



Závěrečný účet obce Šarišské Michaľany a rozpočtové hospodárenie za rok 2021

Predkladá : Ing. Stanislav Škop – prednosta OcÚ

Spracoval : Ing. Stanislav Škop – prednosta OcÚ

V Šarišských Michaľanoch dňa 07.06.2022

Návrh záverečného účtu vyvesený na úradnej tabuli dňa :07.06.2022

Závěrečný účet schválený OZ dňa uznesením č.

OBSAH

Úvod

1. Rozpočet obce na rok 2021
2. Rozpočet plnenia príjmov
 - 2.1 Daňové príjmy
 - 2.2 Nedaňové príjmy
 - 2.3 Granty a transfery
 - 2.4 Plnenie príjmov kapitálového rozpočtu
 - 2.5 Plnenie príjmových finančných operácií
3. Rozpočet plnenia výdavkov
 - 3.1 Rozbor plnenia výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie
 - 3.2 Rozbor plnenia výdavkov podľa kódu zdroja
4. Prebytok/ schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2021
5. Tvorba a použitie prostriedkov rezervného 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 rozpočtovej organizácie za rok 2021
9. Prehľad o poskytnutých dotáciách
10. Podnikateľská činnosť
11. Finančné usporiadanie finančných vzťahov
12. Prehľad o stave a bankových účtov a pokladne k 31.12.2021
13. Prehľad pohľadávok, záväzkov a časového rozlíšenia k 31.12.2021
14. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií
15. Prehľad o poskytnutých zárukách obce
16. Hodnotenie plnenia programov obce

Záver

Prílohy

Úvod

Po skončení rozpočtového roka obec a vyšší územný celok údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracujú do záverečného účtu obce a záverečného účtu vyššieho územného celku podľa § 16 zákona 583/2004 Z. z. v platnom znení.

Rozpočet obce a rozpočet vyššieho územného celku je základným nástrojom ich finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce a vyššieho územného celku v príslušnom rozpočtovom roku.

Rozpočet obce a rozpočet vyššieho územného celku vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce a vyššieho územného celku. Obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce alebo vyššieho územného celku, ako aj obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov. Zo všeobecne záväzných nariadení obce a všeobecne záväzných nariadení vyššieho územného celku, ako aj zo zmlúv. Rozpočet obce a rozpočet vyššieho územného celku zahŕňa aj finančné vzťahy štátu k rozpočtom obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Finančné vzťahy štátu k rozpočtom obcí a rozpočtom vyšších územných celkov sú :

- a) podiely na daniach v správe štátu
- b) dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy
- c) ďalšie dotácie v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok

Súčasťou rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených obcou alebo vyšším územným celkom podľa osobitného predpisu, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je zakladateľom.

Obec a vyšší územný celok po skončení roka finančne usporiadajú svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadajú finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov. Toto súhrnné usporiadanie po skončení rozpočtového roka spracujú do záverečného účtu obce alebo záverečného účtu vyššieho územného celku.

Záverečný účet obsahuje najmä :

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení s rozpočtovou klasifikáciou
- b) bilanciu aktív a pasív
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti
- e) prehľad o poskytnutých zárukách podľa § 7 ods.4 a § 8 ods. 5 v členení jednotlivých príjemcov
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- g) hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku

Ak obec použije v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku vylučujú z daného prebytku a prevedú sa na

osobitný účet a v nasledujúcich rozpočtových rokoch sa do rozpočtu zaradia cez príjmové finančné operácie. Použitie prostriedkov na určený účel je výdavkom rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku v nasledujúcich rozpočtových rokoch.

O použití prebytku rozpočtu alebo o spôsobe usporiadania schodku rozpočtu rozhoduje obecné zastupiteľstvo alebo zastupiteľstvo vyššieho územného celku pri prerokúvaní záverečného účtu obce alebo záverečného účtu vyššieho územného celku. Schodok rozpočtu obce a vyšší územný celok vysporiadajú predovšetkým z rezervného fondu, z ďalších peňažných fondov alebo návratných zdrojov financovania.

Pred schválením sa návrh záverečného účtu predkladá na verejnú diskusiu obyvateľom obce alebo vyššieho územného celku. Prerokovanie záverečného účtu sa uzatvára jedným z týchto výrokov :

- a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami
- b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad

Ak sa záverečný účet schváli s výhradami, obecné zastupiteľstvo je povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov. Návrh záverečného účtu obec a vyšší územný celok sú povinní prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Pri spracovaní záverečného účtu mestá a obce vychádzajú z výsledkov ročnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12. bežného účtovného roka – z údajov uvedených v účtovných výkazoch, ktorými sú súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky podľa platného opatrenia MF SR. Od roku 2008 vedú obce a mestá svoje účtovníctvo podľa platnej metodiky na tzv. akruálnom princípe s povinnosťou časového rozlíšenia nákladov a výnosov, tvorby opravných položiek a tvorby rezerv.

1. Rozpočet obce na rok 2021

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce je rozpočet, ktorý sa zostavuje podľa ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Od roku 2009 je povinnosť pre obce a mestá, ktoré majú viac ako 2 000 obyvateľov zostavovať programový rozpočet. Tento rozpočet sa zostavuje na obdobie troch rokov, pričom prvý rok je záväzný a ostatné dva roky sú nezáväzné. Vzhľadom na to, že obec je zriaďovateľom Základnej školy s materskou školou so sídlom v obci Šarišské Michaľany, jej rozpočet je tak súčasťou rozpočtu obce.

Rozpočet pre roky 2021 - 2023 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 01.06.2021 a uznesením č. XX-5/2/2021 ako vyrovnaný. Pozostáva z 10 programov, ktoré zahŕňajú 33 podprogramov a 25 aktivít, ktoré majú napomôcť splniť stanovené zámery. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový. Kapitálový rozpočet a finančné operácie boli zostavené ako schodkové. Celkové vybilancovanie schváleného rozpočtu zabezpečovali príjmy bežného rozpočtu.

Rozpočet obce bol v priebehu roka upravovaný 15 rozpočtovými opatreniami, ktoré schválilo obecné zastupiteľstvo. Po zrealizovaní všetkých rozpočtových opatrení zostal rozpočet ako vyrovnaný. Schválený a upravený rozpočet ako aj návrh rozpočtu na nasledujúce dva roky sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

	2021			2022	2023
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné plnenie	Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu
Bežné príjmy obec	2 345 817	2 345 817	2 383 227,63	2 277 447	2 288 050
Bežné príjmy ZŠ s MŠ	57 596	77 284	77 283,79	57 846	57 946
Bežné výdavky obec	717 326	733 348	722 540,12	637 637	635 695
Bežné výdavky ZŠ s MŠ	1 385 733	1 392 642	1 345 855,79	1 375 569	1 329 145
Prebytok/schodok	300 354	297 111	392 115,51	322 087	381 156
Kapitálové príjmy obec	10 000	10 000	10 261,50	0	0
Kapitálové príjmy ZŠ s MŠ	0	0	0	0	0
Kapitálové výdavky obec	228 345	212 323	193 217,36	200 372	259 441
Kapitálové výdavky ZŠ s MŠ	0	0	0	0	0
Prebytok/schodok	-218 345	-202 323	-182 955,86	-200 372	-259 441
Príjmové finančné operácie obec	39 040	39 040	0,00	0	0
Príjmové finančné operácie ZŠ s MŠ	0	0	3 962,82	0	0
Výdajové finančné operácie obec	121 049	121 049	121 106,41	121 715	121 715
Výdajové finančné operácie ZŠ s MŠ	0	0	0	0	0
Prebytok/schodok	-82 009	-82 009	-117 143,59	-121 715	-121 715
ROZDIEL	0	12 779,00	92 016,06	0	0

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 sa rozpočet obce delí na bežný, kapitálový a finančné operácie. Tieto rozpočty sa ešte delia na príjmovú a výdavkovú časť. Obec pre rok 2021 - 2023 zostavovala programový rozpočet, ktorého výdajová časť pozostáva z 10 programov, 33 podprogramov a 25 aktivít. Číselné hodnotenie plnenia rozpočtu podľa programovej štruktúry je súčasťou bodu 16.

Príjmy bežného rozpočtu dosiahli výšku 2 460 511,42 EUR, čím boli naplnené na 101,54 %. Kapitálové príjmy boli naplnené v sume 10 261,50 EUR, čo predstavuje 102,62 % oproti upravenému rozpočtu. Finančné operácie príjmové boli naplnené na 10,15 %, čo predstavuje sumu 3 962,82 EUR. Bežné výdavky dosiahli výšku 2 068 395,91, čo je plnenie na 97,29 %. Kapitálové výdavky boli naplnené vo výške 193 217,36, čo predstavuje plnenie vo výške 91,00 % EUR. Finančné operácie výdajové boli naplnené na 100,05 %, čo predstavuje 121 106,41 EUR.

2. Rozpočet plnenia príjmov obce

Obec v roku 2021 dosiahla celkové príjmy vo výške 2 393 489,13 EUR, čím sa plánované príjmy splnili na 99,94 %. Bežné príjmy boli vo výške **2 383 227,63** EUR, čím sa rozpočet naplnil na 101,59 %. Kapitálové príjmy sa naplnili na 102,61 %, čo predstavuje sumu 10 261,50 EUR. Príjmové finančné operácie neboli naplnené v rozpočtovanej sume a plnenie je 0 %.

Plnenie príjmov bežného rozpočtu

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné plnenie k 31.12.2021	Plnenie rozpočtu v %
Daň z príjmov a kapitálového majetku	1 031 781	1 031 781	1 059 401,86	102,68 %
Dane z majetku	86 461	86 461	53 030,56	61,33 %
Dane za tovary a služby	48 857	48 857	45 708,55	96,56 %
Sankcie uložené v daňovom konaní	3 500	3 500	0	
Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	94 813	94 813	96 255,43	101,52 %
Administratívne a iné poplatky	8 650	8 650	7 400,95	85,56 %
Úroky z tuzemských pôžičiek, úverov	150	150	0	
Iné nedaňové príjmy	30 742	30 742	7 894,83	25,68 %
Tuzemské granty a transfery	1 040 863	1 040 863	1 113 535,45	106,98 %
Bežné príjmy spolu	2 345 817	2 345 817	2 383 227,63	101,59,66%

2.1 Daňové príjmy

Obec v roku 2021 dosiahla daňové príjmy vo výške 1 158 140,97 EUR, čo predstavuje 98,94% plnenie upraveného rozpočtu a oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu je to o 11,56% pokles.

111 Daň z príjmov fyzickej osoby

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
Výnos dane z príjmov	1 031 781	1 031 781	1 059 401,86	1 153 028,14	102,68 %	91,88 %

Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov určenej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov upravuje spôsob prerozdelenia výnosu dane z príjmov fyzických osôb s výnimkou dane z príjmov, ktorá sa vyberá zrážkou. Výnos dane poukazuje a prerozdeľuje obciam príslušný daňový úrad.

Výnos dane sa rozdeľuje obciam a mestám podľa kritérií uvedených v Nariadení č. 668/2004 Z. z. o rozdelení výnosu dane v znení neskorších predpisov. V tomto účtovnom období obec obdržala od daňového úradu výnos dane z príjmov vo výške 1 059 401,86 EUR, čo činí 102,68 % plnenie rozpočtu. V porovnaní s rokom 2020 je to pokles o 8,12 %.

121 Daň z nehnuteľností

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
Daň z pozemkov	32 117	32 117	28 613,22	33 052,00	89,09 %	86,57 %
Daň zo stavieb	52 470	52 470	22 377,70	71 563,73	42,65 %	31,27 %
Daň z bytov	1 874	1 874	2 039,64	1 690,72	108,84 %	120,64 %

Daň z nehnuteľností upravuje zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Táto daň pozostáva z :

- daň z pozemkov : predmetom tejto dane je orná pôda, chmeľnice, vinice, ovocné sady, trvalé trávnaté porasty, záhrady, zastavané plochy a nádvorcia, ostatné plochy, lesné pozemky, na ktorých sú hospodárske lesy, rybníky s chovom rýb a ostatné hospodársky využívané vodné plochy i stavebné pozemky.
- daň zo stavieb : zdaneniu podliehajú stavby na bývanie a drobné stavby, ktoré majú doplnkovú funkciu pre hlavnú stavbu, stavby na pôdohospodársku produkciu, skleníky, stavby pre vodné hospodárstvo, stavby využívané na skladovanie vlastnej pôdohospodárskej produkcie vrátane stavieb na vlastnú administratívu, stavby rekreačných a záhradkárskych chát a domčekov na individuálnu rekreáciu, samostatne stojace garáže a samostatné stavby hromadných garáží a stavby určené alebo používané na tieto účely, priemyselné stavby, stavby slúžiace energetike, stavebníctvu, na skladovanie vlastnej produkcie, stavby na ostatné podnikanie a na zárobkovú činnosť.
- daň z bytov : predmetom tejto dane sú byty alebo nebytové priestory nachádzajúce sa v bytovom dome, v ktorom aspoň jeden byt alebo nebytový priestor nadobudli do vlastníctva fyzické osoby alebo právnické osoby.

Obec v roku 2021 vybrala od svojich daňovníkov na dani z nehnuteľností finančnú čiastku 53 030,56 EUR, čo predstavuje 61,33 % plnenie rozpočtu. Oproti roku 2020 je to pokles o 50,12 %.

133 Dane za špecifické služby

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
Daň za psa	2 307	2 307	2 188,43	2 359,03	94,86 %	92,77 %
Daň za ubytovanie	877	877	421,50	877,80	48,06 %	48,02 %
Daň za komunálne odpady	45 673	45 673	43 098,82	41 688,72	94,36 %	103,38 %

Daň za psa patrí medzi miestne dane a jej náležitosti upravuje zákon č.582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady. Táto daň sa vyrubuje za psa staršieho ako šesť mesiacov, ktorý je chovaný fyzickou alebo právnickou osobou. Predmetom dane za psa nie je pes chovaný na vedecké a výskumné účely, pes umiestnený v útulku zvierat ako i pes so špeciálnym výcvikom, ktorého vlastní alebo používa občan s ťažkým zdravotným postihnutím. V roku 2021 sa podarilo obci od svojich obyvateľov získať 2 188,43 EUR, čo predstavuje 94,86 % plnenie rozpočtu a oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu jej výber poklesol o 7,23 %.

Daň za ubytovanie je súčasťou miestnych daní a jej predmetom je odplatné prechodné ubytovanie fyzickej osoby v ubytovacom zariadení, ktorého kategorizáciu určuje osobitný predpis. V obci ubytovacie služby poskytuje iba Areál dobrej pohody. V tomto účtovnom období táto spoločnosť obci zaplatila za svojich nocľazníkov 421,50 EUR, čím sa rozpočet naplnil na 48,06 %. Oproti roku 2020 je to pokles o 51,98 %.

Daň za komunálne odpady sa platí za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktoré vznikajú na území obce. V roku 2021 obec vybrala od občanov 43 098,62 EUR, čím sa plnenie schváleného rozpočtu splnilo na 94,36 %. V porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím je to nárast o 3,38 %.

160 Sankcie uložené v daňovom konaní

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
Sankčný úrok	3 500	3 500	0	5 182,05	0 %	0 %

Obec mala vo svojom rozpočte schválenú sumu 3 500 EUR, ktorá predstavuje nedoplatky daňovníkov vo forme sankčného úroku za oneskorené splácanie svojich pohľadávok za predchádzajúce roky. V roku 2021 obec nevybrala na sankčnom úroku žiadnu sumu.

2.2 Nedaňové príjmy

Obec v roku 2021 dosiahla nedaňové príjmy vo výške 111 551,21 EUR, čo predstavuje 83,03 % plnenie upraveného rozpočtu a oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu je to pokles 4,79 %.

212 Príjmy z vlastníctva

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
Príjem z nájmu obecného majetku	8 120	11 960	10 201,33	9 127,44	125,63 %	111,77 %
16 bytová jednotka	22 683	22 683	23 044,59	20 744,28	109,26 %	110,75 %
20 bytová jednotka	29 660	29 660	32 406,82	29 260,99	89,09 %	84,39 %
29 bytová jednotka	34 350	34 350	30 602,69	36 262,46	101,59 %	111,09 %

Obec má uzatvorené nájomné zmluvy na nájom voľných priestorov, ktoré sa nachádzajú v budove obecného úradu, nákupného strediska, zdravotného strediska a v samotnej obci. Nájomná zmluva obsahuje nájomné najmenej vo výške, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel rovnaké alebo porovnateľné nehnuteľnosti. Výška nájomného je každoročne valorizovaná v nadväznosti na mieru inflácie vyhlásenú Štatistickým úradom Slovenskej republiky v danom roku za rok predchádzajúci.

Okrem týchto priestorov obec má vo vlastníctve tri bytové domy, v ktorých je postavených 65 nájomných bytov. Tieto byty sa prenajímajú na základe splnenia podmienok uvedených v nájomnej zmluve na obdobie troch rokov, predovšetkým mladým rodinám s malými deťmi, aby si dočasne vyriešili svoju bytovú otázku. Tieto bytové domy boli zverené správcovskej spoločnosti SABYT, ktorá zabezpečuje ich správu a údržbu.

Za rok 2021 obec od svojich nájomníkov získala finančné prostriedky v sume 96 255,43 EUR, čím sa rozpočet naplnil na 101,52 %. V porovnaní s rokom 2020 došlo k nárastu o 0,62 %.

221 Administratívne poplatky

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
Správne poplatky	7 000	7 000	5 933,12	4 996,00	84,76 %	118,76 %
Ostatné poplatky	500	500	255,35	3 206,74	51,07 %	7,96 %
Poplatok za užívanie verejného priestranstva	150	150	54,78	29,88	36,52 %	183,33 %

Správne poplatky vyberá obec na základe zákona č. 145/1999 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov, a to za overenie podpisu, listiny, vystavenie rodného listu, sobášneho listu alebo úmrtného listu, vydanie potvrdenia o trvalom pobyte, poplatku za stavebné konanie a iné stavebné žiadosti.

Okrem správnych poplatkov obec vyberá aj poplatky za prenájom vlečky, odvoz odpadu na skládku, prenájom miestnosti, prenájom náradia na kosenie alebo vykonanie samotného kosenia alebo výrubu povereným pracovníkom obce.

Predmetom výberu poplatku za užívanie verejného priestranstva sú pozemky vo vlastníctve obce, na ktorom je umiestnené zariadenie slúžiace na poskytovanie služieb, stavebné zariadenie, predajné zariadenie, zariadenie cirkusu, lunaparku, skládka alebo tam trvalo parkuje vozidlo mimo stráženého parkoviska.

V roku 2021 bol príjem z týchto administratívnych poplatkov do obecnej pokladnice v sume 6 243,25 EUR, čo činí 81,61 % plnenie rozpočtu. V porovnaní s rokom 2020 výber administratívnych poplatkov poklesol o 24,16 %.

222 Pokuty, penále a iné sankcie

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
Pokuta	300	300	462	209,45	154,00%	220,58 %

Na tejto položke sa triedia pokuty, penále, zosobnené pokuty a zosobnené penále a iné druhy sankcií podľa osobitných predpisov. Nepatria tu sankcie uložené v daňovom konaní a sankcie súvisiace so zdravotným a sociálnym poistením.

Obec na túto položku prijala finančné prostriedky vymožené exekútorom alebo priamo z pokladnice MV SR za spáchanie deliktu mimo územia obce od občanov s trvalým pobytom v obci. Spolu to predstavovalo sumu 462 EUR, čo predstavuje 154,00 % plnenie rozpočtu. V porovnaní s rokom 2020 obec získala na pokutách o 220,58 % viac.

223 Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
Hrobové miesto	400	400	616,02	282,12	154,01 %	218,35 %
Kuka nádoby	0	0	0	46,47	0 %	0 %
Vyhlasenie v MR	300	300	79,68	146,12	26,56 %	54,53 %
Prenájom suterénu	0	0	0	480,00	0 %	0 %
Za prebytočný majetok	0	0	0	4 000,00	0 %	0 %

Patria tu prijaté poplatky a platby za tovary a poskytnuté služby, ktoré nie sú priemyselnej povahy a príjmy z predaja spojené s obvyklými sociálnymi a spoločenskými službami. Obec na tejto položke účtovala príjem z prenájmu hrobového miesta, za vydanie duplicitnej smetnej nádoby ako aj poplatok za vyhlásenie v miestnom rozhlase, poplatok za prenájom priestorov. Z poskytovania týchto služieb získala príjem finančných prostriedkov vo výške 695,70 EUR, čím sa rozpočet splnil na 99,39 %.

242 Úroky z vkladov

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
Úroky z vkladov	150	150	0	82,01	0 %	0 %

Poplatky za miestne dane vyberané od občanov, platby za došlé a vystavené faktúry, prijaté nájomné, granty a transfery, dotácie zo štátneho rozpočtu, príjmy a darovacie prostriedky Základnej školy tvoria kreditné a debetné položky na bežných účtoch obce, ktoré sú každomesačne úročené vyhlásenou úrokovou sadzbou, ktorej výšku určuje na základe svojich predpisov a vývoja na trhu príslušná komerčná banka. V tomto účtovnom období obec neúčtovala prijaté úroky.

292 Ostatné príjmy

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
Príjmy z vratiek	0	0	0	0	0 %	0 %
Príjmy z dobropisov	0	0	0	815,26	0 %	0 %
Príjmy z výťažkov z lotérií	1 500	1 500	782,10	639,69	52,14 %	122,26 %
Opatrovateľská služba	3 912	3 912	1 973,50	2 547,50	50,45 %	77,47 %
Refundácia Domov sv. Dominika	24 600	24 600	0	0	0 %	0 %
Spotreba energií	730	730	5 139,23	847,64	704,00 %	606,30 %
Príjmy z náhrad poistného plnenia	0	0	0	3 432,41	0 %	0 %

V priebehu roka obci boli poukázané finančné prostriedky z dobropisov za energie, z vratiek z preplatkov sociálneho poistenia, z ročného zúčtovania zdravotného poistenia, z výťažkov z lotérií od Tipsport, JuniorGame, DOXBett, Niké a VIX, refundované platby za spotrebu vodného, stočného, elektriny a zemného plynu, ktoré nájomcovia obecných priestorov spotrebovali do roku 2020 a za domácu opatrovateľskú službu. Tieto príjmy činili sumu 7 894,83 EUR, čo je plnenie rozpočtu vo výške 25,68 %. V porovnaní s rokom 2020 bol zaznamenaný pokles o 4,68 %.

2.3 Granty a transfery

312 Transfery v rámci verejnej správy

Radia sa tu transfery poskytnuté zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy ako aj finančné prostriedky formou poskytnutých prostriedkov Európskej únie, ktoré sa zaraďujú do príjmov štátneho rozpočtu a finančné prostriedky štátneho rozpočtu určené na spolufinancovanie spoločných programov SR a EÚ poskytnuté platobnou jednotkou.

Na túto položku sa v priebehu roka účtovali prijaté finančné prostriedky z Regionálneho úradu školskej správy normatívne finančné prostriedky, dotácie na dopravné a vzdelávacie poukazy, finančné prostriedky určené na prevádzkové náklady potrebné pri plnení povinnej školskej dochádzky 5 ročných detí v MŠ, na mzdy, odvody a ostatné náklady pre asistentov učiteľov spolupracujúcich s učiteľmi pri vzdelávaní detí pochádzajúcich zo sociálne znevýhodneného prostredia, lyžiarsky kurz, školu v prírode, učebnice prvouky, odchodné učiteľov, dotácia pre DHZ prijaté rodinné prídavky určené pre deti zanedbávajúce povinnú školskú dochádzku, dotácia na konanie sa volieb, činnosť matriky, REGOB, registra adries, životného prostredia a civilnej ochrany, mzdy a odvody terénnych sociálnych pracovníčok, za zamestnávanie znevýhodneného uchádzača o zamestnanie a pracovníkov miestnej občianskej poriadkovej služby. Okrem toho tu patria aj dotácie od UPSVaR na stravu pre deti nachádzajúce sa v hmotnej núdzi a školské potreby. Celkovo tak obec v roku 2021 prijala transfery zo štátneho rozpočtu vo výške 1 113 535,45 EUR, čo predstavuje 106,98 % plnenie.

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
Normatívne finančné prostriedky	697 504	697 504	768 508,00	787 716,00	110,18 %	97,56 %
Dopravné	6 925	6 925	9 000,00	11 736,00	129,96 %	76,69 %
Lyžiarsky kurz					0 %	0%
Vzdelávacie poukazy	8 544	8 544	6 637,00	4 878,00	77,68 %	136,06 %
Dotácia pre DHZ	3 000	3 000	3 000,00	3 000,00	100 %	100 %
Odchodné			2 359,00		0 %	0 %
Škola v prírode					0 %	0 %
Rodinné prídavky	2 000	2 000	5 472,85	4 008,41	273,64 %	136,53 %
Učebnice			5 821,00	7 685,83	0 %	75,74 %
Voľby				2 393,90	0 %	0 %
5 ročné deti MŠ	6 019	6 019	9 111,00	2 761,00	151,37 %	329,99 %
Sociálne znevýhodnené prostredie	26 250	26 250	24 650,00	20 800,00	93,90 %	118,51 %
Strava hmotná núdza	76 833	76 833	56 401,20	58 152,00	73,41 %	96,99 %
Školské potreby	3 000	3 000	2 855,20	2 772,20	95,17 %	102,99 %
Prvouka					0 %	0 %
Asistent ZZ			12 192,00		0 %	0 %
Projekt ZŠ			1 000,00		0 %	0 %
Rekreačné poukazy			1 086,00		0 %	0 %
EVS	36 799	36 799	36 800,00		100,00 %	0 %
REKMS	24 529	24 529	24 529,00		100,00 %	0 %
COVID	18 205	18 205	18 205,00		100,00 %	
Pracovné miesto	14 171	14 171	12 997,99	28 338,85	91,72 %	45,87 %
TSP	31 200	31 200	25 335,57	24 283,44	81,20 %	104,33 %
Od ostatných subjektov VS			4 214,59			0 %
Register adries	34	34	34,00	29,20	100,00 %	116,45 %
MOPS	26 000	26 000	25 910,09	44 942,62	99,65 %	57,65 %
Matrika	6 931	6 931	7 206,16	8 851,30	103,97 %	81,41 %
Civilná ochrana	251	251	300,72	279,97	119,81 %	107,41 %
Životné prostredie	277	277	277,15	53,96	100,05 %	513,62 %
REGOB	933	933	933,24	937,20	100,03 %	99,58 %
Škola otvorená všetkým	45 748	45 748	42 988,32	42 202,35	93,97 %	101,86 %
Granty				6 185,00	0 %	0 %
SOBD	5 710	5 710	5 710,37	4 124,00	100,00 %	138,47 %

2.4 Plnenie príjmov kapitálového rozpočtu

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
Dotácia od SFZ	10 000	10 000	10 261,50	0	102,62 %	0 %
Rekonštrukcia HZ	0	0	0	11 264,06	100,00 %	0 %
Rekonštrukcia MŠ	0	0	0	406 316,04	0 %	0 %

V roku 2021 obec získala od SFZ dotáciu určenú na rekonštrukciu vstupu do tribúny športového areálu v sume 10 261,50 EUR s plnením rozpočtu 102,62 %.

2.5 Plnenie príjmových finančných operácií

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
Zostatok minulých rokov	39 040	39 040	0		0 %	0 %
Z RF obce				94 689,24	60,92 %	15,96 %

Finančná operácia pre účely rozpočtového procesu je každá transakcia s finančnými aktívami a finančnými pasívami. Pod príjmovými finančnými operáciami sa účtujú operácie :

450 Z ostatných finančných operácií

500 Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

V priebehu bežného účtovného obdobia obec neúčtovala žiadne príjmové finančné operácie.

3. Rozpočet plnenia výdavkov obce

3.1 Rozbor plnenia výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie

Ministerstvo financií Slovenskej republiky dňa 8.decembra 2004 vydalo jednotné uplatnenie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie usmernením č. MF/010175/2004 – 42. Dané usmernenie obsahuje aj vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

600 Bežné výdavky

Táto hlavná kategória zahŕňa platby za mzdy, platy, poistné, tovary a služby ako aj bežné výdavky na nákup materiálu a súvisiacich miezd aj pri obstarávaní dlhodobého majetku vo vlastnej réžii. Patria tu aj transfery právnickým osobám tuzemským, zahraničným a jednotlivcom poskytované vo forme dávok, dotácií, príspevkov, členského. Majetok obstarávaný z bežných výdavkov sa udržiava a opravuje (vrátane modernizácie a rekonštrukcie) vždy z bežných výdavkov.

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
610	249 825	249 825	222 787,45	253 621,91	89,18 %	87,84 %
620	99 811	99 811	92 017,34	94 210,98	92,19 %	97,67 %
630	293 372	295 894	313 629,44	321 901,64	105,99 %	97,43 %
640	59 287	72 787	77 961,99	83 397,19	107,11 %	93,48 %
650	15 031	15 031	16 143,90	14 534,89	107,40 %	111,07 %
Spolu	717 326	733 348	722 540,12	767 666,61	98,52 %	94,12 %

610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
611	210 958	210 958	190 639,07	220 187,06	90,37 %	86,58 %
612	35 756	35 756	27 819,60	31 380,85	77,80 %	88,65 %
614	3 111	3 111	4 328,78	2 054,00	139,14 %	210,75 %

Pod túto ekonomickú klasifikáciu spadajú tarifné, osobné, základné, funkčné, hodnostné platy vrátane ich náhrad, príplatky za prácu nadčas, osobné príplatky, príplatky za riadenie, za vedenie služobného motorového vozidla, za starostlivosť o služobné motorové vozidlo a iné ako aj náhrada za pracovnú pohotovosť v období krízovej situácie, odmeny zamestnancov, ostatné osobné vyrovnania a doplatky k platu.

V roku 2021 bolo na vyplatenie tarifných plátov schválených 210 958 EUR a skutočne sa z nej čerpalo 190 639,07 EUR, čím sa rozpočet naplnil na 90,37 %. Na príplatky bolo schválených 35 756 EUR a skutočne sa z nej vyčerpalo 27 819,60 EUR, čo predstavuje 77,80 % plnenie rozpočtu. Na odmeny pre zamestnancov bolo vyčlenených 3 111 EUR a vyplatilo sa 4 328,78 EUR, čím sa rozpočet čerpal na 139,14 %.

620 Poistné a príspevok do poisťovní

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
621	22 161	22 161	14 170,01	16 209,61	63,94 %	87,42 %
623	6 495	6 495	10 790,27	8 168,32	166,13 %	132,10 %
625	71 155	71 155	67 057,06	69 833,05	94,24 %	96,02 %

Patrí tu poistné do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, ostatných zdravotných poisťovní a Sociálnej poisťovne, príspevok do doplnkových dôchodkových poisťovní a zaplatené poistné na osobitné účty.

Na úhradu výdavkov do Všeobecnej zdravotnej poisťovne bolo schválených 22 161 EUR a skutočne sa z nej použilo 14 170,01 EUR, čím rozpočet naplnil na 63,94 %. Na úhradu nákladov do poisťovne Dôvera a Union bolo vyčlenených 6 495 EUR a vyčerpalo sa 10 790,27 EUR, čo činí 166,13 % plnenie rozpočtu. Na zaplatenie poistného do Sociálnej poisťovne bolo schválených 71 155 EUR a skutočne sa z nej čerpalo 67 057,06 EUR, čo činí 94,24 % plnenie rozpočtu.

630 Tovary a služby

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
631	523	523	492,31	342,70	94,13 %	143,66 %
632	44 503	44 503	52 980,96	47 337,58	119,05 %	111,92 %
633	33 916	33 916	33 441,88	48 667,16	98,60 %	68,72 %
634	14 855	14 855	8 123,38	13 488,18	54,68 %	60,23 %
635	11 740	11 740	8 717,30	21 492,50	74,25 %	40,56 %
636	3 727	3 727	4 511,73	4 044,17	121,06 %	111,56 %
637	184 108	184 108	205 361,88	186 529,35	111,54 %	110,10 %

Táto kategória zahŕňa cestovné náhrady súvisiace s pracovnými cestami zamestnancov, výdavky za všetky druhy energií, poštových, telekomunikačných služieb a komunikačnej

infraštruktúry, nákup interiérového vybavenia, výpočtovej techniky, prevádzkových i špeciálnych strojov, prístrojov a zariadení, všeobecného aj špeciálneho materiálu, kníh, časopisov, novín, učebníc, pracovných odevov a pomôcok, úhrada nákladov spojených s reprezentáciou obce, licencie, komunikačnú infraštruktúru, nákup pohonných hmôt, servis a údržbu motorového vozidla, úhradu povinného zmluvného a havarijného poistenia, prepravné a nájom dopravných prostriedkov, nákup diaľničných známok, parkovacích kariet, parkovné, výdavky na rutinnú a štandardnú údržbu vykonanú dodávateľským spôsobom, platby za nájom, finančné prostriedky určené na úhradu školení, všeobecných i špeciálnych služieb, náhrady rodinných prídavkov, posudky a expertízy, poplatky za vedenie účtov, správne a súdne poplatky, stravovanie zamestnancov, poistné majetku, prídely do sociálneho fondu, nákup kolkových známok, odmeny členom obecného zastupiteľstva a pracovníkom zamestnaným na dohody o vykonaní práce alebo pracovnej činnosti ako aj vrátenie nevyčerpaných prostriedkov z bežných príspevkov, dotácií a transferov.

Na výdavky súvisiace s pracovnými cestami zamestnancov bolo schválených 523 EUR a skutočne sa z nej vyčerpalo 492,31 EUR, čo predstavuje 94,13 % plnenie rozpočtu. Na úhradu nákladov spojených s energiami, telekomunikačnými prostriedkami, internetom bolo schválených 44 503 EUR a skutočne sa vyčerpalo 52 980,96 EUR, čím sa rozpočet naplnil na 119,05 %. Na obstaranie a nákup materiálu bola pri prerokovaní rozpočtu schválená suma 33 916 EUR a skutočne sa na nákup použilo 33 441,88 EUR, čo činí 98,60% plnenie rozpočtu. Na údržbu a prevádzku motorového vozidla bolo schválených 14 855 EUR a skutočne sa z nej čerpalo 8 123,38 EUR, čo predstavuje 54,68 % plnenie rozpočtu. Na úhradu výdavkov spojených s rutinnou a štandardnou údržbou výpočtovej techniky, strojov, prístrojov a zariadení, update programov bolo schválených 11 740 EUR a skutočne sa použilo 8 717,30 EUR, čím sa rozpočet naplnil na 74,25 %. Obec platí nájom Slovenskému pozemkovému fondu za pozemky, na ktorých je vybudovaný cyklistický chodník Euro Velo 11 prenájom multifunkčného zariadenia spolu s rozpočtom 3 727 EUR a skutočne sa čerpalo 4 511,73 EUR, čo predstavuje 121,06 % plnenie rozpočtu. Na služby bolo v roku 2021 schválených 184 108 EUR a skutočne sa čerpalo 205 361,88 EUR, čo činí 111,54 % plnenie rozpočtu.

640 Bežné transfery

Transferové platby sú výdavky uskutočňované bez toho, aby ich príjemcovia poskytovali nejaké protislužby alebo tovary. Transfer je jednosmerná finančná platba vo forme príspevkov, dotácií a iných finančných vzťahov.

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
641	5 400	5 400	420,00	4 638,24	7,78 %	9,06 %
642	53 887	67 387	77 541,99	78 758,95	115,07 %	98,45 %

Patria sem platby Spoločnému stavebnému úradu, ktorý pôsobí ako výkonný orgán stavebnej agendy. Obec prispieva na deti s trvalým pobytom v obci navštevujúce CVČ v iných obciach a mestách. Obec je členom ZMOS a RZHT, ktorým ročne platí členské poplatky. Pri dočasnej práceneschopnosti majú zamestnanci nárok na nemocenské dávky, ktoré im prvých desať dní vypláca zamestnávateľ. Obec v zmysle VZN č.7/2013 poskytuje občianskym združeniam na podporu kultúry a športu účelovú dotáciu, ktorá podlieha vyúčtovaniu. Zo zákona obci vyplýva povinnosť prispievať svojim odkázaným občanom jednorazovou dávkou v hmotnej núdzi na preklenutie nepriaznivej životnej situácie.

Na transfery v rámci verejnej správy bolo v tomto účtovnom období schválených 5 400 EUR a na úhradu nákladov sa použilo 420,00 EUR, čo predstavuje 7,48 % plnenie rozpočtu.

Pre neziskové právnické osoby, občianske združenia, príspevkové a rozpočtové organizácie bola schválená suma 67 387 EUR a použilo sa 77 541,99 EUR, čo činí 115,07 % plnenie rozpočtu.

650 Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a finančným prenájomom

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
651	15 031	15 031	14 292,89	14 534,89	95,09 %	98,34 %

Patrí sem splácanie samotných úrokov z úverov, štátnych pokladničných poukázok, dlhopisov, vládnych obligácií i poplatkov súvisiacich s úvermi ako sú manipulačné poplatky, provízie, dohodnuté i jednatel'ské poplatky.

Obec mesačne spláca úroky z úverov, ktoré jej boli poskytnuté zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov ako aj z úveru poskytnutého Prima bankou, a.s. na rekonštrukciu miestnych komunikácií – 1. etapa. V roku 2021 bolo na splátku úrokov schválených 15 031 EUR. Skutočne sa zaplatilo 14 292,89 EUR, čím sa rozpočet naplnil na 95,05 %. V porovnaní s predchádzajúcim rokom sa splátky úrokov znížili o 1,66 %.

700 Kapitálové výdavky

Zahŕňajú sa sem výdavky slúžiacie na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s jeho obstaraním v zmysle zákona o dani z príjmov. Naopak, nepatria sem zmluvné pokuty a úroky z omeškania, prípadne iné sankcie zo zmluvných vzťahov a peňažné náhrady škôd súvisiace s investičnou výstavbou, ako aj výdavky na prípravu pracovníkov – školenia pre budovanie zariadenia a prevádzky, výdavky na vybavovanie obstarávanej investície zásobami, výdavky na biologickú rekultiváciu a výdavky súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby vzniknuté po uvedení obstarávanej investície do užívania, ako aj výdavky na opravy a udržiavanie hmotného majetku. Tie sa hradia z bežných výdavkov.

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
713	0	1 920	1 920,00	4 376,71	100,00 %	43,87 %
714			0	0	0 %	0 %
716	15 990	32 490	17 340,00	1 100,00	53,37 %	15,76 %
717	212 355	177 913	173 957,36	651 748,32	97,78 %	26,69 %
Spolu	228 345	212 323	193 217,36	657 225,03	91,00 %	29,40 %

713 Nákup strojov, prístrojov, zariadení

V priebehu účtovného obdobia obec obstarala riadiacu jednotku pre miestny rozhlas v sume 1 920,00 EUR, čím bol rozpočet naplnený na 100,00 %.

716 Prípravná a projektová dokumentácia

Na tejto položke sú naučtované výdaje na projektovú dokumentáciu vnútroblok sídlisko a rekonštrukcia hasičskej zbrojnice v sume 17 340,00 EUR, čím bol rozpočet naplnený na 53,37 %.

717 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia

Na realizáciu investícií bolo spolu vynaložených 173 957,36 EUR v členení:

○ šatne – vstup - športový areál	13 411,43 EUR
○ autorská odborný dozor ZEN MŠ	1 550,00 EUR
○ rekonštrukcia prečerpávacej stanice	19 256,40 EUR
○ splátky rekonštrukcia MK – 2. etapa	89 114,12 EUR
○ splátky rekonštrukcia verejného osvetlenia	19 962,91 EUR
○ splátky omietky MŠ	30 662,50 EUR

čím sa rozpočet naplnil na 97,78 %.

800 Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami

Táto hlavná kategória pozostáva z platieb za úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci a kapitálovú účasť, ako aj z amortizácie istiny úverov použitých v minulosti, nákupu majetkových účastí a ostatné výdavkové operácie finančných aktív a finančných pasív.

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočné plnenie 2021	Skutočné plnenie 2020	Plnenie rozpočtu v %	Rozdiel 2021 oproti 2020 v %
821	121 049	121 049	121 106,41	120 390,59	100,05 %	100,59 %

Obec spláca istiny zo štyroch úverov :

- rekonštrukcia miestnych komunikácií a chodníkov
- 29 bytová jednotka
- 20 bytová jednotka
- 16 bytová jednotka

Na úhradu splátok obec použila v priebehu bežného účtovného obdobia sumu 121 106,41 EUR, čo činí 100,05 % plnenie rozpočtu výdavkových finančných operácií.

3.2 Rozbor plnenia výdavkov podľa kódov zdroja

Obec na úhradu svojich výdavkov používa vlastné zdroje, zdroje poskytnuté zo štátneho rozpočtu na prenesené kompetencie alebo Európskeho sociálneho fondu alebo bankového úveru.

Členenie výdavkov podľa kódu zdroja je v tejto tabuľke.

	Skutočné plnenie 2021
41 (vlastné zdroje)	889 349,03
46 (rezervný fond)	
111 (štátny rozpočet)	41 591,53
1AC1 (ESF, EÚ)	51 320,64
1AC2 (EÚ+ ŠR)	29 494,77
3AC1 (ESF, EÚ)	25 122,67
131 (minulé roky)	
Spolu	1 036 878,64

4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2021

BEŽNÝ A KAPITÁLOVÝ ROZPOČET			
<i>ukazovateľ</i>	<i>schválený rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutočnosť</i>
bežné príjmy obce	2 345 817	2 345 817	2 383 227,63
kapitálové príjmy obce	10 000	10 000	10 261,50
bežné príjmy RO s právnou subjektivitou	57 596	77 284	77 283,79
PRÍJMY SPOLU	2 413 413	2 433 101	2 470 772,92
bežné výdavky obce	717 326	733 348	722 540,12
kapitálové výdavky obce	228 345	212 323	193 217,36
bežné výdavky RO s právnou subjektivitou	1 385 733	1 392 642	1 345 855,79
kapitálové výdavky RO s právnou subjektivitou	0	0	0,00
VÝDAVKY SPOLU	2 331 404	2 338 313	2 261 613,27
schodok (-)/prebytok(+)	82 009	94 788	209 159,65
FINANČNÉ OPERÁCIE			
<i>ukazovateľ</i>	<i>schválený rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutočnosť</i>
príjmové finančné operácie obce	39 040	39 040	0,00
Príjmové finančné operácie RO s právnou subjektivitou	0	0	3 962,82
výdavkové finančné operácie obce	121 049	121 049	121 106,41
schodok (-)/ prebytok (+)	- 82 009	- 82 009	- 117 143,59
CELKOVÝ ROZPOČET PO ZAPOJENÍ FINANČNÝCH OPERÁCIÍ			
<i>ukazovateľ</i>	<i>schválený rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>Skutočnosť</i>
príjmy	2 452 453	2 472 141	2 474 735,74
výdavky	2 452 453	2 459 362	2 382 719,68
schodok (-)/ prebytok (+)	0	12 779	92 016,06

- Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2021 zistený podľa ustanovenia § 10 ods.3 písm. a), b), c) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je prebytkový v sume 209 159,65 EUR a po zapojení finančných operácií je prebytkový v sume 92 016,06 EUR.
- Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2021 zistený podľa ustanovenia § 10 odst.3 písm. a) b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov po vylúčení nevyčerpaných účelových finančných prostriedkov obce podľa § 16 odst.6 zákona č. 583/2004 Z. z. vo výške 346 093,54 EUR a nevyčerpaných účelových finančných prostriedkov rozpočtovej organizácie v sume 47 857,23 EUR (vylúčené prostriedky spolu 393 950,77) je schodkový v sume 301 934,71 EUR.

- Prebytok rozpočtu obce podľa § 10 odst.3 písm. a) b) zákona č. 583/2004 Z. z. neprepadá, ale je zdrojom tvorby rezervného fondu najmenej vo výške 10% z prebytku rozpočtu, prípadne ďalších peňažných fondov. O použití prebytku rozhoduje obecné zastupiteľstvo pri prerokúvaní záverečného účtu. Vzhľadom na to, že výsledkom rozpočtového hospodárenia za rok 2021 podľa § 10 odst.3 písm. a) b) zákona č. 583/2004 Z. z. je schodok v sume 301 934,71 EUR, tak odvod do rezervného fondu nie je možné realizovať.
- Vykazovaný výsledok hospodárenia je ovplyvnený nezúčtovaním bežného transferu (účet 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku) prijatého zo štátneho rozpočtu od Slovenskej správy ciest podľa § 48 zákona č. 543/2022 Z. z. o ochrane prírody v sume 281 974,25 EUR, ako finančnej náhrady za výrub drevín súvisiacej s výstavbou obchvatu I/68.

Finančná náhrada je príjmom obce, na území ktorej sa výrub uskutočňuje; obec je povinná tieto príjmy použiť výlučne na úhradu nákladov spojených s:

- vypracovaním dokumentu starostlivosti o dreviny,
- vypracovaním dokumentu miestneho územného systému ekologickej stability,
- výsadbou najmä geograficky pôvodných a tradičných druhov drevín a starostlivosťou o dreviny rastúce na jej území,
- realizáciou opatrení súvisiacich s vytváraním prvkov miestneho územného systému ekologickej stability [§ 2 ods. 2 písm. a) druhá veta] podľa schváleného dokumentu miestneho územného systému ekologickej stability,
- budovaním prvkov zelenej infraštruktúry, ako sú zelené parky, zelené strechy alebo ekodukty,
- realizáciou opatrení na zabezpečenie starostlivosti o chránené územia a chránené stromy podľa programov starostlivosti o chránené územia a chránené stromy,
- realizáciou iných opatrení vykonávaných na účely ochrany prírody a krajiny v odôvodnených prípadoch na základe súhlasného stanoviska ministerstva.

5. Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu

Podľa § 10 odst.3 písm. a) b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je obec alebo vyšší územný celok povinná vytvárať rezervný fond vo výške určenej ich zastupiteľstvom, najmenej však vo výške 10 % z prebytku rozpočtu. Prípadný schodok rozpočtu sa podľa § 10 odst.3 písm. a) b) tohto istého zákona uhrádza z rezervného fondu, z ďalších peňažných fondov alebo z návratných zdrojov financovania. Za rok 2020 sa odvod do rezervného fondu neodvádzal, nakoľko za rok 2020 bol vykázaný schodok hospodárenia. Finančné prostriedky v sume 74,40 EUR boli prevedené z bežného účtu obce na účet rezervného fondu a v sume 74,40 EUR boli použité na úhradu nákladov súvisiacich s poplatkami v banke a vedením účtu.

K 31.12.2021 zostatok na rezervnom fonde predstavoval 3 024,79 EUR.

Rezervný fond	Suma v EUR
Stav k 1.1.2021	3 024,79
Tvorba rezervného fondu	0,00
Použitie rezervného fondu	0,00
Pohľadávka na účte rezervného fondu	184 330,00
Stav k 31.12.2021	3 024,79

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva. Sociálny fond je tvorený ako súhrn povinného prídeltu vo výške 1,50 % z hrubých miezd a platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac a zamestnávateľ v rámci realizácie

svojej sociálnej politiky poskytuje zamestnancom z fondu príspevok na stravovanie nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi a na realizáciu sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov. K 31.12.2021 obec tvorila sociálny fond vo výške 3 062,45 EUR, z ktorých do sociálneho fondu bolo odvedených 3 062,45 EUR a 2 576,25 EUR bolo použitých na stravovanie zamestnancov ako aj iné benefity podľa interného predpisu obce a zákona o sociálnom fonde.

Sociálny fond	Suma v EUR
Stav k 1.1.2021	2 090,61
Tvorba sociálneho fondu	3 062,45
Použitie sociálneho fondu	2 576,25
Pohľadávka na účte sociálneho fondu	2 550,00
Stav k 31.12.2021	2 576,81

6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2021

Aktíva obce predstavuje obežný, neobežný majetok obce a časové rozlíšenie. Pasíva obce sú tvorené vlastným imanom, záväzkami a časovým rozlíšením. Údaje sú uvádzané v zostatkových hodnotách a uvedené v súvahe za príslušné a predchádzajúce účtovné obdobie.

Strana aktív		
Názov	Stav k 31.12.2021 v EUR	Stav k 31.12.2020 v EUR
Majetok spolu	8 561 120,14	8 420 693,67
Neobežný majetok spolu	6 379 325,98	7 391 086,27
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	5 842 776,44	6 854 536,73
Dlhodobý finančný majetok	536 549,54	536 549,54
Obežný majetok spolu	2 178 232,23	1 026 375,40
z toho :		
Zásoby	1 542,48	80 296,14
Zúčtovanie medzi subjektami VS	586 555,10	651 482,91
Dlhodobé pohľadávky	0	0
Krátkodobé pohľadávky	1 340 767,70	31 065,72
Finančné účty	249 366,95	263 530,63
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0	0
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0	0
Časové rozlíšenie	3 561,93	3 232,00
Strana pasív		
Názov	Stav k 31.12.2021 v EUR	Stav k 31.12.2020 v EUR
Vlastné imanie a záväzky spolu	7 326 490,57	8 420 693,67
Vlastné imanie	5 332 602,77	4 090 366,88
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0	0

Fondy	0	0
Výsledok hospodárenia	5 332 602,77	4 090 366,88
Závazky	1 993 887,80	3 007 139,28
z toho :		
Rezervy	53 692,65	38 159,28
Zúčtovanie medzi subjektami VS	405 362,97	503 646,45
Dlhodobé záväzky	972 440,92	1 096 867,04
Krátkodobé záväzky	402 391,26	1 148 466,51
Bankové úvery a výpomoci	160 0000	215 000
Časové rozlíšenie	1 238 191,50	1 323 187,51

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2021

Podľa § 17 odst.6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtovom hospodárení môže obec a vyšší územný celok na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak :

- celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Obec v roku 2020 dosiahla bežné príjmy vo výške 2 629 943,80 EUR a 60 % z toho činí sumu 1 577 966,28 EUR. Dlh obce nezaplatenej istiny investičného úveru k 31.12. 2021 činil sumu 155 000 EUR, ktorý bude splácať do 25.09.2024. Okrem toho obec má tri dodávateľské úvery v sume 49 867,27 EUR, ktoré bude splácať do 25.10.2022. V decembri 2020 bola obec nútená z dôvodu nepriaznivej finančnej situácie spôsobenej nezákonným konaním bývalej účtovníčky, ktorým bola obci spôsobená škoda vyčíslená na sumu 1 292 847,49 EUR prijať Múnicipálny úver Univerzál, z ktorého do 31.12.2020 bolo čerpaných 191 216,71 EUR. Celková suma nesplatennej istiny všetkých úverov k 31.12.2021 predstavovala sumu 396 083,98 EUR.
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedkov od EÚ a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu, pričom 25 % skutočných bežných príjmov za rok 2020 činilo sumu 263 505,18 EUR ($2\,629\,943,80 \cdot 25\% = 657\,485,95$). Obec zaplatila za bežné účtovné obdobie ročné istiny úverov vo výške 199 739,53 EUR a úroky 14 292,89 EUR ($199\,739,53 + 14\,292,89 = 214\,032,42$), čím neprekročila zákonom stanovený limit.

Celkovou sumou dlhu obce alebo vyššieho územného celku sa rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce alebo vyššieho územného celku.

Do celkového dlhu sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizálneho fondu a z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty. Okrem toho tu nepatria záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi SR a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu. Do sumy splátok podľa § 17 odst.6 písm. b) sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia.

Ak celková suma dlhu dosiahne 50 % - 57 %, starosta obce alebo predseda vyššieho územného celku je povinný do 15 dní od zistenia skutočnosti vypracovať a predložiť zastupiteľstvu obce alebo zastupiteľstvu vyššieho územného celku informáciu, v ktorej zdôvodní celkovú sumu dlhu a navrhne opatrenia na jeho zníženie. Obecné zastupiteľstvo musí túto informáciu prerokovať do 15 dní odo dňa jej predloženia a v lehote do 7 dní od jej predloženia zastupiteľstvu je starosta alebo predseda povinný túto skutočnosť oznámiť písomne aj MFSR.

Ak celková suma dlhu dosiahne 58 % - 59 %, tak okrem predchádzajúceho odseku je obec alebo vyšší územný celok do konca rozpočtového roka povinný vykonať také zmeny rozpočtu, ktoré zabezpečia jeho vyrovnanosť a schváliť na nasledujúci rozpočtový rok iba vyrovnaný alebo prebytkový rozpočet podľa § 10 odst.3 písm. a) b), pričom schodok rozpočtu môže vzniknúť len z dôvodu použitia účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu nevyčerpaných v minulých rokoch, pričom schodok rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku môže vzniknúť rovnako z dôvodu použitia prostriedkov peňažných fondov.

Ak celková suma dlhu dosiahne 60 % a viac, tak obec a vyšší územný celok sú povinní uplatňovať okrem vyššie spomenutých postupov aj postupy podľa osobitného predpisu.

Úvery nezapočítané do dlhu obce k 31.12.2021

Názov položky	Výška úveru k 31.12.2020	Výška úveru k 31.12.2021	Popis
Úver zo ŠFRB	376 652,96	358 627,59	úver zo ŠFRB - 16 b. j.
Úver zo ŠFRB	323 824,13	302 246,75	úver zo ŠFRB - 20 b. j.
Úver zo ŠFRB	393 082,53	371 635,76	úver zo ŠFRB - 29 b. j.
Spolu	1 093 559,62	1 032 510,10	

Úvery započítané do dlhu obce k 31.12.2021

Druh bankového úveru	Charakter bankového úveru	Mena	Výška úveru k 31.12.2021	Popis
Dlhodobý	Investičný	EUR	155 000,00	istina úveru č.4002014 – rekonštrukcia miestnych komunikácií
Dlhodobý	Dodávateľský	EUR	7 404,49	Fa č.1803 – rekonštrukcia miestnych komunikácií
Dlhodobý	Dodávateľský	EUR	14 587,78	Fa č. 390101180 – rozšírenie verejného osvetlenia
Dlhodobý	Dodávateľský	EUR	27 875,00	Fa č. 2011016 omietky MŠ
Dlhodobý	Kontokorentný úver	EUR	191 216,71	Municipálny úver Univerzál
Spolu			396 083,98	

Výpočet ukazovateľa celkového dlhu obce k 31.12.2021 :

- skutočné bežné príjmy k 31.12.2020 – 2 629 943,80 EUR
- záväzky z nesplatených istín úverov k 31.12.2021 – 396 083,98 EUR
- celkový dlh obce – $(396\,083,98 / 2\,629\,943,80) * 100 \% = 15,06 \%$

8. Hospodárenie rozpočtovej organizácie za rok 2021

Základná charakteristika

Obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou, ktorá bola založená zriaďovacou listinou č. 929/2003 s účinnosťou od 1.1.2004. Základná škola s materskou školou Šarišské Michaľany je plne organizovaná škola s právnou subjektivitou, súčasťou ktorej je aj materská škola, školská jedáleň a školský klub detí. Školu navštevuje 289 žiakov, ktorí sú rozdelení do 19 tried, pričom naplnenosť tried je 18 žiakov na jednu triedu.

	Počet žiakov	Počet tried
1. stupeň	81	5
2. stupeň	208	11
Spolu	289	16

V Základnej škole pracuje 36 zamestnancov, pričom priemerný plat zamestnanca je :

	Počet zamestnancov	Priemerný plat
Pedagogickí zamestnanci	28	1 319,65
Nepedagogickí zamestnanci	8	718,13
Spolu	36	

Hodnotenie plnenia rozpočtu

➤ Normatívne prostriedky

V roku 2021 mala Základná škola čerpanie nákladov na úhradu miezd a odvodov v celkovej výške 675 476 EUR. Na úhradu bežných výdavkov spojených s prevádzkou školy bolo použitých 88 105 EUR:

Bežné výdavky	Čerpanie rozpočtu v EUR
Cestovné náhrady	118
Elektrina	745
Teplo Sabyt	38 080
Energie – TUV Sabyt	1 125
Vodné a stočné	1 007
Poštové služby	335
Telekomunikačné služby	985
Interiérové vybavenie	295
Výpočtová technika	114
Na prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia	245
Všeobecný materiál	2 468
Knihy, časopisy, učebné pomôcky	990

Pracovné odevy, obuv a pomôcky	538
Softvér a licencie	1 279
Palivá ako zdroj energie	172
Reprezentačné	29
Údržba prev. strojov, prístrojov a zariadení	354
Údržba budov, priestorov a objektov	745
Údržba softvéru	232
Prenájom kopírovacieho stroja	1 471
Školenie	569
Všeobecné služby	5 348
Špeciálne služby	851
Ostatné služby – poplatky banke, stravovanie, prídely do sociálneho fondu, odmeny na základe dohôd	19 166
Odstupné	6 953
Odchodné	1 180
Jednotlivcom - stravné	1 252
Náhrada príjmu pri DPN	1 729
Spolu	88 105

Zostatok normatívnych finančných prostriedkov vo výške 4 343,37 presunutý do roku 2021 bol použitý na vybavenie učební výpočtovou technikou.

Finančné prostriedky určené na všeobecné a špeciálne služby boli použité na úhradu faktúr za vývoz odpadu, revíziu hasiacich prístrojov, za poskytnuté služby v oblasti BOZP, požiarnej ochrany, ochrany osobných údajov a verejného obstarávania a pod. Zostatok normatívnych finančných prostriedkov vo výške 322,98 EUR bol presunutý do roku 2022.

➤ Nenormatívne prostriedky

Dotácia	Zostatok z roku 2020	Prijatá dotácia v roku 2021	Čerpanie dotácie v roku 2021	Presun do roku 2022
Odchodné	0	2 359	2 359	0
Učebnice	0	5 821	5 814	0
Asistent - ZZ	0	12 192	12 192	0
Asistent - SZP	0	24 650	24 650	0
Príspevok na špecifiká	0	5 690	4 390,50	1 299,50
Rozvojový projekt	0	1 000	0	1 000
5 ročné deti MŠ	3 625,90	9 111	7 026,03	5 710,87
Vzdelávacie poukazy	6 184,80	6 637	8 106,52	4 715,28
Cestovné	73	9 000	6 132,30	2 940,70

Zostatok dopravného z roku 2020 vo výške 2 138,94 EUR bol vrátený dňa 8. 4.2021 na účet Obce Šarišské Michaľany.

Finančné prostriedky za vzdelávacie poukazy z roku 2020 boli vyčerpané do 31.3.2021 na spotrebný materiál, nákup kníh, časopisov, učebníc a tiež vybavenie učební novým interiérovým vybavením.

Príspevok na učebnice za rok 2021 bol použitý na nákup učebníc pre žiakov I. a II. stupňa a zostatok finančných prostriedkov v sume 7 EUR bol vrátený 20.12.2021 na účet Obce Šarišské Michaľany SK95 5600 0000 0005 2050 9011.

➤ Iné zdroje

Vlastné príjmy za nájom priestorov v ZŠ, z dobropisov, za opotrebované učebnice vo výške 4 601 EUR boli použité na čiastočnú úhradu platieb za energie, teplo, vodné a stočné, telekomunikačné služby, na platby za prenájom prevádzkových strojov a zariadení.

V roku 2021 Základná škola získala finančné prostriedky za zapojenie do grantového projektu Regióny „Škola nás spája“, za účelom rozvoja, podpory a zveľadenia obcí, miest a regiónu, v celkovej sume 1 000 EUR. Finančné prostriedky boli podľa projektu účelovo viazané na nákup bedmintonových sád na športovanie a interaktívnej tabule.

V kalendárnom roku 2021 boli zamestnané aj projektové zamestnankyne, za ktoré bola celkovo refundovaná suma v hodnote 42 988 EUR. Mzdy a odvody spolu 41 973 EUR a prevádzka v sume 1 015 EUR.

V rámci grantu a projektu Erasmus + sa v roku 2021 robili viaceré aktivity a celková suma za realizáciu projektu v roku 2021 bola 1 810 EUR. Zvyšné finančné prostriedky viazané na projekt ostali na projektovom účte zriadené školou.

➤ Materská škola

Materská škola je súčasťou Základnej školy so sídlom na ulici Pod lesíkom 19, 082 22 Šarišské Michaľany. Zamestnáva 13 pracovníkov a k 31.12.2021 ju navštevovalo 84 detí.

	Počet zamestnancov	Priemerný plat
Pedagogickí zamestnanci	10	1 034
Nepedagogickí zamestnanci	3	774
Spolu	13	

V bežnom účtovnom období sa na výplatu miezd a odvodov sa použilo 206 825 EUR. Na úhradu bežných výdavkov spojených s prevádzkou sa použilo 28 297 EUR, z toho :

Bežné výdavky	Čerpanie rozpočtu v EUR
Elektrina	2 128
Plyn	12 643
Vodné a stočné	1 968
Poštové služby	4
Telekomunikačné služby	659
Knihy, časopisy, učebnice	688
Internet	256
Interiérové vybavenie	9
Všeobecný materiál	1 925
Pracovné odevy	265
Palivá ako zdroj energie (benzín)	48
Prenájom prev. strojov a prístrojov	331
Školenia, kurzy	366
Ostatné služby	5 103

Jednotlivcom - stravné	402
Náhrada príjmu pri DPN	1 502
Spolu	28 297

Vlastné príjmy za poplatky MŠ, za nájom priestorov v MŠ, z dobropisov vo výške 8 000 EUR, ktoré boli použité na interiérové vybavenie, všeobecný materiál, knihy, časopisy či všeobecné služby súvisiace s prevádzkou materskej školy.

Finančné prostriedky pre 5. ročné deti v MŠ vo výške 3 400 EUR boli použité na nákup didaktických pomôcok, učebných pomôcok, na nákup materiálu na názorne vyučovanie či nákup výpočtovej techniky. Zostatok z r. 2020 vo výške 3 625,90 EUR bol použitý na nákup materiálu na názorne vyučovanie a učebných pomôcok a prevádzkové stroje, prístroje či zariadenia.

Zostatok finančných prostriedkov z roku 2021 vo výške 5 710,87 EUR bol presunutý do r. 2022.

V rámci projektu „Múdre hranie II.“ škola získala 1 000 EUR ktoré sa presunuli do roku 2022 a budú vyčerpané do konca marca 2022.

➤ Školský klub detí

Školský klub detí je súčasťou Základnej školy od 1.1.2004 a jeho hlavnou úlohou je zabezpečiť výchovu a vzdelávanie žiakov v čase mimo vyučovania a školských prázdnin. V roku 2021 ho navštevovalo 39 detí, o ktoré sa starali dvaja pedagogickí pracovníci s priemerným platom 1 005 EUR.

V bežnom účtovnom období sa na výplatu miezd a odvodov sa použilo 31 909 EUR. Na úhradu bežných výdavkov spojených s prevádzkou sa použilo 2 313 EUR, z toho :

Bežné výdavky	Čerpanie rozpočtu v EUR
Energie	626
Vodné a stočné	400
Všeobecný materiál	410
Špeciálne služby	20
Poplatky a odvody	140
Stravovanie	456
Prídel do sociálneho fondu	230
Jednotlivcom - stravné	31
Spolu	2 313

Vlastné príjmy získané z poplatkov vo výške 2 436 EUR boli použité na nákup všeobecného materiálu pre potreby ŠKD, úhradu energií, učebných pomôcok a úhradu všeobecných služieb. Zostatok finančných prostriedkov z roku 2020 vo výške 1 880,63 presunutý do roku 2021 bol do 31.03.2021 použitý na nákup všeobecného materiálu, kníh učebníc a interiérového vybavenia.

➤ Školská jedáleň

Školská jedáleň je účelové zariadenie na výrobu jedál a nápojov pre deti v čase ich pobytu v škole a zamestnancov Základnej školy s materskou školou. V roku 2021 v školskej jedálni pracovalo 6 zamestnancov, pričom priemerný plat zamestnanca predstavoval sumu 757,50 EUR.

V bežnom účtovnom období sa na výplatu miezd a odvodov sa použilo 68 428 EUR. Na úhradu bežných výdavkov spojených s prevádzkou sa použilo 21 751 EUR, z toho :

Bežné výdavky	Čerpanie rozpočtu v EUR
Elektrina	5 429
Plyn	1 914
Tepelná úprava vody	2 250
Vodné a stočné	3 006
Poštové služby	7
Telekomunikačné služby	218
Všeobecné služby	895
Všeobecný materiál	2 068
Vývoz odpadu, poplatky banke, tlač stravných lístkov, stravovanie, prídely do SF	3 376
Odchodné	2 059
Jednotlivcom - stravné	123
Náhrada príjmu pri DPN	406
Spolu	21 751

Celkové príjmy z réžie ŠJ a z dobropisov vo výške 11 893 EUR boli použité v sume 11 135 EUR na nákup materiálu pre školskú jedáleň, čiastočnú úhradu energií, na telekomunikačné služby, na nákup prevádzkových strojov a zariadenia, výpočtovej techniky, kníh, časopisov, na opravu strojov a prístrojov, na údržbu softvéru, interiérové vybavenie a ostatné služby. Zostatok nevyužitých príjmov v sume 757,82 EUR bol 30.12.2021 vrátený na účet Obce Šarišské Michaľany.

Zostatok z roku 2020 vo výške 3 282,63 EUR bol použitý na nákup materiálu a interiérové vybavenie priestorov kuchyne a jedálne.

Ďalšie informácie

Zostatok finančných prostriedkov spolu na originálne kompetencie MŠ, ŠKD, ŠJ tvorí za rok 2021 sumu 58 130 EUR zo schváleného rozpočtu 417 653 EUR. Na účet Základnej školy s materskou školou prišla zo schváleného rozpočtu suma 405 653 EUR. Zostatok finančných prostriedkov z tejto sumy bol 46 197 EUR a na účet obce bolo vrátených 45 097,23 EUR. Rozdiel bol pripísaný na depozitný účet Základnej školy s materskou školou a vrátený v príjmoch v januári 2022.

Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny so sídlom v Sabinove poskytol finančné prostriedky v celkovej výške 27 388,50 EUR určené na stravu a školské potreby pre žiakov pochádzajúcich zo sociálne znevýhodneného prostredia, a to :

	Strava	Školské potreby
Materská škola	3 596,80	0
Základná škola	21 119,10	2 672,60
Spolu	24 715,90	2 672,60

Zostatok z nevyčerpaných finančných prostriedkov vo výške 64 867,79 EUR bol odoslaný na účet Obce Šarišské Michaľany SK95 5600 0000 0005 2050 9011 dňa 30.12.2021. Zostatok na výdavkovom účte vo výške 22,04 EUR bol odoslaný na účet Obce Šarišské Michaľany SK55 5600 0000 0005 2050 1001 dňa 24.2.2022.

Bilancia aktív a pasív

K 31.12.2021 Základná škola s materskou školou evidovala vo svojom účtovníctve tieto stavy na bežných účtoch :

Bežný účet	Stav k 31.12.2021 v EUR
Vkladovo výdavkový účet	22,04
Príjmový účet	0
Účet sociálneho fondu	4 470,20
Depozitný účet	104 631,26
Darovací - grantový účet	0
Projektový účet ZŠ	23 015,30
Potravinový účet	8 292,30
Spolu	140 431,10

9. Prehľad o poskytnutých dotáciách

Na základe schváleného VZN č. 07/2013 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomocí z rozpočtu obce a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov obec v roku 2021 na základe podaných žiadostí poskytla zo svojho rozpočtu 17 578 EUR. Tieto poskytnuté finančné prostriedky sú účelovo určené a viazané na konkrétny účel. Po použití dotácie je daná organizácia najneskôr do 15.1 nasledujúceho roka urobiť vyúčtovanie, kde uvedie názov projektu, výšku poskytnutej dotácie, celkovú vyúčtovanú čiastku, povinné spolufinancovanie, celkovú vyúčtovanú sumu, miesto, začiatok a koniec realizácie projektu, jeho stručné zhodnotenie a kópie účtovných dokladov.

Názov žiadateľa	Výška poskytnutej dotácie k 31.12.2021
Klub dôchodcov	1 500
Dobrovoľný hasičský zbor	1 500
OŠK futbal	0
Fitness klub	0
Strelecký klub	1 750
Stolnotenisový klub	1 850
Starí páni	625
DOMKA	0
OZ Adrenalinových športov	150
Rímskokatolícky farský úrad	13 500
Spolu	20 875

10. Podnikateľská činnosť

Obec v roku 2021 nevykonávala žiadnu podnikateľskú činnosť.

11. Finančné usporiadanie finančných vzťahov

Podľa § 16 odst.2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je obec povinná finančne vysporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky zo štátneho rozpočtu, ďalej vysporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Prijaté transfery na financovanie a zabezpečenie chodu Základnej školy s materskou školou

Názov transferu - účet 357	Stav transferu k 1.1.2021	Druh transferu	Príjem transferu	Použitie transferu	Stav transferu k 31.12.2021
Strava - hmotná núdza	31 896,96	bežný	56 401,20	56 612,86	31 685,30
Školské potreby	2 911,40	bežný	2 855,20	5 584,00	182,60
Normatívne prostriedky od RÚŠS	9 244,37	bežný	769 635,48	777 257,37	1 622,48
Finančné prostriedky od RÚŠS pre MŠ	1 682,90	bežný	18 447,77	14 419,80	5 710,87
Finančné prostriedky od RÚŠS DIGI	0	bežný	2 000,00	2 000,00	0
Finančné prostriedky od RÚŠS rekreačné poukazy	0	bežný	1 086,00	1 086,00	0
Rozvojový projekt	0	bežný	2 000,00	1 000,00	1 000,00
Vzdelávacie poukazy	2 767,80	bežný	17 537,08	15 589,60	4 715,28
Dopravné	7 658,74	bežný	14 152,44	18 870,48	2 940,70
Sociálne znevýhodnené prostredie	2 600,00	bežný	24 650,00	27 250,00	0
Asistent - ZZ		bežný	12 192,00	12 192,00	0
Škola otvorená všetkým	0	bežný	42 988,00	42 988,00	0
Lyžiarsky kurz	0	bežný	0	0	0
Ihriská	0	kapitálové	0	0	0
Škola v prírode	0	bežný	0	0	0
Prvouka	0	bežný	0	0	0
Učebnice	0	bežný	5 828,00	5 828,00	0
Odchodné	0	bežný	0	0	0
Spolu	58 762,17		969 773,17	980 678,11	47 857,23

Prijaté transfery zo štátneho rozpočtu na financovanie preneseného výkonu štátnej správy

Názov transferu - účet 357	Stav transferu k 1.1.2020	Druh transferu	Príjem transferu	Použitie transferu	Stav transferu k 31.12.2020
Matrika	0	bežný	9 184,41	9 184,41	0
Náhrada rodinných prídavkov	0	bežný	5 447,35	5 447,35	0
Civilná ochrana	0	bežný	300,72	300,72	0
Životné prostredie	0	bežný	277,15	277,15	0
REGOB	0	bežný	933,24	933,24	0
Register adries	0	bežný	34,00	34,00	0
SOBD	0	bežný	5 710,37	5 710,37	0
Spolu	0		21 887,24	21 887,24	0

Obec zabezpečuje pre svojich občanov prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky, civilnej ochrany, životného prostredia, registra obyvateľov a adries, konania volieb, sčítanie obyvateľov, osobitného príjemcu k dávke v hmotnej núdzi a prijatých rodinných prídavkov určených pre rodičov záškolákov. V roku 2021 prijala 21 887,24 EUR, ktoré v rovnakej sume aj použila.

Prijaté a zúčtované transfery zo štátneho rozpočtu na rozvoj obce

Názov transferu - účet 357	Stav transferu k 1.1.2021	Druh transferu	Príjem transferu	Zúčtovanie transferu do výnosov (693/694)	Stav transferu k 31.12.2021
Vytvorené pracovné miesto	4 341,26	bežný	14 975,72	19 316,98	0
Projekt EVS	0	bežný	36 800,00	18 949,40	17 850,60
MOPS	0	bežný	25 910,00	25 910,00	0
Dobrovoľný hasičský zbor	41 264,06	bežný	3 000,00	44 264,06	0
Terénna sociálna práca	8 619,73	bežný	14 123,58	22 743,31	0
Kotolňa - vybavenie	6 000	bežný	0	6 000	0
Dotácia od MV SR	18 459,87	bežný	21 685,73	18 459,87	21 685,73
Eurovelo	53,96	kapitálový	24 529,00	0	24 582,96
Slovenská správa ciest	281 974,25	bežný/kapitálový	0	0	281 974,25
Spolu	360 713,13		141 024,03	155 643,62	346 093,54

12. Prehľad o stave bankových účtov a pokladne k 31.12.2021

Názov účtu	Číslo účtu	Zostatok k 31.12.2021
Bežný účet VÚB	SK76 0200 0000 0000 0222 6572	5 601,71
Sociálny fond	SK57 0200 0011 6900 0222 6572	2 576,81
Rezervný fond	SK16 0200 0001 2300 0222 6572	3 024,79
Dotácie pre ZŠ	SK11 0200 0000 0015 8766 3157	32 156,48
Dotácie obec	SK05 0200 0000 0016 4953 9953	24,08
Sabyt za obecné byty	SK67 5600 0000 0005 2050 0009	7 097,47
Bežný účet PRIMA	SK55 5600 0000 0005 2050 1001	18 513,82
29 bytová jednotka	SK19 5600 0000 0005 2050 3007	9 284,27
Dotačný účet	SK46 5600 0000 0005 2050 6013	52 091,28
Normatívy ZŠ	SK95 5600 0000 0005 2050 9011	96 214,85
20 bytová jednotka	SK31 1111 0000 0066 2633 3007	7 633,52
16 bytová jednotka	SK62 1111 0000 0066 2633 3031	14 552,96
Komunal SI Sp	SK63 0900 0000 0051 5038 6044	46,27
Pokladňa		260,54
SPOLU		249 078,85

13. Prehľad pohľadávok, záväzkov a časového rozlíšenia k 31.12.2021

Pohľadávky k 31.12.2021 podľa údajov hlavnej knihy :

Číslo účtu	Názov položky	Zostatok k 31.12.2021	Popis účtu
318	Pohľadávky z nedaňových príjmov obce	30 541,64	vyúčtovanie nájomných bytov, daň za komunálny odpad, refundácia faktúr za energie, penalizačné faktúry za oneskorený nájom, pokuty uložené obcou, dobropisy za spotrebu energií nezaplatený nájom
319	Pohľadávky z daňových príjmov obce	78 415,34	daň z nehnuteľností, daň za psa a za nevýherné hracie prístroje
336	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného zabezpečenia		preplatok poistného v zdravotnej poisťovni
342	Daň z príjmov		Preplatok na dani z príjmov zo závislej činnosti

357	Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VUC		pohľadávka voči ŠR – pracovné miesta
359	Ostatné zúčtovanie mimo subjektov VS	-11 412,20	pohľadávka voči MPCÍ
378	Iné pohľadávky	5 000	pohľadávka voči Detskému parlamentu
378	Iné pohľadávky	1 292 847,49	pohľadávka – spôsobená škoda 04219
Spolu		1 395 392,27	

Závazky k 31.12.2021 podľa údajov uvedených v hlavnej knihe :

Číslo účtu	Názov položky	Zostatok k 31.12.2021	Popis účtu
459	Ostatné pohľadávky	34 838,27	rezerva na prebiehajúce súdne spory
323	Ostatné krátkodobé rezervy	18 854,38	rezervy na vyúčtovanie energií, telefónov, audit za rok 2020 a vyúčtovacia faktúra od SSÚ
325	Ostatné záväzky	1 720,09	prijaté preddavky na nájom
479	Ostatné dlhodobé záväzky	1 032 510,10	nezaplatená istina ŠFRB (968 132,79 podľa HK)
472	Záväzky zo sociálneho fondu	4 308,13	nevyčerpaný sociálny fond
321	Dodávateľia	305 870,09	neuhradené dodávateľské faktúry v dátume splatnosti
324	Prijaté preddavky	8,35	Preplatok na dani za rok 2019
379	Iné záväzky	69 560,24	finančná zábezpeka nájomných bytov, exekučné zrážky, predpis poisťného a zábezpeka na verejné obstarávanie
331	Zamestnanci	17 866,22	stravné lístky hradené zamestnancami a predpis miezd za 12/2021
461	Dlhodobé bankové úvery	155 000	nesplatená istina úveru - rekonštrukcia miestnych komunikácií a chodníkov
357	Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VUC	393 950,77	nevyčerpané dotácie prijaté pre Základnú školu od RÚ ŠS a zo ŠR
336	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného zabezpečenia	10 659,97	predpis odvodov do zdravotných a sociálnej poisťovne za 12/2021
342	Daň z príjmov	2 705,99	predpis dane z príjmov za 12/2021
Spolu		2 047 852,60	

Údaje časového rozlíšenia podľa hlavnej knihy k 31.12.2021:

Číslo účtu	Názov položky	Zostatok k 31.12.2021	Popis účtu
381	Náklady budúcich období	3 561,93	predplatné časopisov, kníh, poistného na rok 2022
385	Príjmy budúcich období	0	nezaplatená nájomné za rok 2020
384	Výnosy budúcich období	1 234 629,57	zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov budúcich období, dopredu zaplatené nájomné a školné
Spolu		1 238 191,50	

14. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Obec nie je zriaďovateľom žiadnej príspevkovej organizácie.

15. Prehľad o poskytnutých zárukách obce

Obec v roku 2021 neposkytla žiadne záruky.

16. Hodnotenie plnenia programov obce

Programový rozpočet obce Šarišské Michaľany na rok 2021 bol navrhnutý ako vyrovnaný. Jeho výdajová časť pozostáva z 10 programov, ktoré obsahujú 33 podprogramov a 25 aktivít.

V tabuľke je uvedený prehľad výdavkov podľa programovej štruktúry.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu k 31.12.2021	Plnenie rozpočtu v %
Program 1	299 411	299 411	291 600,90	97,39%
Program 2	106 367	106 367	114 372,87	107,53%
Program 3	9 793	9 793	10 492,03	107,14%
Program 4	66 250	66 250	62 501,56	94,34%
Program 5	261 441	247 941	205 712,06	82,97%
Program 6	137 458	137 458	152 577,64	111,00%
Program 7	26 477	39 977	33 653,17	84,18%
Program 8	104 043	104 043	102 431,66	98,45%
Program 9	1 385 733	1 392 642	1 345 855,79	96,64%
Program 10	55 480	55 480	63 522,00	114,50%
Plnenie PR celkom	2 452 453	2 459 362	2 382 719,68	96,88%

Záver

Návrh záverečného účtu obce Šarišské Michaľany za rok 2021 bol 15 dní pred schválením obecným zastupiteľstvom zverejnený obvyklým spôsobom na verejné pripomienkovanie.

Prílohy k záverečnému účtu obce Šarišské Michaľany za rok 2021 :

- príloha č. 1 : Účtovný výkaz FIN 1-12 o plnení rozpočtu obce k 31.12.2021
- príloha č. 2 : Účtovný výkaz FIN 1-12 o plnení rozpočtu Základnej školy s materskou školou k 31.12.2021
- príloha č. 3 : Účtovný výkaz FIN 1-12 sumárna zostava k 31.12.2021
- príloha č. 4 : Rekapitulácia záverečného účtu
- príloha č. 5 : Stanovisko hlavného kontrolóra