



Záverečný účet obce

M A L A C H O V

za rok 2014

Úvod

V zmysle § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy 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. Pred spracovaním záverečného účtu 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.

Podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy záverečný účet obce za rok 2014 obsahuje:

- I. Údaje o plnení rozpočtu obce za obdobie roka 2014 (textová a tabuľková časť) v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie
- II. Bilanciu aktív a pasív k 31.12.2014
- III. Prehľad o stave a vývoji dlhu
- IV. Rozbor rozpočtového hospodárenia obce za rok 2014, 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 2014

Príloha č. 2 Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2014

Príloha č. 3 Hodnotiaca správa

Príloha č. 4 Hospodárenie základnej školy s materskou školou

V Malachove 10. 04. 2015

RNDr. Lucia Ferenc Gajdúšková
starostka obce

Záverečný účet obce za rok 2014 bol vyvesený na úradnej tabuli obce dňa 10. 04. 2015

Záverečný účet obce za rok 2014 bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Malachove dňa 27.04.2015 uznesením č. V/5.

**I. Údaje o plnení rozpočtu obce za obdobie roka 2014**

Rozpočet obce Malachov na rok 2014 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. XXVI./8/2013 dňa 10.12.2013. Rozpočet bol zostavený v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. Bežný rozpočet s príjmami 287 696,00 EUR, výdavkami 283 697,00 EUR a prebytkom 3 999,00 EUR bol rozpočtovými opatreniami upravený na príjmy vo výške 344 279,00 EUR, výdavky 339 467,59 s prebytkom 4 811,41 EUR. Kapitálový rozpočet bol rozpočtovými opatreniami upravený na príjmy vo výške 267 694,02 EUR a výdavky 165 281,74 EUR s prebytkom vo výške 102 412,28 EUR. Rozpočet finančných operácií bol rozpočtovými opatreniami upravený na príjmy vo výške 19 022,33 EUR a výdavky 0 EUR s prebytkom 19 022,33 EUR.

Počas rozpočtového roku 2014 kolísavé príjmy zo štátneho rozpočtu z podielových daní spôsobili situáciu, že sa rozpočet musel viacerými rozpočtovými opatreniami stabilizovať a preto bol schválený rozpočet v priebehu rozpočtového roka 2014 upravovaný. Obecné zastupiteľstvo schválilo nasledovné zmeny schváleného rozpočtu:

- rozpočtové opatrenie č. 1 schválené dňa 06.03.2014 uznesením č. XXVII/5
- rozpočtové opatrenie č. 2 schválené dňa 26.06.2014 uznesením č. XXIX/3
- rozpočtové opatrenie č. 3 schválené dňa 14.08.2014 uznesením č. XXX/6
- rozpočtové opatrenie č. 4 schválené dňa 30.10.2014 uznesením č. XXXII/7
- rozpočtové opatrenie č. 5 schválené dňa 09.12.2014 uznesením č. XXXIV/4

Jednotlivé rozpočtové opatrenia sa týkali napríklad úprav rozpočtu obce pri zapájaní grantu z Nadačného fondu Lidl v Nadácii Pontis na multifunkčné ihrisko pre Základnú školu s materskou školou v rámci kapitálového rozpočtu. Ďalej 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 2014 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 30.6.2014.



Po poslednej zmene rozpočet obce bol nasledovný:

Kategória	EUR		
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Index rastu UR/SR
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	287 696,00	344 279,00	119%
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	283 697,00	339 467,59	119%
Bežný rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	3 999,00	4 811,41	
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	137 894,02	267 694,02	194%
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na KV)	145 151,74	165 281,74	114%
Kapitálový rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	-7 257,72	102 412,28	
Rozpočet B+K bez FO			
Príjmy celkom	425 590,02	611 973,02	144%
Výdavky celkom	428 848,74	504 749,33	118%
Rozdiel (P-V)	-3 258,72	107 223,69	
Finančné operácie			
Príjmy celkom	3 600,00	19 022,33	
Výdavky celkom	0,00	0,00	
Finančné operácie (P-V)	3 600,00	19 022,33	

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:

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

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

a) Bežný rozpočet obce

Príjmy bežného rozpočtu tzv. vlastné príjmy predstavovali daňové príjmy na nedaňové príjmy. Ostatné príjmy boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy, príjmami obcí na činnosť spoločnej úradovne.

Príjmy upraveného bežného rozpočtu rozpočtované sumou 344 279,00 EUR ku koncu sledovaného obdobia plnila obec na 330 776,73 EUR, t.j. na 96 %.



Výdavky upraveného bežného rozpočtu dopĺňajú limity pre rozpočtové organizácie obce na bežné výdavky sumou 147 198,00 EUR poskytnuté vo výške 134 425,06 EUR.

Takto upravené výdavky bežného rozpočtu vo výške 339 467,59 EUR ku koncu sledovaného obdobia obec plnila na 285 971,58 EUR.

Prehľad o plnení bežného rozpočtu obce za rok 2014

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k uprv. rozpočtu
Bežný rozpočet				
Bežné príjmy	287 696,00	344 279,00	330 776,73	96%
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	283 697,00	339 467,59	285 971,58	84%
Bežný rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	3 999,00	4 811,41	44 805,15	

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

K 31.12.2014 sa v tejto oblasti dosahuje plnenie v percentuálnom vyjadrení vo výške 96 %. Rozpočtovaná suma 344 279,00 EUR nie je naplnená v plnej výške. Pri porovnaní s rokom 2013 došlo k nárastu bežných príjmov o 47 008,60 EUR (116 %).

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

Z hľadiska štruktúry príjmov daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu.

V zoskupení daňových príjmov je 98 % plnenie. Pri rozpočtovanej sume 222 562,00 (221 462,00) EUR je upravený rozpočet 240 892,00 (222 301,00) a plnenie vo výške 240 196,94 (217 827,34) EUR. Oproti roku 2013 je nárast daňových príjmov o 22 369,60 EUR. Nárast príjmov o 10,2 % 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 36 %. Ďalšia časť je určená

na opatrovateľskú službu a pomoc starším občanom a zvyšok na ostatné samosprávne funkcie obce. Po všetkých úpravách vykonaných v roku 2014 rozpočtovaná suma podielovej dane vzrástla z pôvodnej sumy 208 062,00 EUR na skutočnú hodnotu 225 329,10 EUR. Oproti roku 2013 je nárast podielovej dane o 21 499,29 EUR (203 829,81 EUR v roku 2013).

b) **daň z nehnuteľností**, t.j. daň z pozemkov, stavieb a bytov, ktorých správcom je obec. Rozpočtovaná suma 14 500,00 EUR bola upravená na 14 500,00 EUR, plnenie rozpočtu bolo 14 867,84 EUR na 102 %. Oproti roku 2013 stúpila suma vybraných daní o 870,31 EUR. K 31.12.2014 suma daňových pohľadávok predstavuje 47,86 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 2014 v podmienkach obce určuje VZN obce o dani z nehnuteľností.



c) **miestne dane**, kde patrí 5 fakultatívnych daní, o ktorých obec rozhodla, že ich bude vyberať: za psa, za komunálny odpad, za ubytovanie, za nevýherné hracie prístroje a za užívanie verejného priestranstva. Správcom týchto daní je taktiež obec. Podmienky určovania a vyberania týchto daní platné na rok 2014 v podmienkach obce boli upravené vo VZN obce. Miestne dane obec plnila na 98 %. Ich celková výška k 31.12.2014 bola 20 808,63 EUR. Oproti roku 2013 sa vybralo o 1 087,17 EUR viac.

V skupine nedaňových príjmov možno hovoriť o dobrom plnení rozpočtovaných hodnôt. Rozpočtovaná suma nedaňových príjmov 28 129,00 EUR bola splnená na 60 %.

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 **cudzíe zdroje**, t.j. rôzne granty a transfery, ktoré boli určené na nasledovné aktivity:

- dotácia – prekrytie oddychového miesta pri obecnom múzeu	2 000,00 EUR
- granty – multifunkčné ihrisko pri ZŠ s MŠ	10 000,00 EUR
- pre školstvo na prenesené právomoci od KŠÚ	44 521,00 EUR
- pre školstvo – na vzdelávacie poukazy ZŠ	53,00 EUR
- pre výchovu na vzdelávanie MŠ	1 953,00 EUR
- pre školstvo – asistenti učiteľa	1 300,00 EUR
- ostatné príjmy – voľby prezidenta, do európskeho parlamentu, komunálne	2 269,18 EUR
- ostatné príjmy – zo ŠR, ROEP, REGOB	747,49 EUR

Celkové príjmy z cudzích zdrojov dosiahli výšku **62 843,67 EUR**

**Bežné výdavky obce**

Skutočné bežné výdavky rozpočtu obce k 31.12.2014 sú vykázané sumou 285 971,58 EUR .

Po odpočítaní záväzných limitov určených pre rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou:	
- rozpočtované prostriedky na prenesený výkon - ZŠ	47 827,00 EUR
- rozpočtované prostriedky na originálne kompetencie (MŠ,ZŠS,ŠKD)	86 598,06 EUR
Celkom	134 425,06 EUR

sú celkové bežné výdavky obce 151 546,52 EUR. Oproti roku 2013 bolo čerpanie rozpočtu nižšie o 6 240,83 EUR. Výdavky boli čerpané na 79 %.

Mimo režijných výdavkov správy a školských zariadení boli v roku 2014 poukázané dotácie športovým klubom a občiansky združeniam vo výške 3 199,22 EUR v medziach schváleného, resp. upraveného rozpočtu obce na rok 2014. 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 – 36 %, 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 0,20 %, čo predstavuje absolútnu čiastku 449,40 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	37 529,00	39 399,00	37 814,98	96
612	Príplatky	5 160,00	6 040,00	5 808,98	96
614	Odmeny	0	900,00	600,00	67
621	Poistné do VZP	3 503,00	4 448,34	3 729,98	84
623	Poistné do ostatných ZP	1 000,00	1 121,12	1 034,10	92
625	Poistné do SP	11 444,00	13 778,12	11 109,04	81
631	Cestovné náhrady	30,00	224,00	214,74	96
632	Energie	20 630,00	20 950,00	15 307,93	73
633	Materiál	3 960,00	8 309,74	5 498,84	66
634	Palivo,mazivá,oleje	1 450,00	1 485,00	1 221,45	82
635	Rutinná a štandardná údržba	25 500,00	25 289,00	10 884,18	43
636	Nájom budov, pozemkov	0	500	492,04	98
637	Služby	41 490,00	55 866,27	49 352,15	88
641	Transfery – ost. subjekty	127 531,00	151 637,00	138 751,06	92
642	Transfery	4 470,00	9 520,00	4 153,58	44
	Spolu	283 697,00	339 467,59	285 971,58	84

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že na položkách 61 - 62, ktoré predstavujú cenu práce zamestnancov úradu bolo z celkových bežných výdavkov obce použitých 39 % ďalej na špeciálne služby 32 % , a treťou najväčšou položkou vo výdavkovej časti sú výdavky na energie a rutinnú a štandardnú údržbu (17%).

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 112 419,00 EUR a čerpanie dosiahlo výšku 91 528,90 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 1 255,46 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 2014 obec zabezpečovala zimnú a letnú údržbu ciest. Rozpočtovaná suma bola vo výške 22 595,00 EUR, ktorá bola vyčerpaná vo výške 8 683,64 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 31.12.2014 boli rozpočtované výdavky vo výške 28 639,00 EUR a ich skutočná výška 27 376,53 EUR. Tu je potrebné poukázať na deficit príjmov a výdavkov, ktorý predstavuje sumu 7 660,82 EUR. Z uvedené vyplýva, že obec 29 % výdavkov na odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu hradí z rozpočtu obce a 71 % 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 7 974,00 EUR bola vyčerpaná 90 %.

08.1.0 Rekreačia a šport

V rámci tohto oddielu sleduje obec výdavky na športovú činnosť, ktoré boli rozpočtované vo výške 8 030,00 EUR, upravené vo výške 8 030,00 a vyčerpané boli vo výške 6 010,92 EUR. Tieto výdavky pozostávajú hlavne z výdavkov režijného charakteru – energie vo výške 3 429,00 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 1 939,00 EUR a plnenie 253,00 EUR.

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

EUR					
Oddiel	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rok 2013
01.1.1.6.	Výdavky verejnej správy-obce	87 990,00	112 419,00	91 528,90	81 935,59
01.1.2.	Finančná a rozpočtová oblasť	1 035,00	1 256,00	1 255,46	1 034,84
01.6.0.	Všeob. ver. služby inde nekl.	0	2 315,85	2 269,18	953,96
02.2.0.	Civilná obrana	0	0	106,80	106,80
04.5.1.	Doprava	24 000,00	22 595,00	8 683,64	28 300,52
04.5.1.2	Výstavba a oprava ciest	0	0	0	879,34
04.6.0.	Komunikácie	0	0	0	0
05.1.0.	Nakladanie s odpadmi	25 622,00	28 639,00	27 376,63	28 552,54
06.2.0.	Rozvoj obcí	150,00	162,74	162,74	76,38
06.4.0.	Verejné osvetlenie	7 700,00	7 974,00	7 179,54	7 547,37
08.2.0.	Údržba prev.stroj.,prístř.,zar.	0	2 500,00	2 502,08	0
08.1.0.	Rekreačné a športové služby	8 030,00	8 030,00	6 010,92	7 732,48
08.3.0.	Vysielacie a vydav. služby	0	0	0	0
09.5.0.2	Ost.subjektom - CVCČ	4 439,00	4 439,00	4 326,00	558,00
10.2.0.	Staroba	0	0	0	0
10.2.0.2.	Ďalšie sociálne služby	1 639,00	1 939,00	253,00	111,00
	Spolu	160 605,00	192 269,59	151 546,52	157 788,82

Bežné výdavky k 31.12.2014 bez limitov odvedených rozpočtovým organizáciám s právnou subjektivitou boli vo výške 151 546,52 EUR, čo je oproti roku 2013 o 4 % menej. Najväčší pokles je v oddiele doprava a nárast v oddiele výdavky verejnej správy.

b) Kapitálový rozpočet obce

Príjmy kapitálového rozpočtu rozpočtované sumou 137 894,02 EUR, upravené rozpočtovými opatreniami na 267 694,02 EUR, dosiahli výšku ku koncu sledovaného obdobia 129 800,00 EUR. Príjmy kapitálového rozpočtu tzv. vlastné predstavovali príjmy z predaja majetku (predaj kanalizácie), ostatné príjmy boli tvorené účelovými príjmami z grantov určených na výstavbu multifunkčného ihriska z Nadačného fondu Lidla v Nadácií Pontis. Kapitálové príjmy súvisia s napíňaním a realizáciou investičných zámerov obce.

Výdavky kapitálového rozpočtu rozpočtované sumou 145 151,74 EUR, upravené rozpočtovými opatreniami na 165 281,74 EUR boli zrealizované čiastočne vo výške 19 317,00 EUR. Finančné prostriedky kapitálového rozpočtu boli použité:

- na multifunkčné ihrisko pri ZŠ s MŠ	19 317,00 EUR
Spolu	19 317,00 EUR



Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k uprav. rozpočtu
Kapitálový rozpočet				
Kapitálové príjmy	137 894,02	267 694,02	129 800,00	48
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	145 151,74	165 281,74	19 317,00	12
Kapitálový rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	-7 257,72	+102 412,28	+110 483,00	

Z uvedeného vyplýva, že kapitálový rozpočet bol zostavený ako prebytkový s plánovaným prebytkom 102 412,28 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 3 600,00 EUR.

Rozpočtovým opatrením sa vykonala úprava príjmovej časti o 15 422,33 EUR, z toho:

- čerpanie ostatného peňažného fondu vo výške 15 422,33 EUR, ktorý bol vytvorený v súlade so schváleným záverečným účtom obce za rok 2013.

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 úhrnej výške 134 425,06 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 31.12.2014

Zo súvahového stavu vykázaného k 31.12.2014 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 31.12.2014 na základe príkazu starostu obce č. 1/2014. 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. Položky aktíva pasív v eur

Aktíva	k 1.1.2014	k 31.12.2014	Rozdiel
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	886 793,35	554 744,18	-332 049,17
Dlhodobý finančný majetok	162 214,00	162 214,00	0



A. Neobežný majetok	1 049 007,35	716 958,18	-332 049,17
Zásoby	0	0	0
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	0	540,32	540,32
Pohľadávky	1 646,08	790,90	-855,18
Finančný majetok	31 014,11	186 121,71	155 107,60
B. Obežný majetok	32 660,19	187 452,93	154 792,74
C. Časové rozlíšenie	1 360,19	1 788,61	428,42
Aktíva spolu	1 083 027,73	906 199,72	-176 828,01
Pasíva	1.1.2014	31.12.2014	
A. Vlastné imanie	399 749,03	233 325,26	-166 423,77
Rezervy	1 922,31	820,00	-1 102,31
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	0	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	205,37	198,19	7,18
Krátkodobé záväzky	3 799,50	3 199,49	-600,01
Bankové úvery	0	0	0
B. Záväzky	5 927,18	4 217,68	-1 709,50
C. Časové rozlíšenie	677 351,52	668 656,78	-8 694,74
Pasíva spolu	1 083 027,73	906 199,72	-176 828,01

Aktíva obce v roku 2014 dosiahli hodnotu 906 199,72 EUR a oproti predchádzajúcemu roku poklesli o 176 828,01 EUR.

Súčasťou vlastného imania je aj vykázaný účtovný hospodársky výsledok za rok 2014 strata vo výške 166 423,77 EUR, ktorú navrhujeme preúčtovať na nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.



III. Prehľad o stave a vývoji dlhu v podmienkach obce

Z úhrnej sumy záväzkov 4 217,68 EUR tvoria:

- rezervy, ktoré boli vytvorené na auditorské práce a energie	820,00 EUR
- zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	0 EUR
- záväzky so sociálneho fondu	198,19 EUR
- ostatné záväzky voči zamestnancom	0 EUR
- neuhradené dodávateľské faktúry	3 199,49 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 záväzkov obce k 31.12.2014. Obec v hodnotenom období nevykazuje dlh zo splácania istín návratných zdrojov financovania.

IV. Rozbor hospodárenia obce za rok 2014 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)	460 576,73
	v tom: daňové príjmy – 100	261 005,57
	nedaňové príjmy - 200	136 727,49
	granty a transfery – 300	62 843,67
2.	Výdavky (položky hlavnej kategórie 600 + 700)	305 288,58
	v tom: bežné výdavky – 600	285 971,58
	kapitálové výdavky – 700	19 317,00
3.	Prebytok (+)/Schodok (-)	155 288,15
4.	Položky časového rozlíšenia	179,65
	v tom: zmena stavu pohľadávok	-426,76
	zmena stavu záväzkov	606,41
4.	Prebytok (+)/Schodok (-) v metodike ESA	155 467,80

b) Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2014

Hospodárske obdobie roka 2014 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.



Katégoria	Rozpočtové hospodárenie obce za rok 2014
Bežný rozpočet	
Bežné príjmy	330 776,73
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	285 971,58
Bežný rozpočet (P-V)	
(+prebytok, -schodok)	+44 805,15
Kapitálový rozpočet	
Kapitálové príjmy	129 800,00
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	19 317,00
Kapitálový rozpočet (P-V)	
(+prebytok, -schodok)	+110 483,00
Rozpočet B-K bez FO	
Príjmy celkom	460 576,73
Výdavky celkom	305 288,58
Prebytok rozpočtového hospodárenia (P-V)	+155 288,15
Finančné operácie	
Príjmy celkom	15 422,33
Výdavky celkom	0,00
Hospodárenie z finančných operácií (P-V)	+15 422,33
Rozdiel príjmov a výdavkov	170 710,48

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2014 predstavuje prebytok vo výške 155 288,15 EUR.

c) Návrh na usporiadanie rozpočtového hospodárenia obce za rok 2014

Zostatok peňažných prostriedkov rozpočtového hospodárenia k 31.12.2013 30 625,49 EUR

Bežné príjmy obce vrátane príjmov rozpočtových organizácií	+ 330 776,73 EUR
Kapitálové príjmy obce	+ 129 800,00 EUR
Zdroje financovania roku 2014 spolu	460 576,73 EUR
Výdavky bežného rozpočtu bez výdavkov RO	- 151 546,52 EUR
Výdavky kapitálového rozpočtu vrátane FO	- 19 317,00 EUR
Záväzné limity pre rozpočtové ZŠ, MŠ, ZŠŠ a ŠKD	- 134 425,06 EUR
Výdavky celkom 2014	- 305 288,58 EUR

**Zostatok peňažných prostriedkov k 31.12.2014****185 913,64 EUR****Celkový zostatok peňažných prostriedkov k 31.12.2014
(pozri výkaz Súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01)****185 913,64 EUR**

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:

- nedočerpaná dotácia na originálne kompetencie pre ZŠ s MŠ vo výške 868,08 EUR

Prebytok rozpočtu obce Malachov za rok 2014 v sume 155 288,15 EUR po vylúčení nevyčerpaných prostriedkov pre účely tvorby peňažných fondov je 154 420,07 EUR.

Tvorba zákonného rezervného fondu je v súlade s § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách je 10%, čo tvorí 15 442,00 EUR.

Návrh na usporiadanie prebytku rozpočtového hospodárenia za rok 2014

Prebytok rozpočtového hospodárenia obce	154 420,07 EUR
Príjmové finančné operácie (zapojenie PS)	15 422,33 EUR
Tvorba rezervného fondu	-15 442,00 EUR
Zostatok finančných prostriedkov	154 400,40 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.

Počiatkový stav zákonného rezervného fondu k 1.1.2014	15 203,16 EUR
Čerpanie v roku 2014	0,00 EUR
Tvorba v roku 2014 (10%)	15 442,00 EUR

Stav zákonného rezervného fondu k 31.12.2013 **30 645,16 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
MV SR	Dotácia na voľby prezidenta	1 230,00	1 091,10	138,90*
MV SR	Dotácia na voľby do Európskeho parlamentu	836,42	683,39	153,03*



MV SR	Komunálne voľby	540,85	494,69	46,16*
MŠ SR	Vzdelávacie poukazy ZŠ	53,00	53,00	0
MŠ SR	Dotácia na výchovu a vzdelávanie MŠ	1 953,00	1 953,00	0
MŠ SR	Dotácia na asistentov učiteľa ZŠ	1 300,00	1 300,00	0
MŠ SR	Dotácia na prenesený výkon ŠS pre ZŠ	44 521,00	44 521,00	0
BBSK	Prekrytie oddychového miesta pri Obecnom múzeu	2 000,00	2 000,00	0
Nadačný fond Lidl v Nadácii Pontis	Multifunkčné ihrisko ZŠ s MŠ	10 000,00	10 000,00	0
Katastrálny úrad BB	Dotácia na ROEP (obnova evidencie pozemkov)	400,00	400,00	0
MF SR	Dotácie na prenesený výkon štátnej správy (CO, REGOB)	454,29	454,29	0

* Uvedené nedočerpané prostriedky boli vrátené na účet poskytovateľa dotácie v roku 2014.

B. Poskytnuté finančné prostriedky

Príjemca	Účel	Poskytnuté FP	Použité FP	Rozdiel
ŽS s MŠ	Dotácia z rozpočtu obce na originálne kompetencie	81 645,00	80 776,92	868,08

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 2014 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
OZ Vidiečanky	kultúra	150,00	150,00	0
ZO Slovenského zväzu záhradkárov	na výstavy a brigády	0	0	0
OZ Klub dôchodcov Malachovčan	kultúra, šport, výstavy	150,00	150,00	0



OZ Malachovská dolina	rozvoj cestovného ruchu	150,00	150,00	0
Obecná knižnica	obnova knižničného fondu	148,44	148,44	0
Stolnotenisový klub Malachov	na stolnotenisovú činnosť	150,00	150,00	0
OZ Malachovská škola	bežné výdavky združenia	150,00	150,00	0
OZ Telesná kultúra Tlačiarik, CVČ	na záujmovú a rekreačnú činnosť detí	3 780,00	3 780,00	0
K-Centrum, centrum voľného času	na záujmovú a rekreačnú činnosť detí	234,00	234,00	0
Slovenské misijné hnutie, centrum voľného času	na záujmovú a rekreačnú činnosť detí	117,00	117,00	0
Mgr. Mária Demočová, súkromné CVČ	na záujmovú a rekreačnú činnosť detí	156,00	156,00	0
Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo BB	na záujmovú a rekreačnú činnosť detí	39,00	39,00	0

K 31.12.2014 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 2014 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:

Program	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	EUR	
			Čerpanie	Plnenie v %
1	85 065,00	111 420,85	91 448,89	82
2	1 800,00	1 910,00	1 439,48	75
3	153 351,74	154 165,74	7 489,34	5
4	25 712,00	28 729,00	27 376,53	95
5	24 000,00	22 595,00	8 683,64	38
6	9 080,00	12 080,00	9 904,26	82
7	127 531,00	171 227,00	158 068,06	92
8	420,00	432,74	428,98	99
9	1 889,00	2 189,00	449,40	21
Spolu	428 848,74	504 749,33	305 288,85	60

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 31.12.2014 v súlade s predpismi platnými na rok 2014. Rozpočet obce, jeho zostavovanie, úpravy, plnenie a čerpanie sa v roku 2014 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 10. 04. 2015

Vypracovala: Ing. Ľubica Ciglerová

Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo v Malachove

1. Schvaľuje:

a) záverečný účet obce za rok 2014 s celoročným hospodárením **bez výhrad** s nasledovnými vykázanými údajmi:

Kategória	Rozpočtové hospodárenie obce za rok 2014
Bežný rozpočet	
Bežné príjmy	330 776,73
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	285 971,58
Bežný rozpočet (P-V)	



(+prebytok, -schodok)	+44 805,15
Kapitálový rozpočet	
Kapitálové príjmy	129 800,00
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	19 317,00
Kapitálový rozpočet (P-V)	
(+prebytok, -schodok)	+110 483,00
Rozpočet B-K bez FO	
Príjmy celkom	460 576,73
Výdavky celkom	305 288,58
Prebytok rozpočtového hospodárenia	+155 288,15
Vylúčené nevyčerpané prostriedky z výsledku hospodárenia	868,08
Výsledok hospodárenia za rok 2014 (prebytok)	+154 420,07

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 2014 vykázala prebytok vo výške 154 420,07 EUR.

- b) schvaľuje rozdelenie prebytku rozpočtového hospodárenia nasledovne:
- tvorbu rezervného fondu vo výške 15 442,00 EUR
 - zostatok finančných prostriedkov, ktoré obec zapojí do rozpočtu obce formou finančných operácií 154 400,40 EUR
(15 422,33 Eur zostatok z r.2013; 138 978,07 Eur zostatok z r.2014)

c) schvaľuje hospodárenie ZŠ a MŠ Malachov

2. Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie:

- a. správu nezávislého audítora z overenia účtovnej závierky obce k 31.12.2014
- b. stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2014.

Záverečný účet obce Malachov za rok 2014 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 27.4.2015.