



Záverečný účet obce Margecany za rok 2021

Predkladá : Ing. Igor Petrik – starosta obce

Spracovala: Ing. Oľga Machilová

Návrh záverečného účtu vyvesený na úradnej tabuli a webovom sídle obce dňa : 18.5.2022

Záverečný účet schválený OZ dňa uznesením č.....

V zmysle § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov spracovala obec Margecany záverečný účet obce za kalendárny rok 2021. Záverečný účet je zostavený v členení:

1/ Rozpočet obce na rok 2021

2/ Rozbor plnenia príjmov za rok 2021

3/ Rozbor čerpania výdavkov za rok 2021

4/ Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2021

5/ Tvorba a použitie peňažných fondov a iných fondov

6/ Bilancia aktív a pasív k 31.12.2021

7/ Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2021

8/ Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

9/ Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám- podnikateľom podľa par.7ods.4 zákona č.583/2004 Z. z.

10/ Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

11/ Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:

- a) zriadeným a založeným právnickým osobám*
- b) štátnemu rozpočtu*
- c) štátnym fondom*
- d) rozpočtom iných obcí*
- e) rozpočtom VÚC*

12/ Hodnotenie plnenia programov obce

K bodu 1/ Rozpočet obce na rok 2021

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2021.

Obec v roku 2021 zostavila rozpočet podľa ustanovenia § 10 odsek 7) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rozpočet obce na rok 2021 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako schodkový a kapitálový rozpočet tiež ako schodkový.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2021. Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 22.3.2021 uznesením č.21/2021/B-1.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena vykonaná dňa 31.3.2021 v súlade s §14 ods.1 zákona č.583/2004 Z.z.
- druhá zmena schválená uznesením OZ č.22/2021/B-3 zo dňa 17.5.2021
- tretia zmena schválená uznesením OZ č.23/2021/B-2 zo dňa 14.6.2021
- štvrtá zmena vykonaná dňa 30.6.2021 v súlade s §14 ods.1 zákona č.583/2004 Z.z.
- piata zmena schválená uznesením OZ č.24/2021/B-2 zo dňa 6.9.2021
- šiesta zmena vykonaná dňa 30.9.2021 v súlade s §14 ods.1 zákona č.583/2004 Z.z.
- siedma zmena schválená uznesením OZ č.25/2021/B-1 zo dňa 25.10.2021
- ôsma zmena vykonaná dňa 29.10.2021 v súlade s §14 ods.1 zákona č.583/2004 Z.z.
- deviata zmena vykonaná dňa 30.11.2021 v súlade s §14 ods.1 zákona č.583/2004 Z.z.
- desiatu zmena schválená uznesením OZ č.26/2021/B-5 zo dňa 6.12.2021
- jedenásta zmena vykonaná dňa 31.12.2021 v súlade s §14 ods.1 zákona č.583/2004 Z.z.

Rozpočet obce k 31.12.2021 v eurách:

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie
Príjmy celkom	2 219 659	3 136 199	3 171 550,47
z toho :			
Bežné príjmy – obec	1 735 393	1 934 945	1 983 293,40
Kapitálové príjmy – obec	13 000	696 862	696 866,23
Finančné príjmy – obec	416 166	416 166	403 164,77
Bežné príjmy – ZŠ s MŠ	51 038	84 164	84 163,64
Finančné operácie – ZŠ s MŠ	4 062	4 062	4 062,43
Výdavky celkom	2 219 659	2 770 086	2 652 772,11
z toho :			
Bežné výdavky – obec	989 941	1 099 854	1 021 471,35
Kapitálové výdavky – obec	338 364	700 590	683 499,42
Finančné výdavky – obec	44 531	44 531	45 161,39
Bežné výdavky – ZŠ s MŠ	846 823	925 111	902 639,95
Kapitálové výdavky – ZŠ s MŠ	0	0	0

**K bodu 2/
Rozbor plnenia príjmov za rok 2021**

1. Bežné príjmy- obec

Schválený rozpočet	1 735 393,00
Schválený rozpočet po poslednej zmene	1 934 945,00
Skutočnosť k 31.12.2020	1 983 293,40
Percento plnenia	102,50

a to:

Výnos dane z príjmov	931 453,67 €
daňové príjmy	108 366,11 €
nedaňové príjmy	145 589,49 €
granty a transfery	797 884,13 €

Predpokladaná výška výnosu dane z príjmov bola 882 779 €, rozpočtovým opatrením upravená na sumu 892 025 €. Obci boli poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume 931 453,67 €.

	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Percento plnenia
Výnos dane z príjmov	892 025,00	931 453,67	104,42
Daň z pozemkov	12 300,00	12 429,53	101,05
Daň zo stavieb	40 000,00	43 182,62	107,96
Daň z bytov	1 120,00	1 145,78	102,30
Daň za psa	1 650,00	1 730,82	104,90
Daň za predajné automaty	300,00	300,00	100,00
Daň za VP	600,00	648,00	108,00
Daň za TDO	47 000,00	48 929,36	104,11
Príjmy z prenájmu	82 259,00	81 506,98	99,09
Správne poplatky	5 000,00	5 069,40	101,39
Poplatky za služby-kino, knihnica, služby spojené s nájomom, služby občanom, za znečistenie ovzdušia	49 670,00	54 015,45	108,75
Úroky	40,00	0	0
Ostatné príjmy-z poistného plnenia, výťažky z lotérii, dobropisy, vratky	5 078,00	4 997,66	98,42
Granty a transfery	797 903,00	797 884,13	100,00
SPOLU	1 934 945,00	1 983 293,40	102,50

Prijaté granty a transfery:

P.č .	Poskytovateľ	Suma v EUR	Účel
1.	ÚPSVaR	22 169,80	Podpora zamestnanosti
2.	ÚPSVaR	34 098,00	Stravné pre deti v HN
3.	ÚPSVaR	132,80	Školské potreby pre deti v HN
4.	MV SR	625,68	Register evidencie obyvateľstva
5.	MV SR	29,20	Register adries
6.	MV SR	4 151,75	Matrika
7.	MV SR	185,80	Starostlivosť o ŽP
8.	MDV SR	2 456,84	Stavebný úrad
9.	MDV SR	81,91	Stavebný úrad pre miestne komunikácie
10.	Úrad vlády SR	4 300,00	Reštaurovanie súsošia –pamätník padlých
11.	Štatistický úrad SR	4 422,18	Sčítanie obyvateľov
12.	Okresný úrad Košice	36 851,00	Školský úrad
13.	Ministerstvo ŽP SR	2 648,38	Zateplenie budovy OcÚ
14.	Environmentálny fond	4 322,27	Dotácia-rozvoj separovaného zberu
15.	Dobrovoľná požiarna ochrana SR	3 000,00	Zabezpečenie vybavenia DHZ
16.	Ministerstvo vnútra SR	41 900,00	Projekt: Podpora regionálneho rozvoja v najmenej rozvinutom okrese Gelnica
17.	MV SR	71 345,00	Za testovanie – COVID-19
18.	MV SR	499,68	Záchranne práce-povodne /z roku 2020/
19.	MH SR	457,84	Dotácia na úhradu nájomného - SZUŠ
20.	Fond na podporu umenia	3 100,00	Akvizícia knižného fondu
21.	Okresný úrad Košice	561 106,00	Transfer pre ZŠ s MŠ

Granty a transfery boli účelovo určené a boli použité v súlade s ich účelom.

Obci, ako zriaďovateľovi základnej školy, bol v roku 2021 poskytnutý transfer na prenesené kompetencie školstva vo výške 561 106,00 € a to :

- normatívny príspevok 519 625,00
- materská škola 6 733,00
- nenormatívne:
 - na asistenta učiteľa 14 224,00
 - vzdelávacie poukazy 4 877,00
 - na žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia 450,00
 - príspevok na učebnice 3 862,00
 - škola v prírode 4 650,00
 - príspevok na špecifiká 4 895,00
 - na projekt Múdre hranie 990,00
 - na projekt Čítame radi 2 800,00

2. Kapitálové príjmy - obec

Schválený rozpočet	13 000,00
Rozpočet po zmenách	696 862,00
Skutočnosť k 31.12.2021	696 866,23
Percento plnenia	100,00

a to:

	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Percento plnenia
Príjem z predaja pozemkov	24 767	24 771,30	100,02
Transfery	672 095	672 094,93	100,00
SPOLU	696 862	696 866,23	100,00

V roku 2021 obec získala nasledovné granty a transfery :

P.č.	Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Investičná akcia
1.	Prvá stavebná sporiteľňa a.s.	2 000,00	Revitalizácia pozemku pri bytovom dome na detské ihrisko
2.	MIRRI SR	97 000,00	Výstavba bezbariérových rámp a nájazdov pre oceľovú lávku ponad vodnú nádrž Ružín
3.	MIRRI SR	49 000,00	Výstavba príjazdových ciest k mostu v obci Margecany a vytvorenie infopointu a smart cykloprístrešku
4.	Ministerstvo ŽP SR	19 513,66	Zateplenie budovy OcÚ
5.	MIRRI SR	146 062,63	Regenerácia vnútrobloku Margecany
6.	MIRRI SR	152 079,36	Rozšírenie kapacity ZŠ Margecany- vytvorenie odborných učební
7.	Environmentálny fond	200 439,28	Pod Horou – splašková kanalizácia-1. etapa
8.	KSK	6 000,00	Rozvoj rekreačno-športovej oblasti Margecany - Kozinec

Finančné prostriedky, ktoré budú použité v roku 2022 :

- Výstavba bezbariérových rámp a nájazdov pre oceľovú lávku ponad vodnú nádrž Ružín,
- Výstavba príjazdových ciest k mostu v obci Margecany a vytvorenie infopointu a smart cykloprístrešku,
- Splašková kanalizácia - Pod Horou 1. etapa.

3. Finančné operácie príjmové - obec

Schválený rozpočet	416 166,00
Rozpočet po zmenách	416 166,00
Skutočnosť k 31.12.2021	403 164,77
Percento plnenia	96,88

a to:

	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Percento plnenie
Zo splátok od fyzických osôb		79,45	
Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	251 165	243 882,64	97,10
Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov- fond opráv byty	9 300	7 433,33	79,93

Prevod z rezervného fondu	155 701	150 195,17	96,46
Finančné zábezpeky – byty	0	1 568,18	
Ostatné finančné operácie -IOM	0	6,00	
SPOLU	416 166	403 164,77	96,88

Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov, použitých v roku 2021 spolu vo výške 243 882,64 €:

- dotácia z MF SR na Rekonštrukciu miestneho rozhlasu vo výške 3 161,86 €,
- finančné prostriedky Štatistického úradu SR na úhradu výdavkov pri plnení úloh pri sčítaní obyvateľov výške 645,54 €,
- finančné prostriedky z ÚPSVR SR - príspevok na podporu vytvárania pracovných miest pre UoZ v rámci projektu „Pracuj, zmeň svoj život“ vo výške 28 752,84 €
- dotácia z Úradu podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu na realizáciu projektu: Rekonštrukcia lávky pre peších a cyklistov cez vodnú nádrž Ružín vo výške 200 000 €
- dotácia z ÚPSVR na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa vo výške 10 322,40 €
- finančný dar od PSS a.s. na realizáciu projektu „ Revitalizácia pozemku pri bytovom dome na detské ihrisko „ vo výške 1 000,00 €.

Súčasťou príjmových finančných operácií sú nerozpočtované poplatky vo výške 6 € za služby-Integrované obslužné miesto, tiež *finančné zábezpeky* na nájomné v bytových domoch zo ŠFRB: nový nájomcovia -vo výške 947,92 € a tiež finančné zábezpeky z predchádzajúcich rokov, ktoré z dôvodu ukončenia nájmu a ich vyplatenia musia byť zaradené do príjmovej časti rozpočtu a to vo výške 620,26 €.

4. Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

a/ Bežné príjmy - ZŠ s MŠ

Schválený rozpočet	51 038,00
Rozpočet po zmenách	84 164,00
Skutočnosť k 31.12.2021	84 163,64
Percento plnenia	100%

	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Percento plnenia
Transfery	-	-	-
Poplatky za školy a zariadenia	10 444,00	10 443,50	100%
Školská jedáleň - stravné	47 611,00	47 610,96	100%
Príjmy ostatné	2 420,00	2 419,99	100%
Prenájmy	-	-	-
Školská jedáleň - réžia	23 689,00	23 689,19	100%
SPOLU	84 164,00	84 163,64	100%

b/ Finančné operácie príjmové – ZŠ s MŠ

	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Percento plnenie

Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov – ŠJ	4 062,00	4 062,43	100%
SPOLU	4 062,00	4 062,43	100%

K bodu 3/

Rozbor čerpania výdavkov za rok 2021

1. Bežné výdavky - obec

Schválený rozpočet	989 941,00
Rozpočet po zmenách	1 099 854,00
Skutočnosť k 31.12.2021	1 021 471,35
Percento plnenia	92,87

	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Percento plnenia
Obecný úrad	246 290	221 487,26	89,93
Kontrolór obce	13 910	13 769,08	98,99
Starosta obce	66 500	64 477,52	96,96
Poslanci	8 808	8 727,75	99,09
0111 Obec spolu	335 508	308 461,61	91,94
0112 Finančná oblasť	1 830	1 612,51	88,12
0133 Matrika	4 152	4 151,75	99,99
0160 Všeobecné ver. služby- sčítanie	5 150	5 122,96	99,47
0170 Trans.verej.dlhu - splátky úrokov	8 450	8 390,24	99,29
0320 Ochrana pred požiarmi	6 864	6 365,29	92,73
0412 Všeobecná pracovná oblasť	207 644	194 527,03	93,68
0421 Poľnohospodárstvo-potok Bystré	1 145	1 142,39	99,77
0451 Cestná doprava	6 250	2 145,96	34,34
0510 Nakladanie s odpadmi	78 714	70 899,47	90,07
0540 Ochrana prírody a krajiny	186	185,80	99,89
0560 Ochrana život. prostredia	2 457	2 456,84	99,99
0610 Rozvoj bývania	34 920	33 563,11	96,11
0620 Rozvoj obcí	75 770	61 991,14	81,81
0640 Verejné osvetlenie	8 089	7 246,30	89,58
0740 Verejné zdravot.slужby-COVID 19	33 280	33 265,77	99,96
0810 Športové služby	12 400	11 768,75	94,91
0820 Kultúrne služby –sála, kino, knižnica, občianske združenia	16 375	13 180,76	80,49
0830 Vysielacie a vydavateľské služby	2 300	2 018,86	87,78
0840 Náboženské a iné spoločenské služby	21 617	17 696,94	81,87
0860 Kultúra-kultúrne podujatia	12 650	12 492,80	98,76
0950 Súkromná základná umelecká škola	173 600	173 600,00	100,00
0980 Školský úrad	36 851	36 851,00	100,00
1020 Staroba-JDS, strava dôchodcovia, Deduško n.o.	11 802	11 848,47	100,39

1070 Pomoc v hmotnej a sociálnej núdzi	1 850	485,60	26,25
Bežný rozpočet	1 099 854	1 021 471,35	92,87

Bežný rozpočet podľa ekonomickej klasifikácie:

položka 610 : tarifný plat ,príplatky, odmeny,

položka 620: odvody do poisťovní -zdravotných, sociálnej poisťovne

položka 630: cestovné náhrady, energie, materiálové výdavky, dopravné výdavky, výdavky na údržbu majetku, nájomné, služby

položka 640: transfery, členské príspevky, nemocenské dávky, dávka v hmotnej núdzi

položka 650: splácanie úrokov

	Funkčná klasifikácia	Plnenie rozpočtu-skutočnosť:	z toho: 610 mzdy	620 poistné	630 tovary a služby	640 transfery 650 úroky
Obec	0111	308 461,61	155 490,24	60 828,78	89 319,50	2 823,09
Audit, poplatky banke	0112	1 612,51	0	0	1 612,51	0
Matrika	0133	4 151,75	2 526,00	917,65	708,10	0
Sčítanie obyvateľov	0160	5 122,96	700,00	347,59	4 075,37	0
Splátky úrokov	0170	8 390,24	0	0	0	8 390,24
Požiarna ochrana	0320	6 365,29	0	0	5 615,29	750,00
CHD,ÚPSVR-projekty	0412	194 527,03	118 442,02	39 744,27	35 818,45	522,29
Potok Bystrá	0421	1 142,39	0	0	1 142,39	0
Cestná doprava	0451	2 145,96	0	0	2 145,96	0
Nakladanie s odpadmi	0510	70 899,47	0	311,53	70 587,94	0
Životné prostredie	0540	185,80	185,80	0	0	0
Stavebný úrad	0560	2 456,84	2 456,84	0	0	0
Rozvoj bývania	0610	33 563,11	0	557,59	33 005,52	
Rozvoj obcí	0620	61 991,14	16 350,00	6 461,28	39 179,86	0
Verejné osvetlenie	0640	7 246,30	0	0	7 246,30	0
Verejné zdravot.slужby	0740	33 265,77	0	0	33 265,77	0
Športové služby	0810	11 768,75	0	0	3 685,82	8 082,93
Kultúrne služby-sála, kino, knižnica, obč.združenia	0820	13 180,76	0	0	3 680,76	9 500,00
MR, Hlásnik	0830	2 018,86	0	0	2 018,86	0
ZPOZ, cirkev, členské príspevky	0840	17 696,94	0	42,65	14 119,18	3 535,11
Kultúrne podujatia	0860	12 492,80	0	0	12 492,80	0
SZUŠ	0950	173 600,00	0	0	0	173 600,00

Školský úrad	0980	36 851,00	23 404,75	8 284,49	5 161,76	0
JDS, Deduško n.o.	1020	11 848,47	0	1,20	9 497,27	2 350,00
Sociálna pomoc	1070	485,60	0	0	0	485,60

2. Kapitálové výdavky - obec

Schválený rozpočet	338 364,00
Rozpočet po zmenách	700 590,00
Skutočnosť k 31.12.2021	683 499,42
Percento plnenia	97,56

	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Percento plnenia
0320 Ochrana pred požiarmi	5 157	5 154,17	99,94
0443 Výstavba	435 470	423 182,19	97,18
0451 Cestná doprava	13 957	13 786,73	98,78
0620 Rozvoj obcí	235 684	233 807,71	99,20
0640 Verejné osvetlenie	6 200	3 450,82	55,66
0830 Vysielacie a vydavateľské služby-rozhlas	4 122	4 117,80	99,90
Kapitálový rozpočet	700 590	683 499,42	97,56

Komentár k položkám kapitálového rozpočtu:

0320: Rekonštrukcia hasičskej zbrojnice vo výške 5 154,17 €.

0443: Nákup pozemkov, projektové dokumentácie a realizácia stavieb spolu vo výške 423 182,19 € a to:

Nákup pozemkov Pod Horou - 3 687,04 €, Lávka pre peších a cyklistov cez vodnú nádrž Ružín - 214 565,07 €, Regenerácia vnútrobloku - 198 683,04 €, Projektové dokumentácie: Pod Horou-miestna komunikácia vo výške 3 647,04 €, Pod Horou-vodovod vo výške 600 €, Cyklotrasa k Lávke Ružín - 2 000,00 €.

0451: Chodník Obchodná vo výške 2 699,34 €, chodník Školská vo výške 1 095,51 €, chodník Partizánska vo výške 2 369,46 €, Rozvoj rekreačno-športovej oblasti Margecany - Kozinec vo výške 7 622,42 € - spolu 13 786,73 €.

0620: spolu 233 807,71 € a to : územný plán – 3 200,00 €, projekt: Rozšírenie kapacity ZŠ - 214 956,90 €, Projektová dokumentácia-kultúrny dom vo výške 7 500 €, Autobusová zastávka Partizánska - 5 150,81 €, Revitalizácia pozemku pri bytovom dome na detské ihrisko - 3 000 €.

0640: Rekonštrukcia verejného osvetlenia vo výške 3 450,82 €.

0830: Rekonštrukcia miestneho rozhlasu vo výške 4 117,80 €.

3. Finančné operácie výdavkové - obec

Schválený rozpočet	44 531,00
Rozpočet po zmenách	44 531,00
Skutočnosť k 31.12.2021	45 161,39
Percento plnenia	101,42

	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Percento plnenia
Vrátené finančné zábezpeky		620,26	
Ostatné finančné operácie-IOM		12,00	
Splácanie bankových úverov dlhodobých	11 796	11 796,00	100,00
Splácanie ostatných úverov dlhodobých-ŠFRB	32 735	32 733,13	99,99
Finančné operácie	44 531	45 161,39	101,42

Súčasťou výdavkových finančných operácií sú vrátené finančné zábezpeky, ktoré nie sú rozpočtované –vrátené finančné zábezpeky spojené s ukončením nájmu v bytových domoch vo výške 620,26 € a odvedené poplatky vo výške 12 € -Integrované obslužné miesto.

Splácanie bankových úverov dlhodobých - splátka úveru od VÚB a.s. vo výške 11 796 €.

Splácanie ostatných dlhodobých úverov – splátky úverov zo ŠFRB vo výške 32 733,13 € .

4.Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

a/ Bežné výdavky – ZŠ s MŠ

Schválený rozpočet	846 823,00
Rozpočet po zmenách	925 111,00
Skutočnosť k 31.12.2021	902 639,95
Percento plnenia	97,57%

	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Percento plnenia
Základná škola	552 126,00	545 915,83	98,87%
Materská škola	146 100,00	146 093,87	100%
Školský klub detí	42 385,00	42 384,50	100%
Školská jedáleň	105 403,00	105 403,59	100%
Centrum voľného času	4 145,00	4 144,76	100%
Dávky sociálnej pomoci - strava	33 604,00	17 349,30	51,63%
Školské stravovanie	41 348,00	41 348,10	100%
Bežný rozpočet	925 111,00	902 639,95	97,57%

Výdaje pozostávali z prostriedkov: transfer na originálne kompetencie vo výške 252 493,87 €, vlastných prostriedkov vo výške 77 900,78 € a štátnych prostriedkov vo výške 572 245,30 €.

K bodu 4/

Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2021

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2021 v EUR
Bežné príjmy spolu	2 067 457,04
z toho : bežné príjmy obce	1 983 293,40
bežné príjmy RO	84 163,64
Bežné výdavky spolu	1 924 111,30
z toho : bežné výdavky obce	1 021 471,35
bežné výdavky RO	902 639,95
Bežný rozpočet	+143 345,74
Kapitálové príjmy spolu	696 866,23
z toho : kapitálové príjmy obce	696 866,23
kapitálové príjmy RO	0,00
Kapitálové výdavky spolu	683 499,42
z toho : kapitálové výdavky obce	683 499,42
kapitálové výdavky RO	0,00
Kapitálový rozpočet	+ 13 366,81
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	+ 156 712,55
Príjmy z finančných operácií	407 227,20
z toho: Príjmy z finančných operácií obce	403 164,77
Príjmy z finančných operácií RO	4 062,43
Výdavky z finančných operácií	45 161,39
z toho: Výdavky z finančných operácií obce	45 161,39
Výdavky z finančných operácií RO	0,00
Rozdiel finančných operácií	+ 362 065,81
PRÍJMY SPOLU	3 171 550,47
VÝDAVKY SPOLU	2 652 772,11
Hospodárenie obce	518 778,36
Vylúčenie z prebytku	403 095,36
Upravené hospodárenie obce	115 683,00

Prebytok rozpočtu zistený podľa ustanovenia § 10 ods.3 písm a) a b) v zmysle zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je vo výške 156 712,54 €.

Peňažné fondy obec vytvára v zmysle § 15 citovaného zákona z prebytku rozpočtu za uplynulý rok t.j. 156 712,54 € a so zostatkov príjmových finančných operácií t.j. 362 065,82 €, spolu 518 778,36 €.

V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 citovaného zákona sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce vylučujú finančné prostriedky vo výške 403 095,36 € a to :

- a) nevyčerpané finančné prostriedky z Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR na kapitálové výdavky na realizáciu projektu: „Podpora rozvoja

cestovného ruchu výstavbou bezbariérových rámp a nájazdov pre oceľovú lávku ponad VN Ružín “ vo výške 97 000,00 €

- b) nevyčerpané finančné prostriedky z Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR na kapitálové výdavky na realizáciu projektu: „Dobudovanie infraštruktúry a zvýšenie kvality a dostupnosti služieb prostredníctvom výstavby príjazdových ciest k mostu v obci Margecany a vytvorením infopointu a smart cykloprístrešku “ vo výške 49 000,00 €
- c) nevyčerpané finančné prostriedky z Ministerstva vnútra SR na bežné výdavky súvisiace s realizáciou projektu „Podpora regionálneho rozvoja v najmenej rozvinutom okrese Gelnica“ vo výške 14 030,74 €
- d) nevyčerpané normatívne finančné prostriedky pre ZŠ s MŠ Margecany vo výške 6 210,00 €
- e) nevyčerpané prostriedky z Environmentálneho fondu na kapitálové výdavky súvisiace s realizáciou projektu: „Margecany-miestne komunikácie, vodovod a kanalizácia pre novú IBV, časť Pod Horou – splašková kanalizácia – 1. etapa vo výške 200 439,28 €
- f) nevyčerpané prostriedky z ÚPSVR na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa vo výške 16 395,90 €
- g) nevyčerpané prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv za rok 2020 podľa ustanovenia § 18 ods.2 zákona č.443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v z.n.p. v sume 8 746,23 €,
- h) Finančné zábezpeky prijaté v roku 2020 na účte obce vo výške 947,92 €
- i) Zostatok finančných prostriedkov na účte ZŠ vo výške 10 325,29 € - výdavkový potravinový účet

Na základe uvedených skutočností navrhujeme skutočnú tvorbu rezervného fondu za rok 2021 vo výške 115 683,00 EUR.

K bodu 5/

Tvorba a použitie peňažných fondov a iných fondov

Rezervný fond

Obec vytvára rezervný fond v zmysle zákona č.583/2004 Z.z. Rezervný fond sa vedie na samostatnom bankovom účte.

Fond rezervný	Suma v EUR
PS k 1.1.2021	81 670,34
Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok	91 371,89
- ostatné prírastky	0
Úbytky -použitie rezervného fondu :	150 195,17
➤ Projektové dokumentácie	6 247,04
➤ Regenerácia vnútrobloku	26 050,00
➤ Lávka cez vodnú nádrž Ružín	14 565,07
➤ Rozšírenie kapacity ZŠ	61 553,03
➤ Splátky istiny-úver VÚB	11 796,00
➤ Splátky istiny- úvery ŠFRB	29 984,03
KZ k 31.12.2021	22 847,06

Sociálny fond

Obec vytvára sociálny fond v zmysle zákona č.152/1994 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Sociálny fond	Suma v EUR
PS k 1.1.2021	4 016,98
Prírastky – prídel - 1,05 %	2 905,40
Úbytky - stravovanie, príspevok na regeneráciu	6 183,30
KZ k 31.12.2021	739,08

Fond prevádzky, údržby a opráv

Obec vytvára fond prevádzky, údržby a opráv v zmysle ustanovenia § 18 zákona č.443/2010 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Podkladom k čerpaniu prostriedkov fondu v súlade s vnútorným predpisom na použitie fondu prevádzky, údržby a opráv je:

- výdavkový doklad alebo faktúra schválená starostom, ak ide o čerpanie do sumy 3500 €
- uznesenie OZ o schválení čerpania, ak ide o sumu vyššiu ako 3500 €

Fond prevádzky, údržby a opráv	Suma v EUR
PS k 1.1.2021	32 465,19
Prírastky - z dohodnutého nájomného vo výške 0,5 % nákladov na obstaranie nájomného bytu	8 746,23
Úbytky - použitie fondu spolu:	7 433,33
➤ Jarná 57	1 713,77
➤ Olše 74	1 028,79
➤ Olše 75	3 702,24
➤ Školská 2A	622,20
➤ Školská 2	366,33
KZ k 31.12.2021	33 778,09

K bodu 6/

Bilancia aktív a pasív k 31.12.2021

A K T Í V A

Názov	PS k 1.1.2021	KS k 31.12.2021
Majetok spolu	7 608 352,61	8 012 753,21
Neobežný majetok spolu	5 844 773,05	6 205 558,77
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	6 412,50	8 802,50
Dlhodobý hmotný majetok	5 534 437,97	5 892 833,69
Dlhodobý finančný majetok	303 922,58	303 922,58
Obežný majetok spolu	1 760 706,06	1 803 358,14

z toho :		
Zásoby	0	2 522,04
Zúčtovanie medzi subjektami VS	1 205 985,17	1 145 856,27
Dlhodobé pohľadávky	0	0
Krátkodobé pohľadávky	42 675,87	39 311,14
Finančné účty	511 965,57	615 668,69
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0	0
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	79,45	0
Časové rozlíšenie	2 873,50	3 836,30

P A S Í V A

Názov	PS k 1.1. 2021	KS k 31.12.2021
Vlastné imanie a záväzky spolu	7 608 352,61	8 012 753,21
Vlastné imanie	1 193 984,27	1 258 480,54
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0	0
Fondy	0	0
Výsledok hospodárenia	1 193 984,27	1 258 480,54
Záväzky	1 296 381,73	1 418 017,75
z toho :		
Rezervy	700,00	700,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	250 164,76	390 358,04
Dlhodobé záväzky	797 267,94	761 269,29
Krátkodobé záväzky	84 233,64	113 471,03
Bankové úvery a výpomoci	164 015,39	152 219,39
Časové rozlíšenie	5 117 986,61	5 336 254,92

K bodu 7/

Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2021

Stav záväzkov k 31.12.2021:

Rezervy zákonné krátkodobé vo výške 700 € - audit.

Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy vo výške 390 358,04 € a to:

- nevyčerpané finančné prostriedky na realizáciu projektov: Výstavba mosta cez miestny potok vo výške 56 282,12 €, Výstavba bezbariérových rámp a nájazdov pre oceľovú lávku cez vodnú nádrž Ružín vo výške 97 000,00 €,

- nevyčerpané finančné prostriedky na bežné výdavky súvisiace s realizáciou projektu „Podpora regionálneho rozvoja v najmenej rozvinutom okrese Gelnica“ vo výške 14 030,74 €
- nevyčerpané normatívne finančné prostriedky pre ZŠ s MŠ vo výške 6 210,00 €
- nevyčerpané prostriedky na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa vo výške 16 395,90 €, ktoré budú v roku 2022 vrátené do štátneho rozpočtu.
- nevyčerpané prostriedky súvisiace s realizáciou projektu: „Margecany – splašková kanalizácia – 1. etapa vo výške 200 439,28 €

Dlhodobé záväzky spolu vo výške 761 269,29 €:

- zostatok úverov ŠFRB na bytové domy vo výške 711 636,31 €
 - zostatok úveru ŠFRB na bytový dom na Jarnej ulici je 145 296,81 €
 - zostatok úveru ŠFRB na bytové domy v Olši je 243 437,13 €
 - zostatok úveru ŠFRB na bytový dom Školská 2A je 22 872,71 €
 - zostatok úveru ŠFRB na bytový dom Školská 2 /13 b.j./ je 300 029,66 €
- finančné zábezpeky spojené s bývaním v nájomných bytoch vo výške 28 672,49 €
- finančné zábezpeky spojené s projektami vo výške 20 089,42 €
- záväzky zo sociálneho fondu 871,07 €

Krátkodobé záväzky spolu vo výške 113 471,03 €:

- záväzky voči dodávateľom 30 506,44 €
- ostatné záväzky spolu 41 453,16 € a to : 8 056,16 € /Ekover s.r.o. Spišské Vlachy/ , zostatok úverov ŠFRB vo výške 33 066,00 € a predpis úrokov 1/2022 ŠFRB vo výške 331,00 €
- iné záväzky spolu 52,92 € a to : zrážky DDP zamestnanci vo výške 52,92 €

Záväzky vyplývajúce miezd za 12/2021:

- záväzky voči zamestnancom 23 880,88 €
- zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia 14 287,71 €
- ostatné priame dane 3 289,92 €

Stav úverov a výpomoci k 31.12.2021

- Obec prijala 3.9.2020 úver na základe uznesenia č.9/2019/B-2 zo dňa 30.8.2019 od Všeobecnej úverovej banky a.s. vo výške 116 964,39 EUR na refinancovanie investičného úveru v Prima banke Slovensko a.s.. Zostatok úveru vo VÚB a.s. je vo výške 102 219,39 €.
- Návratná finančná výpomoc z MF SR zo štátnych finančných aktív na výkon samosprávnych funkcií z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov v roku 2020 je vo výške 50 000 €.

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania:

Obec v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí **60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku **25 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o

prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

a) Výpočet podľa § 17 ods.6 písm. a):

Text	Suma v EUR
Skutočné bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2020:	
- skutočné bežné príjmy obce	1 888 666,74
- skutočné bežné príjmy RO	84 164,73
Spolu bežné príjmy obce a RO k 31.12.2020	1 972 831,47
Celková suma dlhu obce k 31.12.2021:	
- zostatok istiny z bankových úverov	102 219,39
- zostatok istiny z úverov zo ŠFRB na obecné nájomné byty	744 702,31
- zostatok istiny z návratných finančných výpomoci-MF SR	50 000,00
Spolu celková suma dlhu obce k 31.12.2021	896 921,70
Do celkovej sumy sa nezapočítavajú záväzky:	
- z úverov zo ŠFRB obecné nájomné byty	744 702,31
Spolu suma záväzkov, ktorá sa nezapočíta do celkovej sumy dlhu obce	744 702,31
Spolu upravená celková suma dlhu obce k 31.12.2021	152 219,39

Zostatok istiny k 31.12.2021	Skutočné bežné príjmy k 31.12.2020	§ 17 ods.6 písm. a)
152 219,39	1 972 831,47	7,72 %

Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. a) zákona č.583/2004 Z.z. bola splnená.

b) Výpočet podľa § 17 ods.6 písm. b) :

Text	Suma v EUR
Skutočné bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2020:	
- skutočné bežné príjmy obce	1 888 666,74
- skutočné bežné príjmy RO	84 164,73
Spolu bežné príjmy obce a RO k 31.12.2020	1 972 831,47
Bežné príjmy obce a RO znížené o:	
- dotácie na prenesený výkon štátnej správy	623 465,70
- účelovo určené peňažné dary	3 330,00
- environmentálny fond	6 132,54
- dotácie zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy	79 585,88
Spolu znížené bežné príjmy obce a RO k 31.12.2020	712 514,12
Spolu upravené bežné príjmy k 31.12.2020	1 260 317,35
Splátky istiny a úrokov z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2021 s výnimkou jednorazového predčasného splatenia:	
- 821005	11 796,00
- 821007	32 733,13
- 651002	659,61
- 651004	7 730,63
Spolu splátky istiny a úrokov k 31.12.2021	52 919,37

Suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov za rok 2021	Skutočné upravené bežné príjmy k 31.12.2020	§ 17 ods.6 písm. b)
52 919,37	1 260 317,35	4,20 %

Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. b) zákona č.583/2004 Z.z. bola splnená.

K bodu 8/**Údaje o hospodárení príspevkových organizácií**

Obec nie je zriaďovateľom príspevkovej organizácie.

K bodu 9/**Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám-podnikateľom podľa par.7ods.4 zákona č.583/2004 Z.z.**

Obec v roku 2021 poskytla dotácie v súlade so VZN č.2/2007 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce nasledovným subjektom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel na bežné výdavky.

Žiadateľ dotácie	Suma v eurách poskytnutých finančných prostriedkov	Suma v eurách skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel
TJ Lokomotíva Margecany	6 000	6 000	0
Športovo strelecký klub Margecany	550	550	0
Odbor klubu slovenských turistov	400	400	0
Stolnotenisový klub ŠKST TOPSPIN	750	750	0
Obecný šachový klub Margecany	400	382,93	17,07
Rímskokatolícka cirkev- farnosť Margecany	350	350	0
ZO Slovenského zväzu zdravotne postihnutých	200	200	0
Dobrovoľný hasičský zbor	750	750	0
Jadlovec Margecany	2 000	2 000	0
MAFOZ-Margecianske folklórne obč.združenie	500	500	0
Margecianske fajnoty	7 000	7 000	0

Výška poskytnutých dotácií z rozpočtu obce bola v roku 2021 rovnako ako v roku 2020, ovplyvnená pandémiou ochorenia COVID – 19. Dotácie boli krátené oproti roku 2019.

K 31.12.2021 boli dotácie zúčtované v súlade so VZN č. 2/2007 o podmienkach poskytovania dotácií.

Mimoriadna finančná dotácia pre TJ Lokomotíva Margecany vo výške 30 000 € bola v roku 2020 poskytnutá na účely spolufinancovania projektu – Nákup vozidiel spoločnej dopravy osôb. Prijemca bol povinný dotáciu vyčerpať do 31.12.2021 a následne predložiť obci doklady o účelovom čerpaní dotácie najneskôr do 31.1.2022.

OZ uznesením č.26/2021/B-1 schválilo uzatvorenie Dodatku č.1 k Zmluve o poskytnutí mimoriadnej finančnej dotácie z rozpočtu obce pre TJ Lokomotíva Margecany v súvislosti s termínom použitia dotácie do 31.12.2022.

K bodu 10/**Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti**

Obec Margecany v roku 2021 nevykonávala žiadne podnikateľské činnosti.

K bodu 11/**Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:**

- a) zriadeným a založeným právnickým osobám
- b) štátnemu rozpočtu
- c) štátnym fondom
- d) rozpočtom iných obcí
- e) rozpočtom VÚC

V súlade s ustanovením § 16 ods.2 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli finančné prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

a) Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám- rozpočtová organizácia

- prostriedky zriaďovateľa, vlastné prostriedky RO

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel - vrátenie
ZŠ s MŠ	340 719,94	330 394,65	10 325,29

Zostatok na výdavkovom potravinovom účte ZŠ s MŠ: 10 325,29 €.

- prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel - vrátenie
ZŠ s MŠ	578 455,30	572 245,30	6 210,00

Zostatok normatívnych finančných prostriedkov vo výške 6 210 € použije ZŠ s MŠ v roku 2022.

b) Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu:

Bežné výdavky:

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel (stĺ.3 - stĺ.4)
- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -	- 5 -

ÚPSVaR	Podpora zamestnanosti	22 169,80	22 169,80	0
ÚPSVaR	Stravné pre deti v HN	34 098,00	17 702,10	16 395,90
ÚPSVaR	Školské potreby pre deti v HN	132,80	132,80	0
MV SR	Register evidencie obyvateľstva	625,68	625,68	0
MV SR	Register adries	29,20	29,20	0
MV SR	Matrika	4 151,75	4 151,75	0
MV SR	Starostlivosť o ŽP	185,80	185,80	0
MDVRR SR	Stavebný úrad	2 456,84	2 456,84	0
MDVRR SR	Stavebný úrad pre miestne komunikácie	81,91	81,91	0
Úrad vlády SR	Reštaurovanie súsošia-pamätník padlých	4 300,00	4 300,00	0
Štatistický úrad SR	Sčítanie obyvateľov	4 422,18	4 422,18	0
Okresný úrad Košice	Školský úrad	36 851,00	36 851,00	0
Ministerstvo ŽP SR	Zateplenie budovy OcÚ	2 648,38	2 648,38	0
Environmentálny fond	Rozvoj separovaného zberu	4 322,27	4 322,27	
Dobrovoľná požiarna ochrana SR	Zabezpečenie vybavenia DHZ	3 000,00	3 000,00	0
MV SR	Projekt: Podpora regionálneho rozvoja v najmenej rozvinutom okrese Gelnica	41 900,00	27 869,26	14 030,74
MV SR	Testovanie-COVID-19	71 345,00	71 345,00	0
MV SR	Záchranné práce - povodne / z roku 2020/	499,68	499,68	0
MH SR	Dotácia na úhradu nájomného - SZUŠ	457,84	457,84	0
Fond na podporu umenia	Akvízia knižného fondu	3 100,00	3 100,00	0
Okresný úrad Košice	Transfer pre ZŠ s MŠ	561 106,00	554 896,00	6 210

Nevyčerpané prostriedky na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa vo výške 16 395,90 € budú v roku 2022 vrátené do štátneho rozpočtu.

Nepoužitú finančnú podporu vo výške 14 030,74 € v súvislosti s projektom: Podpora regionálneho rozvoja v najmenej rozvinutom okrese Gelnica budú použité v roku 2022.

Normatívne prostriedky ZŠ s MŠ vo výške 6 210 € budú použité v roku 2022.

Kapitálové výdavky:

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel (stĺ.3 - stĺ.4)
- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -	- 5 -
Úrad podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu	Rekonštrukcia lávky pre peších a cyklistov cez vodnú nádrž Ružín – prostriedky z roku 2020	200 000,00	200 000,00	0
MIRRI SR	Regenerácia vnútrobloku	146 062,63	146 062,63	0
MIRRI SR	Rozšírenie kapacity ZŠ Margecany-vytvorenie odborných učební	152 079,36	152 079,36	0
MIRRI SR	Výstavba bezbariérových rámp a nájazdov pre oceľovú lávku ponad vodnú nádrž Ružín	97 000,00	0	97 000,00
MIRRI SR	Výstavba príjazdových ciest k mostu v obci Margecany a vytvorenie infopointu a smart cykloprístrešku	49 000,00	0	49 000,00

Nepoužívané finančné prostriedky z roku 2021 budú použité v ďalšom roku.

c) Finančné usporiadanie voči štátnym fondom

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel (stĺ.3 - stĺ.4)
- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -	- 5 -
Environmentálny fond	Pod Horou – splašková kanalizácia-1. etapa	200 439,28	0	200 439,28
Environmentálny fond	Rozvoj separovaného zberu	4 322,27	4 322,27	0

Finančné prostriedky účelovo určené na realizáciu projektu: Pod Horou – splašková kanalizácia-1. etapa , budú použité v roku 2022.

d) Finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí

Obec neuzatvorila v roku 2021 žiadnu zmluvu s inou obcou.

e) Finančné usporiadanie voči rozpočtom VÚC

Obec prijala v roku 2021 finančné prostriedky z rozpočtu VÚC vo výške 6 000 € na realizáciu projektu Rozvoj rekreačno-športovej oblasti Margecany – Kozinec

Poskytovateľ	Suma <u>prijatých</u> finančných prostriedkov - 2 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 3 -	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3) - 4 -
Košický samosprávny kraj	6 000,00	6 000,00	0

K bodu 12/

Hodnotenie plnenia programov obce

Uznesením číslo 25/2014/B-3 zo dňa 24.3.2014 obecné zastupiteľstvo schválilo zostavenie a predkladanie rozpočtu obce bez programovej štruktúry - v zmysle par.4 ods.5 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Obec v roku 2021 neuplatňovala pri zostavení rozpočtu programovú štruktúru.