

Roční rozbor hospodaření 2015

Komentář

Předkládaný roční rozbor hospodaření svou strukturou a obsahem plně vychází z účtové osnovy a účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2015. Vznikl tedy na bázi nákladů a výnosů. Byl na rozdíl od doby do roku 2014 vytvořen dodavatelem účetních služeb, kterým je VALMA, v.o.s., Na Požárech 425, 250 89 Lázně Toušeň . Metodické úskalí takto provedeného rozboru se stejně jako v předchozím období, kdy rozbor probíhaly na bázi příjmů a výdajů, 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 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 dané disproporcii došlo v hlubší 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 této lednové splátky mzdové náklady z předchozího kalendářního měsíce prosince, který účetně přísluší do jiného (předchozího) účetního roku, a lednové mzdy vyplácí z budoucí únorové splátky příspěvku.

Organizace v roce 2015 hospodařila s příspěvkem od svého zřizovatele ve schválené výši 4 200.000 Kč, a s dalšími příjmy z činnosti v úhrnné výši 677.221,16 Kč, převážně z archeologických zakázek. Od Středočeského kraje obdrželo dotaci 10.000,- Kč na vydání publikace Radní manuál Pavla Ježdíka 1639-1654.

V průběhu roku 2015 organizace proúčtovala odpisy dlouhodobých nevyhmatelných pohledávek a rozpustila výnosy příštích období z doby před 31. 12. 2014.

V rozboru nově vyčleněný účet 558 (náklady z drobného dlouhodobého majetku) nebyl plánem nijak brán v potaz, byl dosud účtován na účtu 501.

Z nákladů dominovaly mzdy čerpané ve výši 2 624.719,- Kč, která je plně v souladu s určeným mzdovým limitem organizace platným pro rok 2015. Z dalších jednorázových nákladů nad 10.000,- Kč (mimo oblast cyklicky se vyskytujících nákladových položek mezd, stravenek, energií, dodavatelsky řešených účetních a právních služeb a správy počítačové sítě): 12.772,- Kč za kovové regály (501), 15.000,- Kč za okrasné květiny (501), 14.850,- Kč za opravu okna v expozici (511), 14.490,- Kč za další zednické práce v expozici muzea (511), 12.100,- Kč za dílčí opravu omítky tvrze (511), 16.412,- Kč za revizi EZS (511), 13.000,- Kč jako honorář za koncert (518), 23.470,37 Kč za geodetické práce (518), 10.959,- Kč za datové uložení (558), 15.718,- Kč za nábytek (558).

Z FKSP v roce 2015 nebyl poskytnut žádný dar, protože veškeré náklady na vrub tohoto účtu směřovaly ve prospěch úhrad za stravenky.

V roce 2015 byla uskutečněna další redukce bankovních účtů využívaných organizací, a to na dva (Hlavní účet a účet FKSP).

V Čelákovících dne 24. 3. 2016

Mgr. David Eisner, ředitel Městského muzea v Čelákovících, příspěvkové organizace

Náklady v Kč		Plán	Úprava 31.8.2015	Plnění A	Plnění M	Plnění A+M	%
501	Spotřeba materiálu	300 000,00	220 000,00	36 300,00	127 065,00	163 365,00	74,00
502	Spotřeba energie	451 000,00	380 000,00	19 049,00	341 210,00	360 259,00	95,00
504	Nákup zboží na sklad	5 000,00	8 000,00	0,00	10 434,00	10 434,00	130,00
511	Opravy a udržování	150 000,00	120 000,00	9 967,00	120 166,00	130 133,00	108,00
512	cestovné	50 000,00	30 000,00	21 776,00	6 587,00	28 363,00	95,00
513	Náklady na reprezentaci (pohoštění)	1 000,00	5 000,00	0,00	1 326,00	1 326,00	27,00
518	Ostatní služby	450 000,00	900 000,00	59 874,96	639 327,04	699 202,00	78,00
521	Mzdové náklady	2 844 000,00	2 650 000,00	273 585,00	2 351 134,00	2 624 719,00	99,00
524	Zákonné sociální pojištění	966 960,00	850 000,00	98 138,00	763 615,00	861 753,00	101,00
527000	Zákonné sociální náklady	28 440,00	27 000,00	5 202,00	24 666,00	29 868,00	111,00
527100	Stravné - organizace	65 000,00	80 000,00	4 444,01	54 068,09	58 512,10	73,00
528001	Úrazové pojištění zaměstnanců (2,8 ‰)	7 964,00	7 420,00	758,00	6 296,00	7 054,00	95,00
538	Jiné daně a poplatky	1 000,00	1 100,00	0,00	1 080,00	1 080,00	98,00
549	Ostatní náklady z činnosti - bankovní poplatky, povinné ručení	15 500,00	15 500,00	7 975,00	6 310,59	14 285,59	92,00
551	Odpisy dlouhodobého nehm. a hmotného majetku	70 000,00	68 914,00	11 086,00	57 828,00	68 914,00	100,00
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku		0,00	10 959,00	25 097,00	36 056,00	
	Celkem	5 405 864,00	5 362 934,00	559 113,97	4 536 209,72	5 095 323,69	95,00

Výnosy v Kč		Plán	Úprava 31.8.2015	Plnění A	Plnění M	Plnění A+M	%
602	Tržby z prodeje služeb	1 035 000,00	1 078 000,00	327 700,00	291 168,00	618 868,00	57,00
603	Výnosy z pronájmu	40 000,00	44 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
604	Výnosy z prodaného zboží (tržby)	30 000,00	40 000,00	2 020,00	46 249,00	48 269,00	121,00
644 (662)	Výnosy z prodeje materiálu (úroky)	864,00	934,00	3,89	80,27	84,16	9,00
6720001	Příspěvky a dotace na provoz	4 300 000,00	4 200 000,00	0,00	4 210 000,00	4 210 000,00	100,00
	Celkem	5 405 864,00	5 362 934,00	329 723,89	4 547 497,27	4 877 221,16	91,00

Shrnutí		plán	plnění	%
	Náklady	5 362 934,00 Kč	5 095 323,69 Kč	95
	Výnosy	5 362 934,00 Kč	4 877 221,16 Kč	91