



Vážené pani poslankyne
a vážení páni poslanci pri MsZ
Svätotrojičné námestie 4/4
963 01 Krupina

Číslo jedn.
12190/2024

Vybavuje
Ing. Marta Murínová tel.: 045/555 03 88

Vaša značka

Krupina
11.04.2024

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Krupina k návrhu Záverečného účtu mesta Krupina za rok 2023

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu Záverečného účtu mesta Krupina za rok 2023 (ďalej len „záverečný účet“).

Hlavná kontrolórka predkladá stanovisko k častiam záverečnému účtu z hľadiska dodržania:

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších,
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- ostatných zákonov súvisiacich s hospodárením mesta.

Predložený návrh záverečného účtu mesta je zostavený v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje najmä:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10, ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- bilanciu aktív a pasív,
- prehľad o stave a vývoji dlhu,
- údaje o hospodárení príspevkových a rozpočtových organizácií v jeho pôsobnosti,
- prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov,
- údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti,
- hodnotenie plnenia programov schválených rozpočtom.



Rozpočet

I. Rozpočet mesta Krupina

Návrh rozpočtu mesta Krupina (ďalej len „mesta“) na rok 2023 bol schválený uznesením č. 47/2022 – MsZ - IX.VO na 10. zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 15.12.2022.

Rozpočet mesta na rok 2023 spracovaný v programovej štruktúre bol schválený v príjmovej a výdavkovej časti ako vyrovnaný.

Rozpočet mesta na rok 2023 bol schválený v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	9 633 496,49 €
rozpočtové výdavky celkom	9 633 496,49 €
z toho: bežné príjmy	8 650 724,80 €
bežné výdavky	8 389 228,15 €
kapitálové príjmy	384 570,39 €
kapitálové výdavky	985 771,69 €
príjmové finančné operácie	598 201,30 €
výdavkové finančné operácie	258 496,65 €

V priebehu roka 2023 bol schválený rozpočet zmenený piatimi aktualizáciami.

Po poslednej zmene rozpočtu bol upravený rozpočet mesta o čiastku 1 528 063,78 €, k 31. 12. 2023 v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	11 161 560,27 €
rozpočtové výdavky celkom	11 161 560,27 €
z toho: bežné príjmy	9 907 140,58 €
bežné výdavky	9 517 888,45 €
kapitálové príjmy	430 484,56 €
kapitálové výdavky	1 399 175,17 €
príjmové finančné operácie	823 935,13 €
výdavkové finančné operácie	244 496,65 €

K 31. 12. 2023 bol konečný upravený rozpočet vyrovnaný.

II. Plnenie rozpočtu mesta za rok 2023

Plnenie príjmov mesta k 31.12.2023 aj s percentuálnym plnením je spracované v časti II.1 samostatne a rovnako čerpanie výdavkov mesta k 31.12.2023 aj s percentuálnym plnením k schválenému rozpočtu je spracované samostatne, a to v časti II.2 v členení podľa jednotlivých programov.

Príjmy sú spracované podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie stanovenej MF SR.

Výdavková časť rozpočtu je spracovaná do 14 programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy.

V Návrhu záverečného účtu je v rámci Hodnotiacej správy okomentovaný každý podprogram, plnenie zámerov a cieľov, ktoré si mesto stanovilo. Je v nich dostatočne podrobne vyhodnotené plnenie týchto zámerov.



1. Plnenie príjmov mesta k 31. 12. 2023

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2023 v príjmovej časti v členení na bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 1

	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet 2023	Plnenie príjmov 2023	Rozdiel plnenie- schvál. rozpočet	% plnenia
	v €				
Príjmy celkom	9 633 496,49	11 161 560,27	11 486 113,90	1 852 617,41	119,23
Bežné príjmy	8 650 724,80	9 907 140,58	10 178 879,35	1 528 154,55	117,67
100 Daňové príjmy	4 935 812,00	4 899 277,06	4 994 605,56	58 796,56	101,19
110 Dane z príjmov a kapitálového majetku	3 804 812,00	3 768 277,06	3 812 014,23	7 202,23	100,19
120 Dane z majetku	677 000,00	677 000,00	725 270,68	48 270,68	107,13
130 Dane za tovary a služby	454 000,00	454 000,00	457 320,75	3 320,75	100,73
200 Nedaňové príjmy	429 990,58	473 003,70	556 619,46	126 628,88	129,45
210 Príjmy z podnik. a z vlast. majetku	328 087,58	328 087,58	343 971,58	15 884,00	104,84
220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	80 353,00	95 818,82	152 152,54	71 799,54	189,36
240 Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návrat. fin. výp. ...	0,00	0,00	841,00	0,00	0,00
290 Iné nedaňové príjmy	1 550,00	7 850,00	18 406,94	16 856,94	1 187,54
300 Granty a transfery	2 751 526,98	4 011 612,62	4 110 367,56	1 358 840,58	149,38
310 Tuzemské bežné granty a transfery	2 751 526,98	4 011 612,62	4 110 367,56	1 358 840,58	149,38
Príjmy rozpočtových organizácií	553 395,24	564 494,50	558 533,97	5 138,73	100,93
Kapitálové príjmy	384 570,39	430 484,56	430 484,56	45 914,17	111,94
200 Nedaňové príjmy	20 000,00	41 247,30	41 247,30	21 247,30	206,24
230 Kapitálové príjmy	20 000,00	41 247,30	41 247,30	21 247,30	206,24
300 Granty a transfery	364 570,39	389 237,26	389 237,26	24 666,87	106,77
320 Tuzemské kapitálové granty a transfery	364 570,39	389 237,26	389 237,26	24 666,87	106,77
330 Zahraničné granty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finančné operácie	598 201,30	823 935,13	876 749,99	278 548,69	244,19
400 Príjmy z transakcií s fin. aktívami a fin. pasívami	193 954,84	420 797,13	473 611,99	279 657,15	244,19
450 Z ostatných finančných operácií	193 954,84	420 797,13	473 611,99	279 657,15	244,19
500 Prijaté úvery, pôžičky a návr. fin. výpomoci	404 246,46	403 138,00	403 138,00	- 1 108,46	99,73



510 Tuzemské úvery, pôžičky a návr. fin. výpomoci	404 246,46	403 138,00	403 138,00	- 1 108,46	99,73
---	------------	------------	------------	------------	-------

1.1 Bežné príjmy

V časti **bežné príjmy** bolo vykázané plnenie na **117,67%**, čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **10 178 879,35 €**. Plnenie bežných príjmov bolo nasledovné:

- mesto bez rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta 9 620 345,38 €, čo predstavovalo plnenie na 106,00% k upravenému rozpočtu a oproti schválenému rozpočtu 117,67%.

- rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta 558 533,97 €, čo predstavovalo oproti schválenému rozpočtu plnenie na 100,93 %.

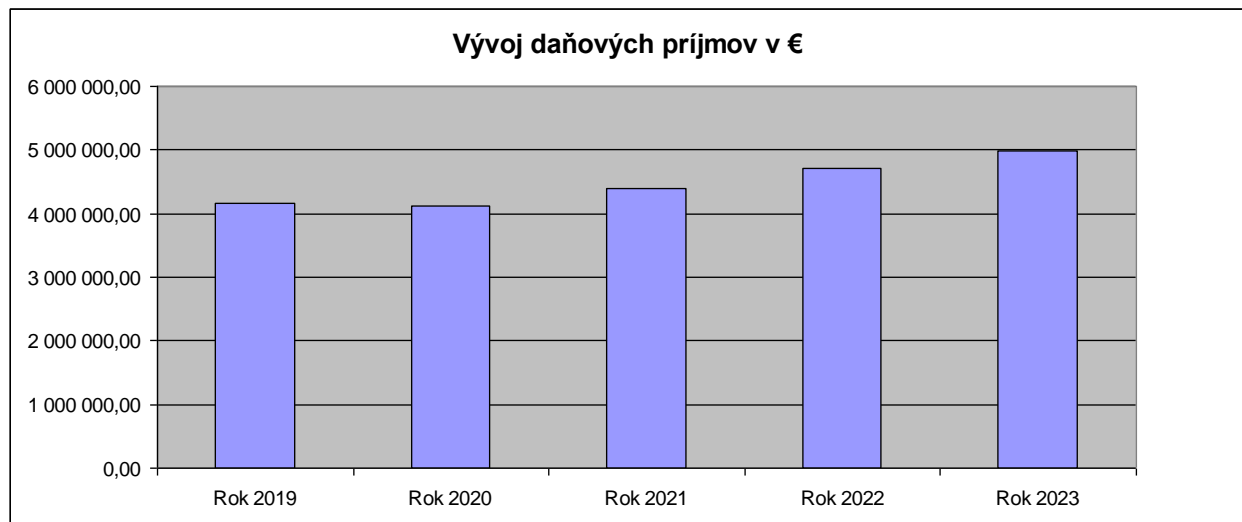
V Návrhu Záverečného účtu k 31.12.2023 je vyčíslený podiel jednotlivých druhov príjmov k celkovým bežným príjmom mesta v grafickom vyjadrení na str.8.

1.1.1 Bežné príjmy daňové

Tabuľka č. 2

Daňové príjmy - skutočnosť v €					
Ekonomická klasifikácia	rok 2019	rok 2020	rok 2021	rok 2022	rok 2023
100	4 172 022,42	4 117 368,57	4 386 866,22	4 702 933,73	4 994 605,66

Graf č. 1



Najvyššiu časť príjmu u daňových príjmov predstavuje každoročne výnos **dane z príjmov poukázaný územnej samospráve**, ktorý bol rozpočtovaný na položke 111003 Daň z príjmu fyzických osôb. V roku 2023 predstavoval čiastku vo výške 3 812 014,23 €. Výber dane mal v posledných rokoch stúpajúcu tendenciu, až v roku 2020 sa výber dane z dôvodu poklesu ekonomiky a následkom koronakrízy oproti roku 2019 mierne znížil (o 54 653,85 €, t. j.



o 1,33%). V roku 2021 už došlo k nárastu tejto dane o 269 497,65 € t.j. o 6,14% a v roku 2022 až o 316 067,51 € t.j. o 6,72 % . Tvorí 76,32 % z celkových daňových príjmov a 37,45 % bežných príjmov rozpočtu mesta.

Vývoj podielových daní je v grafickom vyjadrení za roky 2019 – 2023 na str. 8. Návrhu Záverečného účtu k 31.12.2022.

Nárast daňových príjmov bol v roku 2023 bol oproti roku 2022 v celkovej výške 291 671,93 €.

Objem dane z majetku bol nasledovný:

- daň z nehnuteľností vo výške 725 270,68 €, nedoplatky za rok 2023 79 292,87 €,
- pozemky vo výške 130 449,34 €
- stavby vo výške 568 553,72 €
- byty vo výške 26 267,62 €.

Nedoplatky na dani z nehnuteľností boli za obdobie rokov 2005 - 2022 vo výške 139 600,67 €.

Celková výška evidovaných daňových pohľadávok bola k 31.12.2023 141 215,50 €.

Dane za tovary a služby vo výške 457 320,75 €

- v tom poplatok za komunálne odpady a drobný stavebný odpad predstavuje najväčšiu položku 400 410,60 €, bolo vydaných 3 820 rozhodnutí, výška pohľadávok k 31.12.2023 bola vo výške 66 044,02 € za komunálny odpad, vo výške 11 760,63 € množstevný zber a vo výške 128,35 € za drobný stavebný odpad.
- Daň za psa bola vo výške 9 588,32 €, pohľadávky vo výške 1 145,83 €.
- **Za hracie prístroje bola vo výške 24 294,60 €, navýšenie oproti roku 2022 o 3 493,60 €**
- Daň za ubytovanie bola vo výške 2 849,50 €, počet daňovníkov bol 8, prenocovaní 5 699.
- Za užívanie priestranstva bola vo výške 16 728,00 €, počet rozhodnutí bol 60 a výška pohľadávky je 469,00 €.

1.1.2 Bežné príjmy nedaňové

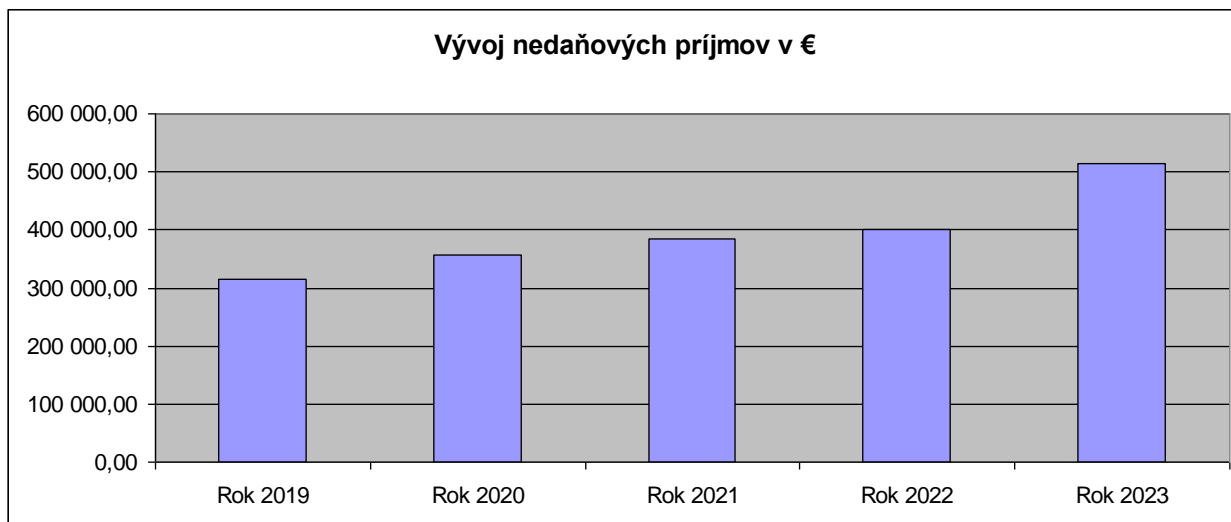
Vývoj **bežných príjmov – nedaňových** za roky 2019 – 2023 je uvedený v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 3

Nedaňové príjmy - skutočnosť v €					
Ekonomická klasifikácia	rok 2019	rok 2020	rok 2021	rok 2022	rok 2023
200	314 820,12	356 097,56	384 897,89	461 847,54	515 372,16



Graf č. 2



Nedaňové príjmy sa zvýšili od roku 2019 v absolútnom vyjadrení o 200 552,04 €, t. j. o 63,7%. Boli tvorené z príjmov podnikania a z vlastníctva majetku vo výške 343 971,58 €, **zvýšenie** oproti roku 2022 o 29 028,87 €, administratívnych a iných poplatkov vo výške 152 152,54 €, zvýšenie o 25 412,00 € a iných nedaňových príjmov vo výške 18 406,94 €, zníženie o 1 757,35 € oproti roku 2022.

Príjmy z vlastníctva majetku mesta tvorili príjmy z nájomného na základe uzatvorených nájomných zmlúv, príjmy z nájmu pozemkov, za hrobové miesta a príjem za prenájom nebytových priestorov, budov a objektov a ich častí a nájomné za byty. Najväčší podiel na príjmoch z vlastníctva majetku mesta predstavujú príjmy z prenájmu bytov v sume 175 654,95 € a príjmy z prenajatých pozemkov v sume 136 718,12 €, zníženie o 7 024,74 €, z toho Mestské lesy uhradili nájom vo výške 100 000 €. Mestský bytový podnik vo výške 9 000,- €. Vo výške 3 000,- bol dňa 30.09.2023 preúčtovaný.

Skutočné plnenie príjmov bolo v celkovej výške 343 971,58 €, čo predstavuje 104,84 % plnenie. V roku 2023 sa príjmy oproti roku 2022 zvýšili o 53 524,62 €.

Administratívne a iné poplatky tvorili správne poplatky, pokuty, príjem z predaja tovarov a služieb a prebytočného hnutel'ného majetku.

Nárast príjmov oproti roku 2022 je najmä z dôvodu uskutočňovania množstva kultúrnych podujatí vo výške 25 412,00 €.

Skutočné plnenie príjmov bolo v celkovej výške 152 152,54 €, čo predstavovalo 189,36 % plnenie oproti schválenému rozpočtu.

V grafickom vyjadrení na str. 12 Záverečného účtu vývoj týchto poplatkov oproti roku 2022 sa zvýšil o čiastku 33 717,58 €.



Iné nedaňové príjmy - úroky z vkladov, úverov, pôžičiek a NFV.

V roku 2023 mesto neevidovalo žiaden príjem voľných finančných prostriedkov, zhodnotených na peňažnom trhu formou úrokov z krátkodobých termínovaných vkladov.

Iné nedaňové príjmy tvorili:

- príjmy za náhrady poistného plnenia za škodu spôsobenú na majetku mesta vo výške 8 864,11 €,
- príjmy z hazardných hier neboli,
- príjmy z dobropisov vo výške 9 404,23 €,
- príjmy z vratiek neboli,
- iné príjmy 138,60 €.

Najväčší nárast príjmov oproti roku 2022 bol z náhrad poistného plnenia, škoda spôsobená na majetku mesta vo výške 8 864,11 € a dobropisov vo výške 9 404,23.

Skutočné plnenie príjmov bolo v celkovej výške 18 406,94 €, čo predstavuje 1 187,54 % plnenie oproti schválenému rozpočtu.

V roku 2023 sa príjmy oproti roku 2022 celkové príjmy znížili o 1 757,35 €.

1.1.3 Bežné prijaté granty a transfery

Granty a transfery boli v roku 2023 vo výške 4 110 367,56 € účelovo určené na financovanie prenesených kompetencií v oblasti školstva, matriky, ŠFRB, stavebnej správy, registra obyvateľstva a ostatných činností, ktoré sú financované z cudzích zdrojov.

Jednalo sa o nasledovné príjmy:

- Granty vo výške 3 560,- €,
- Transfery v rámci Verejnej správy (VS) vo výške 4 106 807,56 €.

Podrobný prehľad získaných bežných grantov a transferov Návrh Záverečného účtu obsahuje v tabuľke na strane 13, s uvedením účelu, poskytovateľa a výšky získaných finančných prostriedkov.

Skutočné plnenie príjmov bolo v celkovej výške 4 110 367,56 €, čo predstavuje 102,46 % plnenie oproti upravenému rozpočtu a oproti schválenému rozpočtu až o 149,26 %.

V roku 2023 sa príjmy oproti roku 2022 zvýšili o 1 112 142,29 €.

1.1.4 Bežné príjmy rozpočtových organizácií

V roku 2023 predstavovali sumu vo výške 558 533,97 €, vyššiu o 53 071,93 € oproti roku 2022. Boli získané najmä z príjmov, z úhrad za pobyt v MŠ, ŠKD, prenájom priestorov, príjem od rodičov CVČ Domček na fungovanie klubov, ale najmä príjem na úhradu stravného v MŠ a ZŠ. A tiež príjem jednotlivých klubov v zriaďovateľskej pôsobnosti KCaMAS.

- Vlastné príjmy škôl a školských zariadení predstavovali čiastku 557 218,97 €.
- Vlastné príjmy KCaMAS boli vo výške 1 315,00 €.

Podrobný prehľad príjmov jednotlivých organizácií je uvedený v tabuľke Návrhu Záverečného účtu na str. 14 a v grafickom vyjadrení na str. 15.

- ZŠ J. C. Hronského vo výške 118 844,85 €, navýšenie o 6 491,67 € oproti roku 2022,
- ZŠ E. M. Šoltésovej vo výške 143 427,49 €, navýšenie o 3 584,62 €,
- Základná umelecká škola vo výške 18 702,14 €, navýšenie o 1 337,36 €,



- Domček - CVČ vo výške 98 895,20 €, navýšenie o 1 487,28 €,
- Materská škola vo výške 133 803,26, navýšenie o 43 546,03 €.

Rok 2023 tiež nebol ovplyvnený situáciou spojenou s protipandemickými opatreniami Covid – 19, čo malo za následok znížený výber vlastných príjmov v roku 2021 a 2020. Fungovali už v neobmedzenom režime.

V roku 2023 sa príjmy oproti roku 2022 zvýšili o 53 071,93 €, čo predstavuje 100,93% plnenie oproti schválenému rozpočtu.

1.2 Kapitálové príjmy

Kapitálové príjmy boli v roku 2023 naplnené vo výške 430 484,56 € oproti schválenému rozpočtu, t.j. na 111,94 % . Jednalo sa o nasledovné príjmy:

- príjmy z predaja pozemkov vo výške 41 247,30 €, navýšené oproti schválenému rozpočtu o 21 247,30 € t.j. o 206,24 %,
- kapitálové granty vo výške 100 011,00 €,
- kapitálové transfery v rámci VS vo výške 289 226,26 €.

V roku 2023 sa kapitálové príjmy oproti roku 2022 znížili o 235 250,41 €.

Podiel jednotlivých druhov príjmov k celkovým kapitálovým príjmom v percentách je vypracovaný v grafe na str. 16 spolu podrobným prehľadom kapitálových grantov a transferov.

1.3 Finančné operácie príjmové

Príjmové finančné operácie tvorili ich najmä zostatky prostriedkov z predchádzajúceho roku získané zo štátneho rozpočtu, prevody finančných prostriedkov z rezervného fondu a z fondu opráv , príjem z konkurzu, likvidácie a exekúcie, ako aj bankové úvery.

Boli dosiahnuté príjmy spolu vo výške **876 749,99 €**, čo je plnenie na 106,41 % k upravenému rozpočtu a 146,56% k schválenému rozpočtu, nasledovne:

- zostatok finančných prostriedkov z minulých rokov vo výške 121 675,05 €,
- prevod finančných prostriedkov z peňažných fondov vo výške 299 122,08 €,
- zábezpeky vo výške 52 814,86 €,
- ostatné úvery a pôžičky vo výške 403 138,00 €.

Podiel jednotlivých druhov príjmov na celkové príjmové finančné operácie v percentách je vypracovaný v grafe na str. 17.

Nevyčerpané finančné prostriedky v celkovej hodnote 121 675,05 € sú podľa účelu a poskytovateľa uvedené v tabuľkovej forme na str.17 Návrhu Záverečného účtu.

Jedná sa o nasledovné finančné prostriedky:

Projekt SK Klíma ZŠ JCH	Nórske fondy	284,42
Erasmus ZŠ EMŠ	Programy priamo riadené EÚ	3 800,50
Špecifiká UA ZŠ JCH a ZŠ EMŠ	RÚŠS	8 502,00
Refundácia – ubytovanie UA	MV SR	11 230,00



Nenormatívne FP - Dopravné pre ZŠ	RÚŠS	185,72
Energie ZŠ EMŠ	RÚŠS	17 619,81
Nenormatívne FP - HN strava	RÚŠS	5 335,20
Dotácia na detské ihrisko	MPSVaR SR	48 000,00
Doplnenie knižného fondu	MK SR	2 800,00
Oprava múzea A. Sládkoviča	MK SR	14 000,00
MŠ výchova a vzdelávanie	RÚŠS BB	4 028,18
Svetlo Krupina n.o.	MPSVaR SR	768,83
Referendum	MV SR	3 736,87
Muzeálna činnosť	Obec Žibritov a MsL s.r.o.	1 383,52

Prehľad použitia finančných prostriedkov z Rezervného fondu v celkovej hodnote 299 122,08 € je nasledovný:

Tabuľka č. 4

KZ k 31.12.2022	285 122,35
(KZ k 31.12.2021)	754 624,91
Prevod FP 2.1.2023 v zmysle uznesenia č.301/2022 Rekonštrukcia atletických zariadení medzi ZŠ, dodávateľ Metrostav, zádržné	-14 386,00
Prevod FP 2.1.2023 v zmysle uznesení č. 131/2022 a č. 301/2022 Rekonštrukcia atletických zariadení medzi ZŠ, zádržné	- 14 389,44
Vratka 6.2.2023,uznesenie č. 301/2022, prvé zádržné	14 386,00
Vratka 6.2.2023 uznesen. č.131/2022 a č.301/2022 druhé zádržné	14 389,44
Vratka 6.2.2023 z 22.12. 2022, tretie zádržné	17 267,33
Vratka 6.2.2023 z roku 2022, hradené z úveru	32 732,67
Prevod FP 23.2.2023 uznesenie č. 375/2021Športový areál	- 2 682,59
Prevod FP 285122,3524.2.2023 uznesenie č. 34/2022, vybudovanie solárneho osvetlenia, Malinovského ulica	- 2 096,47
Prevod FP 29.3.2023 uznesenie č. 36/2022 Projektová dokumentácia MŠ na ul. Jesenského	- 11 400,00
Prevod FP 29.03.2023 uznesenie č. 39/2022 Projektová dokumentácia Kontajnerové zázemie Atletického zázemia	- 3 700,00
- výsledok hospodárenia k 31.12.2022, prevod finančných prostriedkov 16.05.2023, uznesenie č. 86/2022-MsZ z 26.4.2023	488 061,58
Prevod FP 07.06.2022 v zmysle uznesení č.38/2022 a č. 129/2023 na akciu Rekonštrukcia chodníka M.R.Štefánika, AGRICOLO s.r.o.	- 86 410,15
Prevod FP 14.06.2022 v zmysle uznesenia č. 129/2023 na akciu Rekonštrukcia chodníka ČSA,2. časť AGRICOLO s.r.o.Prievidza	- 75 374,58
Prevod FP 16.06.2022 v zmysle uznesenia č. 119/2023 na úpravu PD, zvýšenie energetickej účinnosti MŠ I. Krasku, Plán obnovy	- 5 400,00
Prevod FP 21.06.2022 v zmysle uznesenia č. 39/2022-IXVO na Revíziu PD PUMPTRACK, OON Desing s.r.o. Košice	- 300,00
Prevod FP 27.06.2022 v zmysle uznesenia č. 130/2023 refundácia nákladov zariadeniu Svetlo za spracovanie a administráciu VO	- 480,00
Prevod FP 26.07.2022 v zmysle uznesenia č.47/2023 na odstránenie havarijného stavu strechy MŠ I. Krasku	- 2 202,00
Prevod FP 26.07.2022 v zmysle uznesenia č.160/2023- na ukončenie akcie dostavba Vodojem Kopanice, ARPROG Poprad	- 20 066,71
Prevod FP 09.08.2022 v zmysle uznesenia č.47/2023 na odstránenie havarijného stavu strechy MŠ I. Krasku	- 225,00
Prevod FP 19.09.2022 v zmysle uznesenia č.34/2022-IX.VO na montáž Verejného osvetlenia na Červenej Hore	- 2 831,08
Vratka 19.09.2023 faktúra č. 50230603	50 000,00
Vratka 19.09.2023 faktúra č. 50230604	50 000,00
Prevod FP 25.09.2022 v zmysle uznesenia č.39/2022-IX.VO na vypracovanie technických	- 3 850,00



návrhov, spevnené plochy Svätotroj.nám	
Prevod FP 19.10.2023 v zmysle uznesenia č.37/2022-IX.VO na spolufinancovanie akcie Revitalizácia ul. Železničná	- 5 293,96
Prevod FP 07.11.2023 v zmysle uznesenia č.165/2023 na vybudovanie akcie Kontajnerové zázemie pri Tenis kurty	- 34 387,37
Prevod FP 07.11.2023 v zmysle uznesení č. 45/2023 a č. 174/2023 oprava miestností štúdia pod MsÚ, izolácia a WC, Ľ. Dado	- 20 158,45
Prevod FP 09.11.2023 v zmysle uznesení č. 39/2022-IX.VO vypracovanie PD Priemyselná ul., Ing. Kokavec V. Krtíš	- 4 314,00
Prevod FP 04.12.2023 v zmysle uznesenia č.160/2023 na Vodojem Kopanice	- 60 405,18
Prevod FP 12.12.2023 v zmysle uznesenia č.160/2023 na Vodojem Kopanice	- 2 520,00
Prevod FP18.12. 2023 v zmysle uznesenia č.39/2023 na KV projektový manažér	- 3 940,61
Prevod FP 21.12.2023 v zmysle uznesenia č.160/2023 na Vodojem Kopanice	- 816,00
Prevod FP 31.12.2023 v zmysle uznesenia č.198/2023 na Hradobný múr	- 22 111,12
Prevod FP 31.12.2023 v zmysle uznesení č. 34/2022-IX.VO realizácia VO	- 5 071,97
Prírastky spolu:	566 837,02
ÚBYTKY spolu:	327 897,52
KZ k 31.12.2023	524 061,85

Ostatné príjmové finančné operácie boli vo výške 52 814,86 € predstavujú zábezpeky FRB vo výške 7 814,86 € a zábezpeky na súťažné podklady vo výške 45 000,00 €.

V roku 2023 sa príjmy finančných operácií oproti roku 2022 znížili o 1 312 134,41 €.

Vývoj príjmových finančných operácií je na str.18 a podiel jednotlivých druhov príjmov k celkovým príjmovým finančným operáciám v percentách je vypracovaný v grafe na str. 17 Návrhu Záverečného účtu.

Ostatné bankové úvery:

Uznesením č. 268/2022 - MsZ bolo schválené prijatie úveru z Environmentálneho fondu vo výške 404 246,46 €. Na základe oprávnených výdavkov bolo k 31.12.2023 vyčerpaných vo výške 403 138,00 €, čo predstavuje 100,00% € plnenie. Finančné prostriedky boli vynaložené na výdavky spojené s realizáciou projektu Dostavba vodovodnej siete Krupina – Kopanice a vodojem Krupina – Kopanice. Zmluvné strany sa dohodli, že na zabezpečenie pohľadávok Veriteľa voči Dlžníkovi vrátane ich príslušenstva vyplývajúcich zo Zmluvy vystaví Dlžník v prospech Veriteľa vlastnú blankozmenku podľa Dohody o vyplňovacom práve.

Prehľad plnenia celkových príjmov za rok 2023 oproti schválenému rozpočtu v €:

Tabuľka č. 5

Príjmy	Schválený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rozdiel	Percent. plnenie
Bežné príjmy	8 650 724,80	10 178 879,35	1 528 154,55	117,67
Kapitálové príjmy	384 570,39	430 484,56	45 914,17	111,94
Finančné operácie	598 201,30	876 749,99	21 451,31	146,56
Príjmy celkom	9 633 496,49	11 486 113,90	1 852 617,41	119,23



Celkové plnenie rozpočtovaných príjmov bolo v sume **11 486 113,90 €**, čo predstavuje oproti schválenému rozpočtu plnenie na **119,23%**. Príjmy boli naplnené v porovnaní s upraveným rozpočtom o 324 553,63 € a o 1 852 617,41 € so schváleným rozpočtom.

2. Čerpanie výdavkov mesta k 31. 12. 2023

Z aktualizovaných celkových výdavkov 11 161 560,27 € bolo skutočné čerpanie výdavkov k 31.12.2023 v hodnote 10 394 119,12 €, čo činí 93,12% plnenie k schválenému rozpočtu 107,90%.

Čerpanie rozpočtu mesta za rok 2023 vo **výdavkovej časti** je uvedené v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 6

Prehľad výdavkov podľa programov v €					
Program	schválený rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie 2023	Rozdiel/čerpanie-schválený rozp.	Percento/schválený rozpočet
výdavky celkom	5 281 707,47	6 247 832,57	5 486 375,22	204 667,75	103,88
bežné výdavky	4 037 439,13	4 645 547,35	4 125 642,50	88 203,37	102,18
Program 01	351 040,23	357 253,32	332 856,87	-18 183,36	94,82
Program 02	49 527,50	51 870,03	46 264,10	-3 263,40	93,41
Program 03	294 476,94	292 051,51	270 404,09	-24 072,85	91,83
Program 04	67 685,58	67 326,16	56 564,77	-11 120,81	83,57
Program 05	147 077,07	147 077,07	119 029,73	-28 047,34	80,93
Program 06	506 750,00	632 142,56	465 739,91	-41 010,09	91,91
Program 07	241 525,64	296 899,75	296 451,59	54 925,95	122,74
Program 08	170 536,93	183 124,68	182 133,18	11 596,25	106,80
Program 09	44 587,50	63 471,50	54 162,99	9 575,49	121,48
Program 10	372 489,44	387 742,36	353 262,14	-19 227,30	94,84
Program 11	178 659,69	300 544,12	277 511,70	98 852,01	155,33
Program 12	650 275,38	843 810,69	770 124,19	119 848,81	118,43
Program 13	951 379,23	1 004 822,67	884 536,31	-66 842,92	92,97
Program 14	11 428,00	17 410,93	16 600,93	5 172,93	145,27
kapitálové výdavky	985 771,69	1 357 788,57	1 115 402,30	129 630,61	113,15
Program 01	523 525,23	1 031 478,39	1 030 210,12	506 684,89	196,78
Program 03	0,00	22 215,50	22 215,50	22 215,50	0,00
Program 05	25 000,00	2 266,80	2 266,80	-22 733,20	9,07
Program 07	0,00	3 929,60	3 929,60	3 929,60	0,00
Program 09	3 000,00	46 836,93	46 836,93	43 836,93	1 461,23
Program 11	414 246,46	248 117,52	9 999,52	-404 246,94	2,41
Program 13	20 000,00	468,00	468,00	19 532,00	2,34
Program 14	0,00	2 475,83	2 475,83	0,00	0,00
finančné operácie	258 496,65	244 496,65	245 330,42	-13 166,23	94,91



Program 11	0,00	0,00	7 083,78	0,00	0,00
Program 13	258 496,65	244 496,65	238 246,64	-20 250,01	92,17

2.1 Bežné výdavky

Bežné výdavky rozpočtu mesta za rok 2023 boli rozpočtované vo výške 4 037 439,13 €, po úpravách bol rozpočet bežných výdavkov aktualizovaný na sumu 4 645 547,35 €. Skutočné plnenie predstavuje sumu 4 125 642,50 €, t. j. 88,81 % oproti upravenému rozpočtu. Oproti schválenému rozpočtu 102,18 % .Uvedené je v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 7

Prehľad bežných výdavkov podľa programov v €					
Program	schválený rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie 2023	Rozdiel/čerpanie-schválený	Percento/schválený rozpočet
bežné výdavky	4 037 439,13	4 645 547,35	4 125 642,50	88 203,37	102,18
Program 01	351 040,23	357 253,32	332 856,87	-18 183,36	94,82
Program 02	49 527,50	51 870,03	46 264,10	-3 263,40	93,41
Program 03	294 476,94	292 051,51	270 404,09	-24 072,85	91,83
Program 04	67 685,58	67 326,16	56 564,77	-11 120,81	83,57
Program 05	147 077,07	147 077,07	119 029,73	-28 047,34	80,93
Program 06	506 750,00	632 142,56	465 739,91	-41 010,09	91,91
Program 07	241 525,64	296 899,75	296 451,59	54 925,95	122,74
Program 08	170 536,93	183 124,68	182 133,18	11 596,25	106,80
Program 09	44 587,50	63 471,50	54 162,99	9 575,49	121,48
Program 10	372 489,44	387 742,36	353 262,14	-19 227,30	94,84
Program 11	178 659,69	300 544,12	277 511,70	98 852,01	155,33
Program 12	650 275,38	843 810,69	770 124,19	119 848,81	118,43
Program 13	951 379,23	1 004 822,67	884 536,31	-66 842,92	92,97
Program 14	11 428,00	17 410,93	16 600,93	5 172,93	145,27

Bežné výdavky sa členia sa na Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, Poistné a príspevok do poisťovní, Tovary a služby, Bežné transfery a Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, ktoré sú uvedené nasledovne v tabuľke:

Tabuľka č. 8

Názov účtu	Schválený rozpočet 2023	Rozpočet po 5. úprave 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenie / schvál.31.12.2023
610 – Mzdy, platy, služ. príjmy	1 165 041,29	1 156 045,38	1 056 915,40	90,72
620 – Príspevky do poisťovní	447 738,66	450 864,16	410 251,28	91,63
630 – Tovary a služby	1 854 389,62	2 245 558,42	1 882 962,54	101,54
640 – Bežné transfery	515 463,56	723 473,39	708 815,83	137,51



650 – Splácanie úrokov, pôžičiek	54 806,00	69 606,00	66 697,45	121,70
Bežné výdavky spolu:	4 037 439,13	4 645 547,35	4 125 642,50	102,18

Prehľad bežných výdavkov podľa jednotlivých programov mesta k 31.12.2023

Tabuľka č. 9

Program	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet k 31.12.2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenie k schvál.rozpočtu 31.12.2023
1. Plánovanie a manažment	351 040,23	357 253,32	332 856,87	94,82
2. Propagácia a marketing	49 527,50	51 870,03	46 264,10	93,41
3. Interné služby	294 476,94	292 051,51	270 404,09	91,83
4. Služby občanom	67 685,58	67 326,16	56 564,77	83,57
5. Bezpečnosť	147 077,07	147 077,07	119 029,73	80,93
6. Odpadové hospodárstvo	506 750,00	632 142,56	465 739,91	91,91
7. Komunikácia a doprava	241 525,64	296 899,75	296 451,59	122,74
8. Vzdelávanie	170 536,93	183 124,68	182 133,18	106,80
9. Mládež a šport	44 587,50	63 471,50	54 162,99	121,48
10. Kultúra a náboženstvo	372 489,44	387 742,36	353 262,14	94,84
11. Prostredie pre život	178 659,69	300 544,12	277 511,70	155,33
12. Sociálna starostlivosť	650 275,38	843 810,69	770 124,19	118,43
13. Administratíva	951 379,23	1 004 822,67	884 536,31	92,97
14. Zdravotníctvo	11 428,00	17 410,93	16 600,93	145,27

Program 1. Plánovanie, manažment a kontrola obsahuje nasledovné výdavky:

- tarifný plat rok 2023 navýšenie na sumu 120 548,81, oproti roku 2022 vo výške 82 489,02 €,
- odvody do poisťovní navýšenie na sumu 56 336,08, rok 2022 44 675,84 €,
- tovary a služby navýšenie na sumu 142 803,58, rok 2022 137 325,30 €,
- členské príspevky navýšenie na sumu 12 638,40, rok 2022 11 455,86,
- poskytnuté transfery subjektom zníženie na sumu 530,00 € rok 2022 4 385,56 €.

Program 2. Propagácia a marketing obsahuje nasledovné výdavky:

- tarifný plat vo výške 17 930,50, rok 2022 17 391,30 €,
- odvody do poisťovní vo výške 6 901,03 €, rok 2022 6 703,52 €,
- tovary a služby vo výške 21 432,57 €, rok 2022 19 552,20 €.

Program 3. Komunálne služby obsahuje nasledovné výdavky:

- tarifný plat rok 2023 127 065,30 €, rok 2022 119 901,77 €,
- odvody do poisťovní vo výške 46 698,38, rok 2022 42 998,91 €,
- tovary a služby vo výške 96 150,05 €, rok 2022 83 884,43 €,.
- nemocenské dávky vo výške 490,36 €, rok 2022 733,35 €.

Program 4 Služby občanom obsahuje nasledovné výdavky:

- tarifný plat vo výške 25 490,91€, rok 2022 zníženie na sumu 28 723,88 €,
- odvody do poisťovní vo výške 11 637,83 €, rok 2022 13 003,59 €,
- tovary a služby vo výške 18 716,22 €, rok 2022 19 785,21 €.



- nemocenské dávky vo výške 719,81 €, rok 2022 573,69 €.

Program 5. Bezpečnosť obsahuje nasledovné výdavky:

- tarifný plat vo výške 69 365,06 €, rok 2022 zníženie na sumu 66 734,62 €,
- odvody do poisťovní vo výške 25 848,18 €, rok 2022 24 938,51 €,
- tovary a služby vo výške 23 529,16 €, rok 2022 22 821,51 €,
- členské príspevky vo výške 100,00 €,
- nemocenské dávky vo výške 187,332 €, rok 2022 279,40 €.

Program 6. Odpadové hospodárstvo obsahuje výdavky za tovary a služby navýšenie na sumu 465 739,91 €, rok 2022 407 639,56 €.

Program 7. Komunikácia a doprava obsahuje výdavky vo výške 296 451,59 €, rok 2022 boli 218 870,48 €.

Program 8. Vzdelávanie obsahuje nasledovné výdavky:

- tovary a služby vo výške 158,50 €,
- HN školské potreby ŠZŠ vo výške 99,60 € €,
- transfery na podporu vzdelávania vo výške 650,00 €,
- transfer pre SMS 181 225,08 €.

Program 9. Mládež a šport obsahuje nasledovné výdavky:

- Dohody vo výške 6 082,50 €, rok 2022 1 540,00 €
- príplatky vo výške 316,36 €, rok 2022 235,39 €,
- odvody do poisťovní vo výške 1 752,94 €, rok 2022 346,97 €,
- tovary a služby vo výške 16 953,64 €, rok 2022 5 180,68 €.
- **Poskytnuté transfery subjektom 27 027,55 rok 2022 14 650,00 € v tom:**
- Atletický klub vo výške 3 300,00 €,
- Cyklistický klub vo výške 1 500,00 €,
- SZCH vo výške 200,00 €,
- Volejbalový klub vo výške 1 800,00 €,
- Tenisový klub vo výške 410,00 €,
- Mravenisko vo výške 845,00 €,
- Turistický klub vo výške 250,00 €,
- Hontiansky mariášový klub 100,00 €,
- Šachový oddiel 300,00 €,
- OZ Bajkuj v Honte 350,00 €,
- MFK 17 972,55 €.

Program 10. Kultúra a náboženstvo obsahuje nasledovné výdavky:

- tarifný plat vo výške 84 596,92 €, rok 2022 83 891,95 €,
- dohody 13 501,11 €,
- odvody do poisťovní vo výške 34 669,41 €, rok 2022 33 515,79 €,
- tovary a služby vo výške 215 576,46 €, rok 2022 248 125,26 €,
- členský príspevok vo výške 200,00 € rok 2022 120,00 €,
- nemocenské 2 178,24 €, rok 2022 361,19 €,
- poskytnutý transfer Združenie kresťanských seniorov vo výške 1 340,00 €,
- Spevácky zbor Cantus carponensis 200,00 €,
- Súbor Hont 1 000,00 €



Program 11. Prostredie pre život obsahuje nasledovné výdavky:

- tarifný plat vo výške 16 684,00 €, rok 2022 9 697,73 €,
- odvody do poisťovní vo výške 5 890,20 €, rok 2022 3 361,31 €,
- tovary a služby 254 937,50 €, rok 2022 169 439,85 €.

Program 12 Sociálna starostlivosť obsahuje nasledovné výdavky:

- tarifný plat vo výške 179 151,45 €, rok 2022 162 395,42 €,
- odvody do poisťovní vo výške 63 745,85 €, rok 2022 58 370,51 €,
- tovary a služby vo výške 57 943,21 €, rok 2022 45 096,96 €,
- transfer zo ŠR Svetlo n. o. 273 729,03 €, rok 2022 229 021,24 €,
- dotácie pre zariadenia sociálnych služieb vo výške 45 433,63 €, rok 2022 30 367,37 €,
- refundácia nákladov na ubytovanie UA 124 287,63 €, rok 2022 100 731,50 €,
- nemocenské dávky Opatrovateľská služba vo výške 396,69 €, rok 2022 1 385,61 €,
- príspevok pri narodení dieťaťa vo výške 13 600,00 €, rok 2022 15 200,00 €,
- HN osobitný príjemca vo výške 6 322,20 €, rok 2022 8 246,60 €,
- Rodinné prídavky vo výške 2 820,00 €.

Program 13. Administratíva obsahuje nasledovné výdavky:

- tarifný plat vo výške 415 766,09 €, rok 2022 395 984,43 €,
- odmeny mimo PP 6 792,60 €,
- odvody do poisťovní vo výške 156 771,38 €, rok 2022 148 672,86 €,
- tovary a služby vo výške 229 593,01 €, rok 2022 212 726,69 €,
- členské príspevky vo výške 565,20 €, rok 2022 575,85 €,
- nemocenské dávky vo výške 4 258,58 €, rok 2022 4 057,38 €,
- odchodné 4 092,00 €,
- úroky z úverov vo výške 66 697,45 €, navýšenie , rok 2022 39 787,54 €.

Program 14. Zdravotníctvo obsahuje výdavky na tovary a služby vo výške 16 600,93 €, rok 2022 7 786,15 €.

Medzi najvýznamnejšie výdavky bežného rozpočtu na opravy a údržby budov, objektov a ich častí sú:

- opravy a údržba v budove Domu služieb a Mestského úradu vo výške 3 028,01 €,
- výmena otočných a statických kamier 4 026,31 €,
- zimná údržba miestnych komunikácií a chodníkov v extraviláne a v intraviláne mesta 85 207,08 €,
- splátky za opravu miestnych komunikácií z minulých rokov 85 325,64 €,
- oprava miestnych komunikácií v extraviláne vo výške 28 804,92 € firma RENOVIA s.r.o.,
- oprava miestnych komunikácií v intraviláne vo výške 24 132,41 €, tiež RENOVIA s.r.o.,
- oprava vpustu - križovatka Záhradná a Bebravská 1 187,24 €,
- zalievanie trhlín asfaltu za tepla 9 985,20 €,
- spojovací postrek na miestnych komunikáciách vo výške 11 731,20 €,
- odvodnenie chodníka - ul. E.M.Šotlésovej 1 829,47 €,
- valcovanie rozhrňanie štrkov, frézovancov na MK 3 467,04 €,
- dopravné značenie 7 830,20 €,
- montáž spínača, spätnej klapky B. Kameň 225,23 €.



- oprava elektroinštalácia – šatne pre zamestnancov komunálnych služieb vo výške 1 362,11 €,
- oprava garáží 826,62 €,
- údržba vodných zdrojov 23 455,98 €
- oprava havarijného stavu - Vodovod Fitzberg 1 078,90 €,
- odvedenie dažďovej vody na sídlisku Majerský rad 1 309,06 €,
- opravy kanalizácie a potrubí na území mesta 1 327,40 €,
- údržba verejného osvetlenia 19 016,88 €,
- výmena svietidiel, rozvádzačov, stĺpov verejného osvetlenia na území mesta 4 480,87 €,
- opravy mestských fontán 1 139,12 €,
- oprava priestoru (Ateliér s.r.o.) 20 158,45 €,
- oprava hradobného múra 22 111,12 €,
- oprava vstupného priestoru nemocnice a schodiska 6 356,39 €,
- oprava priestorov pre všeobecného lekára v budove nemocnice 3 760,55 €,
- odborné skúšky el. zariadenia a revízia bleskozvodu na mestskom štadióne 500,00 €,
- oprava ventilu a termostatickej hlavice v stolnotenisovej herni 540,00, ®
- oprava vojnových hrobov 543,11 €,
- montáž, demontáž a prenájom lešenia – Múzeum AS 2 600,00 €,
- opravy v Múzeum A.S., v kine a na amfiteátri 3 383,15 €,
- oprava budovy na ulici Jesenského 43,38 €.

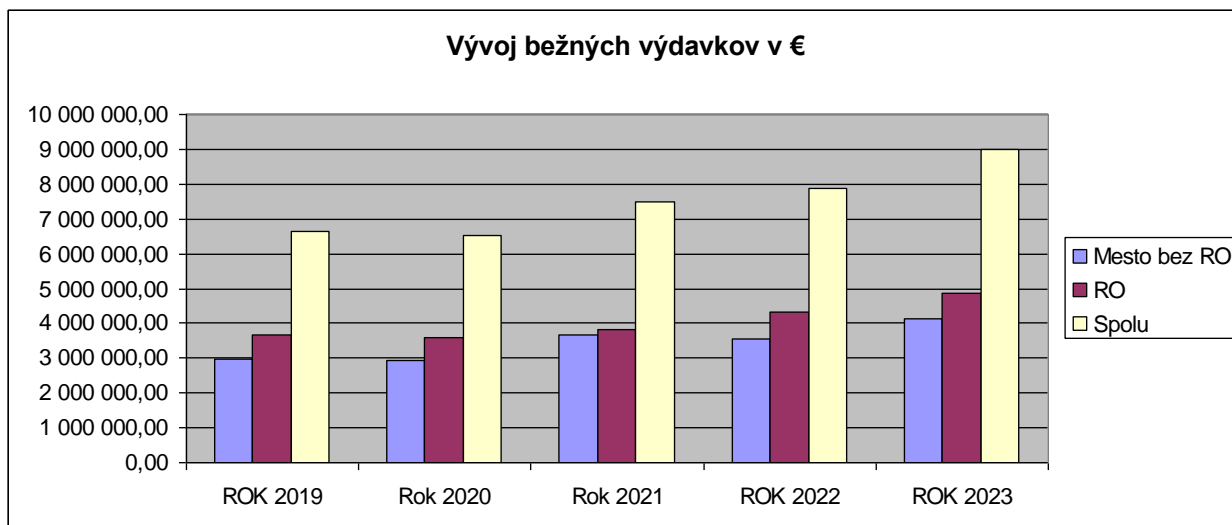
Skutočné plnenie bežných výdavkov je v celkovej výške 4 125 642,50 €, čo predstavuje 88,81 % plnenie k upravenému rozpočtu a 102,18 % k schválenému rozpočtu. V roku 2023 sa výdavky oproti roku 2022 zvýšili o 567 501,65 €.

Vývoj **bežných výdavkov spolu s rozpočtovými organizáciami zriaďovateľskej pôsobnosti mesta** za roky 2019 – 2023 je uvedený v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 10

Rok	Ekonomická klasifikácia	Mesto Krupina bez rozpočtových organizácií v €	Rozpočtové organizácie v €	mesto spolu v €
2019	Bežné výdavky - 600	3 683 371,70	2 972 502,07	6 655 873,77
2020	Bežné výdavky - 600	2 949 917,99	3 578 778,73	6 528 696,72
2021	Bežné výdavky - 600	3 670 827,44	3 831 086,37	7 501 913,81
2022	Bežné výdavky - 600	3 558 140,85	4 326 953,79	7 885 094,64
2023	Bežné výdavky - 600	4 125 642,50	4 866 357,30	8 991 999,80

Graf č. 3



Na základe spracovaného prehľadu možno konštatovať, že bežné výdavky v porovnaní s predchádzajúcim rokom v roku 2023 o 14,04%, z toho však nasledovne:

- na meste bez rozpočtových organizácií boli nižšie oproti roku 2022 o výdavky 15,95 %
- v rozpočtových organizáciách mesta vzrástli výdavky o 12,47%.

2.2 Kapitálové výdavky

Celkové kapitálové výdavky boli čerpané vo výške **1 156 788,90 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu vo výške 1 399 175,17 € rozdiel vo výške 242 386,27 €. Čerpanie kapitálových výdavkov bolo na **82,68%**. **Oproti schválenému rozpočtu vo výške 985 771,69 € bolo čerpanie na 117,35 %.**

Tabuľka č. 11

Prehľad kapitálových výdavkov podľa programov v €					
Program	schválený rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie 2023	Rozdiel oproti schválenému rozpočtu	Percento
Program 01	523 525,23	1 031 478,39	1 030 210,12	506 684,89	196,78
Program 03	0,00	22 215,50	22 215,50	22 215,50	0,00
Program 05	25 000,00	2 266,80	2 266,80	-22 733,20	9,07
Program 07	0,00	3 929,60	3 929,60	3 929,60	0,00
Program 09	3 000,00	46 836,93	46 836,93	43 836,93	1 461,23



Program 11	414 246,46	248 117,52	9 999,52	-404 246,94	2,41
Program 13	20 000,00	468,00	468,00	-19 532,00	2,34
Program 14	0,00	2 475,83	2 475,83	0,00	0,00

Kapitálové výdavky môžu byť určené na nákup dlhodobého majetku, budov, stavieb, pozemkov, softvéru, prístrojov, dopravných vozidiel a podobne, pre účely mesta, alebo môžu byť určené ako kapitálové transfery pre iné subjekty na plnenie ich účelu a pôsobností.

Program 01: Plánovanie, manažment a kontrola obsahuje nasledovné výdavky:

- Výstavba Vodojemu Kopanice 486 945,89 €,
- Sondážny architektonický a historický výskum fasád na Múzeu A.S. 15 020,00 €,
- Výroba replík do Múzea A.S. 10 900,00 €,
- Rekonštrukcia atletických zariadení v areáli ZŠ 28 775,44 €,
- Projektová dokumentácia (PD) a potrebné vyjadrenia - MŠ ul. Jesenského 11 466,28 €,
- PD projekt Zvýšenie energetickej účinnosti MŠ IK 5 400,00 €,
- PD kontajnerové zázemie atletického klubu 3 700,00 €,
- PD Rekonštrukcia ul. Priemyselná 4 314,00 €,
- PD PUMPTRACK 300,00 €,
- Technické návrhy Svätotrojičné námestie – spevnenie chodníkov a plôch 3 850,00 €,
- Stavebný dozor Majerský rad 2 500,00 €,
- Rekonštrukcia chodníkov ČSA a ul. M. R. Štefánika vo výške 162 628,73 €,
- Revitalizácia medziblokových priestorov na Železničnej ul. 294 409,78 €.

Program 03: Komunálne služby obsahuje výdavky:

- nákup trávnikového traktora STIHL v hodnote 5 215,50 €,
- nákup nákladného vozidla Iveco daily 35c12 v hodnote 17 000,00 €.

Program 05: Bezpečnosť obsahuje výdavky spojené s nákupom defibrilátora Saver One A1 v sume 2 266,80 €.

7. Program: Komunikácia a doprava obsahuje výdavky na dopravné značenie, stožiar kuželový, Led slim, na Zvolenskej ceste v sume 3 929,60 €.

9. Program: Mládež a šport obsahuje nasledovné výdavky:

- vybudovanie tenisového zázemia v celkovej hodnote 36 372,93 €,
- nákup záhradného traktora na mestský štadión v sume 4 320,00 €,
- vybudovanie altánku pri chatke v Santovke v sume 3 110,00 €,



- úhrada poplatkov súvisiacich s výstavbou atletického zázemia na mestskom štadióne v sume 34,00 €.

11. Program: Prostredie pre život:

- vybudovanie verejného osvetlenia na ul. Malinovského v sume 2 096,47 €,
- doplnenie solárnych svetelných bodov na Červenej Hore a IBV Nad Klípochom v sume 7 903,05 €.

13. Program: Administratíva počas roka 2023 sa kúpil 1 pozemok v sume 468,00 €.

14. Program: Zdravotníctvo v roku 2023 na dala vypracovať PD na elektrickú inštaláciu a pripojovací poplatok na ul. 29. augusta a vybuodovala sa nová elektrická prípojka v byte nad laboratóriom v sume 2 119,13 €.

Skutočné plnenie kapitálových výdavkov je v celkovej výške 1 115 402,30 €, čo predstavuje 82,15 % plnenie k upravenému rozpočtu a 113,15 % k schválenému rozpočtu. V roku 2023 sa výdavky oproti roku 2022 znížili o 1 583 634,34 €.

Tabuľka č. 12

Názov účtu	Schválený rozpočet 2023	Rozpočet po 5. úprave 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenie k schválenému rozpočtu 31.12.2023
711 – Nákup pozemkov	20 000,00	468,00	468,00	2,34%
712 – Nákup budov, objektov	0,00	238 118,00	0,00	0,00%
713 – Nákup strojov, techniky	25 000,00	11 892,30	11 892,30	47,57%
714 – Nákup doprav. prostr.	0,00	17 000,00	17 000,00	0,00%
716 – Projektová dokumentácia	63 000,00	29 084,00	29 084,00	46,17%
717 – Realizácia stavieb	877 771,69	1 050 326,27	1 046 058,00	119,17%
719 – Ostatné kapitál. výdavky	0,00	10 900,00	10 900,00	0,00%
Kapitálové výdavky spolu:	985 771,69	1 357 788,57	1 115 402,30	113,15

Prehľad čerpania kapitálových výdavkov podľa jednotlivých programov je uvedený v nasledujúcej tabuľke v €:

Tabuľka č. 13

Program	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenie k schválenému rozpočtu 31.12.2023
1. Plánovanie a manažment	523 525,23	1 031 478,39	1 030 210,12	196,78
3. Komunálne služby	0,00	22 215,50	22 215,50	0,00
5. Bezpečnosť	25 000,00	2 266,80	2 266,80	9,07
7. Komunikácie a doprava	0,00	3 929,60	3 929,60	0,00



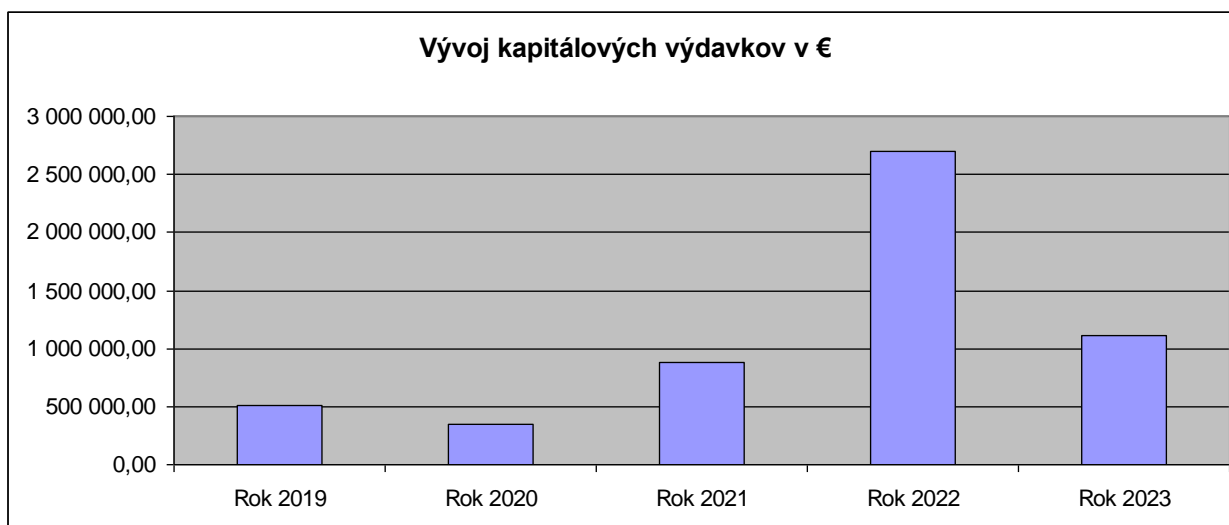
9. Mládež a šport	3 000,00	46 836,93	46 836,93	1 461,23
11. Prostredie pre život	414 246,46	248 117,52	9 999,52	2,41
13. Administratíva	20 000,00	468,00	468,00	2,34
14. Zdravotníctvo	0,00	2 475,83	2 475,83	0,00

Vývoj čerpania kapitálových výdavkov za roky 2019 – 2023 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 14

Kapitálové výdavky	rok 2019	rok 2020	rok 2021	rok 2022	2023
	508 932,76	353 068,77	884 926,41	2 699 036,64	1 115 402,30

Graf č. 4



2.3 Finančné operácie

Finančné operácie výdavkové boli v roku 2023 rozpočtované vo výške 258 496,65 €, upravený rozpočet bol vo výške 244 496,65 € a skutočné čerpanie bolo vo výške **245 330,42€**, jedná sa o **94,91%** percentuálne plnenie **oproti schválenému rozpočtu**.

V programe 11 Prostredie pre život boli zaúčtované výdavky spojené so zábezpekami FRB spolu vo výške 7 083,78 €.

Splátky tuzemských istín v podobe pravidelných splátok boli na položke 821 zaúčtované v programe 13 Administratíva nasledovne:

- Športová hala vo výške 79 380,00 €,
- Prístavba MŠ na ul. Ivana Krasku vo výške 49 848,00 €,
- Splátky úverov zo ŠFRB boli vo výške 109 018,64 €.

Skutočné plnenie výdavkových finančných operácií je znížené oproti roku 2022 o 18 058,32 €.

2.4 Čerpanie celkových výdavkov rozpočtu je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 15

Rok 2023	schválený rozpočet	skutočnosť	rozdiel	%
bežné výdavky	8 389 228,15	8 991 999,80	602 771,65	107,19
kapitálové výdavky	985 771,69	1 156 788,90	171 017,21	117,35



finančné operácie	258 496,65	245 330,42	-13 166,23	94,91
výdavky celkom	9 633 496,49	10 394 119,12	760 622,63	107,90

Výdavky boli čerpané v celkovej výške **10 394 119,12 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na 93,12% avšak oproti schválenému rozpočtu je plnenie na 107,90%. Vo výške 13 166,23 € neboli vyčerpané kapitálové výdavky oproti schválenému rozpočtu.

1.2.4 VÝDAVKY ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ (RO)

Výdavky RO v roku 2023 boli vo výške 4 907 743,90 € určené na financovanie bežných a kapitálových výdavkov MŠ, ZŠ EMŠ, ZŠ JCH, Domčeka-CVČ, ZUŠ a KCaMAS, konkrétne na mzdy, odvody, réžiu, ako aj materiálne a technické zabezpečenie celkového chodu RO.

Podrobný prehľad príjmov jednotlivých organizácií je uvedený nasledovne:

- ZŠ J. C. Hronského vo výške 1 668 293,11 €, navýšenie o 287 796,24 € oproti roku 2022,
- ZŠ E. M. Šoltésovej vo výške 1 724 089,25 €, navýšenie o 202 166,65 €,
- Základná umelecká škola vo výške 231 640,14 €, navýšenie o 29 428,11 €,
- Domček - CVČ vo výške 246 848,92 €, navýšenie o 1 715,84 €,
- Materská škola vo výške 1 030 156,64 € navýšenie o 102 202, €,
- KCaMAS 5 000,00 € zníženie o 72 551,53 €.

V Návrhu Záverečného účtu na str. 28 je v grafickom vyjadrení vývoj výdavkov RO za obdobie rokov 2019 – 2023.

Podiel výdavkov MŠ k výške prijatých podielových daní je 27,02 % a k celkovým bežným príjmom bol v percentuálnom vyjadrení 10 12%.

Činnosť RO v roku 2023 už nebola ovplyvnená situáciou spojenou s protipandemickými opatreniami Covid – 19, tak ako to bolo v rokoch 2020 a 2021 keď fungovali v obmedzenom režime. Skutočné plnenie výdavkov RO je v celkovej výške 4 907 743,90 €, čo predstavuje 1112,78 % plnenie oproti schválenému rozpočtu. V roku 2023 sa výdavky RO oproti roku 2022 **zvýšili o 555 954,88 €**.

1.2.5 NEROZPOČTOVANÉ VÝDAVKY

Predstavujú zábezpeky FRB vo výške 6 080,28 € a zábezpeky na súťažné podklady vo výške 10 400,00 €, spolu vo výške 16 480,28 €.

III. Bilancia aktív a pasív

Mesto Krupina vyhotovuje účtovné záznamy v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zostavuje výkazy v zmysle ustanovenia Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 12. decembra 2022 č. MF/014454/2022-36 zverejnené vo FS č. 12/2022 a Opatrenia uverejnené vo FS č.12/2023, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien. Výkaz súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01 zostavená k 31.12.2023 predstavuje bilanciu aktív a pasív t. j. majetku mesta a zdrojov jeho krytia. Majetok bol odsúhlasený inventarizáciou majetku v zmysle § 29-30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.



Prehľad – bilancia aktív a pasív mesta a jej porovnanie s predchádzajúcim kalendárnym rokom je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Bilancia aktív a pasív v €

Tabuľka č. 16

AKTÍVA (netto hodnota)	k 31.12.2022	k 31.12.2023
Majetok spolu:	46 405 475,27	48 166 938,18
Neobežný majetok spolu:	42 051 719,29	42 171 721,93
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	24 571,89	9 193,15
Dlhodobý hmotný majetok	40 477 838,62	40 291 602,00
Dlhodobý finančný majetok	1 549 308,78	1 870 926,78
Obežný majetok spolu:	4 344 754,52	5 981 189,14
z toho :		
Zásoby	37 743,16	34 639,13
Zúčtovanie medzi subj.VS	3 362 719,98	3 789 570,77
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	117 807,49	111 486,01
Finančné účty	826 483,89	2 045 493,33
Časové rozlíšenie:	9 001,456	14 027,11
PASÍVA	k 31.12.2022	k 31.12.2023
Vlastné imanie a záväzky spolu:	46 405 475,27	48 166 938,18
Vlastné imanie :	37 509 390,77	38 570 227,83
z toho :		
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	37 509 390,77	38 570 227,83
Záväzky:	4 248 207,58	4 755 108,54
z toho :		
Rezervy	417 359,27	441 172,05
Zúčtovanie medzi subjektami VS	116 206,61	114 043,83
Dlhodobé záväzky	2 067 215,00	2 259 137,47
Krátkodobé záväzky	460 516,75	536 226,49
Bankové úvery a výpomoci	1 186 909,95	1 404 528,70
Časové rozlíšenie:	4 647 876,92	4 841 601,81



K 31.12.2023 mesto eviduje majetok v celkovom objeme 48 166 938,18 €, čo je o 1 761 462,91 € vyšší ako v roku 2022.

Toto navýšenie bolo spôsobené zaradením ukončených investícií do majetku mesta.

- v sume 11 649,54 € Hokejbalové ihrisko Krupina, ul. Špitzerova presunom z RO KCaMAS na Mesto Krupina,
- v sume 9 999,52 € verejné osvetlenie na ul. Malinovského, Červená hora, IBV Nad Klti pochom,
- v sume 2 500,00 € Revitalizácia medziblokových priestorov sídliska Majerský rad,
- v sume 3 110,00 € Altánok SIMONA 4x4m -drevený s asfaltovým šindľom Santovka,
- v sume 299 122,82 € Revitalizácia medziblokových priestorov na Železničnej ulici v meste Krupina,
- v sume 15 020,00 € budova Múzea A. Sládkoviča sup.č.51,
- v sume 36 372,93 € vybudovanie kontajnerového zázemia pri tenisových kurtoch,
- v sume 2 475,83 € budova laboratória č.s.629,LV122 + podkrovný byt,
- v sume 162 628,73 € rekonštrukcia chodníkov v meste Krupina,
- v sume 496 082,79 € vybudovanie vodojemu Kopanice,
- v sume 648 472,11 € bol Atletický areál medzi ZŠ, ktorý bol následne presunom daný do správy ZŠ JCH .

Stav finančných prostriedkov na bežných účtoch mesta sa zvýšil 1 219 009,44 €.

K 31.12.2023 bola uskutočnená oprava nesprávneho vykazovania zostatku kontokorentného úveru z krátkodobého finančného majetku do hodnoty bankových úverov v celkovej hodnote 520 538,75 €.

Na strane č.12 Poznámok individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2023 bol účet 22148 v počiatočnom stave k 1.1.2023 vykázaný v mínusovej hodnote - 474 323,59 €.

IV. Pohľadávky a záväzky k 31. 12. 2023

Pohľadávky a záväzky Mesta Krupina k 31. 12. 2023 sú uvedené v nasledujúcich prehľadoch.

1. Pohľadávky Mesta Krupina

Stav pohľadávok za Mesto Krupina bol k 31. 12. 2023 vo výške 233 158,68 €.

Dlhodobé pohľadávky sú vo výške 0,00 €.

Krátkodobé pohľadávky sú vo výške 233 158,68 €.

Prehľad pohľadávok za Mesto Krupina k 31.12.2023 a ich porovnanie s predchádzajúcim rokom je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 17

Druh pohľadávky	k 31.12.2022	k 31.12.2023
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00



Iné pohľadávky	0,00	0,00
Pohľadávky z nedaňových príjmov	0,00	0,00
Pohľadávky z daňových príjmov	0,00	0,00
Ostatné pohľadávky	0,00	0,00
Transfery a zúčtovanie mimo VS	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	299 402,43	233 158,68
Odberatelia	0,00	0,00
Ostatné pohľadávky	59 362,43	7 823,09
Pohľadávky z nedaňových príjmov	71 917,73	78 950,77
Pohľadávky z daňových príjmov	154 232,37	141 215,50
Pohľadávky voči zamestnancom	9,90	3 823,66
Iné pohľadávky	13 880,00	1 345,66
Pohľadávky celkom:	299 402,43	233 158,68

Najvyšší objem **krátkodobých pohľadávok** sú pohľadávky z daňových príjmov spolu vo výške **141 215,50 €**.

Ďalej pohľadávky za komunálny odpad vo výške 66 044,02 € z toho Drobný stavebný odpad vo výške 128,35 € a Množstvový zber vo výške 11 760,63 €.

Druhý najväčší objem predstavujú pohľadávky z daňových príjmov Sú to pohľadávky z miestnych daní ako daň za psa vo výške 1 145,83 €, Užívanie verejného priestranstva vo výške 469 € a dane z nehnuteľnosti vo výške 79 292,87 €.

Tretí najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 7 823,09 € predstavujú ostatné pohľadávky evidované na účte 315. (bývalý MsPS s.r.o.)

Pohľadávky podľa doby splatnosti k 31. 12. 2023 po lehote splatnosti boli v sume 227 989,36 €, v lehote splatnosti vo výške 5 169,32 €.

Oproti roku 2022 poklesli celkové pohľadávky o 66 243,75 € v percentuálnom vyjadrení o 22,13 %.

K pohľadávkam za mesto Krupina boli tvorené **opravné položky k pohľadávkam po dobe splatnosti spolu vo výške 121 672,67 €**. Najvyššia časť sa týkala dane z nehnuteľnosti vo výške 60 297,44 €, ďalej pohľadávka bývalého MsPS s.r.o. v hodnote 59 362,43 €, ktorá sa znížila na výšku 7 823,09 €, nakoľko bola odpísaná na 4. zasadnutí MsZ dňa 27.09.2023, schválením uznesenia č. 232/2023-MsZ v celkovej výške 51 539,34 €.

Ostatné opravné položky boli vo výške 50 223,83 €. Jedná sa o nájomné zmluvy za pozemky a nebytové priestory, byty a odberateľské faktúry.

K dani za psa predstavovala opravná položka čiastku 930,83 €.

Opravné položky boli vytvorené v súlade so zákonom o účtovníctve.

2. Závazky mesta

Prehľad záväzkov za Mesto Krupina k 31.12.2023 a ich porovnanie s predchádzajúcim rokom je uvedený v nasledovnej tabuľke:



Tabuľka č. 18

Druh záväzku	k 31.12.2022	k 31.12.2023
Dlhodobé záväzky	2 067 215,00	2 259 137,47
Dodávatelia	0,00	0,00
Ostatné dlhodobé záväzky	2 066 520,66	2 257 413,49
Záväzky zo sociálneho fondu	694,34	1 723,98
Iné záväzky	0,00	0,00
Krátkodobé záväzky	460 516,75	536 226,49
Dodávatelia	29 258,12	0,00
Prijaté preddavky	17 205,51	14 639,51
Ostatné záväzky	194 399,29	222 383,26
Nevyfakturované dodávky	69 201,12	97 716,21
Iné záväzky	1 558,14	47 107,27
Zamestnanci	59 990,13	70 830,00
Zúčtovanie s org. sociál.poistenia a zdravot.poistenia	44 363,55	47 126,82
SOcÚ	33 095,15	26 674,88
Ostatné priame dane	10 062,22	9 737,54
Transfery mimo VS	1 383,52	11,00
Iné záväzky spolu	1 720 475,83	1 959 744,58
Ostatné rezervy	398 115,27	398 115,27
Rezervy krátkodobé	19 244,00	39 456,78
Iné zúčtovanie	2 800,00	3 600,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	113 406,41	114 043,83
Bankové úvery	1 013 217,95	1 404 528,70
Návratná finančná výpomoc od MF SR	173 692,00	0,00
Záväzky celkom:	4 248 207,58	4 755 108,54

Stav záväzkov bol za mesto Krupina k 31.12.2023 v sume **4 755 108,54 €**.

2.1. Dlhodobé záväzky k 31.12.2023 v lehote splatnosti nad 5 rokov

- v sume 1 310 374,08 € je záväzok za poskytnuté úvery zo ŠFRB (bez úrokov),
- v sume 302 338,00 € záväzok Enviromentálnemu fondu v lehote splatnosti nad 5 rokov,

2.2 Dlhodobé záväzky celkom k 31.12.2023 predstavovali sumu vo výške **2 259 137,47 €**.

Najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Ostatné dlhodobé záväzky, účet 479 v celkovej výške 2 259 137,47 €. Sú to záväzky mesta Krupina v lehote splatnosti, z ktorých:

- v sume 464 999,35 € je záväzok za poskytnuté úvery zo ŠFRB (bez úrokov), 1-5 rokov,
- v sume 99 062,06 € záväzok FRB (zábezpeky), v lehote splatnosti 1-5 rokov,
- v sume 80 640,00 € záväzok Enviromentálnemu fondu v lehote splatnosti 1 - 5 rokov,
- v sume 1 723,98 € Sociálny fond.

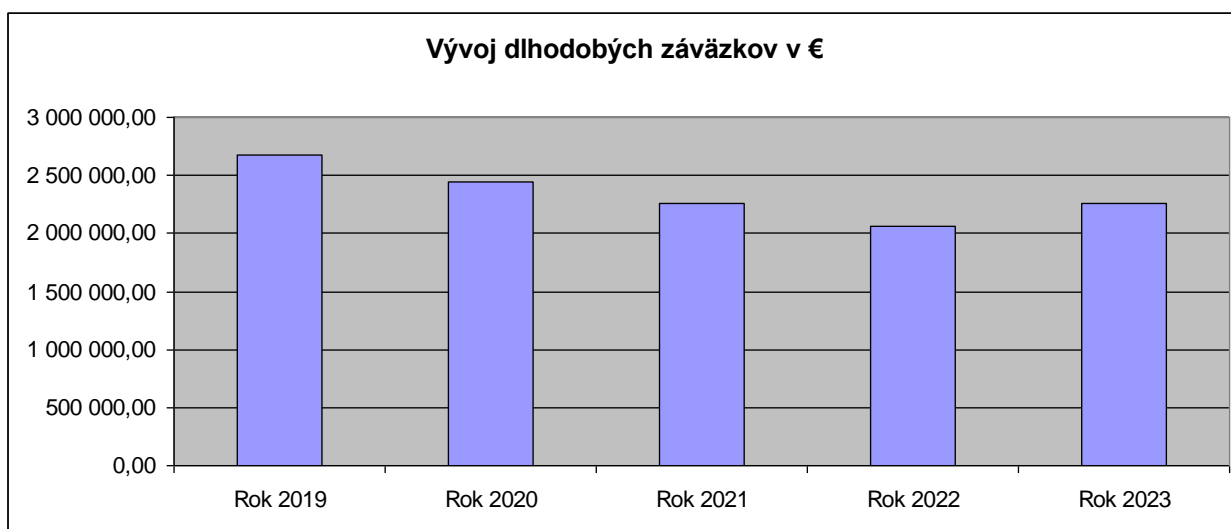


Vývoj dlhodobých záväzkov za roky 2019 – 2023 je uvedený v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 19
Vývoj dlhodobých záväzkov v €

rok 2019	rok 2020	rok 2021	rok 2022	Rok 2023
2 673 510	2 449 038	2 261 563	2 067 215	2 259 137,47

Graf č. 5



Graf č. 5

Vývoj dlhodobých záväzkov má pozitívny trend – tieto záväzky sa znižovali postupne od roku 2019.

Avšak oproti obdobiu roku 2022 sa stav dlhodobých záväzkov zvýšil o 191 922,47 €, t. j. o 9,28%, z dôvodu prijatia úveru z Enviromentálneho fondu.

2.3 Krátkodobé záväzky k 31. 12. 2023 predstavovali celkom čiastku 536 226,49 €.

Jedná sa o záväzky v lehote splatnosti. Z toho 97 716,21 € sú záväzky z nevyfakturovaných dodávok.

Najväčšiu časť krátkodobých záväzkov predstavujú **úvery zo ŠFRB** splatné do 1 roka, ktoré boli vo výške **110 851,06 €**.

Ďalej opravy na miestnych komunikáciách (MK) vo výške 81 965,20 €.

Ďalšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili **ostatné záväzky v celkovej výške 222 383,26 €**, z ktorých hlavnú časť tvoria:



- Enviromentálny fond vo výške 20 160,00 €,
- Preddavky vo výške 14 639,51 €,
- Zamestnanci vo výške 70 830,00 €,
- Poistenia zamestnancov vo výške 47 126,82 €,
- SOcÚ vo výške 26 674,88 €,
- Ostatné priame dane vo výške 9 737,54 €,
- Zúčtovanie s EÚ vo výške 9 407,00 €,
- Transfery mimo VS vo výške 11,00 €.

V. Stav a vývoj dlhu

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 17 stanovuje pravidlá používania návratných zdrojov financovania. V súlade so znením citovaného zákona hlavný kontrolór preveruje dodržiavanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania.

Vyhodnotenie stavu a vývoja dlhu mesta Krupina:

Celková suma záväzkov z návratných zdrojov financovania k 31.12.2022 vykazuje nasledovný stav:

Stav nesplatených úverov	1 404 528,70 €
Skutočné bežné príjmy dosiahnuté za rok 2022	8 668 468,58 €

V zmysle § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je uvedené, že obec a vyšší územný celok môžu na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

a) celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka

bežné príjmy :	8 668 468,58 €
60 % bežných príjmov	5 201 081,15 €
Úvery, rámeček a dlhodobé záväzky	1 889 631,90 €
Ukazovateľ dlhu: 21,80 %	
Počet obyvateľov k 31.12.2023	7 478
Zdroj www.krupina.sk stav obyvateľov s trvalým pobytom k 31.12.2023	
Suma dlhu na 1 obyvateľa v €	252,69 €

b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtovaného roka

bežné príjmy podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.:	8 668 468,58 €
25% bežných príjmov	2 167 117,15 €



Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania

304 944,09 €

Ukazovateľ: 5,63%, suma ročných splátok návratných zdrojov financovania neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Na základe vyčíslenia ukazovateľa dlhu zákonná podmienka uvedená v § 17 ods. 6 písm. a) a písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola splnená.

V rámci záväzkov mesta sú evidované aj poskytnuté úvery zo **ŠFRB** v celkovej zostatkovej hodnote k 31.12.2023 v sume **1 886 224,49 €**, ktoré sa nezapočítavajú do celkovej sumy dlhu mesta.

VI. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Mesto nie je zriaďovateľom príspevkovej organizácie.

VII. Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto Krupina a Mestské lesy s.r.o. podpísali Patronátne vyhlásenie na Zmluvu o splátkovom úvere (spolu/financovanie z EÚ fondov) č. 4001/20/031 zo dňa 22.5.2020 medzi dlžníkom Mestské lesy s.r.o. a veriteľom OTP banka Slovensko a.s. vo výške 236 858,00 €.

V zmysle § 66a ods. 2 Ob. Z vo vzťahu k Dlžníkovi, Mesto Krupina využije, ako ovládajúca osoba, svoj vplyv na hospodárenie a riadenie Dlžníka tak, aby riadne splnil svoje záväzky, ktoré mu zo Zmluvy o úvere voči Veriteľovi a poskytne Dlžníkovi všetku potrebnú súčinnosť k riadnemu plneniu jeho záväzkov. Mesto Krupina zároveň vyhlásilo, že do úplného splatenia pohľadávky s príslušenstvom zachová svoj podiel na hlasovacích právach u Dlžníka nezmenený. K 31.12.2023 je výška nesplateného úveru vo výške **47 319,07 €**.

VIII. Údaje o podnikateľskej činnosti

V roku 2023 mesto Krupina nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

IX. Výsledok hospodárenia mesta

Výsledok hospodárenia mesta k 31.12.2023 zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je **prebytok vo výške 460 575,21 €**.

Tabuľka č. 20

Katégoria	Schválený rozpočet na rok 2023 v €	Upravený rozpočet na rok 2023 v €	Skutočnosť k 31.12.2023 v €
Bežné príjmy	9 650 724,80	9 907 140,58	10 178 879,35
Bežné výdavky	8 389 228,15	9 517 888,45	8 991 999,80



Prebytok + / Schodok – bežného rozpočtu	1 261 496,65	389 252,13	1 186 879,55
Kapitálové príjmy	384 570,39	430 484,56	430 484,56
Kapitálové výdavky	985 771,69	1 399 175,17	1 156 788,90
Prebytok + / Schodok – kapitálového rozpočtu	- 601 201,30	-579 438,48	-726 304,34
Prebytok + / Schodok – podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona 583/2004 Z. z.	660 295,35	-190 186,35	460 575,21
Príjmové finančné operácie	598 201,30	823 935,13	876 749,99
Príjmové finančné zábezpeky	0,00	0,00	- 52 814,86
Výdavkové finančné operácie	258 496,65	244 496,65	245 330,42
Výdavkové finančné zábezpeky	0,00	0,00	7 083,78
Prebytok + / Schodok – z finančných operácií	339 704,65	579 438,48	585 688,49
PRÍJMY SPOLU	9 633 496,49	11 161 560,27	11 433 299,04
VÝDAVKY SPOLU	9 633 496,49	11 161 560,27	10 387 035,34
Účtovný prebytok po započítaní finančných operácií	0,00	0,00	1 046 263,70
Vylúčenie z prebytku hospodárenia mesta			129 101,87
Prebytok + / Schodok – celkového hospodárenia	0,00	0,00	917 161,83

Zostatok disponibilných zdrojov k 31. 12. 2023 predstavoval 046 263,70 €, z ktorého po vylúčení zostatku nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ 2023 spolu vo výške 129 101,87 € predstavoval **celkový prebytok rozpočtu k 31.12.2022 vrátane finančných operácií vo výške 917 161,83 €**.

Zostatok finančných operácií v sume 585 688,49 € bol použitý na:

- vysporiadanie schodku kapitálového rozpočtu v sume 585 688,49 €.

Prebytok bežného rozpočtu v sume 1 189 879,55 € bol použitý na

- vysporiadanie schodku kapitálového rozpočtu v sume 140 615,85 €
- tvorbu peňažných fondov

Po úprave rozpočtového hospodárenia v súlade s § 15 ods. 1 písm. a) a c) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, **prebytok rozpočtu navrhujeme použiť nasledovne:**

- **do rezervného fondu mesta vo výške 886 148 83 €**
- **do fondu prevádzky, údržby a opráv vo výške 31 013,- €.**

X. Peňažné fondy

Súčasťou záverečného účtu je aj tvorba a použitie fondov. Mesto Krupina má vytvorený Rezervný fond, Fond prevádzky, údržby a opráv a Sociálny fond.

Rezervný fond – stav fondu k 01. 01. 2023 predstavoval celkom **285 122,35 €**.



V roku 2023 bol príjem do fondu z finančného usporiadania roku 2022 vo výške **488 061,58 €** a vratky vo výške 78 775,44 €.

Použitie na úhradu kapitálových výdavkov a odstránenie havarijných stavov v zmysle schváleného rozpočtu a zmenami rozpočtu vo výške 299 122,08 € a opravy, vratky ostatné úbytky vo výške 28 775,44 €.

Zostatok fondu k 31.12.2023 predstavoval celkom **524 061,85 €**.

Sociálny fond – stav fondu k 01.01.2023 predstavoval celkom 310,39 €.

V roku 2023 príjem do fondu, tvorba fondu bola vo výške 12 761,29 z toho povinný prídel 11 855,15 €, vo výške 808,68 € za 12/2022 a vo výške 97,46 € bol prevod poplatku.

Použitie bolo na príspevok na stravné zamestnancom vo výške 7 687,35 €, poukážky, poštovné, odplata vo výške 2 401,72 €, jubileá, dary, príspevky podľa kolektívnej zmluvy vo výške 2 140,00 € a poplatky vo výške 97,46 €.

Zostatok fondu k 31.12.2022 predstavoval celkom **745,15 €**.

Osobitný rezervný fond

Mesto Krupina podľa § 12 a § 18 Zákona 443/2010 o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní tvorí fond opráv, na obstaranie nájomného bytu, pričom účelom fondu opráv je krytie prevádzky, opráv a údržby v rámci bytového fondu Mesta.

Finančné prostriedky vyhradené v súlade s vyššie uvedeným zákonom sa vyčleňujú z prebytku na základe osobitného predpisu, uvedeného v § 16 ods. 6 Zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav Fondu prevádzky, údržby a opráv k 01.01.2023 predstavoval celkom 76 535,03 €.

V roku 2023 bol príjem do Fondu z finančného usporiadania k 31.12.2022 vo výške 31 013,- € a úbytky neboli.

Zostatok fondu k 31.12.2023 predstavoval celkom **107 548,03 €**.

XI. Prehľad o poskytnutých dotáciách

Mesto v roku 2023 poskytlo v zmysle zákonov č. 369/1990 Zb., č. 583/2004 Z.z., č. 448/2008 Z. z. a ďalších zákonov dotácie a finančné príspevky.

Tiež finančné prostriedky vo forme dotácie zo štátneho rozpočtu, vo forme hmotnej núdze a ďalšie, rodinné prídavky, vyplácané zo štátneho rozpočtu.

Prehľad o poskytnutých dotácií je uvedený v tabuľke na str. 34 v Návrhu Záverečného účtu, bolo podpísaných 19 zmlúv.

Poskytnuté dotácie, v súlade s VZN č. 6/2022 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, boli k 31.12.2023 zúčtované.

Finančné príspevky boli poskytnuté v počte 6, ktoré boli tiež zúčtované.

XII. Finančné usporiadanie vzťahov voči

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



f) nadácie

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.

12.1. Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám – t.j. rozpočtových organizácií a založeným organizáciám.

12.1.1. Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t.j. rozpočtovým organizáciám

Mesto Krupina poskytlo svojim rozpočtovým organizáciám finančné prostriedky v zmysle schváleného rozpočtu na rok 2023, dňa 15.12.2022 uznesením č. 47/2022 – MsZ – IX. VO.

12.1.2. Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t.j. príspevkovým organizáciám.

V roku 2023 Mesto Krupina nemalo zriadenú žiadnu príspevkovú organizáciu.

12.1.3. Finančné usporiadanie voči založeným právnickým osobám.

Mesto v roku 2023 neposkytlo svojim obchodným spoločnostiam, ktorými sú MsL, s.r.o., MsBP, s.r.o. žiadne finančné prostriedky.

Mestský podnik služieb s.r.o. ako obchodná spoločnosť so 100 % majetkovou účasťou Mesta Krupina bola Uznesením Okresného súdu Banská Bystrica, č. k. 63Cbr/36/2021-22, zo dňa 28.10.2021 zrušená bez právneho nástupcu.

Spoločnosť bola z obchodného registra **vymazaná** dňa 4.11.2022.

Mesto Krupina podalo trestné oznámenie na neznámeho páchatel'a a zároveň započítalo vzájomné pohľadávky mesta oproti pohľadávkam Mestského podniku služieb, s.r.o. Dohodou o započítaní vzájomných pohľadávok zo dňa 29.1. 2021.

Pohľadávky Mesta Krupina voči MsPS s.r.o.:

- **94.539,97 €**, (rozdiel sumy 94.720,- -180,03 zostatok účtu),

- **2.750,- €** za nájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku

Spolu pohľadávky Mesta Krupina: 97.289,97 €.

Pohľadávky MsPS s.r.o voči Mestu Krupina:

- **37.020,- €** - kúpna cena za kúpu strojovej techniky od MsPS s.r.o.

- **8.630,63 €** - kúpa pohľadávok od MsPS s.r.o.

- **100,- €** - technické zhodnotenie skládky

Spolu pohľadávky MsPS s.r.o voči Mestu Krupina: 45.750,63 €.



Rozdiel v započítaní pohľadávok, resp. nevysporiadaná pohľadávka Mesta Krupina voči Mestskému podniku služieb, s.r.o. po zápočte predstavoval sumu **51.539,34 €**.

K 31.12.2023 bola táto odpísaná na 4. zasadnutí MsZ dňa 27.09.2023, schválením uznesenia č.232/2023-MsZ v celkovej výške 51 539,34 €, z dôvodu nevymožiteľnosti.

Zostatok k 31.12.2023 je 7 823,09 €, ktorá bude predložená na odpis v roku 2024.

12.2. Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu

V priebehu roka 2023 boli mestu poskytnuté granty a transfery spolu vo výške 3 511 489,98 €. Jednalo o finančné prostriedky od MV SR, MH SR, MK SR, MPSVaR MDaV SR, MF SR, MIRRI, ÚPSVaR a RÚŠS BB.

Prehľadná tabuľka je vypracovaná na str. 36 Návrhu ZÚ k 31.12.2023.

12.3 Finančné usporiadanie voči štátnym fondom

V roku 2023 boli Mestu Krupina tiež poskytnuté finančné prostriedky z jednotlivých fondov, spolu vo výške 869 507,67 €. Jednalo sa o ESF, Fond na podporu umenia, Fond na podporu športu, Audiovizuálny a Enviromentálny fond. Ďalej EFRR, NIVAM, Implementačná agentúra a BB kraj TURIZMUS.

Rozpísané sú v prehľadnej tabuľke Návrhu Záverečného účtu k 31.12.2023 na str.37.

12.4. Finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí

Jednalo sa o finančné prostriedky SOcÚ, obcí okresu Krupina spolu vo výške 69 421,57 €.

A finančné prostriedky Domčeka CVČ od obcí a miest vo výške 12 037,63 €, spolu vo výške 81 459,20 €.

12.5. Finančné usporiadanie voči rozpočtom VÚC

BB SK poskytol Mestu Krupina finančné prostriedky na Dni mesta 2 000,00 € a pre CVČ vo výške 1 900,00 €.

12.6. Finančné prostriedky ostatné

Jednalo sa o finančné prostriedky od FO a PO na Dni mesta vo výške 2 560,00 €, na Deň Zeme 100,00 €, CVČ – McDonalds NOC 445,00 € a pre MŠ – nadácia Markíza 1 000,00 €.

Opravu hrobky rodiny Eiserthovcov 11,00 €, od MsL s.r.o. na Beh oslobodenia 200,00 € a tiež od Verróny OaS s.r.o. na tento účel vo výške 200,00 € .

Od OOCR Stredné Slovensko na Mučiace predmety vo výške 6 640,00 €.

Spolu vo výške 11 156,00 €.

XIII. Hodnotenie plnenia programového rozpočtu - Hodnotiaca správa k plneniu programového rozpočtu

Hodnotenie plnenia programov je detailne vypracované a okomentované v prílohe tohto dokumentu - Hodnotiaca správa programového rozpočtu k 31.12.2023.

XIV. Prílohy

Hodnotiaca správa programového rozpočtu k 31.12.2023.



XV. Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2023 s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh Záverečného účtu mesta za rok 2023 je spracovaný v požadovanej štruktúre v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Záverečný účet je spracovaný podrobne, prehľadne a zrozumiteľne.

ZÁVER

Odborné stanovisko bolo vypracované k Návrhu Záverečného účtu za rok 2023, ktorý bol predložený na rokovanie Komisie rozvoja mesta dňa 09.4. 2024.

Návrh Záverečného účtu Mesta Krupina za rok 2023 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Návrh Záverečného účtu Mesta Krupina za rok 2023 v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v meste obvyklým, dňa 05.04.2024.

Riadna účtovná závierka a hospodárenie mesta za rok 2023 v súlade s § 9 ods.4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli overené audítorom dňa 18.3. 2024.

Účtovná závierka za rok 2023 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 .z. o účtovníctve v z n. p. a verne vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu v meste Krupina k 31.12.2023.

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z.z.

§ 16 ods. 10

Prerokovanie Záverečného účtu obce a Záverečného účtu vyššieho územného celku sa uzatvára jedným z týchto výrokov:

- a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad,
- b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade s § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov



odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Krupine uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2023 s výrokom

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“

Ing. Marta Murínová
hlavná kontrolórka mesta Krupina