

Hospodárenie Mestského kultúrneho strediska v roku 2017

V roku 2017 bol Mestským zastupiteľstvom schválený rozpočet MsKS vo výške 237 314,- €. Výška dotácie na prevádzku na rok 2017 bola 126 054,- €. Na vydávanie Bánovských novín bola schválená dotácia vo výške 19 916,- €, ktorá je už od roku 2012 nezmenená. Na kultúrne podujatia bola na rok 2017 schválená dotácia vo výške 8 450,- €. Na nákup výpočtovej techniky na stredisku Správa bol schválený transfer vo výške 2 300,- €. Na nákup výpočtovej techniky na stredisku BTV a Bánovské noviny bol schválený transfer vo výške 7 094,- € a kapitálová dotácia vo výške 6 000,- €. K 31.12.2017 je hospodársky výsledok MsKS zisk 3 357,80 €.

Najpodstatnejšou zásadou v hospodárení Mestského kultúrneho strediska je eliminácia nákladov a snaha o čo najväčšie príjmy z vlastných tržieb. V roku 2017 bolo čerpanie rozpočtu na strane nákladov v objeme 98,04 %, na strane výnosov bolo plnenie v objeme 99,44 %.

Tabuľka č. 1 Súvaha

Súvaha k 31.12.2017			
Aktíva		Pasíva	
013-Software	5 576,76 €	073-Oprávky k softwaru	5 576,76 €
022-Samost.hnut.veci	73 286,66 €	082-Oprávky k samost. hnut. veciam	56 940,12 €
029-Ostatný hmotný majetok	2 033,20 €	089-Oprávky k ostatnému hmot. majetku	2 033,20 €
112-Materiál - PHM	46,34 €	321-Dodávatelia	7 164,35 €
211-Pokladňa	5 808,28 €	323-Krátkodobé rezervy	1 000,00 €
221-Bankové účty	17 735,18 €	326-Nevyfakturované dodávky	50,00 €
311- Odberatelia	1 003,59 €	331-Zamestnanci	7 967,24 €
343-Daň z pridanej hodnoty	2 890,85 €	333-Ostatné záväzky voči zamestnancom	88,40 €
381-Náklady bud. období	143,56 €	336-Zúčtovanie s inštitúciami soc. zabezp.	4 751,50 €
385-Príjmy bud. období	194,92 €	341-Daň z príjmov PO	960,00 €
		342-Ostatné priame dane	990,75 €
		345-Ostatné nepriame dane	266,40 €
		383-Výdavky bud. období	21,21 €
		384-Výnosy bud. období	14 428,95 €
		391-Opravné položky k pohľadávkam	113,28 €
		411-Základné imanie	13 277,57 €
		421-Zákonný rezervný fond	51,70 €
		429-Neuhradená strata min. období	-10 536,00 €
		431-Hospodársky výsledok - zisk	3 357,80 €
		472-Sociálny fond	216,11 €
Spolu	108 719,34	Spolu	108 719,34

Rozbor hospodárenia Mestského kultúrneho strediska za rok 2017

Rozbor hospodárenia Mestského kultúrneho strediska a čerpanie rozpočtu na rok 2017 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 2017

Názvy účtov	Rozpočet na rok 2017	Čerpanie za rok 2017	Percentuálne plnenie
501-Spotreba materiálu	9 094,00 €	8 452,70 €	92,95%
501-Spotreba materiálu - stoličky	- €	5 000,00 €	0,00%
502-Spotreba energie	14 007,48 €	14 426,01 €	102,99%
504-Spotreba tovaru	700,00 €	1 307,15 €	186,74%
511-Opravy a udržiavanie	950,00 €	479,67 €	50,49%
512-Cestovné	20,00 €	- €	0,00%
513-Náklady na reprezentáciu	200,00 €	184,64 €	92,32%
518-Služby	52 755,41 €	44 340,60 €	84,05%
518-Služby - kultúrne akcie	8 450,00 €	8 450,00 €	100,00%
521-Mzdové náklady	106 948,00 €	106 811,56 €	99,87%
524-Zákonné sociálne poistenie	37 645,70 €	35 826,58 €	95,17%
527-Zákonné sociálne náklady	5 579,09 €	5 620,74 €	100,75%
531-Cestná daň	300,00 €	266,40 €	88,80%
538-Ostatné dane a poplatky	50,00 €	11,83 €	23,66%
543-Dary	- €	- €	0,00%
544-Zmluvné pokuty a penále	- €	11,06 €	0,00%
546-Odpísanie pohľadávok	- €	72,60 €	0,00%
547-Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	- €	59,28 €	0,00%
548-Ostatné náklady na hosp. činnosť	1 150,00 €	630,99 €	54,87%
551-Odpisy	2 000,00 €	3 165,80 €	158,29%
563-Kurzové rozdiely	- €	- €	0,00%
568-Ostatné finančné náklady	350,00 €	362,16 €	103,47%
591-Daň z príjmov	960,00 €	960,00 €	100,00%
Náklady spolu	241 159,68 €	236 439,77 €	98,04%
602-Tržby z predaja služieb	59 700,00 €	61 393,61 €	102,84%
604-Tržby z predaja tovaru	7 800,00 €	2 835,17 €	36,35%
642-Tržby z predaja materiálu	- €	1 259,81 €	0,00%
648-Prevádzková dotácia	126 054,00 €	128 154,00 €	101,67%
648400-Prevádzková dotácia na kultúrne akcie	8 450,00 €	8 450,00 €	100,00%
648-Transfer na Bánovské noviny	19 916,00 €	19 916,00 €	100,00%
648-Kapitálová dotácia	8 500,00 €	- €	0,00%
648-Dotácia na kúpu stoličiek	- €	5 000,00 €	0,00%

648-Dotácia IT + software	10 739,68 €	8 762,68 €	81,59%
648-Ostatné prevádzkové výnosy	- €	4 026,30 €	0,00%
662-Kreditné úroky	- €	- €	0,00%
Výnosy spolu	241 159,68 €	239 797,57 €	99,44%

Zvýšené čerpanie na účte 502 – Spotreba energie súvisí so zvýšenými nákladmi na energiu na stredisku Správa. Zvýšené čerpanie na účte 504 – Spotreba tovaru súvisí so zvýšenými nákladmi na nákup tovaru na stredisku Informačné centrum. Táto nákladová položka je viazaná s výnosovou položkou na účte 604 – Tržby z predaja tovaru. Zvýšené čerpanie na účte 551 – Odpisy je vyrovnané rovnako zvýšeným plnením na účte 648 - Ostatné prevádzkové výnosy, keďže majetok nadobudnutý v minulých obdobiach je zúčtovaný pomerne podľa výšky odpisov daného roku.

Zvýšené plnenie na strane príjmov je spôsobené vyššími tržbami z predaja služieb na účte 602 – Tržby z predaja služieb. Kapitálová dotácia pozostáva z dvoch súm, a to 2500,- € na kúpu auta (táto dotácia nebola čerpaná) a 6000,- € na digitalizáciu BTV. Dotácia na digitalizáciu BTV bola rozpočtom čerpaná, ale keďže sa jedná o dotáciou kúpený investičný majetok, tak nemôže byť zaúčtovaný jednou sumou do výnosov ale postupne rozpúšťaný cez účty 384, 551 a následne na účte 648.

Tabuľka č. 3 Čerpanie rozpočtu v roku 2017 - Stredisko Správa

Názvy účtov	Rozpočet na rok 2017	Čerpanie za rok 2017	Percentuálne plnenie
501-Spotreba materiálu	7 600,00 €	7 074,45 €	93,08%
501-Spotreba materiálu - stoličky	- €	5 000,00 €	0,00%
502-Spotreba energie	12 580,00 €	13 377,67 €	106,34%
504-Predaný tovar	- €	- €	0,00%
511-Opravy a udržiavanie	800,00 €	357,00 €	44,63%
512-Cestovné	20,00 €	- €	0,00%
513-Náklady na reprezentáciu	200,00 €	176,72 €	88,36%
518-Služby	17 073,41 €	18 263,41 €	106,97%
518-Služby - kultúrne akcie	8 450,00 €	8 450,00 €	100,00%
521-Mzdové náklady	58 956,00 €	59 179,29 €	100,38%
524-Zákonné sociálne poistenie	20 752,51 €	19 090,11 €	91,99%
527-Zákonné sociálne náklady	2 822,14 €	3 089,03 €	109,46%
531-Cestná daň	300,00 €	266,40 €	88,80%
538-Ostatné dane a poplatky	50,00 €	11,83 €	23,66%
543-Dary	- €	- €	0,00%
544-Zmluvné pokuty a penále	- €	11,06 €	0,00%
546-Odpísanie pohľadávok	- €	72,60 €	
547-Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	- €	59,28 €	
548-Ostatné náklady na hosp. činnosť	1 000,00 €	630,99 €	63,10%
551-Odpisy	1 000,00 €	1 938,00 €	193,80%
563-Kurzové rozdiely	- €	- €	0,00%

568-Ostatné finančné náklady	350,00 €	362,16 €	103,47%
591-Daň z príjmov - úroky	960,00 €	960,00 €	0,00%
Náklady spolu	132 914,06 €	138 370,00 €	104,10%
602-Tržby z predaja služieb	53 000,00 €	50 895,94 €	96,03%
642-Tržby z predaja materiálu	- €	1 259,81 €	0,00%
648-Dotácia IT + software	3 645,68 €	3 645,68 €	100,00%
648-Kapitálová dotácia	2 500,00 €	- €	0,00%
648100-Prevádzková dotácia	66 318,38 €	68 418,38 €	103,17%
648400-Prevádzková dotácia na kultúrne akcie	8 450,00 €	8 450,00 €	0,00%
648-Dotácia na kúpu stoličiek	- €	5 000,00 €	0,00%
648-Ostatne prevádzkové výnosy	- €	4 026,30 €	0,00%
662-Kreditné úroky	- €	- €	0,00%
Výnosy spolu	133 914,06 €	141 696,11 €	105,81%

V prípade Strediska Správa nastalo zvýšené čerpanie na strane nákladov, ale aj zvýšené plnenie rozpočtu na strane výnosov. Zvýšené náklady súvisia s väčšou spotrebou energie. Došlo k väčšiemu čerpaniu nákladov na Služby súvisiace s podujatiami, tlačou a dotlačou plagátov, telefónnymi službami, vianočnými trhmi a jarmokmi. Zvýšenie ostatných nákladov na hospodársku činnosť a odpisov súvisí s postupným odpisovaním majetku nadobudnutým v minulých obdobiach.

V rámci výnosov bola čerpaná dotácia na nákup výpočtovej techniky, zakúpili sa počítače s operačnými systémami a kancelárske softvérové balíky. Dotácia na nákup automobilu v hodnote 2500 € nebola čerpaná. V decembri 2017 bola čerpaná dotácia na nákup stoličiek, zakúpených bolo 247 kusov.

Tabuľka č. 4 Čerpanie rozpočtu v roku 2017 - Stredisko Bánovské televízne vysielanie a Bánovské noviny

Názvy účtov	Rozpočet na rok 2017	Čerpanie za rok 2017	Percentuálne plnenie
501-Spotreba materiálu	1 394,00 €	1 217,17 €	87,31%
502-Spotreba energie	1 427,48 €	1 048,34 €	73,44%
511-Opravy a udržiavanie	100,00 €	6,00 €	6,00%
512-Cestovné	- €	- €	0,00%
513-Náklady na reprezentáciu	- €	- €	0,00%
518-Služby	32 787,00 €	25 166,13 €	76,76%
521-Mzdové náklady	41 872,00 €	42 181,00 €	100,74%
524-Zákonné sociálne poistenie	14 738,95 €	14 821,54 €	100,56%
527-Zákonné sociálne náklady	2 308,23 €	2 128,06 €	92,19%
531-Cestná daň	- €	- €	0,00%
538-Ostatné dane a poplatky	- €	- €	0,00%
548-Ostatné náklady na hosp. činnosť	150,00 €	- €	0,00%
551-Odpisy	1 000,00 €	1 227,80 €	122,78%
568-Ostatné finančné náklady	- €	- €	0,00%

Náklady spolu	95 777,66 €	87 796,04 €	91,67%
602-Tržby z predaja služieb BTV	1 200,00 €	1 365,87 €	113,82%
602-Tržby z predaja služieb Bánovské noviny	5 500,00 €	9 131,80 €	166,03%
648-Nakup IT + software	7 094,00 €	5 117,00 €	72,13%
648-Kapitálová dotácia	6 000,00 €	- €	0,00%
648-Prevádzková dotácia	55 067,66 €	55 067,66 €	100,00%
648-Transfer na Bánovské noviny	19 916,00 €	19 916,00 €	100,00%
Výnosy spolu	94 777,66 €	90 598,33 €	95,59%

V prípade Strediska Bánovské televízne vysielačie a Bánovské noviny došlo na strane nákladov k zvýšenému čerpaniu na účte Odpisy, čo súvisí s kúpou nového odpisovaného majetku.

Na strane výnosov došlo k zvýšenému plneniu rozpočtu v prípade výnosov z tržieb za služby v Bánovských novinách, aj v prípade výnosov z tržieb za služby v BTV. Čerpala sa dotácia na nákup výpočtovej techniky, zakúpený bol grafický softvér, operačné systémy, kancelárske softvérové balíky, videokamera s príslušenstvom, strihový počítač, monitory k PC a ďalšie príslušenstvo. Čerpala sa dotácia na digitalizáciu vysielačie. V tabuľke č. 5 síce v prípade účtov 648 – Kapitálová dotácia a 648 – Nakup IT a software nie je viditeľné 100 % - né čerpanie, dotácie vyčerpané boli a účtované sú na nákladových účtoch 551, keďže ide o majetok s obstarávaciu cenou vyššou ako 1700,- € a ten sa postupne odpisuje v priebehu niekoľkých rokov.

Tabuľka č. 5 – Čerpanie rozpočtu v roku 2017 – Stredisko Informačné centrum

Názvy účtov	Rozpočet na rok 2017	Čerpanie za rok 2017	Percentuálne plnenie
501-Spotreba materiálu	100,00 €	161,08 €	161,08%
502-Spotreba energie	- €	- €	0,00%
504-Spotreba tovaru	700,00 €	1 307,15 €	186,74%
511-Opravy a udržiavanie	50,00 €	116,67 €	0,00%
512-Cestovné	- €	- €	0,00%
513-Náklady na reprezentáciu	- €	7,92 €	0,00%
518-Služby	2 895,00 €	911,06 €	31,47%
521-Mzdové náklady	6 120,00 €	5 451,27 €	89,07%
524-Zákonné sociálne poistenie	2 154,24 €	1 914,93 €	88,89%
527-Zákonné sociálne náklady	448,72 €	403,65 €	89,96%
531-Cestná daň	- €	- €	0,00%
538-Ostatné dane a poplatky	- €	- €	0,00%
548-Ostatné náklady na hosp. činnosť	- €	- €	0,00%
551-Odpisy	- €	- €	0,00%
568-Ostatné finančné náklady	- €	- €	0,00%
Náklady spolu	12 467,96 €	10 273,73 €	82,40%
604-Tržby z predaja tovaru	7 800,00 €	2 835,17 €	36,35%
648-Prevádzková dotácia	4 667,96 €	4 667,96 €	100,00%
Výnosy spolu	12 467,96 €	7 503,13 €	60,18%

Na Stredisku Informačné centrum došlo k zvýšenému čerpaniu na strane nákladov na položke Spotreba materiálu, čo súvisí s väčšou spotrebou kancelárskeho a drobného materiálu. K zvýšenému čerpaniu došlo aj na položke Spotreba tovaru, tieto náklady však priamo súvisia s výnosmi na položke Tržby z predaja tovaru. Napriek tomu sa na strane výnosov nepodarilo dosiahnuť plánovanú výšku výnosov z predaja tovaru.

Z rozboru hospodárenia Mestského kultúrneho strediska za rok 2017 vyplýva, že hospodárky výsledok je zisk vo výške 3 357,80 €. Napriek nepriaznivému hospodárskemu výsledku k 30.6.2017, ktorým bola strata vo výške 5 059,97 €, sa v druhom polroku podarilo naplniť výnosy natoľko, že za celé obdobie roka 2017 je výsledok hospodárenia kladný. Svedčí to nevyrovnanosti výnosov počas roka a o tom, že druhý polrok zvykne byť z hľadiska výnosov priaznivejší. Z hľadiska jednotlivých stredísk sa podarilo najviac naplniť výnosy stredisku Správa. Tu však došlo aj k mierne zvýšenému čerpaniu na strane nákladov. Stredisko Bánovské televízne vysielanie a Bánovské noviny má v porovnaní s minulým rokom vyššie plnenie výnosov. Na stredisku Informačné centrum sú tak ako v minulosti náklady vyššie ako výnosy. V tabuľkách č. 6 a 7 je uvedený prehľad výnosov, nákladov, dotácie, transferov a hospodárskeho výsledku za roky 2016 a 2017. V porovnaní s rokom 2016 sa v roku 2017 podarilo dosiahnuť zvýšenie výnosov z vlastnej činnosti, ktoré sú o 5 458,78 € vyššie ako v predošlom roku.

Hospodársky výsledok je zobrazený v Tabuľke č. 8 Výkaz ziskov a strát. Časť 5 % z hospodárskeho výsledku bude účtovaná na položke Zákonný rezervný fond, zvyšná časť bude účtovaná na položke Neuhradená strata minulých období.

Tabuľka č. 6 Hospodársky výsledok MsKS za rok 2017

Tržby z predaja (+)	65 488,59 €
Dotácia a transfery celkom (+)	174 308,98 €
- prevádzková dotácia	128 154,- €
- transfer na Bánovské noviny	19 916,- €
- prevádzková dotácia na kultúrne akcie	8 450,- €
- dotácia na kúpu stoličiek	5 000,- €
- dotácia na výpočtovú techniku	8 762,68 €
- ostatné prevádzkové výnosy	4 026,30 €
Náklady celkom (-)	236 439,77 €
Rozdiel (zisk)	3 357,80 €

Tabuľka č. 7 Hospodársky výsledok MsKS za rok 2016

Tržby z predaja (+)	60 029,81 €
Dotácia a transfery celkom (+)	165 372,41 €
- prevádzková dotácia	131 567,- €
- transfer na Bánovské noviny	19 916,- €
- prevádzková dotácia na kultúrne akcie	8 450,- €
- dotácia na vybavenie BTV	1 750,- €
- ostatné (odpisy kapitál. dotácie z minulých období, kredit. úroky)	3 689,41 €
Náklady celkom (-)	224 742,53 €
Rozdiel (zisk)	659,69 €

Tabuľka č. 8 Výkaz ziskov a strát za rok 2017

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2017			
Náklady		Výnosy	
501-Spotreba materiálu	14 252,70 €	602-Tržby z predaja služieb	61 753,61 €
502-Spotreba energie	14 426,01 €	604-Tržby z predaja tovaru	2 475,17 €
504-Predaný tovar	1 307,15 €	642-Predaj materiálu	1 259,81 €
511-Opravy a udržovanie	479,67 €	648-Ostatné prevádzkové výnosy	174 308,98 €
513-Reprezentačné	184,64 €	662-Úroky	- €
518-Ostatné služby	51 990,60 €		
521-Mzdové náklady	106 811,56 €		
524-Zákonné sociálne poistenie	35 826,58 €		
527-Zákonné sociálne náklady	5 620,74 €		
531-Cestná daň	266,40 €		
538-Ostatné dane a poplatky	11,83 €		
543-Dary	- €		
544-Zmluvné pokuty a penále	11,06 €		
546-Odpísanie pohľadáviek	72,60 €		
547-Tvorba opravnej položky k pohľadávkam	59,28 €		
548-Ostatné prevádzkové náklady	630,99 €		
551-Odpisy	3 165,80 €		
568-Ostatné finančné náklady	362,16 €		
591-Daň z príjmov z bežnej činnosti	960,00 €		
Spolu	236 439,77	Spolu	239 797,57

Hospodársky výsledok (+)	3 357,80
---------------------------------	-----------------