

Městské muzeum v Čelákovících

Na Hrádku 464, 250 88 Čelákovice

ROČNÍ ROZBOR HOSPODAŘENÍ 2014

KOMENTÁŘ

Předkládaný roční rozbor hospodaření svou strukturou vychází z účtové osnovy a účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2014, neřeší ovšem náklady a výnosy, nýbrž výdaje a příjmy zakotvené v kalendářních měsících leden až prosinec 2014. Zdrojem jsou především bankovní výpisy a účetní výkazy. Rozbor kontinuálně navazuje na pololetní rozbor hospodaření k 30. 6. 2014, zavádí ve srovnání s předchozími rozborů zjednodušenou formu pro lepší přehlednost. Některé analytické účty v tabulce (zejména 501 a 518) nebyly podrobněji členěny. Stejně tak pominulo oddělené členění na účetní střediska, která obě tvoří součást hlavní činnosti ve smyslu zřizovací listiny (de iure od 1. 10. 2012, de facto však i v období předcházejícím současně zřizovací listině), které zvyšovalo nepřehlednost rozborů. Nedostatek podrobnějšího členění je však účelně kompenzován podrobnějším slovním komentářem.

Městské muzeum v Čelákovících v roce 2014 hospodařilo s příspěvkem od svého zřizovatele v konečně schválené výši 4 050.000 Kč., a s dalšími příjmy z činnosti v úhrnné výši 762.512,97 Kč. Z toho 676.844 Kč bylo v roce 2014 uhrazeno investory archeologických výzkumů na základě fakturace z let 2013 a 2014 (viz tabulka č. 1), dalších 70.903 Kč tvořily tržby z prodeje vstupenek a suvenýrů, a 14.750 Kč tvořily pronájmy (svatební obřady a další kulturní akce). Příjmy z archeologických výzkumů po poklesu let 2012 (808.490 Kč) a 2013 (853.021 Kč) v roce 2014 (676.844 Kč) doznaly dalšího poklesu. K 31. 12. 2014 se po předběžných dohodách Městské muzeum v Čelákovících vzdalo 14 územních obvodů obcí ve prospěch Ustavu archeologické památkové péče středních Čech, čímž o téměř 1/3 zmenšilo svou archeologickou územní působnost.

Mzdový limit coby přípustný objem mzdových prostředků na rok 2014, schválený zřizovatelem ve výši 2 600.000 Kč, z toho 2 300.000 Kč na mzdy v muzejním středisku a 300.000 Kč na mzdy v archeologickém středisku, nebyl překročen ani na bázi nákladů a výnosů, ani na bázi příjmů a výdajů. Konkrétní výše mzdových výdajů, tak jak vyplývá z tohoto rozboru, dosáhla v roce 2014 celkové úrovně 2 555.848 Kč, z toho 2 266.434 Kč v muzejním středisku a 289.414 Kč v archeologickém středisku. Z účetních výkazů k 31. 12. 2014 vyplývá výše mzdových nákladů, která v minulém roce činila 2 592.556 Kč. Je však na místě připomenout, že mzdový limit organizace je dlouhodobě vztahován k ročním výdajům, nikoli k ročním nákladům, jak by správně mělo být, jelikož zastupitelstvem schválený roční příspěvek od zřizovatele, k němuž se mzdový limit vztahuje, je výnosem, nikoli příjmem, daného kalendářního roku. V praxi se jedná o prosincové mzdy, na jejichž pokrytí by organizace měla disponovat zdroji k 31. prosinci příslušného roku, ale nedisponuje jimi, a proto je pokrývá z lednové splátky příspěvku v novém kalendářním roce. Ve skutečnosti tedy prosincový příspěvek kryje listopadové mzdy splatné právě v prosinci, místo aby kryl prosincové mzdy splatné v lednu následujícího roku. K této disproporci došlo v hluboké minulosti organizace, pravděpodobně v souvislosti s přechodem od jednoduchého k podvojnému účetnictví. K odstranění popsané účetní disproporce, aby mzdový limit mohl být vztahován k výnosové a nákladové bázi, by organizace potřebovala jednorázovou překlenovací částku ve výši cca 1/12 ročního objemu vynaložených mzdových prostředků navíc do svého rozpočtu, tak aby prosincové mzdy jako náklad příslušného roku byly kryty z příspěvku, který je výnosem stejného roku.

Městské muzeum v Čelákovících v průběhu roku 2014 čelilo třem žalobám o neplatnost výpovědi. V důsledku trestněprávního podnětu jiných osob samo dalo žalobu z titulu náhrady škody k soudu. Náklady za právní služby v roce 2014 dosáhly výše 187.830,- Kč a v případě náhrady nákladů za soudní řízení dalších 30.492,- Kč (obojí účet 518, muzejní středisko). Nutnost náhrady nákladů za soudní řízení vznikla důsledkem neúspěchu muzea v jedné ze soudních pří o neplatnost výpovědi a vedla k vynaložení náhrady mzdy ve výši 179.133,- Kč (částka na úrovni superhrubé mzdy, muzejní středisko). Dále se muzeum potýkalo s nepředpokládanými dlouhodobými pracovními neschopnostmi, z nichž jedna trvá nepřetržitě od dubna 2013 dosud (od května 2014 bez nároku na nemocenskou). Tyto a ještě další faktory, jejichž výskyt a ani rozsah výskytu nemohly být předběžně kalkulovány, se promítly do potřeby změnit úroveň příspěvku od zřizovatele a mzdového limitu v průběhu roku 2014.

Prostředky z fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP) byly ve sledovaném období bez výjimky vynakládány na úhrady za stravenky (účet 527, obě střediska). Od roku 2012 nebyl z FKSP poskytnut žádný dar. V roce 2012 poskytnutá bezúročná půjčka z FKSP byla v roce 2014 řádně umořena. Stav bankovního účtu FKSP k 1. 1. 2014 činil 25.600,34 Kč a k 30. 12. 2014 celkových 10.455,12 Kč.

Odpisy plánované ve výši 68.914 Kč (účet 551, obě střediska), schválené zřizovatelem, nemohly být kryty z důvodu chybějících zdrojů, což je účetně vzato zcela nevyhovující stav, z ekonomického hlediska však nevyhnutelný.

Významné výdaje v součtu: Výdaje za energie (účet 502, obě střediska) jsou podrobně uvedeny v tabulce níže (jejich snížení ovlivněno změnou distributora elektřiny), podobně i mzdové výdaje (účet 521, obě střediska) a s nimi provázané výdaje za odvody (účet 524, obě střediska). Stravenky vyšly v roce 2014 na 88.120 Kč - sečtený podíl organizace a podíl z FKSP, bez 3. podílu hrazeného přímo zaměstnanci (účet 527, obě střediska). Vyplacené cestovné (účet 521) ve výši 23.639 Kč, které se týká především archeologického střediska (zde 20.636 Kč z celkových 23.639 Kč), doznalo nižší úrovně zejména s ohledem na nižší intenzitu archeologické činnosti. Ze služeb (účet 518) kromě výše uvedených výdajů za právní služby stojí za zmínku především výdaje za telefon a za internet ve výši 20.743,58 Kč (muzejní středisko) a 21.295,11 Kč (archeologické středisko), dále 35.783 Kč za provoz pronajatého kopírovacího stroje, tj. za pronájem včetně provozních nákladů (muzejní středisko), 65.964 Kč za vedení účetnictví 10-12/2013 a 1-3/2014 (účet 518, muzejní středisko) s tím, že úhrada nákladů za účetnictví ve zbytku roku 2014 je přenesena do roku 2015, 14.875 Kč a 24.040 Kč za správu a opravy počítačové sítě (obojí účet 518, muzejní středisko). V roce 2014 se ukázalo, že server pořízený v roce 2008 již není možné dále opravovat. Výdaje za pohonné hmoty do služebního vozu činily 32.703 Kč (účet 501, archeologické středisko).

Významné jednotlivé výdaje (nad 10.000,- Kč): 13.870 Kč za výrobu a osazení mechanických zábran v areálu objektu Rybářská 156 z důvodu posílení bezpečnosti sbírek (účet 501, muzejní středisko), 26.216 Kč za nákup 2 nových počítačů (účet 501, muzejní středisko), 15.141 Kč za výrobu a osazení mříží na budově v Rybářské 156 z důvodu posílení bezpečnosti sbírek (účet 511, muzejní středisko), 16.940,- Kč za vytvoření nové webové prezentace (518, muzejní středisko), 59.850,- Kč za laboratorní zpracování a konzervaci velkého souboru kovových artefaktů (účet 518, archeologické středisko), 11.979,- Kč za roční pojištění motorových vozidel a povinného ručení (účet 548, archeologické středisko), 12.786 Kč jako úrok z prodlení za rok 2009 pro finanční úřad (účet 548, muzejní středisko). Celkem 12.000 Kč bylo vyplaceno jako honorář za jeden ze tří vánočních koncertů 2014 (účet 518, muzejní středisko). Na 10.636 Kč přišlo další datové úložiště (účet 501, muzejní středisko), opatřené z důvodu bezpečnější správy rozsáhlých dat. Každoroční revize zabezpečovacího systému stála 16.412 Kč (účet 511, muzejní středisko). Restaurování obrazů, provedené v souvislosti s realizací výstavy o církevním umění, stálo 15.000 Kč (účet 518, muzejní středisko).

Z významných příjmů lze zmínit úhradu investora za akci Velká zahrada ve Svěmšvicích fakturovanou ve výši 288.900 Kč.

Všechny výpočty provedl ředitel muzea. Jakékoli dotazy k hospodaření muzea v roce 2014 lze směřovat k řediteli muzea.

V Čelákovících dne 24. 3. 2015

Mgr. David Eisner
ředitel Městského muzea v Čelákovících

VÝDAJE v Kč		úprava plánu aktuální	příspěvek zřizovatele podíl na plánu	plnění celkem leden až červen 2014	plnění celkem červenec až prosinec 2014	plnění celkem celý rok 2014	plnění versus plán (plán = 100 %)
501	Spotřeba materiálů	222 000,00	90 000,00	136 917,00	109 564,60	246 481,60	111%
	502001 Spotřeba elektrické energie	380 000,00		198 482,00	105 651,00	304 133,00	
	502003 Spotřeba vody, stočné	10 000,00		4 652,00	4 740,00	9 392,00	
	502005 Spotřeba plynu	45 000,00		28 400,00	12 833,00	41 233,00	
502	Spotřeba energie	435 000,00	365 000,00	231 534,00	123 224,00	354 758,00	82%
504	Prodané zboží (nákup zboží na sklad)	7 000,00	1 000,00	1 000,00	6 635,00	7 635,00	109%
511	Opravy a udržování	70 000,00	60 000,00	35 581,00	33 929,00	69 510,00	99%
512	Cestovné	34 000,00	556,00	11 450,00	12 189,00	23 639,00	70%
513	Náklady na reprezentaci (pohoštění)	1 000,00	1 000,00	0,00	2 686,00	2 686,00	269%
518	Ostatní služby	560 000,00	440 000,00	330 249,25	256 732,44	586 981,69	105%
521	Mzdové výdaje	2 555 848,00	2 266 434,00	1 168 724,00	1 387 124,00	2 555 848,00	100%
524	Zákonné odvody (sociální a zdravotní pojištění)	838 400,00	740 000,00	399 357,00	474 705,00	874 062,00	104%
527	Zákonné sociální výdaje včetně FKSP a stravného	87 164,00	79 664,00	28 078,02	44 762,30	72 840,32	
528	Úrazové pojištění zaměstnanců	7 157,00	6 346,00	3 160,00	2 013,00	5 173,00	72%
538	Jiné daně a poplatky	1 000,00	0,00	540,00	1 262,00	1 802,00	180%
548	Jiné daně a poplatky - úrok, povinné ručení	24 765,00	0,00	24 765,00	2 677,00	27 442,00	111%
549	Ostatní výdaje z činnosti - bankovní poplatky	3 000,00	0,00	1 346,00	1 205,00	2 551,00	85%
551	Odpisy dlouhodobého majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Výdaje celkem	4 846 334,00	4 050 000,00	2 372 701,27	2 458 708,34	4 831 409,61	

PŘÍJMY v Kč		úprava plánu aktuální	příspěvek zřizovatele podíl na plánu	plnění celkem leden až červen 2014	plnění celkem červenec až prosinec 2014	plnění celkem celý rok 2014	plnění versus plán (plán = 100 %)
602	Tržby - vstupné Tržby z prodeje služeb (arch. činnost)	35 000,00 700 000,00		33 614,00 180 299,00	37 289,00 496 545,00	70 903,00 676 844,00	102%
603	Příjmy z pronájmu	40 000,00		4 250,00	10 500,00	14 750,00	37%
604	Příjmy z prodeje materiálu (tržby)	21 000,00		0,00	0,00	0,00	
662	Příjmy z prodeje materiálu (úroky)	334,00		8,96	7,01	15,97	5%
649	Sponzorské příspěvky (muzejní noc)	0,00		0,00	0,00	0,00	
672	Příspěvky a dotace na provoz	4 050 000,00	4 050 000,00	1 980 200,00	2 069 800,00	4 050 000,00	
	Příjmy celkem	4 846 334,00	4 050 000,00	2 198 371,96	2 614 141,01	4 812 512,97	

Zůstatek 31. 12. 2013

Příjmy včetně zůstatku 2013

Zůstatek nový (konečný)

Kontrolní řádek: příjmy včetně zůstatku k 31.12.2013 mínus zůstatek nový

Statistická chyba při výpočtu

222 472,28

2 420 844,24

48 142,97

2 372 701,27

0,00

222 472,28

5 034 985,25

203 643,64

4 831 341,61

68,00

REKAPITULACE v Kč	úprava plánu aktuální	příspěvek zřizovatele podíl na plánu	plnění celkem leden až červen 2014	plnění celkem červenec až prosinec 2014	plnění celkem celý rok 2014
Výdaje	4 846 334,00	4 050 000,00	2 372 701,27	2 458 708,34	4 831 409,61
Příjmy	4 846 334,00	4 050 000,00	2 198 371,96	2 614 141,01	4 812 512,97
Příspěvek od zřizovatele		4 050 000,00			4 050 000,00

Příloha č. 1. - přehled příjmů z archeologické činnosti v kalendářním období 2014

faktura	akce	datum vystavení faktury	celkem Kč
20132072	úprava areálu kostela Sv. Václava, Stará Boleslav	20.12.2013	6 950,00
20132073	Nehvizdy - 64 RD	20.12.2013	4 004,00
20132074	VO, Záluží	20.12.2013	8 300,00
20132075	stavební úpravy u obecního úřadu	20.12.2013	725,00
20132076	rekonstrukce a přístavba školy	20.12.2013	1 680,00
20132077	komunikace U Lesa	20.12.2013	3 180,00
20132078	havárie kanalizace U Brány	20.12.2013	1 800,00
20132079	opěrná zídka a garáž	20.12.2013	1 800,00
20132081	kanalizace na silnici II/245, Čelákovice	20.12.2013	1 775,00
20132082	VN náměstí Arnošta z Pardubic	20.12.2013	3 425,00
20132083	Nový Vestec, el. Kably	20.12.2013	1 475,00
20132084	Horoušany kNN	20.12.2013	1 090,00
20132086	IV-12-6012197 Šestajovice - kNN	20.12.2013	1 880,00
20132087	el. Kably Káranská ul., Lázně Toušeň	20.12.2013	1 110,00
20132088	kVN, kNN Za Tarasem, Nehvizdy	20.12.2013	1 070,00
20132089	obytná zóna Za Vinicí, technická infrastruktura	20.12.2013	5 975,00
20132090	Výpustek, rodinné dvojdomy, řadové domy	20.12.2013	2 490,00
20132091	kNN V Prokopě	20.12.2013	950,00
20132092	kNN Mělnická, Stará Boleslav	20.12.2013	2 090,00
20132093	Sojovice, NN	20.12.2013	1 515,00
20132095	kVN, TS Na Stráni	20.12.2013	890,00
20132096	rekonstrukce TR Čechy Střed	20.12.2013	3 800,00
20132098	Mýtka IV. etapa - IS a komunikace	20.12.2013	4 755,00
20132099	Na Panském, IS a komunikace	20.12.2013	1 395,00
20142001	"Výpustek" - RD dvojdomy, Úvaly	17.3.2014	3 485,00
20142002	Výstavba nadřazené infrastruktury - Úvaly - Hostín	17.3.2014	21 020,00

20142003	Přístavba školy v Nehvizdech	17.3.2014	2 225,00
20142004	TS, kVN, kNN Káraný	17.3.2014	1 495,00
20142005	Oprava stožárů - Lázně Toušeň - Čelákovice	17.3.2014	1 560,00
20142006	kNN Přerov nad Labem	17.3.2014	2 130,00
20142007	kNN Otradovice	17.3.2014	1 495,00
20142008	kNN Káraný	17.3.2014	1 375,00
20142009	kNN Dobročovice	17.3.2014	1 555,00
20142010	izolace základů Čelákovice	17.3.2014	950,00
20142011	Nové Jirny Cyrilovská kNN	2.4.2014	1 170,00
20142012	Mochov kNN	21.2.2014	845,00
20142015	kNN Třebohostice	30.5.2014	1 575,00
20142016	Stará Lysá - kNN	30.5.2014	1 615,00
20142017	Hala LE & CO, Jirny	10.6.2014	1 150,00
20142018	kNN, U Hřbitova, Nehvizdy	4.6.2014	1 090,00
20142019	kNN Zápy	30.5.2014	1 110,00
20142020	kNN Jirny	30.5.2014	1 170,00
20142021	Čelákovice Průmyslová kVN	30.5.2014	765,00
20142022	kommunikace Husova ulice, Šestajovice	30.5.2014	1 840,00
20142023	cyklostezka Horoušany	4.6.2014	1 680,00
20142024	parkoviště Zeleneč	30.5.2014	1 760,00
20142026	Palackého ulice, kNN, Úvaly	30.5.2014	1 475,00
20142027	SMP kanalizace, plyn, Zápy	30.5.2014	1 640,00
mezisoučet k 30. 6. 2014 (bez zálohy 50.000,- Kč na akci Velká zahrada)			120 299,00
20142013	Tiskárna SIGN	7.8.2014	1 840,00
20142014	Přerov nad Labem, úprava VN	7.8.2014	1 070,00
20142025	Mýtka IV. Etapa - IS a komunikace	4.6.2014	4 975,00
20142028	Výstavba kom. a inž. sítí „Velká zahrada“ Svěmyslice	24.6.2014	288 900,00
20142029	Rekonstrukce VO Čelákovice, Záluží	7.8.2014	9 300,00
20142030	kNN - u dálnice D11, Nehvizdy	7.8.2014	865,00
20142031	Sudovo Hlavno - kanalizace	7.8.2014	3 605,00
20142032	rekonstrukce ulice Sokolovská	7.8.2014	3 155,00
20142033	kNN, Brandýská ulice, Jirny	7.8.2014	1 110,00
20142034	Šestajovice- tělocvična	7.8.2014	1 170,00
20142035	Přístavní ulice, kNN, Čelákovice	7.8.2014	765,00
20142036	Úvaly, Bulharská-Rumunská, KNN	7.8.2014	1 495,00
20142037	Plynofikace a teplofikace areálu Jaselských kasáren	7.8.2014	3 935,00

20142038	Na Panském IS a komunikace, Stará Boleslav	14.10.2014	2 290,00
20142039			
20142040	Administrativní budova, Zápý	14.10.2014	1 110,00
20142041	kanalizace, Šestajovice	14.10.2014	4 520,00
20142042	Logistické centrum pro výrobu a skladování Jirny II	14.10.2014	1 130,00
20142043	VO, chodníky, Přerov nad Labem	14.10.2014	1 090,00
20142044	kNN, Starý Vestec	21.10.2014	3 550,00
20142045	Rekonstrukce místních komunikací Lázně Toušeň	14.10.2014	5 045,00
20142046	kNN Stará Boleslav	14.10.2014	1 170,00
20142047	kNN Lázně Toušeň	21.10.2014	8 020,00
20142048	optický kabel Husova ulice	14.10.2014	990,00
20142049	kanalizace a vodovod Kostelní Hlavno	14.10.2014	2 450,00
20142050	kNN Byšičky	14.10.2014	2 650,00
20142051	poľní cesta - Stupice, Sibřina	21.11.2014	4 640,00
20142052	kNN, Višňovka, Káraný	14.10.2014	1 515,00
20142053	hřiště Jiřina - Čelákovice	14.10.2014	765,00
20142054	Stadion-Čelákovice	21.10.2014	1 175,00
20142055	kNN Za Tarasem Nehvizdy	14.10.2014	1 680,00
20142056	kNN, Zápý	14.10.2014	1 110,00
20142057	Úvaly, kNN	14.10.2014	2 330,00
20142058	Lidl Nehvizdy	6.11.2014	1 680,00
20142059	Mateřská škola, Úvaly u Prahy	6.11.2014	2 450,00
20142060	Těžba lupku Nehvizdy	21.10.2014	2 220,00
20142061	Utří svatých, kanalizace, Horoušany	21.10.2014	3 180,00
20142062	archeologický dohled - chodníky Dobročovice	21.10.2014	1 170,00
20142063	archeologický dohled	21.10.2014	1 010,00
20142064			
20142065	Terénní úpravy, instalace herních prvků	21.10.2014	1 250,00
20142066	Dešťová kanalizace Stará Lysá	21.10.2014	3 605,00
20142067	kanalizace Mochov	19.11.2014	13 175,00
20142068	Lázně Toušeň - kNN	19.11.2014	87 945,00
20142069	rekonstrukce TR Čechy Střed	19.11.2014	20 150,00
20142070			
20142071	Úvaly - hala, archeologický dohled	17.12.2014	1 230,00
20142072	přípojka NN, Hlavenec	17.12.2014	1 415,00
20142073	kNN, NN, Zápý	17.12.2014	500,00
20142076			
20142077			
20142076	kNN Úvaly	17.12.2014	1 475,00

20142077	kNN Fibichova, Šestajovice	17.12.2014	1 170,00
20142078	kNN Šestajovice	17.12.2014	1 170,00
20142079			
20142080	Úvaly, kNN, Úvaly	17.12.2014	1 475,00
20142081	Zápy, kNN u kostela	17.12.2014	1 415,00
20142082	Výměna planového potrubí pro TOSmet	17.12.2014	3 260,00
20142083	Výměna kanalizačního potrubí, J.A. Komenského	17.12.2014	14 580,00
20142084	čerpací stanice PHM Čelákovice	17.12.2014	990,00
20142085	Nehvizdy - hala	17.12.2014	1 680,00
20142086			
20142087			
20142088			
20142089			
20142090	komunikace, kanalizace Nové Jirny	17.12.2014	5 190,00
20142091			
20142092			
20142093	revitalizace houštecké tůně, II. a III. etapa	17.12.2014	13 745,00
	celkem		676 844,00