

Hospodárenie Mestského kultúrneho strediska v roku 2015

V roku 2015 bol Mestským zastupiteľstvom schválený rozpočet MsKS vo výške 197 566,87 €. Výška dotácie na prevádzku na rok 2015 bola 114 618,- €. Na vydávanie Bánovských novín bola schválená dotácia vo výške 19 916,- €, ktorá je už od roku 2012 nezmenená. Na kultúrne podujatia nebol v roku 2015 schválený transfer. Poskytnutý bol kapitálový transfer vo výške 4 000,- €. Počas roka 2015 došlo k navýšeniu dotácie o 6 200,- €. K 31.12.2015 je hospodársky výsledok MsKS zisk 374,47 €.

Najpodstatnejšou zásadou v hospodárení Mestského kultúrneho strediska je eliminácia nákladov a snaha o čo najväčšie príjmy z vlastných tržieb. V roku 2015 bolo čerpanie rozpočtu na strane nákladov v objeme 104,47 %, na strane výnosov bolo plnenie v objeme 104,66 %. Zvýšené čerpanie rozpočtu je spôsobené zvýšenými nákladmi na položkách Náklady na reprezentáciu, Služby, Mzdy a Odpisy a zvýšenými výnosmi z dôvodu vyšších príjmov z vlastnej činnosti a mimoriadnej dotácie na prevádzku.

Tabuľka č. 1 Súvaha

Súvaha k 31.12.2015			
Aktíva		Pasíva	
013-Software	5 576,76 €	073-Oprávky k softwaru	5 576,76 €
022-Samost.hnut.veci	65 309,66 €	082-Oprávky k samost.hnut.veciam	50 086,32 €
029-Ostatný hmotný majetok	2 033,20 €	089-Oprávky k ostatnému hmot.majetku	2 033,20 €
112-Materiál - PHM	29,68 €	321-Dodávateľa	4 868,35 €
211-Pokladňa	604,74 €	323-Krátkodobé rezervy	1 000,00 €
213-Ceniny	275,20 €	324-Prijaté preddavky	343,00 €
221-Bankové účty	16 608,62 €	331-Zamestnanci	7 085,24 €
311- Odberatelia	3 344,60 €	336-Zúčtovanie s inštitúciami soc.zabez.	4 143,05 €
315-Ostatné pohľadávky	20,00 €	341-Daň z príjmov PO	960,00 €
343-Daň z pridanej hodnoty	1 020,75 €	342-Ostatné priame dane	690,52 €
378-Iné pohľadávky	72,60 €	345-Ostatné nepriame dane	266,40 €
381-Náklady bud.období	178,04 €	383-Výdavky bud.období	217,40 €
385-Príjmy bud.období	42,21 €	384-Výnosy bud.období	13 324,50 €
		391-Opravné položky k pohľadávkam	2 162,08 €
		411-Základné imanie	13 277,57 €
		413-Ostatné kapitálové fondy	16 410,83 €
		429-Neuhradená strata min.období	- 27 929,29 €
		431-Hospodársky výsledok	374,47 €
		472-Sociálny fond	225,66 €
Spolu	95 116,06 €	Spolu	95 116,06 €

Rozbor hospodárenia Mestského kultúrneho strediska za rok 2015

Rozbor hospodárenia Mestského kultúrneho strediska a čerpanie rozpočtu na rok 2015 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. 7 (Stredisko Informačné centrum). Odzrkadľuje čerpanie rozpočtu jednotlivých položiek a jeho percentuálne vyjadrenie.

Tabuľka č.2 Čerpanie rozpočtu MsKS v roku 2015

Názvy účtov	Rozpočet na rok 2015	Čerpanie za rok 2015	Percentuálne plnenie
501-Spotreba materiálu	9 630,00 €	5 416,75 €	56,25%
502-Spotreba energie	16 100,00 €	15 461,24 €	96,03%
504-Spotreba tovaru	- €	631,84 €	0,00%
511-Opravy a udržiavanie	1 200,00 €	430,82 €	35,90%
512-Cestovné	20,00 €	- €	0,00%
513-Náklady na reprezentáciu	200,00 €	213,22 €	106,61%
518-Služby	29 609,00 €	32 604,88 €	110,12%
521-Mzdové náklady	97 470,00 €	105 212,16 €	107,94%
524-Zákonné sociálne poistenie	34 056,00 €	35 612,74 €	104,57%
527-Zákonné sociálne náklady	5 449,87 €	5 538,72 €	101,63%
531-Cestná daň	362,00 €	266,40 €	73,59%
538-Ostatné dane a poplatky	20,00 €	- €	0,00%
544-Zmluvné pokuty a penále	- €	20,02 €	0,00%
547-Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	- €	304,08 €	0,00%
548-Ostatné náklady na hos. činnosť	1 100,00 €	601,99 €	54,73%
551-Odpisy	2 000,00 €	2 772,00 €	138,60%
568-Ostatné finančné náklady	350,00 €	350,55 €	100,16%
591-Daň z príjmov	- €	960,11 €	0,00%
Náklady spolu	197 566,87 €	206 397,52 €	104,47%
602-Tržby z predaja služieb	55 165,81 €	58 200,15 €	105,50%
604-Tržby z predaja tovaru	3 867,06 €	1 601,56 €	41,42%
648-Prevádzková dotácia	114 618,00 €	114 618,00 €	100,00%
648-Prevádzková dotácia - mimoriadna	- €	6 200,00 €	0,00%
648-Transfer na Bánovské noviny	19 916,00 €	19 916,00 €	100,00%
648-Kapitálová dotácia	4 000,00 €	- €	0,00%
648-Ostatné prevádzkové výnosy	- €	6 235,38 €	0,00%
662-Kreditné úroky	- €	0,90 €	0,00%
Výnosy spolu	197 566,87 €	206 771,99 €	104,66%

Zvýšené čerpanie na účte 518 – Služby súvisí so zvýšenými poštovnými nákladmi, nákladmi na tlač a dotlač plagátov, na účinkujúcich a technickú podporu podujatí Tu žijem a Oslavy 200. výročia Ľ. Štúra, na výmenu neónových žiaroviek v spoločenskej sále, so zvýšenými nákladmi na telefónne služby, školenia, BOZP. Zvýšené čerpanie na účte 521- Mzdové náklady a s ním súvisiacich účtoch je spôsobené absenciou finančných prostriedkov na mzdy a ich úpravu podľa zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov č. 553/2003. Zvýšené čerpanie na účte 551 – Odpisy je vyrovnané rovnako zvýšeným plnením na účte 648 - Ostatné prevádzkové výnosy, keďže majetok nadobudnutý prostredníctvom kapitálovej dotácie je zúčtovaný pomerne podľa výšky odpisov daného roku. Zvýšené čerpanie na účte 531 – Cestná daň súvisí s faktom, že v čase tvorby rozpočtu neboli presne stanovené postupy pre výpočet dane. Na účte 591 – Daň z príjmov neboli rozpočtované prostriedky na daňovú licenciu.

Zvýšené plnenie na strane príjmov je spôsobené vyššími tržbami z predaja služieb a zvýšením prevádzkovej dotácie v porovnaní so schváleným rozpočtom.

Tabuľka č. 3 Čerpanie rozpočtu v roku 2015 - Stredisko Správa (Ekonomické oddelenie, Oddelenie hospodárskej správy, Oddelenie záujmov – umeleckej činnosti)

Názvy účtov	Rozpočet na rok 2015	Čerpanie za rok 2015	Percentuálne plnenie
501-Spotreba materiálu	4 500,00 €	3 225,03 €	71,67%
502-Spotreba energie	14 000,00 €	14 224,84 €	101,61%
504-Predaný tovar	- €	- €	0,00%
511-Opravy a udržiavanie	1 000,00 €	94,30 €	9,43%
512-Cestovné	20,00 €	- €	0,00%
513-Náklady na reprezentáciu	200,00 €	213,22 €	106,61%
518-Služby	14 837,00 €	16 396,21 €	110,51%
521-Mzdové náklady	52 599,00 €	54 582,49 €	103,77%
524-Zákonné sociálne poistenie	18 514,85 €	18 032,50 €	97,39%
527-Zákonné sociálne náklady	2 983,64 €	3 090,56 €	103,58%
531-Cestná daň	202,00 €	266,40 €	131,88%
538-Ostatné dane a poplatky	20,00 €	- €	0,00%
544-Zmluvné pokuty a penále	- €	20,02 €	0,00%
547-Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	- €	304,08 €	0,00%
548-Ostatné náklady na hos. činnosť	1 000,00 €	601,99 €	60,20%
551-Odpisy	2 000,00 €	2 772,00 €	138,60%
568-Ostatné finančné náklady	350,00 €	350,55 €	100,16%
591-Daň z príjmov	- €	960,11 €	0,00%
Náklady spolu	112 226,49 €	115 134,30 €	102,59%
602-Tržby z predaja služieb	47 226,49 €	50 826,18 €	107,62%
641-Tržby z predaja IM	- €	- €	0,00%
648100-Prevádzková dotácia	65 000,00 €	65 000,00 €	100,00%
648100-Prevádzková dotácia - mimoriadna	- €	6 200,00 €	0,00%
648109-Dotácia UPSVaR	- €	3 406,97 €	0,00%
648-Ostatne prevádzkové výnosy	- €	2 828,41 €	0,00%
662-Kreditné úroky	- €	0,90 €	0,00%
Výnosy spolu	112 226,49 €	128 262,46 €	114,29%

V prípade Strediska Správa nastalo zvýšené čerpanie na strane nákladov, ale aj zvýšené plnenie rozpočtu na strane výnosov. Zvýšené výnosy z vlastnej činnosti zahŕňajú príjmy z prenájmu priestorov a inventáru, z výlepnej služby, kopírovania a viazania, predaja publikácie, požičiavania kostýmov a prenájmu stánkov.

Tabuľka č. 4 Čerpanie rozpočtu v roku 2015 - Stredisko Bánovské televízne vysielanie a Bánovské noviny

Názvy účtov	Rozpočet na rok 2015	Čerpanie za rok 2015	Percentuálne plnenie
501-Spotreba materiálu	4 950,00 €	2 143,04 €	43,29%
502-Spotreba energie	2 100,00 €	1 236,40 €	58,88%
511-Opravy a udržiavanie	200,00 €	289,02 €	144,51%
512-Cestovné	- €	- €	0,00%
513-Náklady na reprezentáciu	- €	- €	0,00%
518-Služby	14 352,00 €	16 008,40 €	111,54%
521-Mzdové náklady	39 801,00 €	45 413,20 €	114,10%
524-Zákonné sociálne poistenie	13 756,51 €	15 940,39 €	115,88%
527-Zákonné sociálne náklady	2 053,81 €	2 041,60 €	99,41%
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	77 473,32 €	83 072,05 €	107,23%
602-Tržby z predaja služieb BTV	3 939,32 €	1 298,25 €	32,96%
602-Tržby z predaja služieb Bánovské noviny	4 000,00 €	6 075,72 €	151,89%
648-Kapitálová dotácia	4 000,00 €	- €	0,00%
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	77 473,32 €	72 907,97 €	94,11%

V prípade Strediska Bánovské televízne vysielanie a Bánovské noviny došlo k zvýšenému čerpaniu rozpočtu na položkách Opravy a udržiavanie (oprava PC), Služby (telefónne služby, tlač Bánovských novín, BOZP) a Mzdové náklady. Došlo k zníženému čerpaniu rozpočtu na položkách spotreba materiálu a spotreba energie, keďže rozpočet na rok 2015 bol zostavovaný podľa rozpočtu na rok 2014.

Na strane výnosov došlo k zvýšenému plneniu rozpočtu v prípade výnosov z tržieb za služby v Bánovských novinách na rozdiel od tržieb za služby v BTV, kde je plnenie rozpočtu nízke z dôvodu slabej konkurencieschopnosti v oblasti ponuky reklamy.

Zvýšeniu príjmov z predaja služieb BTV pomohlo, ak by došlo k digitalizácii vysielaného signálu (v súčasnosti ide o analógové vysielanie, ktoré mnohí šíritelia už nepodporujú). Tak by mohlo byť kompletne vysielanie sledovateľné aj prostredníctvom internetu, čo by potenciálne zvýšilo záujem o reklamu.

Tabuľka č. 5 – Čerpanie rozpočtu v roku 2015 – Stredisko Informačné centrum

Názvy účtov	Rozpočet na rok 2015	Čerpanie za rok 2015	Percentuálne plnenie
501-Spotreba materiálu	180,00 €	48,68 €	27,04%
502-Spotreba energie	- €	- €	0,00%
504-Spotreba tovaru	- €	631,84 €	0,00%
511-Opravy a udržiavanie	- €	47,50 €	0,00%
512-Cestovné	- €	- €	0,00%
513-Náklady na reprezentáciu	- €	- €	0,00%
518-Služby	420,00 €	200,27 €	47,68%
521-Mzdové náklady	5 070,00 €	5 216,47 €	102,89%
524-Zákonné sociálne poistenie	1 784,64 €	1 639,85 €	91,89%
527-Zákonné sociálne náklady	412,42 €	406,56 €	98,58%
531-Cestná daň	- €	- €	0,00%
538-Ostatné dane a poplatky	- €	- €	0,00%
548-Ostatné náklady na hos. činnosť	- €	- €	0,00%
551-Odpisy	- €	- €	0,00%
568-Ostatné finančné náklady	- €	- €	0,00%
Náklady spolu	7 867,06 €	8 191,17 €	104,12%
604-Tržby z predaja tovaru	3 867,06 €	1 601,56 €	41,42%
648-Prevádzková dotácia	4 000,00 €	4 000,00 €	100,00%
Výnosy spolu	7 867,06 €	5 601,56 €	71,20%

Na Stredisku Informačné centrum došlo k zvýšenému čerpaniu na strane nákladov na položke Mzdové náklady. Na strane výnosov sa nepodarilo dosiahnuť plánovanú výšku výnosov z predaja tovaru. Rok 2015 bol prvým uceleným obdobím a na základe jeho výsledkov je možné v budúcnosti presnejšie predpokladať výšku rozpočtu pre toto stredisko.

Z rozboru hospodárenia Mestského kultúrneho strediska za rok 2015 vyplýva, že napriek celkovému zvýšenému čerpaniu rozpočtu je hospodárky výsledok zisk vo výške 374,47 €.

V tabuľkách č. 6 a 7 je uvedený prehľad výnosov, nákladov, dotácie, transferov a hospodárskeho výsledku za roky 2014 a 2015. V porovnaní s rokom 2014 sa v roku 2015 podarilo dosiahnuť zvýšenie výnosov z vlastnej činnosti, ktoré sú o 1 694,79 € vyššie ako v predošlom roku.

Hospodársky výsledok je zobrazený v Tabuľke č. 8 Výkaz ziskov a strát. Hospodársky výsledok - zisk vo výške 374,47 navrhujeme preúčtovať v plnej výške na tvorbu zákonného rezervného fondu.

Tabuľka č. 6 Hospodársky výsledok MsKS za rok 2015

Tržby z predaja	59 801,71 €
Dotácia a transfery celkom	146 970,28 €
- prevádzková dotácia	120 818,- €
- transfer na Bánovské noviny	19 916,- €
- ostatné (odpisy kapitál. dotácie z minulých období)	6 236,28 €
Náklady celkom	206 397,52 €
Rozdiel (zisk)	374,47 €

Tabuľka č. 7 Hospodársky výsledok MsKS za rok 2014

Tržby z predaja	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. 8 Výkaz ziskov a strát za rok 2015

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2015			
Náklady		Výnosy	
501-Spotreba materiálu	5 416,75 €	602-Tržby z predaja služieb	58 200,15 €
502-Spotreba energie	15 461,24 €	604-Tržby z predaja tovaru	1 601,56 €
504-Predaný tovar	631,84 €	641-Tržby z predaja IM	- €
511-Opravy a udržovanie	430,82 €	648-Ostatné prevádzkové výnosy	146 969,38 €
513-Reprezentačné	213,22 €	662-Úroky	0,90 €
518-Ostatné služby	32 604,88 €		
521-Mzdové náklady	105 212,16 €		
524-Zákonné sociálne poistenie	35 612,74 €		
527-Zákonné sociálne náklady	5 538,72 €		
531-Cestná daň	266,40 €		
544-Zmluvné pokuty a penále	20,02 €		
547-Tvorba opravnej položky k pohľadávkam	304,08 €		
548-Ostatné prevádzkové náklady	601,99 €		
551-Odpisy	2 772,00 €		
568-Ostatné finančné náklady	350,55 €		
591-Daň z príjmov z bežnej činnosti	960,11 €		
Spolu	206 397,52 €	Spolu	206 771,99 €

Hospodársky výsledok (+)	374,47 €
---------------------------------	-----------------