



Obec Dravce, Dravce č. 27, 53 14 Dravce

**ZÁVEREČNÝ ÚČET OBCE DRAVCE
ZA ROK 2017**

Predkladá: Peter Faltin, starosta obce

.....

Spracovali: Adriana Bašistová

Návrh zverejnený na úradnej tabuli dňa: 05. júna 2018

Dátum schválenia: 21.06.2018

Číslo uznesenia: 09/2018

Obsah

1 Rozpočtové hospodárenie v roku 2017	3
1.1 Bežný rozpočet	4
1.1.1 Rozbor plnenia bežných príjmov	5
1.1.2 Rozbor plnenia bežných výdavkov	7
1.2 Kapitálový rozpočet	8
1.3 Finančné operácie	9
2 Hodnotenie plnenia programov obce	9
3 Výsledok hospodárenia obce	10
3.1 Peňažné prostriedky	10
3.2 Výsledok rozpočtového hospodárenia a tvorba fondov	10
4 Peňažné fondy	13
4.1 Tvorba a použitie fondov	13
5 Finančné usporiadanie vzťahov	14
5.1 Finančné usporiadanie vzťahov so zriadenými právnickými osobami	14
5.2 Finančné usporiadanie vzťahov s právnickými a fyzickými osobami – podnikateľmi	14
5.3 Finančné usporiadanie vzťahov so štátnym rozpočtom	15
5.4 Finančné usporiadanie voči štátnym fondom	15
6 Bilancia aktív a pasív	16
6.1 Aktíva a pasíva	16
6.2 Pohľadávky	16
6.3 Záväzky	17
6.4 Náklady a výnosy	18
6.5 Inventarizácia	19
7 Prehľad o stave a vývoji dlhu	19
8 Hospodárenie príspevkových organizácií	19
9 Podnikateľská činnosť	19
10 Návrh uznesenia	20

1 Rozpočtové hospodárenie v roku 2017.

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce Dravce bol rozpočet obce na rok 2017 zostavený v roku 2016 podľa ustanovenia § 10 odsek 3 a 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Rozpočet obce Dravce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12.2016 uznesením č. 24/2016. Zostavený bol ako vyrovnaný vo výške 1 633 625 €, pričom bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový vo výške 13 216 €, kapitálový rozpočet ako schodkový vo výške 59 936 € – schodok bol vykrytý príjmovými finančnými operáciami vo výške 46 720 €.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa takto schváleného rozpočtu, ktorý bol v priebehu rozpočtového roka upravený 8-mi rozpočtovými opatreniami, pričom každá úprava bola schválená uznesením obecného zastupiteľstva s výnimkou účelových dotácií a presunov v rámci jednotlivých programov v schvaľovacej pôsobnosti starostu obce v zmysle 4/2015 Zásady rozpočtového hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami Obce Dravce .

Tabuľka 1 Prehľad rozpočtových opatrení v roku 2017

p.č.	Dátum schválenia	Schvaľovateľ	Číslo uznesenia / účel	suma RO v €
1	31.3.2017	starosta	povolené prekročenie a viazanie RP	2 773,33
2	14.6.2017	obecné zastupiteľstvo	10/2017	37 200,00
3	30.6.2017	starosta	povolené prekročenie a viazanie RP	2 050,00
4	22.8.2017	OZ	18/2017	148 280,00
5	30.9.2017	starosta	povolené prekročenie a presun RP	17 843,60
6	31.10.2017	OZ	23/2017	11 728,32
7	14.12.2017	OZ	29/2017	4 176,94
8	31.12.2017	starosta	povolené prekročenie a presun RP	214 245,28

Ako vyplýva z tabuľky č. 2 plnenie bežného rozpočtu, vrátane rozpočtu MŠ bolo prebytkové vo výške **38 229,29 €**, pričom plnenie príjmov obce a čerpanie výdavkov na úrovni 100 %.

Plnenie kapitálového rozpočtu bolo schodkové vo výške **32 364,46 €**, pričom plnenie príjmov bolo na úrovni 0 % a čerpanie výdavkov na úrovni 3 %.

Celkovo boli príjmy obce vrátane príjmov MŠ a finančných operácií v sume **488 410,23 €** naplnené na 28 % a výdavky v sume **475 476,96 €** čerpané na 29 %.

Tabuľka 2 Sumárny prehľad o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona 583/2004 Z.z.

ROZPOČET	schválený	upravený	plnenie v €	plnenie v %
BEŽNÝ ROZPOČET				
bežné príjmy	443 221,00	469 568,18	469 568,11	100%
bežné výdavky	335 185,00	329 161,93	327 942,20	100%
Rozdiel	108 036,00	140 406,25	141 625,91	
vlastné príjmy MŠ	0,00	0,00	10 273,68	
výdavky MŠ	94 820,00	113 544,92	113 670,30	100%
Hospodárenie +prebytok / - schodok	13 216,00	26 861,33	38 229,29	

KAPITÁLOVÝ ROZPOČET				
kapitálové príjmy	1 138 684,00	1 138 684,00	0,00	0%
kapitálové výdavky	1 198 620,00	1 193 664,82	32 364,46	3%
Hospodárenie +prebytok / - schodok	-59 936,00	-54 980,82	-32 364,46	

ROZPOČET CELKOVÝ				
príjmy celkové	1 581 905,00	1 608 252,18	479 841,79	30%
výdavky celkové	1 533 805,00	1 522 826,75	360 306,66	24%
výdavky škola	94 820,00	113 544,92	113 670,30	100%
Hospodárenie +prebytok / - schodok	-46 720,00	-28 119,49	5 864,83	

FINANČNÉ OPERÁCIE				
príjmové fin. operácie	51 720,00	112 000,00	8 568,44	8%
výdavkové fin. operácie	5 000,00	5 000,00	1 500,00	30%
Rozdiel	46 720,00	107 000,00	7 068,44	

ROZPOČET PRÍJMOV	1 633 625,00	1 720 252,18	488 410,23	28%
ROZPOČET VÝDAVKOV	1 633 625,00	1 641 371,67	475 476,96	29%

1.1 Bežný rozpočet

Schválený rozpočet bežných príjmov vo výške 443 221 € bol zmenený rozpočtovými opatreniami na 469 568,18 €, plnenie bežných príjmov bolo 479 841,79 €, v percent. vyjadrení 102 %.

Schválený rozpočet bežných výdavkov vo výške 430 005 € bol zmenený rozpočtovými opatreniami na 444 706,85 €, čerpanie bežných výdavkov bolo 441 612,50 €, v percent. vyjadrení 99,3 %.

Schválený rozpočet bežných výdavkov bol rozpočtovými opatreniami upravovaný na základe dosiahnutých vyšších bežných príjmov, ale aj na základe skutočného čerpania bežných výdavkov.

Tabuľka 3 Sumárny prehľad plnenia bežného rozpočtu v členení bežné príjmy a bežné výdavky

BEŽNÝ ROZPOČET - PRÍJMY	2016	2017				medziročný index
		schválený	upravený	plnenie v €	plnenie v %	
SPOLU	494 246,44	443 221,00	469 568,18	479 841,79	102,19	0,97
podielové dane	256 662,33	270 000,00	295 716,00	295 716,13	100,00	1,15
vlastné príjmy	41 429,26	51 738,00	43 455,16	43 458,12	100,01	1,05
daňové + KO	17 845,56	20 770,00	17 192,00	17 208,79	100,10	0,96
nedaňové	23 583,70	30 968,00	26 263,16	26 249,33	99,95	1,11
cudzíe príjmy	193 235,53	121 483,00	130 397,02	130 393,86	100,00	0,67
na prenesený výkon štátnej správy	67 810,96	74 118,00	83 308,80	81 210,05	97,48	1,20
ostatné dotácie	87 613,77	26 600,00	26 670,00	28 236,91	105,88	0,32
osobitný príjemca	12 896,74	12 000,00	12 356,22	12 356,22	100,00	0,96
granty -projekt MŠ	24 914,06	8 263,00	8 060,00	8 590,68	106,58	0,34
z vkladov	0,00	502,00	2,00	0,00	0,00	
vlastné príjmy MŠ	2 919,32	0,00	0,00	10 273,68		3,52

BEŽNÝ ROZPOČET - VÝDAVKY	2016	2017				medziročný index
		schválený	upravený	plnenie v €	plnenie v %	
SPOLU	493 452,88	430 005,00	444 706,85	441 612,50	99,30	0,89
bežné vlastné obec	403 966,24	335 185,00	329 161,93	327 942,20	99,63	0,81
obec (610 - mzdy)	135 006,90	134 880,00	135 258,50	135 107,03	99,89	1,00
obec (620 - odvody)	48 833,18	50 623,00	50 833,15	50 654,48	99,65	1,04
obec (630 - bežné)	217 901,31	144 532,00	140 113,28	139 352,05	99,46	0,64
obec (640 - transfery)	2 205,04	4 650,00	4 957,00	2 828,64	57,06	1,28
obec (650 - úroky)	19,81	500,00	0,00	0,00		0,00
materská škola	70 416,66	73 010,00	90 175,92	90 312,04	100,15	1,28
školský klub detí						
školská jedáleň	19 069,98	21 810,00	23 369,00	23 358,26	99,95	1,22
CVČ						

Výsledok hospodárenia	793,56	13 216,00	24 861,33	38 229,29		48,17
------------------------------	---------------	------------------	------------------	------------------	--	-------

1.1.1 Rozbor plnenia bežných príjmov

Daňové príjmy

Daňové príjmy v roku 2017 vo výške 312 924,92 € vzrástli oproti roku 2016 o 14 %, vlastné daňové príjmy (miestne dane a komunálny odpad) klesli o 4 %, výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátneho rozpočtu, tzv. podielová daň vzrástla o 15 % a tvorila 95 % podiel na celkových daňových príjmoch.

Celkovo boli daňové príjmy v porovnaní so schváleným rozpočtom naplnené na 108 %.

Tabuľka 4 Vývoj daňových príjmov v eurách

stav k 31.12.	2013	2014	2015	2016	2017	Index r/(r-1)
Podielové dane	160 844,59	175 231,72	196 322,62	256 662,33	295 716,13	1,15
Ostatné dane a poplatky						
daň z pozemkov	5 274,27	5 399,96	5 541,10	5 841,43	5 407,32	0,93
daň zo stavieb a bytov	2 852,44	2 936,48	2 932,61	2 990,89	2 836,45	0,95
daň za psa	272,71	279,00	335,00	312,00	318,97	1,02
poplatok za KO a DSO	7 213,60	5 989,57	7 836,15	8 701,24	8 646,05	0,99
SPOLU	15 613,02	14 605,01	16 644,86	17 845,56	17 208,79	0,96
Daňové príjmy spolu	176 457,61	189 836,73	212 967,48	274 507,89	312 924,92	1,14

Nedaňové príjmy

Ide o príjmy z podnikania a vlastníctva majetku a príjmy z administratívnych a iných poplatkov.

Príjmy z majetku sú v porovnaní s rokom 2016 vyššie o 11 %, celkove obec zaznamenala zvýšenie nedaňových príjmov o 2 665,63 €.

Tieto nedaňové ako aj daňové príjmy sa darí naplňať vďaka tomu, že obec je osobitným príjemcom sociálnych dávok a obec realizuje priame zrážky.

Formátované: Nie je Zvýrazniť

Tabuľka 5 Vývoj nedaňových príjmov v eurách

stav k 31.12.	2013	2014	2015	2016	2017	index
prenájom pozemkov	241,42	503,33	547,99	543,26	453,59	0,83
prenájom budov, priestorov	948,38	1 104,52	4 101,99	60,00	120,00	2,00
príjem z predaja majetku			5 000,00			
Príjmy z majetku obce	1 189,80	1 607,85	9 649,98	603,26	573,59	0,95
Správne a iné poplatky	16 640,02	19 071,19	19 477,87	22 980,44	22 485,60	0,98
refundácie a ostatné príjmy					3 190,14	
Ostatné príjmy	16 640,02	19 071,19	19 477,87	22 980,44	25 675,74	1,12
SPOLU	17 829,82	20 679,04	29 127,85	23 583,70	26 249,33	1,11

Bežné granty a transfery

Ide o príjmy získané v rámci sektora verejnej správy, o príjmy účelovo určené na financovanie konkrétnych projektových aktivít, preneseného výkonu štátnej správy, na aktívne opatrenia na trhu práce, na výkon osobitného príjemcu a pod. Najväčší objem týchto finančných prostriedkov je určený na financovanie základného školstva v rámci preneseného výkonu štátnej správy na obce.

Tabuľka 6 Prehľad poskytnutých bežných grantov a transferov v roku 2017

Poskytovateľ	Účel poskytnutia	Suma prijatých prostriedkov v €
Na prenesený výkon štátnej správy		81 210,05
OÚ Prešov, odbor školstva	Základná škola	78 126,00
OÚ Prešov, odbor školstva	Materská škola	1 905,00
MV SR sekcia verejnej správy	matrika	
MV SR sekcia verejnej správy	register občanov a register adries	303,33
OÚ Prešov, odbor životného prostredia	starostlivosť o životné prostredie	76,72
MDaV Bratislava	stavebný úrad	763,53
MDaV Bratislava	cestná doprava	35,47
Ostatné dotácie		36 827,59
ÚPSVaR	politika v nezamestnanosti	1 296,49
Metodicko-pedagogické centrum Prešov	projekt MŠ	8 590,68
Okresný úrad Poprad	voľby	539,22
Ministerstvo práce, sociálnych vecí	sociálna oblasť	20 949,12
ÚPSVaR	strava v HN	2 103,48
ÚPSVaR	školské potreby	348,60
Dobrovoľná PO SR	podpora činnosti DPO	3 000,00
ÚPSVaR	na výkon osobitného príjemcu	0,00
Osobitný príjemca		12 356,22
ÚPSVaR	dávky v hmotnej núdzi a prídavky	12 356,22
SPOLU		130 393,86

1.1.2 Rozbor plnenia bežných výdavkov

Bežné výdavky zahŕňajú najmä výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, poisťné a príspevok do poisťovní, výdavky na tovary a služby, bežné transfery, splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a finančným prenájomom.

Schválený rozpočet bežných výdavkov vo výške 430 005 € bol zmenený rozpočtovými opatreniami na 442 706,85 €, čerpanie bežných výdavkov bolo 441 612,50 €. V porovnaní s rokom 2016 klesli výdavky, vrátane výdavkov materskej školy o 11 %.

Finančné prostriedky boli alokované do 10 programov, pričom obec zostavuje, v súlade s platnou právnou úpravou a internou smernicou 4/2015, rozpočet bez uplatňovania programu obce, t.j. rozpočet neobsahuje zámery a ciele.

Čerpanie rozpočtu za programy uvádzame v nasledujúcej tabuľke, podrobné čerpanie bežného rozpočtu uvádzame v prílohe č. 1.

Tabuľka 7 Prehľad čerpania bežného rozpočtu podľa programov

progr.	Názov programu / účtu	ROZPOČET			
		schválený	upravený	čerpanie v €	v %
1	Plánovanie, manažment a kontrola	55 650	48 060,00	44 812,70	93,24
2	Propagácia a marketing	2 500	2 500,00	2 410,12	96,40
3	Interné služby	40 635	30 768,00	30 347,93	98,63
4	Služby občanom	7 380	6 457,83	6 380,46	98,80
5	Bezpečnosť	15 000	13 950,60	13 835,68	99,18
6	Odpadové hospodárstvo	12 000	13 000,00	12 918,04	99,37
7	Vzdelávanie	176 850	202 551,42	202 646,93	100,05
8	Kultúra a šport	8 000	4 681,00	4 630,35	98,92
9	Sociálne služby	43 130	41 893,00	41 660,61	99,45
10	Technická a administratívna podpora úradu	68 860	78 845,00	81 969,68	103,96
Súčet za všetky programy		430 005,00	442 706,85	441 612,50	99,75

1.41.2 Kapitálový rozpočet

Kapitálové príjmy a výdavky

Plánované príjmy kapitálového rozpočtu v sume 1 138 684 € sa nepodarilo naplniť. Nenaplnili sa predpokladané dotačné príjmy zo ŠR a zdrojov EÚ na vybudovanie ČOV 760 480 € a kanalizácie 222 100 € a obnovu MŠ 156 104.

Kapitálové výdavky zahŕňajú plánované investičné aktivity obce. Zdrojom financovania týchto aktivít sú prostriedky bežného rozpočtu, grantové a fondové (fond rozvoja obce). Podrobné čerpanie výdavkov kapitálového rozpočtu tvorí prílohu č. 2 k Záverečnému účtu obce.

Tabuľka 8 Sumárny prehľad plnenia kapitálového rozpočtu v členení kapitálové príjmy a výdavky

KAPITÁLOVÝ ROZPOČET	2016	2017				medziročný index
		schválený	upravený	plnenie v €	plnenie v %	
Kapitálové príjmy	22 079,80	1 138 684,00	1 138 684,00	0,00	0,00	0,00
vlastné príjmy	22 079,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
z predaja majetku	22 079,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
cudzí príjmy	0,00	1 138 684,00	1 138 684,00	0,00	0,00	0,00
účelové dotácie ŠR + EÚ	0,00	1 138 684,00	1 138 684,00	0,00	0,00	0,00
Kapitálové výdavky	7 694,89	1 198 620,00	1 193 664,82	32 364,46	2,71	4,21
z vlastných zdrojov	995,00	164 320,00	294 364,82	32 364,46	10,99	32,53
projekty		0,00	18 044,82	18 044,82	100,00	
obstaranie dlhodobého majetku	995,00	164 320,00	164 320,00	5 751,20	3,50	5,78
z úveru	0,00	0,00	100 000,00		0,00	
z fondu rozvoja obce	0,00	0,00	12 000,00	8 568,44	71,40	
z cudzích zdrojov	6 699,89	1 034 300,00	899 300,00	0,00	0,00	0,00

obstaranie dlhodobého majetku	6 699,89	1 034 300,00	899 300,00	0,00	0,00	0,00
-------------------------------	----------	--------------	------------	------	------	------

Výsledok hospodárenia	14 384,91	-59 936,00	-54 980,82	-32 364,46	58,87	-2,25
------------------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------	--------------	--------------

Kapitálové granty a transfery

V roku 2017 obec neobdržala žiadne kapitálové granty.

4.51.3 Finančné operácie

Prostredníctvom finančných operácií obec vykonáva prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí.

Obec Dravce v roku 2017 cez príjmové finančné operácie zapojila do rozpočtu finančné prostriedky z peňažných fondov v sume 8 568,44 € .

Cez výdavkové finančné operácie sa realizovala splátka vo výške 1 500 €.

Tabuľka 9 Prehľad príjmových a výdavkových finančných operácií r. 2017 v porovnaní s r. 2016

FINANČNÉ OPERÁCIE	2016	2017				medziročný index
		schválený	upravený	plnenie v €	plnenie v %	
Príjmové FO	0,00	51 720,00	112 000,00	8 568,44	7,65	
príjmy	z minulého roka	0,00	0,00	0,00		
	krátkodobý úver	0,00	51 720,00	100 000,00	0,00	
	sponzorské	0,00	0,00	0,00	0,00	
	z rezervného fondu	0,00	0,00	0,00	0,00	
	z fondu rozvoja obce	0,00	0,00	12 000,00	8 568,44	71,40
Výdavkové FO	1 411,90	5 000,00	5 000,00	1 500,00	30,00	1,06
výdavky	splátka istiny úveru	0,00	0,00	0,00	0,00	
	úver	1 411,90	5 000,00	5 000,00	0,00	
	pôžička PO	0,00	0,00	0,00	1 500,00	
Rozdiel	-1 411,90	46 720,00	107 000,00	7 068,44	6,61	-5,01

2 Hodnotenie plnenia programov obce

Finančné hospodárenie obce Dravce sa v roku 2016 riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2017. Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12.2016 uznesením č. 24/2016. Rozpočet bol upravovaný ôsmimi rozpočtovými opatreniami tak, ako je uvedené v článku 1.

V zmysle zásad rozpočtového hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami Obce Dravce číslo 4/2015 je finančný rozpočet v programovom členení avšak podľa § 9 danej smernice neobsahuje zámery a ciele. Hodnotenie plnenia programov obce vo väzbe na hodnotenie zámerov a cieľov nie je súčasťou záverečného účtu za rok 2017.

3 Výsledok hospodárenia obce

3.1 Peňažné prostriedky

Obec Dravce vykazuje k 31.12.2017 finančné prostriedky v sume 16 558,70 €. Pre výpočet výsledku rozpočtového hospodárenia sú významné finančné účty vo výške 10 893,82 €. Fondové účty v sume 5 664,88 € tvoria mimorozpočtové zdroje a nevstupujú do výsledku rozpočtového hospodárenia.

Významné finančné účty po korekcii o fondové zdroje uvádzame v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 10 Prehľad o stave finančných prostriedkov k 31.12.2017

Bankové účty k 1.12.2015	suma	korekcia	poznámka	ZOSTATOK
Bežný účet Prima banka	15 469,52	-1 726,00	rezervný fond	13 743,52
		-3 788,71	Fond rozvoja obce	-3 788,71
		-150,17	Sociálny fond	-150,17
Bežný účet Prima banka	8,54			8,54
Bežný účet Prima banka	5,09			5,09
Bežný účet Prima banka	3,00			3,00
Účet osobitných prostriedkov od ZŠ	4,60			4,60
Bežný účet Prima banka	6,00			6,00
Bežný účet Prima banka	5,24			5,24
Bežný účet Prima banka	150,17			150,17
SPOLU	15 652,16	-5 664,88		9 987,28
Pokladňa	906,54			906,54
Finančné účty SPOLU	16 558,70	-5 664,88		10 893,82

3.2 Výsledok rozpočtového hospodárenia a tvorba fondov

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov, ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok jej rozpočtu; podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu.

Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet); súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie.

Výsledok rozpočtového hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce Dravce za rok 2017 je prebytok v sume 5 864,83 €.

Tabuľka 11 Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2017

	prijmy	výdavky	výsledok
bežný rozpočet	479 841,79	441 612,50	38 229,29
kapitálový rozpočet	0,00	32 364,46	-32 364,46
Výsledok rozpočtového hospodárenia	479 841,79	473 976,96	5 864,83
nevyčerpané prostriedky MŠ			-636,35
oprava účtovania SF			-184,90
duplicita účtovania			-1 248,17
Výsledok rozpočtového hospodárenia po korekcii			3 795,41

Korekcia rozpočtového hospodárenia pre tvorbu fondov

Podľa § 16 ods. 6 a 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ak možno použiť v rozpočtovom roku, v súlade s osobitným predpisom, nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu z tohto prebytku vylučujú.

V zmysle vyššie uvedeného bol výsledok rozpočtového hospodárenia skorigovaný o 2 069,42 € v členení:

- Nevyčerpané prostriedky na bežné výdavky MŠ 636,35 €
- Oprava účtovania a duplicita 1 433,07 €

Po tejto korekcii spolu v sume 2 069,41 € je výsledok rozpočtového hospodárenia + 3 795,41 €.

Keďže výsledok rozpočtového hospodárenia obce po korekcii, zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods.3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. je kladný (+3 795,41 €) obec **má povinnosť tvoriť rezervný fond vo výške najmenej 10 %, t.j. 380 €.**

Celkové hospodárenie obce po korekcii a zapojení finančných operácií je vo výške **10 893,82 €** a nerovná sa stavu finančných prostriedkov na bankových účtoch a v pokladni, ktoré sú významné pre výsledok hospodárenia (viď. kapitola 3.1). Rozdiel vo výške 29,97 € je predmetom usporiadania výsledku hospodárenia pre tvorbu peňažných fondov obce.

Usporiadanie výsledku rozpočtového hospodárenia

Tabuľka 12 Usporiadanie výsledku rozpočtového hospodárenia pre tvorbu fondov

	príjmy	výdavky	výsledok
Výsledok rozpočtového hospodárenia	479 841,79	473 976,96	5 864,83
nevyčerpané prostriedky MŠ			-636,35
oprava účtovania SF			-184,90
duplicita účtovania			-1 248,17
Výsledok rozpočtového hospodárenia po korekcii			3 795,41
finančné operácie	8 568,44	1 500,00	7 068,44
finančné operácie			7 068,44
korekcia na bankové účty			29,97
výsledok hospodárenia = stavu na účtoch po korekcii +prebytok - schodok			10 893,82
tvorba RF 10% z prebytku rozpočtového hospodárenia			380,00
tvorba fondu rozvoja obce			10 513,82

Návrh na usporiadanie výsledku rozpočtového hospodárenia

– povinný prídelenie do rezervného fondu (10 % prebytku rozpočtového hospodárenia)	380,00 €
– po zohľadnení finančných operácií a korekcii do fondu rozvoja obce	10 513,82 €
SPOLU	10 893,82 €

4 Peňažné fondy

4.1 Tvorba a použitie fondov

Rezervný fond

Obec vytvára rezervný fond vo výške 10 % prebytku hospodárenia príslušného rozpočtového roka. Peňažné prostriedky rezervného fondu sa nevedú na samostatnom bankovom účte. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Tvorba rezervného fondu v roku 2017 vychádzala z usporiadania výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2016. Keďže výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2016 bol po korekcii kladný, obec mala povinnosť odvieť finančné prostriedky do rezervného fondu v roku 2017. Obecné zastupiteľstvo schválilo uznesením 09/2017 povinný prídel vo výške 1 430 €. Čerpanie z rezervného fondu v roku 2017 nebolo realizované.

Fond rozvoja obce

Tvorba fondu rozvoja obce v roku 2017 vychádzala z usporiadania výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2016. Obecné zastupiteľstvo schválilo uznesením 09/2017 tvorbu fondu rozvoja v sume 11 447,53 €. Čerpanie z fondu rozvoja obce v roku 2017 bolo realizované v sume 8 568,44 €.

Sociálny fond

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva. Povinný prídel do sociálneho fondu vo výške 1,05 % zo súhrnu funkčných plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok predstavoval čiastku 1 248,17 €. Výdavky sa čerpali v priebehu roka na stravovanie vo výške 1 263,60 € a regeneráciu vo výške 184,90 €.

Formátované: Nie je Zvýrazniť

Tabuľka 13 Tvorba a čerpanie peňažných fondov a sociálneho fondu v roku 2017

Prehľad pohybov v €		Rezervný fond	Fond rozvoja obce	Sociálny fond
tvorba	prevod z roku 2016	296,00	909,62	350,50
	z prebytku rozpočtového hospodárenia	1 430,00	11 447,53	0,00
	ostatné	0,00	0,00	0,00
	povinný prídel 1,5 % do SF	0,00	0,00	1 248,17
	SPOLU	1 726,00	12 357,15	1 598,67
čerpanie	krytie schodku hospodárenia	0,00	0,00	0,00
	ostatné	0,00	8 568,44	184,90
	stravovanie	0,00	0,00	1 263,60
	SPOLU	0,00	8 568,44	1 448,50
Zostatok k 31.12.2017		1 726,00	3 788,71	150,17

5 Finančné usporiadanie vzťahov

V súlade s ustanovením § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obec finančne usporiadala vzťahy k zriadeným a založeným právnickým osobám, právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 zákona 583/2004 Z.z., štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a rozpočtom VÚC.

5.1 Finančné usporiadanie vzťahov so zriadenými právnickými osobami

Finančné usporiadanie vzťahov s rozpočtovou organizáciou **Materská škola, Dravce č.73, 053 14 Dravce, IČO: 37936875** bolo vo výške 125 848,98 €. Tieto finančné prostriedky neboli vyčerpané a v sume 636,35 sa presúvajú do roku 2018.

Tabuľka 14 Prehľad usporiadania finančných vzťahov s MŠ

účel poskytnutia	Suma finančných prostriedkov v €		
	poskytnuté	použité	rozdiel
BEŽNÉ VÝDAVKY	125 848,98	125 212,63	0,00
1 Prenesené kompetencie	1 905,00	1 905,00	0,00
normatívne (osobné a prevádzkové)			0,00
nenormatívne	1 905,00	1 905,00	0,00
5 ročné deti	1 905,00	1 905,00	0,00
2 Z rozpočtu zriaďovateľa			0,00
3 Originálne kompetencie	113 670,30	113 033,95	0,00
Materská škola	90 312,04	89 675,69	636,35
Školská jedáleň	23 358,26	23 358,26	0,00
4 Ostatné	10 273,68	10 273,68	0,00
vlastné príjmy MŠ	10 273,68	10 273,68	0,00
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY			0,00
POSKYTNUTÉ SPOLU	125 848,98	125 212,63	636,35
korekcia			
Zostatok do roku 2018			0,00

5.2 Finančné usporiadanie vzťahov s právnickými a fyzickými osobami – podnikateľmi

Prehľad o poskytnutých dotáciách

Obec v roku 2017 neposkytla dotáciu podľa § 7 ods. 4 zákona 583/2004 Z.z. v súlade s VZN č. 1/2006 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce právnickým osobám, fyzickým osobám z rozpočtu obce.

5.3 Finančné usporiadanie vzťahov so štátnym rozpočtom

Obci Dravce boli v roku 2017 poskytnuté účelové dotácie vo výške 131 649,11 €. Všetky dotácie boli zúčtované a nevyčerpané prostriedky v sume 1 255,25 € boli ešte v roku 2017 vrátené.

Tabuľka 15 Prehľad poskytnutých dotácií a ich zúčtovanie.

Poskytovateľ dotácie / grantu / transferu	Účel	Suma finančných prostriedkov v €			vratky
		poskytnuté	použité	rozdiel	
BEŽNÉ		131 649,11	130 393,86	1 255,25	-1 255,25
ÚPSVaR	politika v nezamestnanosti	1 296,49	1 296,49	0,00	
Metodicko-pedagogické centrum	projekt Prined MŠ	8 590,68	8 590,68	0,00	
Okresný úrad Poprad	voľby	712,45	539,22	173,23	-173,23
ÚPSVaR	osobitný príjemca	6 138,72	6 138,72	0,00	
MDaV SR	stavebný úrad	763,53	763,53	0,00	
ÚPSVaR	osobitný príjemca	6 217,50	6 217,50	0,00	
Dobrovoľná požiarna ochrana SR	dotácia na DHZ	3 000,00	3 000,00	0,00	
Ministerstvo PSVaR SR	sociálna oblasť	20 949,12	20 949,12	0,00	
ÚPSVaR	strava v HN	2 185,50	2 103,48	82,02	-82,02
ÚPSVaR	školské potreby	348,60	348,60	0,00	
OU Prešov	cestná doprava	35,47	35,47	0,00	
OÚ Prešov, odbor školstva	Základná škola	79 126,00	78 126,00	1 000,00	-1 000,00
OÚ Prešov, odbor školstva	Materská škola	1 905,00	1 905,00	0,00	
MV SR, sekcia verejnej správy	register adries	32,40	32,40	0,00	
MV SR, sekcia verejnej správy	register občanov	270,93	270,93	0,00	
OÚ Prešov, odbor ŽP	starostl.o ŽP	76,72	76,72	0,00	
zostatok do roka 2018					0,00
KAPITÁLOVÉ		0,00	0,00	0,00	0,00
zostatok do roka 2018					0,00
POSKYTNUTÉ SPOLU		131 649,11	130 393,86	1 255,25	-1 255,25
zostatok do roka 2018 SPOLU					0,00

5.4 Finančné usporiadanie voči štátnym fondom

Obec Dravce v roku 2017 neprijala finančné prostriedky zo štátnych fondov.

6 Bilancia aktív a pasív

6.1 Aktíva a pasíva

Aktíva, t.j. majetok obce a pasíva, t.j. vlastné imanie a záväzky obce podľa účtovnej závierky k 31.12.2017 predstavujú sumu 2 154 814,84 €. Vývoj aktív a pasív obce v porovnaní s rokom 2016 je zachytený v nasledujúcej tabuľke. V roku 2017 došlo k zníženiu aktív a pasív o 36 380,43 €, pričom pokles je v dôsledku opravnej položky.

Tabuľka 16 Vývoj aktív a pasív v porovnaní s rokom 2016

Aktíva		2016	2017	rozdiel
Neobežný majetok	dlhodobý hmotný	2 058 008,67	2 013 101,01	-44 907,66
	dlhodobý nehmotný			0,00
	dlhodobý finančný	113 343,85	118 343,85	5 000,00
SPOLU		2 171 352,52	2 131 444,86	-39 907,66
Obežný majetok	zásoby			0,00
	zúčtovanie medzi subjektami VS		636,35	636,35
	dlhodobé pohľadávky		1 500,00	1 500,00
	krátkodobé pohľadávky	4 135,72	3 686,63	-449,09
finančné účty	pokladnica	127,48	906,54	779,06
	ceniny	487,39	363,60	-123,79
	bankové účty	14 306,19	15 652,16	1 345,97
	poskytnuté návratné výpomoci			0,00
SPOLU		19 056,78	22 745,28	3 688,50
	časové rozlíšenie	785,97	624,70	-161,27
AKTÍVA SPOLU		2 191 195,27	2 154 814,84	-36 380,43

Pasíva		2016	2017	rozdiel
Vlastné imanie	z minulých rokov	1 263 864,33	1 190 630,73	-73 233,60
	výsledok hosp. za účt. obdobie	-78 233,60	-25 317,53	52 916,07
SPOLU		1 185 630,73	1 165 313,20	-20 317,53
Záväzky	rezervy	1 500,00	1 500,00	0,00
	zúčtovanie medzi subjektmi VS			0,00
	dlhodobé záväzky	364,63	167,27	-197,36
	krátkodobé záväzky	23 306,84	28 209,68	4 902,84
	bankové úvery a výpomoci	0,02	0,00	-0,02
SPOLU		25 171,49	29 876,95	4 705,46
	časové rozlíšenie	980 393,05	959 624,69	-20 768,36
PASÍVA SPOLU		2 191 195,27	2 154 814,84	-36 380,43

6.2 Pohľadávky

Obec eviduje pohľadávky vo výške 5 186,63 €, čo je nárast oproti roku 2016 o 25 %, vo finančnom vyjadrení o 1 050,91 €. Krátkodobé pohľadávky nedaňové za komunálny odpad vzrástli o 3 %, daňové o 4 %.

Obec je osobitným príjemcom dávok v hmotnej núdzi, z ktorých realizuje platby vyššie uvedených pohľadávok.

Podrobný rozpis pohľadávok v porovnaní s rokom 2016 uvádzame v nasledujúcej tabuľke.

Formátované: Nie je Zvýrazniť

Tabuľka 17 Prehľad pohľadávok v porovnaní s rokom 2016

Popis pohľadávok		2016	2017	Index
Krátkodobé		12 312,64	12 716,20	1,03
	komunálny odpad	6 852,59	7 051,48	1,03
	za priestupky	0,00	0,00	
	z nájmu	0,00	0,00	
	SPOLU nedaňové	6 852,59	7 051,48	1,03
daňové	daň z nehnuteľností pozemky, stavby	5 460,05	5 664,72	1,04
	ostatné dane	0,00	0,00	
	SPOLU daňové	5 460,05	5 664,72	1,04
ostatné	iné pohľadávky	0,00	0,00	
	ostatné pohľadávky	0,00	0,00	
	SPOLU ostatné	0,00	0,00	
Dlhodobé			1 500,00	
Pohľadávky brutto spolu		12 312,64	14 216,20	1,15
opravné položky k pohľadávkam		8 176,92	9 029,57	1,10
Pohľadávky netto spolu		4 135,72	5 186,63	1,25

6.3 Závazky

Závazky obce vo výške 29 876,95 € vzrástli oproti roku 2016 o 4 705,46 €. Tvoria ich vytvorené rezervy na audit, dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu, krátkodobé záväzky voči dodávateľom v lehote splatnosti, voči zamestnancom záväzky zo miezd a odvodov za december 2017.

Tabuľka 18 Prehľad záväzkov v porovnaní s rokom 2016

Závazky k 31.12.		2016	2017	rozdiel
Rezervy		1 500,00	1 500,00	0,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS		0,00	0,00	0,00
Dlhodobé	sociálny fond	350,50	150,17	-200,33
	iné	14,13	17,10	2,97
Krátkodobé v lehote splatnosti	dodávateľia	7 882,21	10 057,66	2 175,45
	zamestnanci	8 576,11	9 994,27	1 418,16
	soc. a zdrav. poisťovne	5 696,32	6 698,84	1 002,52
	daňové	1 152,20	1 458,91	306,71
	ostatné			0,00
	nevyčerpaná dotácia	0,00	0,00	0,00
Bankové úvery a výpomoci		0,02	0,00	-0,02
Závazky spolu		25 171,49	29 876,95	4 705,46

6.4 Náklady a výnosy

Náklady obce z hlavnej činnosti v roku 2017 vo výške 526 113,65 € klesli oproti roku 2016 o 83 708,25 €. Výnosy z hlavnej činnosti vo výške 500 796,12 € klesli o 30 792,18 €.

Výsledok hospodárenia po zdanení je -25 317,53 €. Tento výsledok bude preúčtovaný na účet 428, ako výsledok hospodárenia minulých rokov.

Tabuľka 19 Prehľad o nákladoch v porovnaní s rokom 2016

NÁKLADY	2016	2017	medziročný rozdiel	
			v €	v %
Prevádzková činnosť	375 898,00	336 882,04	-39 015,96	-10%
50 Spotrebované nákupy	46 197,22	42 453,49	-3 743,73	-8%
51 Služby	119 628,84	73 707,53	-45 921,31	-38%
52 Osobné náklady	192 839,16	198 119,13	5 279,97	3%
53 Dane a poplatky	823,44	862,83	39,39	5%
54 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	16 409,34	21 739,06	5 329,72	32%
Finančná činnosť	149 841,11	76 012,72	-73 828,39	-49%
55 Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	147 825,80	74 615,77	-73 210,03	-50%
56 Finančné náklady	2 015,31	1 396,95	-618,36	-31%
Mimoriadna činnosť	84 082,79	113 218,89	29 136,10	35%
57 Mimoriadne náklady			0,00	
58 Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	84 082,79	113 218,89	29 136,10	35%
59 Dane z príjmov splatné			0,00	
NÁKLADY SPOLU	609 821,90	526 113,65	-83 708,25	-14%

Tabuľka 20 Prehľad o výnosoch v porovnaní s rokom 2016

VÝNOSY	2016	2017	medziročný rozdiel	
			v €	v %
Prevádzková činnosť	318 509,19	339 591,18	21 081,99	7%
60 Tržby za vlastné výkony a tovar	12 865,47	20 246,76	7 381,29	57%
61 Zmena stavu vnútroorg. služieb				
62 Aktivácia				
63 Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	276 998,55	314 658,50	37 659,95	14%
64 Ostatné výnosy	28 645,17	4 685,92	-23 959,25	-84%
Finančná činnosť	1 000,15	1 500,00	499,85	50%
65 Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	1 000,00	1 500,00	500,00	50%
66 Finančné výnosy	0,15		-0,15	-100%
Mimoriadna činnosť	212 078,96	159 704,94	-52 374,02	-25%
67 Mimoriadne výnosy			0,00	
69 Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	212 078,96	159 704,94	-52 374,02	-25%

VÝNOSY SPOLU	531 588,30	500 796,12	-30 792,18	-6%
NÁKLADY SPOLU	609 821,90	526 113,65	-83 708,25	-14%
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	-78 233,60	-25 317,53		

6.5 Inventarizácia

Podľa §§ 29, 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov bola vykonaná inventarizácia majetku so stavom k 31.12.2017, z ktorej bol vyhotovený zápis. Pri inventarizácii majetku a záväzkov nebol zistený inventarizačný rozdiel. Vyraďenie majetku na základe inventarizácie k 31.12.2017 bolo zaúčtované v roku 2017.

7 Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec k 31. 12. 2017 eviduje krátkodobé záväzky v sume 28 209,68 €, všetky v lehote splatnosti:

- voči dodávateľom 10 057,66 €
- zamestnancom 9 994,27 €
- orgány sociálneho a zdravotného poistenia 6 698,84 €
- daň z príjmu 1 458,91 €
- obštvky z platu a iné záväzky 0,00 €

Úverová zadlženosť

Obec Dravce nespláca úver.

8 Hospodárenie príspevkových organizácií

Obec nemá v zriaďovateľskej pôsobnosti žiadnu príspevkovú organizáciu.

9 Podnikateľská činnosť

Obec vykonáva podnikateľskú činnosť v Dravce s.r.o.

Názov	Výška v € k 31.12.2017	Výška v € k 31.12.2016
Výnosy	1 030,00	1 980,00
Náklady	905,74	1 512,00
Hospodársky výsledok	124,26	-90,00

10 Návrh uznesenia

Obecné zastupiteľstvo obce Dravce

- A/ Berie na vedomie správu audítora o overení účtovnej závierky obce za rok 2017.
- B/ Berie na vedomie odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce za rok 2017.
- C/ Schvaľuje Záverečný účet obce Dravce za rok 2017 výrokom:
Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.
- D/ **Schvaľuje** usporiadanie výsledku hospodárenia takto:
 - 380,00 €** do rezervného fondu
(10 % prebytku rozpočtového hospodárenia)
 - 10 513,82 €** do fondu rozvoja obce.