

**8. Rozbor hospodárenia Mestského múzea v Pezinku, p.o. za rok 2014
a stanovisko HK**

PREDKLADÁ: Mgr. Oliver Solga, primátor

SPRACOVAL: PhDr. Petra Pospeschová, riaditeľka

Stanovisko Komisie ekonomiky a financií bude prezentované ústne priamo na zasadnutí MsZ

Uznesenie MsZ č./2015

Mestské zastupiteľstvo v Pezinku, v zmysle ustanovenia § 11 ods. 4 písm.b/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov a v zmysle ustanovenia § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

schvaľuje

hospodárenie príspevkovej organizácie Mestské múzeum v Pezinku za rok 2014:

a) náklady vo výške 74 043, 50 €

b) výnosy vo výške 72 113,95 €

c) hospodársky výsledok – účtovná strata vo výške 1 929,55 €

Hospodárenie Mestského múzea v Pezinku, p.o. – rok 2014

Rozpočet nákladov a výnosov Mestského múzea v Pezinku pre rok 2014 bol schválený uznesením MsZ č. 233/2013 dňa 12.12.2013 v celkovej výške 75 420 €, príspevok zriaďovateľa v sume 51 370 €. Rozpočtovým opatrením, schváleným 19.6.2014 (uznesene MsZ č. 129/2014) sa celkový rozpočet Múzea upravil na výšku 79 020 € s príspevkom zriaďovateľa v 54 970 €. Úpravou schválené prostriedky v celkovej výške 3 600 € boli použité v položkách spotreba materiálu a ostatné služby.

Druhá úprava rozpočtu (RO II) sa týkala nákladovej časti rozpočtu, odrážala jeho reálne plnenie a nemala vplyv na výšku už schváleného rozpočtu.

Plnenie nákladových položiek k 31.12.2014 bolo v sume 74 043,50 €, t.j. 93,70 %. Prostriedky v jednotlivých položkách boli čerpané v súlade so schváleným rozpočtom a potrebami Múzea, vykrývali bežné prevádzkové a mzdové náklady, ako aj tovary a služby spojené s výstavnou a publikačnou činnosťou (časopis Historika; kniha Zločin v meste).

Výnosy k 31.12.2014 sú vo výške 72 113,95 €, čo predstavuje plnenie na 91,26%. Príspevok zriaďovateľa bol vyčerpaný na 86,27 %, v celkovej sume 47 423,69 €. Vlastnými činnosťami – predajom publikácií a vstupného naplnilo Múzeum rozpočet na 220,59 % - sumou 1 102,94 €. Naplnenie tejto položky rozpočtu ovplyvnila návštevnosť výstav, pripravených v roku 2014, predovšetkým výstavy fotografií s názvom „to si pamätám“ a výstavy k výročiu vypuknutia 1. sv. vojny – „Zmrzačené roky“.

Nevyčerpaný príspevok z Mesta za rok 2014, suma 7 546,31 €, bol v zmysle ustanovenia § 24 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a v súlade so Zásadami finančného hospodárenie Mesta Pezinok zúčtovaný s rozpočtom zriaďovateľa a prostriedky boli poukázané na jeho účet.

Výsledkom hospodárenia Mestského múzea v Pezinku je účtovná strata vo výške 1 929,55 €.

Už spomenutým II. rozpočtovým opatrením (uznesenie MsZ č. 96/2015) sa do rozpočtu Mestského múzea v Pezinku premietlo usmernenie a odporúčanie audítora, týkajúce sa účtovania zbierkových predmetov získavaných nákupom. Pre ne bol vytvorený nákladový účet 548100, do ktorého sa preniesli náklady účtované doposiaľ na majetkovom účte 032100. Táto operácia v celkovej výške 4 330,89 € negatívne ovplyvnila výsledok hospodárenia Mestského múzea. Kladný vplyv na výsledok hospodárenia malo prekročenie tržieb za služby a úspora nákladov.

PhDr. Petra Pospuchová
riadiťka

Pezinok, 11.5.2015

MESTSKÉ MÚZEUM V PEZINKU - 2014

	NÁKLADY	schválený rozpočet	plnenie	%
501	spotreba materiálu	3202	3041,66	94,99
501010	nábytok a vybavenie	250	145,1	58,04
501020	kancelár. stroje a vybavenie	1208	1208	100,00
501030	kancel. a čist.materiál, mat. na výskum	910	905,06	99,46
501040	knihy	356	355,5	99,86
501050	OOPP	50	0	0,00
501060	umelecké predmety	0	0	0,00
501090	software	428	428	100,00
502	spotreba energie	5803	5801,41	99,97
502020	energie	5713	5712,21	99,99
502030	voda	90	89,2	99,11
511	opravy a udržiavanie	350	187,2	53,49
511100	servisné služby, program	350	187,2	53,49
512	cestovné	50	0	0,00
512100	cestovné	50	0	0,00
513	náklady na reprezentáciu	134	96,05	71,68
513100	reprezentačné	134	96,05	71,68
518	ostatné služby	4258	4247,85	99,76
518100	telefón, poštovné, web	946	945,31	99,93
518300	školenie BOZP	432	432	100,00
518400	publikácia	1145	1144,78	99,98
518700	reklama, propagácia	1585	1584,56	99,97
518800	servis a údržba strojov a zariadení	40	33,1	82,75
518900	revízie požiarne, el. zariadení	110	108,1	98,27
521	mzdové náklady	27650	24911,94	90,10
521100	mzdy	24500	21796,94	88,97
521200	dohody	3150	3115	98,89
524	zákonné soc.poist.	9920	8399,52	84,67
524100	zdravotné odvody	2820	2385,52	84,59
524300	odvody do soc.poist.	7100	6014	84,70
527	zákonné soc.náklady	1300	1011,97	77,84
527100	stravovanie	990	784,74	79,27
527120	SF	310	227,23	73,30
548	umelecké predmety	4331	4330,89	100,00
548100	umelecké predmety	4331	4330,89	100,00
551	odpisy DHM	21720	21715,92	99,98
551100	odpisy DHM	21720	21715,92	99,98
553	rezervy	0	0	0,00
553100	rezervy dovolenky	0	0	0,00
568	ostatné finančné náklady	302	299,09	99,04
568100	poplatky banke	132	131,08	99,30
568200	poistenie	170	168,01	98,83
	SPOLU	79020	74043,5	93,70

	VÝNOSY	schválený rozpočet	plnenie	%
602	tržby z predaja služieb	500	1102,94	220,59
602100	tržby za služby	500	1102,94	220,59
653	rezervy	1800	1870,37	103,91
653100	rezervy dovolenky	1800	1870,37	103,91
662	úroky	30	1,03	3,43
662100	úroky	30	1,03	3,43
691	výnosy z bež. transf. z Mesta	54970	47423,69	86,27
691100	výnosy z bež. transf. z Mesta	54970	47423,69	86,27
692	výnosy z kapitál.transf. z Mesta	21720	21715,92	99,98
692100	výnosy z kapitál.transf. z Mesta	21720	21715,92	99,98
	SPOLU	79020	72113,95	91,26

Hospodársky výsledok:

náklady	74043,5
výnosy	72113,95
VH	-1929,55

PhDr. Petra Pospechová
riaditeľka

Vypracovala: M. Blahovská

Mestské múzeum, prís. org. Mesta Pezinok – stanovisko k výsledku hospodárenia za rok 2014

Stanovisko HK je spracované na podklade Záznamu o výsledku kontroly č. 13/2015. Kontrola hospodárenia za rok 2014 Mestské múzeum, p.o. bola vykonaná v zmysle PLÁNU KONTROLNEJ ČINNOSTI útvaru hlavnej kontrolórky na I.polrok 2015, schválený uzn. MsZ v Pezinku č. 268/2014 zo dňa 09.12.2014.

Zistený stav:

Rozpočet nákladov a výnosov pre MM, p.o. na rok 2014 bol schválený uznesením MsZ č.233/20123 zo dňa 12.12.2013. Prvá úprava rozpočtu, schválená uzn. MsZ v Pezinku č. 129/2014 zo dňa 19.06.2014 zvyšovala výnosy t.j. príspevok od zriaďovateľa vo výške 3.600 €. Druhá úprava rozpočtu, schválená uznesením MsZ č. 97/2015 zo dňa 16.04.2015, schvaľovala vykonané presuny medzi jednotlivými položkami v rámci upraveného rozpočtu.

Ukazovateľ/ údaje v €	Rozpočet na rok 2014	Úpravy rozpočtu	Rozpočet na rok 2014 po úpravách	Skutočné plnenie v roku 2014	% plnenia
Náklady p.o.	75 420,00	+3 600,00	79 020,00	74 043,50	93,70
Výnosy p.o.	75 420,00	+3 600,00	79 020,00	72 113,93	91,26
Z toho príspevok od zriaďovateľa	51 370,00	+3 600,00	54 970,00	47 423,69	86,27
(+) zisk,(-) strata	0	0	0	-1 929,55	

Príspevková organizácia hospodárila so svojimi vlastnými príjmami, ako aj príspevkom od zriaďovateľa – Mesta Pezinok. Nespotrebovaná suma príspevku od zriaďovateľa v roku 2014 vo výške 7 546,31 € je v účtovníctve MM, p.o. na účte záväzkov voči rozpočtu zriaďovateľa správne zaúčtovaný a je predmetom povinného zúčtovania. Do dňa ukončenia kontroly bola uvedená suma odoslaná na účet mesta Pezinok

Vo výnosoch dosiahlo MM, p.o. oproti pôvodne schválenému rozpočtu o 600,- € vyššie plnenie za tržby za služby (vstupné a predaj kníh a publikácií). Príspevok od zriaďovateľa, ktorý bol pri I. úprave rozpočtu zvýšený o 3.600,- € bol k 31.12.2014 vo výške 7 546 € nedočerpaný. Na nižšie čerpanie príspevku mali oproti pôvodne schválenému rozpočtu vplyv: nižšie náklady na výskum (-1 000,- €), nákup umeleckých predmetov (-900,- €), nižšie náklady na mzdy, zákonné sociálne poistenie a soc. náklady (-5 048,- €). Vyššia spotreba bola v položke spotreba energie (+2 220,- €). Záporný výsledok hospodárenia -1 929,55 € vznikol aj z dôvodu zmeny metodiky účtovania o umeleckých predmetov, ktoré boli z majetkového účtu 032 preúčtované na nákladový účet 548.

Na kontrolnej vzorke bola overená zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť nákladových položiek (výdavkov). Doklady preukazujúce náklady a výnosy príspevkovej organizácie súviseli s činnosťou, na ktorú bola príspevková organizácia zriadená, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi. Kontrola bola bez zistení.

Konečné zostatky na účtoch, ktoré podliehajú inventarizácii boli zdokladované preukaznými prvotnými účtovnými dokladmi. Vyhotovené inventúrne súpisy a inventarizačný zápis bol v súlade so zákonom o účtovníctve.

Záver:

Mestské múzeum, p.o., splnila podmienku uvedenú v ust. § 21 ods. 2 zák. č. 523/2004 Z.z. v znení noviel o rozpočtových pravidlách verejnej správy (menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytými tržbami).

Výsledok hospodárenia príspevkovej organizácie Mestské múzeum za rok 2014, účtovnú stratu vo výške 1 929,55 €, odporúčam schváliť Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku. Príspevková organizácia vykonala zúčtovanie finančného vzťahu za rok 2014 s rozpočtom zriaďovateľa vo výške 7 546,31 €.

V Pezinku, 18.05.2015

Vypracovala: Ing. Janka Sandtnerová, hlavná kontrolórka mesta Pezinok

Informácia o položkách z účtovnej závierky o nákladoch a výnosov, aktívach a pasívach s porovnaním na predchádzajúce štyri účtovné obdobia:

údaje v euro	Mestské múzeum r. 2010	Mestské múzeum r. 2011	Mestské múzeum r. 2012	Mestské múzeum r. 2013	Mestské múzeum r. 2014
vznik	1.3.2003	1.3.2003	1.3.2003	1.3.2003	1.3.2003
priemerný počet zamestnancov + vedúci prac.	1+1	1+1	1+1	1+1	1+1
hlavná činnosť	kultúrna činnosť	kultúrna činnosť	kultúrna činnosť	kultúrna činnosť	kultúrna činnosť
N á k l a d y :					
materiál, energie, tovar	15 100	5 305	7 893	7 629	8 873
služby	3 667	3 016	3 831	10 514	4 531
osobné náklady	35 312	36 493	36 794	37 249	34 323
ostatné náklady	0	3 516	0	0	0
odpisy, rezervy	1 772	7 931	26 288	24 312	21 716
finančné náklady	53	61	286	311	299
mimoriadne a ostatné náklady (+daň)	0	0	0	0	0
náklady s p o l u :	55 904	56 322	75 092	80 014	74 044
V ý n o s y :					
tržby za tovary, výrobky, služby	1 658	1 249	2 792	843	1 103
iné výnosy z prevádzkovej činnosti	8	0	576	0	0
zúčtovanie rezerv, finančná činnosť	2 238	1 772	1 773	1 907	1 870
mimoriadne, ostatné a finančné výnosy	0	3	3	1	1
výnosy z transferov	55 234	51 097	72 441	77 547	69 140
výnosy s p o l u :	59 138	54 121	77 585	83 050	72 114
Výsledok hospodárenia:	-670	-5 225	2 493	284	-1 929
A k t í v a :					
dlhodobý nehmotný majetok	0	369	0	0	0
dlhodobý hmotný majetok	8 063	251 168	227 159	204 717	174 938
krátkodobé pohľadávky	2 194	58	36	22	0
peniaze, bankové účty	3 996	8 922	5 892	5 070	7 772
časové rozlíšenie - aktívne	0	0	0	0	22
aktíva s p o l u :	14 253	260 517	233 087	209 809	182 813
P a s í v a :					
výsledok hospodárenia min. rokov	4 182	4 182	3 514	4 182	0
výsledok hosp. účtovného obdobia	-670	-5 225	2 493	284	-1 929
fondy	5 227	4 556	0	1 824	2 108
rezervy	1 772	1 773	1 907	1 871	0
zúčtovanie s mestom	0	252 177	224 637	201 548	182 484
dlhodobé záväzky (SF)	636	576	315	100	43
krátkodobé záväzky	3 106	2 478	221	0	108
pasíva s p o l u :	14 253	260 517	233 087	209 809	182 813