

Záverečný účet organizácie Národný park Nízke Tatry so sídлом v Banskej Bystrici za rok 2023



Predkladá: Mgr. Michal Babnič, štatutár organizácie

Spracovala: Ing. Adriana Švantnerová

Obsah

Rozpočet organizácie na rok 2023	3
Zamestnanci organizácie Národného parku Nízke Tatry.....	5
Rozbor plnenia príjmov rozpočtu za rok 2023	5
ROZBOR PLNENIA bežných príjmov:	5
ROZBOR PLNENIA kapitálových príjmov:.....	6
Rozbor čerpania výdavkov rozpočtu za rok 2023.....	7
Záver.....	9

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

Rozpočet organizácie na rok 2023

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 2023 riadilo zostaveným rozpočtom a rozpočtovým opatrením, ktoré boli schválené Ministerstvom životného prostredia. V roku 2023 bola organizácia financovaná prijatým transferom od Environmentálneho fondu (subjekt verejnej správy), a aj z transferov, ktoré mali povahu projektových zdrojov od platobnej jednotky Ministerstva životného prostredia a Ministerstva financií.

Rozpočet organizácie za rok 2023

PRÍJMY celkom	2 988 314,24 €
PRÍJMY v roku 2023	2 455 017,63 €
ZOSTATOK transferu zo ŠR k 31.12.2022	533 296,61 €
VÝDAVKY celkom	2 389 801 €

BEŽNÝ ROZPOČET organizácie	
Bežné príjmy zo ŠR (111)	711 151 €
Bežné príjmy zo ŠR (131M)	331 607,61 €
Bežné príjmy z Environmentálneho fondu (11H)	628 546 €
Bežné príjmy z OPKŽP – platobná jednotka (1AB1,1AB2)	730 684,88 €
Bežné príjmy z MIRRI (1AZ1)	1 188 €
HOSPODÁRENIE organizácie:	
Zostatok na bežných príjmoch zo ŠR (111)	+ 38 342,90 €
Zostatok na bežných príjmoch zo ŠR (131M)	
Zostatok na bežných príjmoch z Environmentálneho fondu (11H)	+ 199 680,77 €
Zostatok na bežných príjmoch z OPKŽP – platobná jednotka MŽP SR (1AB1,1AB2)	+ 373 125,94 €
Zostatok na bežných príjmoch z MIRRI (1AZ1)	0,00 €

KAPITÁLOVÝ ROZPOČET organizácie	
Kapitálové príjmy zo ŠR (111)	0,00 €
Kapitálové príjmy zo ŠR (131M z roku 2022)	201 689 €
Kapitálové príjmy z Environmentálneho fondu (11H)	75 000 €
Kapitálové príjmy z OPKŽP – platobná jednotka MŽP SR (1AB1,1AB2)	292 447,75 €
Kapitálové príjmy z MIRRI (1AZ1)	16 000 €
HOSPODÁRENIE organizácie:	
Zostatok kapitálových príjmov zo ŠR (111)	0,00 €
Zostatok kapitálových príjmov zo ŠR (131M z 31.12.2022)	+ 119 312,04 €
Zostatok kapitálových príjmov z EF (11H)	+ 75 000 €
Zostatok kapitálových príjmov z OPKŽP – platobná jednotka MŽP SR (1AB1,1AB2)	+ 31 195,15 €
Zostatok na kapitálových príjmoch z MIRRI (1AZ1)	0,00 €

Schválený rozpočet organizácie k 01.01.2023 bol 461 161 €. V priebehu rozpočtového roka bol rozpočet organizácie upravený jedným rozpočtovým opatrením.

- Úprava č. 1 – RO č. 1/2023 uskutočnená Uznesením č. 25961/2023 zo dňa 27.04. 2023

Organizácia na konci rozpočtového roka 2022 vykazovala zostatok na účte hlavnej knihy 352 prijaté transfery zo ŠR sumu 533 296,61 €. Zostatková hodnota prijatého transferu zo štátneho rozpočtu bola presunutá na účet 353 a rozdelená na bežný a kapitálový transfer. Bežný transfer k 01.01.2023 predstavoval hodnotu 331 607,61 €, ktorý bolo možné čerpať od 01.01.2023 do 31.03.2023 pod kódom zdroja 131M. Organizácia k 31.03.2023 vyčerpala finančné prostriedky z bežného transferu v sume 284 927,26 € zo zdroja 131M. Vratka nespotrebovaného bežného transferu zo štátneho rozpočtu na zdroji 131M predstavovala sumu 46 680,35 €.

Zostatková hodnota kapitálového transferu k 01.01.2023 predstavovala sumu 201 689 € na kóde zdroja 131M. Organizácia v rozpočtovom roku 2023 čerpala kapitálový transfer v sume 82 376,96 €, t.j. zostatok k 31.12.2023 vykazuje organizácia na zdroji 131M kapitálového transferu 119 312,04 €.

Organizácia na základe uzavretej zmluvy č. 232087 08U02 s Environmentálnym fondom o poskytnutí finančných prostriedkov prijala transfer od subjektu verejnej správy v sume 703 546 €. Transfer bol určený na pokrytie bežných výdavkov organizácie v sume 628 546 € a na pokrytie kapitálových výdavkov organizácie v sume 75 000 €. Čerpanie bežného a kapitálového transferu bolo uskutočnené v rámci rozpočtového roka 2023, kde zostatok na bežnom transfery predstavoval sumu k 31.12.2023 199 680,77€ a na kapitálovom transfery predstavoval sumu k 31.12.2023 75 000 €.

V priebehu rozpočtového roka 2023 prijala organizácia transfer v rámci programu Ministerstva životného prostredia z operačného programu „Kvalita životného prostredia - OPKŽP“ v sume 1 023 132,63 €, ktorý bol rozdelený na bežné a kapitálové výdavky. Hodnota bežného transferu predstavovala sumu 730 684,88 € a hodnota kapitálového transferu predstavovala sumu 292 447,75 €. Finančné prostriedky z bežného a kapitálového transferu OPKŽP boli čerpané iba v rámci rozpočtového roka 2023, ktoré predstavovali zostatok bežného transferu k 31.12.2023 373 125,94 € a kapitálového transferu k 31.12.2023 31 195,15 €.

Organizácia v priebehu rozpočtového roka 2023 prijala od Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky projektový transfer vo výške 17 188 €. Prijatý transfer bol určený na bežné výdavky vo výške 1 188 € a kapitálový transfer vo výške 16 000€, ktorý bol k 31.12.2023 vyčerpaný v plnej výške.

Zamestnanci organizácie Národného parku Nízke Tatry

MŽP SR stanovilo pre S-NAPANT pre rok 2023 limit 50 zamestnancov.

Priemerný evidenčný počet zamestnancov S-NAPANT za rok 2023 predstavoval hodnotu 38.

Ku dňu 31.12.2023 správa zamestnávala 46 zamestnancov. Kategória výdavkov Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610) predstavovala k 31.12.2023 čiastku 607 404,61 € a kategória výdavkov Poistné a príspevky do poisťovní (620) predstavovala čiastku 182 343,56 €.

vzdelanostná štruktúra kmeňových zamestnancov S-NAPANT k 31.12.2023	
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 31.12.2023	
v rozdelení podľa pohlavia	
ženské	19
mužské	27
SPOLU	40

Rozbor plnenia príjmov rozpočtu za rok 2023

ROZBOR PLNENIA bežných príjmov:

Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
BEŽNÉ PRÍJMY			
100 Daňové príjmy	0 €	0 €	0 €
200 Nedaňové príjmy	1 520 000 €	0,00 €	276 657,51 €
300 Granty a transfery	461 151 €	1 993 866,63 €	2 406 177 €

Bežné príjmy spolu:**1 981 151 € 1 993 866,63 € 2 682 835 €**

Z rozpočtových bežných príjmov (2 406 177 €) bol k 31. 12. 2023 dosiahnutý príjem vo výške 1 249 614,00 €, čo predstavuje 100,1 % plnenie. Podrobné plnenie jednotlivých rozpočtových položiek bežného rozpočtu k 31. 12. 2022 je prílohou záverečného účtu.

Rozbor významných položiek bežného rozpočtu:

- Daňové príjmy

Z rozpočtových príjmov k 31.12.2022 predstavovali daňové príjmy vo výške 0,00 €.

- Nedaňové príjmy

Z rozpočtových príjmov (1 520 000 €) bol k 31. 12. 2023 dosiahnutý príjem 276 657,51 €, čo predstavuje 156,8 % plnenie. Táto kategória príjmov zahŕňa príjmy, ktoré vznikajú z vlastníctva majetku alebo vyplývajú z hlavnej činnosti organizácie.

- Granty a transfery

Z rozpočtovaných príjmov (461 151 €) bol k 31. 12. 2023 dosiahnutý príjem vo výške 2 406 177 €. Táto kategória príjmov predstavuje dobrovoľné príspevky na bežné účely organizácie, za ktoré darca ne získava žiadnu protihodnotu. Tvorené sú dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej 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 €	510 136,75 €	359 629,56 €
Kapitálové príjmy spolu:		0,00 €	510 136,75 €	359 629,56 €

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 82 376,96 €, čo predstavoval zostatok na kapitálovom transfery zo zdroja 131M 119 312,04 €.

Rozbor kapitálového transferu / tuzemské kapitálové granty a transfery

Táto kategória príjmov zahŕňa (201 689 €) prijaté kapitálové transfery, ktoré sú poskytnuté na obstaranie hnutel'ného a nehnuteľného majetku v hodnote 190 000€ a kapitálový transfer v hodnote 11 689 € poskytnutý na obstaranie IT technológie pre organizáciu Národného parku Nízke Tatry.

Z rozpočtovaných kapitálových projektových zdrojov z programu OPKŽP (292 447,75€), ktoré organizácia prijala v roku 2023 a čerpala v sume 261 252,60 €, čo predstavuje zostatok k 31.12.2023 31 195,15 €.

Rozbor kapitálového projektového transferu z OPKŽP

Táto kategória príjmov zahŕňa (292 447,75 €) prijaté kapitálové transfery, ktoré sú poskytnuté na obstaranie hnuiteľného majetku pre organizáciu. Prevažne dopravné prostriedky.

Z rozpočtovaných kapitálových projektových zdrojov z Ministerstva financií, program rozvoja a vidieka (16 000 €), ktoré organizácia prijala 2023 čerpala kapitálový transfer k 31.12.2023 v plnej výške.

Rozbor čerpania výdavkov rozpočtu za rok 2023

ROZBOR ČERPANIA bežných výdavkov na zdroji 111:

Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2023
BEŽNÉ VÝDAVKY (600)			
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné	304 986 €	425 941,73 €	173 514,20 €
.....			
620 Poistné a príspevok do poisťovní	106 593 €	116 412,22 €	18 395,08 €
630 Tovary a služby	49 572 €	146 148,75 €	140 051,90 €
640 Bežné transfery	0,00 €	22 648,30 €	11 794,43 €
Bežné výdavky spolu:	461 151 €	711 151 €	343 755,61 €

Z rozpočtovaných bežných výdavkov (711 151 €) bolo k 31. 12. 2023 skutočne čerpaných 672 808,10 € a nie 343 755,61 €. Popis rozpočtových rozdielov je špecifikovaných v závere dokumentu.

Rozbor významných položiek bežného rozpočtu:

- Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných výdavkov (425 941,73 €) bolo k 31. 12. 2023 bolo podľa výkazu FIN 1-12 vzniknuté čerpanie 173 514,20 €. 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 (116 412,22 €) bolo k 31. 12. 2023 skutočne čerpaných 18 395,08 €.

- Tovary a služby

Z rozpočtovaných výdavkov (22 648,30 €) bolo k 31. 12. 2023 čerpaných 11 794,43.

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 31.12.2023
BEŽNÉ VÝDAVKY (600)			
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné	0,00 €	811 054,68 €	433 890,41 €
620 Poistné a príspevok do poisťovní	0,00 €	215 446 €	106 357,59 €
630 Tovary a služby	0,00 €	219 879,04 €	56 927,13 €
640 Bežné transfery	0,00 €	10 712,28 €	-16 368,61 €
Bežné výdavky spolu:	0,00 €	1 257 092 €	613 543,74 €

Z rozpočtovaných bežných výdavkov na zdroji 11H z EF (703 546 €) bolo k 31. 12. 2023 skutočne čerpaných 428 865,23 € a nie 613 543,74 €. Popis rozpočtových rozdielov je špecifikovaných v závere dokumentu.

Rozbor čerpania kapitálových výdavkov na zdroji 131M:

Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2023
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY (700)			
713 Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky ..	0,00 €	16 689,00 €	14 057,04 €
714 Nákup dopravných prostriedkov	0,00 €	70 000,00 €	0,00 €
717 Realizácia stavieb a ich techn. zhodnotenia	0,00 €	115 000,00 €	105 255 €
Kapitálové výdavky spolu:	0,00 €	201 689,00 €	119 312,04 €

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov (201 689,00 €) bolo k 31. 12. 2022 skutočne čerpaných 0,00 €. Kapitálové výdavky rozpočtované na jednotlivé položky neboli k 31. 12. 2022 využité. Kapitálový transfer bol presunutý na zdroj 131M do roku 2023, kde vzniklo čerpanie na podpoložkách 714 v sume 70 000 €, 713 v sume 2 631,96 €, 717 v sume 9745 €

Rozbor čerpania kapitálových výdavkov na zdroji 1AB1,1AB2:

Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2023
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY (700)			
713 Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky ..	0,00 €	0,00 €	0,00 €
714 Nákup dopravných prostriedkov	0,00 €	292 447,75 €	31 195,15 €
717 Realizácia stavieb a ich techn. zhodnotenia	0,00 €	0,000 €	0,00 €
Kapitálové výdavky spolu:	0,00 €	292 447,75 €	31 195,15 €

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov na zdroji 1AB1,1AB2 (292 447,75 €) bolo k 31. 12. 2023 skutočne čerpaných 261 252,60 €. Projektové kapitálové výdavky rozpočtované na položke 714 (dopravné prostriedky) vykazovali zostatok k 31.12.2023 sumu 31 195,15 €.

Rozbor čerpania kapitálových výdavkov na zdroji 1AZ1:

Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2023
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY (700)			
713 Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky ..	0,00 €	0,00 €	0,00 €
714 Nákup dopravných prostriedkov	0,00 €	0,00 €	0,00 €
717 Realizácia stavieb a ich techn. zhodnotenia	0,00 €	16 000 €	16 000 €
Kapitálové výdavky spolu:	0,00 €	16 000 €	16 000 €

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov na zdroji 1AZ1 (16 000 €) bolo k 31. 12. 2023 skutočne čerpaných 16 000 €. Projektové kapitálové výdavky rozpočtované na položke 717 (zhodnocovanie majetku organizácie) boli k 31.12.2023 vyčerpané.

Záver

Popis chýb:

V rozpočtovom module RIS vykazujeme príjem na zdroj 11H, prijatý transfer od subjektu verejnej správy 1 407 092 €, avšak transfer od subjektu verejnej správy sme reálne prijali v sume 703 546 €.

V module Manex v období 12/2023 vznikli refundácie na mzdách v sume 357 891,83€, ktoré ponížili čerpanie rozpočtu na zdroji 111 a zároveň boli mzdy uhradené zo zdroja 11H (duplicitne naúčtované v Manex). Tým organizácia v module RIS k 31.12.2023 vykazuje čerpanie 344 144,25 €, čo nie je v súlade so skutočnosťou.

Nakoľko v období 11-12/2023 bola v organizácii vysoká fluktuácia zamestnancov na ekonomickom oddelení opravy v Manexe neboli uskutočnené k 29.12.2023 a upravené podľa skutočného čerpania organizácie.