

Závěrečný účet Obce Helcmanovce za rok 2023

Predkladá : Tibor THEIS – starosta obce
Spracoval: Ing. Milan Turzák

V Helcmanovciach dňa 28.6.2024

Návrh závěrečného účtu:

- vyvesený na úradnej tabuli obce dňa 28.6.2024
- zverejnený na webovom sídle obce dňa 28.6.2024

Závěrečný účet:

- vyvesený na úradnej tabuli obce dňa
- zverejnený na webovom sídle obce dňa

Závěrečný účet obce za rok 2023

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 ods. 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 kapitálový rozpočet ako schodkový. Finančné operácie boli zostavené na príjmovej aj výdavkovej časti kvôli vyrovnanosti rozpočtu

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2023.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 23.8.2023 uznesením č. 78/2023

Rozpočet bol zmenený dvakrát:

- prvá zmena schválená dňa 29.11.2023 uznesením č. 82/2023
- druhá zmena schválená dňa uznesením č.

Rozpočet obce k 31.12.2023

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov/čerpanie výdavkov k 31.12.2023	% plnenia príjmov/ % čerpania výdavkov
Príjmy celkom	1 726 420,00	1 822 190,62	1 741 910,31	81,90
z toho :				
Bežné príjmy	1 350 422,00	1 446 192,62	1 492 353,12	103,61
Kapitálové príjmy	309 310,00	309 310,00	0,00	0,00
Finančné príjmy	66 688,00	66 688,00	199 969,08	225,50
Príjmy RO s právnou Subjektivitou - bežné	0,00	0,00	49 588,11	
Výdavky celkom	1 726 420,00	1 822 190,62	1 672 714,87	91,80
z toho :				
Bežné výdavky	594 950,00	614 127,00	550 585,31	89,65
Kapitálové výdavky	348 443,00	351 843,00	266 707,43	75,80
Finančné výdavky	27 681,00	27 681,00	26 882,51	97,12
Výdavky RO s právnou Subjektivitou- bežné	755 346,00	828 539,62	828 539,62	100,00
Výdavky RO s právnou subjektivitou - kapitálové	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozpočtové hospodárenie obce				

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2023

Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov	% plnenia príjmov k rozpočtu po zmenách
1 726 420,00	1 822 190,62	1 741 910,31	95,60

Z rozpočtovaných celkových príjmov po úprave 1 822 190,62 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 1 741 910,31 EUR, čo predstavuje 95,60 % plnenie.

A. Príjmy obce

1. Bežné príjmy:

Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov	% plnenia príjmov k rozpočtu po zmenách
1 350 422,00	1 446 192,62	1 492 353,12	103,61

Z rozpočtovaných bežných príjmov 1 446 192,62 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 1 492 353,12 EUR, čo predstavuje 103,61 % plnenie.

a) daňové príjmy:

Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov	% plnenia príjmov k rozpočtu po zmenách
658 171,00	658 271,00	655 982,23	99,65

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 602 845,00 EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2023 poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume 599 916,15 EUR, čo predstavuje plnenie na 99,51 %.

Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 25 330,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 23 868,83 EUR, čo predstavuje plnenie na 94,20 % plnenie. Príjmy dane z pozemkov boli v sume..7 831,74 EUR, príjmy dane zo stavieb boli v sume 15 721,69 EUR a príjmy dane z bytov boli v sume..315,40 EUR. K 31.12.2023 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 12 358,93 EUR.

Daň za psa 796,16 EUR

Daň za užívanie verejného priestranstva 555,00 EUR

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad 29 077,59 EUR

b) nedaňové príjmy:

Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov	% plnenia príjmov k rozpočtu po zmenách
96 064,00	108 326,00	109 456,87	101,00

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 40 279,00.EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 42 114,33 EUR, čo je 104,56 % plnenie. Uvedený príjem predstavuje príjem z dividend PVPS a. s. v sume 701,30 EUR, príjem z prenajatých pozemkov v sume 942,40 EUR a príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov v sume 31 807,43 EUR.

Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

Administratívne poplatky - správne poplatky: 1 408,00 EUR

Z rozpočtovaných 54 974,00. EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 65 084,06 EUR, čo je 118,36 % plnenie.

c) iné nedaňové príjmy:

Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov	% plnenia príjmov k rozpočtu po zmenách
12 250,00	13 073,00	2 258,48	17,28

Z rozpočtovaných iných nedaňových príjmov 13 073,00 EUR, bol skutočný príjem vo výške 2 258,48 EUR, čo predstavuje 17,28 % plnenie.

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

d) prijaté bežné granty a transfery:

Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov	% plnenia príjmov k rozpočtu po zmenách
596 187,00	679 595,62	726 914,02	106,96

Z rozpočtovaných bežných grantov a transferov 679 595,62 EUR bol skutočný príjem vo výške 726 914,02 EUR, čo predstavuje 106,96 % plnenie.

Prijaté bežné granty a transfery: popis prijatých najvýznamnejších transferov

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel	Poznámka
VÚC – KSK Košice	1 000,00	Akcia Selo NeVeselo	Bežný transfer
MV SR	155,04	Životné prostredie	Bežný transfer
MV SR	462,33	Register obyvateľstva	Bežný transfer
MV SR	18,00	Register adries	Bežný transfer
ÚPSVaR SNV	5 132,30	PnD a dávky HN	Bežný transfer
MIRRI	10 400,00	Riešenie migračných výziev	Bežný transfer
MV SR	5 258,00	Odídenci Ukrajina	Bežný transfer
MV SR	340,00	Referendum	Bežný transfer
MV SR	1 276,31	Voľby NR SR	Bežný transfer
RÚŠS Košice	381,80	Školské potreby/ZŠ	Bežný transfer
MV SR	588 580,21	Školstvo /podľa účelu	Bežný transfer
MF SR	26 994,97	Negatívne vplyvy inflácie	Bežný transfer
ÚPSVaR	25 046,80	Škola – strava v HN	Bežný transfer
IA MPSVaR	34 185,27	TSP	Bežný transfer
ÚPSVaR SNV	26 618,30	§54 ,§54a a §52AČ	Bežný transfer
ENVIROMENTÁLNY fond	3 376,30	Odpadové hospodárstvo	Bežný transfer
MV SR	120,69	Vojnové hroby	Bežný transfer
DPO SR	3000,00	MTZ hasiči	Bežný transfer
spolu	726 914,02	Účelové FP-skutočnosť	Bežný transfer

:

Prijaté granty a transfery boli účelovo učené na bežné výdavky a boli použité v súlade s ich účelom.

2. Kapitálové príjmy:

Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov	% plnenia príjmov k rozpočtu po zmenách
309 310,00	309 310,00	0,00	0,00

Z rozpočtovaných kapitálových príjmov 309 310,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 nulový a to kvôli neschváleniu žiadostí obce vo viacerých výzvach.

Príjem z predaja kapitálových aktív:

Z rozpočtovaných 0,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 0,00.EUR, čo je 0 % plnenie. Príjem z predaja budov bol vo výške 0,00 EUR a príjem z predaja bytov bol vo výške 0,00 EUR.

Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív:

Z rozpočtovaných 0,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 0 EUR, čo predstavuje 0 % plnenie.

Prijaté kapitálové granty a transfery:

Z rozpočtovaných 309 310 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 0,00 EUR.

Prijaté kapitálové granty a transfery: popis najvýznamnejších transferov

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel	Poznámka

Prijaté granty a transfery boli účelovo učené **na kapitálové výdavky** a boli použité v súlade s ich účelom.

3. Príjmové finančné operácie:

Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie finančných príjmov	% plnenia fin. príjmov k rozpočtu po zmenách
66 688,00	66 688,00	199 969,08	299,86

Z rozpočtovaných príjmových finančných operácií 66 688,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 199 969,08 EUR, čo predstavuje 299,86 % plnenie.

V roku 2023 boli zapojené finančné prostriedky nevyčerpané z roku 2022 cez príjmové FO vo výške 13 947,31 EUR, jednalo sa o prostriedky z rezervného fondu obce. V roku 2023 obec čerpala prekleňovací úver z VÚB Banky na rekonštrukciu kinosály v kultúrnom dome.

B. Príjmy rozpočtových organizácií

Bežné príjmy:

Rozpočtová organizácia	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov	% plnenia príjmov k rozpočtu po zmenách
Základná škola	0,00	0,00	49 588,11	0,00

Základná umelecká škola	0,00	0,00	0,00	0,00
Centrum voľného času	0,00	0,00	0,00	0,00
Zariadenie pre seniorov	0,00	0,00	0,00	0,00

Z rozpočtovaných bežných príjmov 0,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 49 588,11 EUR.

Kapitálové príjmy:

Rozpočtová organizácia	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov	% plnenia príjmov k rozpočtu po zmenách
Základná škola	0,00	0,00	0,00	0,00
Základná umelecká škola	0,00	0,00	0,00	0,00
Centrum voľného času	0,00	0,00	0,00	0,00
Zariadenie pre seniorov	0,00	0,00	0,00	0,00

Z rozpočtovaných kapitálových príjmov 0,0 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 0,00 EUR, čo predstavuje 0,00 % plnenie.

Príjmové finančné operácie:

Rozpočtová organizácia	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie finančných príjmov	% plnenia fin. príjmov k rozpočtu po zmenách
Základná škola	0,00	0,00	0,00	0,00
Základná umelecká škola	0,00	0,00	0,00	0,00
Centrum voľného času	0,00	0,00	0,00	0,00
Zariadenie pre seniorov	0,00	0,00	0,00	0,00

V roku 2023 boli v rozpočte rozpočtových organizácií použité:

- nevyčerpané prostriedky zo ŠR v sume 12 100,31 EUR a tiež prostriedky z rozpočtu obce vo výške 4 753,40 EUR v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z..

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2023

Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné čerpanie výdavkov	% čerpania výdavkov k rozpočtu po zmenách
1 726 420,00	1 822 190,62	1 692 322,20	92,87 %

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 1 822 190,62 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 1 692 322,20 EUR, čo predstavuje 92,87 % čerpanie.

A. Výdavky obce

1. Bežné výdavky:

Funkčná klasifikácia	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné čerpanie výdavkov	% čerpania výdavkov k rozpočtu po zmenách
Výdavky VS 0111	345 020,00	328 621,16	95,20
Finančná a rozpočtová. oblasť 0112	2 058,00	2 035,48	99,30
Voľby a referendum 0160	1 705,00	1 704,46	99,99
Transakcie verejného dlhu 0170	5 799,00	5 660,90	97,60
Civilná ochrana 0220	327,00	0,00	0,00

Ochrana pred požiarmi 0320	7 470,00	4 682,44	62,70
Všeob prac.obl 0412	52 838,00	41 074,02	77,70
Výstavba 0443	900,00	350,00	38,90
Cestná doprava 0451	18 560,00	11 521,14	62,10
Nákladanie s odpadmi 0510	89 109,00	79 347,75	89,00
Verejné osvetlenie 0640	12 000,00	9 795,10	81,60
Bývanie a obč.vybavenosť 0660	5 880,00	5 164,81	87,80
Rekreč.a šport.služby 0810	17 000,00	16 033,80	94,30
Kultúrne služby 0820	15 168,00	13 368,37	88,10
Vysiel. a vydav. služby 0830	495,00	261,48	52,80
Spoloč.a iné služby 0840	3 000,00	2 308,65	77,00
Vzdelávanie a iné 0950	758,00	707,07	93,30
Rodina a deti 1040	0	0	0
Soc.pomoc a soc.služby1070	36 048,00	27 948,68	77,50
Bežný rozpočet obec spolu	614 127,00	550 585,31	89,70

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 614 127,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 550 585,31 EUR, čo predstavuje 89,70 % čerpanie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek bežného rozpočtu

Rozbor významných položiek bežného rozpočtu:

a) Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania:

Z rozpočtovaných výdavkov 169 213,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 152 610,42 EUR, čo je 90,19 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky pracovníkov obce OcÚ, pracovníkov na aktivačné činnosti pracovníkov na dohody mimo pracovného pomeru s výnimkou právnych subjektov.

b) Poistné a príspevok do poisťovní:

Z rozpočtovaných výdavkov 67 586,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 57 698,65 EUR, čo je 85,37 % čerpanie.

c) Tovary a služby:

Z rozpočtovaných výdavkov 338 312,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 303 058,03 EUR, čo je 85,37 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk obce ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba, nájomné za nájom a ostatné tovary a služby.

d) Bežné transfery

Z rozpočtovaných výdavkov 33 217 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 31 557,31 EUR, čo predstavuje 89,60 % čerpanie.

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

Z rozpočtovaných výdavkov 5 799,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume. 5 660,90 EUR, čo predstavuje 97,62 % čerpanie.

2. Kapitálové výdavky:

	Schválený	Schválený rozpočet	Skutočné	% čerpania výdavkov
--	-----------	--------------------	----------	---------------------

Funkčná klasifikácia	rozpočet	po poslednej zmene	čerpanie výdavkov	k rozpočtu po zmenách
0111	53 843,00	257 009,00	257 007,43	100,00
0320	7 000,00	11 500,00	9 700,00	84,30
0451	229 211,00	24 945,00	0,00	0,00
0510	58 389,00	58 389,00	0,00	0,00
spolu	348 443,00	351 843,00	266 707,43	75,80

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 351 843,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 266 707,43 EUR, čo predstavuje 75,80 % čerpanie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek kapitálového rozpočtu

Rozbor významných položiek kapitálového rozpočtu:

a) Rekonštrukcia Domu smútku

Z rozpočtovaných 53 843,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2023 v sume 53 843,40 EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie.

b) Rekonštrukcia kinosály DSaK

Z rozpočtovaných 198 266,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2023 v sume 198 264,03 EUR, čo predstavuje 100,00 % čerpanie.

c) Nákup nákladného vozidla pre DHZ

Z rozpočtovaných 4 500 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2023 v sume 4 500 EUR, čo predstavuje 100,00 % čerpanie.

d) Nákup informačnej tabule

Z rozpočtovaných 2 000,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2023 v sume 2 000,00 EUR, čo predstavuje 100,00 % čerpanie.

e) Projektové dokumentácie

Z rozpočtovaných 9 900,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2023 v sume 8 100,00 EUR, čo predstavuje 81,82 % čerpanie.

3. Výdavkové finančné operácie:

Funkčná klasifikácia	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné čerpanie finanč. výdavkov	% čerpania fin.výdavkov k rozpočtu po zmenách
0170 -821005 splátka istiny Inv.úver	5 664,00	5 664,00	5 664,00	100%
0170 – 821005 splátka istiny Municipál úver	15264,00	15264,00	15264,00	100%
0170 – 821007 ŠFRB úver istina	6753,00	6753,00	5 954,51	88,18%

Z rozpočtovaných výdavkových finančných operácií 27 681,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 26 882,51 EUR, čo predstavuje 97,10 % čerpanie.

Z rozpočtovaných výdavkových finančných operácií 27 681,00 EUR na splácanie istiny z prijatých úverov bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 v sume 26 882,51 EUR, čo predstavuje 97,10 %.

B. Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou

Bežné výdavky:

Rozpočtová organizácia	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné čerpanie výdavkov	% čerpania výdavkov k rozpočtu po zmenách
Základná škola	755 346,00	828 539,62	828 539,62	100%

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 828 539,62 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 828 539,62 EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie.

Kapitálové výdavky:

Rozpočtová organizácia	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné čerpanie výdavkov	% čerpania výdavkov k rozpočtu po zmenách
Základná škola	0,00	0,00	0,00	0,00

Kapitálové výdavky neboli ani rozpočtované ani čerpané.

Výdavkové finančné operácie:

Rozpočtová organizácia	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie finančných príjmov	% plnenia fin. príjmov k rozpočtu po zmenách
Základná škola	0,00	0,00	0,00	0,00
Základná umelecká škola	0,00	0,00	0,00	0,00
Centrum voľného času	0,00	0,00	0,00	0,00
Zariadenie pre seniorov	0,00	0,00	0,00	0,00

4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2023

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2023 v EUR
Bežné príjmy spolu	1 541 941,23
z toho : bežné príjmy obce	1 492 353,12
bežné príjmy RO	49 588,11
Bežné výdavky spolu	1 379 124,93
z toho : bežné výdavky obce	550 585,31
bežné výdavky RO	828 539,62
Bežný rozpočet	162 816,30
Kapitálové príjmy spolu	0,00
z toho : kapitálové príjmy obce	0,00
kapitálové príjmy RO	0,00
Kapitálové výdavky spolu	266 707,43
z toho : kapitálové výdavky obce	266 707,43
kapitálové výdavky RO	0,00
Kapitálový rozpočet	-266 707,43
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-103 891,13
Vylúčenie z prebytku	- 20 514,60
nevyčerpané prostriedky zo ŠR RO ZŠ s MŠ prenesený výkon v oblasti školstva	- 15 544,00
- nevyčerpané prostriedky zo ŠR strava pre deti v hmotnej núdzi / RO ZŠ s MŠ	- -4 970,60
- Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-37 147,11
Príjmy z finančných operácií	199 969,08
Výdavky z finančných operácií	26 882,51
Rozdiel finančných operácií	173 086,57
PRÍJMY SPOLU	1 741 910,31
VÝDAVKY SPOLU	1 672 714,87
Rozpočtové hospodárenie obce	69 195,44
Vylúčenie z prebytku	-20 514,60
Úprava hospodárenia	0,00
Upravené rozpočtové hospodárenie obce	48 680,84

Varianta riešenia hospodárenia obce:

Prebytok rozpočtu v sume 48 680,84 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 podľa osobitných predpisov, [navrhujeme použiť na](#) : tvorbu rezervného fondu a na vysporiadanie schodku finančných operácií.

Na základe uvedených skutočností navrhujeme tvorbu rezervného fondu za rok 2023 vo výške 48 680,84 EUR.

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.

Fond rezervný	Suma v EUR
ZS k 1.1.2023	8 376,25
Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok	63 947,31
- z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení	0,00
- z finančných operácií	0,00
Úbytky - použitie rezervného fondu :	0,00
- uznesenie č. zo dňa obstaranie	
- uznesenie č. zo dňa obstaranie	
- krytie schodku rozpočtu	0,00
- ostatné úbytky	0,00
KZ k 31.12.2023	72 323,56

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 1.1.2023	3 471,11
Prírastky - povinný prídel - 1,05 %	1 356,21
- povinný prídel - %	
- ostatné prírastky	0,00
Úbytky - závodné stravovanie	1 482,81
- regeneráciu PS, dopravu	
- dopravné	
- ostatné úbytky	0,00
KZ k 31.12.2023	3 344,51

Fond prevádzky, údržby a opráv

Obec vytvára fond prevádzky, údržby a opráv v zmysle ustanovenia § 18 zákona č.443/2010 Z. z. v z.n.p.. O použití fondu prevádzky, údržby a opráv rozhoduje obecné zastupiteľstvo v súlade s vnútorným predpisom na použitie fondu prevádzky, údržby a opráv.

Fond prevádzky, údržby a opráv	Suma v EUR
ZS k 1.1.2023	2 250,07
Prírastky - z dohodnutého nájomného vo výške	-

0,5 % nákladov na obstaranie nájomného bytu	
Úbytky - použitie fondu :	114,00
- na opravu	
- na opravu	
KZ k 31.12.2023	2 136,07

5. 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
Majetok spolu	3 062 977,13	3 155 840,89
Neobežný majetok spolu	2 485 479,90	2 485 479,90
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	1 327,16	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	2 248 431,27	2 321 320,46
Dlhodobý finančný majetok	226 687,70	226 687,70
Obežný majetok spolu	585 804,45	605 103,29
z toho :		
Zásoby	541,52	646,17
Zúčtovanie medzi subjektami VS	375 742,24	364 829,68
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	49 612,75	55 201,79
Finančné účty	159 907,94	184 425,65
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	726,55	2 729,44

P A S Í V A

Názov	ZS k 1.1.2023 v EUR	KZ k 31.12.2023 v EUR
Vlastné imanie a záväzky spolu	3 062 977,13	3 155 840,89
Vlastné imanie	1 086 333,30	1 183 180,68
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	1 086 333,30	1 183 180,68
Záväzky	349 685,24	442 461,36
z toho :		
Rezervy	2 700,00	2 700,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	674,57	12 100,31
Dlhodobé záväzky	73 703,10	76 045,16
Krátkodobé záväzky	194 286,57	40 107,55
Bankové úvery a výpomoci	311 508,34	173 358,57
Časové rozlíšenie	1 626 958,59	1 530 198,55

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2023

Stav záväzkov k 31.12.2023

Druh záväzku	Záväzky celkom k 31.12.2023 v EUR
Druh záväzkov voči:	

- dodávateľom	5 978,72
- zamestnancom	16 520,42
- poisťovniam	10 759,84
- daňovému úradu	2 854,64
- štátnemu rozpočtu	12 100,31
- bankám	311 508,34
- štátnym fondom	75 539,39
- ostatné záväzky	7 199,70
Záväzky spolu k 31.12.2023	442 461,36

Stav úverov a návratných finančných výpomocí (NFV) k 31.12.2023

Veriteľ	Účel	Výška poskytnutého úveru/NFV	Ročná splátka istiny za rok 2023	Ročná splátka úrokov za rok 2023	Zostatok úveru (istiny) k 31.12.2023	Rok splatnosti
VÚB a. s.	Municipálny úver	150 042,75	15 264,00	3 538,84	91 530,57	2036
VÚB a. s.	Investičný úver	52 836,00	5 664,00	1 323,33	33 956,00	2030
MF SR	NFV	26 944,00	0,00	0,00	0,00	2027
VÚB a. s.	Prekľňovací úver	186 021,77	0,00	0,00	186 021,77	2024
ŠFRB	Výstavba 7 b .j.	174 965,15	5 954,51	798,73	75 539,39	2036

V roku 2021 bola prijatá návratná finančná výpomoc z MF SR zo štátnych finančných aktív na výkon samosprávnych funkcií z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov FO v roku 2021 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 v sume 26 944,00 EUR schválená obecným zastupiteľstvom dňa 28.10.2020 uznesením č.121/2020. Prvá splátka v roku 2024 a posledná splátka v roku 2027. Vláda SR v roku 2023 odpustila NFV v plnej výške ako kompenzáciu za zvýšenú infláciu ako aj za rast cien energií.

Obec v roku 2023 uzavrela s VÚB Bankou a.s. zmluvu o prekľňovacom úvere na 186 021,77€. Tento úver bol použitý na prekľňutie časového úseku kým bude vyplatená dotácia z EÚ fondov. Prostriedky boli použité na rekonštrukciu kinosály DSaK Helcmanovce.

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 **znižených** 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
Bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2022:	
- bežné príjmy obce	1 257 863,44
- bežné príjmy RO	39 757,46

Úhrn bežných príjmov obce a RO k 31.12.2022* (Zdroj : FIN 1-12, 1.časť obec+RO)	1 297 620,90
Celková suma dlhu obce podľa §17/7 k 31.12.2023:	
- zostatok istiny z emitovaných dlhopisov (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj ED, stl.4; FIN 4-04, stl.1, r.45)	0,00
- zostatok istiny zo zmeniek (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj Z, stl.4; FIN 4-04, stl.3, r.45)	0 ,00
- zostatok istiny z bankových úverov, pôžičiek (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj BU, stl.4; FIN 4-04, stl.5, r.45)	311 508,34
- zostatok istiny z investičných dodávateľských úverov (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj IDU, stl.4 ;FIN 4-04, stl.7, r.45)	0,00
- zostatok istiny z dodávateľských úverov (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj DU, stl.4 ; FIN 4-04, stl.9, r.45)	0,00
- zostatok istiny z úverov zo ŠFRB (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj SFRB, stl.4; FIN 4-04, stl.11, r.45; poznámky tab.č.15, r.07)	75 539,39
- zostatok istiny z úveru z Environmentálneho fondu (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj ENVF, stl.4; FIN 4-04, stl.13, r.45)	0,00
- zostatok istiny z pôžičiek od subjektov VS napr. z MF SR (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj NFV, stl.4; FIN 4-04, stl.15, r.45)	0,00
- zostatok istiny z pôžičiek od subjektov mimo VS (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj OST, stl.4; FIN 4-04, stl.19, r.45)	0,00
- zostatok istiny zo záväzkov po zmene veriteľa (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj ZMV, stl.4; FIN 4-04, stl.21, r.45)	0,00
- zostatok istiny z pôžičky z Audiovizuálneho fondu (zdroj : Poznámky IÚZ tab.č.15 r.06; FIN 6-04, r.6)	0,00
- zostatok istiny z pôžičky z Fondu na podporu umenia (zdroj : FIN 6-04, r.7)	0,00
- zostatok istiny z návratnej finančnej výpomoci	0,00
Celková suma dlhu obce podľa §17/7 k 31.12.2023 (zdroj : Poznámky IÚZ tab.č.15 r.01)	387 047,73
Do celkovej sumy sa nezapočítavajú záväzky podľa §17/8:	
- z úverov zo ŠFRB (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj SFRB, stl.4; FIN 4-04, stl.11, r.45; poznámky, tab.č.15, r.07)	75 539,39
- z bankových úverov na predfinancovanie projektov EÚ (zdroj : Poznámky IÚZ tab.č.15 r.08; FIN 6-04, r.8)	186 021,77
- zostatok istiny z úveru z Environmentálneho fondu (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj ENVF, stl.4; FIN 4-04, stl.13, r.45)	0,00
- z pôžičky z Audiovizuálneho fondu (zdroj : Poznámky IÚZ tab.č.15 r.06; FIN 6-04, r.6)	0,00
- z pôžičky z Fondu na podporu umenia (zdroj : FIN 6-04, r.7)	0,00
- z úverov	0,00
Spolu suma záväzkov, ktorá sa nezapočíta do celkovej sumy dlhu obce	261 561,16
Celková suma dlhu obce upravená podľa §17/8 k 31.12.2023**	125 486,57

Celková suma dlhu obce upravená podľa §17/8 k 31.12.2023**	Úhrn bežných príjmov obce a RO k 31.12.2022*	Dlh obce § 17 ods.6 písm. a)
125 486,57	1 297 620,90	9,67 %

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
Bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2022:	

- bežné príjmy obce	1 257 863,44
- bežné príjmy RO	39 757,46
Úhrn bežných príjmov obce a RO k 31.12.2022* (Zdroj FIN 1-12, 1.časť obec+RO)	1 297 620,90
Bežné príjmy obce a RO znížené/upravené o účelovo určené:	
- dotácie na prenesený výkon štátnej správy	502 422,78
- dotácie zo ŠR	58 807,48
- dotácie z MF SR	0,00
- príjmy z náhradnej výsadby drevín	0,00
- účelovo určené peňažné dary	3000,00
- dotácie zo zahraničia	0,00
- dotácie z Eurofondov	0,00
- príjmy podľa osobitných predpisov	0,00
-	0,00
Spolu bežné príjmy obce a RO účelovo určené, o ktoré sa znižujú bežné príjmy k 31.12.2022 (Zdroj FIN 1-12, 1.časť obec + RO)	564 230,26
Úhrn upravených bežných príjmov obce a RO k 31.12.2022*	733 390,64
Splátky istiny a úrokov z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2023 s výnimkou jednorazového predčasného splatenia: (Zdroj FIN 1-12 obec: 1. časť úroky 65x ; 2. časť istina 82x)	
- 821004 splátka istiny z krátkodobého bankového úveru	0,00
- 821005 splátka istiny z dlhodobého bankového úveru	20 928,00
- 821007 splátka istiny z dlhodobého úveru ŠFRB (ostatné subjekty verejnej správy)	5 954,51
- 821009 splátka istiny z dlhodobého dodávateľského úveru	0,00
-	0,00
- 651002 splátka úrokov z bankového úveru	4 862,17
- 651003 splátka úrokov z úveru ŠFRB (ostatné subjekty verejnej správy)	798,73
- 651004 splátka úrokov z dodávateľských úverov (ostatní veritelia)	0,00
-	0,00
Celková suma ročných splátok istiny a úrokov za rok 2023**	32 543,41

Celková suma ročných splátok istiny a úrokov za rok 2023**	Úhrn upravených bežných príjmov obce a RO k 31.12.2022*	Dlhová služba § 17 ods.6 písm. b)
25 790,17	733 390,64	3,52 %

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.03/2021 o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

Príjemca dotácie a účelové určenie dotácie - bežné výdavky na - kapitálové výdavky na	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3)
- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -
BT – Futbalový klub	13 000,00	13 000,00	0,00
BT – OZ DH SEĽANKA	2 000,00	2 000,00	0,00
BT - Sánkari	3 000,00	3 000,00	0,00
BT - SZZP	1 000,00	1 000,00	0,00

BT – Bansko-robotnícky spolok	1 000,00	1 000,00	0,00

K 31.12.2023 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade s prijatým VZN č. 03/2021 o dotáciách.

10. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec podniká na základe živnostenského oprávnenia . Predmetom podnikania je:

- Poskytovanie služieb v oblasti stravovania – prevádzkovanie kuchyne

V roku 2023 dosiahla v podnikateľskej činnosti:

Celkové náklady	48 910,35	EUR
Celkové výnosy	50 287,99	EUR
Hospodársky výsledok - zisk	1 377,64	EUR

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.

a) Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám

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

- prostriedky zriaďovateľa, vlastné prostriedky RO

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov - 2 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 3 -	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3) - 4 -
ZŠ s MŠ Helcmanovce	213 326,08	213 326,08	0,00

- prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy napr. zo ŠR

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3)

	- 2 -	- 3 -	- 4 -
ZŠ s MŠ Helcmanovce	597 895,49	582 351,49	15 544,00

- **prostriedky vlastné**

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 (stĺ.3 - stĺ.4) - 5 -
MV SR	Na referendum	340,00	340,00	0,00
MV SR	Školstvo	597 895,49	582 351,49	15 544,00
ÚPSVaR	Strava žiakov v HN	25 046,80	20 076,20	4 970,60

c) Finančné usporiadanie voči štátnym fondom

Obec neuzatvorila v roku 2023 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

d) Finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí

Obec	Suma poskytnutých finančných prostriedkov - 2 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 3 -	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3) - 4 -
Obec Mníšek nad Hnilcom	5 700,00	5 700,00	0,00
Spoločný stavebný úrad			

e) Finančné usporiadanie voči rozpočtom VÚC

VÚC	Suma poskytnutých finančných prostriedkov - 2 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 3 -	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3) - 4 -
	0,00	0,00	0,00

VÚC	Suma prijatých finančných prostriedkov - 2 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 3 -	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3) - 4 -
KSK Košice	1 000,00	1 000,00	0,00

--	--	--	--

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

Obec Helcmanovce v roku 2023 neuplatňovala pri zostavovaní rozpočtu pri výdavkoch na rok 2023 programovú štruktúru. Uznesením OZ č. 201/2023 Obecné zastupiteľstvo schválilo zostavenie a prekladanie rozpočtu obce bez programovej štruktúry.- v zmysle paragrafu 4 ods. 5 Zákona č. 583/2004 Z.Z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

13. Návrh uznesenia:

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie správu hlavného kontrolóra a stanovisko k Záverečnému účtu za rok 2023.

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

Napr.:

1. Obecné zastupiteľstvo **schvaľuje** použitie prebytku rozpočtového hospodárenia na tvorbu rezervného fondu vo výške EUR.
2. Obecné zastupiteľstvo **berie na vedomie** schodok rozpočtového hospodárenia vo výške EUR.