

Záverečný účet organizácie Národný park Nízke Tatry so sídлом v Banskej Bystrici za rok 2024



Predkladá: Mgr. Michal Babnič, štatutár organizácie

Spracovala: Ing. Adriana Švantnerová

Obsah

Rozpočet organizácie na rok 2024	3
Zamestnanci organizácie Národného parku Nízke Tatry	5
Rozbor plnenia príjmov rozpočtu za rok 2024	6
ROZBOR PLNENIA bežných príjmov:	6
ROZBOR PLNENIA kapitálových príjmov:	6
Rozbor čerpania výdavkov rozpočtu za rok 2024	7
Zhodnotenie dodržania limitu verejných výdavkov	10

Záverečný účet organizácie Národného parku Nízke Tatry so sídlom v Banskej Bystrici

Rozpočet organizácie na rok 2024

Základom finančného hospodárenia organizácie je rozpočet, prostredníctvom ktorého sa realizujú základné úlohy a funkcie organizácie. Rozpočet vyjadruje samostatnosť hospodárenia organizácie a jeho základnou úlohou je zabezpečovanie financovania.

Rozpočet je definovaný ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky organizácie, v ktorom sú vyjadrené zámery rozvoja celého územia Národného parku Nízke Tatry, pričom základné zámery rozvoja organizácie sú vyjadrené v programoch rozpočtu. Rozpočet organizácie Národného parku Nízke Tatry je súčasťou rozpočtovej kapitoly Ministerstva životného prostredia.

Finančné hospodárenie organizácie Národného parku Nízke Tatry sa v roku 2024 riadilo zostaveným rozpočtom, ktoré boli schválené Ministerstvom životného prostredia. V roku 2024 bola organizácia financovaná prijatým transferom z Environmentálneho fondu (subjekt verejnej správy), a aj z transferov, ktoré mali povahu projektových zdrojov od platobnej jednotky MŽP SR, MIRRI a od ostatných subjektov verejnej správy.

Rozpočet organizácie za rok 2024	
PRÍJMY celkom	2 898 079 €
PRÍJMY v roku 2024	2 859 736 €
ZOSTATOK transferu zo ŠR k 31.12.2023	38 343 €
VÝDAVKY celkom	2 327 251 €

BEŽNÝ ROZPOČET organizácie	
Bežné príjmy zo ŠR (111)	44 701 €
Bežné príjmy zo ŠR (131N)	38 343 €
Bežné príjmy z Environmentálneho fondu (11H)	1 400 000 €
Bežné príjmy z OPKŽP – platobná jednotka (1AB1,1AB2)	177 337 €
Bežné príjmy z Úrad práce sociálnych vecí a rodiny (45)	12 101 €
Bežné príjmy z Štátnej ochrany prírody (1AB1,1AB2)	29 247 €
HOSPODÁRENIE organizácie:	
Zostatok na bežných príjmoch zo ŠR (111)	4 €
Zostatok na bežných príjmoch z Environmentálneho fondu (11H)	3 €
Zostatok na bežných príjmoch z OPKŽP – platobná jednotka MŽP SR (1AB1,1AB2)	169 331 €
Zostatok bežných príjmov od Úradu práce sociálnych vecí a rodiny (45)	186 €
Zostatok na bežných príjmoch z Štátnej ochrany prírody (1AB1, 1AB2)	29 247 €

KAPITÁLOVÝ ROZPOČET organizácie	
Kapitálové príjmy z MIRRI (1AZ1)	84 854 €
Kapitálový príjem z minulých období (2022, 131M)	201 689 €
Kapitálový zostatok na zdroji 131M k 31.12.2024	119 312 €

Schválený rozpočet organizácie k 01.01.2024 bol 2 531 882 €.

Organizácia na konci rozpočtového roka 2024 vykazovala zostatok na účte hlavnej knihy 352 prijatý bežný transfer zo štátneho rozpočtu sumu 4 € a na účte 353 (prijatý kapitálový transfer z roku 2022, 131M) v hodnote 119 312 €. Zostatková hodnota prijatého bežného transferu zo štátneho rozpočtu bola presunutá na účet 353. Bežný transfer k 01.01.2025 predstavoval hodnotu 4 €, ktorý je rozdelený na programovú štruktúru 0750 501 (druhovú a územnú ochranu) a 0EK0E03 (podporná infraštruktúra). Zostatok bežného transferu k 01.01.2025 na programovej štruktúre 075 0501 predstavuje sumu 3 € a na programovej štruktúre 0EK0E03 0,60 €. Organizácia poukáže zriaďovateľovi prostredníctvom vratky prijatý nespotrebovaný bežný a kapitálový transfer prijatý v minulých obdobiach a to v celkovej hodnote 119 316 €, čo v tomto prípade predstavuje nespotrebovaný kapitálový transfer v hodnote 119 312 € a nespotrebovaný bežný transfer 4 €.

Zostatková hodnota bežného transferu k 01.01.2024 predstavovala sumu 38 342 € na kóde zdroja 131N. Organizácia v rozpočtovom roku 2024 vyčerpala bežný transfer v celkovej výške 38 343 € k 31.03.2024.

Organizácia na základe uzavretej zmluvy č. **232672 08U02** s Environmentálnym fondom o poskytnutí finančných prostriedkov prijala transfer od subjektu verejnej správy v sume 1400 000 €. Transfer bol určený na pokrytie celkových výdavkov organizácie v sume 1400 000 €. Čerpanie prijatého transferu bolo uskutočnené v rámci rozpočtového roka 2024, kde zostatok prijatého transferu k 31.12.2024 predstavoval hodnotu 3 €.

V priebehu rozpočtového roka 2024 prijala organizácia transfer v rámci programu Ministerstva životného prostredia z operačného programu „Kvalita životného prostredia - OPKŽP“ v sume 177 337 €. Prijatý transfer mal povahu refundácie bežných výdavkov.

V rámci spolupráce so Štátnou ochranou prírody na projekte „Veľké šelmy“, prijala organizácia refundáciu vo výške 29 247 €.

V rámci projektu „Podpora rozvoja a zručnosti zamestnancov“, do ktorého sa zapojila organizácia v roku 2024 prijala transfer od Úradu práce sociálnych vecí a rodiny Banská Bystrica vo výške 12 101 €, ktorú použila na financovanie bežných výdavkov organizácie, ktoré mali zabezpečiť zvyšovanie odbornosti zamestnancov v organizácii. Organizácia v roku 2025 poukázala nespotrebovaný transfer vo výške 186 € Úradu práce sociálnych vecí a rodiny Banská Bystrica.

Organizácia v priebehu rozpočtového roka 2024 prijala od Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky transfer vo výške 84 854 €, ktorý má povahu refundácie kapitálových výdavkov organizácie použitých z vlastných zdrojov.

Zamestnanci organizácie Národného parku Nízke Tatry

Organizácia Správa Národného parku Nízke Tatry mala stanovený limit 60 zamestnancov pre rok 2024.

Priemerný evidenčný počet zamestnancov S-NAPANT za rok 2024 predstavoval hodnotu 46.

Ku dňu 31.12.2024 správa zamestnávala 46 zamestnancov. Kategória výdavkov Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610) predstavovala k 31.12.2024 čiastku 735 323 € a kategória výdavkov Poistné a príspevky do poisťovní (620) predstavovala čiastku 289 311 €. Priemerná mzda zamestnanca v organizácii v roku 2024 predstavovala sumu 1 094 €.

vzdelanostná štruktúra kmeňových zamestnancov S-NAPANT k 31.12.2024	
úplné stredné vzdelanie	11
VŠ vzdelanie I. stupňa	2
VŠ vzdelanie II. stupňa	29
VŠ vzdelanie III. stupňa	4
SPOLU	46

počet kmeňových zamestnancov S-NAPANT k 31.12.2024	
v rozdelení podľa pohlavia	
ženské	19
mužské	27
SPOLU	46

Rozbor plnenia príjmov rozpočtu za rok 2024

ROZBOR PLNENIA bežných príjmov:

Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
BEŽNÉ PRÍJMY			
100 Daňové príjmy	0 €	0 €	0 €
200 Nedaňové príjmy	1 087 181 €	1 087 181 €	486 106 €
300 Granty a transfery	1 444 701 €	1 444 701 €	1 748 239 €
Bežné príjmy spolu:	2 531 882 €	2 531 882 €	2 234 346 €

Z schválených bežných príjmov (2 531 882 €) bol k 31. 12. 2024 dosiahnutý príjem vo výške 2 234 346 €. Podrobné plnenie jednotlivých rozpočtových položiek bežného rozpočtu k 31. 12. 2024 je prílohou záverečného účtu.

Rozbor významných položiek bežného rozpočtu:

- Daňové príjmy

Z rozpočtových príjmov k 31.12.2024 predstavovali daňové príjmy vo výške 0,00 €.

- Nedaňové príjmy

Z rozpočtových príjmov (1 087 181 €) bol k 31. 12. 2024 dosiahnutý príjem 486 106 €. Táto kategória príjmov zahŕňa príjmy, ktoré vznikajú z vlastníctva majetku alebo vyplývajú z hlavnej činnosti organizácie.

- Granty a transfery

Z rozpočtovaných príjmov (1 444 701 €) bol k 31. 12. 2024 dosiahnutý príjem vo výške 1 748 239 €. Táto kategória príjmov predstavuje prijaté transfery od zriaďovateľa organizácie, prijaté transfery od subjektov verejnej správy.

ROZBOR PLNENIA kapitálových príjmov:

Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY			
200 Nedaňové príjmy	0,00 €	0,00 €	0,00 €
300 Granty a transfery	0,00 €	0,00 €	84 854 €
Kapitálové príjmy spolu:	0,00 €	0,00 €	84 854 €

Z rozpočtovaných kapitálových príjmov (201 689 €), ktoré organizácia prijala v roku 2022 vykazovala zostatok k 31.12.2022 201 689 € na zdroji 111. Organizácia presunutý kapitálový transfer čerpala v roku 2023 na zdroji 131M v sume 82 377 €, čo predstavoval zostatok na kapitálovom transfery zo zdroja 131M 119 312 €.

Rozbor kapitálového transferu / tuzemské kapitálové granty a transfery

Táto kategória príjmov zahŕňa (201 689 €) prijaté kapitálové transfery, ktoré sú poskytnuté na obstaranie hnuťelného a nehnuteľného majetku v hodnote 190 000€ a kapitálový transfer

v hodnote 11 689 € poskytnutý na obstaranie informačnej technológie pre organizáciu Národného parku Nízke Tatry.

Prijatý kapitálový transfer v rámci projektu, ktorý mal povahu refundácie z Ministerstva financií, program rozvoja a vidieka (84 854 €), ktorý organizácia prijala v roku 2024.

Rozbor čerpania výdavkov rozpočtu za rok 2024

ROZBOR ČERPANIA bežných výdavkov na zdroji 111:

Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2024
BEŽNÉ VÝDAVKY (600)			
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné	21 636 €	0,00 €	0,00 €
.....			
620 Poistné a príspevok do poisťovní	7 565 €	0,00 €	0,00 €
630 Tovary a služby	0,00 €	0,00 €	26 915 €
630 Tovary a služby (0EK0E03)	15 500 €	0,00 €	15 499 €
640 Bežné transfery	0,00 €	0,00 €	2 282 €
Bežné výdavky spolu:	44 701 €	0,00 €	44 697 €

Z rozpočtovaných bežných výdavkov (44 701 €) bolo k 31. 12. 2024 skutočne čerpaných 40 136,46 €.

Rozbor významných položiek bežného rozpočtu:

- Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných výdavkov (21 636 €) nebolo k 31. 12. 2024 čerpané na predmetné výdavky organizácie. Táto kategória výdavkov zahŕňa všetky plnenia poskytované fyzickým osobám v pracovnom pomere organizácie Národného parku Nízke Tatry.

- Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných výdavkov (7 565 €) nebolo k 31. 12. 2024 vzniknuté čerpanie. Táto kategória zahŕňa poistné a príspevky do poisťovní.

- Tovary a služby

Z rozpočtovaných výdavkov (15 500 €) na programovej štruktúre 0EK0E03 bolo vzniknuté čerpanie k 31. 12. 2024 vo výške 15 499 €. Na programovej štruktúre 0750501 bolo čerpanie vzniknuté čerpanie k 31.12.2024 vo výške 26 915 €

Táto kategória výdavkov zahŕňa cestovné náhrady, energie, vodu a komunikačnú infraštruktúru organizácie, materiál, dopravné, rutinnú údržbu, nájomné a za nájom služby.

ROZBOR ČERPANIA bežných výdavkov na zdroji 11H

Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2024
BEŽNÉ VÝDAVKY (600)			
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné	598 800 €	0,00 €	659 899 €
.....			
620 Poistné a príspevok do poisťovní	457 400 €	0,00 €	262 838 €
630 Tovary a služby	235 010 €	0,00 €	429 384 €
630 Tovary a služby (0EK0E03,02)	36 100 €	0,00 €	0,00 €
640 Bežné transfery	8 790 €	0,00 €	47 873 €
700 Kapitálové transfery	100 000 €	0,00 €	0,00 €
Bežné výdavky spolu:	1 300 000 €	0,00 €	1 399 997 €

V rozbere čerpania bežných výdavkov sa nachádza v schválenom rozpočte na ekonomickej klasifikácii 630 na programovej štruktúre 0EK0E03 a 0EK0E02 sumu 36 100 € na zdroji 11H, čo nie je korektné, a preto organizácia úpravou rozpočtu presunula schválený rozpočet na predmetných ekonomických klasifikáciách a programovej štruktúre v sume 36 100 € na ekonomickú klasifikáciu 630 a na programovú štruktúru 0750501 na zdroji 11H.

Organizácia k 31.12.2024 vykazovala čerpanie na zdroji 11H (transfer od subjektov verejnej správy) v sume 1 399 997 €.

ROZBOR ČERPANIA bežných výdavkov na zdroji 131N:

Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2024
BEŽNÉ VÝDAVKY (600)			
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné	0,00 €	0,00 €	0,00 €
.....			
620 Poistné a príspevok do poisťovní	0,00 €	0,00 €	0,00 €
630 Tovary a služby	0,00 €	0,00 €	37 747 €
640 Bežné transfery	0,00 €	0,00 €	596 €
Bežné výdavky spolu:	0,00 €	0,00 €	38 343 €

Finančné prostriedky rozpočtované na zdroji 131N je zostatok bežného transferu k 31.12.2023, ktorý organizácia preúčtovala z účtu 352 (príjem transferu od zriaďovateľa v bežnom rozpočtovom roku) na účet 353 (transfer z minulého obdobia).

Čerpanie bežných výdavkov na zdroji 131N na ekonomickej klasifikácii 630 (tovary a služby) v sume 37 747 € a na ekonomickej klasifikácii 640 v sume 596 € k 31.03.2024, ktoré predstavuje celkové čerpanie vo výške 38 343 €.

Rozbor čerpania bežných výdavkov na zdroji 1AB1:

Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2024
BEŽNÉ VÝDAVKY (600)			
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné	0,00 €	0,00 €	0,00 €
.....			
620 Poistné a príspevok do poisťovní	0,00 €	0,00 €	0,00 €
630 Tovary a služby	0,00 €	0,00 €	8 006 €
640 Bežné transfery	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bežné výdavky spolu:	0,00 €	0,00 €	8 006 €

V rozbere čerpania bežných výdavkov na zdroji 1AB1 je uvedené čerpanie na ekonomickej klasifikácii 630 (tovary a služby) v sume 8 006 €.

Rozbor čerpania bežných výdavkov na zdroji 45:

Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2024
BEŽNÉ VÝDAVKY (600)			
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné	0,00 €	0,00 €	0,00 €
.....			
620 Poistné a príspevok do poisťovní	0,00 €	0,00 €	0,00 €
630 Tovary a služby	0,00 €	0,00 €	10 514 €
640 Bežné transfery	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bežné výdavky spolu:	0,00 €	0,00 €	10 514 €

V rozbere čerpania bežných výdavkov na zdroji 45 je uvedené čerpanie na ekonomickej klasifikácii 630 (tovary a služby) v sume 10 514 €, ktoré sa týkali výdavkov na podporu rozvoja zručnosti zamestnancov na základe školení zabezpečených v organizáciách.

Rozbor čerpania bežných výdavkov na zdroji 46:

Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2024
BEŽNÉ VÝDAVKY (600)			
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné	510 246 €	0,00 €	75 424 €
.....			
620 Poistné a príspevok do poisťovní	471 564 €	0,00 €	26 473 €
630 Tovary a služby	60 211 €	0,00 €	482 299 €
640 Bežné transfery	45 160 €	0,00 €	0,00 €
Bežné výdavky spolu:	1 087 181 €	0,00 €	584 196 €

Rozbor významných položiek bežného rozpočtu:

- Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných výdavkov (510 246 €) bolo k 31. 12. 2024 čerpané na predmetné výdavky organizácie vo výške 75 424 € . Táto kategória výdavkov zahŕňa všetky plnenia poskytované fyzickým osobám v pracovnom pomere organizácie Národného parku Nízke Tatry.

- Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných výdavkov (471 564 €) bolo k 31. 12. 2024 čerpané na predmetné výdavky vo výške 26 473 €. Táto kategória zahŕňa poistné a príspevky do poisťovní.

- Tovary a služby

Z rozpočtovaných výdavkov (60 211 €) bolo k 31.12.2024 čerpané na predmetné výdavky vo výške 428 299 €

Táto kategória výdavkov zahŕňa cestovné náhrady, energie, vodu a komunikačnú infraštruktúru organizácie, materiál, dopravné, rutinnú údržbu, nájomné a za nájom služby a financovanie služieb v lesníctve.

Zhodnotenie dodržania limitu verejných výdavkov

Organizácia mala stanovený limit verejných výdavkov na rok 2024 vo výške 2 572 712 €. Celkové čerpanie organizácie v rámci limitu verejných výdavkov bolo v sume 2 494 312 €.

V rámci čerpania v rozpade limitu verejných výdavkov k 31.12.2024 je uvedené čerpanie vo výške 8 005 €, ktoré je vzniknuté na zdroji 1AB1 (kohézny fond), ktorý v rámci limitu verejných nevstupuje do limitu verejných výdavkov.

Skratky

1AB1 – Kohézny fond

1AB2 – Kohézny fond

111 – Prostriedky štátneho rozpočtu

11H – Prostriedky Environmentálneho fondu

46 – Vlastné zdroje

45 – Iné zdroje

1AZ1 – Európske fondy

131M – Prostriedky štátneho rozpočtu prijaté v minulých obdobiach r. 2022

131N – Prostriedky štátneho rozpočtu prijaté v minulých obdobiach r. 2023

0750501 – Druhovú územnú ochranu

0EK0E03, 02 – Podporná infraštruktúra

OPKŽP – Operačný program – Kvalita životného prostredia

MŽP SR – Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky

MIRRI – Ministerstvo investícií Slovenskej republiky