

**MĚSTSKÉ MUZEUM V ČELÁKOVICÍCH**  
**Na Hrádku 464, 250 88 Čelákovice, IČ 00175722**

**POLOLETNÍ ROZBOR HOSPODAŘENÍ KE DNI 30. 6. 2015 A ÚPRAVA ROZPOČTU KE DNI 31. 8. 2015 (č. j. 1876/2015)**

<b>NAKLADY v Kč</b>		<b>Plán příspěvku zřizovatele</b>	<b>Plán celkem vč. příspěvku</b>	<b>Plnění 30.6.2015</b>	<b>%</b>	<b>Úprava plánu 31.8.2015</b>
501	Spotřeba materiálu	100 000,00	300 000,00	112 217,00	37	220 000,00
502	Spotřeba energie	379 000,00	451 000,00	237 072,00	53	380 000,00
504	Nákup zboží na sklad	5 000,00	5 000,00	525,00	11	8 000,00
511	Opravy a udržování	130 000,00	150 000,00	65 044,00	43	120 000,00
512	Cestovné	10 000,00	50 000,00	12 926,00	26	30 000,00
513	Náklady na reprezentaci (pohoštění)	422,00	1 000,00	699,00	70	5 000,00
518	Ostatní služby	350 000,00	450 000,00	456 561,47	101	900 000,00
521	Mzdové náklady	2 367 000,00	2 844 000,00	1 244 601,00	44	2 650 000,00
524	Zákonné sociální pojištění	804 780,00	966 960,00	414 888,00	43	850 000,00
527000	Zákonné sociální náklady	23 670,00	28 440,00	2 891,00	10	27 000,00
527100	Stravné - organizace	50 000,00	65 000,00	39 048,00	60	80 000,00
528001	Úrazové pojištění zaměstnanců (2,8 ‰)	6 628,00	7 964,00	3 401,00	43	7 420,00
538	Jiné daně a poplatky	1 000,00	1 000,00	540,00	54	1 100,00
549	Ostatní výdaje z činnosti - bankovní poplatky, povinné ručení	2 500,00	15 500,00	12 814,00	83	15 500,00
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	70 000,00	70 000,00	0,00	0	68 914,00
	<b>Celkem</b>	<b>4 300 000,00</b>	<b>5 405 864,00</b>	<b>2 603 227,47</b>	<b>48</b>	<b>5 362 934,00</b>

<b>VÝNOSY v Kč</b>		<b>Plán příspěvku zřizovatele</b>	<b>Plán celkem vč. příspěvku</b>	<b>Plnění 30.6.2015</b>	<b>%</b>	<b>Úprava plánu 31.8.2015</b>
602	Tržby z prodeje služeb		1 035 000,00	241 523,00	23	1 078 000,00
603	Příjmy z pronájmu		40 000,00	1 300,00	3	44 000,00
604	Příjmy z prodaného zboží (tržby)		30 000,00	37 568,00	125	40 000,00
644 (662)	Příjmy z prodeje materiálu (úroky)		864,00	8,87	1	934,00
672001	Příspěvky a dotace na provoz	4 300 000,00	4 300 000,00	2 100 000,00	49	4 200 000,00
	<b>Celkem</b>	<b>4 300 000,00</b>	<b>5 405 864,00</b>	<b>2 380 399,87</b>	<b>44</b>	<b>5 362 934,00</b>

<b>REKAPITULACE v Kč</b>		<b>Plán příspěvku zřizovatele</b>	<b>Plán celkem vč. příspěvku</b>	<b>Plnění 30.6.2015</b>	<b>%</b>	<b>Úprava plánu 31.8.2015</b>
	<b>Náklady</b>	<b>4 300 000,00</b>	<b>5 405 864,00</b>	<b>2 603 227,47 Kč</b>	<b>48</b>	<b>5 362 934,00</b>
	<b>Výnosy</b>	<b>4 300 000,00</b>	<b>5 405 864,00</b>	<b>2 380 399,87 Kč</b>	<b>44</b>	<b>5 362 934,00</b>

**KOMENTÁŘ K TABULCE**

Pololetní rozbor hospodaření ke dni 30. 6. 2015 metodicky vzato nenavazuje na své předchůdce, jelikož vychází výlučně z účetních výkazů sestavených ke dni 30. 6. 2015 na nákladové a výnosové bázi a neřeší příjmy a výdaje pevně zakotvené v období leden až červen 2015. Metodické úskalí takto provedeného rozboru se týká mezd. Mzdový limit organizace byl 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 jsou totiž prosincové mzdy, na jejichž pokrytí by organizace měla disponovat zdroji k 31. 12. příslušného roku, ale nedisponuje jimi, kryty z lednové splátky příspěvku v novém kalendářním roce. K této disproporcii došlo v hluboké minulosti organizace, pravděpodobně v souvislosti s přechodem od jednoduchého k podvojnému účetnictví. Jiným způsobem řečeno, místo toho, aby organizace pokryla své lednové mzdové náklady z lednové splátky příspěvku, pokrývá z ní mzdové náklady z předchozího kalendářního měsíce prosince, který účetně přísluší do jiného (předchozího) účetního roku, a lednové mzdy vyplácí z budoucí únorové splátky příspěvku.

Významné nákladové položky nad 10 000,00 Kč, s výjimkou nákladů za energie, mzdové oblasti, odvodů a stravenek: Pevný disk a úložiště 10 959,00 Kč (501), mapová skříň 15 718,00 Kč (501), oprava okna v expozici 14 850,00 Kč (511), zednické práce 14 490,00 Kč (511), geodetické práce ve Svémyslicích 23 470,37 Kč (518), správa serveru a softwarové práce 17 000,00 Kč (518), dohad právní služby (proplacené zálohové faktury z let 2013-2014) ve výši 313 065,00 Kč (518), pojištění služebního vozidla 9. 5. 2015-9. 5. 2016 11 636,00 Kč (549). Dále byly odepsány staré pohledávky v úhrnné výši 736 510,00 Kč, což se v tabulce výše nepromítlo. Odpisy těchto pohledávek a odpisy dlouhodobého hmotného a nemohotného majetku se projeví v účetní závěrce 2015 a v navazujícím ročním rozboru hospodaření a nevyhnutelně způsobí významnou účetní ztrátu ve sledovaném účetním roce.

Významné výnosové položky nad 10 000,00 Kč: pronájem prostor tvrže 13. 6. 2015 26 250,00 Kč (602). Vratka zálohy za exekuci Drbal činila 11 900,00 Kč. V roce 2015 rozpuštěné výnosy příštích období navyšují stav účtu 602.

V období leden až červen 2015 organizace vystavila celkem 20 faktur za archeologické výzkumy v úhrnné výši 36 755,00 Kč.

Náklady s vydáním publikací, se kterými původní rozpočtový návrh na rok 2014 nepočítal, jsou zařazeny do účtu 518 a zohledněny tímto v předložené rozpočtové úpravě.

Původcem všech výpočtů je dodavatel účetních služeb, VALMA, v.o.s., Na Požárech 425, 250 89 Lázně Toušeň. Plán rozpočtu na rok 2015 sestavil ředitel muzea, který jej i k 31. 8. 2015 upravil.

V Čelákovcích dne 2. 9. 2015

Mgr. David Eisner  
ředitel Městského muzea v Čelákovcích