

Záhradnícke a rekreačné služby

**Správa o hospodárení
organizácie za rok 2016**

Spracoval

Ing. Martin Majling

ekonóm organizácie

Schválil

Mgr. Ivan Šabo

riaditeľ organizácie

Obsah

1.	Základná charakteristika organizácie.....	3
2.	Hospodárenie organizácie.....	4
2.1.	Majetok a záväzky organizácie.....	5
2.2.	Analýza nákladov a výnosov organizácie.....	8
2.3.	Hospodársky výsledok organizácie	10
3.	Analýza hospodárenia v hlavnej a podnikateľskej činnosti.....	12
3.1.	Hospodárenie v hlavnej činnosti.....	12
3.2.	Hospodárenie v podnikateľskej činnosti.....	14
4.	Záverečné zhrnutie.....	16

1. Základná charakteristika organizácie

Príspevková organizácia Záhradnícke a rekreačné služby (ZAaRES) je právnickou osobou zriadenou mestom Banská Bystrica. Na rozpočet mesta je zapojená príspevkom. Za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Základnou úlohou príspevkovej organizácie je zabezpečenie činností súvisiacich so starostlivosťou o mestskú zeleň a kultúrna činnosť viažúca sa so správou Robotníckeho domu. Od 1.1.2016 sa na základe zlúčenia so Správou športových a telovýchovných zariadení mesta do predmetu činnosti zakomponovala aj správa mestských športových a telovýchovných zariadení. V rámci podnikateľskej činnosti organizácia zabezpečuje správu cintorínov, krematória a kremačnú činnosť, ale tiež prevádzkuje podnikovú predajňu a poskytuje služby v úprave zelene pre podnikateľské subjekty. Náklady na podnikateľskú činnosť organizácia pokrýva výnosmi z nej. Výnosy a náklady na túto činnosť nerozpočtuje a sleduje samostatne.

Hlavná činnosť organizácie je v zriaďovacej listine a dodatkoch klasifikovaná nasledovne:

- výkon správy fondu vegetačných porastov v rozsahu platného VZN Mesta Banská Bystrica o tvorbe, údržbe a ochrane zelene,
- údržba mestskej zelene, detských ihrísk, pieskovísk a zverených technických zariadení,
- správa cintorínov, pohrebná a cintorínska činnosť,
- správa krematória, kremačná činnosť,
- spoločensko-kultúrna a osvetová činnosť,
- organizácia programov, výstav, festivalov, divadelných predstavení, koncertov, kultúrno-výchovných, spoločenských podujatí v oblasti kultúry, cestovného ruchu, športu doma i v zahraničí,
- podpora a propagácia záujmovej činnosti, mimoškolskej vzdelávacej výchovy,
- podpora a propagácia cestovného ruchu,
- správa kultúrnych a rekreačných zariadení,
- prevádzka športovísk a zariadení,

- vytvorenie priestoru pre vhodné aktivity rôzneho charakteru, nielen pre vrcholový a výkonnostný šport,
- prenájom nebytových priestorov,
- reprezentácia mesta prostredníctvom športových, kultúrnych a iných aktivít,
- údržba, rekonštrukcia a opravy,
- spolupráca so školami v pôsobnosti mesta Banská Bystrica zameraná na rozvoj športu a talentovanej mládeže,
- vytváranie podmienok pre športové aktivity občanov mesta Banská Bystrica,
- budovanie nových telovýchovných objektov a zariadení,
- spolupráca s inými organizáciami pri organizovaní exhibičných vystúpení, reprezentačných podujatí, charitatívnych a kultúrno - spoločenských akcií,
- správa zvereného majetku Mesta.

2. Hospodárenie organizácie

Organizácia Záhradnícke a rekreačné služby k 31.12.2016 spravovala dlhodobý majetok v celkovej hodnote 8 493 600,07 €, z toho nehmotný majetok bol vo výške 24 069,81 €, hmotný majetok 8 335 404,90 € a obstarávaný majetok 134 125,36 €. Okrem toho ZAaRES spravuje aj drobný hmotný a nehmotný majetok vo výške 374 377,72 €.

Pohľadávky organizácie boli k 31.12.2016 vo výške 56 610,01 €, finančný majetok dosahoval 435 398,83 €, naopak, záväzky činili sumu 157 869,93 €.

V roku 2016 v organizácii pracovalo počas zimného obdobia v priemer 107,5 zamestnancov na trvalý pracovný pomer. V mesiacoch máj až október bolo na dobu určitú prijatých ďalších 15 pracovníkov prioritne na výkon kosieb a hrabania pokosenej trávy. Potrebu ďalších pracovných síl ZAaRES riešil tiež dohodami o vykonaní práce, dohodami o pracovnej činnosti a dohodami o brigádnickej práci študentov. Pri najväčších pracovných náporoch sa navyše na základe zmluvy s Ústavom na výkon trestu odňatia slobody v Kráľovej zazmluvnila práca desiatich odsúdených za mzdu 1,65 €/hod..

2.1. Majetok a záväzky organizácie

Dlhodobý nehmotný majetok

Prírastky

- obstaranie drobného dlhodobého nehmotného majetku vo výške 10 918,80 €.

Úbytky

- počas roku 2016 nedošlo k úbytku nehmotného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok

Prírastky

- navýšenie hmotného majetku bolo vo výške 2 885 870,92, z toho prevažnú časť tvoril majetok, ktorý sa zveril ZAaRESu do správy po bývalej Správe športových a telovýchovných zariadení (2 580 281,90 €), okrem toho boli obstarané herné prvky na detské ihriská vo výške 25 314,40 €, nákup prevádzkových strojov vo výške 146 350,62 €, nákup techniky pre umelé zasnežovanie za 55 000,- € a zaradenia detského ihriska žihadielko 78 924,00 €.

Úbytky

- v roku 2016 došlo k odňatiu správy Mestom Banská Bystrica a to rozostavanej stavby Jaseňova 48 vo výške 72 157,67 € a tiež k vyradeniu hnutel'ného majetku vo výške 18 085,45 €.

Pohľadávky

K 31.12.2016 organizácia evidovala pohľadávky v celkovej sume 56 610,01 €, čo pozostáva z pohľadávok za fakturáciu za poskytnuté služby vo výške 32 488,27 € a za poskytnuté zálohy v sume 2 624,62 €.

Prehľad o stave pohľadávok k 31.12.2016

Druh pohľadávky	Výška pohľadávky k 31.12.2015	Výška pohľadávky k 31.12.2016
Obchodný styk	32 488,27 €	51 941,60 €
Poskytnuté prevádzkové preddavky	2 624,62 €	4 633,41 €
Zamestnanci	-	35,00 €
Zriaďovateľ	-	-
Spolu	35 112,89 €	56 610,01 €

Výška pohľadávok sa na konci roku 2016, oproti roku 2015 výrazne zvýšila a to z 35 112,89 € na 56 610,01 €, teda o 21 497,12 €, čo bolo zapríčinené najmä oveľa väčším záberom organizácie, keďže okrem správy zelene spravovala v roku 2016 už aj športové a telovýchovné zariadenia, kde sa nachádza množstvo dlhodobých i krátkodobých nájomcov nebytových priestorov.

Záväzky

Výška záväzkov k 31.12.2016 bola 157 869,93 €. Záväzky tvoria neuhradené došlé faktúry, mzdy, daň zo mzdy, odvody, zrážky zo mzdy, daň z príjmu PO, DPH, daň z motorových vozidiel, sociálny fond a rezervy na nevyčerpané dovolenky.

Pri analýze záväzkov v medziročnom porovnaní je zaujímavé, že k 31.12. pri dodávateľských faktúrach došlo k poklesu o 16 300,44 €, aj keď záväzkových vzťahov podstatne pribudlo. Je to zapríčinené najmä efektívnejším systémom fungovanie ekonomiky organizácie a pravidelnými úhradami dodávateľských faktúr. Naopak, nárast záväzkov nastal pri zamestnancoch, odvodoch na sociálne a zdravotné poistenie, pri sociálnom fonde a pri priamych daniach, čo je všetko viazané na väčší objem zamestnancov a s tým súvisiacim nárastom mzdových nákladov. Tento nárast okamžitých záväzkov ku koncu roku bol vo výške 28 162,22 €.

Prehľad o stave záväzkov k 31.12.2016

Druh záväzku	Výška záväzku k 31.12.2015	Výška záväzku k 31.12.2016
Dodávatelia	39 957,22 €	23 656,78 €
Nevyfakturované dodávky	-	-
Zamestnanci	49 330,24 €	62 532,44 €
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	31 205,22 €	39 473,62 €
Daň z príjmov	195,29 €	237,15 €
DPH	7 669,55 €	1 595,57 €
Ostatné priame dane	5 077,69 €	8 357,52 €
Iné	3 310,41 €	2 966,45 €
Ostatné dane a poplatky	193,00 €	680,00 €
Ostatné záväzky	-	586,82
Sociálny fond	6 973,59 €	10 385,38 €
Záväzky z nájmu	26,74 €	-
Rezervy	6 358,59 €	7 392,20 €
Transféry a ost. zúčt. mimo VS	-	-
Spolu	150 297,24 €	157 283,11 €

Stav záväzkov sa medziročne ku koncu roku zvýšil o 6 985,87 €, čo je pri výške záväzkov prakticky zanedbateľné navýšenie, hoci ZAaRES okrem správy zelene spravoval v roku 2016 už aj športové a telovýchovné zariadenia a Robotnícky dom.

2.2. Analýza nákladov a výnosov organizácie

Výnosy dosahovala organizácia počas roku 2016 dvojakým spôsobom, a to výnosy organizácie plynúce z výkonu hlavnej a podnikateľskej činnosti a výnosy plynúce na základe transferov od zriaďovateľa, Mesta Banská Bystrica. Celkový objem výnosov bol v roku 2016 vo výške 2 928 578,99 €, čo je o 818 467,37 € viac ako v roku 2015.

Prehľad výnosov v rokoch 2015 a 2016

Druh výnosu	Rok 2015	Rok 2016
602 Tržby z predaja služieb	518 646,60 €	578 401,72 €
604 Tržby za tovar	14 105,98 €	12 658,37 €
624 Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	-	1 242,71 €
648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	312 716,25 €	359 566,31 €
652 Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	6 134,61 €	-
653 Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	-	6 358,59 €
662 Úroky	28,33 €	25,08 €
691 Výnosy z bežných transferov z rozpočtu mesta	1 128 497,70 €	1 567 515,32 €
692 Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu mesta	129 982,15 €	385 910,89 €
693 Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	-	16 900,00 €
Spolu	2 110 111,62 €	2 928 578,99 €

ZAARES v roku 2016 dosiahol výnosy z predaja služieb a tovaru vo výške 591 060,09 €, čo je nárast oproti roku 2015 o 59 755,12 €. Najväčší podiel výnosov tvorí príspevok z

rozpočtu mesta na chod organizácie a na pokrytie výkonov v rámci hlavnej činnosti ZAaRESu. Tento prevádzkový príspevok činil 1 567 515,32 €, čo je viac o 439 017,62 € oproti roku 2015. Zvýšený prevádzkový príspevok bol najmä v dôsledku zlúčenia organizácie so Správou športových a telovýchovných zariadení, keď 214 000,- € išlo práve na pokrytie výdavkov týkajúcich sa športovej časti ZAaRESu. V roku 2016 taktiež pribudla nová skupina príspevku a to na prevádzku Robotníckeho domu vo výške 91 000,- €. Okrem prevádzkového príspevku bol poukázaný ZAaRESu aj kapitálový príspevok vo výške 189 000,- €, z toho 139 000,- € na nákup techniky pre údržbu a úpravu zelene a 50 000,- € na zakúpenie techniky pre zasnežovanie.

Náklady ZAaRESu dosiahli v roku 2016 výšku 2 956 851,78 €, čo je medziročný nárast o 797 975,32 €.

Prehľad nákladov v rokoch 2015 a 2016

Druh nákladu	Rok 2015	Rok 2016
501 Spotreba materiálu	214 089,14 €	257 173,26 €
502 Spotreba energie	74 053,19 €	132 428,45 €
504 Predaný tovar	9 059,52 €	12 827,62 €
511 Opravy a udržiavanie	38 418,05 €	60 829,68 €
512 Cestovné	3,70 €	3 294,56 €
518 Ostatné služby	76 736,04 €	203 671,43 €
521 Mzdové náklady	850 030,70 €	1 016 458,78 €
524 Záonné sociálne poistenie	289 499,96 €	343 605,01 €
525 Ostatné sociálne poistenie	1 905,68 €	2 636,08 €
527 Záonné sociálne náklady	73 716,44 €	94 397,08 €
531 Daň z motorových vozidiel	772,00 €	561,96 €
538 Ostatné dane a poplatky	5 172,39 €	5 173,35 €

544 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	63,72 €	-
545 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	-	5,00 €
548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	308 262,74 €	356 259,55 €
549 Manká a škody	779,44 €	1 068,83 €
551 Odpisy	159 381,30 €	418 978,59 €
562 Úroky	65,22 €	-
563 Kurzové straty	34,47 €	-
568 Ostatné finančné náklady	47 257,32 €	42 874,33 €
591 Splatná daň z príjmov	9 575,44 €	4 608,22 €
Spolu	2 158 876,46 €	2 956 851,78 €

V roku 2016 došlo k nárastu nákladov oproti roku 2015, nakoľko ZAaRES začal zabezpečovať aj správu športových a telovýchovných zariadení ako aj prevádzku Robotníckeho domu. K nárastu nákladov teda došlo takmer vo všetkých nákladových položkách. Najvýznamnejšia nákladová položka sú mzdové a sociálne náklady, ktoré tvoria skoro polovicu všetkých nákladov.

2.3. Hospodársky výsledok organizácie

Hospodárenie organizácie ZAaRES bolo v roku 2016 opäť stratové, podobne ako v roku 2015, avšak strata bola medziročne nižšia o 20 492,05 €. Celkový objem nákladov (2 956 851,78 €) a výnosov (2 928 578,99 €) sa však výrazne zvýšil z dôvodu navýšenia hlavnej činnosti organizácie a navýšeniu množstva spravovaných objektov. Strata za rok 2016 teda činila - 28 272,79 €.

Prehľad výsledkov hospodárenia v rokoch 2015 a 2016

N, V, VH	Rok 2015	Rok 2016	Rozdiel
Náklady	2 158 876,46 €	2 956 851,78 €	797 975,32 €
Výnosy	2 110 111,62 €	2 928 578,99 €	818 467,37 €
Výsledok hospodárenia	- 48 764,84 €	- 28 272,79 €	- 20 492,05 €

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že hoci sa náklady aj výnosy vo veľkej miere zvýšili (náklady o 797 975,32 € a výnosy o 818 467,37 €), výnosy sa však podarilo zvýšiť výraznejšie ako náklady a to o 20 492,05 €. Tým sa dosiahol priaznivejší výsledok hospodárenia, aj keď v konečnom dôsledku hospodárenie organizácie zostalo za rok 2016 stratové.

Na hospodárenie organizácie vplývali predovšetkým nasledovné skutočnosti:

- a) rozšírenie hlavnej činnosti o správu športových a telovýchovných objektov a Robotníckeho domu,
- b) prvýkrát stanovený príspevok na nové činnosti, ktoré sa predtým nevykonávali a s tým súvisiace problematické stanovenie týchto príspevkov,
- c) poukazovanie príspevku na údržbu zelene len na základe výkonov, ktoré sú ocenené cenníkmi, ktoré neodrážajú aktuálnu hodnotu výkonov,
- d) pokles počtu spolopených nebožtíkov a tým zapríčinený pokles tržieb na stredisku Krematória,
- e) zvýšený nárast nákladov na opravy a údržby v Krematóriu, najmä opravy pecí a administratívnej budovy,
- f) zvýšený nárast tržieb v podnikateľskej činnosti pre súkromné subjekty a za predaj rastlinného materiálu.

3. Analýza hospodárenia v hlavnej a podnikateľskej činnosti

Záhradnícke a rekreačné služby má z dôvodu rôznorodého zamerania hlavnej i podnikateľskej činnosti rozdelené účtovníctvo podľa nákladových stredísk, aby sa náklady a výnosy mohli sledovať za každé stredisko zvlášť. V rámci hlavnej činnosti sú to strediská administratíva, šport a detské ihriská, stredisko Robotnícky dom a stredisko údržby verejnej zelene. V podnikateľskej činnosti sú to strediská Krematórium, stredisko cintorínskych služieb a stredisko predajne spolu s výkonom služieb údržby zelene pre súkromné subjekty.

3.1. Hospodárenie v hlavnej činnosti

Hlavná činnosť ZAaRESu je vymedzená v poslednom Dodatku č.4 k zriaďovacej listine, pričom na krytie výdavkov súvisiacich so zabezpečením činností, pre ktoré bola zriadená, je jej poskytovaný príspevok z Mesta Banská Bystrica. Napriek tomuto príspevku a vlastným príjmom z hlavnej činnosti dosiahla organizácia v roku 2016 stratu.

Prehľad výsledkov hospodárenia hlavnej činnosti v rokoch 2015 a 2016

N, V, VH	Rok 2015	Rok 2016	Rozdiel
Náklady	1 562 427,27 €	2 362 735,62 €	800 308,35 €
Výnosy	1 503 281,93 €	2 301 695,68 €	798 413,75 €
Výsledok hospodárenia	- 59 145,34 €	- 61 039,94 €	- 1 894,60 €

Strata hlavnej činnosti bola vo výške 61 039,94 €, čo je o 1 894,60 € viac ako v roku 2015, ale pri výške nákladov a výnosov je to zanedbateľné medziročné navýšenie straty.

V rámci hlavnej činnosti sa na stredisku **administratíva** vykonávajú činnosti zabezpečujúce chod organizácie po ekonomickej stránke. Administratíva zároveň na čele s riaditeľom organizácie rozhoduje o všetkých dôležitých otázkach. Hospodárenie strediska je účtovne nulové, keďže záporný výsledok hospodárenia sa rozpočítava podľa stanoveného kľúča na výkonové strediská. V rámci porovnania medziročných zmien sa zvýšili mzdové náklady ale aj náklady na opravy a udržiavanie, keďže sa zrekonštruovali vstupné priestory do ZAaRESu.

Druhým nákladovým strediskom je stredisko **športu a detských ihrísk**, ktoré sa vytvorilo 1.1.2016, nakoľko od tohto dátumu prešli na ZAaRES všetky práva a povinnosti z bývalej Správy športových a telovýchovných zariadení mesta. Stredisko športu a detských ihrísk zabezpečuje správu telocviční Magurská, Okružná a Tatranská, futbalového ihriska v Radvani a ostatných nenáročných športových a detských ihrísk na pozemkoch mesta Banská Bystrica, na ktoré bol vyčlenený príspevok z mesta vo výške 220 000,- €. Okrem detských a športových ihrísk pod toto stredisko spadá aj starostlivosť o pieskoviská, ktoré sa pravidelne premývajú a vymieňa sa v nich piesok, ale aj údržba mestského mobiliáru. K významným činnostiam patrí aj zimná úprava bežeckých lyžiarskych tratí, ktoré sa upravujú v Kremnických vrchoch, na trasách Šachtičky - Donovaly. V minulej sezóne sa premiérov s vlastnou technikou vytvoril Areál zimných športov na plážovom kúpalisku, kde sa okrem vytvorenej bežkárskej trati zabezpečil aj svah na sánkovanie, bobovanie, skokanský mostík a tiež na zamrznutom jazere sme zabezpečovali poriadkovú službu, ktorá dohliadala aj na korčuliarov. Na zabezpečenie týchto služieb v zimnom období bol poskytnutý príspevok vo výške 14 000,- €. Okrem príspevkov z mesta Banská Bystrica sa dosiahli aj výnosy z prenájmu ihrísk a telocviční vo výške 39 580,23 €.

Tretím strediskom, ktoré vzniklo koncom roku 2015 je stredisko správy **Robotníckeho domu**. Činnosť strediska spočíva v samotnej správe Robotníckeho domu, ako aj v organizovaní spoločensko-kultúrnych akcií. Príjmy strediska sa dosahovali okrem výberu za vzniknuté technicko-prevádzkové náklady počas trvania akcií (1 612,50 €), najmä príjmom na základe poukazovaného mestského príspevku, ktorý činil výšku 91 000,- €, ale aj dotáciou z nenávratného finančného príspevku na uskutočnenie festivalu zborového spevu Viliama Figuša Bystrého vo výške 3 500,- €. Konečné náklady však tieto príjmy prevýšili a stredisko Robotnícky dom tak hospodárilo v roku 2016 stratovo.

Posledné štvrté stredisko v rámci hlavnej činnosti je zároveň z hľadiska rozsahu výkonu činností najrozsiahlejším strediskom. Ide konkrétne o **údržbu verejnej zelene**, ktorá je rozčlenená na päť podstredísk a to tri podstrediská pracujúce v teréne na sídliskách (stredisko Sásová, stredisko Mesto a stredisko Radvaň) a podstrediská sídliace v ZAaRESe a (stredisko remesiel, stredisko dopravy a stredisko riadenia a projektovania údržby verejnej zelene). Samotné činnosti celého strediska sa v teréne vykonávajú celoročne. V zimnom období, od novembra do marca, sa vykonávajú výruby stromov prioritne na základe žiadostí od občanov mesta Banská Bystrica. Od apríla do októbra prebieha množstvo činností, v ktorých prevažuje starostlivosť o trávniky, čo zahŕňa kosenie trávy a pohrabanie pokosenej

trávy na verejných priestranstvách, na sídliskách, ale aj v materských škôlkach a na cintorínoch. Okrem tejto nosnej činnosti sa však aj vykonávajú orezávanie stromov a kríkov, prebieha výsadba kvetinových záhonov, najmä na kruhových objazdoch a križovatkách. K ďalším činnostiam tiež patrí chemická ochrana drevín, náhradná výsadba drevín, ako aj údržba líniových výsadiieb. Tieto výkony, ktoré ZAaRES uskutočňuje sa v pravidelných intervaloch vo forme dodacích listov predkladajú na Mestský úrad a náklady na ne sú na základe stanovených cenníkov refundované. V roku 2016 však stanovené cenníky neodrážali reálne náklady na výkony, nakoľko cenníky neboli niekoľko rokov prehodnocované. Najmä z tohto dôvodu sa dostala celá hlavná činnosť do straty, ktorú nevykryla ani zisková podnikateľská činnosť. Celkový objem výkonov sa však medziročne zvýšili a napríklad pri ukazovateli pokosených m² sa zvýšil ich počet z 6 009 241 m² na 6 713 722 m², čo je nárast o 704 481 pokosených m².

3.2. Hospodárenie v podnikateľskej činnosti

Podnikateľská činnosť v príspevkovej organizácii musí byť zo zákona zisková, čo je samozrejme aj prípad ZAaRESu.

Prehľad výsledkov hospodárenia podnikateľskej činnosti v rokoch 2015 a 2016

N, V, VH	Rok 2015	Rok 2016	Rozdiel
Náklady	596 449,19 €	594 116,16 €	- 2 333,03 €
Výnosy	606 829,69 €	626 883,31 €	20 053,62 €
Výsledok hospodárenia	10 380,50 €	32 767,15 €	22 386,65 €

V uplynulom roku 2016 dosiahol ZAaRES zisk z podnikateľskej činnosti vo výške **32 767,15 €**, čo je nárast o 22 386,65 € oproti roku 2015.

Rozsahom činnosti najmenšie stredisko je **stredisko predajne a poskytovanie služieb pre súkromné osoby**. Tieto činnosti zahŕňajú poradenskú činnosť, ale aj výkon kosieb a kvetinových záhonov pre fyzické a právnické osoby na základe. V roku 2016 dosiahol stredisko vyšší zisk o 3 264,07 € ako v roku 2015. Na tomto stredisku sú však stále rezervy v získavaní vyšších výnosov, avšak podnikateľská činnosť sa nemôže vykonávať na úkor hlavnej a tak je preto ťažké maximalizovať zisk z podnikateľskej činnosti.

Stredisko cintorínskych služieb je dôležitou súčasťou služieb pre obyvateľov. Toto stredisko úzko súvisí so strediskom Krematória a kremačných služieb a sú vzájomne previazané, keďže obidve majú sídlo v Kremničke a majú spoločného vedúceho stredísk. Aj z tohto dôvodu sú cintorínske služby stratové a naopak Krematórium a kremačné služby sú ziskové stredisko. Z hľadiska príjmov strediska cintorínskych služieb ide najmä o platby za hrobové miesta a urnové hrobové miesta, ale aj iné služby poskytované priamo na pohrebisku. Naopak, najvýznamnejšia skupina výdavkov sú mzdové výdavky, ktoré zahŕňajú cintorínskych pracovníkov a administratívne pracovné sily, ktoré zabezpečujú evidenciu a tvorbu zmlúv na hrobové a urnové hrobové miesta. V rámci pracovného obsadenia strediska však stále chýbajú dve až tri pracovné miesta na správcov cintorínov, ktoré dodnes chýbajú.

Posledným strediskom je stredisko **Krematória a kremačných služieb**, ktoré je najziskovejším strediskom organizácie, keď v roku 2016 dosiahlo zisk 161 585,49 €, čo je však o 14 767,50 € menej ako rok predtým. Je to zapríčinené najmä znížením tržieb za kremáciu nebožtíkov a kremačné obrady, ktorých bolo menej ako v roku 2015. Zároveň sa zvýšili aj náklady, z ktorých najväčšiu položku tvoria mzdové náklady. Naopak, zaznamenané bolo zníženie nákladov na energie. Problematika kremácie a dosahovanie zisku je v plnej miere závislé od pohrebných služieb, ktoré rozhodujú kde dovezú nebožtíkov na kremáciu a teda priamo určujú tržby pre subjekty prevádzkujúce krematórium. V rámci tohto strediska treba ešte upozorniť na fakt, že kremačné pece sú v nevyhovujúcom stave a v roku 2017 sa predpokladá začiatok ich rekonštrukcie. Nové technologické zariadenia na kremáciu by mali zabezpečiť úsporu na energiách a tiež mzdových nákladoch.

Oproti roku 2013 organizácia dosiahla záporný hospodársky výsledok. Táto strata je spôsobená účtovne odpisom pohľadávky vo výške 13 237,54 €, evidovanej na účte príjmov budúcich období, ktorá bola vedená od roku 2011 na tomto účte vo vzťahu k Mestu BB ako nevyplatený príspevok roku 2011, účtovne inventarizovaný. Napriek kráteniu rozpočtu v roku 2011 organizácia hospodárila vyrovnane, tento príspevok nemohol byť považovaný za pohľadávku. Pohľadávka po dohode s Mestom BB bola odpísaná. Na zápornom výsledku sa účtovne prejavili aj odpisy majetku obstaraného z vlastných zdrojov, rezervy, daň z príjmu PO za rok 2013 a náklady obstarané zo zisku minulých období.

4. Záverečné zhrnutie

Príspevková organizácia je právnickou osobou zriadenou zriaďovateľom, ktorým je Mesto Banská Bystrica. Organizácia spravuje majetok zverený do správy ako aj majetok získaný vlastnou podnikateľskou činnosťou. Organizačnú štruktúru podniku tvoria zamestnanci v nepretržitom pracovnom pomere ako aj zamestnanci zamestnávaní na sezónne práce. Na účely plnenia hlavného predmetu činnosti je zapojená príspevkom od zriaďovateľa. Za účelom skvalitnenia svojich služieb využíva aj vlastné príjmy z hlavnej, ale najmä podnikateľskej činnosti. Na krytie strát z hlavnej činnosti organizácia využíva zdroje získané z kladného výsledku hospodárenia podnikateľskej činnosti po zdanení a zo zisku organizácie z minulých rokov. Hlavným cieľom príspevkovej organizácie pri nakladaní s finančnými prostriedkami je dodržiavanie zásad v zmysle rozpočtových pravidiel. Celkové hospodárenie ZAaRESu zaznamenalo v roku 2016 stratu, ale nie až takú veľkú aká bola v roku 2015. Strata bola zapríčinená výraznou stratou v hlavnej činnosti najmä kvôli neaktuálnym cenníkom platiacim v roku 2016. Túto stratu nevykryla ani zisková podnikateľská činnosť.

Prílohy:

Dodatok č. 4 k zriaďovateľskej listine

Opis súvahy

Opis výsledovky