

Závěrečný účet Obce RUSKOV

a rozpočtové hospodárenie za rok 2023

Predkladá: RNDr. Martin Smrčo, starosta obce

Spracoval: Mária Kinlovičová, účtovníčka

V Ruskove dňa

Návrh záverečného účtu:

- vyvesený na úradnej tabuli obce dňa 6.6.2024
- zverejnený na elektronickej úradnej tabuli obce dňa 6.6.2024
- zverejnený na webovom sídle obce dňa 6.6.2024

Závěrečný účet schválený Obecným zastupiteľstvom v Ruskove dňa 26.6.2024,
uznesením č. 117

Závěrečný účet:

- vyvesený na úradnej tabuli obce dňa 12.7.2024
- zverejnený na elektronickej úradnej tabuli obce 12.7.2024
- zverejnený na webovom sídle obce dňa 12.7.2024

Záverečný účet obce a rozpočtové hospodárenie za rok 2023

OBSAH :

1. Rozpočet obce na rok 2023
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2023
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2023
4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2023
5. Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov a iných fondov podľa osobitných predpisov. Informácia o výške výnosu z poplatku za rozvoj a jeho použití.
6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2023
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2023
8. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií
9. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z.z.
10. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
11. Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:
 - a) zriadeným a založeným právnickým osobám
 - b) štátnemu rozpočtu
 - c) štátnym fondom
 - d) rozpočtom iných obcí
 - e) rozpočtom VÚC
12. Hodnotenie plnenia programov obce

Závěrečný účet obce za rok 2023

1. Rozpočet obce na rok 2023

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2022. Obec zostavila rozpočet podľa ustanovenia § 10 odsek 7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rozpočet obce na rok 2022 bol zostavený ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2023.

Rozpočet obce a jej rozpočtových organizácií bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 25.1.2023 uznesením č. 19

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená OZ dňa 22.3.2023 uznesením č. 37 pre Obec
- druhá zmena schválená OZ dňa 12.4.2023 uznesením č. 45 pre Obec
- tretia zmena schválená OZ dňa 28.6.2023 uznesením č. 67 pre Obec
- štvrtá zmena schválená OZ dňa 30.10.2023 uznesením č. 76 pre Obec
- piata zmena schválená OZ dňa 30.10.2023 uznesením č. 76 pre ZŠ
- šiesta zmena schválená OZ dňa 30.10.2023 uznesením č. 76 pre MŠ
- siedma zmena vykonaná starostom obce dňa 13.12.2023 pre Obec vo výške schváleného limitu (vlastné FP a FP ŠR) - uznesenie č. 83
- ôsma zmena vykonaná starostom obce dňa 13.12.2023 pre ZŠ vo výške schváleného limitu (vlastné FP a FP ŠR) - uznesenie č. 83
- deviata zmena vykonaná starostom obce dňa 13.12.2023 pre MŠ vo výške schváleného limitu (vlastné FP a FP ŠR) - uznesenie č. 83
- desiatu zmena vykonaná starostom obce dňa 15.12.2023 pre Obec (FP ŠR) - uznesenie č. 100
- jedenásta zmena vykonaná starostom obce dňa 15.12.2023 pre ZŠ (FP ŠR) - uznesenie č. 100

Rozpočet obce k 31.12.2023

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	1 867 033	2 248 315
<i>z toho :</i>		
Bežné príjmy obce	1 800 060	2 190 363
Kapitálové príjmy obce	0	13 524
Finančné príjmy obce	50 000	26 960
<i>Príjmy RO s právnou subjektivitou ZŠ</i>	<i>7 973</i>	<i>8 336</i>
<i>Príjmy RO s právnou subjektivitou MŠ</i>	<i>9 000</i>	<i>9 132</i>
Výdavky celkom	1 857 482	2 238 603
<i>z toho :</i>		
Bežné výdavky obce	790 200	992 245
Kapitálové výdavky obce	50 000	129 205
Finančné výdavky obce	20 000	21 388
<i>Výdavky RO s právnou subjektivitou ZŠ</i>	<i>739 232</i>	<i>827 185</i>
<i>Výdavky RO s právnou subjektivitou MŠ</i>	<i>258 050</i>	<i>268 580</i>
Rozpočet obce (rozdiel)	9 551	9 712

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2023

Plnenie rozpočtových príjmov je spracované v takej štruktúre (viď príloha) v akej bol rozpočet schválený obecným zastupiteľstvom (Obec a RO).

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
2 248 315	2 185 224,99	97,19

Z rozpočtovaných celkových príjmov 1 867 033 a po poslednej zmene rozpočtu 2 248 315 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 2 185 224,99 EUR, čo predstavuje 97,19 % plnenie.

A. PRÍJMY OBCE

1. Bežné príjmy obce

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
2 190 363	2 130 518,29	97,26

Z rozpočtovaných celkových príjmov 2 1190 363 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 2 130 518,29 EUR, čo predstavuje 97,26 % plnenie.

a) daňové príjmy

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
962 960	931 768,09	96,76

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z rozpočtovanej finančnej čiastky v sume 850 000 EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2023 poukázané finančné prostriedky z Finančnej správy v sume 826 683,32 EUR, čo predstavuje plnenie na 97,26 %.

Na rok 2023 predpokladaná výška výnosu dane z príjmov bola 850 000 EUR, obci boli poskytnuté vo výške 826 683,32 EUR, t.j. nižší výnos podielových daní oproti rozpočtu o 23 316,68 EUR. Vysporiadanie minulého roku bolo vo výške 5 013,77 EUR.

Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 55 000 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 46 112,17 EUR, čo je 83,84 % plnenie.

Z toho skutočné príjmy dane z pozemkov boli v sume 28 580,04 EUR, dane zo stavieb boli v sume 17 382,92 EUR a dane z bytov boli v sume 149,21 EUR.

Za rozpočtový rok bolo zinkasovaných 45 335,39 EUR a za nedoplatky z minulých rokov bolo zinkasovaných 776,78 EUR, t.j. za daň z pozemkov, stavieb a daň z bytov. K 31.12.2023 obec eviduje pohľadávky na daniach z nehnuteľností v sume 6 443,67 EUR a to od občanov a organizácií.

Daň za psa

Z rozpočtovaných 1 700 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 1 788,18 EUR, čo je 105,19 % plnenie.

Za rozpočtový rok bolo zinkasovaných 1 718,18 EUR a za nedoplatky z minulých rokov 70,00 EUR. K 31.12.2023 obec eviduje pohľadávky na dani za psa v sume 184,32 EUR.

Daň za užívanie verejného priestranstva

Obec nerozpočtovala daň a v roku 2023 nebol príjem z užívania verejného priestranstva.

K 31.12.2023 obec neeviduje pohľadávky na dani za užívanie verejného priestranstva.

Poplatok za rozvoj

Z rozpočtovaných 6 000 EUR bolo skutočne prijatých 5 795,30 EUR, čo predstavuje plnenie na 96,59 %. V roku 2023 bolo vydaných 12 rozhodnutí na miestny poplatok za rozvoj. K 31.12.2023 obec eviduje pohľadávky za miestny poplatok za rozvoj v sume 2 807,90 EUR.

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Z rozpočtovaných 39 300 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 51 129,44 EUR, čo je 130,10 % plnenie.

Za rozpočtový rok bolo zinkasovaných 50 014,02 EUR, za nedoplatky z minulých rokov 1 115,42 EUR. K 31.12.2023 obec eviduje pohľadávky za komunálny odpad a drobný stavebný odpad v sume 5 561,21 EUR.

b) nedaňové príjmy

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
178 261	157 285,77	88,23

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 27 955 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 24 845,89 EUR, čo je 88,87 % plnenie.

Uvedený príjem predstavuje príjem z prenajatých pozemkov v sume 730,08 EUR a príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov 22 907,21 a poplatok za dobývací priestor v sume 1 062,20 EUR. Z použitia dopravných prostriedkov 105 €. Dividendy z cenných papierov vo VVS a.s. v roku 2023 neboli vyplatené.

Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

Z rozpočtovaných 145 000 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 127 175,39 EUR, čo je 87,70 % plnenie.

Uvedený príjem predstavuje príjem z administratívnych poplatkov – správne a ostatné poplatky, rozpočet 11 005 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 7 584 EUR, čo je 68,91 % plnenie. Z rozpočtovaných nedaňových príjmov a platieb z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb 78 995 EUR, bol skutočný príjem vo výške 75 252,34 EUR, čo predstavuje 95,26 % plnenie.

Z rozpočtovaných príjmov na stravu zo ŠR 55 000 EUR bol skutočný príjem 43 662,55 EUR, čo je plnenie 79,38 % .

Príjmy z pokút (nerozpočtované) boli vo výške 676,50 EUR.

c) **iné nedaňové príjmy**

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
5 306	5 264,49	99,21

Z rozpočtovaných príjmov na úroky z vkladov na účtoch 0 EUR nebol príjem. Medzi ostatné nedaňové príjmy boli rozpočtované príjmy z vrátok bežných príjmov, príjmov z refundácií a iné príjmy rozpočtovaných 5 306 EUR bola skutočnosť 5 264,49 EUR, čo je 99,21 %.

d) **prijaté granty a transfery**

Z rozpočtovaných grantov a transferov v čiastke 1 049 142 EUR bol skutočný príjem vo výške 1 041 464,43 EUR.

Transfery

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
Regionálny úrad školskej správy Košice	646 084,00 26 690,00 2 918,00 4 499,00 850,00 5 979,00 3 750,00 2 765,00 5 929,00 14 884,00	Na základné vzdelávanie: normatívy a nenormatívy z toho: <i>dopravné</i> <i>vzdelávacie poukazy</i> <i>pre sociálne znevýhodnené skupiny</i> <i>na učebnice</i> <i>lyžiarsky pobyt</i> <i>asistenti učiteľa</i> <i>špecifiká na profesijný rozvoj</i> Pre predškolákov v MŠ
NIVaM	21 304,76 19 522,19 39 717,97	Na projekty Zvýšenie inkluzívnosti FP z národných projektov pre ZŠ z rôznych zdrojov
ÚPSVaR Košice	49,80	Na školské pomôcky pre ZŠ
ÚPSVaR Košice	56 678,70 5 366,00	Na stravovanie v ŠJ (hmotná núdza a obedy zadarmo) pre ZŠ a MŠ
ÚPSVaR Košice	1 095,69	Na zamestnanosť (§54 projekt Podpora zamestnávania „Pracuj, zmeň svoj život“) FP zo ŠR
MDVaRR	70,89	Na dopravu pre obec
MDVaRR	268,88	Na dopravu z inej obce
MDVaRR	2 488,90	Na stavebný poriadok pre obec
MDVaRR	10 146,71	Na stavebný poriadok z inej obce
Obce spoločného stavebného úradu	14 823,00	Na činnosť stavebného úradu vlastné finančné prostriedky z iných obcí
Okresný úrad Košice-okolie	7 844,89	Na matričnú činnosť
Okresný úrad Košice-okolie	541,53	Na REGOB (register občanov)
Okresný úrad Košice-okolie	51,60	Na RA (register adries)
MV SR	21 600,00	Na ubytovanie odídencov
ÚPSVaR	150,00	Osobitný príjemca RP
Okresný úrad Košice	181,60	Na ochranu ŽP

Obce spoločného stavebného úradu	468,16	Na ochranu ŽP z inej obce
Hlavný banský úrad	1 062,20	Prieskum územia
MF SR	31 619,38	Na zmiernenie inflácie
Okresný úrad Košice-okolie	1 619,32	Na voľby do NR SR
MH SR	5 418,11 15 243,43	Na energie <i>elektrina</i> <i>plyn</i>
Environmentálny fond	2 559,06	Na odpady v zmysle zákona č. 329/2018 Z.z.
Fond EFRR (MIRRaI)	75 400,00	Zmiernenie následkov migrácie z UA

Granty

Z rozpočtovaných grantov v čiastke 5 200 EUR bol skutočný príjem vo výške 5 809,76 EUR.

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
Dobrovoľná požiarna ochrana SR Bratislava	3 000,00	Materiálno-technické zabezpečenie DHZO
KSK	3 500,00	Na Deň obce
KSK	2 000,00	Na pietny akt Kladenie vencov na Dargove k pamätníku
AgroParts s.r.o.	100,00	Na obecné kalendáre pre občanov
PK Metrostav a.s.	500,00	Na obecné kalendáre pre občanov
Environcentrum	500,00	Na obecné kalendáre pre občanov
Andrzej Czupryna	40,00	Na PHM
HOOK s.r.o. Košice	3 672,86	Potraviny pre školskú jedáleň

Granty a transfery boli účelovo určené a boli použité v súlade s ich účelom. Z dotácie DPO SR bolo nevyčerpaných 250,27 EUR.

2. Kapitálové príjmy obce

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
13 524	13 524	100,00

Z rozpočtovaných kapitálových príjmov 13 524 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 13 524 EUR, čo predstavuje 100 % plnenie.

Kapitálové vlastné príjmy

V roku bol príjem z predaja dopravných prostriedkov: hasičské auto CAS 500 EUR, AVIA 200 EUR. Grant na pluh pred kosačku vo výške 560 EUR.

3. Príjmové finančné operácie obce

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
26 960	21 959,81	81,45

Z rozpočtovaných finančných príjmov 26 960 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 21 959,81 EUR, čo predstavuje 81,45 % plnenie.

V roku 2023 boli použité nevyčerpané prostriedky zo ŠR z roku 2022

- v ZŠ v sume 1.838,84 EUR v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. (z Regionálneho úradu školskej správy Košice pre ZŠ na dopravu 312,12 EUR, na vzdelávacie poukazy 1.256 EUR a na normatívne výdavky 270,72 EUR) a nevyčerpané vlastné FP vo výške 2.003,90 EUR,
- v MŠ boli použité nevyčerpané vlastné finančné prostriedky z roku 2022 v sume 1.004,17 EUR,
- boli použité nevyčerpané prostriedky zo školského stravovania z roku 2022 na potraviny vo výške 81,15 EUR a za rok 2022 vrátené nepoužité FP na ÚPSVaR vo výške 1.944,80 € ,
- do ŠR boli vrátené nevyčerpané FP za referendum vo výške 160,02 EUR a boli použité nevyčerpané FP vo výške 484,35 EUR
(v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z.).

V rámci schváleného rozpočtu dňa 25.1.2023 uznesením č. 19 bolo schválené použitie rezervného fondu vo výške 36.221 EUR a následnej zmeny rozpočtu dňa 30.10.2023 uznesením OZ č. 76 – zníženie na 10.243 EUR na zakúpenie elektrického varného kotla pre ŠJ vo výške 5.922 EUR a na zakúpenie traktorovej motorovej kosačky a príslušenstva žacie zariadenie vo výške 4.320,94 EUR.

Bola prijatá finančná zábezpeka na byt vo výške 2.355,74 EUR na osobitný účet zriadený pre zábezpeky.

Zostatok príjmov školskej jedálne bol zapojený do rozpočtu vo výške 1.843,90 EUR.

B. PRÍJMY ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ s právnou subjektivitou

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
17 468	19 222,89	110,04

Z rozpočtovaných bežných príjmov v dvoch rozpočtových organizáciách 17 468 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 19 222,89 EUR, čo predstavuje takmer 110,67 % plnenie.

Bežné príjmy RO

Bežné príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho:

Základná škola rozpočet 8 336 EUR, skutočnosť 8 751 EUR t.j. 104,97 %
Materská škola rozpočet 9 132 EUR, skutočnosť 10 471,89 EUR t.j. 114,67 %

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2023

Čerpanie výdavkov je spracované v takej štruktúre (viď príloha) v akej bol rozpočet schválený obecným zastupiteľstvom (Obec a RO).

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% čerpania
2 238 603	1 972 253,33	88,10

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 1 857 482 a po poslednej zmene 2 238 603 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 1 972 253,33 EUR, čo predstavuje 88,10 % čerpanie.

A. VÝDAVKY OBCE

1. Bežné výdavky obce

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% čerpania
992 245	780 743,56	78,68

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 992 245 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 780 743,56 EUR, čo predstavuje 78,68 % čerpanie.

Funkčná klasifikácia	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné čerpanie výdavkov	% čerpania výdavkov k rozpočtu po zmenách
01110 - Obec	358 438	401 459	323 767,46	80,64
01120 – Fin.oblasť	2 300	2 300	1 865,43	81,10
01330 - Matrika	15 208	15 379	13 530,06	87,97
01600 - Voľby	2 170	2 283	2 277,02	99,73
01700 – Verej.dlh	7 000	11 120	11 109,84	99,90
0220 - CO	96	0	0	
0320 – Pož.o.chr.	8 985	9 831	5 507,66	56,02
0412 – Všeob.prac.oblasť	29 520	30 439	24 793,17	81,45
0451 – Miest.komunik.	12 600	12 050	2 579,29	21,40
0473 – Cest.ruch	600	733	732,20	99,89
0490 – Ost.ekon.činn. (ZS,DP)	26 781	23 905	18 471,72	77,27
0510 – Nakl.s odpad.	45 122	85 110	67 097,40	78,83
0520 – Nakl. s odpad.vodami	500	518	355,24	68,57
0540 – Ochr.prír. a kraj.	2 000	500	0	
0610 – Bývanie äost.)	600	950	362,89	38,19
0620 – Rozv.obcí (Stav.úrad)	26 829	38 938	34 034,11	87,40
0630 – Vod.hospod.	820	820	802,04	97,80
0640 – Ver.osvetl.	9 300	20 944	18 882,71	90,15
0660 – Bývanie (7 b.j.)	0	2 370	2 370	100,00
0740 – Ver.zdravie	200	200	0	
0810 – Šport.činn. a Športcentr.	20 700	28 805	24 785	86,04
0820 – Kult.sl.	3 250	5 150	4 629,97	89,90
0830 – Vysiel. a vydav. sl. (MR)	1 323	1 323	458,53	34,65
0840 – Nábož.sl. (DS)	6 221	6 413	3 838,76	59,85
0911 - MŠ	1 000	1 300	1 260,59	96,96

09121 - ZŠ	1 506	1 718	1 718,12	100,00
0950 - ŠKD	1 430	1 430	1 045	73,07
09601 – ŠJ (pre MŠ)	44 285	66 310	49 491,86	74,63
09602 – ŠJ (pre ZŠ NS)	65 787	78 429	61 613,87	78,56
09603 – ŠJ (pre ZŠ VS)	48 837	72 600	55 736,18	76,77
1012 – Opatrov.sl.	46 762	47 122	25 860,84	54,88
1040 – Rod.prídav. (osob.príj.)	0	150	150	100,00
1070 – Hm.núdzza (soc.pomoc)	30	21 646	21 616,60	99,86

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek bežného rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Medzi významné položky bežného rozpočtu patrí:

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610)

Z rozpočtovaných 353 940 EUR bolo skutočne čerpanie k 31.12.2023 v sume 279 074,07 EUR, čo je 78,84 % čerpanie.

Obec v roku 2023 zamestnávala 19 zamestnancov (prepočítaný počet 15,14), k 31.12.2023 bolo 19 zamestnancov. V priebehu rok bolo zamestnaných 10 žien, 2 zamestnancov na kratší pracovný čas, 2 riadiacich pracovníkov.

Patria sem mzdové prostriedky na (tarifný plat, príplatky osobné a za riadenie, odmeny riadne a mimoriadne). Tiež plat starostu obce, hlavného kontrolóra s 0,3 úväzkom, ktoré sú upravované v závislosti od priemernej mzdy v národnom hospodárstve a platy šiestich pracovníkov obecného úradu s úväzkom 6,3; troch opatrovateľov s úväzkom 1,54; piatich pracovníkov školskej jedálne s úväzkom 4,6; jedného pracovníka stavebného úradu s úväzkom 1,0 a dvaja aktivační pracovníci s úväzkom 2,0. Rozpočtujú sa vlastné a aj finančné prostriedky ŠR. V rozpočte sú zohľadnené zmeny v odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktoré v roku 2023 boli upravené zákonom, úpravy boli iba v rámci postupu do vyššieho platového stupňa v závislosti od odpracovaných rokov zamestnancov a zmeny v odmeňovaní hlavného kontrolóra a starostu obce v závislosti od priemernej mzdy v národnom hospodárstve.

Poistné a príspevok do poisťovní (620)

Z rozpočtovaných 116 732 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 101 091,82 EUR, čo je 86,60 % čerpanie.

Odvody vyplývajúce zo zákona a ich výška je zákonom stanovená (odvod do zdravotných poisťovní – VŠZP, Dôvera, Union, sociálnej poisťovne – na nemocenské, starobné, invalidné, zákonné úrazové poistenie, poistenie v nezamestnanosti, financovanie podpory v čase skrátenej práce a do rezervného fondu solidarity spolu vo výške 34,95% z objemu hrubých miezd a príspevok organizácie do DDP vo výške 2% z objemu hrubých miezd v zmysle kolektívnej zmluvy). Nižšie odvodu z dôvodu poberania dôchodku niektorých zamestnancov, ako aj práceneschopnosti.

Tovary a služby (630)

Z rozpočtovaných 464 028 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 344 482,77 EUR, čo je 74,23 % čerpanie.

Ide o prevádzkové výdavky všetkých kapitol:

- (631) Cestovné náhrady (rozpočet 3 220 EUR, skutočné čerpanie 3 116,33 EUR): vyjadrujú náklady spojené s vysielaním zamestnancov a starostu obce na služobné cesty (školenia, odborné semináre, pracovné porady, konferencie a pod.).

- (632) Energie, voda a komunikácie: (rozpočet 87 994 EUR, skutočné čerpanie 76 538,60 EUR): v položke je zahrnutá spotreba plynu, elektrickej energie a vodné, stočné za obec, poštovné, telekomunikačné služby mobilné a pevnej siete.
- (633) Materiál (rozpočet 137 664 EUR, skutočné čerpanie 104 747,47 EUR): táto položka zahŕňa prevádzkové stroje a zariadenia pre obec, ŠJ, verejné osvetlenie, nakladanie s odpadmi
všeobecný materiál - kancelárske potreby, tlačivá, kancelársky papier, tonery, náplne do tlačiarň potrebné pre chod úradu, nákup čistiacich, dezinfekčných a hygienických prostriedkov, nákup telekomunikačnej techniky, nákup počítača pre stavebný úrad
potraviny – nákup pre školskú kuchyňu – účelové prostriedky, prekročenie rozpočtu v závislosti od množstva stravníkov
nehmotný majetok – použitie finančných prostriedkov v rámci legislatívnych zmien, aktualizácia programov v oblasti register obyvateľov (REGOB), register adries (RA) katastra, daní, účtovníctva, majetku, evidencie obyvateľstva, matriky, miezd, registratúry, posypový materiál
špeciálny materiál (pre DZHO)
ochranné pracovné pomôcky
náradie, prevádzkové stroje a zariadenia (ŠJ, príslušenstvo k už jestvujúcim zariadeniam, smetné nádoby)
palivá ako zdroj energie – do kosačiek, píl,
 ochranné a pracovné pomôcky a odevy pre niektorých zamestnancov (upratovačka, vodič, údržbár, aktivační pracovníci)
reprezentačné (občerstvenie pri prácach a akciách, kvety na pohreby významných osôb obce, poskytnutie cien do tombol pre obecné organizácie)
licencie (na opakované používanie programov)
potraviny (pre ŠJ)
- (634) Prepravné, dopravné a s tým súvisiace materiály a služby (rozpočet 11 155 EUR, skutočné čerpanie 3 356,11 EUR):
 PHM do obecných vozidiel: Opel, hasičské auto, traktor, maziva, oleje, poistenie obecných vozidiel, opravy a servis obecných vozidiel
- (635) Rutinná a štandardná údržba (rozpočet 24 073 EUR, skutočné čerpanie 10 091,36 EUR):
 údržba výpočtovej techniky. obsahuje zmluvne zabezpečenú starostlivosť o výpočtovú techniku, aktualizáciu programov a ich údržbu, ako aj zabezpečovanie počítačov formou antivírusových programov,
 údržba špeciálnych zariadení (hasiacich prístrojov, zabezpečovacieho zariadenia)
 údržba prevádzkových strojov a zariadení – údržba kopírovacieho stroja a ostatných používaných elektrospotrebičov, údržba nebytových priestorov (Dom služieb, OcÚ, Domu smútku, KD), údržbu budov a objektov vo vlastníctve obce (byt v Dome služieb a na ZS), údržba miestnych komunikácií, údržba verejného osvetlenia a miestneho rozhlasu
- (636) Nájomné (rozpočet 820 EUR, skutočné čerpanie 802,04 EUR):
 za prenájom vodojemu
- (637) Služby (rozpočet 201 370 EUR, skutočné čerpanie 145 225,93 EUR):
 kurzy, semináre, školenia – v rámci zmien legislatívy a zvyšovania odborných vedomostí a zručností sa zamestnanci vrátane starostu obce zúčastňujú vybraných kurzov, odborných seminárov a školení organizovaných RVC Košice, ktorého je obec členom pre zamestnancov, starostu obce a HK,

webová stránka – účelom je poskytovanie informácií verejnosti a medializácia činnosti samosprávy obce, ako aj povinné zverejňovanie dokumentov v súlade s príslušnými právnymi predpismi,
 poisťné – poisťenie budovy, vybavenia a zariadení obce,
 prídel do sociálneho fondu – povinný prídel v zmysle zákona o sociálnom fonde a v zmysle platnej Kolektívnej zmluvy (1,25% z objemu HM),
 dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti (11) – uzatvárané na konkrétne dodávateľské práce v rámci údržby a opráv majetku obce a administratívnych prác,
 vnútorná kontrola a audit - zmluvná odmena za vykonávanie auditorských služieb v priebehu roka,
 špeciálne služby poskytované obci na základe objednávok o právnej pomoci,
 poradensko-konzultačné služby, vypracovanie posudkov, štúdií a expertíz,
 starostlivosť o bezpečnosť a ochranu zdravia zamestnancov obce,
 výdavky vynaložené na kultúrne a spoločenské akcie (Zapálenie vatry pri príležitosti SNP, Pochody na Dargov – zimný a letný, Ruskovský slalom, Olšavský beh, Výtvarný tábor, Deň obce, Vianočné trhy, Starostovský Mikuláš, Fašiangy, súťaže hasičov, Mesiac úcty k starším).

Bežné transfery (640)

V rámci verejnej a štátnej správy, ostatných - jednotlivcov a neziskových právnických osôb

V roku 2023 z rozpočtovaných 46 425 EUR čerpané 44 985,06 EUR, t.j. 96,90 %.

Bežný transfer Spoločnému školskému úradu v Bidovciach, na odchodné a odstupné zamestnancom obce, transfery zo ŠR na ubytovanie odídencov, príspevky pre CVČ.

Sú to tiež transfery obce Slanskému mikroregiónu, ZMOS, členské príspevky vzdelávacím inštitúciám v oblasti samosprávy a školského stravovania, nemocenské príspevky zo zamestnaneckého pomeru. Transfer spoločenským organizáciám bol poskytnutý v zmysle VZN.

Dotácie boli krátené, resp. neboli poskytnuté, čo malo negatívny vplyv na fungovanie aj organizácií v neziskovom sektore.

Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami (650)

Z rozpočtovaných 11 120 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2023 v sume 11 109,84 EUR, t.j. 99,91 %.

Splácanie úrokov z dlhodobých úverov (investičný: rekonštrukcia MŠ, investičný: rekonštrukcia a zateplenie ZŠ, investičný: rekonštrukcia priestranstva obce Obnova centra obce, investičný: rekonštrukcia chodníka na Ďurkovskej ulici, ostatný záväzok: ŠFRB 7 bytová jednotka nad zdravotným strediskom, investičný: splácania úveru na zateplenie OÚ s KD).

2) Kapitálové výdavky obce

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% čerpania
129 205	108 652	84,09

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 129 205 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 108 652 EUR, čo predstavuje 84,09 % čerpanie.

Funkčná klasifikácia	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné čerpanie výdavkov	% čerpania výdavkov k rozpočtu po zmenách
01110 - Obec	0	30 374	18 110	59,62
0451 – Miest.komunik.	0	8 440	8 340	98,82
0810 – Šport.činn. a Športcentr.	0	2 000	2 000	100,00
0911 - MŠ	50 000	82 469	74 280	90,07
09601 – ŠJ (pre MŠ)	0	1 974	1 974	100,00
09602 – ŠJ (pre ZŠ NS)	0	1 974	1 974	100,00
09603 – ŠJ (pre ZŠ VS)	0	1 974	1 974	100,00

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek kapitálového rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

Obec v roku 2023 obstarala:

- ÚPO – 17 520 EUR (zmeny a doplnky)
- PD – 1 490 EUR (vytýčenie chodníka Slančicka ul., zameranie pozemku)
- Dopravné prostriedky a ich zariadenia – 7 440 EUR (motorová traktorová kosačka so žacím zariadením, pluh ku kosačke)
- PD – 74 280 EUR (prípravné práce pre výstavbu MŠ)
- Prevádzkové stroje – 5 922 EUR (el. varný kotol pre ŠJ)
- BT org. – 2 000 EUR (pre TJ Lokomotíva Ruskov na spolufinancovanie projektu zavlažovania obecného športového ihriska)

3) Výdavkové finančné operácie obce

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% čerpania
21 388	22 397,54	104,72

Z rozpočtovaných finančných výdavkov 21 388 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 22 397,54 EUR, čo predstavuje 104,72 % čerpanie.

Funkčná klasifikácia	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné čerpanie výdavkov	% čerpania výdavkov k rozpočtu po zmenách
01700 – Verejný dlh	20 000	21 388	22 397,54	104,72

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek v oblasti finančných operácií je prílohou Záverečného účtu.

- Z rozpočtovaných splátok úveru 13 688 € bolo splatených 13 565,40 €, čo je 99,10 %:
 - rekonštrukcia MŠ – splatnosť úveru v r. 2030,
 - rekonštrukcia a zateplenie ZŠ – splatnosť úveru v r. 2031,
 - rekonštrukcia priestranstva obce Obnova centra obce – splatnosť úveru v r. 2030,
 - rekonštrukcia chodníka na Ďurkovej ulici – splatnosť úveru v r. 2034,
 - zateplenie OÚ s KD – splatnosť úveru v r. 2043.

- Z rozpočtovaných 7 700 EUR na splácanie záväzkov voči ŠFRB bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 v sume 7 019,96 EUR, čo predstavuje 91,17 %:

výstavba 7 bytovej jednotky nad zdravotným strediskom – splatnosť úveru v r. 2037.

- Vrátka finančnej zábezpeky (nerozpočtovaná) vo výške 1 812,18 €.

B. VÝDAVKY ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ s právnou subjektivitou

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% čerpania
1 090 812	1 056 203,23	96,83

Bežné výdavky:

Rozpočtová organizácia	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné čerpanie výdavkov	% čerpania výdavkov k rozpočtu po zmenách
Základná škola	739 232	827 185	798 168,98	
Materská škola	258 050	263 627	258 034,25	

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 1 090 812 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 1 056 203,23 EUR, čo predstavuje 96,83 % čerpanie.

Kapitálové výdavky:

Rozpočtová organizácia	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné čerpanie výdavkov	% čerpania výdavkov k rozpočtu po zmenách
Základná škola				
Materská škola	0	4 953	4 257	85,95

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 4 953 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 4 257 EUR, čo predstavuje 85,95 % čerpanie. Bol zakúpený kolotoč a hojdačka v MŠ.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

V roku 2023 boli v rozpočte rozpočtových organizácií použité FP z roku 2022:

- nevyčerpané prostriedky zo ŠR použité do 31.3.2023 v sume 1 838,84 EUR (normatívne a nenormatívne: na dopravu, vzdelávacie poukazy)
- vlastné FP ZŠ v sume 2 003,90 EUR
- vlastné FP MŠ v sume 1 004,17 EUR

v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z..

4. Prebytok / Schodok **rozpočtového hospodárenia za rok 2023**

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2023 v EUR
Bežné príjmy spolu	2 149 741,18
z toho : bežné príjmy obce	2 130 518,29
bežné príjmy RO - ZŠ	8 751,00
bežné príjmy RO - MŠ	10 471,89
Bežné výdavky spolu	1 836 946,79
z toho : bežné výdavky obce	780 743,56
bežné výdavky RO - ZŠ	798 168,98
bežné výdavky RO - MŠ	258 034,25
Bežný rozpočet (rozdiel)	+312 794,39
Kapitálové príjmy spolu	13 524,00
z toho : kapitálové príjmy obce	13 524,00
kapitálové príjmy RO	0
Kapitálové výdavky spolu	112 909,00
z toho : kapitálové výdavky obce	108 652,00
kapitálové výdavky RO - ZŠ	0,00
kapitálové výdavky RO - MŠ	4 257,00
Kapitálový rozpočet (rozdiel)	-99 385,00
Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	213 409,39
Úprava bežného rozpočtu	-13 985,60
Vylúčenie z prebytku z HČ	-77 684,89
Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	121 738,90
Príjmy z finančných operácií	21 959,81
Výdavky z finančných operácií	22 397,54
Rozdiel finančných operácií	-437,73
PRÍJMY SPOLU	2 170 639,39
VÝDAVKY SPOLU	1 971 653,33
Hospodárenie obce	198 986,06
Úprava prebytku	-77 684,89
Upravené hospodárenie obce	121 301,17

Prebytok rozpočtu v sume 31 133,02 EUR zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, **upravený** o nevyčerpané prostriedky zo ŠR a o FP podľa osobitných predpisov v sume 121 301,17 EUR **navrhujeme použiť na:**

- tvorbu rezervného fondu 121 301,17 EUR

V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, **z tohto prebytku vylučujú :**

- a) nevyčerpané prostriedky **zo ŠR** účelovo určené na **bežné výdavky** poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume **60 465,18 EUR**, a to na :
 - prenesený výkon v oblasti školstva v sume **29 418,05 EUR**
 - FP ŠR z MH SR na energie (plyn) v sume **15 243,43 EUR**
 - stravné pre deti v hmotnej núdzi v sume **15 803,70 EUR**
- b) nevyčerpané prostriedky **z príspevkov** podľa zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v sume **8 194,79 EUR**, (**RO – MŠ: 6 932,81 €, ZŠ: 1 261,98 €**)
- c) nevyčerpané prostriedky **školského stravovania na stravné** podľa ustanovenia §140-141 zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v sume **2 129,62 EUR**, (**obec**)
- d) nevyčerpané prostriedky **z miestneho poplatku za rozvoj** podľa zákona č.447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov v sume **5 795,30 EUR**,
- e) nevyčerpané prostriedky **z účelovo určených darov sponzorov** na závesný kalendár pre občanov podľa ustanovenia § 5 ods. 3 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v sume **1 100 EUR**,

V príjmovej časti sa znižuje príjem o sumu **14 585,60 EUR** z dôvodu chyby účtovného programu a vo výdavkovej časti o sumu **600 EUR** z dôvodu duplicity zaúčtovania.

Zostatok finančných operácií v sume 437,73 EUR podľa § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **bol krytý z bežného rozpočtu v celkovej výške.**

Na základe uvedených skutočností navrhujeme tvorbu rezervného fondu za rok 2023 vo výške **121 301,17 EUR**.

5. Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov a iných fondov

Rezervný fond

Obec vytvára rezervný fond v zmysle ustanovenia § 15 zákona č. 583/2004 Z.z. v z.n.p.. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo. V roku 2023 boli použité finančné prostriedky z rezervného fondu na úhradu kapitálových výdavkov na zakúpenie elektrického varného kotla pre ŠJ (5 922 €) a motorovej kosačky s príslušenstvom (4 320,94 €).

Rezervný fond	Suma v EUR
ZS k 1.1.2023	142 695,98
Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok	14 754,21
- z finančných operácií	
Úbytky - použitie peňažného fondu v celkovej rozpočtovanej výške EUR:	10 242,94

Uznesenie OZ č 19 z 25.1.2023 – ROZPOČET – výška 41 221 EUR	5 922,00
Uznesenie OZ č. 37 z 22.3.2023 – RO č. 1 – použitie -5 922 EUR	4 320,94
Uznesenie OZ č. 67 z 28.6.2023 – RO č. 3 – použitie na 68 400 EUR	
Uznesenie OZ č. 76 z 30.10.2023 – RO č. 4 – zníženie na 10 243 EUR	
- krytie schodku rozpočtu	
- ostatné úbytky	
KZ k 31.12.2023	147 207,25

Peňažný fond

Obec má vytvorený peňažný fond – fond opráv (pre 7 bytovú jednotku) v zmysle ustanovenia § 15 zákona č.583/2004 Z.z. v z.n.p.. O použití peňažného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Fond peňažný – Fond opráv	Suma v EUR
ZS k 1.1.2023	3 166,83
Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok	1 411,09
- 0,5% nákladov na obstaranie nájomného bytu	578,44
- ostatné prírastky - tvorba nájomníkmi	1.554,45
Úbytky - použitie peňažného fondu	
- na opravu zariadení bytov	2.132,89
- ostatné úbytky	
KZ k 31.12.2023	4.577,92

Z rozpočtu obce, resp. aj z prijatých prostriedkoch od nájomníkov na tvorbu do fondu opráv bolo v r. 2023 prijatých 2.132,89 EUR a použitých na údržbu a opravu 2.132,89 EUR.

Sociálny fond

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva. Sociálny fond je zriadený ako spoločný pre viaceré obce pri Odborovej organizácii SLOVES so sídlom v Obci Valaliky, kam obec Ruskov zasiela aj prídely na tvorbu. V roku 2023 bolo do fondu zaslaných 3 058,90 EUR. O sociálnom účte účtuje Obec Valaliky na účte sociálneho fondu podľa analytickej evidencie. Z účtu sociálneho fondu bolo čerpaných celkovo 1 625 EUR (vianočná nádielka, príspevok na stravu, príspevky pri odchode do dôchodku, za domácu, zahraničnú rekreáciu a za rekondičné pobyty). Zostatok je 7 629,48 EUR.

Informácia o výške výnosu z poplatku za rozvoj a jeho použití

V zmysle Všeobecne záväzného nariadenia obce č. 5/2021 o miestnom poplatku za rozvoj zo dňa 15.12.2021 s účinnosťou od 1.1.2022 uvádzame informácie o výške výnosu z poplatku za rozvoj a jeho použití v členení použitia výnosov podľa realizovaných projektov: v roku 2023 - 0 EUR

Poplatok za rozvoj	Suma v EUR
ZS k 1.1.2023	6 188,80
Prírastky - príjem na základe rozhodnutí vyrubených obcou	5 795,30
Úbytky - použitie poplatku za rozvoj	0
Použitie spolu	0
KZ k 31.12.2023	11 984,10

6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2023

A K T Í V A

Názov	ZS k 1.1.2023 v EUR	KZ k 31.12.2023 v EUR
Majetok spolu	4.272.330,27	4.512.790,58
Neobežný majetok spolu	3.705.941,94	3.776.756,69
<i>z toho :</i>		
Dlhodobý nehmotný majetok		17.520,00
Dlhodobý hmotný majetok	3.437.667,17	3.490.961,92
Dlhodobý finančný majetok	268.274,77	268.274,77
Obežný majetok spolu	564.566,37	734.639,23
<i>z toho :</i>		
Zásoby	3.723,50	2.551,40
Zúčtovanie medzi subjektami VS	343.828,68	338.118,80
Dlhodobé pohľadávky		
Krátkodobé pohľadávky	19.823,78	24.891,28
Finančné účty	198.190,41	369.077,75
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.		
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.		
Časové rozlíšenie	1.821,96	1.394,66

P A S Í V A

Názov	ZS k 1.1.2023 v EUR	KZ k 31.12.2023 v EUR
Vlastné imanie a záväzky spolu	4.272.330,27	4.512.790,58
Vlastné imanie	2.417.477,56	2.456.285,19
<i>z toho :</i>		
Oceňovacie rozdiely		
Fondy		
Výsledok hospodárenia	2.417.477,56	2.456.285,19
Záväzky	357.049,38	462.244,41
<i>z toho :</i>		
Rezervy	1.300,00	23.696,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	4 509,16	60.765,18

Dlhodobé záväzky	107.260,60	101.495,96
Krátkodobé záväzky	72.915,81	118.911,86
Bankové úvery a výpomoci	171.063,81	157.375,41
Časové rozlíšenie	1.497.803,33	1.594.260,98

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2023

Stav záväzkov k 31.12.2023

Druh záväzku	Záväzky celkom k 31.12.2023 v EUR	z toho v lehote splatnosti	z toho po lehote splatnosti
Druh záväzkov voči:			
- dodávateľom	76 070,63	13 632,71	
- zamestnancom	19 261,37	28 023,79	
- poisťovniam	11 567,39	15 048,95	
- daňovému úradu	2 309,78	6 034,75	
- štátnemu rozpočtu	60 765,18	4 509,16	
- bankám (úvery)	157 375,41	171 063,81	
- štátnym fondom (ŠFRB)	103 686,58	110 706,54	
- z nájmu (leasing)		0	
- ostatné záväzky	31 208,07	8 029,67	
Záväzky spolu k 31.12.2023	462 244,41	357 049,38	

Stav úverov k 31.12.2023

Veriteľ	Účel	Výška poskytnutého úveru	Ročná splátka istiny za rok 2023	Ročná splátka úrokov za rok 2023	Zostatok úveru (istiny) k 31.12.2023	Rok splatnosti
ČSOB	Rekonštrukcia materskej školy	85 892,25	4 344,00	2 291,44	29 420,25	2030
ČSOB	Obnova centra obce	18 341,67	972,00	656,85	6 677,67	2030
ČSOB	Rekonštrukcia základnej školy – zateplenie	49.823,00	2 640,00	1 681,90	20 783,00	2031
ČSOB	Rekonštrukcia chodníka na Ďurkovej ulici	29.358,05	1 476,00	1 406,75	16 074,05	2034
ČSOB	Zlepšenie tepelnotechnických vlastností obalových konštrukcií obecného úradu s kultúrnym domom	145 225,62 z 200.000	44 240,38	3 982,89	84 420,44	2043
SZaRB ŠFRB Ostatné záväzky	Výstavba obecných nájomných bytov – nadstavba na zdravotným strediskom	210.117,51	8 109,96	1 166,16	103 686,58	2037

Úvery sú dlhodobé s vyznačenou dobou splatnosti, splátky istiny a úrokov sú mesačné. Obec v r. 2023 nečerpala nový úver.

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania:

Obec v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí **60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku **25 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

a) Výpočet dlhu obce podľa § 17 ods.6 písm. a) zákona č.583/2004 Z.z.:

Text	Suma v EUR
Bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2022:	
- bežné príjmy obce	1 641 481,83
- bežné príjmy RO - ZŠ	23 635,49
- bežné príjmy RO - MŠ	9 659,50
Úhrn bežných príjmov obce a RO k 31.12.2022* (Zdroj FIN 1-12 BP, 1.časť obec + RO)	1 674 776,82
Celková suma dlhu obce podľa § 17/7 k 31.12.2023:	
- zostatok istiny z emitovaných dlhopisov (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj ED , stĺ.4; FIN 4-04, stĺ.1, r.45)	0,00
- zostatok istiny zo zmeniek (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj Z , stĺ.4; FIN 4-04, stĺ.3, r.45)	0,00
- zostatok istiny z bankových úverov, pôžičiek (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj BU , stĺ.4; FIN 4-04, stĺ.5, r.45)	157 375,41
- zostatok istiny z investičných dodávateľských úverov (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj IDU , stĺ.4 ; FIN 4-04, stĺ.7, r.45)	0,00
- zostatok istiny z dodávateľských úverov (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj DU , stĺ.4 ; FIN 4-04, stĺ.9, r.45)	0,00
- zostatok istiny z úverov zo ŠFRB (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj SFRB , stĺ.4; FIN 4-04, stĺ.11, r.45)	103 686,58
- zostatok istiny z úveru z Environmentálneho fondu (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj ENVF , stĺ.4; FIN 4-04, stĺ.13, r.45)	0,00
- zostatok istiny z finančnej výpomoci a pôžičiek od subjektov VS (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj NFV , stĺ.4; FIN 4-04, stĺ.15, r.45)	0,00
- zostatok istiny z finančnej výpomoci a pôžičiek od subjektov mimo VS (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj OST , stĺ.4; FIN 4-04, stĺ.19, r.45)	0,00
- zostatok istiny zo záväzkov po zmene veriteľa (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj ZMV , stĺ.4; FIN 4-04, stĺ.21, r.45)	0,00
- zostatok istiny z pôžičky z Audiovizuálneho fondu (zdroj : FIN 6-04, r.6)	0,00
- zostatok istiny z pôžičky z Fondu na podporu umenia (zdroj : FIN 6-04, r.7)	0,00
- zostatok istiny z úverov na predfinancovanie projektov EÚ (zdroj : FIN 6-04, r.8)	0,00
- zostatok istiny z	0,00

Celková suma dlhu obce podľa § 17/7 k 31.12.2023	261 061,99
Do celkovej sumy sa nezapočítavajú záväzky podľa § 17/8:	
- z úverov zo ŠFRB (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj SFRB, stĺ.4; FIN 4-04, stĺ.11, r.45)	103 686,58
- z úveru z Environmentálneho fondu (zdroj : FIN 5-04 – dlhový nástroj ENVF, stĺ.4; FIN 4-04, stĺ.13, r.45)	0,00
- z pôžičky z Audiovizuálneho fondu (zdroj : FIN 6-04, r.6)	0,00
- z pôžičky z Fondu na podporu umenia (zdroj : FIN 6-04, r.7)	0,00
- z bankových úverov na predfinancovanie projektov EÚ (zdroj : FIN 6-04, r.8)	0,00
- z úverov	0,00
Spolu suma záväzkov, ktorá sa nezapočíta do celkovej sumy dlhu obce	103 686,58
Upravená celková suma dlhu obce podľa § 17/8 k 31.12.2023**	157 375,41

Upravená celková suma dlhu obce podľa § 17/8 k 31.12.2023**	Úhrn bežných príjmov obce a RO k 31.12.2022*	Dlh obce § 17 ods.6 písm. a)
- 157 375,41	1 674 776,82	9,40 %

Poznámka výpočet: $157\,375,41 / 1\,674\,776,82 \times 100 = 9,40\%$

Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. a) zákona č.583/2004 Z.z. bola splnená.

b) Výpočet dlhovej služby obce podľa § 17 ods.6 písm. b) zákona č.583/2004 Z.z.:

Text	Suma v EUR
Bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2022	
- bežné príjmy obce	1 641 481,83
- bežné príjmy RO - ZŠ	23 635,49
- bežné príjmy RO - MŠ	9 659,50
Úhrn bežných príjmov obce a RO k 31.12.2022* (Zdroj FIN 1-12 BP, 1.časť obec + RO)	1 674 776,82
Bežné príjmy obce a RO znížené/upravené o bežné granty a transfery a príjmy podľa osobitných predpisov:	
- dotácie na prenesený výkon štátnej správy	600 059,14
- dotácie zo ŠR	5 677,32
- dotácie z NIVaM	27 167,29
- dotácie zo ŠR na projekty	3 293,00
- príjmy z náhradnej výsadby drevín	0,00
- účelovo určené peňažné dary	5 809,76
- dotácie zo zahraničia	0,00
- dotácie z Eurofondov	0,00
- príjmy podľa osobitných predpisov	20 616,50
- dotácie z inej obce	7 095,00
- dotácie zo ŠR RO - ZŠ	15 662,34
- dotácie zo ŠR - MŠ	
Spolu bežné príjmy obce a RO účelovo určené, o ktoré sa znižujú bežné príjmy k 31.12.2022 (Zdroj FIN 1-12 BP, 1.časť obec + RO)	685 376,35

Úhrn upravených bežných príjmov obce a RO k 31.12.2022*	989 400,47
Splátky istiny a úrokov z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2023 s výnimkou jednorazového predčasného splatenia: (Zdroj FIN 1-12 obec: 1. časť úroky 65x ; 2. časť istina 82x)	
- 821004 splátka istiny z krátkodobého bankového úveru	0,00
- 821005 splátka istiny z dlhodobého bankového úveru	13 565,40
- 821007 splátka istiny z dlhodobého úveru ŠFRB (ostatné subjekty verejnej správy)	7 019,96
- 821009 splátka istiny z dlhodobého dodávateľského úveru	0,00
-	0,00
- 651002 splátka úrokov z bankového úveru	10 019,84
- 651003 splátka úrokov z úveru ŠFRB (ostatné subjekty verejnej správy)	1 090,00
- 651004 splátka úrokov z dodávateľských úverov (ostatní veritelia)	0,00
-	0,00
Celková suma ročných splátok istiny a úrokov za rok 2023	31 695,20
- suma jednorazového predčasného splatenia - istina	0,00
- suma jednorazového predčasného splatenia - úroky	0,00
Upravená celková suma ročných splátok istiny a úrokov o jednorazové predčasné splátky istiny a úrokov za rok 2023**	31 695,20

Upravená celková suma ročných splátok istiny a úrokov za rok 2023**	Úhrn upravených bežných príjmov obce a RO k 31.12.2022*	Dlhová služba § 17 ods.6 písm. b)
31 695,20	989 400,47	3,20 %

Poznámka výpočet: $31\,695,20 / 989\,400,47 \times 100 = 3,20 \%$

Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. b) zákona č.583/2004 Z.z. **bola splnená.**

8. Hospodárenie príspevkových organizácií

Obec nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

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

Obec v roku 2023 poskytla dotácie v súlade so VZN o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

Žiadateľ dotácie - Účelové určenie dotácie	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel
Telovýchovná jednota Lokomotíva Ruskov - bežné výdavky na činnosť a spolufinancovanie projektu	4 000 EUR 2 000 EUR	6 000 EUR	0
Ženská spevácka skupina „Olšava“ – bežné výdavky na činnosť	1 500 EUR	1 500 EUR	0
Klub vojenskej techniky – bežné výdavky na činnosť	1 650 EUR	1 650 EUR	0

K 31.12.2023 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade so VZN o dotáciách.

10. Podnikateľská činnosť

Obec nepodniká.

11. Finančné usporiadanie vzťahov voči

- a) zriadeným a založeným právnickým osobám
- b) štátnemu rozpočtu
- c) štátnym fondom
- d) rozpočtom iných obcí
- e) rozpočtom VÚC

V súlade s ustanovením § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli finančné prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC, čo aj bolo uskutočnené.

- a) [Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám](#)

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

- prostriedky zriaďovateľa, vlastné prostriedky RO

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel - vrátenie
<i>Základná škola Ruskov</i>			
- vlastné FP	8 751,00	7 495,92	1 255,08 a 6,90 (vlastné ŠKD a ZŠ - vrátené v r. 2023, použité v r. 2024)
- prostriedky od obce bežné	62 618,00	62 514,52	103,48 (vlastné ZŠ - vrátené v r. 2023)
<i>Materská škola Ruskov</i>			
- vlastné FP	10 471,89	3 539,08	6 932,81 (vlastné - vrátené v r. 2023, použité v r. 2024)
- prostriedky od obce bežné	242 793	238 607	4 186 (od obce - vrátené v r. 2023)
- prostriedky od obce kapitálové	4 257	4 257	

- prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy zo ŠR

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel - vrátenie
Základná škola Ruskov - RÚŠS - Prostriedky P00 - NIVaM, - ÚPSVaR	692 002 1 269 76 812,13 49,80	664 123,95 0 76 812,13 33,20	24 765,45 použité do 3/24 3 112,60 vrátené do ŠR v r. 2024 1 269 € vrátené v r. 2024 16,60 € vrátené v r. 2023
Materská škola Ruskov (RÚŠS)	14 884	14 884	0

V roku 2023

- boli sa nevyčerpané prostriedky zo ŠR, boli použité do 31.3.2024 v sume 24 765,45 EUR (normatívne a nenormatívne: na dopravu, príspevok na žiakov so SZP, na špecifiká)
- boli vrátené nevyčerpané prostriedky zo ŠR RÚŠS v sume 4 381,60 EUR (nenormatívne: dopravu a na asistentov učiteľa z prostriedky POO: zákona č. 368/2021 Z.z. § 26 ods. 3)
- nevyčerpané prostriedky vlastné ZŠ na použitie do 31.3.2024 v sume 1 261,98 EUR
- nevyčerpané prostriedky vlastné MŠ na použitie do 31.3.2024 v sume 6 932,81 EUR

Finančné usporiadanie voči založeným právnickým osobám:

Právnická osoba	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel
C.O.A. z.p.o. Ruskov	0	0	0

b) Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel
MH SR	Bežné výdavky – zvýšenie cien elektrina	5 418,11	5 418,11	0
MH SR	Bežné výdavky – zvýšenie cien plyn	15 243,43	0	15 243,43 použité v r. 2024
MF SR	Bežné výdavky – na negatívne dopady inflácie	31 619,38	31 619,38	0
KSK	Bežné výdavky – na kultúrnu činnosť – Deň obce	3 500	3 500	0
KSK	Bežné výdavky – na kladenie vencov Dargov	2 000	2 000	0

MIRRaI	Migračné výzvy vojnovej agresie UA	75 400	75 400	0
MDaV SR	Bežné výdavky – na dopravu	70,89	70,89	0
Obce	Bežné výdavky – na dopravu z iných obcí (Spoločný stavebný úrad)	268,88	268,88	0
MV SR	Bežné výdavky – na matričnú činnosť	7 844,89	7 844,89	0
MV SR	Bežné výdavky – na RA (register adries)	51,60	51,60	0
MV SR	Bežné výdavky – voľby do NR SR, referendum	1 619,32	1 619,32	
MV SR	Bežné výdavky – na REGOB (register obyvateľov)	541,53	541,53	0
MDaV SR	Bežné výdavky – na činnosť stavebného úradu	2 488,90	2 488,90	0
MDaV SR	Bežné výdavky – na činnosť stavebného úradu z iných obcí (Spoločný stavebný úrad)	10 146,71	10 146,71	0
Okresný úrad	Bežné výdavky – na ochranu životného prostredia	181,60	181,60	0
Obce	Bežné výdavky – na ochranu životného prostredia z iných obcí (Spoločný stavebný úrad)	468,16	468,16	0
ÚPSVaR	Bežné výdavky – zníženie nezamestnanosti § 54 (ŠR)	1 095,69	1 095,69	0
MV SR	Bežné výdavky – príspevok na ubytovanie odídencov z UA	21 600,00	21 600,00	0
RÚŠS	Bežné výdavky – na školstvo v ZŠ - špecifiká – pre UA	5 763,00	5 763,00	5 763,00 použité do 3/2024
RÚŠS	Bežné výdavky – na školstvo v ZŠ - špecifiká – profesijný rozvoj	5 929,00	5 929,00	
RÚŠS	Bežné výdavky – na školstvo normatívy v ZŠ	646 084,00	627 810,72	18 273,28 € použité v r. 2024
RÚŠS	Bežné výdavky – na školstvo dopravné v ZŠ	2 918,00	2 225,60	344,80 € použité do 3/2024 347,60 € vrátené do ŠR v r. 2024
RÚŠS	Bežné výdavky – na školstvo vzdelávacie poukazy v ZŠ	4 499,00	4 499,00	
RÚŠS	Bežné výdavky – na predškolákov v MŠ	14 884	14 884	0
RÚŠS	Bežné výdavky – na školstvo pre sociálne znevýhodnené skupiny v ZŠ	850	465,63	384,37 € použité do 3/2024
RÚŠS	Bežné výdavky – na lyžiarsky pobyt pre ZŠ	3 750,00	3 600,00	150 € vrátené v r. 2023
RÚŠS	Bežné výdavky – na školstvo učebnice v ZŠ	5 979,00	5 979,00	
RÚŠS	Bežné výdavky – na školstvo asistenti učiteľa v ZŠ	2 765,00	0	2 765 € vrátené v r. 2024
RÚŠS	Bežné výdavky – projekty (P00) na školstvo v ZŠ	1 269	0	1 269 € vrátené v r. 2024
NIVaM	Bežné výdavky – projekty na školstvo v ZŠ	76 812,13	76 812,13	0

ÚPSVaR	Bežné výdavky – zostatok zo stravy obedy zadarmo pre obec – nevyčerpané z r. 2022			297,70 € vyčerpané v r. 2023
ÚPSVaR	Bežné výdavky – zostatok zo stravy obedy zadarmo MŠ – nevyčerpané z r. 2022			1 647,10 € vrátené ÚPSVaR 16.3.2023
ÚPSVaR	Bežné výdavky – zostatok zo stravy obedy zadarmo ZŠ – nevyčerpané z r. 2022			297,70 € vrátené ÚPSVaR 16.3.2023
ÚPSVaR	Bežné výdavky – na stravu MŠ hmotná núdza	5 366,00	3 635,60	1 730,40 € vrátené ÚPSVaR v r. 2024
ÚPSVaR	Bežné výdavky – zostatok zo stravy obedy zadarmo pre obec – nevyčerpané z r. 2023			6 411,20 € vyčerpané v r. 2024
ÚPSVaR	Bežné výdavky – na stravu ZŠ hmotná núdza	42 093,10	34 131,00	7 962,10 € Vrátené ÚPSVaR v r. 2024
ÚPSVaR	Bežné výdavky – školské pomôcky pre ZŠ - hmotná núdza	49,80	33,20	16,60 vrátené v r. 2023
ÚPSVaR	Bežné výdavky – osobitný príjemca – rodinné prídavky	150,00	150,00	0

c) [Finančné usporiadanie voči štátnym fondom](#)

Obec neuzatvorila v roku 2023 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

d) [Finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí](#)

Obec poskytla v roku 2023 dotáciu inej obci na činnosť v rámci:

Obec	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel
Mesto Košice – na činnosť CVČ	990,00	990,00	0
Obec Trebišov – na činnosť CVČ	55,00	55,00	0
Obec Ždaňa – na činnosť CVČ	0	55,00	na činnosť v roku 2022, zúčtované v roku 2023
Obec Bidovce – činnosť školského úradu	790,40	674,15	116,25 preplatok DFA/0491/23 vrátený na účet obce 26.1.2024
Obce spoločného stavebného úradu – na činnosť	14 823,00	14 823,00	

12. Obec neuplatňuje programovou strukturu rozpočtu.

Schválené uznesením obecného zastupitel'stva č. 56/2015 dňa 21.11.2015.

Vypracovala:

Mária Kinlovičová, účtovníčka

Predkladá:

RNDr. Martin Smrčo, starosta obce

V Ruskove dňa 6.6.2024

Uznesenie č. 117/2024 zo dňa 26.6.2024

Obecné zastupiteľstvo *berie na vedomie*

- odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu 2023.

Obecné zastupiteľstvo *schvaľuje*

- Záverečný účet obce a celoročné hospodárenie bez výhrad

Obecné zastupiteľstvo *schvaľuje*

- použitie prebytku rozpočtového hospodárenia na tvorbu rezervného fondu vo výške 121 301,17 EUR

RNDr. Martin Smrčo
starosta obce