

Hospodárenie Mestského kultúrneho strediska v roku 2014

V roku 2014 bol Mestským zastupiteľstvom schválený rozpočet MsKS vo výške 209 240,82 €. Výška dotácie na prevádzku na rok 2014 bola 110 618,- €. Na vydávanie Bánovských novín bola schválená na rok 2014 dotácia vo výške 19 916,- €, ktorá je už od roku 2012 nezmenená. Na kultúrne podujatia nebol v roku 2014 schválený žiaden transfer. Taktiež nebol v roku 2014 poskytnutý žiaden kapitálový transfer. K 30.6.2014 vykazovala spoločnosť stratu vo výške 7 331,79 €. V druhom polroku 2014 došlo následne k navýšeniu dotácie o 10 700,- € z toho dôvodu, že spoločnosť nedokázala platiť svoje záväzky v termíne splatnosti faktúr, keďže prevádzková dotácia z mesta bola už pri schvaľovaní rozpočtu podhodnotená. Tieto prostriedky boli použité na úhradu faktúr za teplo dodávateľskej spoločnosti Byttherm.

Tabuľka č. 1 Súvaha

Súvaha k 31.12.2014			
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	47 314,32 €
029-Ostatný hmotný majetok	2 033,20 €	089-Oprávky k ostatnému hmot. majetku	2 033,20 €
112-Materiál - PHM	26,21 €	321-Dodávateľia	2 694,19 €
211-Pokladňa	3 407,13 €	323-Krátkodobé rezervy	900,00 €
213-Ceniny	166,40 €	326-Nevyfakturované dodávky	97,02 €
221-Bankové účty	7 491,61 €	331-Zamestnanci	6 839,43 €
311- Odberatelia	6 926,28 €	336-Zúčtovanie s inštitúciami soc. zabez.	4 113,54 €
378-Iné pohľadávky	1 046,02 €	341-Daň z príjmov PO	960,00 €
381-Náklady bud. období	121,14 €	342-Ostatné priame dane	659,45 €
		343-Daň z pridanej hodnoty	899,31 €
		345-Ostatné nepriame dane	225,00 €
		383-Výdavky bud. období	14,51 €
		384-Výnosy bud. období	12 009,87 €
		391-Opravné položky k pohľadávkam	1 858,00 €
		411-Základné imanie	13 277,57 €
		413-Ostatné kapitálové fondy	16 410,83 €
		429-Neuhradená strata min. období	- 27 045,06 €
		431-Hospodársky výsledok - strata	- 884,23 €
		472-Sociálny fond	150,70 €
Spolu	88 104,41	Spolu	88 104,41

Rozbor hospodárenia Mestského kultúrneho strediska za rok 2014

Rozbor hospodárenia Mestského kultúrneho strediska a čerpanie rozpočtu na rok 2014 je prehľadne zobrazené v tabuľke č. 2 (spolu za MsKS), v tabuľke č. 3 (Stredisko Správa: Ekonomické oddelenie, Oddelenie hospodárskej správy a Oddelenie záujmov – umeleckej činnosti), v tabuľke č. 4 (Stredisko Bánovské televízne vysielanie a Bánovské noviny), tabuľke č. 5 (Stredisko Informačné centrum). Odzrkadľuje čerpanie rozpočtu jednotlivých položiek a jeho percentuálne vyjadrenie.

Tabuľka č. 2 Čerpanie rozpočtu MsKS v roku 2014

Názvy účtov	Rozpočet na rok 2014	Čerpanie za rok 2014	Percentuálne plnenie
501-Spotreba materiálu	7 300,00 €	5 798,08 €	79,43%
502-Spotreba energie	15 700,00 €	13 964,09 €	88,94%
504-Spotreba tovaru	- €	872,73 €	0,00%
511-Opravy a udržiavanie	1 200,00 €	280,05 €	23,34%
512-Cestovné	20,00 €	- €	0,00%
513-Náklady na reprezentáciu	200,00 €	185,42 €	92,71%
518-Služby	32 581,00 €	28 891,07 €	88,67%
521-Mzdové náklady	106 354,00 €	106 714,16 €	100,34%
524-Zákonné sociálne poistenie	35 849,34 €	36 698,75 €	102,37%
527-Zákonné sociálne náklady	5 374,48 €	5 205,90 €	96,86%
531-Cestná daň	362,00 €	225,00 €	62,15%
538-Ostatné dane a poplatky	100,00 €	216,00 €	216,00%
544-Zmluvné pokuty a penále	- €	64,01 €	0,00%
547-Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	- €	180,40 €	0,00%
548-Ostatné náklady na hos. činnosť	1 400,00 €	622,68 €	44,48%
551-Odpisy	2 500,00 €	3 043,42 €	121,74%
563-Kurzové rozdiely	- €	- €	0,00%
568-Ostatné finančné náklady	300,00 €	334,88 €	111,63%
591-Daň z príjmov	- €	960,03 €	0,00%
Náklady spolu	209 240,82 €	204 256,67 €	97,62%
602-Tržby z predaja služieb	78 706,82 €	56 683,28 €	72,02%
604-Tržby z predaja tovaru	- €	1 323,64 €	
641-Tržby z predaja IM	- €	100,00 €	0,00%
648-Prevádzková dotácia	110 618,00 €	121 318,00 €	109,67%
648-Transfer na Bánovské noviny	19 916,00 €	19 916,00 €	100,00%
648-Ostatné prevádzkové výnosy	- €	4 030,93 €	0,00%
662-Kreditné úroky	- €	0,59 €	0,00%
Výnosy spolu	209 240,82 €	203 372,44 €	97,20%

Prečerpanie na účte 538-Ostatné dane a poplatky súvisí s poplatkom za súdne trovy konania v prípade súdneho sporu so spoločnosťou EKA, ktorá podala žalobu na ochranu dobrej povesti právnickej osoby v roku 2011, podľa ktorej jej mala byť spôsobená škoda odvysielaním reportáže v BTV. V október 2014 Okresný súd v Bánovciach nad Bebravou vydal rozsudok, proti ktorému sa MsKS prostredníctvom právneho zástupcu odvolalo na Krajský súd v Trenčíne a na základe toho mu Okresný súd ustanovil povinnosť zaplatiť súdny poplatok za odvolanie vo výške 216,- €.

Tabuľka č. 3 Čerpanie rozpočtu v roku 2014 - Stredisko Správa (Ekonomické oddelenie, Oddelenie hospodárskej správy, Oddelenie záujmov – umeleckej činnosti)

Názvy účtov	Rozpočet na rok 2014	Čerpanie za rok 2014	Percentuálne plnenie
501-Spotreba materiálu	5 000,00 €	4 632,19 €	92,64%
502-Spotreba energie	13 000,00 €	12 762,44 €	98,17%
504-Predaný tovar	- €	- €	
511-Opravy a udržiavanie	1 000,00 €	148,72 €	14,87%
512-Cestovné	20,00 €	- €	0,00%
513-Náklady na reprezentáciu	200,00 €	185,42 €	92,71%
518-Služby	16 537,00 €	14 458,41 €	87,43%
521-Mzdové náklady	62 902,00 €	61 373,05 €	97,57%
524-Zákonné sociálne poistenie	20 465,50 €	20 498,62 €	100,16%
527-Zákonné sociálne náklady	3 346,64 €	3 090,09 €	92,33%
531-Cestná daň	202,00 €	225,00 €	111,39%
538-Ostatné dane a poplatky	100,00 €	216,00 €	216,00%
544-Zmluvné pokuty a penále		64,01 €	0,00%
547-Tvorba opravných položiek k pohľadávkam		180,40 €	0,00%
548-Ostatné náklady na hos. činnosť	1 300,00 €	622,68 €	47,90%
551-Odpisy	2 500,00 €	3 043,42 €	121,74%
563-Kurzové rozdiely	- €	- €	
568-Ostatné finančné náklady	300,00 €	300,00 €	100,00%
591-Daň z príjmov - úroky	- €	960,03 €	0,00%
Náklady spolu	126 873,14 €	122 760,48 €	96,76%
602-Tržby z predaja služieb	60 904,09 €	48 743,10 €	80,03%
641-Tržby z predaja IM	- €	100,00 €	0,00%
648100-Prevádzková dotácia	65 000,00 €	72 700,00 €	111,85%
648-Ostatne prevádzkové výnosy	- €	4 030,93 €	0,00%
662-Kreditné úroky	- €	0,59 €	0,00%
Výnosy spolu	125 904,09 €	125 574,62 €	99,74%

V prípade Strediska Správa je vidno, že čerpanie rozpočtu je na strane nákladov nižšie ako na strane výnosov, čo znamená, že došlo k úsporám na nákladovej strane. Čo sa týka výnosov z vlastnej činnosti, okrem výnosov z podujatí ide o výnosy z výlepnej služby, zapožičanie inventáru, kopírovanie a viazanie, predaj publikácie, požičiavanie kostýmov, prenájom stánkov.

Tabuľka č. 4 Čerpanie rozpočtu v roku 2014 - Stredisko Bánovské televízne vysielanie a Bánovské noviny

Názvy účtov	Rozpočet na rok 2014	Čerpanie za rok 2014	Percentuálne plnenie
501-Spotreba materiálu	2 300,00 €	996,49 €	43,33%
502-Spotreba energie	2 700,00 €	1 201,65 €	44,51%
511-Opravy a udržiavanie	200,00 €	131,33 €	65,67%
512-Cestovné	- €	- €	0,00%
513-Náklady na reprezentáciu	- €	- €	0,00%
518-Služby	16 044,00 €	14 315,10 €	89,22%
521-Mzdové náklady	43 452,00 €	43 225,99 €	99,48%
524-Zákonné sociálne poistenie	15 383,84 €	15 455,77 €	100,47%
527-Zákonné sociálne náklady	2 027,84 €	1 957,30 €	96,52%
531-Cestná daň	160,00 €	- €	0,00%
538-Ostatné dane a poplatky	- €	- €	0,00%
548-Ostatné náklady na hos. činnosť	100,00 €	- €	0,00%
551-Odpisy	- €	- €	0,00%
568-Ostatné finančné náklady	- €	- €	0,00%
Náklady spolu	82 367,68 €	77 283,63 €	93,83%
602-Tržby z predaja služieb BTV	11 802,73 €	1 522,77 €	12,90%
602-Tržby z predaja služieb Bánovské noviny	6 000,00 €	6 388,24 €	106,47%
648-Prevádzková dotácia	45 618,00 €	45 618,00 €	100,00%
648-Transfer na Bánovské noviny	19 916,00 €	19 916,00 €	100,00%
Výnosy spolu	83 336,73 €	73 445,01 €	88,13%

V prípade Strediska Bánovské televízne vysielanie a Bánovské noviny došlo v čerpaní nákladov oproti rozpočtu k úsporám, no na strane výnosov je percento plnenia nižšie. Je to spôsobené nereálne stanoveným plánom tržieb z predaja služieb BTV. K tomu došlo z dôvodu už spomínanej nízkej prevádzkovej dotácie, ktorá musela byť doplnená istým objemom vlastných príjmov, aby mohol byť rozpočet vyrovnaný.

Napriek tomu by zvýšeniu príjmov z predaja služieb BTV pomohlo, ak by došlo k digitalizácii vysielaného signálu (v súčasnosti ide o analógové vysielanie, ktoré mnohí širitelia už nepodporujú). Tak by mohlo byť kompletne vysielanie sledovateľné aj prostredníctvom internetu, čo by potenciálne zvýšilo záujem o reklamu. V rámci ponuky reklamy v BTV a Bánovských novinách sú vytvorené rôzne balíky služieb, kde ide o kombinovanú reklamu v oboch médiách za výhodných podmienok. Pracovníci BTV a Bánovských novín robia popri práci redaktorov a kameramanov i prácu obchodných zástupcov, na túto činnosť nie je vyhradené samostatné pracovné miesto.

Tabuľka č. 5 Čerpanie rozpočtu v roku 2014 – Stredisko Informačné centrum

Názvy účtov	Rozpočet na rok 2014	Čerpanie za rok 2014	Percentuálne plnenie
501-Spotreba materiálu	- €	169,40 €	0,00%
502-Spotreba energie	- €	- €	0,00%
504-Predaný tovar	- €	872,73 €	0,00%
511-Opravy a udržiavanie	- €	- €	0,00%
512-Cestovné	- €	- €	0,00%
513-Náklady na reprezentáciu	- €	- €	0,00%
518-Služby	- €	117,56 €	0,00%
521-Mzdové náklady	- €	2 115,12 €	0,00%
524-Zákonné sociálne poistenie	- €	744,36 €	0,00%
527-Zákonné sociálne náklady	- €	158,51 €	0,00%
531-Cestná daň	- €	- €	0,00%
538-Ostatné dane a poplatky	- €	- €	0,00%
544-Zmluvné pokuty a penále	- €	- €	0,00%
548-Ostatné náklady na hos. činnosť	- €	- €	0,00%
551-Odpisy	- €	- €	0,00%
563-Kurzové rozdiely	- €	- €	0,00%
568-Ostatné finančné náklady	- €	34,88 €	0,00%
591-Daň z príjmov - úroky	- €	- €	0,00%
Náklady spolu	- €	4 212,56 €	0,00%
602-Tržby z predaja služieb	- €	29,17 €	0,00%
604-Tržby z predaja tovaru	- €	1 323,64 €	0,00%
641-Tržby z predaja IM	- €	- €	0,00%
648100-Prevádzková dotácia	- €	3 000,00 €	0,00%
648-Ostatne prevádzkové výnosy	- €	- €	0,00%
662-Kreditné úroky	- €	- €	0,00%
Výnosy spolu	- €	4 352,81 €	0,00%

Stredisko Informačné centrum funguje pod MsKS od mesiaca august 2014. MsKS tu má zriadenú prevádzku, kde pracuje jeden zamestnanec MsKS. Mzdové náklady na tohto zamestnanca boli v roku 2014 pokryté formou dotácie z mesta. Tržby z predaja tovarov a služieb sú príjmami MsKS, nákladovou položkou je spotrebný materiál a kúpa tovaru.

Z rozboru hospodárenia Mestského kultúrneho strediska za rok 2014 vyplýva, že hospodárskym výsledkom bol pred zdanením zisk v hodnote 75,77 €, po zdanení (t. z. zaplatení daňovej licencie) je to však strata vo výške 884,23 €. V priebehu roka 2014 došlo k navýšeniu prevádzkovej dotácie na úhradu faktúr za dodávku tepla, očakávalo sa teda, že hospodársky výsledok bude nulový. Keďže je však MsKS ako platiteľ DPH podľa platnej legislatívy prijatej v priebehu roka 2014 povinné zaplatiť tzv. daňovú licenciu a tento náklad nebol vopred zahrnutý do rozpočtu, odrazilo sa to i v hospodárskom výsledku práve uvedenou stratou. V tejto súvislosti je aktuálna otázka prípadnej zmeny právnej formy MsKS na príspevkovú organizáciu. Z hľadiska charakteristiky právnej formy spoločnosti s ručením obmedzeným a jej funkcií nie je táto forma pre mestskú organizáciu pôsobiacu v oblasti kultúry úplne najvhodnejšia najmä kvôli tomu, že jej primárnou funkciou nemôže byť dosahovanie zisku, tak ako je tomu vo všeobecnosti v prípade spoločností s ručením obmedzeným. Vhodnejšou formou by mohla byť práve príspevková organizácia, kedy by

mesto vedelo presne poukázať financie na jej prevádzku a nevznikli by polemiky, koľko si dokáže či nedokáže organizácia sama zarobiť. V súvislosti s výškou aktuálneho obratu je pravdepodobné, že by MsKS aj vo forme príspevkovej organizácie zostalo naďalej platiteľom DPH, tak ako je tomu v súčasnosti. Príspevok na prevádzku organizácie by musel byť presne stanovený podľa jej potrieb. Prípadnú zmenu právnej budeme riešiť v priebehu roka 2015.

V tabuľkách č. 6 a 7 je uvedený prehľad výnosov, nákladov, dotácie, transferov a hospodárskeho výsledku za roky 2013 a 2014. V porovnaní s rokom 2013 sa v roku 2014 podarilo dosiahnuť zvýšenie výnosov z vlastnej činnosti, ktoré sú o 5 645,60 € vyššie ako v predošlom roku.

Dotácia na prevádzku MsKS je dlhodobu podhodnotená o čom svedčí aj porovnanie s podobnými mestskými inštitúciami v mestách s porovnateľným rozpočtom ako v prípade Bánoviec nad Bebravou. Napriek tomu je možným zdrojom úspor, a teda znížením nákladov v budúcnosti vlastný kotol a výmena okien a dverí, čím sa zabezpečí tepelná izolácia a minimalizujú sa tepelné straty. K zatraktívneniu priestorov a tak zvýšeniu možných ziskov z prenájmu by pomohla rekonštrukcia výdajne jedál, aby sa priestory mohli využívať v prípade rôznych súkromných podujatí (svadby, večierky) alebo stužkových slávností a pod.

Hospodársky výsledok je zobrazený v Tabuľke č. 8 Výkaz ziskov a strát. Hospodársky výsledok - strata vo výške 884,23 €, bude účtovaná na položke Neuhradená strata z minulých období, ktorá sa následne zvýši na sumu 27 929,29 €.

Tabuľka č. 6 Hospodársky výsledok MsKS za rok 2014

Výnosy celkom	58 106,92 €
Dotácia a transfery celkom	145 265,52 €
- prevádzková dotácia	121 318,- €
- transfer na Bánovské noviny	19 916,- €
- ostatné (odpisy kapitál. dotácie z minulých období)	4 031,52 €
Náklady celkom	204 256,67 €
Rozdiel (strata)	-884,23 €

Tabuľka č. 7 Hospodársky výsledok MsKS za rok 2013

Výnosy celkom	52 461,32 €
Dotácia a transfery celkom	135 613,23 €
- prevádzková dotácia	112 713,- €
- transfer na Bánovské noviny	19 916,- €
- ostatné (odpisy kapitál. dotácie z minulých období)	2 984,23 €
Náklady celkom	195 564,42 €
Rozdiel (strata)	-7 489,87 €

Tabuľka č. 8 Výkaz ziskov a strát za rok 2014

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2014			
Náklady		Výnosy	
501-Spotreba materiálu	5 798,08 €	602-Tržby z predaja služieb	56 683,28 €
502-Spotreba energie	13 964,09 €	604-Tržby z predaja tovaru	1 323,64 €
504-Predaný tovar	872,73 €	641-Tržby z predaja IM	100,00 €
511-Opravy a udržovanie	280,05 €	648-Ostatné prevádzkové výnosy	145 264,93 €
512-Cestovné	- €	662-Úroky	0,59 €
513-Reprezentačné	185,42 €	Hospodársky výsledok - strata	884,23 €
518-Ostatné služby	28 891,07 €		
521-Mzdové náklady	106 714,16 €		
524-Zákonné sociálne poistenie	36 698,75 €		
527-Zákonné sociálne náklady	5 205,90 €		
531-Cestná daň	225,00 €		
538-Ostatné dane a poplatky	216,00 €		
544-Zmluvné pokuty a penále	64,01 €		
547-Tvorba opravnej položky k pohľadávkam	180,40 €		
548-Ostatné prevádzkové náklady	622,68 €		
551-Odpisy	3 043,42 €		
563-Kurzové straty	- €		
568-Ostatné finančné náklady	334,88 €		
591-Daň z príjmov z bežnej činnosti	960,03 €		
Spolu	204 256,67	Spolu	204 256,67