

MESTSKÝ ÚRAD V ŽILINE

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2019

K bodu programu

Finančná analýza nákladov a príjmov pre hokejovú sezónu 2019/2020 pre „A“ družstvo MsHK Žilina

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál – komentár k finančnej analýze
4. Príloha - predpoklad nákladov a príjmov

Materiál prerokovaný:

Predkladá:

MVDr. Ján NOCIAR

Generálny manažér MsHK a.s.

MUDr. Peter Durmis

predseda predstavenstva MsHK a.s., poslanec MZ Žilina

Zodpovední za vypracovanie:

MVDr. Ján NOCIAR

Generálny manažér MsHK a.s.

MUDr. Peter Durmis

predseda predstavenstva MsHK a.s., poslanec MZ Žilina

Žilina, 15.04.2019

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2019

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. berie na vedomie

1. Finančnú analýzu nákladov a príjmov pre hokejovú sezónu 2019/2020 pre „A“ družstvo MsHK Žilina

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Materiál sa predkladá ako informatívny na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Žiline č. 58/2019 k bodu programu Rozpočet mesta Žilina na rok 2019 – zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením 1/2019. Mestské zastupiteľstvo v uvedenom uznesení schválilo:

1. aby vedenie klubu MsHK, a.s. pripravilo finančnú analýzu finančnej záťaže Mesta Žilina po jednotlivých položkách v alternatíve udržania sa MsHK v extralige na najbližšie Mestské zastupiteľstvo
2. aby vedenie klubu MsHK, a.s. pripravilo finančnú analýzu finančnej záťaže Mesta Žilina po jednotlivých položkách v alternatíve udržania sa MsHK v I. lige na najbližšie Mestské zastupiteľstvo

Materiál nebol prerokovaný v žiadnej komisii.

Materiál sa predkladá s cieľom informovať mestské zastupiteľstvo o ďalšom pokračovaní a smerovaní spoločnosti MsHK, a.s.

MATERIÁL

Komentár k finančnej analýze nákladov a príjmov pre hokejovú sezónu 2019/2020 „A“ družstvo MsHK Žilina

Extraligová hokejová sezóna 2018/2019 „A“ družstva MsHK Žilina, bola ukončená dňom 23. marca 2019, prehrou siedmeho barážového stretnutia s majstrom I. ligy HK Dukla Ingema Michalovce.

Touto prehrou MsHK Žilina stratila extraligovú príslušnosť a pre novú hokejovú sezónu bude pôsobiť v druhej najvyššej hokejovej súťaži a tou je I. liga seniorov .

Vzhľadom k tomu, že z Uznesenia č. 58/2019 k Rozpočtu mesta Žilina na rok 2019 – Zmene rozpočtu rozpočtových opatrení č.1/2019, Mestské zastupiteľstvo v Žiline schválilo, aby:

1. vedenie klubu MsHK Žilina, a. s. pripravilo finančnú analýzu finančnej záťaže Mesta Žilina po jednotlivých položkách v alternatíve udržania sa **MsHK v extralige** na najbližšie Mestské zastupiteľstvo
2. vedenie klubu MsHK Žilina, a. s. pripravilo finančnú analýzu finančnej záťaže Mesta Žilina po jednotlivých položkách v alternatíve udržania sa **MsHK v I. lige** na najbližšie Mestské zastupiteľstvo

Vypracované finančné analýzy sú spracované na aktuálne podmienky MsHK Žilina, a. s., ktorého stopercentným akcionárom je Mesto Žilina.

Skutočnosť, že pre novú hokejovú sezónu 2019/2020 sa MsHK stáva účastníkom I. ligy, dáva predpoklad k tomu, že v nasledujúcej hokejovej sezóne bude klub nútený zvoliť inú stratégiu pri budovaní základného hráčskeho kádra.

V zmysle Smerníc SZLH vyplýva pre klub povinnosť uhradiť „**Štartovné**“, ktoré predstavuje finančnú čiastku vo výške

5 000,-€ s ktorou treba počítať v nákladových položkách (možnosť rozloženia do 4 rovnomerných splátok). Termín pre podanie záväznej prihlášky do predmetnej súťaže riadenej SZLH, je do **31.5.** Prechodné obdobie pre oficiálne odhlásenie zo súťaže bez sankcie je do 15.6. (prípade, že by klub chcel zrušiť účasť v súťaži). Hráčsky káder I. ligy je možné skladat' z hráčov vekovej kategórie od roku narodenia 1999 a starší, s limitovaným počtom zahraničných hráčov na zápas v počte max. 5, vrátane brankára.

Práve v tejto časti stratégie bude klub dávať priestor hráčom extraligovej juniorky a žilinským odchovancom s ich zabudovaním do prvoligového hráčskeho kádra.

Nákladové položky:

Predpoklad nákladov v položke **Odmeny hráčov**, môže dôjsť k úspore finančných prostriedkov a to formou uzatvárania „amatérskych hráčskych zmlúv“ (mesačná odmena do výšky minimálnej mzdy). Je potrebné však počítať aj s tým, že celá súťaž sa nedá odohrať len s vlastnými odchovancami a „mladými“ hráčmi a teda káder bude dopĺňaný hráčmi so skúsenosťami z vyšších súťaží, ktorých hráčske zmluvy už budú na profesionálnej úrovni a teda aj v iných číslach, čo sa týka mesačných odmien. Obdobie uzatvárania hráčskych zmlúv bude na obdobie 8 mesiacov. Skladba základného kádra pozostáva z: 2 brankári, 9 obrancov, 14 útočníkov (25). Aj v prípade I.ligy je potrebné počítať s uzatváraním

„zamestnaneckých zmlúv“, či už to bude Zmluva o amatérskom vykonávaní športu, alebo Zmluva o profesionálnom vykonávaní športu (povinnosť ukladá Zákon o športe).

V nákladovej položke **Odmeny realizačného tímu (RT)** sú zahrnuté náklady na hlavného trénera, asistenta trénera, kustóda (v jednej osobe - masér, skladník výstroja, vedúci družstva) v trvaní 12 mesiacov a trénera brankárov v trvaní 8 mesiacov.

Transfery IIHF (poplatky za administratívny prevod zahraničných hráčov) pri pôsobení v I. lige s najväčšou pravdepodobnosťou nebude klub realizovať ale v prípade extraligovej príslušnosti by sa s nimi muselo počítať, samozrejme v podstatne nižšom objeme (max. 5 hráčov).

Náklady na ubytovanie hráčov (jedná sa v prevažnej miere o zahraničných hráčov) v I. lige nepočítame ale v prípade extraligy je s týmto nákladom nutné počítať (bola by snaha o bártrové plnenie formou zmluvy o reklame).

Preprava – nákladová položka, jej výška by bola totožná ako u I. ligy, tak extraligy, vzhľadom na rovnaký počet klubov v súťaži. Účastníci – kluby I. ligy: Žilina, Martin, Dubnica, Topoľčany, Skalica, Humenné, Bratislava, Spišská Nová Ves, Považská Bystrica, Trnava, Nové Zámky, Levice (12). Extraliga: Banská Bystrica, Nitra, Poprad, Košice, Trenčín, Miškolc, Budapest, Detva, Nové Zámky, Liptovský Mikuláš, Zvolen, Michalovce (12).

Stravovanie tímu v hrací deň je pri I. lige riešené len u klubov s väčšou vzdialenosťou, teda v prípadoch, kedy sa bude hrať u súperov ako Považská Bystrica, Dubnica, Martin ..., bude tímu poskytovaná strava len formou „suchej“ večere. Vzdialenejšie miesta zápasov by boli riešené teplou večerou, prípadne aj obedom (Humenné, Bratislava, Levice...). Pri extraligovej účasti, je klub povinný zabezpečiť stravu v podobe obeda aj večere a teda aj náklad na túto položku je uvedený v analýze.

Výstroj hráčov – náklady v tejto položke sú rozdielne a pri I. lige sú nižšie z titulu nákupu len niektorých súčastí hráčskeho výstroja a hlavne cenovo dostupnejších hokejok. Pri extralige sa musí počítať s nákupom kompletného hokejového a brankárskeho výstroja a v neposlednom rade aj s nákupom tzv. „mierových“ hokejok, ktoré sú podstatne drahšie a v značnej miere navyšujú túto nákladovú položku.

Zabezpečenie domácich stretnutí po stránke bezpečnosti, predstavuje náklad v totožnej čiastke ako u I. ligy tak u extraligy, pretože je aj predpoklad totožnej návštevnosti – divákov. Náklady predstavujú úhrady na bezpečnostného manažéra, hlavného usporiadateľa, počet členov **SBS** a členov usporiadateľskej služby (v zmysle Zákona o športe).

Sanitka - na každý domáci zápas je usporiadateľský klub povinný zabezpečiť prítomnosť zdravotníckej služby a lekára počas celého stretnutia (Poriadky a Smernice SZLH). Vzhľadom k tomu, že počet domácich zápasov I. ligy a extraligy bude pravdepodobne totožný (28) – základná časť, aj nákladové položky sú uvedené v totožnom objeme.

Finančný náklad na **lekára tímu** je taktiež totožný pri oboch formách súťaže. Lekár je povinný byť prítomný na všetkých domácich stretnutiach a jeho zdravotná starostlivosť je aj počas jeho hlavného pracovného pomeru (rieši liečenie hráča po zranení, zabezpečuje aj iné odborné vyšetrenia).

Časomiera predstavuje nevyhnutnú súčasť v deň domácich zápasov. Pracovníci boxu časomieriery sú každoročne preškolovali a len pracovníci s certifikátom odbornosti pre výkon tejto funkcie sú oprávnení vykonávať túto činnosť (Predpisy SZLH). Pri I. lige však nie je povinnosť zabezpečovať video réžiu a ani video technika, takže aj v nákladovej položke Časomiera je rozdiel vo finančnom vyjadrení, oproti extralige, kde je táto povinnosť vyplývajúca z predpisov SZLH.

Zamestnanci klubu sú rozdelení na pracovníkov klubu s trvalým pracovným pomerom

(GM, personalista + administratíva + aktualizácia a zverejňovanie faktúr a zmlúv v jednej osobe, účtovníčka) a pracovníkov s inou formou výkonu práce pre klub (pokladnícky – predaj

vstupeniek na domáce zápasy a verejné korčuľovanie, športový manažér a rozhodcovia v čase letnej prípravy). Tieto položky sú totožné ako pre I. ligu tak pre extraligu a sú vrátane odvodov.

Pod nákladovou položkou **Ostatné** sú uvedené náklady na zabezpečenie potrebných liečiv, vitamínov, masážnych emulzií, pitného režimu a iontových nápojov, zabezpečovanie občerstvenia do V.I.P., výroba reklám na mantinely a ľadovú plochu, právne služby v prípade sporov, správa web stránok, FB, softvér KROS... V tejto položke je len nepatrný rozdiel.

Záverom je potrebné dodať, že už z predloženej finančnej analýzy je zrejmý rozdiel v nákladoch na účasť tímu v I. lige a v Extralige. Markantnejší rozdiel, medzi týmito dvoma formami súťaže je zaznamenaný v nákladových položkách na mesačné odmeny hráčov, ubytovanie, transfery IIHF, výstroj, strava a časomiera.

Prijmové položky – tržby:

V položkách tržieb, resp. príjmov sa musí venovať väčší dôraz na marketing získavania nových reklamných partnerov a sponzorov, čo pri účasti v I. lige bude ešte náročnejšie ako pri extralige.

Príjem uvedený v položke **vstupenky a permanentky** je uvádzaný v rovnakej finančnej úrovni a vychádzali sme z reality uplynulej sezóny (malá návštevnosť na domácich zápasoch). Aj v tejto oblasti je potrebné vytvoriť vhodné podmienky pre diváka, služby spojené s občerstvením (bufety, reštaurácia), „teplejšie“ sedenie, prezentačné akcie cez sponzorov a reklamných partnerov, súťaže ...

Položka **reklama** – získavanie reklamných partnerov a sponzorov, bude v I. lige náročnejšie (skúsenosti z ostatných prvoligových klubov) a bude potrebné vynaložiť obrovské úsilie každého činníka a pracovníka klubu pre maximálne finančné naplnenie tejto položky. Uvedené príjmové položky sú očistené o bártrové plnenie (Kinekus, Ricoh)

Ostatné – príjmová položka, ktorá zahŕňa príjem z predaja reklamných predmetov klubu. Aktuálne klub nedisponuje takýmto sortimentom a bude nutné, aspoň v nepatrnom objeme, tieto predmety zaobstarať (šály s logom klubu, šiltovky, tričká, dresíky do auta ...).

PRO – HOKEJ (resp. SZLH, ak dôjde k zmene riadenia extraligy) je aktuálnym riadiacim orgánom Tipsport extraligy, ktorého akcionárom bol aj MsHK Žilina. Práve z titulu marketingových práv a uzatvorených reklamných zmlúv prostredníctvom PRO – HOKEJ a. s., extraligové kluby mali príjem, ktorý bol v značnej miere nápomocný v rozpočtoch extraligových klubov – príjmová časť. Položka je očistená o bártrové plnenie (ŠKODA, R.B.X.T.).

Vyradením MsHK z extraligy sa teda nedá počítať s príjmom od tohto orgánu, pretože príspevok na sezónu pri prvoligovej príslušnosti cestou SZLH je takmer zanedbateľný.

Prechodom pod správcovskú spoločnosť Žilbyt, MsHK stratí aj ďalšiu položku príjmu z prenájmu ľadovej plochy, verejného korčuľovania a z organizovania kultúrnych podujatí.

Ako bolo hneď v úvode povedané, MsHK je akciovou spoločnosťou so 100% účasťou Mesta Žilina. Na Slovensku už existujú len dva hokejové kluby v takejto podobe (Žilina a L. Mikuláš). Podľa dostupných informácií už ani to nie je celkom pravda, pretože o hokejový klub Liptovský Mikuláš prejavil záujem súkromný sektor.

Ak nedôjde k odpredaju MsHK, teda jeho „A“ tímu, resp. aspoň časti akcií Mesta Žilina v MsHK, finančná záťaž na Mesto Žilina bude pretrvávať či už pri účasti v I. lige či

v extralige. Klub bez finančnej podpory zo strany jediného akcionára - Mesta Žilina, nemá nádej na „prežitie“ v akejkoľvek súťažnej forme, len finančná záťaž bude rozdielna v prípade prvoligovej príslušnosti oproti extralige. Nie je mysliteľné, aby klub bez finančnej pomoci zo strany mesta, dokázal naplniť rozpočet pri akejkoľvek forme súťaže. Aj u „neštátnych“ extraligových a prvoligových hokejových klubov, mestá finančne dotujú kluby.

Záver:

Pretože MsHK Žilina, a. s. za uplynulú sezónu vykáže zisk, vzniká tu daňová povinnosť odvodu zo zisku. K tejto skutočnosti došlo z titulu sanovania starých záväzkov klubu z minulých období, ktoré sa prejavili práve v roku 2019.

Je potrebné tiež pripomenúť, že MsHK Žilina, a. s. už od roku 2010 eviduje pohľadávku voči Mestu Žilina v hodnote **698 406,-€**, ktorá je v súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva v Žiline č. 89/2010. Rozhodnutím jediného akcionára pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia – spoločnosti MsHK Žilina, a. s., bola prijatá pohľadávka dňa 10.11.2010, formou rozhodnutia o jej úhrade v termíne do 31.12.2010 (vytvorené straty spoločnosti v predchádzajúcich účtovných obdobiach).

Upozorňujeme na tú skutočnosť, že táto pohľadávka môže byť prekážkou pri snahách o odpredaj klubu súkromnému sektoru. Hlavne z uvedených dôvodov by bolo potrebné sa vysporiadať s touto pohľadávkou.

Príloha - PREDPOKLAD NÁKLADOV A PRÍJMOV "A" DRUŽSTVA MSHK ŽILINA - I. LIGA/Extraliga

Náklady	1.liga	Extraliga	Rozdiel extraliga/1.liga
Odmeny hráči	180 000,00 €	430 000,00 €	250 000,00 €
Odmeny RT	62 400,00 €	70 800,00 €	8 400,00 €
Transfer IIHF	0,00 €	3 500,00 €	3 500,00 €
Ubytovanie	0,00 €	17 500,00 €	17 500,00 €
Preprava	13 000,00 €	13 000,00 €	0,00 €
Strava	3 640,00 €	12 000,00 €	8 360,00 €
Výstroj hráči	40 000,00 €	60 000,00 €	20 000,00 €
SBS	12 500,00 €	12 500,00 €	0,00 €
Sanitka	4 500,00 €	4 500,00 €	0,00 €
Doktor	5 300,00 €	5 300,00 €	0,00 €
Časomiera	8 400,00 €	15 800,00 €	7 400,00 €
Zamestnanci	46 000,00 €	46 000,00 €	0,00 €
Ostatné	13 680,00 €	14 240,00 €	560,00 €
Spolu	389 420,00 €	705 140,00 €	315 720,00 €

Tržby	1.liga	Extraliga	Rozdiel extraliga/1.liga
Vstupenky+pern.	40 000,00 €	40 000,00 €	0,00 €
Reklama	100 000,00 €	200 000,00 €	100 000,00 €
Ostatné	1 000,00 €	1 000,00 €	0,00 €
PRO-HOKEJ	0,00 €	170 000,00 €	170 000,00 €
SZLH	3 000,00 €	0,00 €	-3 000,00 €
Mesto Žilina	250 000,00 €	300 000,00 €	50 000,00 €
Spolu	394 000,00 €	711 000,00 €	317 000,00 €

Súťaž	Tržby celkom	z toho MESTO	Náklady celkom	Rozdiel tržby/náklady
1.liga	394 000,00 €	250 000,00 €	389 420,00 €	4 580,00 €
Extraliga	711 000,00 €	300 000,00 €	705 140,00 €	5 860,00 €