

Závěrečný účet obce

R A T K O V Á

za rok 2010

Úvod

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

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

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

Záverečný účet za rok 2010 obsahuje:

- I. Hodnotenie o plnení rozpočtu obce za obdobie roka 2010 (textová a tabuľková časť)
- II. Bilancia aktív a pasív súvahy k 31.12.2010
- III. Prehľad o stave a vývoji dlhu
- IV. Rozbor rozpočtového hospodárenia obce za rok 2010, finančné vysporiadanie roka
- V. Údaje o hospodárení rozpočtových a príspevkových organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti obce
- VI. Prehľad o poskytnutých zárukách
- VII. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti obce

I. Hodnotenie rozpočtu obce za obdobie roka 2010

Rozpočet obce za rok 2010 bol schválený uznesením ObZ č. 41/2009 zo dňa 15.12.2009 a úprava bola schválená ObZ dňa 28.10.2010 uznesením č. 38/2010. Rozpočet obce na rok 2010 bol zostavený v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“). Rozpočet obce bol zostavený ako vyrovnaný a po úpravách tiež ako vyrovnaný, v tom:

- bežný rozpočet bol zostavený prebytkový, po úpravách s prebytkom 1 374,00 EUR, ktorého časť bola použitá na financovanie výdavkových finančných operácií .
- kapitálový rozpočet bol rozpočtovaný s prebytkom 1 300,00 EUR; úpravy sa v kapitálovom rozpočte nevykonávali.
- finančnými operáciami, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov obce a taktiež realizujú návratné zdroje financovania, sa zabezpečuje vyrovnanosť rozpočtu obce; na rok 2010 boli finančné operácie rozpočtované so schodkom 2 674,00 EUR; úpravy rozpočtu sa vo finančných operáciách nevykonávali.

Údaje schváleného a upraveného rozpočtu obce na rok 2010 sú obsiahnuté v nižšie uvedenej tabuľke:

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet
Bežný rozpočet		
Bežné príjmy	495 472,00	529 798,00
Bežné výdavky (vrátane výdavkov RO na BV)	494 098,00	528 424,00
Bežný rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	+1 374,00	+1 374,00
Kapitálový rozpočet		
Kapitálové príjmy	1 300,00	1 300,00
Kapitálový výdavky (vrátane výdavkov RO na KV)	0,00	0,00
Kapitálový rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	+1 300,00	+1 300,00
Rozpočet B+K bez FO		
Príjmy celkom	496 772,00	531 098,00
Výdavky celkom	494 098,00	528 424,00
Rozdiel (P-V)	2 674,00	2 674,00
Finančné operácie		
Príjmy celkom	0	0
Výdavky celkom	2 674,00	2 674,00
Finančné operácie (P-V)	-2 674,00	-2 674,00

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet
Rozpočet spolu		
Príjmy celkom	496 772,00	531 098,00
Výdavky celkom	496 772,00	531 098,00
Rozdiel (+prebytok, -schodok)	0	0

Tabuľka obsahuje porovnanie údajov upraveného rozpočtu vo vzťahu k schválenému rozpočtu. Upravený rozpočet predstavuje schválený rozpočet zmenený rozpočtovým opatrením podľa ustanovenia § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V upravenom rozpočte obec zrealizovala bežný rozpočet. V príjmovej časti boli navýšené hlavne položky transferov a grantov. K tomuto príjmu sa upravila aj výdavková časť rozpočtu. Vo výdavkovej časti rozpočtu ešte nastali zmeny v rámci presunu rozpočtovaných výdavkov z položky na položku.

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 podkladov finančných výkazov obce a finančných výkazov zriadenej rozpočtovej organizácie.

a) Bežný rozpočet obce

Príjmy bežného rozpočtu rozpočtované sumou 529 798,00 EUR ku koncu sledovaného obdobia plnila obec na 520 678,06 EUR, t.j. na 98,28%.

Výdavky bežného rozpočtu obce dopĺňajú výdavky rozpočtovej organizácie. Bežné výdavky obec plnila na 96,96 %. Rozpočtované boli spolu so základnou školou sumou 528 424,00 EUR. Skutočné čerpanie bolo vo výške 512 338,99 EUR.

Z uvedeného vyplýva, že bežný rozpočet obce bol zostavený ako prebytkový s prebytkom vo výške 1 374,00 EUR. Prebytok bol určený na financovania výdavkových finančných operácií /splácanie leasingu za automobil CITROEN/.

Prehľad o plnení bežného rozpočtu obce za rok 2010

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	495 472	529 798	520 678
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	494 098	528 424	512 339
Bežný rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	1 374	1 374	8 339

Plnenie bežných príjmov obce pozostáva s plnenia bežných vlastných príjmov obce a transferov zo ŠR a grantov.

K 31.12.2010 sa dosiahlo plnenie príjmov z transferov zo ŠR a grantov rozpočtovaných na úrovni 337 719,00 a skutočnom plnení 367 439,34 v percentuálnom vyjadrení vo výške 108,80% a z bežných vlastných príjmov obce rozpočtovaných na úrovni 192 079,00 EUR a skutočnom plnení 152 505,45 EUR v percentuálnom vyjadrení vo výške 79,40%.

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

Daňové príjmy pri rozpočtovanej sume po úprave 150 458,00 EUR boli naplnené vo výške 126 168,81 EUR v percentuálnom vyjadrení vo výške 83,86 %. Oproti predchádzajúcim rokom je pokles daňových príjmov predovšetkým v položke výnosu dane z príjmov, ktorý je poukazovaný územnej samospráve.

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 podielové dane sú určené na originálne právomoci pre školstvo (MŠ, školské stravovanie a školská družina), časť je určená na opatrovateľskú službu a pomoc starším občanom a zvyšok na ostatné samosprávne funkcie obce. Po všetkých úpravách vykonaných v roku 2010 rozpočtovaná suma podielovej dane poklesla z pôvodnej sumy 143 678,00 EUR na skutočnú hodnotu 119 676,30 EUR. Oproti roku 2009 je pokles podielovej dane o 48 417,70 EUR.

b) **daň z nehnuteľností**, t.j. daň z pozemkov, stavieb, ktorých správcom je obec. Rozpočtovaná suma 3790,00 EUR bola naplnená na 4 071,05 EUR. Toto plnenie je vyššie predovšetkým preto, že boli uhradené dane, ktoré sa nepodarilo ku koncu minulého účtovného obdobia vymôcť.

c) **miestne dane**, kde patria dane za psa, za užívanie verejného priestranstva, za komunálny odpad. Podmienky určovania a vyberania týchto daní platné na rok 2010 v podmienkach obce boli upravené vo VZN obce. Miestne dane obec plnila na 80,99 %. Ich celková výška 31.12.2010 bola 2 421,46 EUR.

V skupine nedaňových príjmov možno hovoriť o slabom plnení niektorých rozpočtovaných hodnôt. Rozpočtovaná suma nedaňových príjmov za obec 41 621,00 EUR bola splnená na 26 336,64 EUR čo je 63,28 %.

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, poplatky za školy, školské kluby, platby za stravné
- c) úroky z účtov finančného hospodárenia,
- d) iné bežné nedaňové vlastné príjmy /dobropisy, pokuty, penále/.

V rámci plnenia rozpočtovaných bežných príjmov vykazuje obec aj **cudzíe zdroje, t.j. rôzne granty, transfery zo ŠR** na nasledovné aktivity vo výške:

- granty – na nákup hudobných nástrojov	999,10	EUR
- transfer pre školstvo na prenesené kompetencie- normatív	287 743,00	EUR
- transfer pre školstvo - na vzdelávacie poukazy	3 814,00	EUR
- transfer pre školstvo – dopravné	8 098,00	EUR
- transfer pre školstvo – odchodné	2 813,00	EUR
- transfer pre školstvo - na školské potreby z ÚPSVaR	5 310,33	EUR
- transfer pre školstvo – strava pre deti v hmotnej núdzi	12 076,56	EUR
- transfer pre MŠ na originálne kompetencie - predškolská výchova	1 776,00	EUR
- transfer – životné prostredie	65,95	EUR
- transfer – CO	80,40	EUR
- transfer – register obyvateľov	190,41	EUR
- transfer – detské prídavky	3 179,67	EUR
- transfer – opatrovateľská služba	2 379,88	EUR
- transfer – povodne	17 055,49	EUR
- transfer – na dokumentáciu ČOV	3 500,00	EUR
- transfer – na voľby a referendum	1 570,38	EUR
- transfer – na matriku	1 864,48	EUR
- transfer – na aktivačnú činnosť	6 206,69	EUR
- dotácia zo ŠR na bežné výdavky z titulu výpadku podiel.daní	8 716,00	EUR
- transfer na prefinancovanie vzdelávania pedagógov v ZŠ	185,87	EUR
Celkové príjmy z cudzích zdrojov dosiahli výšku	367 625,21	EUR

Bežné výdavky rozpočtu obce k 31.12.2010 sú vykazané sumou 512 338,99 EUR a po odpočítaní výdavkov rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou dosiahli celkové bežné výdavky obce 206 777,16 EUR čo pri výdajoch rozpočtovaných na úrovni 232 726,00 EUR predstavuje v percentuálnom vyjadrení 88,85 %.

Prehľad o objeme vyššie citovaných výdavkov udáva nasledovná tabuľka:

EUR					
Položka	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k uprav.rozpočtu
610	Funkčný plat, odmeny	86 734	91 324	75 932,51	83,15 %
621	Poistné do VŠZP	6 881	6 885	5 114,10	74,28 %
623	Poistné do ostat.ZP	1 223	2 414	2 137,30	88,54 %
625	Poistné do SP	20 674	22 025	18 087,00	82,12 %
631	Cestovné náhrady	325	349	170,15	48,75 %
632	Energie	26 890	37 440	29 957,30	80,01 %
633	Materiál	5 558	11 224	12 263,27	109,26 %
634	Dopravné	2 360	2380	2 072,40	87,08 %
635	Rutinná a štandardná údržba	16 226	3 992	5 584,38	139,89 %
637	Služby	16 746	26 002	35 545,54	136,70 %
641	Transfery – ost. subjekty	0	170	510,69	300,41 %
642	Transfery	14 702	28 440	19 313,29	67,91 %
651	Splácanie úrokov	89	89	89,23	100,26 %
	Spolu	198 408	232 734	206 777,16	88,85 %

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že z rozpočtu bolo použitých najviac na položku 610 – výdavky na platy zamestnancov (36,72 %) a s nimi súvisiace odvody do poisťovní (12,25%) a v neposlednej miere sú to výdavky na energie 14,49 % a služby 17,19 %.

Mimo režijných výdavkov správy školských zariadení boli v roku 2010 poukázané dotácie jednotlivcom na úpravu fasád rodinných domov v medziach schváleného, resp. upraveného rozpočtu obce na rok 2010 a platného VZN. Okrem toho boli finančne dostatočne zabezpečené aj ostatné samosprávne činnosti obce.

Vysoký podiel podielových daní je určený oblasti školstva. Sú to prostriedky z rozpočtu obce smerujúce na financovanie výdavkov originálnych právomocí školstva /materská škola, školský klub, školská jedáleň/.

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

EUR					
Oddiel	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k uprav.rozpočtu
01.1.1.6.	Výdavky verejnej správy-obce	80 511	86 762	71 886,23	82,85
01.1.2.	Finančná a rozpočtová oblasť	543	2 013	1 927,38	95,75
01.3.3.	Iné všeobecné služby	4 798	5 905	7 040,76	119,23
01.6.0.	Všeob. ver. služby inde nekl.	500	2 100	1 570,38	74,78
02.2.0.	Civilná obrana	120	2 239	2 073,06	92,59
03.2.0.	Ochrana pred požiarmi	2 299	2 299	1 891,23	82,26
04.5.1.	Cestná doprava	3 563	0	0	-
05.1.0.	Nakladanie s odpadmi	5 508	4 603	4 787,88	104,02
06.2.0.	Rozvoj obcí	838	5 574	5 491,94	98,53
06.4.0.	Verejné osvetlenie	2 855	2 978	2 105,57	70,70
06.6.0.	Bývanie a občian.vybavenosť	5 233	2 075	1 850,75	89,19
07.6.0.	Zdravotníctvo inde neklasif.	2 105	1 787	3 928,93	219,86
08.1.0.	Rekreačné a športové služby	423	550	549,27	99,87
08.2.0.5.	Knižnice	5 597	4 861	4 211,90	86,65
08.2.0.9.	Ost.kultúr.slужby vrátane KD	8 040	13 135	15 777,89	120,12
08.3.0.	Vysielacie a vydav. služby	561	855	731,99	85,61
08.4.0.	Náboženské a iné spol.slужby	543	1 042	887,24	85,15
09.1.1.1.	Predškolská výchova	36 129	36 722	31 111,00	84,72
09.1.2.1.	Základné vzdelanie	291 723	293 723	305 857,36	104,13
09.5.0.1.	Zariadenia pre záujm.vzdel.	9 348	9 460	5 081,49	53,72
09.6.0.1.	Školské stravovanie	22 349	22 449	21 573,49	96,10
10.1.2.3.	Ďalšie soc.slужby - invalidita	2 380	5 460	3 388,52	62,06
10.2.0.2.	Ďalšie soc.slужby - staroba	1 851	1 851	722,60	39,04
10.7.0.	Sociál.pomoc občanom v HN	8 955	22 655	20 566,56	90,78
	Spolu	496 772	531 098	515 013,42	96,97

K čerpaniu výdavkov jednotlivých oddielov pripájame nasledovný komentár:

01.1.1.6 Výdavky verejnej správy

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
80 511	86 762	71 886,23

V rámci výdavkov verejnej správy sleduje obec výdavky na mzdy a platy zamestnancov obecného úradu, starostu obce, odmien poslancov OZ . Okrem toho v rámci tohto oddielu sleduje obec aj výdavky na tovary a služby a transfery; v tom výdavky za poskytované telekomunikačné služby, výdavky materiálového charakteru, výdavky na opravy a údržbu všetkého majetku ako i výdavky za poskytované služby.

01.1.2 Finančná a rozpočtová oblasť

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
543	2 013	1 927,38

Táto trieda zahŕňa výdavky na finančné a rozpočtové veci na všetkých úrovniach verejnej správy v našom prípade poplatky banke a poplatky za audit.

01.3.3 Iné všeobecné služby

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
4 798	5 905	7 040,76

Obec v rámci tejto triedy sleduje výdavky na matričnú činnosť. Ide hlavne o mzdové náklady, odvody poisťovniam, náklady na telefón, materiál, školenia. Náklady spojené s matrikou sú kryté prostriedkami, ktoré obec dostáva od štátu v rámci prenesených kompetencií prostredníctvom obvodného úradu a z rozpočtu obce, nakoľko matrikárika vykonáva práce aj pre obecný úrad.

01.6.0 Všeobecné verejné služby inde nešpecifikované

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
500	2 100	1 570,38

Výdavky tohto oddielu súvisia s výdavkami použitými na zabezpečenie volieb a referenda, ktoré sa v rozpočtovom roku konali a boli v plnej výške hradené zo ŠR.

02.2.0 Civilná obrana

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
120	2 239	2 073,06

Tu sa rozpočtovali a sledovali výdavky na vedenie skladu CO – odmena skladníčke, nákup špeciálneho materiálu, pohonných hmôt a služby dodávateľskej povahy na odstránenie škôd po povodniach hradené prostriedkami ŠR.

03.2.0 Ochrana pred požiarmi

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
2 299	2 299	1 891,23

Rozpočtované boli výdavky na požiarne ochranu- energiu, pohonné hmoty, oleje, servis, údržba, súťaž, odmeny za práce mimo pracovný pomer. K čerpaniu rozpočtu došlo na položkách energia, materiál, palivo, súťaž, špeciálne služby – služby požiarneho technika, poistenie.

04.5.1 Cestná doprava

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
3 563	0	0

V rámci výdavkov oddielu cestná doprava sleduje obec výdavky na opravy a údržbu miestnych komunikácií a chodníkov.

05.1.0 Nakladanie s odpadmi

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
5 508	4 603	4 787,88

Na tomto oddieli sleduje obce výdavky, ktoré súvisia hlavne so zberom a odvozom domáceho komunálneho odpadu. Tu je potrebné poukázať na deficit príjmov a výdavkov, ktorý predstavuje sumu 2 670,68 EUR. Z uvedené vyplýva, že obec 56 % výdavkov na odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu hradí z rozpočtu obce.

06.2.0 Rozvoj obcí

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
838	5 574	5 491,94

Plnenie tejto triedy predstavujú hlavne náklady na aktivačnú činnosť pri údržbe parkov, zelene a verejného priestranstva .

Plnenie nastalo na položkách materiál, pracovná obuv, odev, palivá do kosačiek, pracovné náradie, ktoré bude v rámci aktivačných prác refundované úradom práce.

06.4.0 Verejné osvetlenie

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
2 855	2 978	2 105,57

Výdavky v tejto časti sú na spotrebu elektrickej energie na verejnom osvetlení a na opravu a údržbu verejného osvetlenia.

06.6.0 Bývanie a občianska vybavenosť

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
5 233	2 075	1 850,75

Táto trieda zahŕňa výdavky na elektrickú energiu, palivo, vodu, materiál, údržbu bytových a nebytových priestorov / malý dom služieb, bytovka, obecné byty, nebytové priestory /. Hlavne položky energie sú po doručení faktúr rozfakturované jednotlivým nájomníkom obecných bytov.

07.6.0 Zdravotníctvo inde neklasifikované

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
2 105	1 787	3 928,93

Táto trieda zahŕňa výdavky na úseku zdravotníctva za elektrickú energiu, vodné, materiál, údržby a opravy zdravotného strediska. Vysoké čerpanie je z dôvodu nerozpočtovania výdavku na vypracovanie projektovej dokumentácie „Rekonštrukcia zdravotného strediska Ratková“.

08.1.0 Rekreačia a šport

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
423	550	549,27

V rámci tohto oddielu sleduje obec výdavky na športovú činnosť podujatia športového charakteru ako deň detí, športový deň obce a ples.

08.2.0.5 Knižnice

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
5 597	4 861	4 211,90

Táto trieda zahŕňa všetky výdavky na zabezpečenie chodu knižnice. Mzdové a poistné náklady, elektrická energia, telefón, materiál, nákup literatúry.

08.2.0.9 Ostatné kultúrne služby vrátane kultúrnych domov

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
8 040	13 135	15 777,89

Tu obec sleduje výdavky na kultúrnu činnosť, reprezentačné výdavky aj odmeny členom komisie kultúry a športu, odmena kronikárovi obce. Rozpočet je prekročený z dôvodu, že neboli nájomníkmi uhradené výdavky za energie. Väčšina výdavkov sa týka energie, vodného a údržby budovy bývalej osobitnej školy. V tejto triede sa účtovali výdavky na zakúpenie hudobných nástrojov a kúpa krbu do sály.

08.3.0 Vysielacie a vydavateľské služby

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
561	855	731,99

Rozpočítované u tejto triedy boli výdavky na telekomunikačné služby t.j. koncesionárske poplatky, poplatky ochranným a autorským zväzom, opravu miestneho rozhlasu.

08.4.0 Náboženské a iné spoločenské služby

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
543	1 042	887,24

Táto trieda zahŕňa výdavky na energiu, vodné, materiál, reprezentačné v rámci ZPOZ, údržbu obradnej siene a domu smútku, poistné, odmeny členom ZPOZ, a odmeny za ďalšie práce.

09.1.1.1 Predškolská výchova

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
36 129	36 722	31 111,00

V tejto triede sú zahrnuté výdavky materskej školy. Čerpanie je nie je vysoké v položkách miezd a odvodov, nakoľko s učiteľkou MŠ bola počas prázdnin prerušená pracovná zmluva a v položkách energie, kde sa vyššia čiastka preúčtovala na školskú jedáleň.

09.1.2.1 Základné vzdelanie s bežnou starostlivosťou

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
291 723	293 723	305 857,36

V rámci tohto oddielu sa sledujú výdavky základnej školy, ktoré sú hradené zo štátneho rozpočtu a rozpočtu obce. Z rozpočtu obce bola v rámci služieb financovaná montáž kotla.

09.5.0.1 Zariadenia pre záujmové vzdelávanie

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
9 348	9 460	5 081,49

Táto trieda zahŕňa bežné výdavky na originálnu kompetenciu obce – školský klub detí a výdavky na prevádzkovanie komunitného centra.

09.6.0.1 Školské stravovanie a predškol. zariadeniach a základných školách

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
22 349	22 449	21 573,49

Tu sleduje obec výdavky na originálnu kompetenciu obce – školské stravovanie. Ide o výdavky bežného charakteru – mzdy, odvody, materiál, služby, energie, ktoré sú financované z podielových daní a z vlastných príjmov – poplatkov za stravné od cudzích stravníkov.

10.1.2.3 Ďalšie sociálne služby – invalidita a ŤZP

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
2 380	5 460	3 388,52

Obec v tejto oblasti sleduje výdavky na opatrovateľskú službu pre starších občanov, ktorí sú odkázaní na pomoc. Sú tu zahrnuté výdavky na mzdy a odvody pre opatrovateľku hradené z časti z prostriedkov ŠR, ESF a spolufinancovanie obce.

10.2.0.2 Ďalšie sociálne služby – staroba

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
1 851	1 851	722,60

Tu sa sledujú výdavky na sociálnu výpomoc starším občanom. Konkrétne je to finančná výpomoc formou jednorazovej dávky pred vianočnými sviatkami a výdavky na reprezentačné v rámci mesiaca úcty k starším.

10.7.0 Sociálna pomoc občanom v hmotnej núdzi.

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
8 955	22 655	20 566,56

V tejto triede sú zahrnuté čerpania detských prídavkov, dávky v hmotnej núdzi čo sa týka školských potrieb ako aj stravovanie žiakov v hmotnej núdzi. Všetky výdavky sú hradené zo štátneho rozpočtu prostredníctvom úradu práce, sociálnych vecí a rodiny.

b) Kapitálový rozpočet obce

Príjmy kapitálového rozpočtu rozpočtované sumou 1 300 EUR dosiahli výšku ku koncu sledovaného obdobia 2 158,60 EUR a zahŕňujú príjem z predaja obecného domu súp.č. 157 a z predaja Kultúrneho domu v Repištiach.

Kapitálové výdavky neboli rozpočtované. Skutočné čerpanie však bolo vo výške 13 237,58 EUR. Z uvedeného vyplýva, že kapitálový rozpočet bol zostavený ako prebytkový s plánovaným prebytkom 1 300 EUR určeným na financovanie výdavkových finančných operácií. V skutočnosti bol však schodkový.

EUR

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	1 300	1 300	2 159
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	0	0	13 238
Kapitálový rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	1 300	1 300	- 11 079

Kapitálové výdavky k 31.12.2010 boli čerpané nasledovne:

- na nákup prevádzkových strojov /kotel ZŠ/	5 312 EUR
- na prípravnú a projektovú dokumentáciu /ČOV/	7 926 EUR

Spolu **13 238 EUR**

Nákup kotla pre základnú školu bol realizovaný z vlastných príjmov obce. Prípravná a projektová dokumentácia na čističku odpadových vôd bola hradená z časti z vlastných príjmov /4426 EUR/ a z časti /3500 EUR/ z transferu, ktorý obec získala zo Slovenskej agentúry životného prostredia z Banskej Bystrici v rámci programu obnovy dediny.

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 a v skutočnosti boli realizované vo výške 18 154 EUR. Jedná sa o zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov, ktoré je potrebné zapojiť do rozpočtu. Výška týchto prostriedkov sa skladá z :

- nevyčerpané finančné prostriedky rozpočtovej organizácie – 6 202,60 EUR
- nevyčerpané finančné prostriedky na opravu kultúrneho domu – 5 311,00 EUR
- nevyčerpané finančné prostriedky na haváriu kotelne – 6 640,00 EUR.

2. Záväzné limity poskytnuté rozpočtovej organizácii

Záväzné limity určené rozpočtom pre rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou, t.j. ZŠ, vyrovnávajú výdavkovú časť rozpočtu obce. Limity boli poskytnuté v úhrnnej výške 304 244,00 EUR. Limity boli rozpočtovej organizácii presunuté v plnej výške, v akej boli obci poskytnuté z krajského školského úradu.

Prehľad poskytnutých limitov

Bežné výdavky spolu :	304 244,00
Normatívne :	287 743,00
Rozpis normatívnych prostriedkov	287 743,00
Nenormatívne :	16 501,00
Rozpis na dopravu žiakov	8 098,00
Rozpis na záujmové vzdelávanie	3 814,00
Rozpis na úhradu odchodného	2 813,00

II. Bilancia aktív a pasív súvahy k 31.12.2010

Zo súvahového stavu vykázaného k 31.12.2010 vyplýva, že bilančná rovnováha je dodržaná, úhrn aktív sa rovná úhrnu pasív. Obec čerpá údaje z účtovného výkazu súvahy.

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

Aktíva	31.12.2010	31.12.2009	Rozdiel
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	124 318	131 775	-7 457
Dlhodobý finančný majetok	88 468	0	+88 468
A. Neobežný majetok	212 786	131 775	+81 011
Zásoby	243	236	+7
Zúčt. medzi subjektmi verejnej správy	0	0	0
Pohľadávky	45 616	31 483	+14 133
Finančný majetok	92 503	95 458	-2 955
B. Obežný majetok	138 362	127 177	11 185
C. Časové rozlíšenie	242	117	125
Aktíva spolu	351 390	259 069	+92 321
Pasíva	31.12.2010	31.12.2009	Rozdiel
A. Vlastné imanie	249 540	176 516	+73 024
Rezervy	7 535	5 299	+2 236
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	20 599	18 154	+2 445
Závazky z nájmu	0	2 678	-2 678
Závazky zo sociálneho fondu	3 325	3 258	+67
Krátkodobé záväzky	28 354	12 025	+16 329
Bankové úvery	0	0	0
B. Záväzky	59 813	41 414	+18 399
C. Časové rozlíšenie	42 037	41 139	+898
Pasíva spolu	351 390	259 069	+92 321

Súčasťou vlastného imania je aj vykázaný účtovný hospodársky výsledok za rok 2010 – **strata vo výške 15 447,77 ktorú navrhujem preúčtovať na nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.**

III. Prehľad o stave a vývoji dlhu v podmienkach obce

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 31.12.2010. Takéto dlhy obec v hodnotenom období nevykazuje.

IV. Rozbor rozpočtového hospodárenia obce za rok 2010, finančné usporiadanie roka

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

1. Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2010

a) Schodok rozpočtu obce za rok 2010

Hospodárske obdobie roka 2010 obec uzatvorila s nasledovným výsledkom

Kategória	Rozpočtové hospodárenie obce za rok 2010
Bežný rozpočet	
Bežné príjmy	520 678,06
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	512 338,99
Bežný rozpočet (P-V)	
(+prebytok, -schodok)	+8 339,07
Kapitálový rozpočet	
Kapitálové príjmy	2 158,60
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	13 237,58
Kapitálový rozpočet (P-V)	
(+prebytok, -schodok)	-11 078,98
Rozpočet B-K bez FO	
Príjmy celkom	522 836,66
Výdavky celkom	525 576,57
Rozdiel (P-V)	-2 739,91
Nevyčerpané účelové dotácie zo ŠR	- 20 598,99
Schodok hospodárenia pre účely tvorby RF	-23 338,90

Z výsledku hospodárenia boli vylúčené nasledovné účelovo určené dotácie zo ŠR:

- normatív ZŠ poukázaný na účet zriaďovateľa 4 599,91 EUR
- dopravné ZŠ poukázané na účet zriaďovateľa 1 002,98 EUR
- transfer na odstránenie škôd po povodniach 14 996,10 EUR

2. 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

Obec Ratková tvorí sociálny a rezervný fond.

Rezervný fond

Obec vytvára rezervný fond v zmysle § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, vo výške určenej ich zastupiteľstvom, najmenej vo výške 10 % prebytku hospodárenia príslušného rozpočtového roka. Vedie sa na samostatnom bankovom účte.

Fond rezervný	Suma v eurách
ZS k 1.1.2010	57,03
Prírastky - z prebytku hospodárenia	18 390,11
- ostatné prírastky	0
Úbytky - použitie rezervného fondu :	0
- krytie schodku hospodárenia	0
- ostatné úbytky	0
KZ k 31.12.2010	18 447,14

Sociálny fond

Je tvorený v súlade s ustanoveniami zákona č. 152/1994 Z.z.o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov. Používa sa na stravovanie zamestnancov obce, kultúrne a spoločenské podujatia, regeneráciu pracovnej sily, sociálnu výpomoc.

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva.

Sociálny fond	Suma v eurách
ZS k 1.1.2010	3 257,73
Prírastky - povinný prídel - 1,0 %	578,03
- ostatné prírastky	
Úbytky - závodné stravovanie	
- regeneráciu PS, dopravu	
- dopravné	84,39
- ostatné úbytky	426,36
KZ k 31.12.2010	3 325,01

3. Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu

Poskytnuté bežné transfery zúčtované na 693

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu	Suma poskytnutých prostriedkov v roku 2010	Suma použitých prostriedkov v roku 2010	Rozdiel (stĺ.3 - stĺ.4)
- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -	- 5 -
KÚ ŽP B.Bystrica	Na životné prostredie	65,95	65,95	0
ObÚ CO Rim.Sobota	Na CO	80,40	80,40	0
ÚPSVaR Revúca	Na stravu hmotná núdza	12 076,56	12 076,56	0
ÚPSVaR Revúca, Poprad	Na rodinné prídavky	3 179,67	3 179,67	0
ObÚ Rim.Sobota	Na register obyvateľstva	190,41	190,41	0
MF SR	Na dofinancovanie obcí	8 716,00	8 716,00	0
ObÚ Rim.Sobota	Na matriku	1 864,48	1 864,48	0
KŠU B.Bystrica	Na vzdelávacie poukazy	3 814,00	3 814,00	0
KŠU B.Bystrica	Na činnosť ZŠ - normatívne prostr.	287 743,00	283 143,09	4 599,91
KŠU B.Bystrica	Na činnosť materskej školy	1 776,00	1 776,00	0
ObÚ R.Sobota	Na voľby	1 570,38	1 570,38	0
ÚPSVaR Revúca	Na školské potreby	5 310,33	5 310,33	0
KŠU B.Bystrica	Na dopravné	8 098,00	7 095,02	1 002,98
ÚPSVaR Revúca	Na aktivačnú činnosť	6 206,69	6 206,69	0
ÚPSVaR Revúca	Na opatrovateľskú službu	2 379,88	2 379,88	0
ObU Rim.Sobota	Na povodne	2 059,39	2 059,39	0
KÚ ŽP B.Bystrica	Na povodne	14 996,10	0	14 996,10
KŠU B.Bystrica	Na odstupné pre ZŠ	2 813,00	2 813,00	0

Poskytnuté transfery na kapitálové výdavky zúčtované na 384

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu	Suma poskytnutých prostriedkov v roku 2010	Suma použitých prostriedkov v roku 2010	Rozdiel (stĺ.3 - stĺ.4)
- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -	- 5 -
SAŽP-POD B.Bystrica	Na projektovú dokumentáciu ČOV	3 500,00	3 500,00	0

V. Údaje o hospodárení rozpočtových a príspevkových organizácií obce

Táto organizácia je v plnej miere napojená na rozpočet obce, všetky príjmy, ktoré sa týkajú jej činnosti sú príjmom obce a boli kryté transfermi zo ŠR v celkovej výške 304 244,00 EUR . Okrem limitov z krajského školského úradu boli základnej škole z rozpočtu obce poskytnuté aj finančné prostriedky vo výške 3 984,00 EUR na financovanie originálnej kompetencie obce školský klub detí tieto prostriedky boli vyčerpané v plnej výške na účel poskytnutia.

Okrem toho v roku 2010 RO dosiahla nerozpočtované príjmy vo výške 733,27 EUR
- bežné transfery zo ŠR na prefinancovanie vzdelávania pedagógov 185,87 EUR
- príjmy z dobropisov /preplatky energie za predchádzajúce obdobie/ 547,40 EUR

Bežné príjmy rozpočtovej organizácie

EUR

Položka Podpoložka	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
312 001	Bežné transfery zo ŠR	0	0	185,87
292 012	Príjmy z dobropisov	0	0	547,40
	Spolu	0	0	733,27

Výdavky RO sú tiež súčasťou rozpočtu obce.

Čerpanie bežných výdavkov v rozpočtovej organizácii bolo nasledovné:

Položka	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k uprav.rozpočtu
610	Funkčný plat, odmeny	199 942	197 248	193 408,88	98,05
621	Poistné do VŠZP	10 987	10 987	9 028,30	82,17
623	Poistné do ostat.ZP	9 007	9 007	8 900,94	98,82
625	Poistné do SP	39 943	39 943	47 160,30	118,07
631	Cestovné náhrady	500	1 400	1 610,16	115,01
632	Energie	16 620	16 620	14 223,29	85,58
633	Materiál	4 050	5 704	7 244,20	127,00
634	Dopravné	0	500	701,83	140,37
635	Rutinná a štandardná údržba	1 700	2 040	1 588,85	77,88
637	Služby	7 400	6 500	8 973,75	138,06
642	Transfery	5 541	5 741	12 721,33	221,59
	Spolu	295 690	295 690	305 561,83	103,34

Čerpanie výdavkov rozpočtovej organizácie bolo v súlade so schváleným rozpočtom a limitmi určenými pre rozpočtovú organizáciu. Nevyčerpané normatívne prostriedky z roku 2010 základná škola na konci roka previedla na účet zriaďovateľa vo výške 4 599,91 EUR. Nevyčerpani sa ani všetky prostriedky určené na dopravu žiakov, ktoré boli vo výške 1 002,98 EUR tiež prevedené na účet zriaďovateľa. Uvedené nevyčerpané prostriedky boli začiatkom roka zahrnuté do rozpočtu obce ako príjmová finančná operácia a následne fyzicky prevedené na vkladový výdavkový účet rozpočtovej organizácia.

VI. Prehľad o poskytnutých zárukách

V roku 2010 obec neposkytla žiadnu záruku (na úver, pôžičku ...) pre fyzické ani právnické osoby.

VII. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

V rámci podnikateľskej činnosti obec vykonáva tieto činnosti : pálenie ovocných kvasov, pohrebné služby, kaderníctvo a služby dopravy.

Celkové náklady dosiahli výšku 23.714 EUR, výnosy predstavujú sumu 19.868 EUR.

V podnikateľskej činnosti za rok 2010 obec dosiahla **stratu 3.846 EUR.**

Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia podľa jednotlivých činností sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Činnosť	Náklady	Výnosy	Rozdiel
Pálenie ovocných kvasov	13 000,61	11 526,81	-1 473,80
Pohrebné služby	2 434,15	3 117,73	+683,58
Kaderníctvo	6 748,40	3 847,98	-2 900,42
Doprava	1 530,51	1 375,26	-155,25
SPOLU	23 713,67	19 867,78	-3 845,89

Podklady k spracovaniu záverečného účtu:

Podkladom pre spracovanie záverečného účtu slúžia výkazy Fin 1-04, Úč ROPO SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a Poznámky k ročnej účtovnej závierke zostavené k 31.12.2010 v súlade s predpismi platnými na rok 2010. Rozpočet obce, jeho zostavovanie, úpravy, plnenie a čerpanie sa v roku 2010 realizovali:

- v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- v súlade so 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.

Ratková, 24. mája 2011

Vypracovala: Beata Pilišová