OBEC HEĽPA, 976 68 Heľpa

**Z Á V E R E Č N Ý Ú Č E T**

OBCE HEĽPA

za rok 2014

Predkladá: Peter Hyriak – starosta obce

Vypracovala: Mgr. Andrea Tkáčiková – ekonómka OcÚ

Návrh záverečného účtu vyvesený na úradnej tabuli dňa: 21.5.2015

Schválený: OZ v Heľpe uz. č. 82/2015 dňa 19.6.2015

Heľpa, marec 2015

Záverečný účet obce Heľpa za rok 2014 je zostavený ako súhrnná hodnotiaca správa, ktorá podáva komplexný obraz o hospodárení obce v príslušnom rozpočtovom roku. Obec v ňom prezentuje svoju činnosť a poskytuje celkový prehľad o výsledkoch svojho rozpočtového hospodárenia, ako aj hospodárenia svojich organizácií.

Podkladom pre vypracovanie záverečného účtu, ako súhrnného dokumentu, je účtovníctvo obce a iná evidencia vedená mimo účtovníctva o hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami, účtovná závierka, účtovné a finančné výkazy za hodnotené obdobie spracované v metodike schválenej MF SR.

Záverečný účet je zostavený v stanovenej štruktúre v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podľa § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov:

1. k štátu:
2. k štátnemu rozpočtu:

- podiely na daniach v správe štátu: 707.398,72 Eur,

- dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy: 390,687,47 Eur,

- ďalšie dotácie z ministerstiev SR a iných kapitol ŠR: 341.879,47 Eur,

1. k štátnym fondom: 0,- Eur
2. k rozpočtu vyššieho územného celku, do ktorého územia obec patrí, ak plnia spoločné úlohy: 600,- Eur,
3. k rozpočtom iných obcí, na plnenie spoločných úloh: 35.188,08 Eur,
4. - k zriadeným rozpočtovým organizáciám: 18.032,45 Eur

- k zriadeným príspevkovým organizáciám: 0,- Eur,

1. k právnickým osobám, ktorých je zakladateľom: 0,- Eur,
2. k právnickým a fyzickým osobám:
* recyklačný fond: 2.630,- Eur
* granty nadácií a FO-podnikateľov: 2.200,- Eur,
* dotácie na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce, na vykonávanie činností na území obce, poskytovanie služieb jej obyvateľom za podmienok ustanovených VZN na podporu všeobecne prospešných služieb, účelov: 7.130,- Eur.

Záverečný účet obce obsahuje podľa § 16 ods.5 cit. zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

1. údaje o plnení rozpočtu v členení na bežný, kapitálový rozpočet a finančné operácie,
2. bilanciu aktív a pasív,
3. prehľad o stave a vývoji dlhu,
4. údaje o hospodárení príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce,
5. prehľad o poskytnutých dotáciách podľa §7 ods.4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa jednotlivých príjemcov,
6. údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti,
7. hodnotenie plnenia programov obce.

**1. ÚDAJE O PlnenÍ rozpočtu**

Záverečný účet v tejto časti obsahuje porovnanie údajov skutočnosti vo vzťahu k schválenému a upravenému rozpočtu za rok 2014.

Rozpočet je nástrojom pre riadenie, ktorý zároveň poskytuje prehľad o finančnom rozsahu činností v podrobnom členení podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie.

Podľa § 10 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, sa rozpočet obce člení na:

* bežný rozpočet,
* kapitálový rozpočet,
* finančné operácie.

Podľa § 4 ods. 4 cit. zákona obec schválila, sledovala a vyhodnotila rozpočet ako jeden celok vrátane rozpočtu zriadenej rozpočtovej organizácie. Tieto údaje sa preberajú z podkladov finančných výkazov obce a zriadených rozpočtových organizácií.

Rozpočtové hospodárenie obce Heľpa sa riadilo rozpočtom zostaveným v súlade s §10 cit. zákona, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č.290/2013 dňa 13.12.2013. Upravený rozpočet predstavuje schválený rozpočet zmenený rozpočtovými opatreniami podľa ust. § 14 cit. zákona. Obec vedie operatívnu evidenciu všetkých vykonaných rozpočtových opatrení.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Por.č.** | **Uz.č.** | **zo dňa** | **Rozpočtové opatrenie** | **Zmena v príjmoch v Eur** | **Zmena vo výdavkoch v Eur** |
| 1. | 319/2014 | 11.4.2014 | §14 ods.2 písm.b), c), d) | 24 587 | 24 587 |
| 2. | 327/2014 | 13.6.2014 | §14 ods.2 písm.b), c), d) | 112 081 | 112 081 |
| 3. | 339/2014 | 5.9.2014 | §14 ods.2 písm.b), c) | 11 260 | 11 260 |
| 4. | 363/2014 | 12.12.2014 | §14 ods.2 písm.b), c) | 8 910 | 8 910 |
| Poznámka:  | **§ 14 ods. 2 písm.:** |  |  |
| a) presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky, |
| b) povolené prekročenie a viazanie príjmov, |
| c) povolené prekročenie a viazanie výdavkov, |
| d) povolené prekročenie a viazanie finančných operácií. |









Rozpočtové hospodárenie obce za rok 2014

|  |
| --- |
| **REKAPITULÁCIA ROZPOČTU** |
| **Názov položky** | **Schválený rozpočet** | **Upravený rozpočet** | **Skutočnosť 12/2014** |
|
| príjmy bežného rozpočtu | 1 379 757 | 1 461 595 | 1 393 834,62 |
| výdavky bežného rozpočtu | 1 371 699 | 1 448 617 | 1 317 964,66 |
| **prebytok bežného rozpočtu** | **8 058** | **12 978** | **75 869,96** |
| príjmy kapitálového rozpočtu | 536 820 | 539 820 | 284 379,00 |
| výdavky kapitálového rozpočtu | 692 978 | 772 898 | 423 309,12 |
| **schodok kapitálového rozpočtu** | **-156 158** | **-233 078** | **-138 930,12** |
| finančné operácie príjmové | 182 000 | 254 000 | 139 796,25 |
| finančné operácie výdavkové | 33 900 | 33 900 | 33 163,61 |
| **rozdiel finančných operácií** | **148 100** | **220 100** | **106 632,64** |
| **CELKOVÝ STAV ROZPOČTU:** | **0** | **0** | **43 572,48** |

Obec zostavila v roku 2014 prebytkový bežný rozpočet vo výške 8.058,- Eur a dosiahla prebytkový bežný rozpočet vo výške 75.869,96 Eur. Kapitálový rozpočet zostavila ako schodkový vo výške 156.158,- Eur a dosiahla schodkový kapitálový rozpočet vo výške 138.930,12 Eur.

Na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva boli výdavky kapitálového rozpočtu v priebehu rozpočtového roka kryté prebytkom bežného rozpočtu, prevodom z peňažného fondu rozvoja obce vo výške 121.731,39 Eur a z návratných zdrojov financovania vo výške 18.064,86 Eur (uvedené položky sú zahrnuté v príjmových finančných operáciách). Z mimorozpočtových prostriedkov obec uhradila splátky istiny úveru zo ŠFRB vo výške 700,60 Eur a istiny účelového úveru na spolufinancovanie projektov vo výške 32.463,01 Eur (uvedené položky sú zahrnuté vo výdavkových finančných operáciách).

Výsledok rozpočtového hospodárenia obec zisťuje podľa ustanovenia § 2 a § 10 ods. 3 písm.a/ a b/ zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení nesk. predpisov po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok bilancie celkových príjmov a celkových výdavkov rozpočtu obce (vrátane príjmov a výdavkov svojej zriadenej rozpočtovej organizácie).

V zmysle ust. § 16 ods.6 cit. zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení nesk. predpisov sa na účely tvorby peňažných fondovpri usporiadaní prebytku rozpočtu obce **z tohto prebytku vylučujú**:

* nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné a kapitálové výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume: **0,- Eur**,
* nevyčerpané prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv podľa ustanovenia § 18 ods.2 zákona č. 443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v z.n.p. v sume: **0,- Eur**,
* nevyčerpané prostriedky z účelovo určených darov v sume: **0,- Eur,**
* nepoužité návratné zdroje financovania (úver) podľa ust. §15 ods.1 písm. c) zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. v sume: **0,-Eur,**
* finančné operácie v sume: **106.632,64 Eur**

**Výsledok rozpočtového hospodárenia (schodok):** **63.060,16 Eur**



**Výsledok hospodárenia podľa metodiky ESA 2010**

Podľa ust. § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa pre potreby vyčíslenia prebytku/schodku rozpočtu obce ako subjektu verejnej správy uplatňuje jednotná metodika platná pre Európsku úniu ESA 2010.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Číslo riadku | **Ukazovateľ (hlavná kategória ekonomickej klasifikácie)** | **Suma v Eur** |
|
| **1** | **PRÍJMY (100 + 200 + 300) a príjmové finančné operácie (400 + 500)** | **1 818 009** |
| 2 | v tom: daňové príjmy (100) | 761 664 |
| 3 |  nedaňové príjmy (200) | 147 521 |
| 4 |  granty a transfery (300) | 769 028 |
| 5 |  príjmové finančné operácie (400, 500) | **139 796** |
| **6** | **VÝDAVKY (600 + 700) a výdavkové finančné operácie (800)** | **1 774 437** |
| 7 | v tom: bežné výdavky (600) | 1 317 964 |
| 8 |  kapitálové výdavky (700) | 423 309 |
| 9 |  výdavkové finančné operácie (800) | 33 164 |
| **10** | **Prebytok (+)/schodok (-) = hotovostný (r.1 - r.6)** | **43 572** |
| **11** | **Prebytok (+)/schodok (-) po vylúčení príjmových a výdavkových finančných operácií (r.1 - r.5 - r.6 + r.9)** | **-63 060** |
| **12** | ***Zmena*** *stavu vybraných pohľadávok* (+, - ) ( r.13 - r.14) | **-153** |
| 13 |  stav **vybraných pohľadávok** ku koncu sledovaného obdobia | 15876 |
| 14 |  stav **vybraných pohľadávok** k 31. 12. predchádzajúceho roka  | 16030 |
| **15** | ***Zmena*** *stavu vybraných záväzkov* (+, - ) ( r.17 - r.16) | **-22 330** |
| 16 |  stav **vybraných záväzkov** ku koncu sledovaného obdobia | 76377 |
| 17 |  stav **vybraných záväzkov** k 31.12. predchádzajúceho roka | 54047 |
| 20 | Zahrnutie položiek časového rozlíšenia (r.12 + r.15) | **-22 483** |
| **21** | **Prebytok (+)/schodok (-) v metodike ESA 2010 (r.11 + r.20)**  | **-85 543** |

Vývoj rozpočtového hospodárenia

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Druh rozpočtu** | **Rozpočet 2011 skutočnosť** | **Rozpočet 2012 skutočnosť** | **Rozpočet 2013 skutočnosť** | **Rozpočet 2014 skutočnosť** | **Rozpočet 2015** | **Rozpočet 2016** | **Rozpočet 2017** |
| príjmy bežného rozpočtu | 1 313 871 | 1 215 807 | 1 333 776 | 1 393 834 | 1 349 180 | 1 310 080 | 1 310 080 |
| výdavky bežného rozpočtu | 1 183 160 | 1 102 258 | 1 215 985 | 1 317 964 | 1 406 380 | 1 269 280 | 1 269 280 |
| **Bežný rozpočet** | 130 711 | **113 549** | **117 791** | **75 870** | **-57 200** | **40 800** | **40 800** |
| príjmy kapitálového rozpočtu | 1 998 794 | 823 970 | 106 863 | 284 379 | 213 374 | 0 | 0 |
| výdavky kapitálového rozpočtu | 2 204 295 | 808 523 | 88 410 | 423 309 | 352 374 | 1 000 | 1 000 |
| **Kapitálový rozpočet** | -205 501 | **15 447** | **18 453** | **-138 930** | **-139 000** | **-1 000** | **-1 000** |
| finančné operácie príjmové | 188 997 | 68 191 | 3 342 | 139 796 | 236 000 | 0 | 0 |
| finančné operácie výdavkové | 20 536 | 102 343 | 30 423 | 33 164 | 39 800 | 39 800 | 39 800 |
| **Finančné operácie** | 168 461 | **-34 152** | **-27 081** | **106 632** | **196 200** | **-39 800** | **-39 800** |
| **CELKOVÝ STAV:** | 93 671 | **94 844** | **109 163** | **43 572** | **0** | **0** | **0** |

**Tvorba a použitie prostriedkov fondov obce**

**a/ Rezervný fond**

 V súlade s ust. § 15 ods.4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obec vytvára rezervný fond vo výške 10% z prebytku rozpočtu príslušného rozpočtového roka zisteného podľa § 16 ods.6 cit. zákona. Vedie sa na samostatnom bankovom účte. O tvorbe a použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Vzhľadom na hospodárenie obce v rozpočtovom roku 2014, obci vyplýva povinnosť min. tvorby rezervného fondu.

#### Počiatočný stav k 1.1.2014: 12.900,00 Eur

Tvorba RF z usporiadania prebytku RH r.2013: 13.624,00 Eur

## Konečný stav k 31.12.2014: 26.524,00 Eur

Prostriedky rezervného fondu obec použije v súlade s ust. § 10 ods.8/ zák. č. 583/2004 Z.z., ak v priebehu rozpočtového roka vznikne potreba úhrady bežných výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku obce alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou, ktoré nie sú rozpočtované a kryté príjmami bežného rozpočtu.

**b/ Peňažný fond – Fond rozvoja obce**

Obec v súlade s ust. § 15 cit. zákona vytvára peňažné fondy. Zdrojmi peňažných fondov je prebytok rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok, zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií.

Vedie sa na základnom bežnom účte obce a samostatne účtovne. O použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

#### Počiatočný stav k 1.1.2014: 116.096,81 Eur

Usporiadanie prebytku RH za rok 2013: 95.538,91 Eur

**Konečný stav k 31.12.2014: 211.635,72 Eur**

Prostriedky peňažného fondu obec použije na kapitálové výdavky a v súlade s §21c zák. č. 583/2004 Z.z.. na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami svojho rozpočtu v priebehu rozpočtového roka. Vzhľadom na hospodárenie obce v rozpočtovom roku 2014, obci vyplýva povinnosť usporiadať schodok rozpočtového hospodárenia.

**c/ Sociálny fond**

Obec v súlade s ust. zákona 152/1994 Zb. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a ust. Kolektívnej zmluvy ZO SLOVES tvorí a používa sociálny fond

Vedie sa na samostatnom bankovom účte.

Zdrojmi sociálneho fondu sú:

* povinný prídel vo výške 1% zo základu podľa ust. § 4 ods.1 zákona o SF
* ďalší prídel vo výške 0,5% zo základu podľa ust. § 4 ods.1 zákona o SF
* ďalšie zdroje podľa ust. § 4 ods.2 zákona o SF

#### Počiatočný stav k 1.1.2014: 2.920,69 Eur

Povinný prídel v r. 2014: 4.779,63 Eur

Čerpanie v roku 2014: 5.542,61 Eur

## Konečný stav k 31.12.2014: 2.157,71 Eur

 Prostriedky sociálneho fondu obec použije na sociálnu politiku pre zamestnancov obce na závodné stravovanie, regeneráciu pracovnej sily, kultúrne, spoločenské a športové podujatia príp. iné v súlade s ust. o sociálnom fonde uvedené v smernici o vedení účtovníctva.

**d/ Peňažný fond – Fond prevádzky, údržby a opráv**

Obec v súlade s ust. § 18 ods.2 zákona č. 443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v z.n.p. tvorí fond ročne vo výške 2% nákladov na obstaranie nájomných bytov t.j. 1.636,40 Eur. Prostriedky fondu prevádzky, údržby a opráv sa použijú na prevádzku a údržbu nájomných bytov.

Vedie sa na základnom bežnom účte obce a samostatne účtovne. O použití fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Počiatočný stav k 1.1.2014: 0,00 Eur

**Konečný stav k 31.12.2014: 0,00 Eur**

Keďže obec v r. 2014 tento fond nevytvorila, jeho výšku usporiada pri prerokovaní záverečného účtu takto:

Tvorba za r. 2004 – 2014 (2% x ON 81.820,42 Eur): 16.364,00 Eur

Čerpanie na opravy a údržbu za r. 2004 – 2014: 4.754,12 Eur

**Stav fondu po usporiadaní: 11.609,88 Eur**

1. **BILANCIA AKTÍV A PASÍV**

 Bilancia obsahuje údaje o stave majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a celkovej ekonomickej situácie obce k 31.12.2014. Obec preberá údaje z účtovného výkazu Súvaha za príslušné účtovného obdobie:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **AKTÍVA** | **k 31.12.14** | **k 31.12.13** |
| Neobežný majetok | 5 827 053,61 | 5 758 667,07 |
| Dlhodobý nehmotný majetok | 0,00 | 0,00 |
| Dlhodobý hmotný majetok | 5 251 909,61 | 5 183 523,07 |
| Pozemky | 329 624,18 | 328 759,60 |
| Umelecké diela a zbierky | 3 916,88 | 3 916,88 |
| Stavby | 4 549 240,95 | 4 817 979,36 |
| Samostatné hnuteľné veci | 54 755,80 | 5 551,73 |
| Dopravné prostriedky | 228 383,50 | 6 976,50 |
| Ostatný DHM | 423,75 | 647,75 |
| Obstaranie DHM | 85 564,55 | 19 691,25 |
| Dlhodobý finančný majetok | 575 144,00 | 575 144,00 |
| Ostatný DFM | 575 144,00 | 575 144,00 |
| Obežný majetok | 290 012,75 | 367 715,22 |
| Zásoby | 6 279,60 | 4 292,23 |
| Materiál | 6 279,60 | 4 292,23 |
| Zúčt. medzi subj. VS | 0,00 | 0,00 |
| Dlhodobé pohľadávky | 0,00 | 0,00 |
| Krátkodobé pohľadávky | 11 608,75 | 12 453,83 |
| Ostatné pohľadávky | 2 817,18 | 0,00 |
| Pohľadávky z nedaň. príjmov obcí | 5 235,12 | 7 787,35 |
| Pohľadávky z daň. príjmov obcí | 1 352,80 | 3 079,56 |
| Pohľadávky voči zamestnancom | 11,50 | 0,00 |
| Iné pohľadávky | 2 192,15 | 1 586,92 |
| Finančné účty | 272 124,40 | 350 969,16 |
| Pokladnica | 0,00 | 0,00 |
| Bankové účty | 272 124,40 | 350 969,16 |
| Poskyt.návrat.fin.výpomoci dlhodobé | 0,00 | 0,00 |
| Poskyt.návrat.fin.výpomoci FO | 0,00 | 0,00 |
| Časové rozlíšenie | 4 267,67 | 3 576,78 |
| Náklady budúcich období | 4 135,67 | 3 400,46 |
| Príjmy budúcich období | 132,00 | 176,32 |
| **MAJETOK SPOLU:** | **6 121 334,03** | **6 129 959,07** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PASÍVA** | **k 31 12.14** | **k 31.12.13** |
| Vlastné imanie | 2 665 155,60 | 2 702 755,71 |
| Oceňovacie rozdiely | 13 635,67 | 13 635,67 |
| Oceňovacie rozdiely z kapit.účastín | 13 635,67 | 13 635,67 |
| Fondy | 0,00 | 0,00 |
| Výsledok hospodárenia | 2 651 519,93 | 2 689 120,04 |
| Nevysp.výsl.hosp. min. rokov | 2 690 488,48 | 2 668 377,14 |
| Výsledok hosp. za účt.obdobie | -38 968,55 | 20 742,90 |
| Záväzky | 163 884,48 | 199 351,91 |
| Rezervy | 9 920,00 | 36 320,00 |
| Ostatné krátkodobé rezervy | 9 920,00 | 36 320,00 |
| Zúčt. medzi subj. VS | 0,00 | 0,00 |
| Dlhodobé záväzky | 22 066,00 | 23 529,58 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 19 908,29 | 20 608,89 |
| Záväzky zo sociálneho fondu | 2 157,71 | 2 920,69 |
| Krátkodobé záväzky | 54 311,01 | 47 516,71 |
| Dodávatelia | 8 211,42 | 5 644,10 |
| Záväzky z nájmu | 0,00 | 0,00 |
| Iné záväzky | 2 026,59 | 1 389,17 |
| Zamestnanci | 23 007,39 | 23 483,59 |
| Zúčt. s org.soc.poist.a zdr.poist. | 16 960,73 | 14 693,29 |
| Ostatné priame dane | 4 104,88 | 2 306,56 |
| Transfery a zúčt.subj. mimo VS | 0,00 | 0,00 |
| Bankové úvery a výpomoci | 77 587,47 | 91 985,62 |
| Bankové úvery dlhodobé | 77 587,47 | 91 985,62 |
| Časové rozlíšenie | 3 292 293,95 | 3 227 851,45 |
| Výdavky budúcich období | 21,61 | 45,19 |
| Výnosy budúcich období | 3 292 272,34 | 3 227 806,26 |
| **VLASTNÉ IMANIE A ZÁV. SPOLU:** | **6 121 334,03** | **6 129 959,07** |

**Výsledok hospodárenia v účtovníctve**

 Účtovný výsledok hospodárenia sa zisťuje v zmysle zák č. 431/2002 Z.z o účtovníctva v znení nesk. predpisov a Opatrenia MF SR č.MF/21513/2014-31 ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 5. Konečné stavy týchto účtov sa uzavreli na účet výsledku hospodárenia. Preúčtovaním konečného zostatku účtu výsledku hospodárenia sa uzavreli účtovné knihy.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NÁKLADY** | **Účet** | **k 31.12.14** | **k 31.12.13** |
| Spotrebované nákupy |   | 205 455,67 | 176 484,58 |
| Spotreba materiálu | 501 | 124 920,73 | 108 629,24 |
| Spotreba energie | 502 | 80 534,94 | 67 855,34 |
| Služby |   | 129 732,34 | 74 634,75 |
| Opravy a udržiavanie | 511 | 51 104,45 | 13 323,57 |
| Cestovné | 512 | 2 786,66 | 1 546,05 |
| Náklady na reprezentáciu | 513 | 1 757,06 | 1 212,10 |
| Ostatné služby | 518 | 74 084,17 | 58 553,03 |
| Ostatné náklady |   | 572 271,12 | 520 660,92 |
| Mzdové náklady | 521 | 411 893,52 | 371 450,92 |
| Zákonné sociálne poistenie | 524 | 138 209,24 | 127 713,12 |
| Ostatné sociálne poistenie | 525 | 3 070,00 | 2 980,00 |
| Zákonné sociálne náklady | 527 | 19 098,36 | 18 516,88 |
| Dane a poplatky |   | 2 901,34 | 3 061,62 |
| Ostatné dane a poplatky | 538 | 2 901,34 | 3 061,62 |
| Ostatné náklady prevádz.činnosť |   | 32 425,64 | 40 878,34 |
| Zost.cena predaného DHM | 541 | 36,18 | 2 260,84 |
| Odpis pohľadávky | 545 | 0,00 | 6 294,40 |
| Ostatné náklady na prev.činn. | 548 | 32 389,46 | 32 323,10 |
| Odpisy,rezervy,OP z prev.,fin. čin. |   | 365 955,93 | 340 027,87 |
| Odpisy DHM | 551 | 356 035,93 | 303 707,87 |
| Tvorba ostatných rezerv z prev.čin. | 553 | 9 920,00 | 36 320,00 |
| Finančné náklady |   | 13 971,65 | 11 923,34 |
| Predané cen.papiere a podiely | 561 | 0,00 | 0,00 |
| Úroky | 562 | 3 919,39 | 4 793,75 |
| Ostatné finančné náklady | 568 | 10 052,26 | 7 129,59 |
| Mimoriadne náklady |   | 0,00 | 0,00 |
| Náklady na transfery |   | 25 162,45 | 31 603,59 |
| Nákl.na transf.z rozp. obce do RO | 584 | 18 032,45 | 23 603,59 |
| Nákl.na tran.z rozp. obce subj.mimo VS | 586 | 7 130,00 | 8 000,00 |
| Náklady z odvodu príjmov | 588 | 0,00 | 0,00 |
| **NÁKLADY SPOLU:** |  | **1 347 876,14** | **1 199 275,01** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **VÝNOSY** | **Účet** | **k 31.12.14** | **k 31.12.13** |
| Tržby za vlastné výkony a tovar |   | 63 488,35 | 52 675,00 |
| Tržby z predaja služieb | 602 | 63 488,35 | 52 675,00 |
| Aktivácia |   | 2 378,32 | 0,00 |
| Aktivácia DHM | 624 | 2 378,32 | 0,00 |
| Daňové a colné výnosy a z poplatkov |   | 769 755,79 | 738 060,49 |
| Daňové výnosy samosprávy | 632 | 743 460,18 | 711 409,57 |
| Výnosy z poplatkov | 633 | 26 295,61 | 26 650,92 |
| Ostatné výnosy z prevádz.činnosti |   | 100 641,54 | 104 260,84 |
| Tržby z predaja DHM | 641 | 63,00 | 3 333,94 |
| Tržby z predaja materiálu | 642 | 597,20 | 259,00 |
| Ostatné pokuty | 645 | 0,00 | 500,00 |
| Ostatné výnosy z prevádz.činnosti | 648 | 99 981,34 | 100 167,90 |
| Zúčtov.rezerv,OP z prev,fin.čin. |   | 36 320,00 | 28 967,47 |
| Zúčtov. ost.rezerv z prevádz.čin. | 653 | 36 320,00 | 23 100,00 |
| Zúčt. ost. oprav. pol. z prev. čin. | 658 | 0,00 | 5 867,47 |
| Finančné výnosy |   | 634,22 | 512,20 |
| Tržby z predaja cen.papierov a podielov | 661 | 0,00 | 0,00 |
| Úroky | 662 | 634,22 | 512,20 |
| Mimoriadne výnosy |   | 0,00 | 158,81 |
| Náhrady škôd | 672 | 0,00 | 158,81 |
| Výnosy z transferov a rozp. príjmov |   | 335 689,37 | 295 383,10 |
| Výnosy z BT z rozpočtu obce | 691 | 0,00 | 0,00 |
| Výn.sam.z BT zo ŠR,iných subj.VS | 693 | 106 123,44 | 99 338,18 |
| Výn.sam.z KT zo ŠR,iných subj.VS | 694 | 215 050,49 | 176 328,55 |
| Výn.sam.z BT subj.mimoVS | 697 | 6 452,00 | 7 670,55 |
| Výn.sam.z KT subj.mimo VS | 698 | 7 030,99 | 6 882,99 |
| Výn.sam.z odvodu rozp.príjmov | 699 | 1 032,45 | 5 162,83 |
| **VÝNOSY SPOLU:** |  | **1 308 907,59** | **1 220 017,91** |
| Výsledok hospodárenia |   | **-38 968,55** | **20 742,90** |

 Obec vykázala vo svojej individuálnej účtovnej závierke za rok 2014 tento účtovný výsledok hospodárenia, ktorý bude účtovne usporiadaný na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov:

Výnosy triedy 6: 1.308.907,59 Eur

Náklady triedy 5: 1.347.876,14 Eur

## Záporný výsledok hospodárenia k 31.12.2014: 38.968,55 Eur

**3. Prehľad o stave a vývoji dlhu**

Obec k 31.12.2014 eviduje tieto záväzky:

* voči bankám: 77.587,47 Eur
* voči štátnym fondom (ŠFRB, SF): 22.066,00 Eur
* voči dodávateľom: 8.211,42 Eur
* voči zamestnancom: 23.007,39 Eur
* voči poisťovniam: 16.960,73 Eur
* voči daňovému úradu: 4.104,88 Eur
* ostatné 2.026,59 Eur

**Záväzky obce k 31.12.2014: 76.377,01 Eur**

Celkovou sumou dlhu obce na účely zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania a ručiteľských záväzkov obce ku koncu účtovného obdobia.

1/ Do celkového dlhu sa nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých 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.

Dňa 13.9.2002 bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí podpory zo ŠFRB SR č.603/3526/2002 na investičnú akciu „Prestavba nebytových priestorov na nájomné byty, Heľpa súp. č. 61“ vo výške 26.555,14 EUR (800.000,- Sk) pri základnej úrokovej sadzbe 3,9 % a doby splatnosti k 15.12.2032. V zmysle článku IV. uvedenej zmluvy je stanovená výška anuitnej splátky /1-360/ 125,27 EUR. Z účtu 2002126001/5600 bolo doteraz zrealizovaných 144 anuitných splátok úveru zložených z istiny a úrokov.

### Stav úveru k 1.1.2014: 20.608,89 Eur

Splatená istina v r. 2014: 700,60 Eur

Splatené úroky v r. 2014: 802,64 Eur

Splatená istina celkom: 6.646,85 Eur

Splatené úroky celkom: 11.392,31 Eur

### Konečný zostatok nesplatenej istiny k 31.12.2014: 19.908,29 Eur

 2/ Do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a ministerstvom. Do sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania podľa ods. 6 písm. b) obec nezapočítava sumu ich jednorazového predčasného splatenia.

Dňa 26.10.2010 bola v súlade s uzneseniami OZ v Heľpe č. 144, 145/2010 zo dňa 25.8.2010 s Dexia bankou Slovensko, a.s., Hodžova 11, 010 11 Žilina, IČO 31575951, uzatvorená Zmluva o termínovanom úvere č. 11/052/10 na spolufinancovanie a refundáciu investičných projektov: „Vybudovanie zariadenia na zber komunálnych odpadov v obci Heľpa“ a „Stavebné úpravy objektov Základnej školy Heľpa“. Na základe uznesenia OZ č. 76/2011 zo dňa 17.6.2011 bola Dodatkom č.1 zo dňa 30.8.2011 suma úveru zvýšená o sumu 133.084,- Eur na spolufinancovanie projektov „Regenerácie obce Heľpa“, „ČOV obce Heľpa“ na sumu 201.084,- Eur. Posledné čerpanie úveru nesmie byť neskôr ako 24.10.2016. Úročenie úveru je revizibilnou úrokovou sadzbou, príčom základná sadzba je hodnota 12 mesačného EURIBOR-u a úrokové rozpätie je 3,537 % p.a. Splácanie istiny úveru je anuitné. Frekvencia splácania je v mesačných splátkach 2.845,91Eur s výnimkou poslednej splátky, ktorá bude vo výške zostatku úveru. Výška anuitnej splátky úveru sa môže automaticky meniť v prípade zmeny úrokovej sadzby v súlade s ustanoveniami Úverovej zmluvy. Amortizácia úveru je k 25.10.2016. Zabezpečenie úveru je v zmysle článku 11. Úverovej zmluvy na vlastnú zmenku klienta. Z účtu 2002126001/5600 bolo doteraz zrealizovaných 50 anuitných splátok úveru zložených z istiny a úrokov.

Počiatočný stav k 1.1.2014: 91.985,62 Eur

### Poskytnutý úver v r .2014: 18.064,86 Eur

Splatená istina v r. 2014: 32.463,01 Eur

Splatené úroky v r. 2014: 3.140,33 Eur

### Konečný zostatok nesplatenej istiny k 31.12.2014: 77.587,47 Eur

Na účely zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy Obec Heľpa neeviduje k 31.12.2014 žiaden dlh.

 Obec pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiavala pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa §17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Pri prijatí úveru suma dlhu obce neprekročila 60% zo skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (1.333.776,- Eur x 60% = 800.265,- Eur) a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania neprekročila 25% zo skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (1.333.776,- Eur x 25% = 333.444,- Eur).

4. Údaje o  hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce

Obec Heľpa nemá zriadenú žiadnu príspevkovú organizáciu, preto neuvádza za rok 2014 žiadne údaje o hospodárení s prostriedkami poskytnutými z vlastných zdrojov zriaďovateľa a výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie.

**5. prehľad o poskytnutých dotáciách**

Obec poskytla právnickým osobám dotácie na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce, na vykonávanie činností na území obce, na podporu všeobecne prospešných služieb, účelov, jej obyvateľom za podmienok ustanovených ust. § 4 a § 5 VZN č. 3/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce: 7.130,- Eur.

Finančné prostriedky boli po odporučení finančnou komisiou a na základe schválenia OZ v Heľpe prerozdelené podľa žiadostí žiadateľov. Vyčerpané finančné prostriedky boli príslušnými zložkami riadne vyúčtované.

Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa §7 ods.4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa jednotlivých príjemcov:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **P. č.** | **Žiadateľ** | **Výška poskytnutej dotácie v Eur** | **Účel, na ktorý sa dotácia poskytuje** | **Čerpanie v Eur** | **Zúčtované****dňa** | **Použitie FP** |
| 1. | Dobrovoľný hasičský zbor Heľpa | 130,- | Príspevok na činnosť | 130,- | 31.12.2014 | Výdavky na prevádzkové zabezpečenie činnosti DHZ |
| 2. | Športový klub Heľpa | 7.000,-  | Príspevok na činnosť | 7.000,- | 31.12.2014 | Výdavky na zabezpečenie športovej činnosti v športovom areáli |
| **SPOLU poskytnuté:** | 7.130,- |  | 7.130,- |  |

###### **6. údaje o nákLadoch a výnosoch Podnikateľskej činnosti**

Obec Heľpa neprevádzkovala v účtovnom období roka 2014 žiadnu podnikateľskú činnosť.

###### **7. HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV OBCE**

Obec Heľpa úspešne zaviedla programové rozpočtovanie ako systém plánovania, rozpočtovania, monitorovania a hodnotenia, ktorého cieľom je dlhodobo dosahovať hospodárnosť, efektívnosť a výkonnosť pri využívaní verejných zdrojov. Programový rozpočet zahŕňa programy, podprogramy, prvky, projekty ako aj aktivity rozpočtovej organizácie. Hodnotenie programu sa uskutočňuje v porovnaní so schváleným programovým rozpočtom. Osobitne sa prehodnocuje každý program z hľadiska tvorby a rozdelenia zdrojov podľa schválených programov, plnenie jeho zámerov, cieľov a vyhodnotia sa merateľné ukazovatele cieľov a výstupov. Obec Heľpa môže skonštatovať, že ciele, ktoré si stanovila boli naplnené.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rozpočtový program** | **Rozpočtová položka** | **Skutočnosť k 31.12.14** | **Skutočnosť k 31.12.13** |
| 1 - Plánovanie, manažment a kontrola | 610 – Mzdové náklady | 76 789,72 | 77 097,71 |
| 620 – Poistné | 27 912,24 | 27 625,89 |
| 630 – Tovary a služby | 43 591,58 | 66 402,82 |
| 640 – Bežné transfery | 8 930,21 | 2 979,59 |
| 650 – Splácanie úrokov z úverov | 3 410,69 | 4 384,41 |
| 710 – Obst. kapitálových aktív | 5 151,23 | 2 260,84 |
| 820 – Splácanie istín | 33 163,61 | 30 422,60 |
| **Spolu** | **198 949,28** | **211 173,86** |
| 2 - Služby občanom | 610 – Mzdové náklady | 60 633,12 | 56 665,17 |
| 620 – Poistné | 22 671,65 | 21 490,18 |
| 630 – Tovary a služby | 71 535,19 | 58 647,47 |
| 640 – Bežné transfery | 1 130,18 | 1 838,39 |
| 710 – Obst. kapitálových aktív | 0,00 | 7 550,00 |
| **Spolu** | **155 970,14** | **146 191,21** |
| 3 - Bezpečnosť | 610 – Mzdové náklady | 0,00 | 0,00 |
| 620 – Poistné | 93,04 | 435,97 |
| 630 – Tovary a služby | 9 717,48 | 4 812,27 |
| 640 – Bežné transfery | 342,00 | 0,00 |
| **Spolu** | **10 152,52** | **5 248,24** |
| 4 - Komunikácie | 610 – Mzdové náklady | 1 173,61 | 2 673,43 |
| 620 – Poistné | 400,82 | 840,33 |
| 630 – Tovary a služby | 37 448,35 | 12 215,50 |
| 710 – Obst. kapitálových aktív | 0,00 | 0,00 |
| **Spolu** | **39 022,78** | **15 729,26** |
| 5 - Odpadové hospodárstvo | 610 – Mzdové náklady | 11 328,95 | 7 057,63 |
| 620 – Poistné | 3 564,96 | 2 246,45 |
| 630 – Tovary a služby | 61 592,96 | 54 216,16 |
| 710 – Obst. kapitálových aktív | 316 873,30 | 78 598,80 |
| **Spolu** | **393 360,17** | **142 119,04** |
| 6 - Vzdelávanie | 610 – Mzdové náklady | 169 367,29 | 153 143,18 |
| 620 – Poistné | 61 734,80 | 56 557,13 |
| 630 – Tovary a služby | 44 141,85 | 44 478,49 |
| 640 – Bežné transfery | 1 214,91 | 2 926,44 |
| 710 – Obst. kapitálových aktív | 20 146,92 | 0,00 |
| **Spolu obec** | **296 605,77** | **257 105,24** |
| **Spolu RO** | **399 561,32** | **388 718,76** |
| 7 - Šport | 630 – Tovary a služby | 7 875,57 | 5 784,50 |
| 640 – Bežné transfery | 7 000,00 | 7 000,00 |
| **Spolu** | **14 875,57** | **12 784,50** |
| 8 - Kultúra | 610 – Mzdové náklady | 10 758,03 | 10 493,20 |
| 620 – Poistné | 3 796,22 | 3 906,37 |
| 630 – Tovary a služby | 19 145,57 | 22 029,20 |
| 640 – Bežné transfery | 32 248,46 | 20 735,84 |
| **Spolu** | **65 948,28** | **57 164,61** |
| 9 - Prostredie pre život | 610 – Mzdové náklady | 0,00 | 2 395,92 |
| 620 – Poistné | 0,00 | 645,15 |
| 630 – Tovary a služby | 19 267,80 | 16 358,39 |
| 710 – Obst. kapitálových aktív | 81 137,67 |   |
| **Spolu** | **100 405,47** | **19 399,46** |
| 10 - Bývanie | 630 – Tovary a služby | 3 319,41 | 465,18 |
| 650 – Splácanie úrokov z úverov | 802,64 | 827,00 |
| 710 – Obst. kapitálových aktív | 0,00 | 0,00 |
| **Spolu** | **4 122,05** | **1 292,18** |
| 11 – Sociálne služby | 610 – Mzdové náklady | 57 561,44 | 47 202,23 |
| 620 – Poistné | 19 714,64 | 16 100,01 |
| 630 – Tovary a služby | 10 555,67 | 6 428,61 |
| 640 – Bežné transfery | 7 632,29 | 8 160,29 |
| **Spolu** | **95 464,04** | **77 891,14** |
|   | **Spolu za obec** | **1 374 876,07** | 946 098,74 |
| **Celkom s RO** | **1 774 437,39** | **1 334 817,50** |

**Čerpanie programového rozpočtu obce za rok 2014**

Programový rozpočet obce Heľpa spracovaný do nasledovnej tabuľky tvorí 11 programov, 39 podprogramov a 35 prvkov a projektov:



**8. ZÁVER**

**Návrh na prerokovanie a schválenie záverečného účtu za rok 2014**

 Obecné zastupiteľstvo obce Heľpa po uplynutí rozpočtového roka prerokovalo návrh záverečného účtu v zákonom stanovenej lehote 6 mesiacov v súlade s § 16 ods.12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.. a rozhodlo o spôsobe financovania schodku rozpočtového hospodárenia za rok 2014 vo výške **63.060,16 Eur** takto:

* z rezervného fondu obce vo výške **26.524,- Eur,**
* z peňažného fondu na rozvoj obce vo výške **36.536,16 Eur**

Zo zostatku peňažného fondu na rozvoj obce previesť do fondu opráv a údržby nájomných bytov vo výške **11.609,88 Eur.**

Prerokovanie Záverečného účtu obce Heľpa sa podľa § 16 ods.10 uvedeného zákona sa uzatvára výrokom :

**„ Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.**

Heľpa, 27.3.2015

 Peter Hyriak

 starosta obce

# Uznesenie OZ k Záverečnému účtu obce Heľpa za rok 2014

Obecné zastupiteľstvo **berie na vedomie:**

1. Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Heľpa za rok 2014.
2. Správu nezávislého audítora z overenia ročnej účtovnej závierky a hospodárenia obce Heľpa za rok 2014.

Obecné zastupiteľstvo **schvaľuje:**

1. Celoročné hospodárenie obce za rok 2014 bez výhrad.
2. Financovanie schodku rozpočtu obce za rok 2014 vo výške **63.060,16** **Eur** takto:
* z rezervného fondu obce vo výške **26.524,- Eur,**
* z peňažného fondu na rozvoj obce vo výške **36.536,16 Eur**
1. Tvorbu a použitie peňažných fondov obce:
* prostriedky rezervného fondu (26.524,- Eur) a peňažného fondu pre rozvoj obce obec (211.635,72 Eur)použije na kapitálové výdavky a v súlade s §21c zák. č. 583/2004 Z.z.. a na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami svojho rozpočtu v priebehu rozpočtového roka,
* prostriedky sociálneho fondu obec v súlade s ust. zákona 152/1994 Zb. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov (2.157,71 Eur) a ust. kolektívnej zmluvy ZO SLOVES použije pre zamestnancov obce na závodné stravovanie, regeneráciu pracovnej sily, kultúrne, spoločenské a športové podujatia príp. iné,
* prostriedky fondu prevádzky, údržby a opráv (11.609,88 Eur) sa použijú na prevádzku a údržbu nájomných bytov.