



OBEC MALACHOV

Ortútska cesta 145, 974 05 Malachov
IČO: 00620891

Závěrečný účet 2015

Závěrečný účet obce
MALACHOV
za rok 2015



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 2015 obsahuje:

- I. Údaje o plnení rozpočtu obce za obdobie roka 2015 (textová a tabuľková časť) v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie
- II. Bilanciu aktív a pasív k 31.12.2015
- III. Prehľad o stave a vývoji dlhu
- IV. Rozbor rozpočtového hospodárenia obce za rok 2015, 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 zvierky za rok 2015

Príloha č. 2 Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2015

Príloha č. 3 Hodnotiaca správa

Príloha č. 4 Hospodárenie základnej školy s materskou školou

V Malachove 23.03.2016

RNDr. Lucia Ferenc Gajdúšková
starostka obce

Záverečný účet obce za rok 2015 bol vyvesený na úradnej tabuli obce dňa 12.04.2016

Záverečný účet obce za rok 2015 bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Malachove dňa 27.04.2016 uznesením č. XIV/4.



I. Údaje o plnení rozpočtu obce za obdobie roka 2015

Rozpočet obce Malachov na rok 2015 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. XXXIV/6 dňa 09.12.2014. Rozpočet bol zostavený v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. Bežný rozpočet s príjmami 360 669,00 EUR, výdavkami 323 641,00 EUR a prebytkom 37 028,00 EUR bol rozpočtovými opatreniami upravený na príjmy vo výške 399 454,00 EUR, výdavky 399 412,56 s prebytkom 41,44 EUR. Kapitálový rozpočet bol rozpočtovými opatreniami upravený na príjmy vo výške 0 EUR a výdavky 87 062,00 EUR so stratou vo výške 87 062,00 EUR. Rozpočet finančných operácií bol rozpočtovými opatreniami upravený na príjmy vo výške 155 268,48 EUR a výdavky 0 EUR s prebytkom 155 268,48 EUR.

Schválený rozpočet v priebehu rozpočtového roka 2015 bol niekoľkokrát upravovaný. Obecné zastupiteľstvo schválilo nasledovné zmeny schváleného rozpočtu:

- rozpočtové opatrenie č. 1 schválené dňa 10.06.2015 uznesením č. VI/7
- rozpočtové opatrenie č. 2 schválené dňa 03.09.2015 uznesením č. VIII/5
- rozpočtové opatrenie č. 3 schválené dňa 03.09.2015 uznesením č. VIII/5
- rozpočtové opatrenie č. 4 schválené dňa 28.10.2015 uznesením č. X/5
- rozpočtové opatrenie č. 5 schválené dňa 28.10.2015 uznesením č. X/5
- rozpočtové opatrenie č. 6 schválené dňa 14.12.2015 uznesením č. XII/12
- rozpočtové opatrenie č. 7 schválené dňa 14.12.2015 uznesením č. XII/12
- rozpočtové opatrenie č. 8 schválené dňa 14.12.2015 uznesením č. XII/12

Jednotlivé rozpočtové opatrenia sa týkali napríklad úprav rozpočtu obce pri zapájaní dotácie z Banskobystrického samosprávneho kraja na Dni obce Malachov, dotácie zo štátneho podniku Lesy SR na opravu miestnej komunikácie. Ďalej sa úpravy týkali 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. V rozpočte bola použitá aj úprava viazanie výdavkov z titulu zníženia príjmov, a to najmä v rámci kapitálového rozpočtu zo zdrojov EÚ, kde tieto prostriedky na rekonštrukciu verejného osvetlenia obec môže očakávať až v nasledujúcom roku 2016.

Súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2015 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 30.6.2015.



Po poslednej zmene rozpočet obce bol nasledovný:

V eurách

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Index rastu UR/SR
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	360 669,00	399 454,00	111%
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	323 641,00	399 412,56	123%
Bežný rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	37 028,00	41,44	
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	137 895,00	0,00	
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na KV)	146 653,00	87 062,00	59%
Kapitálový rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	-8 758,00	-87 062,00	
Rozpočet B+K bez FO			
Príjmy celkom	498 564,00	399 454,00	80%
Výdavky celkom	470 294,00	486 474,56	103%
Rozdiel (P-V)	28 270,00	-87 020,56	
Finančné operácie			
Príjmy celkom	0,00	155 268,48	
Výdavky celkom	0,00	0,00	
Finančné operácie (P-V)	0,00	155 268,48	

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 a 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 399 454,00 EUR ku koncu sledovaného obdobia plnila obec na 386 532,37 EUR, t.j. na 97 %.

Výdavky upraveného bežného rozpočtu dopĺňajú limity pre rozpočtové organizácie obce na bežné výdavky sumou 168 272,08 EUR poskytnuté vo výške 164 471,96 EUR. Takto upravené výdavky bežného rozpočtu vo výške 399 412,56 EUR ku koncu sledovaného obdobia obec plnila na 381 592,39 EUR.

Prehľad o plnení bežného rozpočtu obce za rok 2015

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k uprv. rozpočtu
Bežný rozpočet				
Bežné príjmy	360 669,00	399 454,00	386 532,37	97%
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	323 641,00	399 412,56	381 592,39	96%
Bežný rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	37 028,00	41,44	4 939,98	

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

K 31.12.2015 sa v tejto oblasti dosahuje plnenie v percentuálnom vyjadrení vo výške 97 %. Rozpočtovaná suma 399 454,00 EUR nie je naplnená v plnej výške. Pri porovnaní s rokom 2014 došlo k nárastu bežných príjmov o 55 755,64 EUR (117 %).

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 288 408,00 (222 562,00) EUR je upravený rozpočet 299 218,00 (240 892,00) a plnenie vo výške 292 976,56 (240 196,94) EUR. Oproti roku 2014 je nárast daňových príjmov o 52 779,62 EUR. Nárast príjmov o 22 % 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 35 %.

Ďalšia časť je určená na opatrovateľskú službu a pomoc starším občanom a zvyšok na ostatné samosprávne funkcie obce. Po všetkých úpravách vykonaných v roku 2015 rozpočtovaná suma podielovej dane vzrástla z pôvodnej sumy 252 898,00 EUR na skutočnú hodnotu 258 052,65 EUR. Oproti roku 2014 je nárast podielovej dane o 32 723,55 EUR (225 329,10 EUR v roku 2014).

b) **daň z nehnuteľností**, t.j. daň z pozemkov, stavieb a bytov, ktorých správcom je obec. Rozpočtovaná suma 14 400,00 EUR bola bez úprav a plnenie rozpočtu bolo 14 349,84 EUR na 99,6 %. Oproti roku 2014 klesla suma vybraných daní o 518,00 EUR. K 31.12.2015 suma daňových pohľadávok predstavuje 84,07 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 2015 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 2015 v podmienkach obce boli upravené vo VZN obce. Miestne dane obec plnila na 94 %. Ich celková výška k 31.12.2015 bola 20 574,07 EUR. Oproti roku 2014 sa vybralo o 234,56 EUR menej.

V skupine nedaňových príjmov možno hovoriť o dobrom plnení rozpočtovaných hodnôt. Rozpočtovaná suma nedaňových príjmov 19 290,00 EUR bola splnená na 76 %.

Zoskupenie nedaňových príjmov tvoria:

- príjmy z vlastníctva majetku obce, t.j. prenájom všetkého druhu,
- administratívne a iné poplatky a platby, t.j. predovšetkým správne poplatky, cintorínske poplatky, príjmy zo separovaného zberu,
- úroky z účtov finančného hospodárenia,
- 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 – na opravu miestnej komunikácie na Ortútskej ulici	8 100,00 EUR
- dotácia – Dni obce Malachov	700,00 EUR
- pre školstvo na prenesené právomoci od KŠÚ	63 490,00 EUR
- pre školstvo – príspevok na učebnice	55,00 EUR
- pre školstvo - výchova a vzdelávanie MŠ	1 573,00 EUR
- pre školstvo – asistenti učiteľa	4 095,00 EUR
- pre školstvo – k stravovacím návykom dieťaťa MŠ	104,94 EUR
- ostatné príjmy – referendum	442,56 EUR
- ostatné príjmy – zo ŠR, ROEP, REGOB	353,10 EUR

Celkové príjmy z cudzích zdrojov dosiahli výšku 78 913,60 EUR

**b) Bežné výdavky obce**

Skutočné bežné výdavky rozpočtu obce k 31.12.2015 sú vykázané sumou 381 592,39 EUR .

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

- rozpočtované prostriedky na prenesený výkon - ZŠ	69 317,94 EUR
- rozpočtované prostriedky na originálne kompetencie (MŠ,ZŠS,ŠKD)	95 154,02 EUR

Celkom	164 471,96 EUR
--------	----------------

sú celkové bežné výdavky obce 217 120,43 EUR. Oproti roku 2014 bolo čerpanie rozpočtu vyššie o 65 573,91 EUR. Výdavky boli čerpané na 94 %.

Mimo režijných výdavkov správy a školských zariadení boli v roku 2015 poukázané dotácie športovým klubom a občiansky združeniam vo výške 3 349,29 EUR v medziach schváleného, resp. upraveného rozpočtu obce na rok 2015. 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 – 35 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 89 261,02. 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 0,15 %, čo predstavuje absolútnu čiastku 389,50 EUR na balíčky pre jubilantov a sociálne služby.

Prehľad o objeme vyššie citovaných výdavkov udáva nasledovná tabuľka:

Položka	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	%plnenia k uprav.rozpočtu
611	Tarifný plat, funkčný plat	42 529,00	45 104,00	43 562,68	97%
612	Príplatky	6 360,00	6 360,00	6 183,75	97%
621	Poistné do VZP	4 715,00	2 735,93	2 363,95	86%
623	Poistné do ostatných ZP	1 000,00	3 256,49	3 156,91	97%
625	Poistné do SP	14 037,00	13 855,70	12 702,15	92%
631	Cestovné náhrady	100,00	91,99	57,57	63%
632	Energie	20 930,00	17 283,00	16 360,85	95%
633	Materiál	5 900,00	14 134,95	13 135,72	93%
634	Palivo,mazivá,oleje	1 450,00	1 560,00	1 511,74	97%
635	Rutinná a štandardná údržba	22 000,00	65 800,00	60 434,97	92%
636	Nájom budov, pozemkov	250,00	370,00	368,45	100%
637	Služby	46 658,00	49 099,42	46 033,47	94%
641	Transfery – ost. subjekty	1 871,00	1 923,00	1 923,00	100%
642	Transfery	9 570,00	9 566,00	9 325,22	97%
	Spolu	177 370,00	231 140,48	217 120,43	94%



Z uvedeného prehľadu vyplýva, že na položkách 61 - 62, ktoré predstavujú cenu práce zamestnancov úradu bolo z celkových bežných výdavkov obce použitých 31 % ďalej na rutinnú a štandardnú údržbu 28 % , a treťou najväčšou položkou vo výdavkovej časti sú výdavky na služby (21 %).

01.1.1 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 119 018,91 EUR a čerpanie dosiahlo výšku 113 199,44 EUR

01.1.2 Finančná a rozpočtová oblasť

Obec v rámci tohto oddielu sleduje výdavky na bankové poplatky a poistné. Celková výška výdavkov je 1 172,49 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 2015 obec zabezpečovala zimnú a letnú údržbu ciest. Rozpočtovaná suma bola vo výške 63 100,00 EUR, ktorá bola vyčerpaná vo výške 58 385,62 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 31.12.2015 boli rozpočtované výdavky vo výške 29 143,00 EUR a ich skutočná výška 27 774,96 EUR. Tu je potrebné poukázať na deficit príjmov a výdavkov, ktorý predstavuje sumu 8 698,55 EUR. Z uvedené vyplýva, že obec 32 % výdavkov na odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu hradí z rozpočtu obce a 68 % 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 7 370,00 EUR bola vyčerpaná na 97 %.

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 6 038,00 a vyčerpané boli vo výške 6 003,30 EUR. Tieto výdavky pozostávajú hlavne z výdavkov režijného charakteru – energie vo výške 3 408,00 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 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 216,00 EUR.

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

Oddiel	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rok 2014
01.1.1	Výdavky verejnej správy-obce	108 090,00	119 018,91	113 199,44	91 528,90
01.1.2.	Finančná a rozpočtová oblasť	1 300,00	1 300,00	1 172,49	1 255,46
01.6.0.	Všeob. ver. služby inde nekl.	0,00	442,56	442,56	2 269,18
02.2.0.	Civilná obrana	0,00	0,00	0,00	106,80
04.5.1.	Doprava	20 000,00	63 100,00	58 385,62	8 683,64
05.1.0.	Nakladanie s odpadmi	28 090,00	29 143,00	27 774,96	27 376,63
06.2.0.	Rozvoj obcí	150,00	166,01	166,01	162,74
06.4.0.	Verejné osvetlenie	7 900,00	7 370,00	7 137,05	7 179,54
08.2.0.	Údržba prev.stroj.,prístr.,zar.	0,00	700,00	700,00	2 502,08
08.1.0.	Rekreačné a športové služby	8 030,00	6 038,00	6 003,30	6 010,92
09.5.0	Ost.subjektom - CVČ	1 871,00	1 923,00	1 923,00	4 326,00
10.2.0.	Staroba	1 939,00	1 939,00	216,00	253,00
	Spolu	177 370,00	231 140,48	217 120,43	151 546,52

Bežné výdavky k 31.12.2015 bez limitov odvedených rozpočtovým organizáciám s právnou subjektivitou boli vo výške 217 120,43 EUR, čo je oproti roku 2014 o 43 % viac. Najväčší nárast je v oddiele doprava a v oddiele výdavky verejnej správy.

c) Kapitálový rozpočet obce

Príjmy kapitálového rozpočtu rozpočtované sumou 137 895,00 EUR, boli upravené rozpočtovými opatreniami na 0 EUR. Pri schvaľovaní rozpočtu sa očakával príjem z Európskeho fondu regionálneho rozvoja na predfinancovanie projektu rekonštrukcia a modernizácia verejného osvetlenia. Avšak tento príjem môžeme očakávať až v roku 2016 formou refundácie. Kapitálové príjmy súvisia s naplňaním a realizáciou investičných zámerov obce.

Výdavky kapitálového rozpočtu rozpočtované sumou 146 653,00 EUR, upravené rozpočtovými opatreniami na 87 062,00 EUR boli zrealizované vo výške 87 061,17 EUR. Finančné prostriedky kapitálového rozpočtu boli použité:

- na rekonštrukciu verejného osvetlenia	86 211,17 EUR
- na projekt rekonštrukcia miestnej komunikácie Banícka ulica	850,00 EUR
Spolu	87 061,17 EUR



Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k uprav.rozpočtu
Kapitálový rozpočet				
Kapitálové príjmy	137 895,00	0,00	0,00	0
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	146 653,00	87 062,00	87 061,17	100%
Kapitálový rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	-8 758,00	-87 062,00	-87 061,17	100%

Z uvedeného vyplýva, že kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový s plánovaným schodkom 87 062,00 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 neboli rozpočtované. Rozpočtovým opatrením boli v upravenom rozpočte schválené príjmové finančné operácie vo výške 155 268,48 EUR, z toho:

- finančný prebytok z roku 2015 vo výške 868,08 EUR, vytvorený nevyčerpanou dotáciou pre ZŠ s MŠ,
- čerpanie ostatného peňažného fondu vo výške 154 400,40 EUR, ktorý bol vytvorený v súlade so schváleným záverečným účtom obce za rok 2014.

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 164 471,96 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 31.12.2015

Zo súvahového stavu vykázaného k 31.12.2015 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 31.12.2015 na základe príkazu starostu obce č. 1/2015. 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 a pasív v eur

Aktíva	k 1.1.2015	k 31.12.2015	Rozdiel
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	554 744,18	598 977,52	44 233,34
Dlhodobý finančný majetok	162 214,00	162 214,00	0,00
A. Neobežný majetok	716 958,18	761 191,52	44 233,34
Zásoby	0,00	0,00	0,00
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	540,32	0,00	-540,32
Pohľadávky	790,90	1 931,14	1 140,24
Finančný majetok	186 121,71	104 365,62	-81 756,09
B. Obežný majetok	187 452,93	106 296,76	-81 156,17
C. Časové rozlíšenie	1 788,61	1 763,32	-25,29
Aktíva spolu	906 199,72	869 251,60	-36 948,12

Pasíva	1.1.2015	31.12.2015	Rozdiel
A. Vlastné imanie	233 325,26	210 643,51	-22 681,75
Rezervy	820,00	822,00	2,00
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	0,00	0,00	0,00
Záväzky zo sociálneho fondu	198,19	345,99	147,80
Krátkodobé záväzky	3 199,49	3 020,81	-178,68
Bankové úvery	0,00	0,00	0,00
B. Záväzky	4 217,68	4 188,80	-28,88
C. Časové rozlíšenie	668 656,78	654 419,29	-14 237,49
Pasíva spolu	906 199,72	869 251,60	-36 948,12

Aktíva obce v roku 2015 dosiahli hodnotu 869 251,60 EUR a oproti predchádzajúcemu roku poklesli o 36 948,12 EUR.

Súčasťou vlastného imania je aj vykázaný účtovný hospodársky výsledok za rok 2015 strata vo výške 22 681,74 EUR, ktorú navrhujeme preúčtovať na nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.



III. Prehľad o stave a vývoji dlhu v podmienkach obce

Z úhrnej sumy záväzkov 4 188,80 EUR tvoria:

- rezervy, ktoré boli vytvorené na audítorské práce a energie	822,00 EUR
- zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	0 EUR
- záväzky so sociálneho fondu	345,99 EUR
- ostatné záväzky voči zamestnancom	0 EUR
- neuhradené dodávateľské faktúry	3 020,81 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 31.12.2015. Obec v hodnotenom období nevykazuje dlh zo splácania istín návratných zdrojov financovania.

IV. Rozbor hospodárenia obce za rok 2015 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)	386 532,37
	v tom: daňové príjmy – 100	292 976,56
	nedaňové príjmy - 200	14 642,21
	granty a transfery – 300	78 913,60
2	Výdavky (položky hlavnej kategórie 600 + 700)	468 653,56
	v tom: bežné výdavky – 600	381 592,39
	kapitálové výdavky – 700	87 061,17
3	Prebytok (+)/Schodok (-)	-82 121,19
4	Položky časového rozlíšenia	1 145,83
	v tom: zmena stavu pohľadávok	1 114,95
	zmena stavu záväzkov	30,88
5	Prebytok (+)/Schodok (-) v metodike ESA (r.3+r.4)	-80 975,36

**d) Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2015**

Hospodárske obdobie roka 2015 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 2015
Bežný rozpočet	
Bežné príjmy	386 532,37
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	381 592,39
Bežný rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	4 939,98
Kapitálový rozpočet	
Kapitálové príjmy	0,00
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	87 061,17
Kapitálový rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	-87 061,17
Rozpočet B-K bez FO	
Príjmy celkom	386 532,37
Výdavky celkom	468 653,56
Schodok rozpočtového hospodárenia (P-V)	-82 121,19
Finančné operácie	
Príjmy celkom	155 400,40
Výdavky celkom	0,00
Hospodárenie z finančných operácií (P-V)	155 400,40
Rozdiel príjmov a výdavkov	73 279,21

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2015 predstavuje schodok vo výške 82 121,19 EUR.

**e) Návrh na usporiadanie rozpočtového hospodárenia obce za rok 2015**

Zostatok peňažných prostriedkov rozpočtového hospodárenia k 31.12.2014 185 915,97 EUR

Bežné príjmy obce vrátane príjmov rozpočtových organizácií	+ 386 532,37 EUR
Kapitálové príjmy obce	+ 0,00 EUR
Zdroje financovania roku 2015 spolu	572 448,34 EUR

Výdavky bežného rozpočtu bez výdavkov RO	- 217 120,43 EUR
Výdavky kapitálového rozpočtu vrátane FO	- 87 061,17 EUR
Záväzné limity pre rozpočtové ZŠ, MŠ, ZŠS a ŠKD	- 164 471,96 EUR
Výdavky celkom 2014	- 468 653,56 EUR

Zostatok peňažných prostriedkov k 31.12.2015 103 794,78 EUR**Celkový zostatok peňažných prostriedkov k 31.12.2015 103 794,78 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.

Návrh na vysporiadanie schodku rozpočtového hospodárenia za rok 2015

Schodok rozpočtu v sume 82 121,19 EUR zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. bol v rozpočtovom roku 2015 vysporiadaný :

- zo zostatku peňažných fondov z predchádzajúcich rokov vo výške 82 121,19 EUR.

**f) 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 peňažných fondov k 1.1.2015	155 270,81 EUR
Použité FP	82 121,19 EUR
Zostatok peňažných fondov k 31.12.2015	73 149,62 EUR

Vzhľadom k tomu, že obec za rok 2015 vytvorila schodok vo výške 82 121,19 EUR, rezervný fond za rok 2015 tvoriť nebude.

Počiatkový stav zákonného rezervného fondu k 1.1.2015	30 645,16 EUR
Čerpanie v roku 2015	0,00 EUR
Tvorba v roku 2015 (10%)	0,00 EUR
Stav zákonného rezervného fondu k 31.12.2015	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

Poskytovateľ	Účel	Poskytnuté FP	Použité FP	Rozdiel
MV SR	Dotácia na referendum	640,00	442,56	197,44*
MF SR	Dotácie na prenesený výkon štátnej správy (REGOB)	353,10	353,10	0
Lesy SR, š.p.	Príspevok na opravu miestnej komunikácie	8 100,00	8 100,00	0
MŠ SR	Príspevok na učebnice ZŠ	55,00	55,00	0
MŠ SR	Dotácia na výchovu a vzdelávanie MŠ	1 573,00	1 573,00	0
MŠ SR	Dotácia na asistentov učiteľa ZŠ	4 095,00	4 095,00	0

EUR



MŠ SR	Dotácia na prenesený výkon ŠS pre ZŠ	63 490,00	63 490,00	0
Úrad práce, soc. vecí a rodiny	Dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa	140,58	104,94	35,64*
		78 446,68	78 213,60	233,08*

* Uvedené nedočerpané prostriedky boli vrátené na účet poskytovateľa dotácie v roku 2015.

B. Finančné usporiadanie voči rozpočtu VÚC

Poskytovateľ	Účel	Poskytnuté FP	Použité FP	Rozdiel
BBSK	Dotácia na Dni obce Malachov	700,00	700,00	0

C. Poskytnuté finančné prostriedky

Prijemca	Účel	Poskytnuté FP	Použité FP	Rozdiel
ŽS s MŠ	Dotácia z rozpočtu obce na originálne kompetencie	90 058,00	88 392,94	1 665,06

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 2015 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 104/2015 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



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	149,29	149,29	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	1 533,00	1 533,00	0
Súkromné CVČ, Moskovská 2	na záujmovú a rekreačnú činnosť detí	156,00	156,00	0
Mgr. Mária Demočová, súkromné CVČ	na záujmovú a rekreačnú činnosť detí	195,00	195,00	0
Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo BB	na záujmovú a rekreačnú činnosť detí	39,00	39,00	0

K 31.12.2015 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

Obec Malachov na svojom obecnom zastupiteľstve schválila na rok 2015 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	Čerpanie	Plnenie v %
1	105 780,00	114 705,47	109 242,72	95%
2	1 400,00	1 526,00	1 525,71	100%
3	154 993,00	94 022,00	93 643,74	100%
4	28 090,00	31 343,00	29 889,26	95%
5	20 000,00	63 950,00	59 235,62	93%
6	9 330,00	8 158,00	8 121,04	100%
7	148 142,00	170 195,08	166 394,96	98%
8	420,00	436,01	390,41	90%
9	2 139,00	2 139,00	389,50	18%
Spolu	470 294,00	486 474,56	468 832,96	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 31.12.2015 v súlade s predpismi platnými na rok 2015. Rozpočet obce, jeho zostavovanie, úpravy, plnenie a čerpanie sa v roku 2015 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 23.03.2016

Vypracovala: Ing. Ľubica Dzúriková



Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo v Malachove

1. Schvaľuje:

a) záverečný účet obce za rok 2015 s celoročným hospodárením **bez výhrad** s nasledovnými vykázanými údajmi:

Kategória	Rozpočtové hospodárenie obce za rok 2015
Bežný rozpočet	
Bežné príjmy	386 532,37
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	381 592,39
Bežný rozpočet (P-V)	
(+prebytok, -schodok)	+4 939,98
Kapitálový rozpočet	
Kapitálové príjmy	0
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	87 061,17
Kapitálový rozpočet (P-V)	
(+prebytok, -schodok)	-87 061,17

Rozpočet B-K bez FO	
Príjmy celkom	386 532,37
Výdavky celkom	468 653,56
Prebytok rozpočtového hospodárenia	-82 121,19
Vylúčené nevyčerpané prostriedky z výsledku hospodárenia	0
Výsledok hospodárenia za rok 2015 (schodok)	-82 121,19

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 čl . 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej správy obec za rok 2015 vykázala schodok vo výške 82 121,19 EUR.

b) schvaľuje vysporiadanie schodku za rok 2015 zo zostatku peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov v sume 82 121,19 EUR

c) schvaľuje hospodárenie ZŠ a MŠ Malachov

2. Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie:

- správu nezávislého audítora z overenia účtovnej závierky obce k 31.12.2015
- stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2015