



OBČINA SEMIČ
OBČINSKI SVET
Štefanov trg 9
8333 SEMIČ

Gradivo za 25. redno sejo občinskega sveta v maju 2014 – k točki **10** dnevnega reda

Številka: 014-01/2014

Zadeva: Reorganizacija poslovanja Javnega zavoda Kulturni center Semič

Na pobudo svetnikov glede reorganizacije poslovanja Javnega zavoda Kulturni center Semič smo v občinski upravi pripravili pregled poslovanja v letu 2013 in v simulaciji prikazali, kakšno bi bilo poslovanje, če bi KC v letu 2013 deloval v drugačni pravnoorganizacijski obliki – režijskem obratu.

1. ODHODKI

1.1 MATERIALNI STROŠKI

V spodnji tabeli prikazujemo primerjavo odhodkov, ki jih je KC dejansko realiziral v letu 2013 kot javni zavod, s stroški, ki bi nastali, če bi bil KC organiziran kot režijski obrat.

	JAVNI ZAVOD			REŽIJSKI OBRAT		
	2013			2013		
	(ddv20% 1.1.30.6./ddv 22% 1.7.31.12)			(ddv20% 1.1.30.6./ddv 22% 1.7.31.12)		
ODHODKI PO SKUPINAH (material in storitve)	NETO	DDV	BRUTO	NETO2	DDV2	BRUTO2
RAČUNOVODSKE STORITVE	4.407,62	925,24	5.332,86	4.407,62	925,24	5.332,86
TELEKOMUNIKACIJSKE IN POŠTNE STORITVE	4.528,83	901,06	5.459,89	4.528,83	901,06	5.459,89
STOR. VAROVANJA	3.045,76	639,36	3.685,12	3.045,76	639,36	3.685,12
STROŠKI OGREVANJA, KOM.STORITEV, ELEKTRIKE	15.222,16	2.748,37	17.970,53	15.222,16	2.748,37	17.970,53
ŠTUDENSKI SERVIS	4.306,15	150,82	4.456,97	4.306,15	150,82	4.456,97
STROŠKI REKLAME, PROPAGANDE	1.474,81	309,59	1.784,40	1.474,81	309,59	1.784,40
ZAVAROVALNE PREMIJE ZA OBJEKTE, OPREMO, V	4.905,36		4.905,36	4.905,36		4.905,36
VZDRŽEVANJE OBJEKTOV, STROJEV IN OPREME	463,54	97,30	560,84	463,54	97,30	560,84
STR. POTROŠNEGA MATERIALA, REPREZENTANCE, GOSTINSKIH STORITEV, PISARNIŠKEGA MATERIALA, TEKOČEGA VZDRŽEVANJA OBJEKTOV IN OPREME	3.937,62	826,58	4.764,20	3.937,62	826,58	4.764,20
STROŠKI STOR. V ZVEZI Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI, ČLANARINE, KOTIZACIJE, OSTALO	2.241,92	470,62	2.712,54	2.241,92	470,62	2.712,54
STROŠKI TRŽNE DEJAVNOSTI	20.173,00		20.173,00	20.173,00		20.173,00
INVESTICIJSKI STROŠKI	7.056,42	1.481,26	8.537,68	7.056,42	1.481,26	8.537,68
SKUPAJ	71.763,19	8.550,20	80.343,39	71.763,19	8.550,20	80.343,39
<i>materialni stroški brez str.tržne dejavnosti</i>			60.170,39			60.170,39

Vedeti je potrebno, da zaradi izvajanja tržne dejavnosti nastajajo tudi določeni stroški, povezani s tem.

1.2 STROŠKI DELA

V nadaljevanju je prikazan strošek dela, kot ga je javni zavod ustvaril v letu 2013 s primerjavo s stroškov po reorganizaciji, in sicer za naslednji varianti ob novi reorganizaciji:

Varianta I.

Strošek dela predstavljata dve zaposlitvi (TIC in vzdrževalec), po predlogu članov občinskega sveta vodenje režijskega obrata v okviru svojih del dodatno prevzamejo zaposleni v obstoječi občinski upravi.

Varianta II.

Strošek dela predstavljajo tri zaposlitve. Poleg svetovalca v TIC-u in vzdrževalca še dodatna zaposlitev svetovalca - vodje režijskega obrata. Menimo, da je zaradi uresničevanja poslanstva kulturnega centra, ki smo si ga zastavili v investicijskem programu za izgradnjo doma, nujno potrebno, da naloge vodi in opravlja »celovita« oseba (vodja), ki je predvidena kot nova zaposlitev, ker so občinski uslužbenci trenutno polno zaposleni. Glede na to, je v spodnji tabeli prikazan tudi strošek tega zaposlenega v režijskem obratu.

V naslednji tabeli prikazujemo uvrstitve obstoječih in eventuelnega novega delovnega mesta v plačne razrede ter v povezavi s tem stroške dela:

	DIREKTOR	SVETOVALEC TIC	VZDRŽEVALEC	SVETOVALEC vodja
PLAČNI RAZRED	39	28	18	33
VIŠINA PLAČNEGA RAZREDA	1.926,37	1.242,18	839,18	1.527,72
MINULO DELO (PO DEJANSKI ZASEDBI)	203,42	40,99	55,39	161,33
BRUTO I.	2.129,79	1.283,17	894,57	1.689,05
PRISP.DELOJEMALCA 22,1%	470,68	283,58	197,70	373,28
	1.659,11	999,59	696,87	1.315,77
SPLOŠNA OLAJŠAVA	275,23	275,23	275,23	275,23
OSN.ZA OBRAČ.DOH.	1.383,88	724,36	421,64	1.040,54
DAVEK IZ PLAČ	300,12	122,05	67,46	207,42
NETO IZPLAČILO	1.358,99	877,54	629,40	1.108,35
PRISP. DELODAJALCA 16,1%	342,90	206,59	144,03	271,94
PRISPEVEK KAD	5,36	5,36	5,36	5,36
BRUTO II. MESEČNI	2.478,05	1.495,12	1.043,95	1.966,34
BRUTO II. LETNI	29.736,62	17.941,47	12.527,41	23.596,13

Strošek dela po obstoječi organizaciji in po variantah I in II:

2013

STROŠEK DELA	JAVNI ZAVOD	REŽIJSKI OBRAT	REŽIJSKI OBRAT
	OBSTOJEČA SISTEMIZACIJA	VARIANTA I.	VARIANTA II.
	(dir.+svet.TIC+ vzdrž.)	(svet.TIC+ vzdržev.)	(svet.+svet.TIC+vzdr ž.)
REDNO DELO, PRISPEVKI IZ / NA BOD	60.205,00	30.469,00	54.065,00
DRUGI STROŠKI DELA (REGRES, PREVOZ NA DELO, REGRES ZA PREHRANO, POTNI STROŠKI, NADURNO DELO, STROŠKI DELA PO PROGRAMU DRUŽBENO KORISTNEGA DELA)	10.596,00	7.064,00	10.596,00
SKUPAJ	70.801,00	37.533,00	64.661,00

V varianti I. smo druge stroške dela ocenili v višini 2/3 dejansko realiziranih v letu 2013 (od 10.596,00 €).

V nadaljevanju prikazujemo rekapitulacijo odhodkov, in sicer po obstoječi organizaciji in po variantah I in II režijskega obrata:

2013			
ODHODKI SKUPAJ	REALIZ.V JZ	VARIANTA I.	VARIANTA II.
MATERIALNI STROŠKI	80.343,39	80.343,39	80.343,39
STROŠEK DELA	70.801,00	37.533,00	64.661,00
SKUPAJ	151.144,39	117.876,39	145.004,39
RAZLIKA		-33.268,00	-6.140,00

Projekcija variante I (režijski obrat z vzdrževalcem in svetovalcem) izkazuje zmanjšanje odhodkov v višini 33.268,00 EUR, projekcija po varianti II (režijski obrat z vzdrževalcem, svetovalcem in vodjo) pa zmanjšanje odhodkov za 6.140,00 EUR.

V primeru režijskega obrata, ki bi dejansko zaposloval le svetovalca v TIC-u in vzdrževalca KC, je nujno **predvideti povišanje stroškov študentskega dela oziroma pogodbenega dela, saj je težko, da bi en vzdrževalec lahko pokrival vsa področja (vzdrževalna dela in servise pri prireditvah, generalkah, vajah ter spremljajočih aktivnostih v samem objektu in na terenu)**. Poudariti moramo, da je po novi zakonodaji pogodbeno delo trenutno dražje od redne zaposlitve, medtem pa je tudi delo študentov omejeno tako z vidika trajnosti, odgovornosti kot stalnosti.

2. PRIHODKI

V spodnji tabeli prikazujemo prihodke po posameznih skupinah, ki jih je KC ustvaril v letih 2011-2013:

	2011		2012		2013	
	ddv20%/8,5%		ddv20%/8,5%		(ddv20% 1.1.30.6./ddv 2)	
PRIHODKI PO SKUPINAH	BRUTO	DELEŽ	BRUTO	DELEŽ	BRUTO	DELEŽ
PRIHODKI IZ OBČINSKEGA PRORAČUNA	135.715,00	95%	149.257,00	97%	121.682,68	82%
PRIHODKI PRIDOBLENI NA DOMAČEM TRGU	7.049,00	5%	3.761,00	3%	27.247,84	18%
SKUPAJ	142.764,00		153.018,00		148.930,52	

V primeru, da se opravljanje dejavnosti kulturnega centra prične izvajati preko režijskega obrata, bi prišlo do precejšnjih sprememb v poslovanju le-tega. Občina Semič je namreč davčni zavezanec, medtem pa kulturni center ni presegel meje obdavčljivega prometa 50.000 eur (94. člen ZDDV-1,) zato njegov promet na trgu ostaja neobdavčen. Za primerjavo v naslednjih tabelah prikazujemo prihodkovne spremembe (spremembe ob enakih prihodkih, kot jih je zavod ustvaril v letu 2013).

A)

V primeru, da **cene storitev ostanejo za uporabnika enake kot jih sedaj zaračunava javni zavod**, bi se kulturnemu centru kot davčnemu zavezancu neto višina prihodkov znižala za obračunan DDV, ker bi ga moral odvesti v državni proračun (2.394,90 EUR – glej tabela spodaj).

Kulturne storitve, ki jih opravljajo javni zavodi, so po 13. tč. 42. člena ZDDV-1 oproščene obračunavanja DDV, ne velja pa enako za režijske obrate, zato bi bile določene storitve po reorganizaciji obdavčene. Primerjavo navajamo v nadaljevanju.

	2013			
	(ddv20%/8,5% 1.1.30.6./ddv 22%/9,5% 1.7.31.12)			
PRIHODKI PO SKUPINAH	BRUTO	DDV	NETO	DELEŽ
PRIHODKI IZ OBČINSKEGA PRORAČUNA	121.682,68	0,00	121.682,68	82%
PRIHODKI PRIDOBLENI NA DOMAČEM TRGU	27.247,84	2.394,90	24.852,94	18%
4/6 - gledališka, kulturna dejavnost	18.165,23	1.575,98	16.589,25	
1/6 - storitve čiščenja, vzdrževanja	4.541,31	818,92	3.722,38	
1/6 - najemi	4.541,31	0,00	4.541,31	
	148.930,52	2.394,90	146.535,62	

PRIMERJAVA CEN			
Vrsta storitve	Cena neto	ddv	Cena z DDV
Karta gledališka	4,57	9,50	5,00
Karta gledališka	6,39	9,50	7,00
Karta gledališka	9,13	9,50	10,00
Karta gledališka	13,70	9,50	15,00
Najem avle	100,00	0,00	100,00
Najem dvorane	200,00	0,00	200,00
Najem dvorane	400,00	0,00	400,00

B)

V primeru, da bi prihodke obdržali na isti ravni, kot jih je javni zavod realiziral v letu 2013, bi se morale **maloprodajne cene storitev za uporabnika povišati za obračunan DDV**, kot je prikazano v naslednjih dveh tabelah.

	2013			
	(ddv20%/8,5% 1.1.30.6./ddv 22%/9,5% 1.7.31.12)			
PRIHODKI PO SKUPINAH	BRUTO	DDV	NETO	DELEŽ
PRIHODKI IZ OBČINSKEGA PRORAČUNA	121.682,68	0,00	121.682,68	82%
PRIHODKI PRIDOBLENI NA DOMAČEM TRGU	29.972,62	2.724,78	27.247,84	18%
<i>4/6 - gledališka, kulturna dejavnost</i>	19.890,92	1.725,70	18.165,23	
<i>1/6 - storitve čiščenja, vzdrževanja</i>	5.540,39	999,09	4.541,31	
<i>1/6 - najemi</i>	4.541,31	0,00	4.541,31	
	151.655,30	2.724,78	148.930,52	

PRIMERJAVA CEN			
Vrsta storitve	Cena neto	ddv	Cena z DDV
Karta gledališka	5,00	9,50	5,48
Karta gledališka	7,00	9,50	7,67
Karta gledališka	10,00	9,50	10,95
Karta gledališka	15,00	9,50	16,43
Najem avle	100,00	0,00	100,00
Najem dvorane	200,00	0,00	200,00
Najem dvorane	400,00	0,00	400,00

3. DAVČNI ODHODKI (DDV, davek na dobiček)

Režijski obrat bi kot davčni zavezanec imel pravico do poračunavanja vstopnega DDV, vendar samo v deležu, ki bi bil enak deležu prihodkov, ustvarjenih na trgu. To pomeni, da bi, upoštevaje prihodke in odhodke v letu 2013, imel pravico do vstopnega DDV v 18% deležu nastalih odhodkov ($8.550,20 * 18\% = 1.539,04$ EUR). Istočasno pa moramo poudariti nastanek obveznosti iz naslova presežka oziroma dobička. Pri ustvaritvi kakršnega koli presežka/dobička nastane tudi obveznost za plačilo davka na dobiček, ki na letni osnovi znaša 17%.

V primeru, da ostanejo cene za uporabnika enake, bi ob registraciji režijskega obrata in ob ustvaritvi enakih prihodkov in odhodkov, kot so nastali v letu 2013, nastal strošek DDV, ki bi ga morali poravnati do države, v višini 856 EUR, ob dvigu cen za obračunan DDV, pa bi obveznost iz naslova DDV znašala 1.186 EUR.

Kulturni center je v letu 2013 pri opravljanju dejavnosti na trgu ustvaril tudi presežek v višini 7.075 EUR, zaradi česar bi, v primeru režijskega obrata, bil dolžan poravnati tudi obveznost iz naslova davka na dobiček, ki je v preteklem letu znašal 17% ali 1.203 EUR.

4. OBVEZNOSTI OBČINE PO POGODBI O SOFINANCIRANJE IZGRADNJE

S Pogodbo o sofinanciranju operacije »Izgradnja večnamenskega Kulturnega centra Semič z ureditvijo dostopa« št. C1536-07S330042, z dne 27.9.2007, smo se zavezali, da bomo dosegli merljiva cilja, od katerih eden določa 2 novo ustvarjeni bruto delovni mesti. Delovno mesto svetovalca, ki opravlja dela v TIC-u Semič, je bilo sistemizirano in zasedeno že pred nastankom javnega zavoda (RIC Bela krajina), zato ga ne moremo upoštevati kot novega. Zaradi tega sta delovni mesti direktorja in vzdrževalca tisti novi delovni mesti, ki ju določa pogodba. Pogodba nalaga obveznost upravičencu, da zagotavlja opravljanje dejavnosti, ki je predmet operacije, še vsaj naslednjih pet let po zadnjem izplačilu sredstev, v primeru najema posojila z dobo odplačevanja več kot pet let, pa toliko časa, kolikor traja odplačilo. Občina Semič je za namen izgradnje kulturnega centra najela dva kredita, zadnji obrok za odplačilo zadnjega kredita pa zapade v plačilo v januarju 2015. Glede na prej navedeno **je Občina Semič dolžna obdržati dve novi zaposlitvi vsaj do januarja 2015**, ko bodo vse obveznosti iz naslova namensko najetih posojil odplačane. V primeru ukinitve javnega zavoda je za obdobje do januarja 2015 nesmiselno imenovanje novega direktorja; rešitev je le v imenovanju v.d. direktorja za obdobje 6-ih mesecev, pod pogojem, da ustanovitelj, tj. Občina Semič, obveznosti iz naslova kredita poravnava že v decembru 2014, za kar mora z rebalansom proračuna za leto 2014 zagotoviti dodatna sredstva za poplačilo kredita v višini 7.333,00 EUR.

Občina kot poslovni subjekt po 5. tč. 5. čl. ZDDV-1 opravlja dejavnosti in transakcije kot organ oblasti in kot takšen ne more opravljati tržne dejavnosti, zato bi bila priključitev Kulturnega centra k Občini Semič lahko izvedena le v obliki režijskega obrata. Z ukinitvijo javnega zavoda občina sicer ne bi kršila obveznosti iz 11. člena Pogodbe o sofinanciranju operacije »Izgradnja večnamenskega Kulturnega centra Semič z ureditvijo dostopa«, vezane na zagotovitev opravljanja dejavnosti, je pa dolžna obdržati dve (novi) delovni mesti in voditi ustrezno ločeno knjigovodsko evidenco ter omogočiti verodostojno spremljanje prihodkov operacije, kar bi se izvajalo preko režijskega obrata.

5. POVZETEK IN UGOTOVITVE

Upoštevaje zgoraj navedena dejstva lahko o večjih spremembah, kot je ukinitve javnega zavoda, govorimo šele z januarjem 2015. **Zavedati pa se moramo, da bo sprememba poleg prihrankov, vezanih na zaposlitve, prinesla dodatne stroške, ki se bodo odrazili tako v cenah storitev, kot v davčnih obveznostih do države.** Znižanja materialnih stroškov ni mogoče pričakovati, saj so se cene osnovnih dobrin poslovanja v zadnjih dveh letih močno povišale (stroški ogrevanja, elektrike, komunalnih storitev ipd.), nenazadnje pa bo prišlo do dodatnih stroškov, vezanih na računovodsko vodenje in evidence (program, usposabljanje, dodatno delo).

Upoštevati pa moramo tudi dejstvo, da se na določene javne razpise za sofinanciranje projektov, predvsem s področja turizma, kulture in mehkih vsebin, s katerimi je možno preko projektov pokrivati celoten strošek dela, občina kot lokalna skupnost ne more prijaviti, se pa lahko prijavi javni zavod.

V spodnji tabeli prikazujemo možne prihranke ob spremembi reorganizacije poslovanja KC:

	realizacija JZ v 2013	varianata zaposlitev I.		varianata zaposlitev II.	
		nespremen jene MPC	dvig MPC	nespreme njene cene	dvig cen
materialni stroški	80.343,39	80.343,39	80.343,39	80.343,39	80.343,39
vstopni DDV	0,00	-1.539,04	-1.539,04	-1.539,04	-1.539,04
stroški dela	70.801,00	37.533,00	37.533,00	64.661,00	64.661,00
izstopni DDV	0,00	2.395,00	2.725,00	2.395,00	2.725,00
davek na dobiček	0,00	1.203,00	1.203,00	1.203,00	1.203,00
SKUPAJ STROŠKI	151.144,39	119.935,35	120.265,35	147.063,35	147.393,35
razlika		-31.209,04	-30.879,04	-4.081,04	-3.751,04

PREDLOG OBČINSKEMU SVETU:

Občinski svet naj poda stališče glede reorganizacije poslovanja Javnega zavoda Kulturni center Semič.

Pripravili
Beti Pintarič
Sonja Ličen Tesari

Predlagateljica
Polona Kambič, županja