



**Návrh záverečného účtu
Obce Dolná Lehota
a rozpočtové hospodárenie za rok 2021
pred jeho schválením**

Predkladá: Viera Hudíková, starostka obce

Spracoval: Lucia Tanáčová

V Dolnej Lehote, dňa 29.4.2022

Návrh záverečného účtu pred jeho schválením bol vyvesený na úradnej tabuli dňa 30.05.2022.
Návrh záverečného účtu pred jeho schválením bol zverejnený na webovom sídle obce (www.dolnalehota.sk) dňa 30.05.2022.

Návrh záverečného účtu je predložený obecnému zastupiteľstvu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh záverečného účtu:

- vyvesený na úradnej tabuli obce dňa: 30.05.2022
- zverejnený na webovom sídle obce dňa: 30.05.2022

Záverečný účet schválený Obecným zastupiteľstvom v Dolnej Lehote dňa, uznesením č.

Záverečný účet:

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

Závěrečný účet obce a rozpočtové hospodárenie za rok 2021

OBSAH :

1. Rozpočet obce na rok 2021
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2021
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2021
4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2021
5. Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov (rezervného fondu) a sociálneho fondu
6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2021
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2021
8. Hospodárenie príspevkových organizácií
9. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z. z.
10. Podnikateľská činnosť
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 a rozpočtové hospodárenie za rok 2021

1. Rozpočet obce na rok 2021

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2021. 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 2021 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný/~~prebytkový/schodkový.~~

Poslanci OZ navrhnutý rozpočet na rok 2021 neschválili. Hospodárenie obce sa riadilo podľa rozpočtu na rok 2019 so súhlasom Ministerstva financií SR.

Rozpočet v priebehu roka nebol menený:

V zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. je povinnosťou obce sledovať počas roka a hodnotiť rozpočet.

Rozpočet obce k 31.12.2021- neschválený

	rozpočet 2021	rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	401,018,00	401.018,00
z toho :		
Bežné príjmy	401.018,00	401.018,00
Kapitálové príjmy	0	0
Príjmové finančné operácie	0	0
Príjmy RO s právnou subjektivitou	0	0
Výdavky celkom	312.395,00	385.983,00
z toho :		
Bežné výdavky	279.018,00	279.018,00
Kapitálové výdavky	0	0
výdavkové finančné operácie	0	0
Výdavky RO s právnou subjektivitou	122.000,00	122.000,00
Rozpočet obce	401.018,00	401.018,00

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2021

Upravený rozpočet na rok 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	% plnenia
401.018.-	428.114,77	106,76

Z rozpočtovaných celkových príjmov 401.018,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2021 v sume 428.114,77 EUR, čo predstavuje 106,76 % plnenie.

1. Bežné príjmy

Upravený rozpočet na rok 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	% plnenia
401.018,00	428.114,77	106,76

Z rozpočtovaných bežných príjmov 401.018,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2021 v sume 428.114,77 EUR, čo predstavuje 106,76 % plnenie.

a) daňové príjmy

Upravený rozpočet na rok 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	% plnenia
301,058.-	315.803,74	104,9

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 244.558,00 EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2021 poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume 256.196 EUR, čo predstavuje plnenie na 104,78 %.

Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 42.300,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2021 v sume 45.906,02 EUR, čo je 108,52 % plnenie. Príjmy dane z pozemkov boli v sume 34.660,21 EUR, dane zo stavieb boli v sume 11.148,09, a daň z bytov 97,72 EUR. Za rozpočtový rok bolo zinkasovaných 45.906,02 EUR. K 31.12.2021 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 1.459,01 EUR.

Daň za psa: Z rozpočtovaných 700 € bol skutočný príjem k 31.12.2021 610 EUR čo je 87.14 % plnenie.

Daň za užívanie verejného priestranstva: 0,00 EUR

Daň za nevýherné hracie prístroje: 0,00 EUR

Daň za ubytovanie: Z rozpočtovaných 2500 € bol skutočný príjem k 31.12.2021 1.284,80 € čo je 51,36 % plnenie. Nenaplnené z dôvodu pandemických opatrení

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad: Z rozpočtovaných 11.000,- € bol skutočný príjem k 31.12.2021 11.806,92 EUR čo je 107,33 % plnenie.

Miestny poplatok za rozvoj 0,00 EUR

b) nedaňové príjmy:

Upravený rozpočet na rok 2020	Skutočnosť k 31.12.2020	% plnenia
43.960,00	33.866,63	77,03

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 9.500,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2021 v sume 9.613,73 EUR, čo je 101,20 % plnenie. Uvedený príjem predstavuje príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov v sume 9.341,23 EUR. COOP Jednote.

Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

Administratívne poplatky - správne poplatky:

Z rozpočtovaných 7.660,00 / 4.000+2.000+1.660/ EUR bol skutočný príjem k 31.12.2021 v sume 12.088,90 EUR / 2.722,65+6.956,33+2.409,92/, čo je 159,06 % plnenie.

Z vratiek za rok 2020 vrátené v roku 2021

SSE nám v roku 2021 vrátili sumu 3.368,23 za plyn nám vrátili sumu 5.487,23. Splu to bolo 8.855,46 €.

Granty a transfery

Z rozpočtovaných 56.000,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2021 v sume 78.444,40 EUR, čo predstavuje 140,07 % plnenie.

Prijaté granty a transfery

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
Okresný úrad B. Bystrica odbor školstva	46.533,-	Školstvo – prenesené kompetencie
Okresný úrad Brezno		
Ministerstvo dopravy a výstavby SR	31,15	Doprava
Ministerstvo dopravy a výstavby SR	934,27	Stavebný úrad
Okresný úrad Brezno	237,93	Ohlasovňa pobytu
Okresný úrad Brezno	22,80	Register adries
Okresný úrad Brezno	70,65	Životné prostredie
ÚPSVR Brezno	227,50	Osobitný príjemca prídavku na dieťa

DPO SR	1.400,00	Zabezpečenie potrieb a akcieschopnosti DHZO Dolná Lehota
Okresný úrad Brezno	300,72	CO
Ministerstvo kultúry		
Štatistický úrad SR	3.181,38	Sčítanie obyvateľov domov a bytov
Min.vnútra SR	25.505.-	Celoplošné testovanie

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

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2021 - neschválený

Rozpočet na rok 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	% čerpania
279.018,00	273.562,38.-	98,05 %

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 279.018,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2021 v sume 273.562,38 EUR, čo predstavuje 98,05 % čerpanie.

1) Bežné výdavky

Rozpočet na rok 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	% čerpania
279.018,00	273.562,38	98,05

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 279.018,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2021 v sume 273.562,38 EUR, čo predstavuje 98,05 % čerpanie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek bežného rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Medzi významné položky bežného rozpočtu patrí:

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania poistné a príspevky do poisťovní

Zo zákonodarných org. rozpočtovaných 59.990,00 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2021 v sume 68.785,90, čo je 114,83 % čerpanie. Uvedené navýšenie miezd nastalo tým, že v roku 2020 rozpočet nebol schválený poslancami OZ. Rozpočet na rok 2019 sa schvaľoval v mesiaci jún 2019, kde bol už vlastne upravený podľa skutočných výdavkov na mzdy za 1. polrok kde starostka obce bola cca 6 mesiacov PN. Čiže jej výdavky na plat na I. polrok neboli zahrnuté v skutočnej výške v rozpočte na rok 2020 ani na rok 2019 a ani na rok 2021. Skutočný rozpočet výdavkov na mzdy a odvody za zamestnávateľa pre starostu obce na rok by mal byť vo výške 35.954,-€. Rozpočet na dve a pol THP pracovníčky + kontrolórka + upratovačka doručovateľka vrátane miezd a odvodov na rok je vo výške 55.282,-€. Spolu zákonodarný orgán potrebuje na mzdy rozpočet na rok vo výške 91.236,-€.

Z rozvoja obcí rozpočtovaných 38.388€ bolo skutočné čerpanie k 31.12.2020 v sume 34.604,32 čo je 90,35 % čerpanie. Prostriedky neboli vyčerpané z dôvodu dlhodobej PN zamestnanca.

Zo sociálnych služieb rozpočtovaných 2.400,- € bolo skutočné čerpanie 1.939,75 € čo je 80,00 % plnenie. Taktiež nebolo naplnené z dôvodu PN zamestnanca a skoršieho skončenia pracovného pomeru.

Tovary a služby

Z rozpočtovaných 153.440,- EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2021 v sume 168.232,41 EUR, čo je 109,66 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk OcÚ, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba, nájomné za nájom a ostatné tovary a služby. Navýšenie nastalo z dôvodu dvoch havarijných situácií v obci. /oprava Hydrofórky a oprava kanalizácie/.

Bežné transfery – neboli využité

Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami – neboli žiadne.

2) Výdavkové finančné operácie :

Rozpočet na rok 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	% čerpania
24.800	26.198,36	105,64

Z rozpočtovaných finančných výdavkov 24.800,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2021 v sume 26.198,36 EUR, čo predstavuje 105,64 % čerpanie. Sú to prostriedky hradené na splátky budúcich období za plynofikáciu ZŠ a MŠ .

3) Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

Bežné výdavky

Rozpočet na rok 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	% čerpania
122.000,00	146.959,54	120,46

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 122.000,00 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2021 v sume 146.959,54 EUR, čo predstavuje 120,46 % čerpanie. Finančné prostriedky boli použité na mzdy a platy zamestnancov /spolu vo výške 134.288,40 v školstve ktoré sa každoročne valorizujú a nevyhnutné výdavky na tovary a služby /ako je plyn, voda, všeobecný materiál spolu vo výške 12.671,14/

Bežné výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho :

Základná škola 146.959,54 EUR

Kapitálové príjmy

Rozpočet na rok 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	% plnenia
0	0	0

Rozpočtová organizácia obce Dolná Lehota v roku 2021 nemala žiadne kapitálové príjmy.

4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2021

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2020 v EUR
Bežné príjmy spolu	428.114,77
z toho : bežné príjmy obce	428.114,77
bežné príjmy RO	0,00
Bežné výdavky spolu	420.521,92
z toho : bežné výdavky obce	273.562,38
bežné výdavky RO	146.959,54
Bežný rozpočet	
Kapitálové príjmy spolu	0
z toho : kapitálové príjmy obce	0

kapitálové príjmy RO	0
Kapitálové výdavky spolu	0
z toho : kapitálové výdavky obce	0
kapitálové výdavky RO	0
Kapitálový rozpočet	0
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	0
Vylúčenie z prebytku	0
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	0
Príjmy z finančných operácií	0
Výdavky z finančných operácií	0,00
Rozdiel finančných operácií	
PRÍJMY SPOLU	428.114,77
VÝDAVKY SPOLU	420.521,92
Hospodárenie obce za rok 2021	+7.592,85
Vylúčenie z prebytku	
Upravené hospodárenie obce za rok 2021	+7.592,85

5. Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov (rezervného fondu) a sociálneho fondu

Sociálny fond

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva.

6. Bilancia aktív a pasív

Obec Dolná Lehota eviduje podľa súvahy k 31.12.2021 majetok v hodnote: 1.123.712,19

V členení:

AKTÍVA	HODNOTA MEJATKU v €
Neobežný majetok	1.007.327,48

Dlhodobý hmotný majetok	859.869,48
Dlhodobý finančný majetok	147.458,00
Obežný majetok	18.915,12
Krátkodobé pohľadávky	10.739,10
Finančné účty	8.176,02
SPOLU:	1.026.242,60

PASÍVA	HODNOTA MEJATKU V €
Vlastné imanie	949.362,73
Výsledok hospodárenia	-16.551,16
Závazky	45.029,87
Dlhodobé záväzky	35.638,15
Krátkodobé záväzky	9.391,72
Bankové úvery	0,-
Časové rozlíšenie	31.850,00
Výdavky budúcich období	31.850,00
Spolu:	1.026.242,60

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2020

Za obecný úrad :

a) obec nemá žiaden bankový úver

b) Výdavok budúcich období – Rekonštrukcia a modernizácia verejného osvetlenia , so zostatkom k 31.12.2021 v sume 31.850,36 €.

c/ krátkodobé záväzky spočívajú v nevyplatených mzdách za mesiac december vo výške 6.064,05 € a záväzok voči sociálnej poisťovni vo výške 2.895,67 €.

d/ Iné záväzky sú záväzky za penále sociálnej poisťovne vo výške 33.409,77 €.Obec má na splácanie záväzkov splátkový kalendár.

Za ZŠ sMŠ :

a/ ZŠ s MŠ nemá žiadny bankový úver

b/záväzky spočívajú z neuhradenej dane vo výške 12.155,85 € a neuhradeného poistného a penálov vo výške 140.522,47 €. Len na porovnanie v roku 2020 boli záväzky vo výške 175750 €

a dnes sú k 31.12.2021 vo výške 159.662,19 €. ZŠ s MŠ má na splácanie záväzkov splátkový kalendár.

8. Hospodárenie príspevkových organizácií

Obec Dolná Lehota v roku 2021 nemala zriadenú príspevkovú organizáciu.

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

Obec Dolná Lehota k 31.12.2021 neposkytla žiadnu dotáciu právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.

10. Podnikateľská činnosť

Obec Dolná Lehota v roku 2021 nevykonávala žiadnu podnikateľskú činnosť.

11. Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:

Obec Dolná Lehota v roku 2021 nemala 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

Obec Dolná Lehota v roku 2021 nemala programové rozpočtovanie

Riešenie hospodárenia obce:

Prebytok rozpočtu zistený v sume 7.592,85 EUR. Suma bude použitá na tvorbu rezervného fondu 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.

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 7.592,85 EUR

Na základe uvedených skutočností navrhujeme skutočnú tvorbu rezervného fondu za rok 2021 vo výške 10 % - 759 EUR.

Zostatky finančných prostriedkov v pokladni a na bežných účtoch k 31.12.2021:

Obec Dolná Lehota má tri účty v bankách:

221 - Bankové účty	8.159,76 €	
– Príma.banka -	3.988,38 €	
– Tatra banka -	-14,15 €	
– Poštová banka	4.185,53 €	
- pokladňa OU		16,26 €

Základná škola s materskou školou nemá k 31.12.2021 žiaden účet. Účet ktorý mala bol bankou zrušený, nakoľko tam neboli nijaké finančné prostriedky. ZŠ s MŠ využíva voľný účet obce v Príma banke .

Dôvodová správa k záverečnému účtu a k výročnej správe obce Dolná Lehota za rok 2021

Záverečný účet obce Dolná Lehota za rok 2021 bol spracovaný podľa ustanovení § 16 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V záverečnom účte je spracovaný rozbor hospodárenia obce Dolná Lehota za rok 2021 osobitne za príjmovú a výdavkovú časť.

Hospodárenie obce za rok 2021 sa riadilo rozpočtom obce Dolná Lehota za rok 2019, ktorý bol schválený ako vyrovnaný, a nebol v roku 2021 upravovaný. Rozpočet obce na rok 2021 nebol schválený.

Príjmy

Čo sa týka príjmov obce, celkové plnenie rozpočtu za rok 2021 je na 106,76 %, je to primerané plnenie vzhľadom k plneniu výdavkov, príjmy sú v záverečnom účte členené na bežné, kapitálové a finančné operácie, bežné sa ďalej členia na daňové, nedaňové a ostatné príjmy.

Výdavky

Výdavky obce sa tiež členia na výdavky bežné, kapitálové a finančné operácie. Čerpanie výdavkov obce bolo na **98,05 %**, takže rozpočet nebol celkovo prekročený, čo sa spolu s priaznivým plnením príjmov podpísalo aj na celkovom prebytku hospodárenia obce vo výške **7.592,85 €**.

V záverečnom účte je rozbor každej kapitoly príjmov a výdavkov obce.

Do výdavkov obce sa zahŕňajú aj výdavky základnej a materskej školy, ktoré podobne ako príjmy sa pri uzávierke pripájajú k celkovým výdavkom obce.

V záverečnom účte je návrh na použitie prebytku hospodárenia za rok 2020.

Z celkového prebytku rozpočtu obce sa z tohto prebytku vylučujú:

- nevyčerpané prostriedky účelovo určené zo štátneho rozpočtu a vlastné príjmy škôl
- prebytok finančných operácií, pretože podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa rozpočet člení na bežný, kapitálový a finančné operácie, avšak finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce, takže podľa usmernenia Daňového

úradu sme povinní vylúčiť prebytok finančných operácií z celkového prebytku obce a neprerozdeľovať ho do fondov.

Audit obce

Hospodárenie obce bude overené audítorkou.

Výročná správa obce Dolná Lehota bola vypracovaná v zmysle § 20 ods.1 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Jej súčasťou je vývoj situácie za účtovné obdobie, zostatky bankových účtov, prehľad pohľadávok a záväzkov obce Dolná Lehota a prehľad rozpočtu na rok 2021.

· Viera Hudíková starostka obce