OBEC MALACHOV
Ortútska cesta 145, 974 05 Malachov
IČO: 00620891

Záverečný účtu obce Malachov
za rok 2018

Záverečný účet na úradnej tabuli zverejnený dňa	10.04.2019
Záverečný účet na webovej stránke obce zverejnený dňa	10.04.2019
Záverečný účet zvesený dňa	24.04.2019
Záverečný účet schválený ObZ dňa	24.04.2019

Záverečný účet obce Malachov za rok 2018 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 2018 s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného a následne upraveného rozpočtu. Rozpočet obce Malachov bol na rok 2018 schválený uznesením Obecného zastupiteľstva v Malachove č. ObZ č. XXIV/16 dňa 13.12.2017.

Rozpočet obce Malachov na rok 2018 bol zostavený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako prebytkový rozpočet.

Zmeny rozpočtu sa v roku 2018 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 14.03.2018 uznesením č. XXVI/15
- rozpočtové opatrenie č. 2 schválené dňa 14.03.2018 uznesením č. XXVI/15
- rozpočtové opatrenie č. 3 schválené dňa 06.06.2018 uznesením č. XXVIII/4
- rozpočtové opatrenie č. 4 schválené dňa 12.09.2018 uznesením č. XXX/8
- rozpočtové opatrenie č. 5 schválené dňa 05.12.2018 uznesením č. II/9

Rozpočet obce na rok 2018 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 2018 nezávislým audítorom.

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	442 093,00	457 354,00	1,03
Bežné výdavky	408 445,00	442 147,38	1,08
Prebytok/schodok bežného rozpočtu	33 648,00	15 206,62	0,45
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	0,00	2 100,00	
Kapitálové výdavky	27 000,00	14 247,00	0,00
Prebytok/schodok kapitálového rozpočtu	-27 000,00	-12 147,00	0,45
Finančné operácie			
Príjmy celkom	2 500,00	2 500,00	
Výdavky celkom	0,00	0,00	
Rozdiel finančných operácií	2 500,00	2 500,00	

Podľa § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samospráva sa bežný rozpočet obce zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový a kapitálový rozpočet obce ako schodkový.

I. Rozbor plnenia príjmov za rok 2018

Príjmy obce za rok 2018 celkom

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Bežné príjmy	442 093,00	457 354,00	470 382,46	1,03
Kapitálové príjmy	0,00	2 100,00	2 150,00	1,02

1. Bežné príjmy

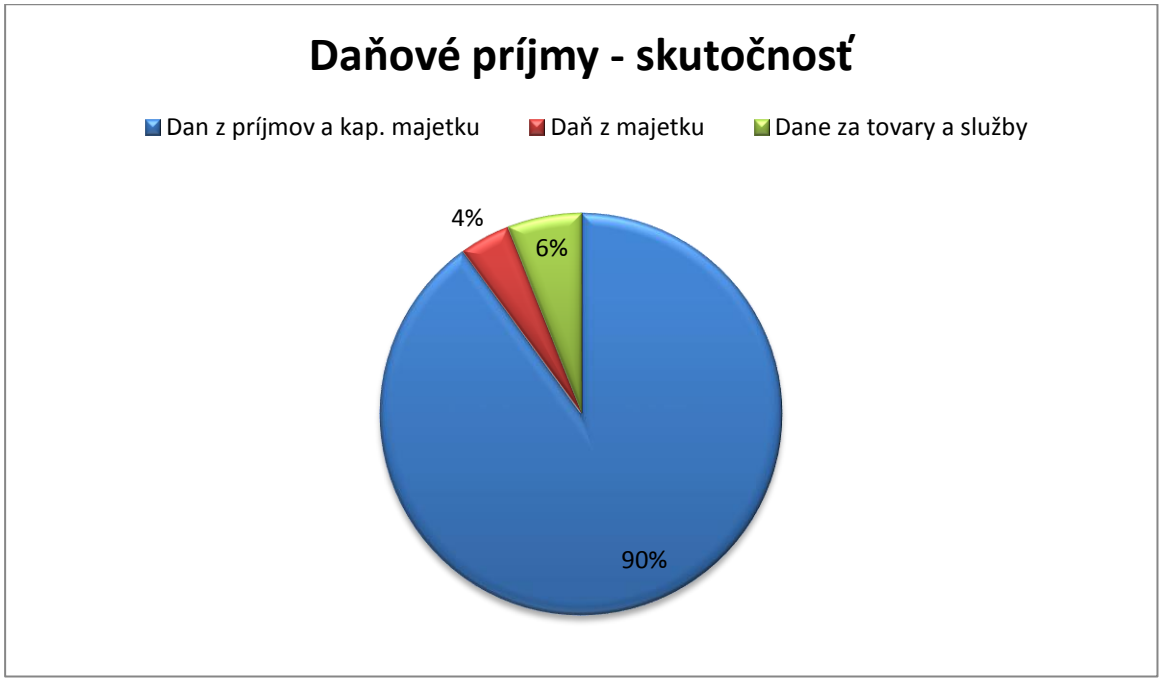
Vlastné príjmy sú tvorené daňovými a nedaňovými príjmami. Ostatné príjmy predstavovali dotácie na prenesený výkon štátnej správy, transfery zo štátneho rozpočtu a prostriedky z EÚ.

Kategória	Schválený	Upravený	Skutočnosť	%
Daňové príjmy	345 171,00	356 611,00	368 338,98	1,03
Nedaňové príjmy	17 190,00	23 340,00	24 696,86	1,06
Granty a transfery	79 732,00	77 403,00	77 346,62	1,00
Spolu	**442 093,00**	**457 354,00**	**470 382,46**	**1,03**

1.1 Daňové príjmy

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu obce.

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Daň z príjmov a kap. majetku	307 191,00	318 431,00	331 547,46	1,04
Daň z majetku	15 000,00	15 100,00	14 827,69	0,98
Dane za tovary a služby	22 980,00	23 080,00	21 963,83	0,95
Celkom	**345 171,00**	**356 611,00**	**368 338,98**	**0,99**



a) Daň z príjmov a kapitálového majetku

Najväčší objem daňových príjmov obce tvoria tzv. podielové dane zo ŠR, ktoré predstavujú 90 % z celkových daňových príjmov obce. Koncom rozpočtového roka 2017 Ministerstvo financií SR zverejnilo pre obec Malachov prognózu príjmov z podielových daní vo výške 318 431 eur. V skutočnosti boli obci poukázané podielové dane vo výške 331 547,46 eur, čo je oproti prognóze o 13 116,46 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	7 300,00	7 400,00	7 317,04	98,88
Daň zo stavieb	7 700,00	7 700,00	7 510,65	97,54
Spolu	**15 000,00**	**15 100,00**	**14 827,69**	98,20

Predpis dane z nehnuteľností na rok 2018 bol 14 714,02 eur. Skutočné plnenie dane za rok 2018 bolo na úrovni 100,77 % voči predpísaným platbám. Daň z nehnuteľností za rok 2018 bola uhradená vo výške 14 827,69 eur. Nedoplatky na dani z nehnuteľnosti k 31.12.2018 predstavujú sumu 148,60 eur. V porovnaní s rokom 2017 poklesol počet pohľadávok o 111,67 eur.

Príjmy z daní z nehnuteľnosti oproti roku 2017 vzrástli o sumu 111,47 EUR.

c) Dane za tovary a služby

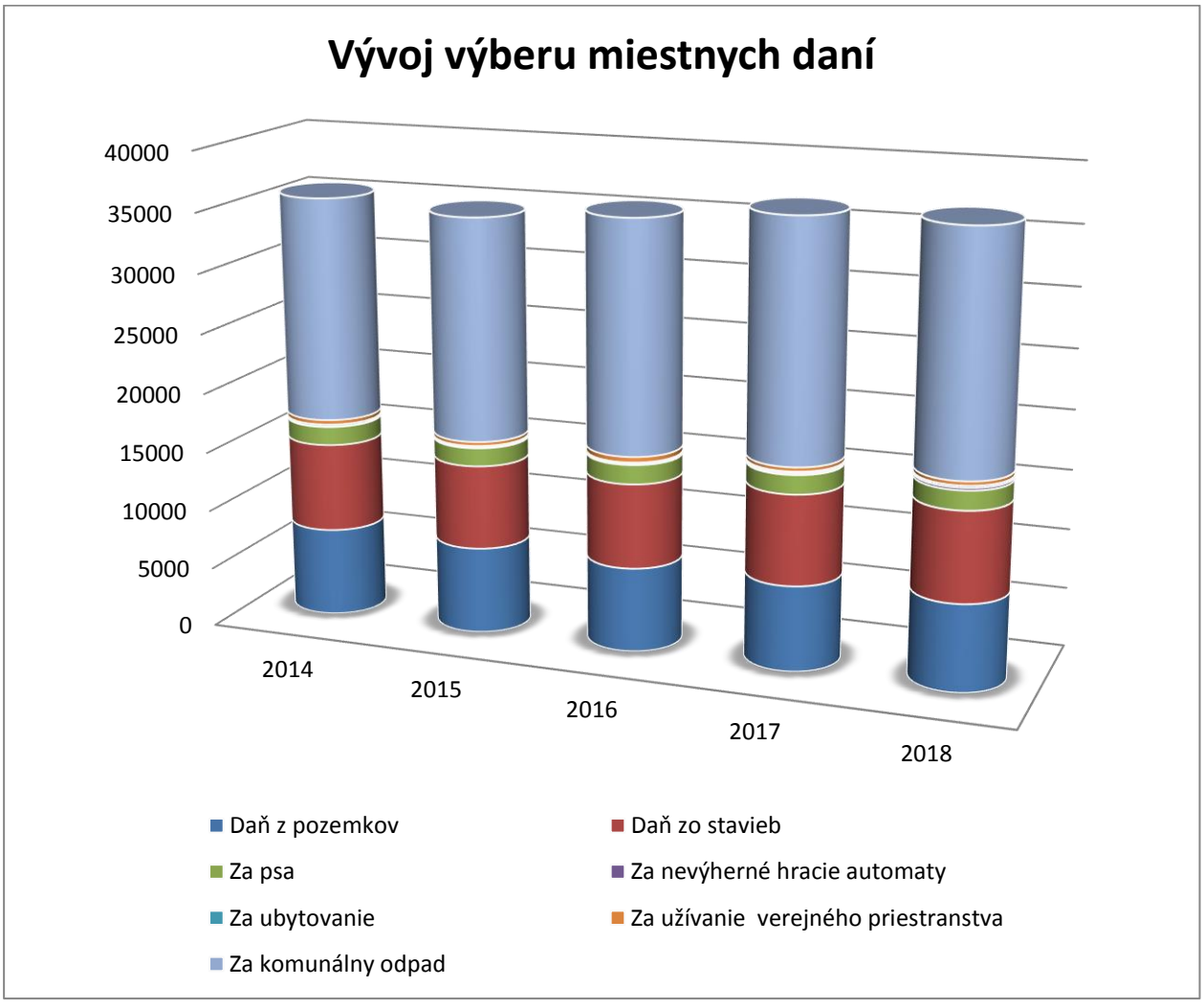
Dane za tovary a služby predstavujú dane za špecifické služby – miestne poplatky v zmysle zákona o miestnych daniach a poplatkoch ako aj platného všeobecne záväzného nariadenia obce.

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Za psa	1 660,00	1 660,00	1 600,65	96,42
Za nevýherné hracie automaty	150,00	250,00	217,70	87,08
Za ubytovanie	170,00	170,00	164,34	96,67
Za užívanie verejného priestranstva	500,00	500,00	345,00	69,00
Za komunálny odpad	20 500,00	20 500,00	19 636,14	95,79
Spolu	**22 980,00**	**23 080,00**	**21 963,83**	**95,16**

Správcom daní uvedených v predchádzajúcej tabuľke je taktiež obec. Podmienky určovania a vyberania týchto daní platných na rok 2018 boli upravené vo VZN obce. Miestne dane obec plnila na 95,16 %. Ich celková výška k 31.12.2018 bola 21 963,83 EUR. Oproti roku 2017 sa vybralo o 48,54 EUR menej.

Vývoj výberu miestnych daní za obdobie 2014 – 2018

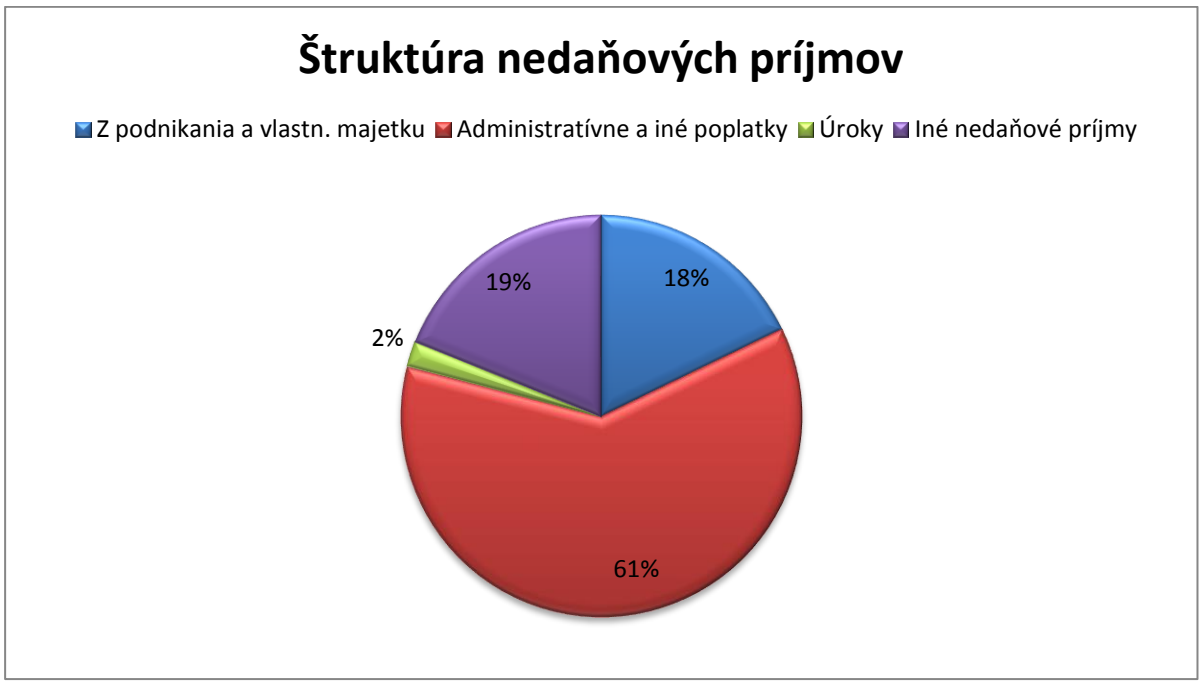
Kategória	2014	2015	2016	2017	2018
Daň pozemkov	7 439,17	7 294,10	7 104,00	7 181,34	7 317,04
Daň zo stavieb	7 428,67	7 055,74	7 075,66	7 534,88	7 510,65
Za psa	1 562,01	1 530,00	1 608,70	1 587,32	1 600,65
Za nevýherné hracie automaty	55,00	77,90	116,13	151,01	217,70
Za ubytovanie	158,73	124,80	94,38	125,07	164,34
Za užívanie verejného priestranstva	385,00	330,00	455,00	345,00	345,00
Za komunálny odpad	18 647,91	18 512,09	19 268,65	19 803,97	19 636,14
Spolu	**35 676,49**	**34 924,63**	**35 722,52**	**36 728,59**	**36 791,52**



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	3 670,00	4 070,00	4 401,25	108,14
Administratívne a iné poplatky	13 100,00	15 700,00	15 111,51	96,25
Úroky	420,00	520,00	510,62	98,20
Iné nedaňové príjmy	0,00	3 050,00	4 673,48	153,23
Spolu	**17 190,00**	**23 340,00**	**24 696,86**	**105,81**



V skupine nedaňových príjmov rozpočtovaná suma príjmov 23 340 EUR bola splnená na 105,81 %.

Zoskupenie nedaňových príjmov tvoria:

a) Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku obce a v štruktúre nedaňových príjmov tvoria 18 %. Ich zdrojom sú príjmy z prenájmu a cintorínske poplatky vo výške 4 401,25 eur. V porovnaní s rokom 2017 sú príjmy z podnikania a vlastníctva majetku obce vyššie o 266,50 eur.
b) administratívne a iné poplatky a platby, t.j. predovšetkým správne poplatky, príjmy zo separovaného zberu. Ich podiel na celkových príjmoch je 61 %. V porovnaní s rokom 2017 vzrástli o 2 785,44 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 2018 poukázané nasledovné bežné transfery:

Poskytovateľ	Účel	Suma
OÚ Banská Bystrica	Školstvo - prenesené kompetencie	67 333,00
OÚ Banská Bystrica	Školstvo - originálne kompetencie	1 270,00
Fond na podporu umenia	Monografia obce	6 000,00
MV SR	Voľby starostu obce 2018	526,86
MV SR	regiester adries, REGOB	416,76
BBSK	Deň obce Malachov	1 500,00
Spolu		**77 046,62**

Výška poskytnutých bežných grantov bola 300 eur. Jej poskytovateľom bola firma EQUINOX s.r.o. na podporu programových cieľov.

2. Kapitálové príjmy

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy z predaja majetku	0,00	2 100,00	2 150,00	102,38
Spolu	**0,00**	**2 100,00**	**2 150,00**	102,38

Príjmy z predaja majetku vo výške 2 150 eur, predstavujú príjmy z predaja pozemkov. Predaj pozemkov bol prerokovaný a schválený v obecnom zastupiteľstve.

II. Rozbor plnenia výdavkov za rok 2018

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	408 445,00	442 147,38	410 112,41	92,75
Kapitálové výdavky	27 000,00	14 247,00	14 227,00	99,86
Spolu	**435 445,00**	**456 394,38**	**424 339,41**	**92,98**

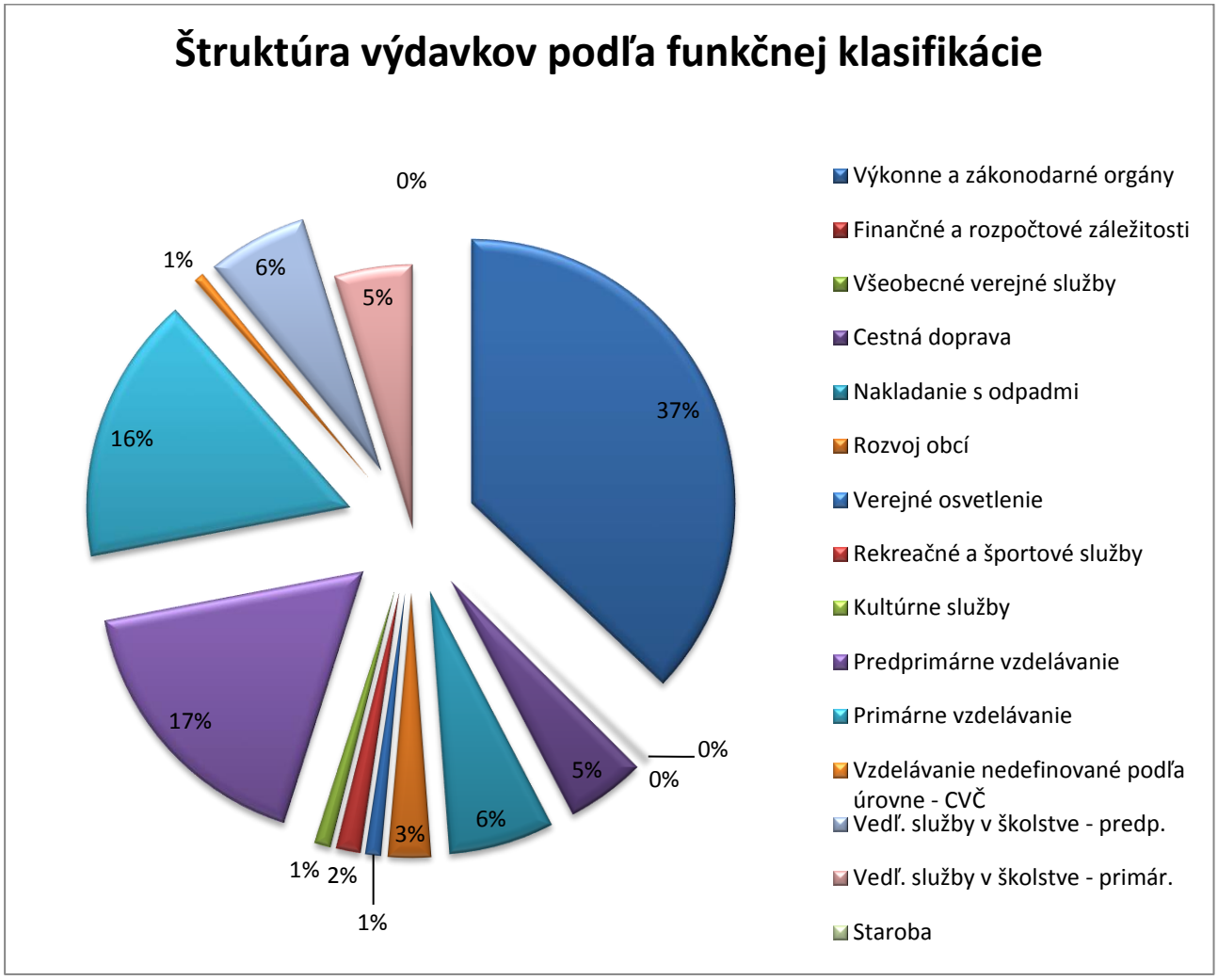
1. Bežné výdavky

Zdrojom krytia bežných výdavkov boli v schválenom rozpočte určené vlastné príjmy obce ale tiež prostriedky štátneho rozpočtu.

Rozpočet po úprave k 31.12.2018 bol krytý vlastnými príjmami, prostriedkami ŠR, prostriedkami EÚ a ŠR, 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	154 040,00	161 730,00	152 001,86	93,98
01.1.2	Finančné a rozpočtové záležitosti	1 015,00	1 035,00	1 030,89	99,60
01.6.0	Všeobecné verejné služby	0,00	526,86	526,86	100,00
04.5.1	Cestná doprava	20 000,00	30 000,00	19 897,42	66,32
05.1.0	Nakladanie s odpadmi	27 435,00	27 935,00	26 555,25	95,06
06.2.0	Rozvoj obcí	12 670,00	10 870,00	10 603,17	97,55
06.4.0	Verejné osvetlenie	5 700,00	5 700,00	3 861,00	67,74
08.1.0	Rekreačné a športové služby	7 700,00	7 900,00	6 234,25	78,91
08.2.0	Kultúrne služby	2 660,00	4 160,00	4 160,00	100,00
09.1.1.1	Predprimárne vzdelávanie	57 482,00	73 616,97	70 208,85	95,37
09.1.2.1	Primárne vzdelávanie	76 600,00	67 333,00	67 333,00	100,00
09.5.0	Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne - CVČ	2 610,00	2 610,00	2 602,75	99,72
09.6.0.1	Vedľ .služby v školstve - ŠJ	22 950,00	26 317,77	25 135,36	95,51
09.6.0.2	Vedľ. služby v školstve - ŠKD	15 644,00	20 473,78	19 600,78	95,74
10.2.0	Staroba	1 939,00	1 939,00	360,97	18,62
10.7.0	Sociálna pomoc	0,00	0,00	0,00	
	Spolu	**408 445,00**	**442 147,38**	**410 112,41**	**92,75**



Najvyšším percentom sa na výdavkoch obce podieľajú výdavky na predprimárne, primárne vzdelávacie a s nimi súvisiace vedľajšie služby. Celkové výdavky na uvedenú skupinu predstavujú 182 277,79 eur.

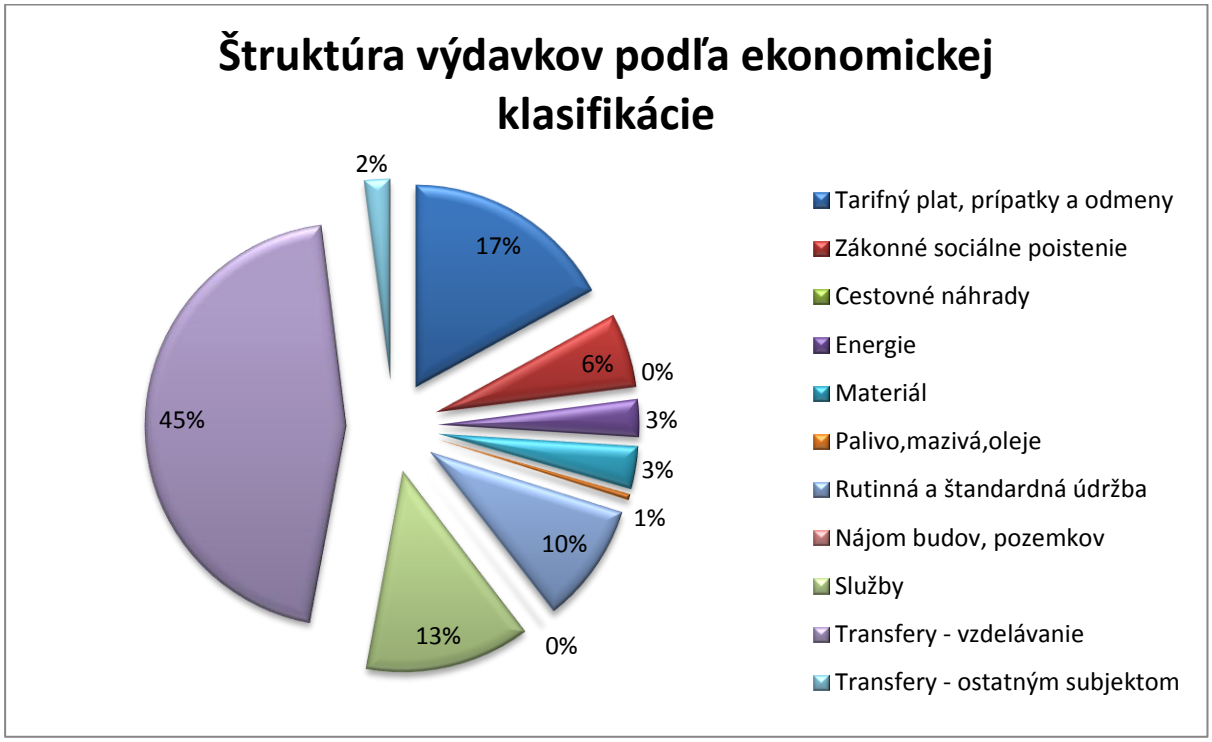
Výdavky na prevádzku a správu obecného úradu tvoria druhú najväčšiu skupinu (37%). Táto funkčná klasifikácia obsahuje všetky výdavky na samosprávne funkcie obce, ako napr. výdavky na platy zamestnancov a s nimi súvisiace zákonné sociálne poistenie, správu objektov, autoprevádzku, poistenie majetku, výdavky 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 2017. Z uvedeného môžeme konštatovať, že zmena dodávateľa od roku 2016 má pozitívny vplyv na financie obce.

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 (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	57 029,00	58 089,00	56 998,88	98,12
612	Príplatky	8 360,00	8 360,00	8 288,32	99,14
614	Odmeny	4 590,00	4 590,00	4 553,26	99,20
621	Poistné do VZP	3 953,00	3 953,00	3 848,56	97,36
623	Poistné do ostatných ZP	3 400,00	3 400,00	3 213,51	94,52
625	Poistné do SP	18 034,00	18 034,00	17 445,13	96,73
631	Cestovné náhrady	220,00	220,00	0,00	0,00
632	Energie	16 800,00	16 805,00	12 118,17	72,11
633	Materiál	10 260,00	16 451,41	13 929,83	84,67
634	Palivo,mazivá,oleje	2 484,00	2 514,00	1 987,02	79,04
635	Rutinná a štandardná údržba	43 750,00	50 990,00	39 641,94	77,74
636	Nájom budov, pozemkov	786,00	786,00	630,95	80,27
637	Služby	55 023,00	59 063,45	54 398,76	92,10
641	Transfery - vzdelávanie	175 286,00	190 351,52	184 880,74	97,13
642	Transfery - ost. subjektom	8 470,00	8 540,00	8 177,34	95,75
	Spolu	**408 445,00**	**442 147,38**	**410 112,41**	**92,75**



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 152 001,86 eur, čo predstavuje 37,06 % z celkových bežných výdavkov. Z hľadiska zdrojov bolo skutočné čerpanie vykryté z vlastných bežných príjmov. Najvyššie čerpanie bolo na platy a odvody zamestnancov obce (94 287,66 eur), čo predstavuj 62,04 %. Na tovary a služby boli celkové výdavky 57 688,70 eur, z čoho najvyššiu položku tvoria výdavky na:

- služby (všeobecné a špeciálne) 14 902,60 eur,
- všeobecný materiál 9 240,73 eur,
- energie (elektrika, plyn, voda) 3 974,31 eur,
- údržba budov 9 328,94 eur,

01.1.2 Finančná a rozpočtová oblasť

Na tejto funkčnej klasifikácii je účtované poistenie majetku. Celková výška výdavkov je 1 030,89 EUR.

0.1.6.0 Všeobecné verejné služby

Na tejto funkčnej klasifikácii sa rozpočtuje riadenie a vykonávanie volieb. Výdavky boli čerpané vo výške upraveného rozpočtu a zodpovedajú poskytnutým finančným prostriedkov zo ŠR. Na konanie volieb primátorov miest a starostov obcí v roku 2018 boli obci poskytnuté finančné prostriedky zo ŠR vo výške 526,86 eur. Čerpanie týchto prostriedkov bolo v plnej výške.

4.5.1 Cestná doprava

Bežné výdavky v roku 2018 na tejto funkčnej klasifikácii predstavujú výdavky na úhradu zimnej údržby ciest a opravu miestnych komunikácii. V roku 2018 obec zabezpečovala zimnú a letnú údržbu ciest s rozpočtovanou sumou vo výške 30 000,00 EUR, skutočnosť bola vo výške 19 897,42 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 27 935,00 eur a ich skutočné čerpanie bolo vo výške 26 555,25 eur. Tu je potrebné poukázať na deficit príjmov a výdavkov, ktorý predstavuje sumu 6 919,11 EUR. Z uvedené vyplýva, že obec 26 % výdavkov na odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu hradí z rozpočtu obce a 74 % z celkových výdavkov vyberá od obyvateľov.

06.2.0 Rozvoj obcí

Zo schváleného rozpočtu na rozvoj obcí vo výške 12 670 eur sa v skutočnosti čerpalo 10 603,17 eur v rámci bežných výdavkov. Podstatnú rozdiel oproti roku 2017 v rámci rozvoja obci tvorila údržba zvonice v obci Malachov vo výške 9 500,00 eur.

06.4.0 Verejné osvetlenie

Výdavky verejného osvetlenia zahŕňajú inštaláciu, prevádzkovanie, údržbu a skvalitňovanie verejného osvetlenia v obci. Na túto činnosť bol pre rok 2018 rozpočtovaný príspevok vo výške 5 700 eur. V dôsledku modernizácie verejného osvetlenia v roku 2015 došlo k úspore spotreby elektrickej energie. Skutočná spotreba bola 3 861,00 eur.

08.1.0 Rekreácia a šport

Výdavky súvisiace s poskytovaním rekreačných a športových služieb, s riadením rekreačných a športových činnosti, s dohľadom nad športovými zariadeniami a ich riadením boli vyčerpané vo výške 6 234,25 eur. Dotácia pre účely športu bola poskytnutá vo výške 3 250 eur. Ostatné prostriedky boli použité na energie a materiál na úpravu športových plôch v celkovej výške 2 984,25 eur.

08.2.0 Kultúrne služby

Na kultúrnu činnosť boli v obci vyčerpané výdavky v sume 4 160 eur. Z toho dotácia z Fondu na podporu umenia + spoluúčasť v celkovej výške 2 660 eur a dotácia z BBSK na Dni obce Malachov vo výške 1 500 eur. Obe dotácie boli zo zdroja 11H a spoluúčasť zo zdroja 41.

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 zabezpečenie bolo v roku 2018 vyčerpaných celkovo 70 208,85 eur vrátane zdrojov zo štátneho rozpočtu.

Najväčší objem finančných prostriedkov bol čerpaný na osobné výdavky 60 078 eur. Za kategóriu 630 Tovary a služby boli najvyššie výdavky čerpané na energie vo výške 2 684 eur a na všeobecné služby vo výške 1536 eur.

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

Prenesený výkon štátnej správy v školstve bol v roku 2018 zabezpečený z normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov poukázaných zo ŠR, ktoré boli zriaďovateľom rozpísané pre ZŠ. Celkový príspevok zo ŠR na normatívne a nenormatívne prostriedky bol vo výške 67 333 eur.

Z poskytnutých finančných prostriedkov bolo na osobné výdavky použitých 40 355 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 14 218 eur.

Výdavky na tovary a služby boli v roku 2018 čerpané vo výške 12 760 eur, pričom najvyššie čerpanie bolo na všeobecné služby a to vo výške 2 681 eur a výdavky na energie predstavovali 3 363 eur. Dosť vysoké boli aj výdavky na dohody a to vo výške 2 983 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 CVČ v roku 2018 bol vo výške 2 602,75 eur z toho CVČ mimo obce vo výške 434 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. Na uvedených stravníkov dostáva obec príjmy zo ŠR vo výnose dane z príjmov poukázanom územnej samospráve. Výdavky zatriedené pod vyššie uvedenou funkčnou klasifikáciou boli hradené z rozpočtových prostriedkov zriaďovateľa.

Výdavky na platy a odvody zamestnancov predstavovali sumu vo výške 20 588 eur, čo predstavuje takmer 82 % z príspevku zriaďovateľa.

09.6.0.2 Vedľajšie služby v rámci primárneho vzdelávania

Celkové výdavky na školský klub detí boli vo výške 19 601 eur. Finančné prostriedky na tieto výdavky boli získané z poplatkov od rodičov detí, resp. ich zákonných zástupcov sa v školských kluboch detí ale najvyšším podielom na nich participuje príspevok zriaďovateľa. Na vyplatenie osobných výdavkov pedagogických a nepedagogických zamestnancov (platy, odvody do poistných fondov) bolo použitých až takmer 88 % 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 360,97 eur.

2. Kapitálové výdavky

Schválený rozpočet na rok 2018 bol vo výške 27 000 eur, z toho výdavky na zadanie územného plánu vo výške 9 000 eur a na rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia v obci vo výške 18 000 eur. V priebehu roka sa rozpočet upravil postupne na sumu celkom 14 247 eur. Skutočné čerpanie upraveného rozpočtu bolo vo výške 14 227 eur. Z toho v zmysle verejného osvetlenia sa v roku 2018 vypracovala projektová dokumentácia

v celkovej výške 3 580 eur a vybudovali sa zvodidlá popri ceste v obci Malachov vo výške 10 647 eur.

III. Finančné operácie za rok 2018

1. Príjmové finančné operácie

Príjmové finančné operácie obec vo svojom rozpočte mala plánované vo výške 2 500 eur a v skutočnosti ich aj v plnej výške použila. Prostriedky sa týkali nevyčerpanej dotácie z Fondu na podporu umenia.

2. Výdavkové finančné operácie

Výdavkové finančné operácie obec vo svojom rozpočte nemala plánované 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	68 938,85	68 938,85	0,00
ZŠ a MŠ - Školský klub detí	19 600,78	19 600,78	0,00
ZŠ a MŠ - Školská jedáleň	25 135,36	25 135,36	0,00
Spolu	**113 674,99**	**113 674,99**	**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	67 333,00	67 333,00	0,00
MV SR	PV ŠS - MŠ	1 270,00	1 270,00	0,00
MV SR	PV ŠS - REGOB	360,36	360,36	0,00
MV SR	PV ŠS - registrácia obyv.	56,40	56,40	0,00
MV SR	Voľby do VÚC	526,86	526,86	0,00
Spolu		**69 546,62**	**69 546,62**	**0,00**

Poskytnuté transfery zo ŠR boli použité v zmysle uzatvorených zmlúv a riadne zúčtované v zmysle pokynov poskytovateľa transferu resp. dotácie.

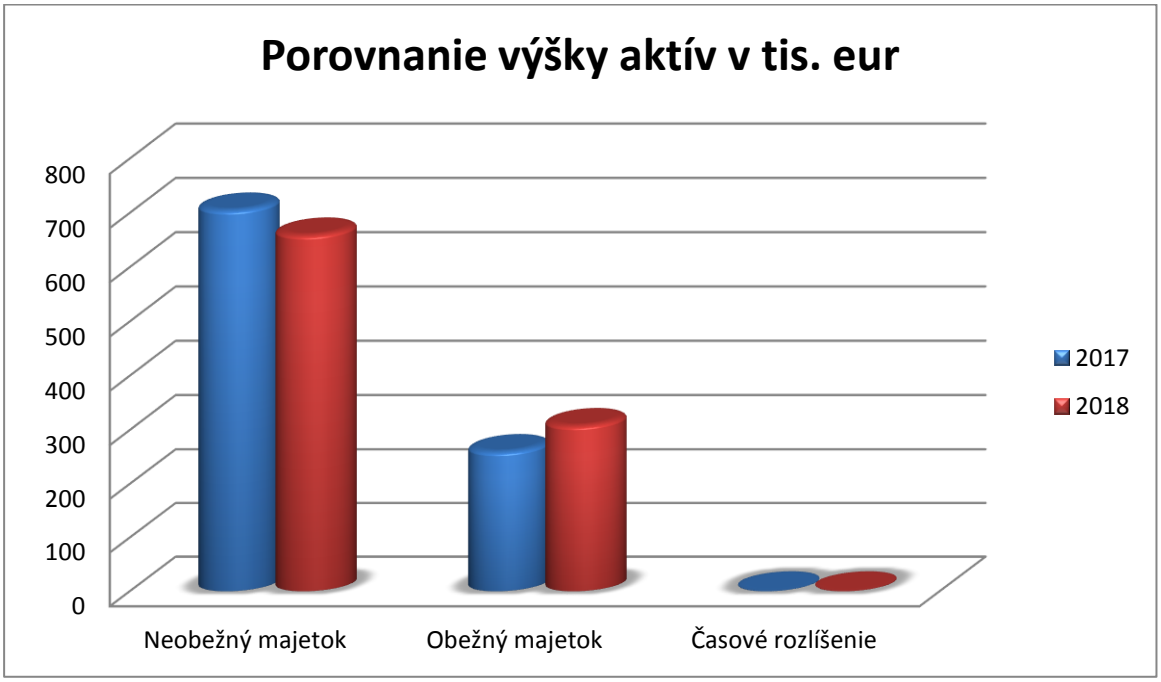
C. BILANCIA AKTÍV A PASÍV k 31.12.2018

I. Bilancia aktív obce

Aktíva, t.j. majetok účtovnej jednotky podľa účtovnej závierky k 31.12.2018 predstavujú sumu 966 682,89 eur netto.

Štruktúra aktív

Aktíva - názov	01.01.2018	31.12.2018	Rozdiel
Dlhodobý nehmotný majetok	5 192,60	5 192,60	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	537 784,57	491 391,60	-46 392,97
Dlhodobý finančný majetok	162 214,00	162 214,00	0,00
A. Neobežný majetok	**705 191,17**	**658 798,20**	**-46 392,97**
Zásoby	0,00	0,00	0,00
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky	919,47	700,25	-219,22
Finančný majetok	259 306,39	307 562,85	48 256,46
B. Obežný majetok	**260 225,86**	**308 263,10**	**48 037,24**
C. Časové rozlíšenie	**1 265,86**	**1 186,78**	**-79,08**
Aktíva spolu	**966 682,89**	**968 248,08**	**1 565,19**



Zostatková hodnota neobežného majetku obce poklesla o 46 392,97 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 48 256,46 eur. Naopak pohľadávky obce klesli o 219,22 eur.

Celkom aktíva v porovnaní s rokom 2017 vzrástli o 1 565,19 eur a ich celková výška k 31.12.2018 v čistej hodnote bola 968 248,08 eur.

II. Bilancia pasív obce

Pasíva, t.j. vlastné imanie a záväzky účtovnej jednotky podľa účtovnej závierky k 31.12.2018 predstavujú sumu 968 248,08 eur.

Súčasťou vlastného imania je aj vykázaný účtovný hospodársky výsledok obce za predchádzajúce účtovné obdobia a účtovné obdobie 2018. Tento predstavuje zisk vo výške 26 416,94 eur. Uvedený hospodárky výsledok po jeho schválení bude preúčtovaný na nevysporiadaný výsledok minulých období.

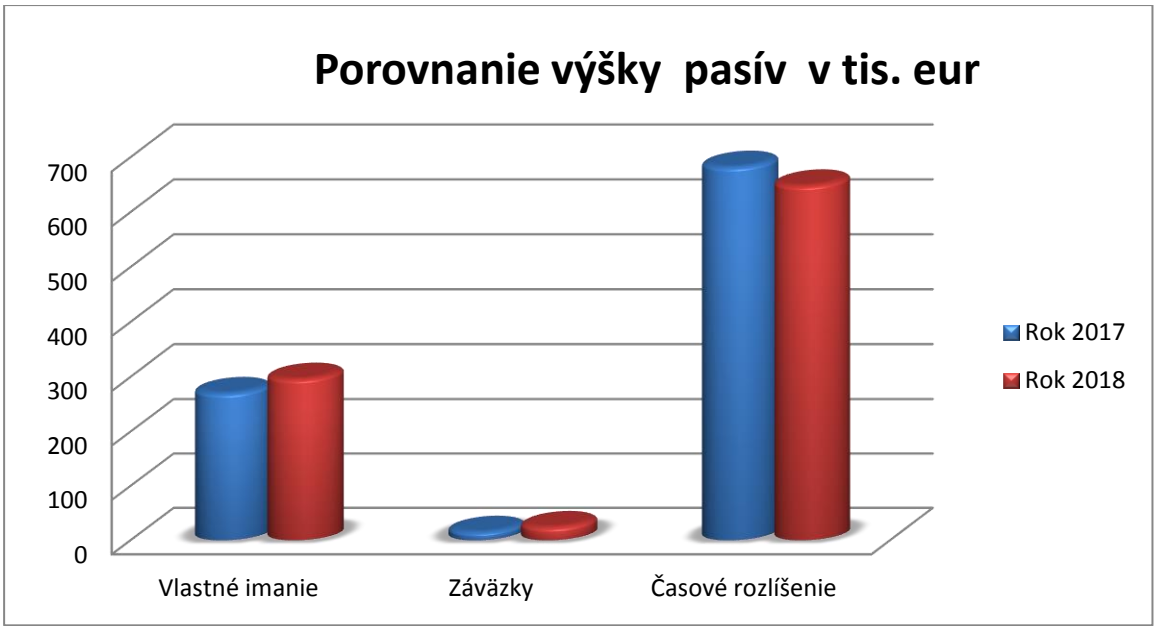
Štruktúra pasív

Pasíva - názov	01.01.2018	31.12.2018	Rozdiel
A. Vlastné imanie	**269 863,80**	**296 280,74**	**26 416,94**
Rezervy	984,00	984,00	0,00
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	883,71	4 086,17	3 202,46
Záväzky zo sociálneho fondu	935,85	1 037,84	101,99
Krátkodobé záväzky	12 113,69	17 820,65	5 706,96
Bankové úvery	0,00	0,00	0,00
B. Záväzky	**14 917,25**	**23 928,66**	**9 011,41**
C. Časové rozlíšenie	**681 901,84**	**648 038,68**	**-33 863,16**
Pasíva spolu	**966 682,89**	**968 248,08**	**1 565,19**

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

Celkové záväzky obce vo výške 23 928,66 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 12/2018 vyplatené v januári 2019.

Príjmy v bežnom období, ktoré vecne patria do výnosov v budúcich obdobiach obec eviduje vo výške 648 038,68 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. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU 31. 12. 2018

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	4 086,17 eur,
- záväzky zo sociálneho fondu	1 037,84 eur,
- neuhradené dodávateľské faktúry	7 803,59 eur,
- mzdy + odvody zamestnancov za 12/2018	9 611,46 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 2018 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

V**ýs**ledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej 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 2017 mala obec bežný rozpočet zostavený ako prebytkový.

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 2018 bol kapitálový rozpočet zostavený ako schodkový. Schodok bol krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Hospodárenie obce za rok 2018 dokumentuje nasledovná tabuľka:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežný rozpočet			
príjmy	442 093,00	457 354,00	470 382,46
výdavky	408 445,00	442 147,38	410 112,41
Prebytok /Schodok	**33 648,00**	**15 206,62**	**60 270,05**
Kapitálový rozpočet			
príjmy	0,00	2 100,00	2 150,00
výdavky	27 000,00	14 247,00	14 227,00
Prebytok/Schodok	**-27 000,00**	**-12 147,00**	**-12 077,00**
Vylúčenie z prebytku	0,00	0,00	6 300,00
Upravený prebytok bežného a kapitálové rozpočtu	**6 648,00**	**3 059,62**	**41 893,05**
Finančné operácie			
príjmové finančné operácie	2 500,00	2 500,00	2 500,00
výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	0,00
Rozdiel finančných operácií	**2 500,00**	**2 500,00**	**2 500,00**

Podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa na účely tvorby peňažných prostriedkov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona z tohto prebytku vylučujú:

- nevyčerpané prostriedky poskytnuté obci formou dotácie od Fondu na podporu umenia vo výške 6.000,00 eur, dotácia bude použitá v roku 2019 a bežný grant od firmy EQIUINOX s.r.o. vo výške 300,00 eur, bude použitý v roku 2019

ktoré je možné použiť v rozpočtovom roku v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 a 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Prebytok rozpočtu obce v sume 48 193,05 eur zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy upravený o nevyčerpané prostriedky z dotácie Fondu na podporu umenia v sume 6 000 eur a od firmy EQUINOX s.r.o. v sume 300 eur navrhujeme použiť na:

- tvorbu rezervného fondu vo výške 10 %, t.j. 4 189,31 eur,
- tvorbu peňažných fondov 37 703,74 eur.

Návrh tvorby a použitia fondov

Peňažný fond obce tvorený z prebytku hospodárenia

PS k 1.1.2018	227 048,25 eur,
+ prevod z prebytku hospodárenia za rok 2018	37 703,74 eur,
+ zostatok účelových prostriedkov z roku 2018	6 300,00 eur,
Stav na účtoch peňažných fondov obce	**271 051,99 eur**.

Rezervný fond obce

PS k 1.1.2018	31 032,73 eur,
+Tvorba RF 10 % z prebytku hospodárenia za rok 2018	4 189,31 eur
Stav po tvorbe RF	**35 222,04 eur**.
Celkový zostatok peňažných prostriedkov k 31.12.2018 (pozri výkaz Súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01)	306 274,03 eur
Stav peňažných fondov spolu	306 274,03 eur

V Malachove, 15.03.2019

Vypracoval: Bc. Milan Svitek

Tvorba a použitie fondov schválené OZ dňa 24.04.2019:

Prebytok rozpočtu obce v sume 48 193,05 eur zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy upravený o nevyčerpané prostriedky z dotácie Fondu na podporu umenia v sume 6 000 eur a od firmy EQUINOX s.r.o. v sume 300 eur navrhujeme použiť na:

- tvorbu rezervného fondu vo výške 10 %, t.j. 4 189,31 eur,
- tvorbu peňažných fondov 37 703,74 eur.

Návrh tvorby a použitia fondov

Peňažný fond obce tvorený z prebytku hospodárenia

PS k 1.1.2018	227 048,25 eur,
+ prevod z prebytku hospodárenia za rok 2018	37 703,74 eur,
+ zostatok účelových prostriedkov z roku 2018	6 300,00 eur,
Stav na účtoch peňažných fondov obce	**271 051,99 eur**,
Z toho: na fond údržby a obnovy majetku obce	100 000,00 eur.

Rezervný fond obce

PS k 1.1.2018	31 032,73 eur,
+Tvorba RF 10 % z prebytku hospodárenia za rok 2018	4 189,31 eur
Stav po tvorbe RF	**35 222,04 eur**.
Celkový zostatok peňažných prostriedkov k 31.12.2018 (pozri výkaz Súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01)	306 274,03 eur
Stav peňažných fondov spolu	306 274,03 eur

V Malachove, 03.05.2019

Vypracoval: Bc. Milan Svitek