

Mestská časť Bratislava - Dúbravka

Materiál na 27. zasadanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa 29. júna 2010

Analýza dopadu zmeny financovania DKD a návrh na úpravu rozpočtu Domu kultúry Dúbravka

Predkladateľ:

PhDr. František Guth
prednosta miestneho úradu

Materiál obsahuje:

1. Dôvodová správa a tabuľky
2. Materiál DKD
3. Návrh uznesenia

Zodpovedný:

Ing. Miroslav Čársky
poverený riadením ekonomického odd.
Mgr. Henrieta Dóšová, riaditeľka DKD

Spracovateľ:

Ing. Miroslav Čársky
poverený riadením ekonomického odd.
Mgr. Henrieta Dóšová, riaditeľka DKD

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

A. berie na vedomie

Analýzu dopadu zmeny financovania Domu kultúry Dúbravka a návrh úpravy rozpočtu na rok 2010

B. odporúča

riaditeľke Domu kultúry Dúbravka

1. Prepracovať úpravu rozpočtu DKD v zmysle návrhu ekonomického odd. miestneho úradu
2. Vypracovať súbor racionalizačných opatrení na zníženie nákladov a zvýšenie výnosov

Termín : 30.septembra 2010

Uznesenie Miestnej rady č. 374/2010

Miestna rada

A. berie na vedomie

Analýzu dopadu zmeny financovania Domu kultúry Dúbravka a návrh úpravy rozpočtu na rok 2010

B. odporúča

miestnemu zastupiteľstvu

1. Zobrať na vedomie analýzu dopadu zmeny financovania Domu kultúry Dúbravka
2. Uložiť riaditeľke DKD prepracovať úpravu rozpočtu DKD v zmysle návrhu ekonomického odd. miestneho úradu

Hlasovanie: prítomní: 7 za: 7 proti: 0 zdržali sa: 0

Stanovisko ekonomickej komisie

Komisia ekonomická a podnikateľských aktivít prerokovala analýzu dopadu odňatia nehnuteľného majetku DK Dúbravka a návrh úpravy rozpočtu DKD na rok 2010 a prijala toto stanovisko

Stanovisko komisie:

Komisia ekonomická a podnikateľských aktivít

a/ Berie na vedomie analýzu dopadu odňatia nehnuteľného majetku DK Dúbravka a návrh úpravy rozpočtu DKD na rok 2010

b/ Odporúča výšku príspevku DKD od mestskej časti nezmeniť

Hlasovanie:

prítomní: 6

za: 6

proti: 0

zdržali sa: 0

Dôvodová správa

Miestne zastupiteľstvo svojim uznesením číslo 487/2010 zo dňa 18.mája 2010 zaviazalo prednostu miestneho úradu, aby ekonomické oddelenie a Dom kultúry Dúbravka vypracovali analýzu dopadu zmeny financovania DKD z dôvodu zníženia príjmu za prenájom z priestorov užívaných Tatrabankou a predložil upravený rozpočet Domu kultúry Dúbravka.

Túto úlohu splnilo ekonomické oddelenie miestneho úradu i Dom kultúry Dúbravka materiálom, ktorý je v prílohe. Spracovateľ ekonomicko-právnej analýzy za DKD postupoval podľa pokynov objednávateľa /DKD/, zdôvodniť nielenže vrátenie finančných prostriedkov za prenájom Tatrabanky, ale i zvýšenie dotácie z mestskej časti rozpočtu DKD na rok 2010 o čiastku 12 748 eur.

Ekonomické oddelenie miestneho úradu nebolo poverené oponentúrou k materiálu DKD, musí však upozorniť, že analýza obsahuje množstvo nepresností a zavádzajúcich argumentov, ako napríklad citujem:

- v položke – účet 538 – Ostatné dane a poplatky – bol schválený rozpočet v objeme 1 660,- eur, čerpanie na základe skutočnej spotreby však k 31.3.2010 bolo vo výške 653,- eur. Z uvedeného vyplýva, že v tejto položke chýba v rozpočte za prvý štvrtrok 2010 suma finančných prostriedkov vo výške 238 eur čo za rok predstavuje chýbajúce finančné prostriedky vo výške 952 eur.

Pri pohľade do Hlavnej knihy analytickej evidencie DKD vidíme, že náklady obsahujú súdny poplatok za podaný návrh v čiastke 125 eur. Táto čiastka je trojnásobne premietnutá do argumentu chýbajúcich finančných prostriedkov DKD, ako by mal byť poplatok zaplatený aj v II., III. a IV. štvrtroku 2010.

Taktiež sa objavil nesúlad medzi textovou časťou, kde je potreba o zvýšenie finančných prostriedkov DKD v roku 2010 v čiastke 50 992 eur, a tabuľkovej časti návrhu na úpravu je čiastka 12 748 eur.

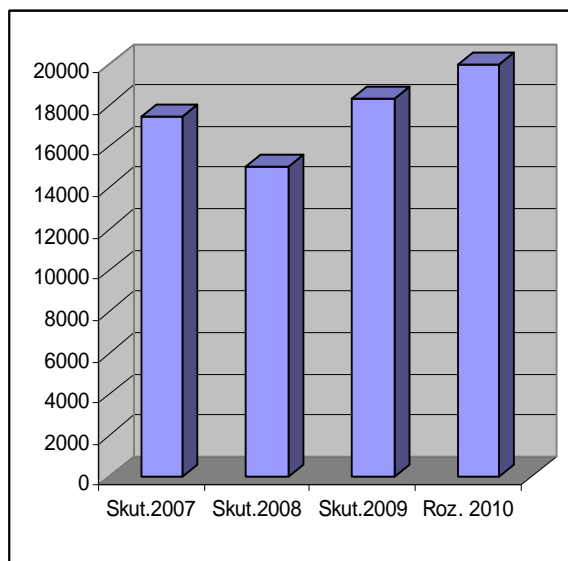
Takýchto argumentov analýza DKD obsahuje viacero a tieto znižujú dôverihodnosť materiálu.

Ekonomické oddelenie miestneho úradu je toho názoru, že v prvom rade je si treba uvedomiť rozdielnosť v účtovníctve DKD a mestskej časti. Dom kultúry Dúbravka účtuje v klasickom podvojnóm účtovníctve, kde účtovným dokladom je príjmový a výdavkový pokladničný doklad a faktúry /bez ohľadu na to, či boli zaplatené alebo nie/. U Domu kultúry Dúbravka sa do nákladov dostávajú také výdavky ako odpisy majetku, odpis pohľadávok a prevody do fondov, čo sú síce **výdavky účtovné, ale nie reálne finančné**. Tieto ovplyvňujú hospodársky výsledok do takej miery, že organizácia môže vykázať účtovnú stratu, neplatí daň z príjmu a pritom je finančne zisková.

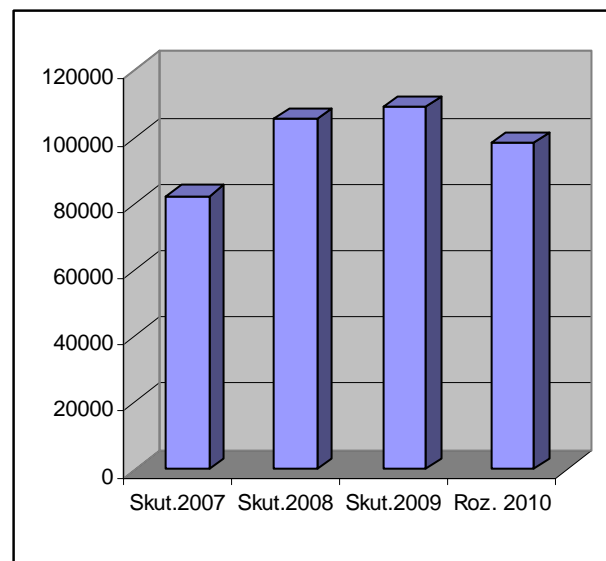
Mestská časť účtuje v podvojnóm účtovníctve upravenom pre obce, kde účtovný doklad je príjmový a výdavkový doklad a bankový výpis z účtu. To znamená, že sú účtované iba reálne finančné príjmy a výdavky. Do čerpania rozpočtu sa dostanú iba reálne finančné príjmy a výdavky bez akýchkoľvek účtovných finančne nereálnych výdavkov.

Ak za predchádzajúce roky zoberieme výsledovku DKD a odpočítame z nákladov účtovné, nefinančné náklady, tak zistíme, že napríklad v roku 2008 DKD vykázal stratu -74 616 eur, ale pritom bol finančne ziskový 104 232 eur. A tak to bolo aj v roku 2009, kde bola vykázaná strata -75 912 eur, ale finančný zisk bol 20 585 eur. Súčasný rozpočet DKD na rok 2010 je zostavený tak, že výnosy sa rovnajú nákladom a hospodársky výsledok je nulový, čiže „opticky“ vyrovnaný. No pri odstránení účtovných výdavkov z nákladov sa nám objaví, že DKD plánuje mať finančný zisk 112 620 eur a to hovorí za všetko. Je to viac ako trojnásobok čiastky /34 043 eur/ o ktorú sa v roku 2010 zníži príjem z prenájmu časti budovy.

Návrh na úpravu rozpočtu DKD zostaveného ekonomickým oddelením miestneho úradu vychádza zo súčasného rozpočtu a potrieb Domu kultúry Dúbravka. Pri prehodnotení rozpočtu boli vzaté na pomoc skutočnosti za posledné tri roky, t. j. rok 2007, 2008 a rok 2009 s porovnaním na súčasný platný rozpočet. V časti nákladov ide o úpravy voči súčasnému rozpočtu v Spotrebe materiálu /-1 500 eur/, Spotrebe energií /+ 7 716 eur/, Opráv a udržiavania o - 16 217 eur a to z dôvodu, že na opravu strechy sa rozpočtovalo 49 670 eur a skutočná oprava bola vo výške iba 33 113 eur. Ďalej úpravy sa týkajú položky Ostatné služby /+4 000 eur/ a Odpisov HIM a NHIM o - 1 753 eur a to z dôvodu zníženia hodnoty majetku v dôsledku odzverenia časti budovy, ktorá je prenajatá Tatrabanke. Celkové náklady týmito úpravami v jednotlivých položkách sa z pôvodne rozpočtovanej čiastky 757 606 eur znižujú o čiastku -7 754 eur na navrhovanú čiastku 749 852 eur.

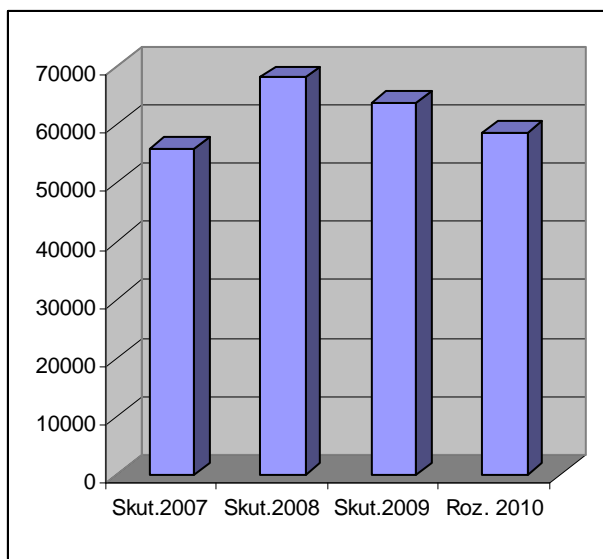


Graf spotreby materiálu



Graf spotreby energií

Vo výnosovej časti rozpočtu DKD návrh predpokladá zníženie Tržieb z predaja služieb – vlastné výkony o čiastku -34 043 eur, čo je vlastne podiel nájomného od Tatrabanke. K ďalšej úprave prichádza u položky Príspevkov na bežné opravy a to zníženie o -16 217 eur, čo je vlastne rozdiel medzi rozpočtovanou čiastkou za opravu strechy /49 330 eur/ a skutočne zaplatenou 33 113 eur/. Výnosy celkom sú navrhované v čiastke 707 346 eur, čo je oproti pôvodnému rozpočtu /757 606 eur/ zníženie o -50 260 eur. Účtovný hospodársky výsledok je postavený ako schodkový /-42 566 eur/, pričom finančný zisk je 69 379 eur.



Graf tržieb z hudob. produkcií a divadla

Podľa názoru ekonomického oddelenia miestneho úradu, je možné racionalizačnými opatreniami korigovať výdavkovú časť rozpočtu DKD ako aj zvýšiť výnosy.

Návrh na úpravu rozpočtu DKD na rok 2010

N Á K L A D Y

Číslo účtu	T E X T	Skutoč. 2007	Skutoč. 2008	Skutoč. 2009	Rozpočet 2010	Návrh na úpravu D K D
501	Spotreba materiálu	17 430	15 004	18 318	20 000	20 000
502	Spotreba energie	82 470	105 457	109 034	98 284	102 944
	z toho:					
	za elektrickú energiu	20 186	24 829	26 469	23 000	23 000
	za plyn	48 041	66 155	67 320	59 984	61 971
	za vodu	7 835	6 108	7 531	8 000	8 000
	za teplo	6 407	8 365	7 714	7 300	9 973
511	Opravy a udržovanie	74 668	43 849	106 352	99 918	99 918
	prevádzkové opravy DKD			47 439	-	-
	z toho:					
	prevádzkové opravy DKD	31 341	13 477	19 659		
	oprava prenajatých priestorov-reštaurácia			27 780		
	z fondu opráv	34 661	21 709	9 243	50 588	50 588
	oprava - príspevok MČ	8 666	8 663	49 670	49 330	49 330
512	Cestovné	764	33	1	200	200
513	Náklady na reprezentáciu	266	299	523	400	400
518	Ostatné služby	157 869	177 586	176 444	162 417	170 267
	z toho:					
1	OLO	3 718	4 647	4 322	3 800	3 800
2	telefóny,poštovné,internet	12 118	13 941	12 172	13 500	13 500
3	preprava a požičovné filmov	3 121	3 419	4 091	3 800	3 800
4	náklady na program	82 039	78 503	83 331	78 000	78 000
5	upratávanie a čistenie	16 003	26 787	18 871	20 580	20 580
6	školenia,kurzy,semináre	99	199	79	600	600
7	náklady na propagáciu a reklamu	9 197	12 415	12 195	9 000	11 132
8	revízie	-	-	-	7 137	7 137
9	ostatné služby	31 574	37 675	41 383	26 000	31 718
521	Mzdové náklady	170 584	156 476	171 151	179 540	179 540
	z toho:					
	mzdy	160 691	150 567	162 364	169 540	169 540
	ostatné osobné náklady - dohody	9 894	5 909	8 787	10 000	10 000
524	Zákonné zdravotné a sociálne poistenie	52 490	49 990	54 252	58 721	58 721
527	Zákonné soc. náklady - príspevok na stravu	11 886	7 966	11 571	10 220	10 220
531	Daň z motorových vozidiel	100	-	135	135	135
532	Daň z nehnuteľností	-	-	-	-	-
538	Ostatné dane a poplatky	1 892	29 974	1 244	1 660	1 898
541-543	Zost.cena pred.HIM, pred.mat., pok.		-	-	-	-
544	Zmluvné pokuty, penále		-	-	-	-
545	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeš.	7 238	166	102	-	-
546	Odpis pohľadávky		79 167	-	-	-
548	Ostatné náklady na prev.činnosť	29 449	-	33 404	7 491	7 491
	z toho:					
	poistenie majetku a motor. vozidiel	5 445	-	-	5 477	5 477
	tvorba sociálneho fondu		-	-	1 018	1 018
	LITA, SOZA	66	-	-	996	996
	ostatné	4 681	-	-	-	-
	neuplatnená DPH z koeficientu	19 256	-	33 404	-	-
549	Manká a škody		199	-	-	-
551	Odpisy HIM a NHIM	79 349	99 681	84 644	112 620	112 620
552	Tvorba zákonných rezerv	4 416		11 852		
563	Kurzové straty	398	199			
568	Ostatné finančné náklady		8 132	6 743	6 000	6 000
500	Náklady celkom	691 268	774 178	785 770	757 606	770 354

VÝNOSY

Číslo účtu	T E X T	Skutoč. 2007	Skutoč. 2008	Skutoč. 2009	Rozpočet 2010	Návrh na úpravu D K D
602	Tržby z predaja služieb - vlastné výkony	312 749	345 283	330 709	338 648	338 648
	z toho					
	kultúr.hudob.produkcia, divadlo	55 876	68 114	63 832	58 700	58 700
	kino	5 612	6 307	7 933	8 000	8 000
	knižničné príjmy	3 054	1 527	1 814	3 000	3 000
	dlhodobý prenájom v DKD	191 567	202 283	189 949	204 268	204 268
	krátkodobý prenájom v DKD	37 982	45 243	41 915	41 800	41 800
	prenájom - knižnica	4 714	4 316	5 875	6 000	6 000
	služby spojené s prenájomom v DKD	2 258	5 709	8 782	3 452	3 452
	služby spojené s prenájomom v knižnici	930	896	1 832	1 228	1 228
	príjem z reklám - ostatné	10 756	10 888	8 777	12 200	12 200
644	Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	100	-	-	-	-
648	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	3 287	5 975	3 696	3 000	3 000
662	Úroky	132 802	99	104	40	40
691	Príspevok na bežné výdavky	361 222	348 205	375 350	415 918	428 666
	z toho					
	z fondu opráv DKD	34 661	21 710	9 243	50 588	50 588
	na prevádzkové výdavky - príspevok MČ	297 975	297 915	296 521	296 084	308 832
	na kultúru - príspevok MČ	19 920	19 916	19 916	19 916	19 916
	na opravu - prisp. MČ	8 665	8 664	49 670	49 330	49 330
600	Výnosy celkom	693 692	699 562	709 859	757 606	770 354
	Hospodársky výsledok	2 424	- 74 616	- 75 912	-	-

600	Výnosy celkom	693 692	699 562	709 859	757 606	770 354
------------	----------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

500	Náklady celkom	691 268	774 178	785 770	757 606	770 354
	Účtovné náklady - odpisy HIM a NHIM	79 349	99 681	84 644	112 620	112 620
	- odpis pohľadávky		79 167			
	- tvorba zákonných rezerv	4 416		11 852		1 018
	Výdavky po odpočítaní účtovných nákladov	607 503	595 330	689 274	644 986	656 716

	Finančný zisk	86 189	104 232	20 585	112 620	113 638
--	----------------------	---------------	----------------	---------------	----------------	----------------

Návrh na úpravu
ek.odd.MČ
18 500
106 000
23 000
67 300
8 000
7 700
83 701
50 588
33 113
200
400
166 417
3 800
13 500
3 800
78 000
20 580
600
9 000
7 137
30 000
179 540
169 540
10 000
58 721
10 220
135
1 660
7 491
5 477
1 018
996
110 867
6 000
749 852

Návrh na úpravu	
ek.odd.MČ	
	304 605
	58 700
	8 000
	3 000
	170 225
	41 800
	6 000
	3 452
	1 228
	12 200
	-
	3 000
	40
	399 701
	50 588
	296 084
	19 916
	33 113
	707 346
-	42 566

707 346

749 852
110 867
-
1 018
637 967

69 379
