

Hospodárenie Mestského kultúrneho strediska v roku 2013

Pre pokrytie plánovaných nákladov v roku 2013 bol zo strany vedenia MsKS navrhnutý rozpočet s výškou prevádzkovej dotácie v hodnote 117 118,- €. Z dôvodu dodržania Memoranda o spolupráci pri uplatňovaní rozpočtovej politiky orientovanej na zabezpečenie finančnej stability verejného sektora na rok 2013 bol ale schválený rozpočet s prevádzkovou dotáciou nižšou o 6 500,- € ako ten navrhovaný a bez schválenia transferu na jednotlivé kultúrne podujatia v hodnote 4 500,- €. Podľa predpokladov sa tento nedostatok nepodarilo vykryť z vlastných zdrojov činnosti, takže hospodársky výsledok za rok 2013 má zápornú hodnotu.

Najdôležitejšia zásada v hospodárení Mestského kultúrneho strediska je eliminácia nákladov a snaha o čo najväčšie príjmy z vlastných tržieb.

Z prehľadu čerpania rozpočtu vyplýva (Tabuľky č. 2 - 4), že na niektorých položkách na strane nákladov došlo k zvýšenému čerpaniu, naopak na iných je čerpanie nižšie ako bolo naplánované. Nejde však o vysoké percento prečerpania, čo znamená, že výška plánovaných nákladov bola v rozpočte stanovená správne. Podstatným je ale percento plnenia príjmov z vlastných tržieb na strane výnosov. Tu je evidentná absencia príjmov vo forme prevádzkovej dotácie, keďže výška príjmov z vlastnej činnosti je v období dvoch rokov na približne rovnakej úrovni. Je to známka toho, že momentálne je hodnota plnenia príjmov z vlastnej činnosti vzhľadom k súčasným podmienkam maximálna možná.

Tabuľka č. 1 Súvaha

Súvaha k 31.12.2013			
Aktíva		Pasíva	
013-Software	5 576,76 €	073-Oprávky k softwaru	5 576,76 €
022-Samost.hnut.veci	61 309,66 €	082-Oprávky k samost. hnut. veciam	44 295,01 €
023-Dopravné prostriedky	13 195,33 €	083-Oprávky k dopravným prostriedkom	13 195,33 €
029-Ostatný hmotný majetok	2 033,20 €	089-Oprávky k ostatnému hmot. majetku	2 009,09 €
112-Materiál - PHM	43,80 €	321-Dodávateľa	3 316,52 €
211-Pokladňa	3 976,62 €	323-Krátkodobé rezervy	900,00 €
213-Ceniny	84,00 €	331-Zamestnanci	6 489,58 €
221-Bankové účty	12 836,67 €	336-Zúčtovanie s inštitúciami soc. zabez.	4 028,39 €
311- Odberatelia	2 677,28 €	342-Ostatné priame dane	623,40 €
378-Iné pohľadávky	72,60 €	343-Daň z pridanej hodnoty	276,03 €
381-Náklady bud. období	192,01 €	345-Ostatné nepriame dane	318,07 €
		383-Výdavky bud. období	16,19 €
		384-Výnosy bud. období	16 567,06 €
		391-Opravné položky k pohľadávkam	1 677,60 €
		411-Základné imanie	13 277,57 €
		413-Ostatné kapitálové fondy	16 410,83 €
		421-Zákonný rezervný fond	591,10 €
		429-Neuhradená strata min. období	- 20 146,29 €
		431-Hospodársky výsledok - strata	- 7 489,87 €
		472-Sociálny fond	65,56 €
Spolu	101 997,93	Spolu	101 997,93

Rozbor hospodárenia Mestského kultúrneho strediska za rok 2013

Rozbor hospodárenia Mestského kultúrneho strediska a čerpanie rozpočtu na rok 2013 je prehľadne zobrazené v tabuľke č. 2 (spolu za MsKS), v tabuľke č. 3 (Stredisko Správa: Ekonomické oddelenie, Oddelenie hospodárskej správy a Oddelenie záujmovo – umeleckej činnosti), v tabuľke č. 4 (Stredisko Bánovské televízne vysielanie a Bánovské noviny). Odzrkadľuje čerpanie rozpočtu jednotlivých položiek a jeho percentuálne vyjadrenie.

Tabuľka č. 2 Čerpanie rozpočtu MsKS v roku 2013

Názvy účtov	Navrhovaný rozpočet na rok 2013	Rozpočet po úpravách v decembri 2012	Rozpočet po úpravách 2013	Čerpanie 2013	Percentuálne plnenie
501-Spotreba materiálu	7 300,00 €	7 300,00 €	7 300,00 €	5 109,45 €	69,99%
502-Spotreba energie	18 700,00 €	18 700,00 €	18 700,00 €	16 156,01 €	86,40%
504-Predaný tovar	- €	- €	- €	159,05 €	0,00%
511-Opravy a udržiavanie	1 200,00 €	1 200,00 €	1 200,00 €	1 743,53 €	145,29%
512-Cestovné	20,00 €	20,00 €	20,00 €	70,00 €	350,00%
513-Náklady na reprezentáciu	200,00 €	200,00 €	200,00 €	25,12 €	12,56%
518-Služby	30 581,00 €	30 581,00 €	30 581,00 €	31 961,83 €	104,52%
521-Mzdové náklady	105 854,00 €	105 854,00 €	107 404,00 €	97 022,46 €	90,33%
524-Zákonné sociálne poistenie	35 849,35 €	35 849,35 €	36 394,35 €	33 816,44 €	92,92%
527-Zákonné sociálne náklady	4 874,47 €	4 874,47 €	4 874,47 €	4 932,17 €	101,18%
531-Cestná daň	362,00 €	362,00 €	362,00 €	318,07 €	87,86%
538-Ostatné dane a poplatky	100,00 €	100,00 €	100,00 €	7,00 €	7,00%
544-Zmluvné pokuty a penále	- €	- €	- €	0,54 €	0,00%
546-Odpísanie pohľadávky	- €	- €	- €	- €	0,00%
547-Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	- €	- €	- €	47,52 €	0,00%
548-Ostatné náklady na hos. činnosť	1 400,00 €	1 400,00 €	1 400,00 €	821,08 €	58,65%
551-Odpisy	2 500,00 €	2 500,00 €	2 500,00 €	2 986,00 €	119,44%
562-Úroky	- €	- €	- €	- €	0,00%
563-Kurzové straty	- €	- €	- €	45,06 €	0,00%
568-Ostatné finančné náklady	300,00 €	300,00 €	300,00 €	342,89 €	114,30%
591-Daň z príjmov - úroky	- €	- €	- €	0,20 €	0,00%
Náklady spolu	209 240,82 €	209 240,82 €	211 335,82 €	195 564,42€	93,46%
602-Tržby z predaja služieb	67 706,82 €	78 706,82 €	78 706,82 €	52 158,08 €	66,27%
604-Tržby z predaja tovaru	- €	- €	- €	253,24 €	0,00%
641-Tržby z predaja hmotného IM	- €	- €	- €	50,00 €	0,00%
648-Prevádzková dotácia	117 118,00 €	110 618,00 €	112 713,00 €	112 713,00 €	100,00%
648-Transfer na Bánovské noviny	19 916,00 €	19 916,00 €	19 916,00 €	19 916,00 €	100,00%
648-Transfer na kultúrne akcie	4 500,00 €	- €	- €	- €	0,00%

648-Dary	- €	- €	- €	- €	0,00%
648-Ostatné prevádzkové výnosy	- €	- €	- €	2 982,90 €	0,00%
662-Kreditné úroky	- €	- €	- €	1,33 €	0,00%
Výnosy spolu	209 240,82 €	209 240,82 €	211 335,82 €	188 074,55 €	89,88%

Tabuľka č. 3 Čerpanie rozpočtu v roku 2013 - Stredisko Správa (Ekonomické oddelenie, Oddelenie hospodárskej správy, Oddelenie záujmov – umeleckej činnosti)

Názvy účtov	Rozpočet po úpravách rok 2013	Čerpanie 2013	Percentuálne plnenie
501-Spotreba materiálu	5 000,00 €	4 406,23 €	88,12%
502-Spotreba energie	15 000,00 €	15 353,10 €	102,35%
504-Predaný tovar	- €	159,05 €	
511-Opravy a udržiavanie	1 000,00 €	1 666,45 €	166,65%
512-Cestovné	20,00 €	- €	0,00%
513-Náklady na reprezentáciu	200,00 €	25,12 €	12,56%
518-Služby	14 537,00 €	14 951,58 €	102,85%
521-Mzdové náklady	63 402,00 €	54 395,27 €	85,79%
524-Zákonné sociálne poistenie	22 317,50 €	19 507,53 €	87,41%
527-Zákonné sociálne náklady	2 846,64 €	3 031,37 €	106,49%
531-Cestná daň	202,00 €	318,07 €	157,46%
538-Ostatné dane a poplatky	100,00 €	7,00 €	7,00%
544-Zmluvné pokuty a penále	- €	0,32 €	0,00%
546-Odpísanie pohľadávky	- €	- €	0,00%
547-Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	- €	47,52 €	0,00%
548-Ostatné náklady na hosp. činnosť	1 300,00 €	821,08 €	63,16%
551-Odpisy	2 500,00 €	2 298,00 €	91,92%
562-Úroky	- €	- €	0,00%
563-Kurzové straty	- €	45,06 €	
568-Ostatné finančné náklady	300,00 €	342,89 €	114,30%
591-Daň z príjmov - úroky	- €	0,20 €	0,00%
Náklady spolu	128 725,14 €	117 375,84 €	91,18%
602-Tržby z predaja služieb	62 373,14 €	46 547,48 €	74,63%
604-Tržby z predaja tovaru	- €	253,24 €	0,00%
641-Tržby z predaja hmotného IM	- €	50,00 €	0,00%
648100-Prevádzková dotácia	66 352,00 €	67 095,00 €	101,12%
648400-Transfer na kultúrne akcie	- €	- €	0,00%
648-Dary	- €	- €	0,00%
648-Ostatné prevádzkové výnosy	- €	2 982,90 €	0,00%
662-Kreditné úroky	- €	1,33 €	0,00%
Výnosy spolu	128 725,14 €	116 929,95 €	90,84%

Tabuľka č. 4 Čerpanie rozpočtu - Stredisko Bánovské televízne vysielanie a Bánovské noviny

Názvy účtov	Rozpočet po úpravách na rok 2013	Čerpanie 2013	Percentuálne plnenie
501-Spotreba materiálu	2 300,00 €	703,22 €	30,57%
502-Spotreba energie	3 700,00 €	802,91 €	21,70%
511-Opravy a udržiavanie	200,00 €	77,08 €	38,54%
512-Cestovné	- €	70,00 €	0,00%
513-Náklady na reprezentáciu	- €	- €	0,00%
518-Služby	16 044,00 €	17 010,25 €	106,02%
521-Mzdové náklady	44 002,00 €	42 627,19 €	96,88%
524-Zákonné sociálne poistenie	14 076,84 €	14 308,91 €	101,65%
527-Zákonné sociálne náklady	2 027,84 €	1 900,80 €	93,74%
531-Cestná daň	160,00 €	- €	0,00%
538-Ostatné dane a poplatky	- €	- €	0,00%
544-Zmluvné pokuty a penále	- €	0,22 €	0,00%
548-Ostatné náklady na hosp. činnosť	100,00 €	- €	0,00%
551-Odpisy	- €	688,00 €	0,00%
562-Úroky	- €	- €	0,00%
568-Ostatné finančné náklady	- €	- €	0,00%
Náklady spolu	82 610,68 €	78 188,58 €	94,65%
602-Tržby z predaja služieb BTV	10 333,68 €	1 134,02 €	10,97%
602-Tržby z predaja služieb Bánovské noviny	6 000,00 €	4 476,58 €	74,61%
648-Prevádzková dotácia	46 361,00 €	45 618,00 €	98,40%
648-Transfer na Bánovské noviny	19 916,00 €	19 916,00 €	100,00%
Výnosy spolu	82 610,68 €	71 144,60 €	86,12%

Z rozboru hospodárenia Mestského kultúrneho strediska za rok 2013 vyplýva, že hospodárskym výsledkom je strata vo výške 7 489,87 €. Vzhľadom k iniciatíve vedenia mesta vyjadrenej na mestských zastupiteľstvách uvoľniť prostriedky z rozpočtu mesta v prípade potreby sanovať stratu MsKS, sme navrhli tento finančný výpadok pokryť formou rozpočtového opatrenia v prospech Mestského kultúrneho strediska. Finančná komisia pri MsZ však odporučila časť straty v sume 591,10 € vykryť z rezervného fondu a ostatnú stratu účtovať na položke Neuhradená strata minulých období.

V tabuľkách č. 6 a 7 je uvedený prehľad výnosov, nákladov, dotácie, transferov a hospodárskeho výsledku za roky 2012 a 2013. V porovnaní s rokom 2012 sa v roku 2013 nepodarilo dosiahnuť takú výšku výnosov z vlastných zdrojov ako v predošlom roku, ktorá je k 31.12.2013 nižšia o 1 313,31 €. Došlo však k podstatnému zníženiu nákladov o 15 269,22 €, no zároveň aj k zníženiu dotácie na prevádzku o 11 163,- € a transferov na kultúrne akcie 7 200,- €. Zníženie financií na prevádzku je príliš veľké na to, aby ho organizácia dokázala pokryť vlastnými zdrojmi, nehovoriac o dosiahnutí pozitívneho hospodárskeho výsledku a vykrytia straty z predošlých období, ktorá je momentálne vo výške 20 146,29 €.

Tabuľka č. 5 Výkaz ziskov a strát za rok 2013

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013			
Náklady		Výnosy	
501-Spotreba materiálu	5 109,45 €	602-Tržby z predaja služieb	52 158,08 €
502-Spotreba energie	16 156,01 €	604-Tržby z predaja tovaru	253,24 €
504-Predaný tovar	159,05 €	641-Tržby z predaja IM	50,00 €
511-Opravy a udržovanie	1 743,53 €	648-Ostatné prevádzkové výnosy	135 611,90 €
512-Cestovné	70,00 €	662-Úroky	1,33 €
513-Reprezentačné	25,12 €	Hospodársky výsledok - strata	7 489,87 €
518-Ostatné služby	31 961,83 €		
521-Mzdové náklady	97 022,46 €		
524-Zákonné sociálne poistenie	33 816,44 €		
527-Zákonné sociálne náklady	4 932,17 €		
531-Cestná daň	318,07 €		
538-Ostatné dane a poplatky	7,00 €		
544-Zmluvné pokuty a penále	0,54 €		
547-Tvorba opravnej položky k pohľadávkam	47,52 €		
548-Ostatné prevádzkové náklady	821,08 €		
551-Odpisy	2 986,00 €		
563-Kurzové straty	45,06 €		
568-Ostatné finančné náklady	342,89 €		
591-Daň z úrokov	0,20 €		
Spolu	195 564,42	Spolu	195 564,42

Tabuľka č. 6 Hospodársky výsledok MsKS za rok 2013

Výnosy celkom	52 462,65 €
Dotácia a transfery celkom	135 611,90 €
- prevádzková dotácia	112 713,- €
- transfer na Bánovské noviny	19 916,- €
- ostatné	2 982,90 €
Náklady celkom	195 564,42 €
Rozdiel (strata)	-7 489,87 €

Tabuľka č. 7 Hospodársky výsledok MsKS za rok 2012

Výnosy celkom	53 775,96 €
Dotácia a transfery celkom	156 321,00 €
- prevádzková dotácia	123 876,- €
- transfer na Bánovské noviny	19 916,- €
- transfer na kultúrne akcie	7 200,- €
- dary	100,- €
- ostatné	5 229,- €
Náklady celkom	210 833,64 €
Rozdiel (strata)	-736,68 €