



OBEC MALACHOV

Ortútska cesta 145, 974 05 Malachov
IČO: 00620891

Závěrečný účet 2012

Závěrečný účet obce
MALACHOV
za rok 2012



Úvod

V zmysle § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a o doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracuje do záverečného účtu obce. Súčasne finančne usporiada svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným rozpočtovým organizáciám obce, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu, založeným právnickým osobám, iným právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom, rozpočtom iných obcí a VÚC a v neposlednej miere aj voči štátnemu rozpočtu a štátnym fondom.

Obec je povinná dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Pri overovaní účtovnej závierky auditor overuje tiež hospodárenie obce podľa schváleného rozpočtu jeho súlad so zákonom o rozpočtových pravidlách, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

Záverečný účet je súhrnný dokument, ktorý obsahuje výsledky rozpočtového hospodárenia obce za rozpočtový rok a majetkovú situáciu obce. Návrh záverečného účtu je zostavený v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podkladom pre vypracovanie záverečného účtu obce, ako súhrnného dokumentu je účtovníctvo a iná evidencia vedená mimo účtovníctva o hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami a účtovné a finančné výkazy za hodnotené obdobie. Na celkové hospodárenie v priebehu roka vplývali rôzne skutočnosti. Okrem zabezpečovania základných činností obec zabezpečovala aj pôsobnosti vyplývajúce zo zákona NR SR č. 416/2001 o prechode pôsobností orgánov štátnej správy na obce. Záverečný účet nadväzuje na účtovníctvo a účtovnú závierku obce bez rozdielov.

Záverečný účet za rok 2012 obsahuje:

- I. Hodnotenie o plnení rozpočtu obce za obdobie roka 2012 (textová a tabuľková časť)
- II. Bilancia aktív a pasív súvahy k 31.12.2012
- III. Prehľad o stave a vývoji dlhu
- IV. Rozbor rozpočtového hospodárenia obce za rok 2012, finančné vysporiadanie roka
- V. Údaje o hospodárení ZŠ a MŠ
- VI. Prehľad o poskytnutých zárukách
- VII. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti obce
- VIII. Hodnotenie plnenia programov



Súčasťou záverečného účtu je:

Príloha č. 1 Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2012

V Malachove 30.04.2013

Ondrej Slivka
starosta obce

Záverečný účet obce za rok 2012 bol vyvesený na úradnej tabuli obce dňa 02.05.2013
Záverečný účet obce za rok 2012 bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Malachove
dňa 16.05.2013 uznesením č. XXII/4.



I. Hodnotenie rozpočtu obce za obdobie roka 2012

Rozpočet obce Malachov na rok 2012 bol vypracovaný 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. Rozpočet s vnútorným členením na bežný a kapitálový rozpočet a rozpočet finančných operácií bol schválený uznesením ObZ č. X./9/2011 dňa 20.12.2011. Rozpočet bol zostavený v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. Bežný rozpočet s príjmami 275 080,00 EUR, výdavkami 269 538,00 EUR a prebytkom 5 542,00 EUR bol rozpočtovými opatreniami upravený na príjmy vo výške 297 231,07 EUR, výdavky 278 320,43 s prebytkom 18 910,64 EUR. Kapitálový rozpočet bol rozpočtovými opatreniami upravený na príjmy vo výške 10 000,00 EUR a výdavky 142 220,74 EUR so schodkom vo výške -132 220,74 EUR. Rozpočet finančných operácií bol rozpočtovými opatreniami upravený na príjmy vo výške 126 158,28 EUR a výdavky 0,00 EUR s prebytkom 126 158,28 EUR.

Počas hospodárskeho roku 2012 spôsobil avizovaný vplyv hospodárskej krízy a následné kolísavé príjmy zo štátneho rozpočtu z podielových daní situáciu, že rozpočet sa musel viacerými rozpočtovými opatreniami stabilizovať. V rozpočtovom roku 2012 boli vykonané nasledovné rozpočtové opatrenia:

- rozpočtové opatrenie č. 1 schválené dňa 17.05.2012 uznesením č. XII./2
- rozpočtové opatrenie č. 2 schválené dňa 06.09.2012 uznesením č. XIV./10
- rozpočtové opatrenie č. 3 schválené dňa 25.09.2012 uznesením č. XVI./6
- rozpočtové opatrenie č. 4 schválené dňa 12.12.2012 uznesením č. XVIII./6

Jednotlivé rozpočtové opatrenia sa týkali napríklad úprav rozpočtu obce pri zapájaní nenávratných finančných prostriedkov z EÚ, ktoré boli určené na rekonštrukciu miestnych komunikácií v rámci kapitálového rozpočtu, presunov prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, zvyšovania príjmovej časti rozpočtu a s tým súvisiacimi výdavkami rozpočtu ako aj zapojenia príjmových finančných operácií do rozpočtu obce.

Súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2012 bol aj programový rozpočet, ktorý bol schválený v predpísanom rozsahu so zdrojmi krytia výdavkov. K jednotlivým programom boli stanovené ciele a merateľné ukazovatele, ktoré sa stali spolu s výdavkami záväznými ukazovateľmi na základe schváleného programového rozpočtu obce. V priebehu rozpočtového roka nedošlo k zmene programovej štruktúry.

Plnenie programového rozpočtu a výsledky hospodárenia obce boli priebežne monitorované. Monitorované bolo obdobie do 30.6.2012.



Údaje schváleného a upraveného rozpočtu obce na rok 2012 (vrátane záväzných limitov RO na BV) sú obsiahnuté v nižšie uvedenej tabuľke:

Kategória	EUR		
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Index rastu UR/SR
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	275 080,00	297 231,07	108,05%
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	269 538,00	278 320,43	103,25%
Bežný rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	+5 542,00	+18 910,64	
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	46 122,00	10 000,00	21,68%
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na KV)	130 850,00	142 220,74	108,69%
Kapitálový rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	-84 728,00	-132 220,74	
Rozpočet B+K bez FO			
Príjmy celkom	321 202,00	307 231,07	95,65%
Výdavky celkom	400 388,00	420 541,17	105,03%
Rozdiel (P-V)	-79 186,00	-113 310,10	
Finančné operácie			
Príjmy celkom	84 728,00	126 158,28	148,90%
Výdavky celkom	1 200,00	0,00	
Finančné operácie (P-V)	+83 528,00	+126 158,28	

Tabuľka obsahuje porovnanie údajov upraveného rozpočtu vo vzťahu k schválenému rozpočtu. Upravený rozpočet predstavuje schválený rozpočet zmenený rozpočtovými opatreniami podľa ustanovenia § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1. Hodnotenie rozpočtu obce podľa jeho vnútorného členenia

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

- a) bežný rozpočet obce, ktorý tvoria bežné príjmy a bežné výdavky obce,
- b) kapitálový rozpočet obce, ktorý tvoria kapitálové príjmy a kapitálové výdavky obce
- c) finančné operácie obce.

Tieto údaje sa preberajú z finančných výkazov obce a finančných výkazov zriadených rozpočtových organizácií.

a) Bežný rozpočet obce

Príjmy upraveného bežného rozpočtu rozpočtované sumou 297 231,07 EUR ku koncu sledovaného obdobia plnila obec na 283 972,06, t.j. na 95,53 %.



Výdavky upraveného bežného rozpočtu dopĺňajú limity pre rozpočtové organizácie obce na bežné výdavky sumou 116 796,77 EUR poskytnuté vo výške 109 824,21 EUR. Takto upravené výdavky bežného rozpočtu vo výške 278 320,43 EUR ku koncu sledovaného obdobia obec plnila na 18 910,64 EUR. Časť prebytku bola určená na doplnenie financovania kapitálových výdavkov obce.

Prehľad o plnení bežného rozpočtu obce za rok 2012

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k uprv. rozpočtu
Bežný rozpočet				
Bežné príjmy	275 080,00	297 231,07	283 972,06	95,53%
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	269 538,00	278 320,43	262 553,29	94,33%
Bežný rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	+5 542,00	+18 910,64	+21 418,77	113,26%

Pri sledovaní plnenia bežných príjmov obce je rozhodujúcim kritérium plnenie bežných vlastných príjmov obce.

K 31.12.2012 sa v tejto oblasti dosahuje plnenie v percentuálnom vyjadrení vo výške 95,53 %. Rozpočtovaná suma 297 231 EUR nie je naplnená v plnej výške. Pri porovnaní s rokom 2011 došlo k poklesu o 4 502,52 EUR (98,44 %).

Bežné vlastné príjmy predstavujú **daňové a nedaňové príjmy**.

Z hľadiska štruktúry príjmov hlavným zdrojom príjmov sú príjmy daňové. **V zoskupení daňových príjmov** je 100 % plnenie. Pri rozpočtovanej sume 204 950,- (242 556,-) EUR je upravený rozpočet 211 021,89 (206 766,13) a plnenie vo výške 211 021,89 (204 940,27) EUR. Oproti roku 2011 je nárast daňových príjmov o 6 081,62 EUR. Nárast príjmov o 3 % je predovšetkým v položke výnosu dane z príjmov, ktorý je poukazovaný územnej samospráve.

Daňové príjmy tvoria:

- a) **Podielová daň** je príjmom rozpočtu obce, ktorý plynie zo ŠR prostredníctvom daňového úradu. Jej výška je regulovaná zákonom č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a nariadením č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve a bola určená v takom objeme, aby jej časť postačovala na krytie všetkých originálnych kompetencií, ktoré postupne prechádzali na obec od roku 2002 až do roku 2005 a ktoré až dovtedy boli financované dotáciami zo ŠR. Podľa spomínaných zákonov 28 % podielovej dane je určených na originálne právomoci pre školstvo (MŠ, školské stravovanie a školská družina). V skutočnosti obec na originálne právomoci pre školstvo použila z podielových daní až 41,48 %. Ďalšia časť je určená na opatrovateľskú službu a pomoc starším občanom a zvyšok na ostatné samosprávne funkcie obce. Po všetkých úpravách vykonaných v roku 2012



rozpočtovaná suma podielovej dane vzrástla z pôvodnej sumy 193 000,00 EUR na skutočnú hodnotu 198 184,04 EUR. Oproti roku 2011 je nárast podielovej dane o 5 400,36 EUR (192 783,68 EUR v roku 2011).

b) **daň z nehnuteľností**, t.j. daň z pozemkov, stavieb a bytov, ktorých správcom je obec. Rozpočtovaná suma 11 950,00 EUR bola upravená na 12 641,00 EUR, plnenie rozpočtu bolo 12 837,85 EUR na 101,55%. Oproti roku 2011 stúpla suma vybraných daní o 681,26 EUR. K 31.12.2012 suma daňových pohľadávok predstavuje 307,33 EUR, čo je nevýznamná suma. Tieto pohľadávky sú predovšetkým z minulých období, ktoré sa nepodarilo ku koncu účtovného obdobia vymôcť. Podmienky určovania a vyberania daní z nehnuteľností platné na rok 2012 v podmienkach obce určuje VZN obce o dani z nehnuteľností.

c) **miestne dane**, kde patria 2 fakultatívne dane, o ktorých obec rozhodla, že ich bude vyberať: za psa a za komunálny odpad. Správcom týchto daní je taktiež obec. Podmienky určovania a vyberania týchto daní platné na rok 2012 v podmienkach obce boli upravené vo VZN obce. Miestne dane obec plnila na 100%. Ich celková výška k 31.12.2012 bola 17 849,73 EUR. Oproti roku 2011 sa vybralo o 695,39 EUR viac.

V skupine nedaňových príjmov možno hovoriť o dobrom plnení rozpočtovaných hodnôt. Rozpočtovaná suma nedaňových príjmov 15 348,51 EUR bola splnená na 81,24%. Zoskupenie nedaňových príjmov tvoria:

- a) príjmy z vlastníctva majetku obce, t.j. prenájom všetkého druhu,
- b) administratívne a iné poplatky a platby, t.j. predovšetkým správne poplatky, cintorínske poplatky, príjmy zo separovaného zberu,
- c) úroky z účtov finančného hospodárenia,
- d) iné bežné nedaňové vlastné príjmy.

V rámci bežných príjmov vykazuje obec aj **cudzie zdroje**, t.j. rôzne granty a transfery, ktoré boli určené na nasledovné aktivity:

- granty – zmeny a doplnky č. 5 k územnému plánu	866,57 EUR
- pre školstvo na prenesené právomoci od KŠÚ	24 503,00 EUR
- pre školstvo – na vzdelávacie poukazy ZŠ	464,00 EUR
- pre výchovu na vzdelávanie MŠ	1 471,00 EUR
- ostatné príjmy – staveb. úrad, CO, register obyv., ŽP., dotácia zo ŠR	2 406,77 EUR
- Lesy SR - oprava cesty Ortúty	9 936,00 EUR

Celkové príjmy z cudzích zdrojov dosiahli výšku	39 647,34 EUR
---	---------------

**Bežné výdavky obce**

Skutočné bežné výdavky rozpočtu obce k 31.12.2012 sú vykázané sumou 262 553,29 EUR .

Po odpočítaní záväzných limitov určených pre rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou:

- rozpočtované prostriedky na prenesený výkon - ZŠ	20 631,12 EUR
- rozpočtované prostriedky na originálne kompetencie (MŠ,ZŠS,ŠKD)	89 248,77 EUR
Celkom	109 879,89 EUR

sú celkové bežné výdavky obce 152 673,40 EUR. Oproti roku 2011 bolo čerpanie rozpočtu nižšie o 5 271,57 EUR. Výdavky boli čerpané na 94,33 %.

Mimo režijných výdavkov správy a školských zariadení boli v roku 2012 poukázané dotácie športovým klubom a občiansky združeniam vo výške 3 129,70 EUR v medziach schváleného, resp. upraveného rozpočtu obce na rok 2012. Okrem toho boli finančne zabezpečené aj ostatné samosprávne činnosti obce.

V komentári k podielovej dani na príjmovej strane rozpočtu obce sme poukázali na systém rozdelenia podielovej dane. Vysoký podiel tejto dane je určený oblasti školstva – 41,48 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 82 200,00. Sú to prostriedky z rozpočtu obce smerujúce na financovanie výdavkov originálnych právomocí školstva.

V oblasti starostlivosti o starších občanov bolo použité z podielovej dane len 0,11 %, čo predstavuje absolútnu čiastku 227,42 EUR na balíčky pre jubilantov.

Prehľad o objeme vyššie citovaných výdavkov udáva nasledovná tabuľka:

EUR					
Položka	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k uprav.rozpočtu
611	Tarifný plat, funkčný plat	37 329	34 440	34 425	100%
612	Príplatky	2 700	4 460	4 336	97,22%
614	Odmeny	0	0	0	0
621	Poistné do VZP	3 013	2 910	2 900	99,66%
623	Poistné do ostatných ZP	990	990	951	96,06%
625	Poistné do SP	10 024	9 730	9 611	98,78%
631	Cestovné náhrady	150	53	42	79,25%
632	Energie	19 100	18 376	17 306	94,18%
633	Materiál	6 200	4 341	3 947	90,92%
634	Palivo,mazivá,oleje	0	10	10	100%
635	Rutinná a štandardná údržba	15 530	28 885	25 163	87,11%
637	Služby	47 893	52 610	49 419	93,93%
641	Transfery – ost. subjekty	121 700	117 095	110 122	94,05%
642	Transfery	4 639	3 999	3 900	97,52%
651	Splácanie úrokov	270	222	222	100%
653	Manipulačné poplatky	0	200	200	100%
	Spolu	269 538	278 321	262 554	94,33%



Z uvedeného prehľadu vyplýva, že na položkách 61 - 62, ktoré predstavujú cenu práce zamestnancov úradu bolo z celkových bežných výdavkov použitých až 34,21% ďalej na špeciálne služby 32,37 % , a treťou najväčšou položkou vo výdavkovej časti sú výdavky na energie a rutinnú a štandardnú údržbu (27,82%).

01.1.1.6 Výdavky verejnej správy

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. Celková výška výdavkov bola po úprave rozpočtovým opatrením stanovená na 87 133 EUR a čerpanie dosiahlo výšku 84 922 EUR

01.1.2 Finančná a rozpočtová oblasť

Obec v rámci tohto oddielu sleduje výdavky na bankové poplatky a poistné. Celková výška je výdavkov je 1 035 EUR.

02.2.0 Civilná obrana

Výdavky na CO dosahujú jednu z najnižších položiek. Ich výška je 106,80 EUR.

04.5.1 Cestná doprava

V rámci výdavkov oddielu cestná doprava sleduje obec výdavky na opravy a údržbu miestnych komunikácií dodávateľským spôsobom. V roku 2012 obec zabezpečovala zimnú a letnú údržbu ciest. Rozpočtovaná suma bola vo výške 28 815 EUR, ktorá bola vyčerpaná vo výške 25 415 EUR.

05.1.0 Nakladanie s odpadmi

V rámci tohto oddielu sleduje obec výdavky rôzneho druhu a rôznych zdrojov, ktoré súvisia hlavne so zberom a odvozom domáceho komunálneho odpadu. K 31.12.2012 boli rozpočtované výdavky vo výške 29 101 EUR a ich skutočná výška 26 317 EUR. Tu je potrebné poukázať na deficit príjmov a výdavkov, ktorý predstavuje sumu 9 768 EUR. Z uvedené vyplýva, že obec 37% výdavkov na odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu hradí z rozpočtu obce a 63% z celkových výdavkov vyberá od obyvateľov.

06.4.0 Verejné osvetlenie

Výdavky v tejto časti sú na spotrebu elektrickej energie na verejnom osvetlení a výdavky na opravu a údržbu verejného osvetlenia. Rozpočtovaná suma vo výške 6 600 EUR bola vyčerpaná 94,76 %.

08.1.0 Rekreačia a šport

V rámci tohto oddielu sleduje obec výdavky na športovú činnosť, ktoré boli rozpočtované vo výške 7 350 EUR, upravené vo výške 6 703 a vyčerpané boli vo výške 6 699 EUR. Tieto výdavky pozostávajú hlavne z výdavkov režijného charakteru – energie vo výške 4 596 EUR a transfer na športovú činnosť vo výške 2 100 EUR a výdavky na služby a materiál na úpravu športových plôch.

**10.2.0.2 Ďalšie sociálne služby – staroba**

Obec v tejto oblasti sleduje výdavky, ktoré majú charakter opatrovateľských služieb a sociálnej pomoci starším občanom. Úhrnný rozpočet výdavkov sledovaného oddielu nie je naplnený. Rozpočtovaná výška bola 1 439 EUR a plnenie 0 EUR.

Prehľad výdavkov v členení podľa jednotlivých oddielov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

EUR					
Oddiel	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rok 2011
01.1.1.6.	Výdavky verejnej správy-obce	86 929	87 133	84 815	88 464
01.1.2.	Finančná a rozpočtová oblasť	1 000	1 035	1 035	976
01.6.0.	Všeob. ver. služby inde nekl.	0	763	763	0
02.2.0.	Civilná obrana	0	0	107	107
04.5.1.	Doprava	14 000	28 815	25 415	15 001
04.5.1.2	Splácanie úrokov v banke	270	422	422	3 080
04.6.0.	Komunikácie	100	0	0	0
05.1.0.	Nakladanie s odpadmi	29 800	29 101	26 317	26 630
06.2.0.	Rozvoj obcí	950	896	846	186
06.4.0.	Verejné osvetlenie	6 900	6 600	6 254	6 153
08.2.0.	Údržba prev.stroj.,prístr.,zar.	0	0	0	0
08.1.0.	Rekreačné a športové služby	7 350	6 703	6 699	6 281
08.3.0.	Vysielacie a vydav. služby	0	0	0	0
10.2.0.	Staroba	0	0	0	0
10.2.0.2.	Ďalšie sociálne služby	1 439	0	0	65
	Spolu	148 738	161 468	152 673	157 945

Bežné výdavky k 31.1.2012 bez limitov odvodených rozpočtovým organizáciám s právnou subjektivitou boli vo výške 152 673 EUR, čo je oproti roku 2011 o 3 % menej. Najväčší pokles je v oddiele doprava a nárast v oddiele výdavky verejnej správy.

b) Kapitálový rozpočet obce

Príjmy kapitálového rozpočtu rozpočtované sumou 46 122 EUR, upravené rozpočtovými opatreniami na 10 000 EUR, dosiahli výšku ku koncu sledovaného obdobia 10 000 EUR a zahrňujú príjmy z rezervy predsedníčky vlády Slovenskej republiky, ktoré boli určené na rekonštrukciu Malachovského domčeka.

Výdavky kapitálového rozpočtu rozpočtované sumou 130 850 EUR, upravené rozpočtovými opatreniami na 142 220,74 EUR boli zrealizované čiastočne vo výške 142 219,47 EUR. Z uvedeného vyplýva, že kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový s plánovaným schodkom 84 728 EUR, pričom tento schodok bol krytý:

- prebytkom bežného rozpočtu,
- ostatnou rezervou na bežné a kapitálové výdavky vytvorenou v súlade so schváleným záverečným účtom za rok 2011.



Kategória	EUR			
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k uprav.ro zpočtu
Kapitálový rozpočet				
Kapitálové príjmy	46 122,00	10 000,00	10 000,00	100%
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	130 850,00	142 220,74	142 219,47	100%
Kapitálový rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	-84 728,00	-132 220,74	-132 220,74	100%

Kapitálové výdavky rozpočtované sumou 142 220,74 EUR k 31.12.2012 boli čerpané vo výške 100 %. Finančné prostriedky kapitálového rozpočtu boli použité:

- na obstaranie pozemku 1 110,00 EUR
- na rekonštrukciu a modernizáciu miestnych komunikácií, ktoré sú financované:
 - z nenávratných finančných prostriedkov EÚ 36 851,74 EUR
 - z prijatých úverov 75 200,00 EUR
 - z fondu národného majetku a z vlastných zdrojov 18 798,80 EUR
- na rekonštrukciu a modernizáciu Malachovského domčeka 10 258,93 EUR

Spolu 142 219,47 EUR

c) Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie, ale nie sú súčasťou príjmov a výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu, z ktorých sa tvorí prebytok, resp. vzniká schodok rozpočtu obce.

Príjmové finančné operácie boli rozpočtované vo výške 84 728 EUR.

Rozpočtovým opatrením boli v upravenom rozpočte schválené príjmové finančné operácie vo výške 124 651,02 EUR, z toho:

- finančný prebytok z roku 2011 vo výške 42 269,74 EUR, vytvorený nevyčerpanou dotáciou zo ŠR SR na prenesený výkon štátnej správy ZŠ vo výške 2 001,32 EUR, zostatok nevyčerpaných NFP z EÚ vo výške 36 851,74 EUR, nevyčerpaný transfer mimo verejnej správy na vypracovanie územnoplánovacej dokumentácie, doplnok č. 5 vo výške 3 340 EUR a nevyčerpaná dotácia zo ŠR na samosprávne funkcie vo výške 21 EUR,
- čerpanie ostatného peňažného fondu vo výške 7 181,28 EUR, ktorý bol vytvorený v súlade so schváleným záverečným účtom obce za rok 2011,
- čerpanie bankového úveru určeného na rekonštrukciu a modernizáciu miestnych komunikácií vo výške 75 200 EUR.

**2. Závazné limity poskytnuté rozpočtovým organizáciám**

Závazné limity určené rozpočtom pre rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou, t.j. ZŠ, MŠ, ZŠS a ŠKD vyrovnávajú výdavkovú časť rozpočtu obce. Limity boli poskytnuté v úhrnnej výške 109 879,89 EUR. Plnenie limitov, resp. rozpočtov rozpočtovej organizácie je súčasťou tohto záverečného účtu. Hodnotenie hospodárenia ZŠ a MŠ vypracoval štatutárny zástupca podriadenej organizácie s právnou subjektivitou.

Táto organizácia je v plnej miere napojená na rozpočet obce, všetky príjmy, ktoré sa týkajú jej činnosti sú príjmom obce. Výdavky, na ktoré dostáva limit ako záväzný ukazovateľ, dopĺňajú výdavky rozpočtu obce.

II. Bilancia aktív a pasív súvahy k 31.12.2012

Zo súvahového stavu vykázaného k 31.12.2012 vyplýva, že bilančná rovnováha je dodržaná, úhrn aktív sa rovná úhrnu pasív. Zostatky všetkých súvahových účtov boli ku koncu roku odsúhlasené v rámci vykonanej inventarizácie majetku obce k 31.12.2012 na základe príkazu starostu obce č. 1/2012. Dielčie inventarizačné komisie vykonali inventarizáciu majetku obce, odovzdali zápisy a inventúrne súpisy ústrednej inventarizačnej komisii, ktorá po vyhodnotení doručených podkladov konštatovala, že pri fyzickej a dokladovej inventúre neboli zistené inventarizačné rozdiely a stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Bilancia obsahuje údaje o majetku, vlastnom imaní a záväzkoch. Obec čerpá údaje z účtovného výkazu súvahy.

1. Skladba súvahy, porovnanie jednotlivých položiek majetku (EUR)

Aktíva	31.12.2011	31.12.2012	Rozdiel
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	767 701	900 186,94	132 485,94
Dlhodobý finančný majetok	162 214	162 214,00	0
A. Neobežný majetok	929 915	1 062 400,94	132 485,94
Zásoby	0	0	0
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	0	0	0
Pohľadávky	1 176	640,21	-535,79
Finančný majetok	49 605	14 027,37	-35 577,63
B. Obežný majetok	50 781	14 667,58	-36 113,42
C. Časové rozlíšenie	1 508	1 855,60	347,60
Aktíva spolu	982 204	1 078 924,12	96 720,12
Pasíva	31.12.2011	31.12.2012	Rozdiel
A. Vlastné imanie	375 213	378 919,40	3 706,40
Rezervy	2 413	3 022,27	609,27
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	38 930	7 863,88	-31 066,12



Závazky zo sociálneho fondu	113	116,21	3,21
Krátkodobé záväzky	8 016	10 883,70	2 867,70
Bankové úvery	192	75 392,07	75 200,07
B. Záväzky	49 664	97 278,13	47 614,13
C. Časové rozlíšenie	557 327	602 726,59	45 399,59
Pasíva spolu	982 204	1 078 924,12	96 720,12

Aktíva obce v roku 2012 dosiahli hodnotu 1 078 924,12 EUR a oproti predchádzajúcemu roku vzrástli o 96 720,12 EUR.

Súčasťou vlastného imania je aj vykázaný účtovný hospodársky výsledok za rok 2012 zisk vo výške 3 705,44 EUR, ktorý navrhujeme preúčtovať na nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

III. Prehľad o stave a vývoji dlhu v podmienkach obce

Z úhrnnej sumy záväzkov 97 278,13 EUR tvoria:

- rezervy, ktoré boli vytvorené na navyčerpané dovolenky, auditorské práce a energie	3 022,27 EUR
- zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	7 863,88 EUR
- záväzky so sociálneho fondu	116,21 EUR
- ostatné záväzky voči zamestnancom	0 EUR
- neuhradené dodávateľské faktúry	10 883,70 EUR
- bankové úvery	75 392,07 EUR

Celkovým dlhom obce na účely zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania a suma ručiteľských záväzkoch obce k 31.12.2012. Obec v hodnotenom období vykazuje dlh zo splácania istín návratných zdrojov financovania vo výške 75 392,07 EUR.

IV. Rozbor rozpočtového hospodárenia obce za rok 2012 a finančné usporiadanie roka

V zmysle § 15 a 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, po skončení roka vyplýva povinnosť finančne usporiadať svoje hospodárenie.

1. Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2012

a) Schodok rozpočtu obce za rok 2012

Hospodárske obdobie roka 2012 obec uzatvorila s nasledovným výsledkom

Kategória	Rozpočtové hospodárenie obce za rok 2012
Bežný rozpočet	
Bežné príjmy	283 972,06



Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	262 553,29
Bežný rozpočet (P-V)	
(+prebytok, -schodok)	+21 418,77
Kapitálový rozpočet	
Kapitálové príjmy	10 000,00
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	142 219,47
Kapitálový rozpočet (P-V)	
(+prebytok, -schodok)	-132 219,47
Rozpočet B-K bez FO	
Príjmy celkom	293 972,06
Výdavky celkom	404 772,76
Schodok rozpočtového hospodárenia (P-V)	110 800,70
Finančné operácie	
Príjmy celkom	124 651,02
Výdavky celkom	0
Hospodárenie z finančných operácií (P-V)	124 651,02
Rozdiel príjmov a výdavkov	13 850,32

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2012 predstavuje schodok vo výške 110 800,70 EUR.

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa v zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona upravuje o nevyčerpané prostriedky účelové určené na výdavky poskytnuté zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy, ktoré je možné použiť aj v nasledujúcom rozpočtovom roku ako aj ďalšie nevyčerpané prostriedky v súlade sa ustanovením § 8 ods. 4 a 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- nedočerpaná dotácia zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy pre ZŠ vo výške 7 863,88 EUR,

Celková výška účelovo určených prostriedkov na výdavky, ktoré sa vylučujú z hospodárenia obce je 7 863,88 EUR.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2012 takto predstavuje schodok vo výške:

Kategória	Rozpočtové hospodárenie obce za rok 2012
Rozpočet B-K bez FO	
Príjmy celkom	293 972,06
Výdavky celkom	404 772,76
Schodok rozpočtového hospodárenia (P-V)	110 800,70
Úprava rozpočtového hospodárenia	
Vylúčené prostriedky na výdavky	7 863,88
Výsledok hospodárenia za rok 2012 (schodok)	118 664,58



Schodok bol v priebehu rozpočtového roka vykrytý prebytkom finančných operácií :

- zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške	42 269,74 EUR,
- čerpanie úveru vo výške	75 200,00 EUR,
- z prostriedkov peňažných fondov vo výške	1 194,84 EUR.

2. Hospodárenie obce s finančnými prostriedkami k 31.12.2012 je nasledovné:

Zostatok peňažných prostriedkov rozpočtového hospodárenia k 31.12.2011 49 451,26 EUR

Bežné príjmy obce vrátane príjmov rozpočtových organizácií	+ 283 972,06 EUR
Kapitálové príjmy obce	+ 10 000,00 EUR
Zdroje financovania roku 2012 spolu	293 972,06 EUR

Výdavky bežného rozpočtu bez výdavkov RO	- 152 673,40 EUR
Výdavky kapitálového rozpočtu	- 142 219,47 EUR
Záväzné limity pre rozpočtové ZŠ, MŠ, ZŠS a ŠKD	- 109 879,89 EUR
Výdavky celkom 2012	- 404 772,76 EUR

Zostatok peňažných prostriedkov k 31.12.2012 13 850,32 EUR

Uvedený zostatok predstavuje:

- stav rezervného fondu	5 986,44 EUR
- zostatok dotácie zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy ZŠ	7 863,88 EUR
Celkom	13 850,32 EUR

Celkový zostatok peňažných prostriedkov k 31.12.2012 13 850,32 EUR
(pozri výkaz Súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01)



3. Peňažné fondy obce a ich použitie

Podľa § 15 zákona o rozpočtových pravidlách zdrojom peňažných fondov môžu byť:

- prebytok rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok,
- zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení
- zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií.

V zmysle § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu, z tohto prebytku vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom roku:

- nedočerpaná dotácia zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy pre ZŠ vo výške 7 863,88 EUR

Vzhľadom k tomu, že obec za rok 2012 vytvorila schodok vo výške 118 664,58 EUR, rezervný fond za rok 2012 tvoriť nebude.

Nedočerpané prostriedky predstavuje zostatok rezervného fondu, ktorý bude tvoriť príjmovú finančnú operáciu v roku 2013.

Počiatočný stav zákonného rezervného fondu k 1.1.2012	7 181,28 EUR
Použité FP	1 194,84 EUR
Stav zákonného rezervného fondu k 31.12.2012	5 986,44 EUR

4. Finančné usporiadanie vzťahov

Podľa ustanovenia § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, ostatným právnickým a fyzickým osobám, ktorým poskytla finančné prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných miest a obcí a k rozpočtom VÚC.

Prehľad o poskytnutých, resp. poskytnutých a čerpaných dotáciách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:



A. Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu

				EUR
Poskytovateľ	Účel	Poskytnuté FP	Použité FP	Rozdiel
Obvodný úrad BB	Dotácia na voľby NRSR	952,46	907,85	44,61*
MŠ SR	Dotácia na prenesený výkon štátnej správy ZŠ	24 503,00	16 639,12	7 863,88
Úrad vlády SR	Dotácia na rekonštrukciu Malachovského domčeka	10 000,00	10 000,00	0
MŠ SR	Vzdelávacie poukazy ZŠ	464,00	464,00	0
Lesy SR	Dotácia na opravu cesty Ortúty	9 936,00	9 936,00	0
MŠ SR	Dotácia na výchovu a vzdelávanie MŠ	1 471,00	1 471,00	0
NFP z rozpočtu EÚ	Rekonštrukcia a modernizácia miestnych komunikácií	36 851,74 (zostatok z r.2011)	36 851,74	0
Katastrálny úrad BB	Dotácia na ROEP (obnova evidencie pozemkov)	1 120,78	1 120,78	0
MF SR	Dotácie na prenesený výkon štátnej správy (CO, REGOB, ŽP, stavebný)	692,33	692,33	0

* Uvedené nedočerpané prostriedky boli vrátené na účet poskytovateľa dotácie v roku 2012.

B. Poskytnuté finančné prostriedky

Príjemca	Účel	Poskytnuté FP	Použité FP	Rozdiel
ŽS a MŠ	Dotácia z rozpočtu obce na originálne kompetencie	82 200,00	82 200,00	0
TJ Malachov	Dotácie na športovú činnosť	2 100,00	2 100,00	0
Záujmové združenia	Dotácie na kultúru, šport a iné činnosti	1 029,70	1 029,70	0

V. Údaje o hospodárení podriadených organizácií obce

Údaje o hospodárení jednotlivých príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce sú súčasťou samostatného programového bodu jednania obecného zastupiteľstva, ale sú súčasťou záverečného účtu obce. Štatutárny zástupca ZŠ predkladá vlastné materiály týkajúce sa rozboru vlastného hospodárenia samostatne vrátane komentára k dosiahnutým výsledkom. Tvoria prílohu tohto záverečného účtu.



VI. Prehľad o poskytnutých zárukách

V roku 2012 obec neposkytla žiadnu záruku (na úver, pôžičku) pre fyzické ani právnické osoby.

VII. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec v rámci svojho hospodárenia nevykonávala podnikateľskú činnosť.

VIII. Hodnotiaca správa

Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s účinnosťou od 1. septembra 2007 je obec povinná hodnotiť plnenie rozpočtu podľa programov obce. Obec Malachov na svojom obecnom zastupiteľstve schválila na rok 2012 nasledovné programy:

- program č. 1 Plánovanie a manažment, kontrola a interné služby
- program č. 2 Propagácia a marketing
- program č. 3 Bezpečnosť
- program č. 4 Odpadové hospodárstvo
- program č. 5 Miestne komunikácie
- program č. 6 Šport a kultúra
- program č. 7 Vzdelávanie
- program č. 8 Prostredie pre život
- program č. 9 Sociálne služby

Prehľad čerpaní rozpočtu podľa programov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

EUR

Program	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie	Plnenie v %
1	86 399	88 025,04	85 900,64	96%
2	2 000	1 754	1 669,34	95%
3	8 000	7 085	6 736,63	95%
4	29 800	29 100,70	26 316,50	90%
5	144 850	159 865,43	156 465,99	98%
6	7 350	16 962,80	16 957,82	100%
7	120 800	116 852,57	109 879,89	94%
8	950	895,63	845,95	94%
9	1 439	0	0	0
Spolu	401 588	420 541,17	404 772,76	96,25%



Podklady ku spracovaniu záverečného účtu:

Podkladom pre spracovanie záverečného účtu slúžia výkazy Fin 1-04, Úč ROPO SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a Poznámky k ročnej účtovnej závierke zostavené k 31.12.2012 v súlade s predpismi platnými na rok 2012. Rozpočet obce, jeho zostavovanie, úpravy, plnenie a čerpanie sa v roku 2012 realizovali v súlade so:

- zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- Opatrením MF SR zo dňa 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia v znení dodatkov,
- Opatrením MF SR č. MF/1678/2007-31 zo dňa 8.8.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC,
- Opatrením MF SR z 5.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre obce.

Malachov 30.04.2013

Vypracovala: Ing. Ľubica Ciglerová



Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo v Malachove

1. Schvaľuje:

a) záverečný účet obce za rok 2012 s celoročným hospodárením bez výhrad s nasledovnými vykázanými údajmi:

Kategória	Rozpočtové hospodárenie obce za rok 2012
Bežný rozpočet	
Bežné príjmy	283 972,06
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	262 553,29
Bežný rozpočet (P-V)	
(+prebytok, -schodok)	+21 418,77
Kapitálový rozpočet	
Kapitálové príjmy	10 000,00
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	142 219,47
Kapitálový rozpočet (P-V)	
(+prebytok, -schodok)	-132 219,47

Rozpočet B-K bez FO	
Príjmy celkom	293 972,06
Výdavky celkom	404 772,76
Schodok rozpočtového hospodárenia	110 800,70
Vylúčené nevyčerpané prostriedky z výsledku hospodárenia	7 863,88
Výsledok hospodárenia za rok 2012 (schodok)	118 664,58

Z rozdielu bežných a kapitálových príjmov a bežných a kapitálových výdavkov podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) v súlade s ustanovením § 16, ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej správy obec za rok 2012 vykázala schodok vo výške 118 664,58 EUR.

b) schvaľuje čerpanie rezervného fondu vo výške 1 194,84 EUR na krytie časti schodku hospodárenia za rok 2012.



2. Obecné zastupitel'stvo berie na vedomie:

- a) odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2012,
- b) výsledky hospodárenia ZŠ a MŠ Malachov.

Závěrečný účet bol schválený uznesením č. **XX II/4** na zasadnutí obecného zastupiteľ'stva dňa 16. Mája 2013.