



OBEC MALACHOV

Ortútska cesta 145, 974 05 Malachov
IČO: 00620891

Závěrečný účet 2013

Závěrečný účet obce
M A L A C H O V
za rok 2013

**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 audítor 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 2013 obsahuje:

- I. Hodnotenie o plnení rozpočtu obce za obdobie roka 2013 (textová a tabuľková časť)
- II. Bilancia aktív a pasív súvahy k 31.12.2013
- III. Prehľad o stave a vývoji dlhu
- IV. Rozbor rozpočtového hospodárenia obce za rok 2013, finančné vysporiadanie roka
- V. Údaje o hospodárení ZŠ a MŠ
- VI. Prehľad o poskytnutých dotáciách
- VII. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti obce
- VIII. Hodnotenie plnenia programov

Súčasťou záverečného účtu je:

Príloha č. 1 Správa nezávislého audítora z overenia účtovnej závierky za rok 2013

Príloha č. 2 Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2013



OBEC MALACHOV

Ortútska cesta 145, 974 05 Malachov
IČO: 00620891

Závěrečný účet 2013

V Malachove 26.05.2014

Ondrej Slivka
starosta obce

Závěrečný účet obce za rok 2013 bol vyvesený na úradnej tabuli obce dňa 11.06.2014
Závěrečný účet obce za rok 2013 bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Malachove
dňa 26.06.2014 uznesením č. XXIX/3.



I. Hodnotenie rozpočtu obce za obdobie roka 2013

Rozpočet obce Malachov na rok 2013 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. XX/7/2013 dňa 06.03.2013. Rozpočet bol zostavený v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. Bežný rozpočet s príjmami 274 370,00 EUR, výdavkami 266 310,00 EUR a prebytkom 8 060,00 EUR bol rozpočtovými opatreniami upravený na príjmy vo výške 291 556,00 EUR, výdavky 290 864,77 s prebytkom 691,23 EUR. Kapitálový rozpočet bol rozpočtovými opatreniami upravený na príjmy vo výške 91 992,73 EUR a výdavky 6 472,00 EUR s prebytkom vo výške 85 520,73 EUR. Rozpočet finančných operácií bol rozpočtovými opatreniami upravený na príjmy vo výške 13 850,32 EUR a výdavky 77 192,00 EUR so schodkom 63 341,68 EUR.

Počas hospodárskeho roku 2013 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 2013 boli vykonané nasledovné rozpočtové opatrenia:

- rozpočtové opatrenie č. 1 schválené dňa 27.03.2013 uznesením č. XXI/2
- rozpočtové opatrenie č. 2 schválené dňa 26.06.2013 uznesením č. XXIII/4
- rozpočtové opatrenie č. 3 schválené dňa 29.10.2013 uznesením č. XXV/3
- rozpočtové opatrenie č. 4 schválené dňa 10.12.2013 uznesením č. XXVI/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 2013 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 30.6.2013.



Údaje schváleného a upraveného rozpočtu obce na rok 2013 (vrátane záväzných limitov RO na BV) sú obsiahnuté v nižšie uvedenej tabuľke:

EUR			
Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Index rastu UR/SR
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	274 370,00	291 556,00	106,26%
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	266 310,00	290 864,77	109,22%
Bežný rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	8 060,00	691,23	
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	89 122,00	91 992,73	103,22%
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na KV)	3 662,00	6 472,00	176,73%
Kapitálový rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	85 460,00	85 520,73	
Rozpočet B+K bez FO			
Príjmy celkom	363 492,00	383 548,73	105,52%
Výdavky celkom	269 972,00	297 336,77	110,14%
Rozdiel (P-V)	93 520,00	86 211,96	
Finančné operácie			
Príjmy celkom	0,00	13 850,32	
Výdavky celkom	77 192,00	77 192,00	100%
Finančné operácie (P-V)	-77 192,00	-63 341,68	

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 291 556,00 EUR ku koncu sledovaného obdobia plnila obec na 283 768,13 EUR, t.j. na 97,33 %.



Výdavky upraveného bežného rozpočtu dopĺňajú limity pre rozpočtové organizácie obce na bežné výdavky sumou 124 428,88 EUR poskytnuté vo výške 123 267,40 EUR.

Takto upravené výdavky bežného rozpočtu vo výške 290 864,77 EUR ku koncu sledovaného obdobia obec plnila na 281 056,22 EUR.

Prehľad o plnení bežného rozpočtu obce za rok 2013

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k uprv. rozpočtu
Bežný rozpočet				
Bežné príjmy	274 370,00	291 556,00	283 768,13	97,33
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	266 310,00	290 864,77	281 056,22	96,63
Bežný rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	+8 060,00	+691,23	+ 2 711,91	

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

K 31.12.2013 sa v tejto oblasti dosahuje plnenie v percentuálnom vyjadrení vo výške 97,33 %. Rozpočtovaná suma 291 556,00 EUR nie je naplnená v plnej výške. Pri porovnaní s rokom 2012 došlo k poklesu o 203,93 EUR (95,53 %).

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

Z hľadiska štruktúry príjmov hlavným zdrojom príjmov sú príjmy daňové. **V zoskupení daňových príjmov** je 98 % plnenie. Pri rozpočtovanej sume 221 462,- (204 950,-) EUR je upravený rozpočet 222 301,- (211 021,89) a plnenie vo výške 217 827,34 (211 021,89) EUR. Oproti roku 2012 je nárast daňových príjmov o 6 805,45 EUR. Nárast príjmov o 3,2 % 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 40 %. Ďalšia časť je určená na opatrovateľskú službu a pomoc starším občanom a zvyšok na ostatné samosprávne funkcie obce. Po všetkých úpravách vykonaných v roku 2013



rozpočtovaná suma podielovej dane vzrástla z pôvodnej sumy 208 062,00 EUR na skutočnú hodnotu 203 829,81 EUR. Oproti roku 2012 je nárast podielovej dane o 5 645,77 EUR (198 184,04 EUR v roku 2012).

b) **daň z nehnuteľností**, t.j. daň z pozemkov, stavieb a bytov, ktorých správcom je obec. Rozpočtovaná suma 13 400,00 EUR bola upravená na 14 239,00 EUR, plnenie rozpočtu bolo 13 997,53 EUR na 98,30%. Oproti roku 2012 stúpla suma vybraných daní o 1 159,68 EUR. K 31.12.2013 suma daňových pohľadávok predstavuje 475,28 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 2013 v podmienkach obce určuje VZN obce o dani z nehnuteľností.

c) **miestne dane**, kde patria 3 fakultatívne dane, o ktorých obec rozhodla, že ich bude vyberať: za psa, za komunálny odpad a za ubytovanie. Správcom týchto daní je taktiež obec. Podmienky určovania a vyberania týchto daní platné na rok 2013 v podmienkach obce boli upravené vo VZN obce. Miestne dane obec plnila na 98%. Ich celková výška k 31.12.2013 bola 19 721,46 EUR. Oproti roku 2012 sa vybralo o 1 871,73 EUR viac.

V skupine nedaňových príjmov možno hovoriť o dobrom plnení rozpočtovaných hodnôt. Rozpočtovaná suma nedaňových príjmov 17 634,00 EUR bola splnená na 86%. 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	540,00 EUR
- pre školstvo na prenesené právomoci od KŠÚ	22 943,00 EUR
- pre školstvo – na vzdelávacie poukazy ZŠ	313,00 EUR
- pre výchovu na vzdelávanie MŠ	1 984,00 EUR
- pre školstvo – na zvýšenie tarifných plátov	2 285,00 EUR
- ostatné príjmy – zo ŠR, CO, register obyv., MDVRR, ROEP	3 060,68 EUR

Celkové príjmy z cudzích zdrojov dosiahli výšku	31 125,68 EUR
---	---------------

**Bežné výdavky obce**

Skutočné bežné výdavky rozpočtu obce k 31.12.2013 sú vykázané sumou 281 056,22 EUR .

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

- rozpočtované prostriedky na prenesený výkon - ZŠ	35 388,88 EUR
- rozpočtované prostriedky na originálne kompetencie (MŠ,ZŠS,ŠKD)	87 878,52 EUR
Celkom	123 267,40 EUR

sú celkové bežné výdavky obce 157 788,82 EUR. Oproti roku 2012 bolo čerpanie rozpočtu vyššie o 5 115,42 EUR. Výdavky boli čerpané na 96,63 %.

Mimo režijných výdavkov správy a školských zariadení boli v roku 2013 poukázané dotácie športovým klubom a občiansky združeniam vo výške 3 050,11 EUR v medziach schváleného, resp. upraveného rozpočtu obce na rok 2013. 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 – 40 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 81 645,00. 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 0,17 %, čo predstavuje absolútnu čiastku 342,05 EUR na balíčky pre jubilantov a sociálne služby.

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	35 929,00	34 900,00	34 893,14	99
612	Príplatky	5 160,00	5 160,00	4 760,33	92
614	Odmeny	0,00	0,00	0,00	0
621	Poistné do VZP	3 296,00	3 261,97	3 231,31	99
623	Poistné do ostatných ZP	914,00	935,03	901,92	96
625	Poistné do SP	10 610,00	10 541,00	10 344,64	98
631	Cestovné náhrady	30,00	50,00	7,20	14
632	Energie	18 630,00	20 728,00	19 819,63	96
633	Materiál	4 700,00	3 740,32	3 174,96	85
634	Palivo,mazivá,oleje	1 450,00	1 613,57	1 588,36	98
635	Rutinná a štandardná údržba	27 600,00	30 832,00	28 083,55	91
637	Služby	41 744,00	46 742,00	45 512,89	97
641	Transfery – ost. subjekty	110 477,00	126 240,88	123 825,40	98
642	Transfery	4 270,00	4 270,00	4 033,55	94
651	Splácanie úrokov	1 500,00	1 250,00	879,34	70
653	Manipulačné poplatky	0,00	600,00	0,00	0
	Spolu	266 310,00	290 864,77	281 056,22	97



Z uvedeného prehľadu vyplýva, že na položkách 61 - 62, ktoré predstavujú cenu práce zamestnancov úradu bolo z celkových bežných výdavkov obce použitých 34 % ďalej na špeciálne služby 29 % , a treťou najväčšou položkou vo výdavkovej časti sú výdavky na energie a rutinnú a štandardnú údržbu (30%).

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 85 382,57 EUR a čerpanie dosiahlo výšku 82 069,59 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 1 034,84 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 2013 obec zabezpečovala zimnú a letnú údržbu ciest. Rozpočtovaná suma bola vo výške 30 663,32 EUR, ktorá bola vyčerpaná vo výške 28 300,52 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 31.12.2013 boli rozpočtované výdavky vo výške 28 932,00 EUR a ich skutočná výška 28 552,54 EUR. Tu je potrebné poukázať na deficit príjmov a výdavkov, ktorý predstavuje sumu 10 374,10 EUR. Z uvedené vyplýva, že obec 36% výdavkov na odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu hradí z rozpočtu obce a 64% 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 7 688,00 EUR bola vyčerpaná 98 %.

08.1.0 Rekreačia a šport

V rámci tohto oddielu sleduje obec výdavky na športovú činnosť, ktoré boli rozpočtované vo výške 7 380,00 EUR, upravené vo výške 7 864,00 a vyčerpané boli vo výške 7 732,48 EUR. Tieto výdavky pozostávajú hlavne z výdavkov režijného charakteru – energie vo výške 5 366,92 EUR a transfer na športovú činnosť vo výške 2 300 EUR a výdavky na vodné a stočné, 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 124,00 EUR a plnenie 111,00 EUR.

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

EUR					
Oddiel	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rok 2012
01.1.1.6.	Výdavky verejnej správy-obce	85 532,00	85 382,57	81 935,59	84 815
01.1.2.	Finančná a rozpočtová oblasť	1 000,00	1 035,00	1 034,84	1 035
01.6.0.	Všeob. ver. služby inde nekl.	0	1 007,00	953,96	763
02.2.0.	Civilná obrana	0	0	106,80	107
04.5.1.	Doprava	25 900,00	30 663,32	28 300,52	25 415
04.5.1.2	Výstavba a oprava ciest	1 500,00	1 850,00	879,34	422
04.6.0.	Komunikácie	0	0	0	0
05.1.0.	Nakladanie s odpadmi	26 032,00	28 932,00	28 552,54	26 317
06.2.0.	Rozvoj obcí	150,00	78,00	76,38	846
06.4.0.	Verejné osvetlenie	6 900,00	7 688,00	7 547,37	6 254
08.2.0.	Údržba prev.stroj.,prístr.,zar.	0	0	0	0
08.1.0.	Rekreačné a športové služby	7 380,00	7 864,00	7 732,48	6 699
08.3.0.	Vysielacie a vydav. služby	0	0	0	0
09.5.0.2	Ost.subjektom - CVČ	1 812,00	1 812,00	558,00	0
10.2.0.	Staroba	0	0	0	0
10.2.0.2.	Ďalšie sociálne služby	1 439,00	124,00	111,00	0
	Spolu	157 645,00	166 435,89	157 788,82	152 673

Bežné výdavky k 31.1.2013 bez limitov odvodených rozpočtovým organizáciám s právnou subjektivitou boli vo výške 157 788,82 EUR, čo je oproti roku 2012 o 3 % viac. Najväčší pokles je v oddiele výdavky verejnej správy a nárast v oddiele doprava.

b) Kapitálový rozpočet obce

Príjmy kapitálového rozpočtu rozpočtované sumou 89 122,00 EUR, upravené rozpočtovými opatreniami na 91 992,73 EUR, dosiahli výšku ku koncu sledovaného obdobia 91 992,26 EUR a zahrňujú príjmy z predaja pozemkov a nenávratné finančné prostriedky z PPA, vyčlenené na refundáciu kapitálových výdavkov obce súvisiacich s rekonštrukciou obecných komunikácií.

Výdavky kapitálového rozpočtu rozpočtované sumou 3 662,00 EUR, upravené rozpočtovými opatreniami na 6 472,00 EUR boli zrealizované čiastočne vo výške 2 538,00 EUR. Finančné prostriedky kapitálového rozpočtu boli použité:

- spracovanie dokumentácie skutočného vyhotovenia kanalizácie II. stavba, etapa 1.	1 428,00 EUR
- na rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia	1 110,00 EUR
Spolu	2 538,00 EUR



EUR				
Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k uprav.ro zpočtu
Kapitálový rozpočet				
Kapitálové príjmy	89 122,00	91 992,73	91 992,26	100
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	3 662,00	6 472,00	2 538,00	39
Kapitálový rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	+85 460,00	+85 520,73	+89 454,26	104

Z uvedeného vyplýva, že kapitálový rozpočet bol zostavený ako prebytkový s plánovaným prebytkom 85 460,00 EUR. Prebytok kapitálové rozpočtu bol použitý na splátku úverov obce, ktoré prijala v prechádzajúcom rozpočtovom období na financovanie rekonštrukcie miestnych komunikácií.

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 0,00 EUR.

Rozpočtovým opatrením sa vykonala úprava príjmovej časti o 13 850,32 EUR, z toho:

- finančný prebytok z roku 2012 vo výške 7 863,88 EUR, ktorý bol vytvorený nevyčerpanou dotáciou zo ŠR SR na prenesený výkon štátnej správy ZŠ, čerpanie ostatného peňažného fondu vo výške 5 986,44 EUR, ktorý bol vytvorený v súlade so schváleným záverečným účtom obce za rok 2012.

Výdavkové finančné operácie predstavujú splátky úverov vo výške 75 392,07 EUR.

2. Záväzné limity poskytnuté rozpočtovým organizáciám

Záväzné 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 124 428,88 EUR. Hospodárenie rozpočtovej organizácie obce je súčasťou tohto záverečného účtu. Hodnotenie hospodárenia ZŠ a MŠ vypracoval štatutárny zástupca podriadenej organizácie.

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 31.12.2013

Zo súvahového stavu vykázaného k 31.12.2013 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 a záväzkov a rozdielu majetku



a záväzkov obce k 31.12.2013 na základe príkazu starostu obce č. 1/2013. 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 súvaha.

1. Položky aktíva pasív v eur

Aktíva	k 1.1.2013	k 31.12.2013	Rozdiel
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	900 186,94	886 793,35	-13 393,59
Dlhodobý finančný majetok	162 214,00	162 214,00	0
A. Neobežný majetok	1 062 400,94	1 049 007,35	-13 393,59
Zásoby	0	0	0
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	0	0	0
Pohľadávky	640,21	1 646,08	1 005,87
Finančný majetok	14 027,37	31 014,11	16 986,74
B. Obežný majetok	14 667,58	32 660,19	17 992,61
C. Časové rozlíšenie	1 855,60	1 360,19	-495,41
Aktíva spolu	1 078 924,12	1 083 027,73	4 103,61
Pasíva	31.12.2012	31.12.2013	
A. Vlastné imanie	378 919,40	399 749,03	20 829,63
Rezervy	3 022,27	1 922,31	-1 099,96
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	7 863,88	0	-7 863,88
Závazky zo sociálneho fondu	116,21	205,37	89,16
Krátkodobé záväzky	10 883,70	3 799,50	-7 084,20
Bankové úvery	75 392,07	0	-75 392,07
B. Záväzky	97 278,13	5 927,18	-91 350,95
C. Časové rozlíšenie	602 726,59	677 351,52	74 624,93
Pasíva spolu	1 078 924,12	1 083 027,73	4 103,61

Aktíva obce v roku 2013 dosiahli hodnotu 1 083 027,73 EUR a oproti predchádzajúcemu roku vzrástli o 4 103,61 EUR.

Súčasťou vlastného imania je aj vykázaný účtovný hospodársky výsledok za rok 2013 zisk vo výške 21 017,91 EUR, ktorý navrhujeme preúčtovať na nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.



III. Prehľad o stave a vývoji dlhu v podmienkach obce

Z úhrnnej sumy záväzkov 5 927,18 EUR tvoria:

- rezervy, ktoré boli vytvorené na nevyčerpané dovolenky, auditorské práce a energie	1 922,31 EUR
- zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	0 EUR
- záväzky so sociálneho fondu	205,37 EUR
- ostatné záväzky voči zamestnancom	0 EUR
- neuhradené dodávateľské faktúry	3 719,05 EUR
- prijaté preddavky	79,67 EUR
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	0,78 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 31.12.2013. Obec v hodnotenom období nevykazuje dlh zo splácania istín návratných zdrojov financovania.

IV. Rozbor hospodárenia obce za rok 2013 a finančné usporiadanie roku

a) Výpočet výsledku hospodárenia v jednotnej metodike ESA 95

Pre vykazovanie výsledku hospodárenia obce v metodike ESA 95 sa k výsledku hospodárenia obce pripočítavajú aj položky časového rozlíšenia, a to zmena stavu vybraných záväzkov a pohľadávok, časového rozlíšenia daní a časového rozlíšenia úrokov.

Po uvedenej úprave je výsledok hospodárenia obce uvedený v nasledujúcej tabuľke,

Číslo riadku	Ukazovateľ (hlavná kategória ekonomickej klasifikácie)	Suma v EUR
1	Príjmy (položky hlavnej kategórie 100+200+300)	375 760,39
	v tom: daňové príjmy – 100	237 548,80
	nedaňové príjmy - 200	15 093,65
	granty a transfery – 300	123 117,94
2.	Výdavky (položky hlavnej kategórie 600 + 700)	283 593,15
	v tom: bežné výdavky – 600	281 055,15
	kapitálové výdavky – 700	2 538,00
3.	Prebytok (+)/Schodok (-)	92 167,24
4.	Položky časového rozlíšenia	9 191,84
	v tom: zmena stavu pohľadávok	1 005,90
	zmena stavu záväzkov	8 184,94
4.	Prebytok (+)/Schodok (-) v metodike ESA	101 359,08

**b) Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2013**

Hospodárske obdobie roka 2013 obec uzatvorila s nasledovným výsledkom

V zmysle ustanovení § 16 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov výsledok rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel medzi príjmami bežného a kapitálového rozpočtu vrátane príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie. Finančné operácie v zmysle § 10 ods. 6 zákona sú súčasťou rozpočtu, ale nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu.

Kategória	Rozpočtové hospodárenie obce za rok 2013
Bežný rozpočet	
Bežné príjmy	283 768,13
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	281 055,15
Bežný rozpočet (P-V)	
(+prebytok, -schodok)	+2 712,98
Kapitálový rozpočet	
Kapitálové príjmy	91 992,26
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	2 538,00
Kapitálový rozpočet (P-V)	
(+prebytok, -schodok)	+89 454,26
Rozpočet B-K bez FO	
Príjmy celkom	375 760,39
Výdavky celkom	283 594,22
Prebytok rozpočtového hospodárenia (P-V)	92 167,24
Finančné operácie	
Príjmy celkom	13 850,32
Výdavky celkom	75 392,07
Hospodárenie z finančných operácií (P-V)	-61 541,75
Rozdiel príjmov a výdavkov	30 625,49

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2013 predstavuje prebytok vo výške 92 167,24 EUR.

Časť z prebytku hospodárenia obce vo výške 75 392,07 bola použitá na splatenie úverov obce.

c) Návrh na usporiadanie rozpočtového hospodárenia obce za rok 2013

Zostatok peňažných prostriedkov rozpočtového hospodárenia k 31.12.2012 13 850,32 EUR

Bežné príjmy obce vrátane príjmov rozpočtových organizácií	+ 283 768,13 EUR
Kapitálové príjmy obce	+ 91 992,26 EUR
Zdroje financovania roku 2013 spolu	375 760,39 EUR



Výdavky bežného rozpočtu bez výdavkov RO	- 157 787,75 EUR
Výdavky kapitálového rozpočtu vrátane FO	- 77 930,07 EUR
Záväzné limity pre rozpočtové ZŠ, MŠ, ZŠS a ŠKD	- 123 267,40 EUR
Výdavky celkom 2013	- 358 985,22 EUR

Zostatok peňažných prostriedkov k 31.12.2013 **30 625,49 EUR**

Celkový zostatok peňažných prostriedkov k 31.12.2013 **30 625,49 EUR**
(pozri výkaz Súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01)

V zmysle ustanovenia § 16 ods. 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 vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu. Takéto prostriedky na konci účtovného obdobia obec nevykazovala, čo znamená že prebytok rozpočtu obce Malachov za rok 2013 pre účely tvorby peňažných fondov je 92 167,24 EUR.

Tvorba zákonného rezervného fondu je v súlade s § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách je 10%, čo tvorí 9 216,72 EUR.

Návrh na usporiadanie prebytku rozpočtového hospodárenia za rok 2013

Prebytok rozpočtového hospodárenia obce	92 167,24 EUR
Prijmové finančné operácie (zapojenie PS)	13 850,32 EUR
Použitie finančné prostriedky na splatenie úverov obce	-75 392,07 EUR
Počiatočný stav rezervného fondu	-5 986,44 EUR
Tvorba rezervného fondu	-9 216,72 EUR
Zostatok finančných prostriedkov	15 422,33 EUR

d) 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.

Počiatočný stav zákonného rezervného fondu k 1.1.2013	5 986,44 EUR
Čerpanie v roku 2013	0,00 EUR
Tvorba v roku 2013	9 216,72 EUR

Stav zákonného rezervného fondu k 31.12.2013 **15 203,16 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 VÚC	1 120,00	953,96	166,04*
MŠ SR	Dotácia na prenesený výkon štátnej správy ZŠ	22 943,00	22 943,00	0
MŠ SR	Vzdelávacie poukazy ZŠ	313,00	313,00	0
MŠ SR	Dotácia na výchovu a vzdelávanie MŠ	1 984,00	1 984,00	0
MF SR	Dotácia na zvýšenie tarifných plátov ZŠ	2 285,00	2 285,00	0
MDVRR SR	Dotácia na riešenie kritického stavu ciest	1 683,32	1 683,32	0
NFP z rozpočtu EÚ	Rekonštrukcia a modernizácia miestnych komunikácií	46 122,12 (refundácia oprávnených výdavkov)	46 122,12	0
NFP z rozpočtu EÚ	Rekonštrukcia a modernizácia miestnych komunikácií	45 135,14 (vrátka DPH)	45 135,14	0
Katastrálny úrad BB	Dotácia na ROEP (obnova evidencie pozemkov)	72,61	72,61	0
MF SR	Dotácie na prenesený výkon štátnej správy (CO, REGOB)	457,59	457,59	0

* Uvedené nedočerpané prostriedky boli vrátené na účet poskytovateľa dotácie v roku 2013.

B. Poskytnuté finančné prostriedky

Príjemca	Účel	Poskytnuté FP	Použité FP	Rozdiel
ŽS s MŠ	Dotácia z rozpočtu obce na originálne kompetencie	81 645,00	81 645,00	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 dotáciách

Obec v roku 2013 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 64/2005 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce.

Žiadateľ dotácie	Účel	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel
TJ Malachov	na športovú činnosť	2 300,00	2 300,00	0
ZO Slovenského zväzu záhradkárov	na výstavy a brigády	150,00	150,00	0
OZ Klub dôchodcov Malachovčan	kultúra, šport, výstavy	150,00	150,00	0
Obecná knižnica	obnova knižničného fondu	150,00	150,11	0,11
Stolnotenisový klub Malachov	na stolnotenisovú činnosť	150,00	150,00	0
OZ Malachovská škola	bežné výdavky združenia	150,00	150,00	0
K-Centrum, centrum voľného času	na záujmovú a rekreačnú činnosť detí	465,00	465,00	0
Slovenské misijné hnutie, centrum voľného času	na záujmovú a rekreačnú činnosť detí	62,00	62,00	0
Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo BB	na záujmovú a rekreačnú činnosť detí	31,00	31,00	0

K 31.12.2013 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade so VZN č. 64/2005 o dotáciách.

**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 2013 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	83 722,00	85 044,57	82 132,15	97
2	1 800,00	1 580,00	1 258,11	80
3	7 400,00	9 088,00	8 935,01	98
4	26 032,00	30 632,00	29 980,54	98
5	104 592,00	109 705,32	104 571,93	95
6	7 380,00	7 864,00	7 732,48	98
7	114 139,00	129 902,88	123 825,40	95
8	420,00	348,00	342,62	98
9	1 679,00	364,00	342,05	94
Spolu	347 164,00	374 528,77	359 120,29	96



Podklady ku spracovaniu záverečného účtu:

Podkladom pre spracovanie záverečného účtu slúžia výkazy FIN 1-12, Úč ROPO SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a Poznámky k ročnej účtovnej závierke zostavené k 31.12.2013 v súlade s predpismi platnými na rok 2013. Rozpočet obce, jeho zostavovanie, úpravy, plnenie a čerpanie sa v roku 2013 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 26.05.2014

Vypracovala: Ing. Ľubica Ciglerová

**Návrh na uznesenie**

Obecné zastupiteľstvo v Malachove

1. Schvaľuje:

a) záverečný účet obce za rok 2013 s celoročným hospodárením bez výhrad s nasledovnými vykázanými údajmi:

Kategória	Rozpočtové hospodárenie obce za rok 2013
Bežný rozpočet	
Bežné príjmy	283 768,13
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	281 055,15
Bežný rozpočet (P-V)	
(+prebytok, -schodok)	+2 712,98
Kapitálový rozpočet	
Kapitálové príjmy	91 992,26
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	2 538,00
Kapitálový rozpočet (P-V)	
(+prebytok, -schodok)	+89 454,26
Rozpočet B-K bez FO	
Príjmy celkom	375 760,39
Výdavky celkom	283 594,22
Prebytok rozpočtového hospodárenia	92 167,24

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 2013 vykázala prebytok vo výške 92 167,24 EUR.

- c) schvaľuje rozdelenie prebytku rozpočtového hospodárenia nasledovne:
- | | |
|---|---------------|
| - úhradu zostatku úverov obce vo výške | 75 392,07 EUR |
| - tvorbu rezervného fondu vo výške | 9 216,72 EUR |
| - zostatok finančných prostriedkov, ktoré obec zapojí do rozpočtu obce formou finančných operácií | 7 558,45 EUR |

2. Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie:

- záverečný výrok zo správy nezávislého audítora z overenia účtovnej závierky obce k 31.12.2013
- odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2013,
- výsledky hospodárenia ZŠ a MŠ Malachov.