



N á v r h
Závěrečného účtu obce Malachov
za rok 2019

Závěrečný účet na úradnej tabuli zverejnený dňa	29.04.2020
Závěrečný účet na webovej stránke obce zverejnený dňa	29.04.2020
Závěrečný účet zvesený dňa	
Závěrečný účet schválený ObZ dňa	



Závěrečný účet obce Malachov za rok 2019 je spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). V záverečnom účte sú zohľadnené ustanovenia zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších zákonov v znení neskorších predpisov ako aj ostatné súvisiace právne normy.

A. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE

Obec Malachov hospodárila v roku 2019 s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného a následne upraveného rozpočtu. Rozpočet obce Malachov bol na rok 2019 schválený uznesením Obecného zastupiteľstva v Malachove č. ObZ č. II/12 dňa 05.12.2018.

Rozpočet obce Malachov na rok 2019 bol zostavený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako prebytkový rozpočet.

Zmeny rozpočtu sa v roku 2019 vykonávali v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, na základe ktorého o zmenách rozpočtu rozhodovalo obecné zastupiteľstvo obce.

Zoznam zmien rozpočtu obce, ktoré podliehali schvaľovaniu obecným zastupiteľstvom:

- rozpočtové opatrenie č. 1 schválené dňa 27.02.2019 uznesením č. IV/18/2019
- rozpočtové opatrenie č. 2 schválené dňa 24.04.2019 uznesením č. V/22/2019
- rozpočtové opatrenie č. 3 schválené dňa 26.06.2019 uznesením č. VII/9/2019
- rozpočtové opatrenie č. 4 schválené dňa 18.09.2019 uznesením č. VIII/6/2019
- rozpočtové opatrenie č. 5 schválené dňa 11.12.2019 uznesením č. X/12/2019

Rozpočet obce na rok 2019 ako aj záverečný účet obce bol zostavený v mene EUR. Podľa ustanovenia § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec splnila povinnosť dať si overiť účtovnú závierku za rok 2019 nezávislým audítorm.



Štruktúra rozpočtu po poslednej úprave bola nasledovná:

Kategória	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Index UR/SR
Bežný rozpočet (vrátene limitov pre ZŠ a MŠ)			
Bežné príjmy	444 948,00	541 186,12	1,22
Bežné výdavky	444 948,00	539 413,04	1,21
Prebytok/schodok bežného rozpočtu	0,00	1 773,08	0,00
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	0,00	625,00	
Kapitálové výdavky	59 000,00	14 175,00	0,00
Prebytok/schodok kapitálového rozpočtu	-59 000,00	-13 550,00	0,23
Finančné operácie			
Príjmy celkom	59 000,00	26 300,00	
Výdavky celkom	0,00	0,00	
Rozdiel finančných operácií	59 000,00	26 300,00	

Podľa § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa bežný rozpočet obce zostavila ako prebytkový a kapitálový rozpočet obce ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom finančných operácií.

I. Rozbor plnenia príjmov za rok 2019

Príjmy obce za rok 2019 celkom

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Bežné príjmy	444 948,00	541 186,12	546 200,03	1,01
Kapitálové príjmy	0,00	625,00	625,00	1,00

1. Bežné príjmy

Vlastné príjmy sú tvorené daňovými a nedaňovými príjmami. Ostatné príjmy predstavovali dotácie na prenesený výkon štátnej správy a transfery zo štátneho rozpočtu.

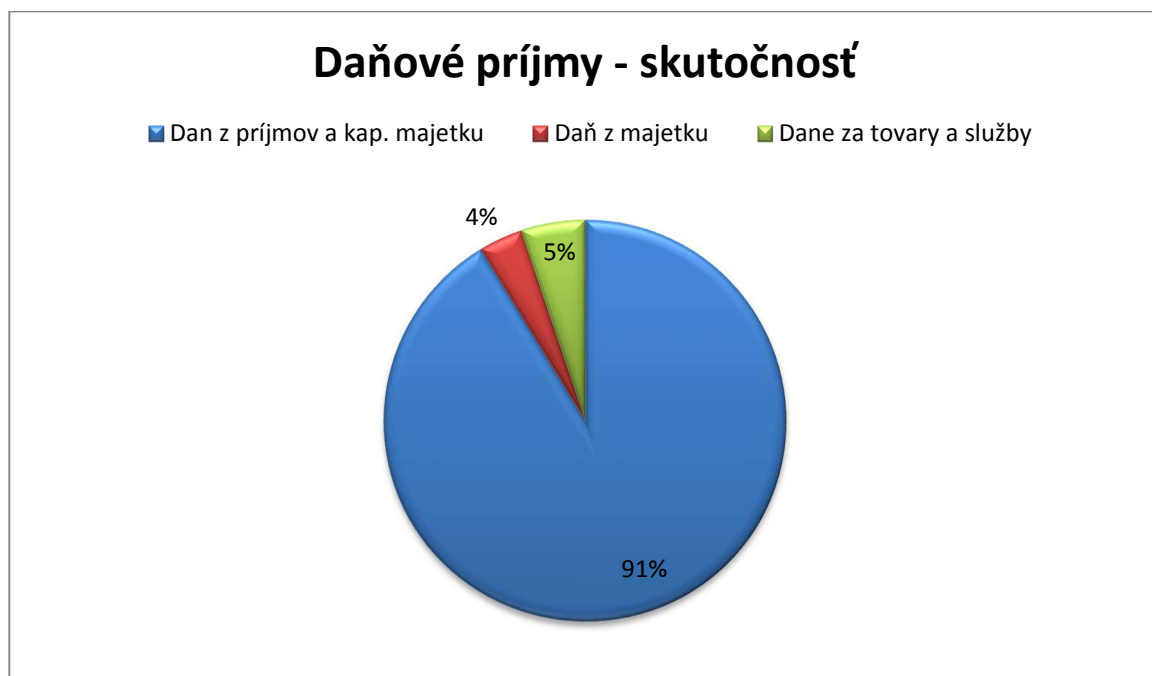
Kategória	Schválený	Upravený	Skutočnosť	%
Daňové príjmy	356 610,00	415 129,00	419 721,76	1,01
Nedaňové príjmy	18 490,00	29 277,32	29 779,27	1,02
Granty a transfery	69 848,00	96 779,80	96 699,00	1,00
Spolu	444 948,00	541 186,12	546 200,03	1,01



1.1 Daňové príjmy

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu obce.

Katéria	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Daň z príjmov a kap. majetku	318 430,00	376 949,00	383 264,31	1,02
Daň z majetku	15 100,00	15 100,00	14 810,10	0,98
Dane za tovary a služby	23 080,00	23 080,00	21 647,35	0,94
Celkom	356 610,00	415 129,00	419 721,76	0,99



a) Daň z príjmov a kapitálového majetku

Najväčší objem daňových príjmov obce tvoria tzv. podielové dane zo ŠR, ktoré predstavujú 91 % z celkových daňových príjmov obce. Koncom rozpočtového roka 2018 Ministerstvo financií SR zverejnilo pre obec Malachov prognózu príjmov z podielových daní vo výške 376 949 EUR. V skutočnosti boli obci poukázané podielové dane vo výške 383 264,31 EUR, čo je oproti prognóze o 6 315,31 EUR viac.

b) Daň z majetku

Daň z majetku je tvorená daňami z nehnuteľností, ktorých správcom je obec a to:

- daň z pozemkov,
- daň zo stavieb.



Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Daň pozemkov	7 400,00	7 400,00	7 324,35	98,98
Daň zo stavieb	7 700,00	7 700,00	7 485,75	97,22
Spolu	15 100,00	15 100,00	14 810,10	98,08

Predpis dane z nehnuteľností na rok 2019 bol vo výške 14 855,21 EUR. Skutočné plnenie dane za rok 2019 bolo na úrovni 99,70 % voči predpísaným platbám. Daň z nehnuteľností za rok 2019 bola uhradená vo výške 14 810,10 EUR. Nedoplatky na dani z nehnuteľnosti k 31.12.2019 predstavujú sumu 193,71 EUR. V porovnaní s rokom 2018 vzrástla suma pohľadávok o 45,11 EUR.

Príjmy z daní z nehnuteľnosti oproti roku 2018 poklesli o sumu 17,59 EUR.

c) Dane za tovary a služby

Dane za tovary a služby predstavujú dane za špecifické služby – miestne poplatky v zmysle zákona o miestnych daniach a poplatkoch ako aj platného všeobecne záväzného nariadenia obce.

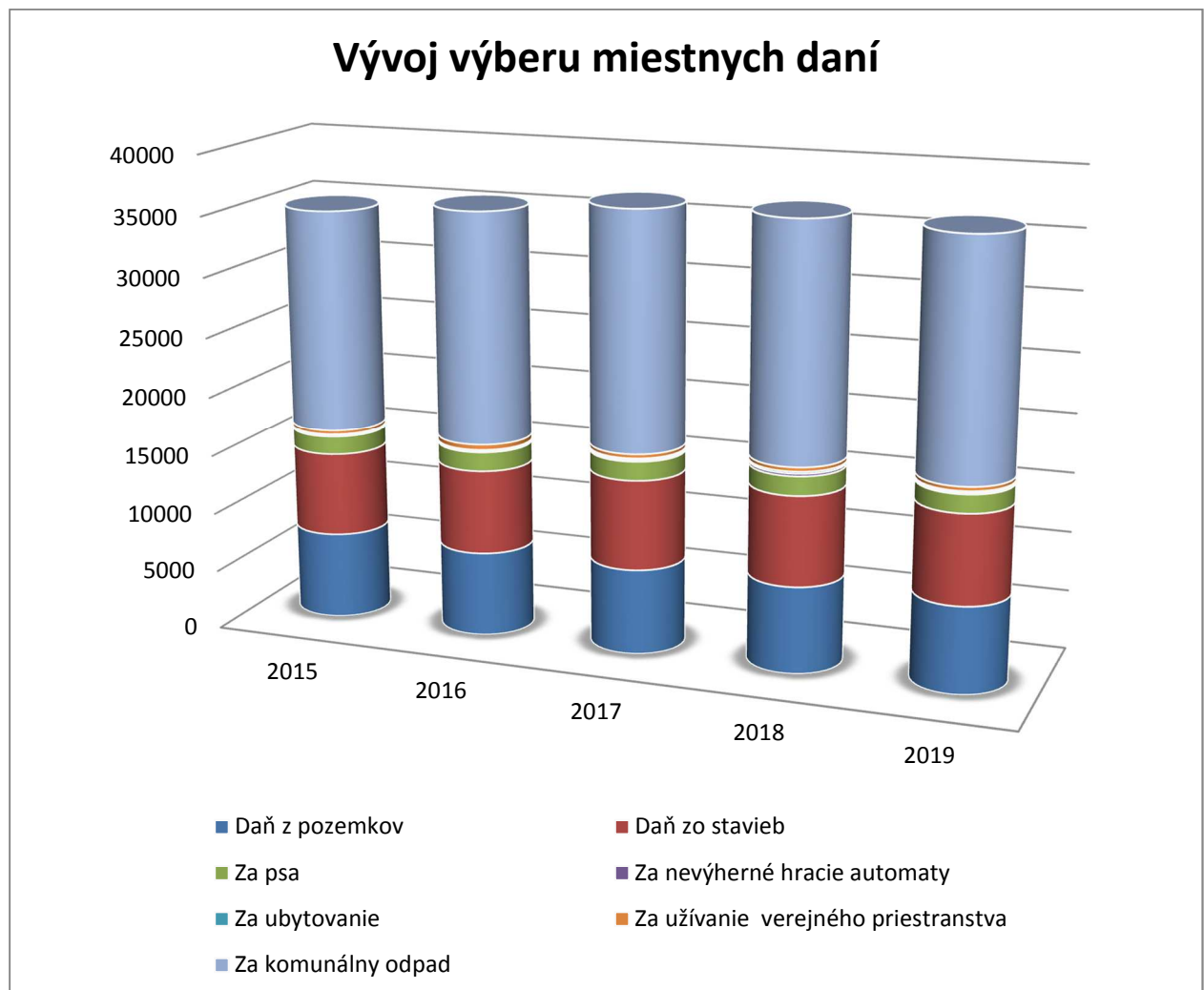
Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Za psa	1 660,00	1 660,00	1 534,00	92,41
Za nevýherné hracie automaty	250,00	250,00	137,18	54,87
Za ubytovanie	170,00	170,00	120,12	70,66
Za užívanie verejného priestranstva	500,00	500,00	345,00	69,00
Za komunálny odpad	20 500,00	20 500,00	19 511,05	95,18
Spolu	23 080,00	23 080,00	21 647,35	93,79

Správcom daní uvedených v predchádzajúcej tabuľke je taktiež obec. Podmienky určovania a vyberania týchto daní platných na rok 2019 boli upravené vo VZN obce. Miestne dane obec plnila na 93,79 %. Ich celková výška k 31.12.2019 bola 21 647,35 EUR. Oproti roku 2018 sa vybralo o 316,48 EUR menej.

Vývoj výberu miestnych daní za obdobie 2015 – 2019



Kategória	2015	2016	2017	2018	2019
Daň pozemkov	7 294,10	7 104,00	7 181,34	7 317,04	7 324,35
Daň zo stavieb	7 055,74	7 075,66	7 534,88	7 510,65	7 485,75
Za psa	1 530,00	1 608,70	1 587,32	1 600,65	1 534,00
Za nevýherné hracie automaty	77,90	116,13	151,01	217,70	137,18
Za ubytovanie	124,80	94,38	125,07	164,34	120,12
Za užívanie verejného priestranstva	330,00	455,00	345,00	345,00	345,00
Za komunálny odpad	18 512,09	19 268,65	19 803,97	19 636,14	19 511,05
Spolu	34 924,63	35 722,52	36 728,59	36 791,52	36 457,45





1.2 Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy sú tvorené príjmami z podnikania a vlastníctva majetku, z administratívnych poplatkov a platieb, z úrokov a výnosov z termínovaných vkladov, z iných nedaňových príjmov.

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Z podnikania a vlastn. majetku	4 070,00	4 570,00	5 115,75	111,94
Administratívne a iné poplatky	14 000,00	22 787,32	22 806,74	100,09
Úroky	420,00	620,00	579,28	93,43
Iné nedaňové príjmy	0,00	1 300,00	1 277,50	98,27
Spolu	18 490,00	29 277,32	29 779,27	101,71



V skupine nedaňových príjmov rozpočtovaná suma príjmov 29 277 EUR bola splnená na 101,71 %.

Zoskupenie nedaňových príjmov tvoria:

- Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku obce v štruktúre nedaňových príjmov tvoria 17 %. Ich zdrojom sú príjmy z prenájmu a cintorínske poplatky vo výške 5 115,75 EUR. V porovnaní s rokom 2018 sú príjmy z podnikania a vlastníctva majetku obce vyššie o 714,50 EUR.
- administratívne a iné poplatky a platby, t.j. predovšetkým správne poplatky a príjmy zo separovaného zberu. Ich podiel na celkových príjmoch je 77 %. V porovnaní s rokom 2018 vzrástli o 7 695,23 EUR.



- c) úroky z účtov finančného hospodárenia
- d) iné bežné nedaňové vlastné príjmy, ktoré predstavujú predovšetkým príjmy z dobropisov a vratky.

1.3 Granty a transfery

Jedná sa o granty a transfery účelovo viazané, ktoré boli použité v súlade s ich účelom.

Obci boli v roku 2019 poukázané nasledovné bežné transfery a granty:

Poskytovateľ	Účel	Suma
OÚ Banská Bystrica	Školstvo - prenesené kompetencie	73 171,00
OÚ Banská Bystrica	Školstvo - originálne kompetencie	1 356,00
ÚPSVaR B.Bystrica	ZŠ a MŠ - príspevok na stravu	4 000,80
MV SR	Voľby prezident SR	1 061,24
MV SR	Voľby do Európskeho parlamentu	623,52
MV SR	Regiester adries, REGOB	400,15
Lesy SR	Oprava účelovej komunikácie	10 000,00
OZ Malachovská dolina	Monografiu obce Malachov	4 616,29
Stred.vodáren.spol	Deň obce Malachov	200,00
Komunálna poisťovňa	Deň obce Malachov	70,00
BBSK	Deň obce Malachov	1 200,00
Spolu		96 699,00

S účinnosťou od 1.1. 2019 nadobudla účinnosť novela zákona č. 544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky, ktorá sa týka najmä poskytovania dotácie na stravu.

Cieľom poskytnutia dotácie na stravu je najmä podpora výchovy detí k zdravým stravovacím návykom, ako aj finančné odbremenenie rodičov detí od platenia úhrady za stravu.

Celková priznaná výška dotácie bola 4 000,80 EUR, z toho pre ZŠ 1 992 EUR (skutočnosť 1 662 EUR) a pre MŠ 2 008,80 EUR (skutočnosť 1 383,60 EUR). Rozdiel nedočerpanej dotácie vo výške 955,20 bude predmetom zúčtovania, ktoré sa vykoná do 31.03.2020.

2. Kapitálové príjmy

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy z predaja majetku	0,00	625,00	625,00	100,00
Spolu	0,00	625,00	625,00	100,00



Príjmy z predaja majetku vo výške 625 EUR, predstavujú príjmy z predaja pozemkov. Predaj pozemkov bol prerokovaný a schválený v obecnom zastupiteľstve.

II. Rozbor plnenia výdavkov za rok 2019

Výdavky obec čerpala podľa zdrojov v súlade s poukazovanými príjmami, tak ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Bežné výdavky	444 948,00	539 413,04	513 299,10	95,16
Kapitálové výdavky	59 000,00	14 175,00	14 158,38	99,88
Spolu	503 948,00	553 588,04	527 457,48	95,28

1. Bežné výdavky

Zdrojom krytia bežných výdavkov sú vlastné príjmy obce ale tiež prostriedky štátneho rozpočtu.

Rozpočet po úprave k 31.12.2019 bol krytý vlastnými príjmami, prostriedkami zo ŠR a inými prostriedkami (príjmy rozpočtované len v upravenom rozpočte).

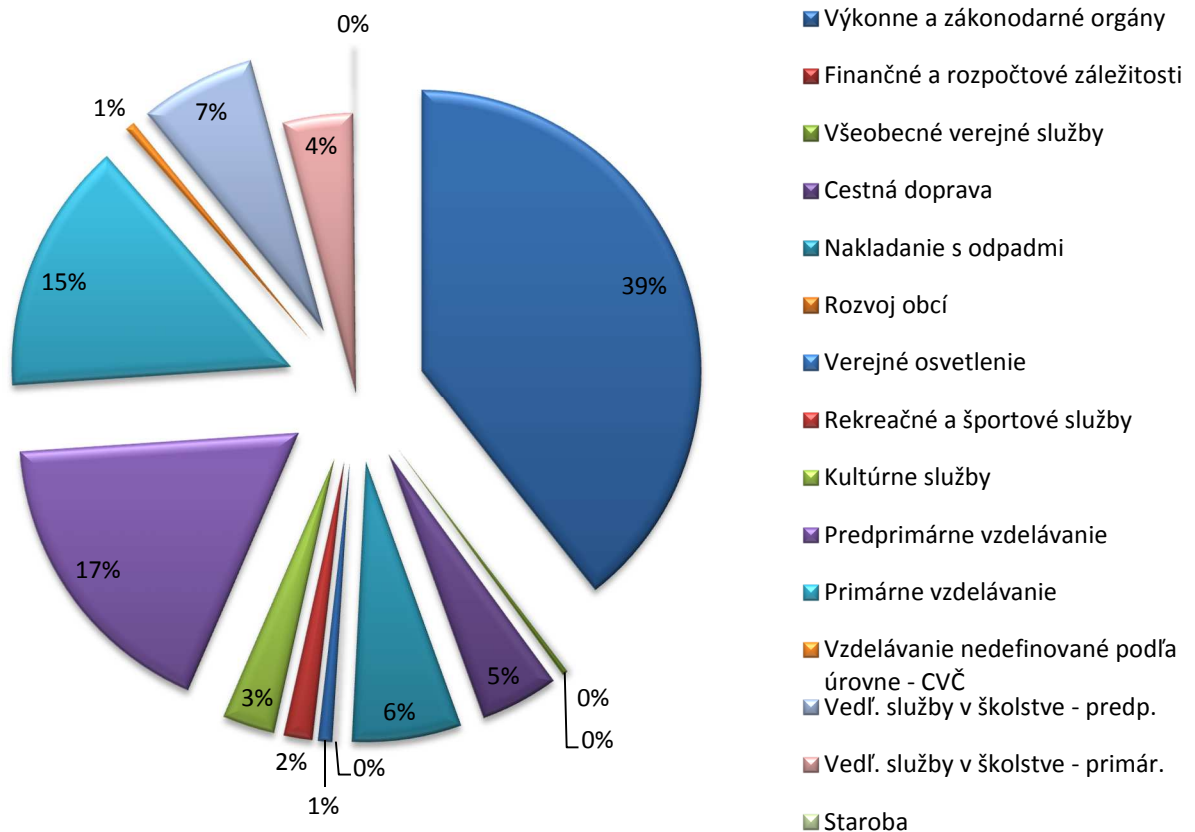
1.1 Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie



FK	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
01.1.1	Výkonné a zákonodarné orgány	158 656,00	213 866,00	202 180,27	94,54
01.1.2	Finančné a rozpočtové záležitosti	1 100,00	1 120,00	1 119,01	99,91
01.6.0	Všeobecné verejné služby	0,00	1 688,78	1 684,76	99,76
04.5.1	Cestná doprava	29 000,00	29 000,00	23 317,25	80,40
05.1.0	Nakladanie s odpadmi	34 435,00	34 435,00	32 479,02	94,32
06.2.0	Rozvoj obcí	2 170,00	2 170,00	961,60	44,31
06.4.0	Verejné osvetlenie	5 700,00	5 700,00	4 213,00	73,91
08.1.0	Rekreačné a športové služby	8 000,00	8 900,00	8 497,92	95,48
08.2.0	Kultúrne služby	9 000,00	16 320,00	15 533,45	95,18
09.1.1.1	Predprimárne vzdelávanie	76 107,00	90 180,95	89 552,79	99,30
09.1.2.1	Primárne vzdelávanie	67 701,00	75 163,00	74 833,00	99,56
09.5.0	Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne - CVČ	3 200,00	3 200,00	2 917,44	91,17
09.6.0.1	Vedľ. služby v školstve - ŠJ	29 020,00	34 360,23	34 319,91	99,88
09.6.0.2	Vedľ. služby v školstve - ŠKD	18 920,00	20 870,08	20 870,08	100,00
10.2.0	Staroba	1 939,00	2 439,00	819,60	33,60
10.7.0	Sociálna pomoc	0,00	0,00	0,00	
	Spolu	444 948,00	539 413,04	513 299,10	95,16



Štruktúra výdavkov podľa funkčnej klasifikácie



Najvyšším percentom sa na výdavkoch obce podieľajú výdavky na predprimárne a primárne vzdelávacie a s nimi súvisiace vedľajšie služby. Celkové výdavky na uvedenú skupinu predstavujú 219 575,78 EUR.

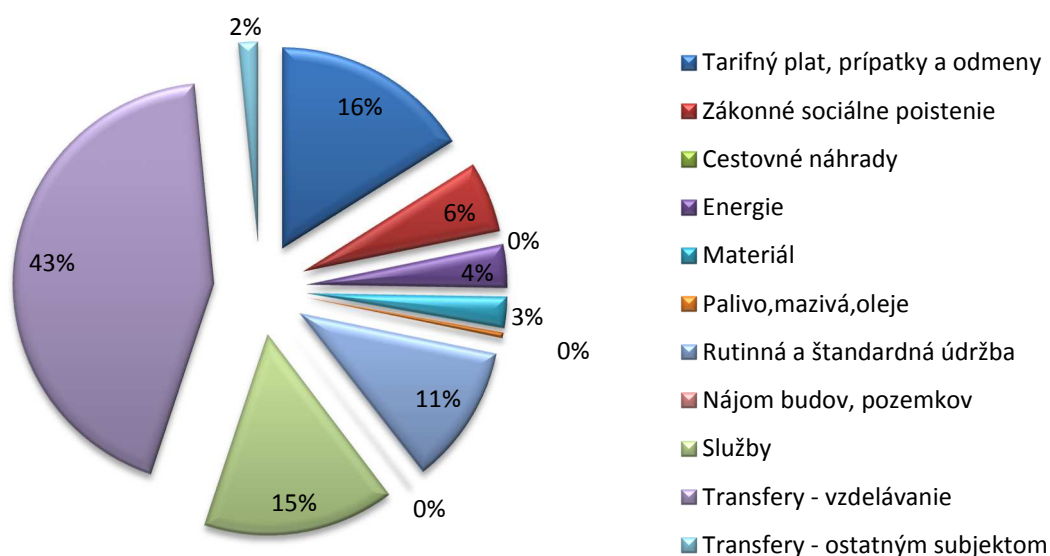
Výdavky na prevádzku a správu obecného úradu tvoria druhú najväčšiu skupinu (39%). Táto funkčná klasifikácia obsahuje všetky výdavky na samosprávne funkcie obce, ako napr. výdavky na platy zamestnancov a s nimi súvisiace zákonné sociálne poistenie, správu objektov, autoprevádzku, poistenie majetku, výdavky na energie objektu obecného úradu, materiálové vybavenie, výdavky na poštovné a telekomunikácie a iné.

6 % sa na výdavkoch obce podieľajú finančné prostriedky na nakladanie s odpadom, čo je porovnateľné s rokom 2018.

Modernizáciou verejného osvetlenia, ktorá bola ukončená v roku 2015 klesli výdavky na elektrickú energiu o 19,38 % v roku 2016, o 34,24 % v roku 2017 a až o 54,09 % v roku 2018 a v roku 2019 o približne 41 % (v porovnaní s rokom 2015).

**1.2 Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie**

EK	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
611	Tarifný plat	66 029,00	71 804,00	69 708,95	97,08
612	Príplatky	8 360,00	8 360,00	8 201,88	98,11
614	Odmeny	4 500,00	4 500,00	4 498,75	99,97
621	Poistné do VZP	4 103,00	4 918,00	4 813,33	97,87
623	Poistné do ostatných ZP	3 800,00	4 200,00	3 589,24	85,46
625	Poistné do SP	19 734,00	21 654,00	20 923,16	96,62
631	Cestovné náhrady	60,00	60,00	0,00	0,00
632	Energie	16 800,00	19 715,00	17 946,68	91,03
633	Materiál	20 700,00	16 171,20	12 909,65	79,83
634	Palivo,mazivá,oleje	2 500,00	2 759,76	2 328,18	84,36
635	Rutinná a štandardná údržba	33 850,00	66 010,00	57 671,48	87,37
636	Nájom budov, pozemkov	786,00	1 486,00	1 040,17	70,00
637	Služby	60 308,00	84 870,82	79 174,09	93,29
641	Transfery - vzdelávanie	194 948,00	223 774,26	222 493,22	99,43
642	Transfery - ost. subjektom	8 470,00	9 130,00	8 000,32	87,63
	Spolu	444 948,00	539 413,04	513 299,10	95,16

Štruktúra výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie



1.3 Komentár k celkovému čerpaniu bežných výdavkov

01.1.1 Výkonné a zákonodarné orgány

V rámci výdavkov verejnej správy sleduje obec výdavky na mzdy a platy zamestnancov obecného úradu a starostu obce. Okrem toho v rámci tohto oddielu sleduje obec aj výdavky na tovary a služby, v tom výdavky za poskytované telekomunikačné služby, výdavky materiálového charakteru, výdavky na opravy a údržbu všetkého majetku ako i výdavky za poskytované služby. Skutočné čerpanie bolo vo výške 202 180,27 EUR, čo predstavuje 39,39 % z celkových bežných výdavkov. Z hľadiska zdrojov bolo skutočné čerpanie vykryté z vlastných bežných príjmov a z peňažných fondov obce. Najvyššie čerpanie bolo na platy a odvody zamestnancov obce (111 555,31 EUR), čo predstavujú 55,17 %. Na tovary a služby boli celkové výdavky 90 624,96 EUR, z čoho najvyššiu položku tvoria výdavky na:

- údržba budov (časť bola financovaná z fondov obce)	33 196,78 EUR,
- služby (všeobecné a špeciálne)	19 069,99 EUR,
- všeobecný materiál	7 267,85 EUR,
- energie (elektrika, plyn, voda)	7 001,26 EUR,

01.1.2 Finančná a rozpočtová oblasť

Na tejto funkčnej klasifikácii je účtované poistenie majetku. Celková výška výdavkov je 1 119,01 EUR.

0.1.6.0 Všeobecné verejné služby

Na tejto funkčnej klasifikácii sa rozpočtujú výdavky súvisiace s riadením a realizáciou volieb. Výdavky boli čerpané vo výške upraveného rozpočtu a zodpovedajú poskytnutým finančným prostriedkom zo ŠR. Na konanie volieb prezidenta SR a volieb do Európskeho parlamentu boli obci poskytnuté finančné prostriedky zo ŠR vo výške 1 684,76 EUR. Čerpanie týchto prostriedkov bolo v plnej výške.

4.5.1 Cestná doprava

Bežné výdavky v roku 2019 na tejto funkčnej klasifikácii predstavujú výdavky na úhradu zimnej údržby ciest a opravu miestnych komunikácií. V roku 2019 obec zabezpečovala zimnú a letnú údržbu ciest s rozpočtovanou sumou vo výške 29 000,00 EUR, skutočnosť bola vo výške 23 317,25 EUR.

05.1.0 Nakladanie s odpadmi

Do tejto skupiny patrí zber, preprava, zhodnocovanie a zneškodňovanie odpadu. Výdavky za uloženie odpadu boli rozpočtované vo výške 34 435,00 EUR a ich skutočné čerpanie bolo vo výške 32 479,02 EUR. Tu je potrebné poukázať na deficit príjmov a výdavkov, ktorý predstavuje sumu 13 004,92 EUR. Z uvedené vyplýva, že obec 40 % výdavkov na odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu hradí z rozpočtu obce a 60 % z celkových výdavkov vyberá od obyvateľov. Od roku 2020 obec navýšila poplatok za komunálny odpad od obyvateľov 8 EUR na obyvateľa.



06.2.0 Rozvoj obcí

Zo schváleného rozpočtu na rozvoj obcí vo výške 2 170 EUR sa v skutočnosti čerpalo 961,60 EUR v rámci bežných výdavkov.

06.4.0 Verejné osvetlenie

Výdavky verejného osvetlenia zahŕňajú rekonštrukciu, prevádzkovanie, údržbu a skvalitňovanie verejného osvetlenia v obci. Na túto činnosť bol pre rok 2019 rozpočtovaný príspevok vo výške 5 700 EUR. Skutočné výdavky boli vo výške 4 213,00 EUR.

08.1.0 Rekreácia a šport

Výdavky súvisiace s poskytovaním rekreačných a športových služieb, s riadením rekreačných a športových činností, s dohľadom nad športovými zariadeniami a ich riadením boli vyčerpané vo výške 8 497,92 EUR. Dotácia pre účely športu bola poskytnutá vo výške 3 250 EUR. Ostatné prostriedky boli použité na energie a materiál a na úpravu športových plôch v celkovej výške 5 247,92 EUR.

08.2.0 Kultúrne služby

Na kultúrnu činnosť boli v obci vyčerpané výdavky v sume 15 533,45 EUR. Z toho dotácia z Fondu na podporu umenia v celkovej výške 6 000 EUR a dotácia z BBSK na Dni obce Malachov vo výške 1 200 EUR. Obe dotácie boli zo zdroja 11H. Spoluúčasť na poskytnuté dotácie ako aj ostatné výdavky súvisiace s kultúrnymi akciami v obci boli z prostriedkov obce vyčerpané v celkovej výške 8 333,45 EUR.

09.1.1.1 Predprimárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou (materská škola)

Predškolská výchova detí bola poskytovaná prostredníctvom jednej materskej školy, zriadenej obcou Malachov. Na jej prevádzku bolo v roku 2019 vyčerpaných celkovo 89 552,79 EUR vrátane zdrojov zo štátneho rozpočtu.

Najväčší objem finančných prostriedkov bol čerpaný na osobné výdavky 73 739 EUR. Za kategóriu 630 Tovary a služby boli najvyššie výdavky čerpané na energie vo výške 4 763 EUR a na všeobecné služby vo výške 1 885 EUR.

09.1.2.1 Primárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou (ZŠ I. stupeň)

Prenesený výkon štátnej správy v školstve bol v roku 2019 zabezpečený z normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov poukázaných zo ŠR, ktoré boli zriadené rozpisane pre ZŠ. Celkový príspevok zo ŠR na normatívne a nenormatívne prostriedky bol vo výške 74 833 EUR.

Z poskytnutých finančných prostriedkov bolo na osobné výdavky použitých 43 152 EUR a to predovšetkým na platy pedagogickým a nepedagogickým zamestnancom, ostatných zákonných nárokov, ale aj nenárokovateľných zložiek platov (osobné príplatky, ostatné príplatky a mimoriadne odmeny). Zákonné sociálne poistenie predstavuje sumu 15 468 EUR.



Výdavky na tovary a služby boli v roku 2019 čerpané vo výške 15 857 EUR, pričom najvyššie čerpanie bolo na všeobecné služby a to vo výške 5 484 EUR a výdavky na energie predstavovali 2 744 EUR. Výdavky na dohody o prácach mimo pracovného pomeru dosiahli výšku 2 067 EUR.

09.5.0 Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne

Centrum voľného času zabezpečuje svoju činnosť prostredníctvom výchovnej činnosti v krúžkoch prevažne externou formou. Celkový príspevok na CVC v roku 2019 bol vo výške 2 917,44 EUR z toho CVC mimo obce vo výške 460 EUR.

09.6.0.1 Vedľajšie služby v rámci predprimárneho vzdelávania

Zariadenie školského stravovania poskytuje stravovacie služby pre deti MŠ, žiakov ZŠ a zamestnancov ZŠ a MŠ. Rozpis rozpočtu pokrýva potreby na výdavky týkajúce sa stravovania detí MŠ a žiakov ZŠ. Výdavky zatriedené pod vyššie uvedenou funkčnou klasifikáciou boli hradené z rozpočtových prostriedkov zriaďovateľa.

Výdavky na platy a odvody zamestnancov predstavovali sumu vo výške 27 049 EUR, čo predstavuje takmer 79 % z príspevku zriaďovateľa.

09.6.0.2 Vedľajšie služby v rámci primárneho vzdelávania

Celkové výdavky na školský klub detí boli vo výške 20 870 EUR, ktoré boli kryté poplatkami od rodičov detí, resp. ich zákonných zástupcov a príspevkom od zriaďovateľa. Na vyplatenie osobných výdavkov pedagogických a nepedagogických zamestnancov (platy, odvody do poisťovních fondov) bolo použitých až takmer 89 % zo všetkých finančných prostriedkov.

10.2.0 Staroba

Bežné výdavky na uvedenú funkčnú klasifikáciu predstavujú služby sociálneho šetrenia a sociálnej posudkovej činnosti odkázaných osôb. Ich výška bola 819,60 EUR.

2. Kapitálové výdavky

Schválený rozpočet na rok 2019 bol vo výške 59 000 EUR, z toho výdavky na zadanie územného plánu vo výške 9 000 EUR a na rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia v obci vo výške 50 000 EUR. V priebehu roka sa rozpočet upravil postupne na sumu celkom 14 175 EUR. Skutočné čerpanie upraveného rozpočtu bolo vo výške 14 158 EUR. Z toho na územný plán sa vyčerpalo celkom 9 084 EUR, v obci sa ďalej obstarali nový miestny rozhlas v celkovej výške 2 405 EUR a monitorovacie zariadenie na meranie rýchlostí v celkovej výške 1 950 EUR. Časť výdavkov bola určená na vypracovanie projektovej dokumentácie na kamerový systém. Realizácia rekonštrukcia a modernizácia verejného osvetlenia bola po rozhodnutí obecného zastupiteľstva zaradená na rok 2020.



III. Finančné operácie za rok 2019

1. Príjmové finančné operácie

Príjmové finančné operácie obec vo svojom rozpočte mala plánované vo výške 59 000 EUR. Prostriedky sa týkali nevyčerpanej dotácie z Fondu na podporu umenia vo výške 6 000 EUR. Tieto sa aj v plnej výške vyčerпали. Ostatné prostriedky tvorili príjmy z fondu na obnovu a údržbu majetku obce, ktoré boli upravené na 20 300 EUR a skutočne vyčerpané vo výške 20 202 EUR.

2. Výdavkové finančné operácie

Výdavkové finančné operácie obec vo svojom rozpočte nemala rozpočtové a v skutočnosti ich ani nečerpala.

B. FINANČNÉ USPORIADANIE VZŤAHOV

V súlade s ustanovením § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

I. Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám

Obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie ZŠ a MŠ Malachov, ktorej poskytla dotácie na originálne kompetencie:

Účelové určenie	Poskytnuté bežné prostriedky	Použité prostriedky	Nevyčerpané prostriedky
ZŠ a MŠ - Materská škola	86 813,19	86 813,19	0,00
ZŠ a MŠ - Školský klub detí	20 870,08	20 870,08	0,00
ZŠ a MŠ - Školská jedáleň	34 319,91	34 319,91	0,00
Spolu	142 003,18	142 003,18	0,00

II. Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu

Obec Malachov bola v rozpočtovom roku prijímateľom finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu v nasledovnej výške:



Poskytovateľ	Účelové určenie	Poskytnuté prostriedky	Použité prostriedky	Nevyčerpané prostriedky
MV SR	PV ŠS - ZŠ	73 171,00	73 171,00	0,00
MV SR	PV ŠS - MŠ	1 356,00	1 356,00	0,00
MV SR	PV ŠS - REGOB	361,35	361,35	0,00
MV SR	PV ŠS - registrácia obyv.	38,80	38,80	0,00
MV SR	Voľby prezidenta SR	1 061,24	1 061,24	0,00
MV SR	Voľby do európekeho parl.	623,52	623,52	0,00
Lesy SR	príspevok na opravu cesty	10 000,00	10 000,00	0,00
ÚPSVaR	príspevok na stravu ZŠ a MŠ	4 000,80	3 045,60	955,20
Spolu		90 612,71	89 657,51	955,20

Poskytnuté transfery zo ŠR boli použité v zmysle uzatvorených zmlúv a riadne zúčtované v zmysle pokynov poskytovateľa transferu resp. dotácie. Nevyčerpané príspevky z ÚPSVaR boli zúčtované a vrátené do konca marca 2020 podľa pokynov poskytovateľa.

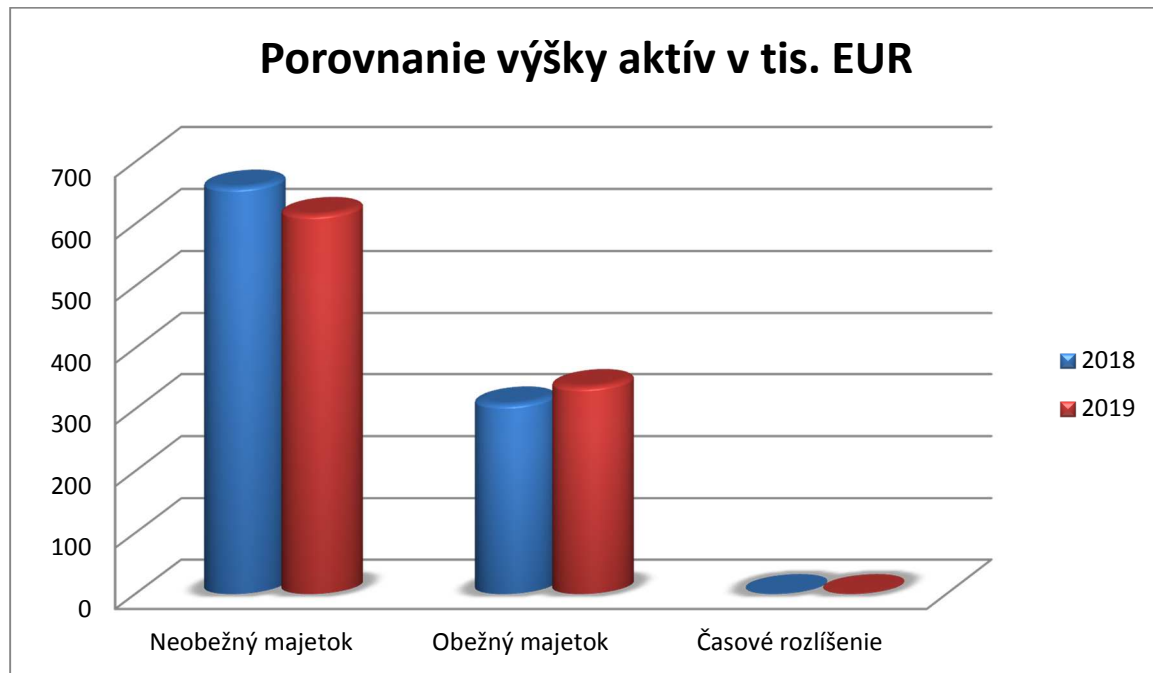
C. BILANCIA AKTÍV A PASÍV k 31.12.2019

I. Bilancia aktív obce

Aktíva, t.j. majetok účtovnej jednotky podľa účtovnej závierky k 31.12.2019 predstavujú sumu 953 373,80 EUR netto.

Štruktúra aktív

Aktíva - názov	1.1.2019	31.12.2019	Rozdiel
Dlhodobý nehmotný majetok	5 192,60	14 276,19	9 083,59
Dlhodobý hmotný majetok	491 391,60	438 979,40	-52 412,20
Dlhodobý finančný majetok	162 214,00	162 214,00	0,00
A. Neobežný majetok	658 798,20	615 469,59	-43 328,61
Zásoby	0,00	4 378,40	0,00
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky	700,25	5 565,47	4 865,22
Finančný majetok	307 562,85	326 470,57	18 907,72
B. Obežný majetok	308 263,10	336 414,44	23 772,94
C. Časové rozlíšenie	1 186,78	1 489,77	302,99
Aktíva spolu	968 248,08	953 373,80	-19 252,68



Zostatková hodnota neobežného majetku obce poklesla o 43 328,61 EUR. Tento pokles spôsobili vyššie oprávky k dlhodobému majetku.

Najvyšší podiel na obežnom majetku majú finančné účty. Ich celková hodnota narástla oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu o 18 907,72 EUR. Pohľadávky obce narástli o 4 865,22 EUR.

Celkom aktíva v porovnaní s rokom 2018 poklesli o 19 252,68 EUR a ich celková výška k 31.12.2019 v čistej hodnote bola 953 373,80 EUR.

II. Bilancia pasív obce

Pasíva, t.j. vlastné imanie a záväzky účtovnej jednotky podľa účtovnej závierky k 31.12.2019 predstavujú sumu 953 373,80 EUR.

Súčasťou vlastného imania je aj vykázaný účtovný hospodársky výsledok obce za predchádzajúce účtovné obdobia a účtovné obdobie 2019. Tento predstavuje zisk vo výške 23 935,24 EUR. Uvedený hospodársky výsledok po jeho schválení bude preúčtovaný na nevysporiadaný výsledok minulých období.



Štruktúra pasív

Pasíva - názov	1.1.2019	31.12.2019	Rozdiel
A. Vlastné imanie	296 280,74	320 215,98	23 935,24
Rezervy	984,00	984,00	0,00
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	4 086,17	955,20	-3 130,97
Závazky zo sociálneho fondu	1 037,84	763,32	-274,52
Krátkodobé záväzky	17 820,65	16 168,41	-1 652,24
Bankové úvery	0,00	0,00	0,00
B. Záväzky	23 928,66	18 870,93	-5 057,73
C. Časové rozlíšenie	648 038,68	614 286,89	-33 751,79
Pasíva spolu	968 248,08	953 373,80	-14 874,28

Vlastné imanie obce tvorí nevysporiadaný hospodársky výsledok obce minulých rokov a výsledok hospodárenia obce za hodnotené účtovné obdobie.

Celkové záväzky obce vo výške 18 870,93 EUR pozostávajú z rezerv vytvorených na overenie účtovnej závierky audítorom, zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy, z dlhodobých záväzkov zo sociálneho fondu a krátkodobých záväzkov, ktoré predstavujú záväzky z dodávateľských faktúr a záväzky na mzdy a odvody zamestnancov za 12/2019 vyplatené v januári 2020.

Príjmy v bežnom období, ktoré vecne patria do výnosov v budúcich obdobiach obec eviduje vo výške 614 286,89 EUR. Táto suma predstavuje zostatkovú cenu majetku nadobudnutého z cudzích zdrojov, ktoré sa rozpúšťajú do výnosov v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov, zostatkových cien a opravných položiek k dlhodobému hmotnému majetku, na obstaranie ktorého bol transfer poskytnutý.





D. PREHLAD O STAVE A VÝVOJI DLHU 31. 12. 2019

Analýza dlhovej služby

V zmysle § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých predpisov môže obec 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 ročných 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.

Z úhrnnej výšky záväzkov tvoria:

- rezervy, ktoré boli vytvorené na služby audítora	984,00 EUR,
- zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	955,20 EUR,
- záväzky zo sociálneho fondu	763,32 EUR,
- neuhradené dodávateľské faktúry	6 771,01 EUR,
- mzdy + odvody zamestnancov za 12/2019	9 372,92 EUR.

Obec v hodnotenom období nevykazuje dlh zo splácania istín návratných zdrojov financovania.

E. HOSPODÁRENIE ROZPOČTOVEJ ORGANIZÁCIE OBCE

Rozpočtová organizácia obce ZŠ a MŠ Malachov je so svojim rozpočtom napojená na rozpočet obce prostredníctvom poskytovaných transferov.

Hospodári s finančnými prostriedkami poskytnutými zriaďovateľom na originálne kompetencie ako aj s finančnými prostriedkami poskytnutými zo ŠR na prenesené kompetencie a v neposlednej miere s finančnými prostriedkami získanými v súlade s § 23 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Správa o hospodárení ZŠ a MŠ za rok 2019 tvorí prílohu tohto záverečného účtu.



F. PODNIKATEĽSKÁ ČINNOSŤ

Obec podnikateľskú činnosť v hodnotenom období nevykonávala.

G. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

1. Výsledok hospodárenia zistený podľa § 2 ods. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnej bilancie.

Podľa § 2 ods. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytkom rozpočtu obce je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce; schodkom rozpočtu obce je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce, pričom súčasťou príjmov a výdavkov obce nie sú finančné operácie.

V zmysle § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo povinnosťou obce zostaviť bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Bežný rozpočet mohla obec zostaviť ako schodkový, ak vo výdavkoch bežného rozpočtu rozpočtovala použitie účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo ŠR, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu (§5 zákona č. 302/2001 Z, z.), nevyčerpaných prostriedkov minulých rokov; výška schodku takto zostaveného rozpočtu nesmie byť vyššia ako suma týchto nevyčerpaných prostriedkov. Pre rok 2019 mala obec bežný rozpočet zostavený ako vyrovnaný.

Kapitálový rozpočet mohla obec zostaviť ako vyrovnaný, alebo prebytkový; schodkový rozpočet sa mohol zostaviť v tom prípade, ak obec mohla tento schodok vykryť zostatkom finančných prostriedkov z minulých rokov, alebo je krytý prebytkom bežného rozpočtu alebo náhradnými zdrojmi financovania. Pre rok 2019 bol kapitálový rozpočet zostavený ako schodkový. Schodok bol krytý zostatkom finančných prostriedkov z minulých rokov.



Hospodárenie obce za rok 2019 dokumentuje nasledovná tabuľka:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	444 948,00	541 186,12	546 200,03
Bežné výdavky	444 948,00	539 413,04	513 299,10
Prebytok/schodok bežného rozpočtu	0,00	1 773,08	32 900,93
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	0,00	625,00	625,00
Kapitálové výdavky	59 000,00	14 175,00	14 158,38
Prebytok/schodok kapitálového rozpočtu	-59 000,00	-13 550,00	-13 533,38
vylúčenie z prebytku	0,00	0,00	955,20
Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	-59 000,00	-11 776,92	18 412,35
Finančné operácie			
Príjmy celkom	59 000,00	26 300,00	26 201,63
Výdavky celkom	0,00	0,00	0,00
Rozdiel finančných operácií	59 000,00	26 300,00	26 201,63

Podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy 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:

- nevyčerpané prostriedky poskytnuté obci z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny ako príspevok na stravu ZŠ a MŠ v celkovej výške 955,20 EUR

ktoré podliehajú povinnému zúčtovaniu so ŠR podľa § 8 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Nevyčerpané prostriedky boli vrátené do konca marca 2020.

Prebytok rozpočtu obce v sume 18 412,35 EUR zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy upravený o nevyčerpané prostriedky poskytnuté obci z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny ako príspevok na stravu ZŠ a MŠ v celkovej výške 955,20 EUR navrhujeme použiť na:

- tvorbu rezervného fondu vo výške 10 %, t.j. 1 841,23 EUR,
- tvorbu fondov na údržbu a obnovu majetku obce 16 571,12 EUR.

**Návrh tvorby a použitia fondov****Peňažné fondy obce tvorený z prebytku hospodárenia**

PS k 1.1.2019	271 051,99
EUR,	
Z toho Fond na údržbu a obnovu majetku obce	79 798,37
EUR,	
+ Tvorba fondu na údržbu a obnovu majetku obce	
z prebytku hospodárenia za rok 2019	16 571,12
EUR,	
Stav na účtoch peňažných fondov obce	287 623,11
EUR.	
Rezervný fond obce	
PS k 1.1.2019	35 222,04
EUR,	
+Tvorba RF 10 % z prebytku hospodárenia za rok 2019	1 841,23
EUR	
Stav po tvorbe RF	37 063,27
EUR.	
Celkový zostatok peňažných prostriedkov k 31.12.2019 (pozri výkaz Súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01)	324 686,38
EUR	
Stav peňažných fondov spolu	324 686,38
EUR	

V Malachove, 31.03.2020

Vypracoval: Bc. Milan Svitek