

Komentář k roční účetní závěrce za rok 2009

**1. Peněžní fondy příspěvkové organizace
Fond reprodukce majetku – účet 916**

Tvorba fondu

- z odpisů hmotného a nehmotného majetku

5 528 975,0 Kč

Použití fondu

Na financování investic byly použity prostředky ve výši 3 920 027,67 Kč. Veškeré zdroje fondu nebyly zcela využity z důvodu rezervy pro nečekané opravy a případné havárie majetku.

Moravské zemské muzeum v roce 2009, zejména v 1. pololetí, nedisponovalo dostatkem finančních prostředků na pokrytí provozních výdajů. Z uvedeného důvodu bylo použito jako doplňkového zdroje pro financování oprav a údržby hmotného investičního majetku částka 1 502 130,46 Kč. Pro objekt v Brně-Slatině, který prošel rekonstrukcí uhrazenou jiným subjektem, se musí vyčlenit částka cca 400 tis. Kč na postupné profinancování technického zhodnocení. Umořování pořizovací ceny je plánováno přibližně na 20 let - od roku 1998.

Finanční prostředky fondu reprodukce majetku jsou uloženy na samostatném běžném účtu. Vyrovnání fondu a peněžního účtu bylo provedeno převodem mezi analytickými účty a k faktickému převodu financí došlo ke dni účetní závěrky, t. j. 18. ledna 2010. Účty byly vyrovnány a bylo dodrženo ustanovení vyhlášky č. 505/2002 Sb. Podrobný rozpis účtu 916 je v příloze Doplnující údaje, str. 1, kde jsou vyjmenovány jednotlivé položky čerpání fondu v rozdělení na pořízení investic a čerpání fondu na opravy.

Výše účetních odpisů v roce 2009 byla nižší oproti plánované částce a také oproti skutečnosti roku 2008. Důvodem byly ukončené doby odepisování a technické zhodnocení nemovitostí bylo nižší oproti ukončeným odpisům. Odpisový plán byl v minulosti nastaven na prodloužení doby předpokládaného použití majetku, protože původně podle nastaveného odpisového plánu by vypočtené odpisy příliš nákladově zatěžovaly organizaci.

Čerpání fondu reprodukce

Pořízení majetku

Vitríny do expozice Anthropos	999 377,50
Auto Fabia	84 000,00
Policový systém do edičního skladu	49 996,70
Kamera	67 990,00
Restaurování erbu-Moravec	50 000,00
Oprava fasád	712 123,00
Oplocení a oprava zdi-Tomkova zahrádka	209 429,00
Projekt vzduchotechniky-Rybárna	48 790,00
Studie,projekt stav.úprav-ředitelství MZM	211 225,00
Zaměření stáv.stavu, statický posudek	44 400,00
Stavební úpravy-ředitelství MZM	80 278,00
Anthropos-montáž zábradlí	145 212,00
Bisk.dvůr-podkroví-demontáž a montáž příček	175 703,50
Bisk.dvůr-schodiště	364 618,00
Splátky Slatina	663 694,40
Doplatky k dotacím MK	13 190,57

Celkem:	3 920 027,67
----------------	---------------------

Technické zhodnocení a pořízení drobného majetku

Pořízení drobného majetku:	
Počítače, tiskárny, skenery	194 882,00
Lednička	4 700,00
Nábytek	25 227,00
Mobily	18 890,00
Klimatizace	39 327,00
Kánoe	18 921,00

Materiál na opravy a údržbu	78 389,00
------------------------------------	------------------

Opravy majetku:	
budovy	699 044,30
opravy movitého majetku:	422 750,16

Celkem:	1 502 130,46
----------------	---------------------

2. Kontrola investičního okruhu

Účet 901 vykazuje rozdíl oproti celkové sumě majetku. Základní rozdíl vznikl již v roce 1998, kdy Moravské zemské muzeum převzalo směnou nemovitost v Brně-Slatině, která byla technicky zhodnocena na náklady původního vlastníka. Vznikl závazek do následujících zhruba 20 let - uhradit, resp. profinancovat z investičních prostředků. Závazek se postupně započítává s příjmy z pronájmu části nemovitosti a úhradou služeb ze strany MZM. Ke konci roku 2009 činí závazek 1 083 092,65 Kč. Rozdíl investičního okruhu vykazuje další částka, a to 319 833,00 Kč za neuhrazenou fakturu týkající se oprav budovy ředitelství Zelný trh 6. Fakturu MZM obdrželo až dne 5. 1. 2010 a platba byla realizována v roce 2010.

Čerpání dotací na dlouhodobý majetek ze státního rozpočtu

Ze státního rozpočtu bylo financování celkem 27 932 636,00 Kč na rekonstrukce investičního majetku. Poskytnuté systémové dotace na investice byly v plné míře a rovněž tak i v plné výši využity v souladu s investičním záměrem. Z rezervního fondu MK nebyly převáděny žádné prostředky.

Fond rezervní

Zůstatek rezervního fondu je tvořen dary přijatými na určitý účel a prostředky jsou také použity v souladu s darovacími smlouvami. Peněžní prostředky z darů mají sloužit jako dodatečný zdroj na krytí rozpočtem nezajištěných akcí, které jsou zpravidla financovány částečně z vlastních prostředků a zbytek z dodatečných zdrojů. Některé akce se uskuteční jen za předpokladu získání dostatečného finančního zajištění právě z těch mimorozpočtových zdrojů. Hospodaření s jednotlivými dary je v kompetenci toho vedoucího, který se o jeho získání zasloužil. Z uvedeného důvodu si i vedoucí dary shromažďují na určité připravované akce, aby měli připraven dostatek zdrojů na jejich financování. V roce 2009 byly získány dary ve výši 734,0 tis. Kč, ze zahraniční nebyly žádné zdroje přijaty.

Rozpis jednotlivých dárců:

Poskytovatel	částka
Moravské naftové doly	250 000,00 Kč
AIR Caffè	30 000,00 Kč
Spolek českých optiků	14 000,00 Kč
SEMIX PLUSO	20 000,00 Kč
Českomoravská stavební spořitelna	420 000,00 Kč
C e l k e m	734 000,00 Kč

Zúčtování rezervního fondu - dary

Použití	částka
Překlady odborného textu-Veselý,Fuchsová	20 600,00
Účast na konferenci Škola kvartérních studií-doc.Valoch	3 124,16
Výtvarný návrh knihy Dějiny moravské paleontologie	18 600,00
Vernisáž na výstavu Dětského muzea	1 773,00
Přednášky o životě ve starověkém Egyptě:	
-cestovné	2 269,00
-dohody o provedení práce	1 500,00
Tisk publikace Člověk jako geologický činitel	63 438,00
Licenční smlouva na autorská práva publ. Člověk jako...	48 500,00
Dohody o provedení práce nad limit rozpočtu MZM	54 235,00
CELKEM:	214 039,16

Zůstatek rezervního fondu ke konci roku je tvořen hodnotou nepoužitých darů a z hospodářského výsledku z minulých let.

Poskytovatel	částka
Moravské naftové doly	138 062,00 Kč
SEMIX PLUSO	20 000,00 Kč
Českomoravská stavební spořitelna	796 645,00 Kč
AIR Caffé	119 700,00 Kč
drobné dary	267 931,50 Kč
zlepšený hospodářský výsledek min. let	192 741,64 Kč
C e l k e m	1 535 080,14 Kč

Fond odměn

Fond odměn vykazuje zůstatek 12 Kč. Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku r. 2008 nebyl uskutečněn, protože Moravské zemské muzeum mělo v tomto roce vyrovnané hospodaření.

Navrhujeme rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2009 v celkové výši 62 009,85 Kč následovně do:

- fondu odměn ve výši 49 607,00 Kč

- fondu rezervního ve výši 12 402,85 Kč

Moravské zemské muzeum, 659 37 Brno, Zelný trh 6

Příjmy z prodeje nemovitého státního majetku

V roce 2009 Moravské zemské muzeum žádný prodej nemovitého státního majetku nezrealizovalo.

Vypořádání provozní dotace ze státního rozpočtu

Příspěvek na činnost v roce 2009 byl ve výši 112 290 tis. Kč provozních prostředků, z toho účelové dotace zejména na vědu a výzkum a kulturní aktivity ve výši 97 304 tis. Kč

Dalším zdrojem jsou provozní prostředky ve výši 1 650 tis. Kč a investiční prostředky ve výši 154 tis. Kč z Grantové agentury ČR a částka 49 650,- Kč z MŠMT. Tento příspěvek nebyl zcela vyčerpán, MZM vrátilo částku 270,- Kč. Doplnkový zdroj jsou dotace od územních samosprávních celků - Jihomoravského kraje ve výši 300 tis. Kč, které byly určeny na akci výstava Nejstarší umění střední Evropy a dotace Statutárního města Brna v částce 35 tis. Kč na katalog a propagaci k výstavě Nejstarší umění střední Evropy. Zdroje byly použity k účelu, na který byly poskytnuty.

Vlastní výnosy doplňovaly celkové finanční hospodaření ve výši 10 179 tis. Kč, jejichž nejvýraznější podíl činily příjmy z pronájmu 2 131 tis. Kč.

Hospodářský výsledek:

Text	v tis. Kč
náklady celkem	122 407
vlastní výnosy	10 179
dotace ÚSC	335
hospodářský výsledek	62

Výsledek hospodaření je odrazem výrazných úsporných opatření přijatých novým vedením organizace. Dlouhodobě se muzeum potýká s nedostatečnými finančními zdroji tak, aby mzda a veškeré odvody za prosinec byly realizovány z prostředků toho roku, ve kterém jsou v rozpočtu zahrnuty.

Rozpočet na platy a OON byl schválen a postupně navýšen v celkové výši 52 086 tis. Kč, z toho na platy bylo určeno 49 332 tis. Kč a OON 2 754 tis. Kč.

Mzdové náklady nebyly v roce 2009 dočerpány o částku 1 011 302 Kč. Tato částka se snižuje o 400 tis. Kč – povolené překročení OON na úkor platů. Nedočerpání prostředků určených na platy bylo zapříčiněno zvláště posledním rozpočtovým opatřením, které MZM obdrželo dne 4. 12. 2009 ve výši 706 tis. Kč určených na platy. Roční hodnocení plnění úkolů bylo uzavřeno již v měsíci listopadu a zaměstnanci byli finančně odměněni za vykonanou práci. Z tohoto důvodu a rovněž tak z důvodu přístupu hospodárnosti k uvedeným financím se prostředky nedočerpaly. Naopak se MZM nedostávaly finanční prostředky na OON. Při mnoha činnostech – např. při provádění archeologického výzkumu a zajišťování výzkumných prací pro jiné subjekty je vykonáváno brigádníky. Rovněž tak vysoké čerpání prostředků OON je vypláceno na zástupy za dovolené a nemoci u obslužných provozů, jakými je ostraha a dozory ve výstavních prostorách. V roce 2009 došlo k personálním změnám – restrukturalizaci, která měla za následek výplaty odstupného. Obdobnou situaci očekáváme i v roce 2010.

Průměrná mzda za rok 2009 činí 16 756,00 Kč, z toho 18 626,00 Kč odborní zaměstnanci a 12 083,00 Kč ostatní zaměstnanci.

Nemocnost v roce 2009 činila 8 % / měsíc.

Průměrný přepočtený stav zaměstnanců byl 232.

Limit na platy je z dlouhodobého pohledu nedostačující. Je potlačována motivace, protože nelze zaměstnance odměňovat za dlouhodobě dobré pracovní výsledky příznáním osobního ohodnocení.

Manka, škody, penále

Na účtu mank a škod se v roce 2009 neúčtovalo.

Ostatní pokuty a penále, odepsané pohledávky

Všeobecná zdravotní pojišťovna doměřila dodatečný odvod v částce 891,00Kč a penále celkem ve výši 1 191,00Kč za pozdní odvod zdravotního pojištění. Část těchto nákladů byla předepsána zaměstnanci k úhradě.

Příloha pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti

Účet 316 má zůstatek 1 394,84 tis. Kč, jsou tam pohledávky z titulu komisního prodeje, které jsou průběžně hrazeny. Pohledávka z titulu pronájmu ve výši 115 109,00 Kč je postupně splácena na základě splátkového kalendáře.

Na účtu 378 je promítnuta pohledávka z budoucích příjmů z pronájmu ve Slatině, která je kryta plně závazkem MZM za dosud nezaplacené technické zhodnocení téhož objektu ve Slatině.

Nejvyšší dluhy evidujeme za neuhrazený pronájem, oba případy jsou řešeny soudní cestou.

Závazky jsou hrazeny průběžně, zůstaly neuhrazené závazky došlé v prvních dnech roku 2010, kdy již platba byla realizována v dalším účetním období.

18. 1. 2010

Zpracovala: Ivona Válková, Ing.
vedoucí ekonom. odd.

předkládá: PhDr. Mgr. Martin Reissner
ředitel MZM