

Návrh závěrečného účtu Obce Horná za rok 2018

Predkladá: Ján Varga
Spracoval: Jana Rybnická

V Horni, dňa 18.03.2019

Návrh závěrečného účtu:
- zverejnený na webovom sídle obce dňa 18.03.2019

Závěrečný účet schválený Obecným zastupiteľstvom v Horni dňa, uznesením č.

Závěrečný účet obce za rok 2018

OBSAH:

1. Rozpočet obce na rok 2018
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2018
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2018
4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2018
5. Tvorba a použitie peňažných fondov a iných fondov
6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2018
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2018
8. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií
9. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 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

Závěrečný účet obce za rok 2018

1. Rozpočet obce na rok 2018

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2018. Obec 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 2018 bol zostavený ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2018.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 07.12.2017 uznesením č. 30/2017.

Rozpočet bol zmenený štyrikrát:

- prvá zmena schválená dňa 30.06.2018 uznesením č. 17/2018
- druhá zmena schválená dňa 30.09.2018 uznesením č. 31/2018
- tretia zmena schválená dňa 12.11.2018 uznesením č. 41/2018
- štvrtá zmena schválená dňa 07.12.2018 uznesením č. 54/2018

Rozpočet obce k 31.12.2018

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	85 000	151 800
z toho :		
Bežné príjmy	80 000	111 000
Kapitálové príjmy	0	34 920
Finančné príjmy	5 000	5 880
Výdavky celkom	80 000	92 600
z toho :		
Bežné výdavky	75 000	86 750
Kapitálové výdavky	5 000	5 850
Finančné výdavky		
Rozpočtové hospodárenie obce	5 000	59 200

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2018

Schválený rozpočet na rok 2018 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2018	% plnenia
151 800	151 442,13	99,76

Z rozpočtovaných celkových príjmov 151800 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 151442,13 EUR, čo predstavuje 99,76 % plnenie.

1. Bežné príjmy

Schválený rozpočet na rok 2018 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2018	% plnenia
111 000	110 683,13	99,71

Z rozpočtovaných bežných príjmov 111000 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 110683,13 EUR, čo predstavuje 99,71 % plnenie.

a) daňové príjmy

Schválený rozpočet na rok 2018 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2018	% plnenia
84 433	84 232,35	99,76

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 71720 EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2018 poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume 71716,01 EUR, čo predstavuje plnenie na 99,99 %.

Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 9113 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 9016,23 EUR, čo predstavuje plnenie na 98,94 %. Príjmy dane z pozemkov boli v sume 7344,21 EUR, príjmy dane zo stavieb boli v sume 1672,02 EUR. K 31.12.2018 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 144,48 EUR.

Daň za psa

Z rozpočtovaných 300 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 270 EUR, čo predstavuje plnenie na 90,00 %. K 31.12.2018 obec eviduje pohľadávky na dani za psa v sume 15 EUR.

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Z rozpočtovaných 3300 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 3230,11 EUR, čo predstavuje plnenie na 97,88 %. K 31.12.2018 obec eviduje pohľadávky za komunálny odpad v sume 60 EUR.

b) nedaňové príjmy:

Schválený rozpočet na rok 2018 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2018	% plnenia
2 265	2 195,42	96,92

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 965 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 954,60 EUR, čo je 98,92 % plnenie. Uvedený príjem predstavuje príjem z dividend v sume 881,60 EUR a príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov v sume 73 EUR.

Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

Z rozpočtovaných 1300 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 1240,82 EUR, čo je 95,45 % plnenie. Uvedený príjem predstavuje príjem zo súdnych poplatkov v sume 86,93 EUR, správne poplatky 464,50 EUR, poplatky za miestny rozhlas 48 EUR, poplatky za hrobové miesta 327,50 EUR a poplatky za stravné v sume 313,89 EUR.

c) iné nedaňové príjmy:

Schválený rozpočet na rok 2018 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2018	% plnenia
600	590,26	98,38

Z rozpočtovaných iných nedaňových príjmov 600 EUR, bol skutočný príjem vo výške 590,26 EUR, čo predstavuje 98,38% plnenie.

Medzi iné nedaňové príjmy boli rozpočtované príjmy z dobropisov a z vratiek.

d) prijaté granty a transfery

Z rozpočtovaných grantov a transferov 23702 EUR bol skutočný príjem vo výške 23665,10 EUR, čo predstavuje 99,84% plnenie.

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
DPO SR Bratislava	1 400,00	Činnosť DHZ
Ministerstvo vnútra SR	21,20	Register adries
Ministerstvo vnútra SR	116,49	Register obyvateľstva
Ministerstvo vnútra SR	526,86	Voľby do orgánov samosprávy obcí
Ministerstvo vnútra SR	99,32	Skladník civilnej ochrany
Ministerstvo vnútra SR	28,00	Ochrana životného prostredia
Ministerstvo vnútra SR	19 000,00	Sanácia miest s nezák. umiest. odpadom
ÚPSVaR	2 393,56	Podpora zamestnanosti §50j
ÚPSVaR	79,67	Príspevok na pohreb

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

2. Kapitálové príjmy:

Schválený rozpočet na rok 2018 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2018	% plnenia
34 920	34 913,42	99,98

Z rozpočtovaných kapitálových príjmov 34920 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 34913,42 EUR, čo predstavuje 99,98% plnenie.

Granty a transfery

Z rozpočtovaných 34920 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 34913,42 EUR, čo predstavuje 99,98 % plnenie.

Prijaté granty a transfery

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
Ministerstvo vnútra SR	5 000,00	Prevenčia kriminality v obci Horňa II
Ministerstvo vnútra SR	29 913,42	Prístavba požiarnej zbrojnice
Ministerstvo financií	19 000,00	Sanácia miest s nezákonne umiestneným odpadom

3. Príjmové finančné operácie:

Schválený rozpočet na rok 2018 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2018	% plnenia
5 880	5 845,58	99,41

Z rozpočtovaných príjmových finančných operácií 5880 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 5845,58 EUR, čo predstavuje 99,41% plnenie.

V roku 2018 boli použité:

- prostriedky rezervného fondu v sume 5831,58 EUR
- nevyčerpané prostriedky zo ŠR v sume 14,00 EUR – vrátenie dotácie od MVSR

v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z..

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2018

Schválený rozpočet na rok 2018 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2018	% čerpania
92 600	92 289,09	99,66

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 92600 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 92289 EUR, čo predstavuje 99,66% čerpanie.

1. Bežné výdavky

Schválený rozpočet na rok 2018 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2018	% čerpania
86 750	86 443,51	99,65

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 87650 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 86443,51 EUR, čo predstavuje 99,65% čerpanie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek bežného rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Rozbor významných položiek bežného rozpočtu:

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných výdavkov 33588 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2018 v sume 33548,88 EUR, čo je 99,88 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ, dohodárov a poslancov obecného zastupiteľstva.

Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných výdavkov 14673 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 14594,98 EUR, čo je 99,47 % čerpanie.

Tovary a služby

Z rozpočtovaných výdavkov 39427 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 39230,50 EUR, čo je 99,50 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk OcÚ, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba a ostatné tovary a služby.

Bežné transfery

Z rozpočtovaných výdavkov 7251 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 7224,55 EUR, čo predstavuje 99,63 % čerpanie.

2. Kapitálové výdavky

Schválený rozpočet na rok 2018 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2018	% čerpania
5 850	5 845,58	99,92

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 5850 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 5845,58 EUR, čo predstavuje 99,92% čerpanie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek kapitálového rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

a) Nákup pozemkov od SPF

Z rozpočtovaných 875 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2018 v sume 873,60 EUR, čo predstavuje 99,84 % čerpanie.

b) Výstavba amfiteátra

Z rozpočtovaných 4960 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2018 v sume 4957,98 EUR, čo predstavuje 99,96 % čerpanie.

4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2018

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2018 v EUR
Bežné príjmy spolu	110 683,13
Bežné výdavky spolu	86 443,51
Bežný rozpočet	24 239,62
Kapitálové príjmy spolu	34 913,42
Kapitálové výdavky spolu	5 845,58
Kapitálový rozpočet	29 067,84
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	53 307,46
Vylúčenie z prebytku	53 930,14
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-622,68
Príjmové finančné operácie s výnimkou cudzích prostriedkov	5 845,58
Výdavkové finančné operácie s výnimkou cudzích prostriedkov	0,00
Rozdiel finančných operácií	5 845,58
PRÍJMY SPOLU	151 442,13
VÝDAVKY SPOLU	92 289,09
Hospodárenie obce	59 153,04
Vylúčenie z prebytku	53 930,14
Upravené hospodárenie obce	5 222,90

Schodok rozpočtu v sume 622,68 EUR 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 v z.n.p. bol v rozpočtovom roku 2018 vysporiadaný:

- z rezervného fondu 5831,58 EUR
- z finančných operácií 14,00 EUR

Zostatok finančných operácií v sume 5845,58 EUR, bol použitý na:

- vysporiadanie schodku kapitálového rozpočtu v sume 5845,58 EUR

Zostatok finančných operácií podľa § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v sume 5 845,58 EUR, navrhujeme použiť na:

- tvorbu rezervného fondu 5 845,58 EUR

Na základe uvedených skutočností navrhujeme tvorbu rezervného fondu za rok 2018 vo výške **5 222,90 EUR**.

Tvorba a použitie peňažných fondov a iných fondov

Rezervný fond

Obec vytvára rezervný fond v zmysle ustanovenia § 15 zákona č.583/2004 Z.z. v z.n.p.. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Fond rezervný	Suma v EUR
ZS k 1.1.2018	6 869,03
Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok	476,76
- z finančných operácií	5 845,58
Úbytky - použitie rezervného fondu:	
- uznesenie č. 10/2017 zo dňa 30.06.2017 výstavba amfiteátra	4 957,98
- uznesenie č. 36/2016 zo dňa 12.12.2016 obstaranie pozemkov na cintoríne	873,60
- krytie schodku rozpočtu	5 845,58
KZ k 31.12.2018	1 514,21

Sociálny fond

Obec vytvára sociálny fond v zmysle zákona č.152/1994 Z.z. v z.n.p.. Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva.

Sociálny fond	Suma v EUR
ZS k 1.1.2018	0
Prírastky - povinný príděl - 1,05 %	236,72
Úbytky - závodné stravovanie	220,00
KZ k 31.12.2018	16,72

Bilancia aktív a pasív k 31.12.2018

A K T Í V A

Názov	ZS k 1.1.2018 v EUR	KZ k 31.12.2018 v EUR
Majetok spolu	406 903,85	454 969,57
Neobežný majetok spolu	398 745,42	393 559,59
z toho:		
Dlhodobý nehmotný majetok	3 648,97	2 736,85
Dlhodobý hmotný majetok	321 945,69	317 671,98
Dlhodobý finančný majetok	73 150,76	73 150,76
Obežný majetok spolu	7 852,16	61 141,21
z toho:		
Zásoby	59,00	37,50
Krátkodobé pohľadávky	414,22	184,51
Finančné účty	7 378,94	60 919,20
Časové rozlíšenie	306,27	268,77

P A S Í V A

Názov	ZS k 1.1.2018 v EUR	KZ k 31.12.2018 v EUR
Vlastné imanie a záväzky spolu	406 903,85	454 969,57
Vlastné imanie	259 771,33	259 588,40
z toho:		
Výsledok hospodárenia	259 771,33	259 588,40
Záväzky	1 389,78	55 681,52
z toho:		
Rezervy	1 375,78	1 425,74
Zúčtovanie medzi subjektami VS	14,00	53 913,42
Dlhodobé záväzky	0	16,72
Krátkodobé záväzky	0	325,64
Bankové úvery a výpomoci		
Časové rozlíšenie	145 742,74	139 699,65

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2018

Stav záväzkov k 31.12.2018

Druh záväzku	Záväzky celkom k 31.12.2018 v EUR	z toho v lehote splatnosti	z toho po lehote splatnosti
Druh záväzkov voči:			
- dodávateľom	113,59	113,59	
- zamestnancom	115,16	115,16	
- poisťovniam	69,88	69,88	
- daňovému úradu	27,01	27,01	
- štátnemu rozpočtu	53 913,42	53 913,42	
- ostatné záväzky	1 442,46	1 442,46	
Záväzky spolu k 31.12.2018	55 681,52	55 681,52	

Stav úverov k 31.12.2018

Veriteľ	Výška poskytnutého úveru	Ročná splátka istiny za rok 2018	Ročná splátka úrokov za rok 2018	Zostatok úveru (istiny) k 31.12.2018	Rok splatnosti
Prima banka, a.s.	16 597,00	0	0	0	2023

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:

- celková suma dlhu obce neprekročí **60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- 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):

Skutočné bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2017: 87644,56 EUR
Celková suma dlhu obce k 31.12.2018: 0,00 EUR

Zostatok istiny k 31.12.2018	Skutočné bežné príjmy k 31.12.2017	§ 17 ods.6 písm. a)
0	87 644,56	0%

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 31.12.2017:	87 644,56
Bežné príjmy obce znížené o:	
- dotácie na prenesený výkon štátnej správy	261,76
- dotácie UPSVaR	4 712,31
- dotácie na voľby	760,50
- dotácie z RCF	11,00
- dotácie pre DHZ	1 400,00
- dar od podnikateľa	1 500,00
Spolu bežné príjmy obce znížené k 31.12.2017	8 645,57
Spolu upravené bežné príjmy k 31.12.2017*	78 998,99
Splátky istiny a úrokov z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2018 s výnimkou jednorazového predčasného splatenia:	0
Spolu splátky istiny a úrokov k 31.12.2018**	0

Suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov za rok 2018**	Skutočné upravené bežné príjmy k 31.12.2017*	§ 17 ods.6 písm. b)
0	78 998,99	0%

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

8. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií.

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

Obec v roku 2018 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 01/02/2014 o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

Žiadateľ dotácie Účelové určenie dotácie : uviesť - bežné výdavky na činnosť organizácií - 1 -	Suma poskytnutých finančných prostriedkov - 2 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 3 -	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3) - 4 -
Obecný futbalový klub Horňa	1 500,00	1 400,00	0
Jednota dôchodcov Horňa	400,00	400,00	0
Dobrovoľný hasičský zbor Horňa	99,01	99,01	0

K 31.12.2018 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade so VZN č. 01/02/2014 o dotáciách.

10. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec Horňa nevykonáva žiadnu podnikateľskú činnosť.

11. Finančné usporiadanie vzťahov voči

- zriadeným a založeným právnickým osobám
- štátnemu rozpočtu
- štátnym fondom
- rozpočtom iných obcí
- 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

Obec nie je zriaďovateľom rozpočtových organizácií.

b) Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu:

Poskytovateľ - 1 -	Účelové určenie grantu, transferu - bežné výdavky - kapitálové výdavky - 2 -	Suma poskytnutých finančných prostriedkov - 3 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 4 -	Rozdiel (stĺ.3 - stĺ.4) - 5 -
DPO SR	Činnosť DHZ Horňa	1 400,00	1 400,00	
Min. vnútra SR	Register adries	21,20	21,20	
Min. vnútra SR	Volby do orgánov samosprávy obcí	461,09	461,09	
ÚPSVaR	Podpora zamestnanosti §50j	2 393,56	2 393,56	
Min. vnútra SR	Register obyvateľstva	116,49	116,49	
Min. vnútra SR	Odmena skladníka civilnej ochrany	99,32	99,32	
Min. vnútra SR	Ochrana životného prostredia	28,00	28,00	
Min. financií SR	Sanácia miest s nezákonne umiestneným odpadom	19 000,00		19 000,00
Min. vnútra SR	Prevenencia kriminality	5 000,00		5 000,00
Min. vnútra SR	Prístavba požiarnej zbrojnice	29 913,42		29 913,42

c) [Finančné usporiadanie voči štátnym fondom](#)

Obec neuzatvorila v roku 2018 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

d) [Finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí](#)

Obec v roku 2017 neposkytla ani neprijala žiadne finančné prostriedky od iných obcí.

e) [Finančné usporiadanie voči rozpočtom VÚC](#)

Obec v roku 2017 neposkytla ani neprijala finančné prostriedky z VÚC.

12. Hodnotenie plnenia programov obce - Hodnotiaca správa k plneniu programového rozpočtu

Obec na základe uznesenia č. 19/2014 nevyhotovuje programový rozpočet.