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnenie rozpočtu |
|---------|-------------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 611 | Tarifný plat | 2 500 | 2 500 | 1856,94 |
| 621 | Poistné do VZP | 300 | 300 | 186,16 |
| 623 | Poistné do ostatných ZP | 100 | 100 | 0 |
| 625 | Poistné do SP | 900 | 900 | 456,41 |

b/ Kapitálový rozpočet obce

Kapitálové výdavky k 31.12.2017 boli skutočné čerpané vo výške 13 574,96 € . Obci bola poskytnutá dotácia zo ŠR na zriadenie kamerového systému vo výške 6 000 €. Výdavky predstavujú čiastku 5356,26. Vrátka nevyčerpanej dotácie 1536,45 €. Realizácia náučného chodníka výdavky vo výške 6682,25 €.

c) Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov obce .

Príjmové finančné operácie predstavujú nevyčerpané prostriedky z roku 2016 vo výške 12 310,44 €, ktoré boli zapojené do rozpočtu pre rok 2017 a boli použité do 31. 3. 2017.

Prijatá finančná zábezpeka 5000 €.

Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu

Rezervný fond

Obec vytvára rezervný fond v zmysle zákona č.583/2004 Z.z. Rezervný fond sa vedie na samostatnom bankovom účte. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo

| Fond rezervný | Suma v € |
|--------------------------------------|-----------------|
| ZS k 1. 1. 2017 | 113 931,17 |
| Prírastky - z prebytku hospodárenia | |
| | 22 299,95 |
| - ostatné prírastky | |
| Úbytky - použitie rezervného fondu : | |
| - krytie schodku hospodárenia | |
| - ostatné úbytky | |
| | 54,31 |
| KZ k 31.12.2017 | |
| | 136 176,81 |

Sociálny fond

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva. Povinný prídelený do sociálneho fondu obec odvádza na účet ZO SLOVES Valaliky

II. Bilancia aktív a pasív súvahy k 31.12.2017

Zo súvahového stavu vykázaného k 31.12.2017 vyplýva, že bilančná rovnováha je dodržaná, úhrn aktív sa rovná úhrnu pasív. Zostatky všetkých súvahových účtov boli ku koncu roku odsúhlasené v rámci vykonanej inventarizácie majetku obce k 31.12.2017.

1. Skladba súvahy, porovnanie jednotlivých položiek majetku (v €)

| Aktíva | 31.12.2016 | 31.12.2017 | Rozdiel |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Dlhodobý nehmotný majetok | | | |
| Dlhodobý hmotný majetok | 527 322,87 | 575 158,78 | 47 835,91 |
| Dlhodobý finančný majetok | 48 795,06 | 48 795,06 | |
| A. Neobežný majetok | 576 117,93 | 623 953,84 | 47 835,91 |
| Zásoby | 0 | | 0 |
| Zúčt. medzi subjektami verejnej správy | 0 | | |
| Pohľadávky | 3 105,89 | 3 642,26 | 536,37 |
| Zúčtovanie transf. A iné zúčt. /359/ | 597,65 | 0 | - 597,65 |
| Finančný majetok | 168 724,31 | 176 235,97 | 7 511,66 |
| Poskytnuté návratné fin.výpomoci | 4 000,00 | 4 000,00 | 0 |
| B. Obežný majetok | 176 427,85 | 183 878,23 | 7 450,38 |
| C. Časové rozlíšenie | 235,78 | 153,23 | -82,55 |
| Aktíva spolu | 752 781,56 | 807 985,30 | 55 203,74 |

| Pasíva | 31.12.2016 | 31.12.2017 | Rozdiel |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| A. Vlastné imanie | 363 863,85 | 357 300,48 | - 6 563,37 |
| Rezervy | 460,00 | 460,00 | 0 |
| Zúčt. medzi subjektmi verejnej správy | 12 236,38 | 3 746,41 | - 8 489,97 |
| Dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky zo sociálneho fondu | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé záväzky | 24 736,65 | 36 168,40 | 11 431,75 |
| Bankové úvery | 0 | 0 | 0 |
| B. Záväzky | 37 433,03 | 40 374,81 | 2 941,78 |
| Výsledok hospodárenia | 363 863,85 | 357 300,48 | - 6 563,37 |
| C. Časové rozlíšenie | 351 484,68 | 410 310,01 | 58 825,33 |
| Pasíva spolu | 752 781,56 | 807 985,30 | 55 203,74 |

III. Prehľad o stave a vývoji dlhu obce

V zmysle § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa celkovou sumou dlhu obce rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania a suma ručiteľských záväzkov ku koncu rozpočtového roka.

Obec nemá k 31.12.2017 žiadne úvery ani ručiteľské záväzky.

IV. Rozbor rozpočtového hospodárenia obce za rok 2017, finančné usporiadanie roka

V zmysle § 15 a 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, po skončení roka vyplýva povinnosť finančne usporiadať svoje hospodárenie.

1. Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2017

- a) Rozpočtové hospodárenie za rok 2017
- b) bežné účtovné obdobie rok 2017 obec uzatvorila s nasledovným výsledkom

| Kategória | Rozpočtové hospodárenie obce za rok 2017 |
|---|--|
| Bežný rozpočet | |
| Bežné príjmy | 369 658,46 |
| Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV) | 362 730,74 |
| Bežný rozpočet (prebytok) | + 6 927,72 |
| | |
| Kapitálový rozpočet | |
| Kapitálové príjmy | 6 000,00 |
| Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV) | 13 574,96 |
| Kapitálový rozpočet (schodok) | - 7 574,96 |
| Schodok rozpočtu (§ 2 písm.b) | -647,24 |
| | |
| Finančné operácie | |
| Príjmové operácie | 17 310,44 |
| Výdavkové operácie | 0 |
| Rozdiel | +17 310,44 |
| Celkové hospodárenie rozpočtu | 16 663,20 |

Z rozdielu príjmov a výdavkov rozpočtu obce podľa § 2 zákona č.583/2004 Z.z. vyplýva **schodok rozpočtu bežného roka v celkovej výške 647,24 eur.**

Celkové hospodárenie rozpočtu vrátane finančných operácií je 16 663,20, eur.

V zmysle ustanovenia § 16 ods. 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 z tohto prebytku vylučujú nepoužitú prostriedky účelovo určené z KŠÚ Košice vo výške 3 746,41 eur a finančná zábezpeka 5 000 €.

Po vylúčení účelovo určených prostriedkov podľa § 16 ods.6 zákona sú zdrojom tvorby peňažných fondov prostriedky v sume 7 916,79 eur.

V. Stavy účtov v bankách k 31. 12. 2017:

| | |
|-----------------------------------|---------------------|
| Prima banka 0455009001/5600 | 3 668,39 € |
| VÚB fondový účet 12312529542/0200 | 20 905,36 € |
| VÚB bežný účet 12529542/0200 | 15 402,18 € |
| VÚB 2880844357/0200 | 0,00 € |
| OTP rezervný fond 6995985/5200 | 136 176,81 € |
| Spolu | 176 152,74 € |

VI. Prehľad o poskytnutých zárukách

V roku 2017 obec neposkytla žiadnu záruku (na úver, pôžičku ...) pre fyzické ani právnické osoby.

VII. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec v rámci svojho hospodárenia nevykonávala podnikateľskú činnosť.

Podklady ku spracovaniu záverečného účtu:

Podkladom pre spracovanie záverečného účtu slúžia výkazy Fin 1-04, Úč ROPO SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a Poznámky k ročnej účtovnej závierke zostavené k 31.12.2017 v súlade s predpismi platnými na rok 2017. Rozpočet obce, jeho zostavovanie, úpravy, plnenie a čerpanie sa v roku 2017 realizovali:

- v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- Opatrením MF SR zo dňa 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia v znení dodatkov,
- Opatrením MF SR č. MF/1678/2007-31 zo dňa 8.8.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC,
- Opatrením MF SR z 5.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre obce.

Herľany, 5. júna 2018
Vypracovala: Anna Ďordovičová

Jana Tóthová
starostka obce