

Zápis porady zástupců Krajského úřadu Olomouckého kraje s ekonomy příspěvkových organizací Olomouckého kraje

ze dne 16. 2. 2015

BEA centrum Olomouc

Poradu zahájil v 9:00 hod. JUDr. Mag. iur. Michal Malacka, Ph.D., MBA, ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje.

Ing. Juřena, vedoucí Odboru ekonomického Krajského úřadu Olomouckého kraje, požádal ekonomy těchto organizací, které nepoužívají ekonomické programy GINIS nebo FÉNIX, aby bezprostředně po poradě zůstali v sále k projednání změn se zástupci fy GORDIC, respektive fy FÉNIX.

1. Sjednocování účtové osnovy, používané SW

Téma okomentovala RNDr. Vlasta Vaidová, vedoucí oddělení účetnictví Odboru ekonomického Krajského úřadu Olomouckého kraje, formou powerpointové prezentace, která je přílohou č. 1 tohoto zápisu.

Představila mj. i seznam jednotlivých ORJ, jejichž přehled již organizace obdržely, je přílohou č. 2 tohoto zápisu.

Ing. Juřena upozornil na to, že informace o analytických účtech budou doplňovány průběžně během roku.

RNDr. Vaidová odpověděla v následné diskusi na dotazy:

Když je použití ORJ vymezeno metodikou jednotného účtového rozvrhu, jak máme sledovat střediska?
Střediska mohou být sledována v ORG, pokud ovšem není totožné s oblastí nově sledovanou v rámci ORJ.

Doplňkovou činnost jsme měli od 70 výš. Je to stejné u GORDICu?

Ano i u Gordicu jsou zvlášť analytické účty pro hospodářskou a hlavní činnost. Hospodářská činnost: 00XX, 01XX, 0200 – 0298, hlavní činnost: 03XX, 04XX, 05XX, 06XX, 07XX, 08XX, 0900 – 0998. Tuto skutečnost musí ctít všechny softwarové firmy, aby v účetních výkazech byla správně vykazována hlavní a hospodářská činnost v souladu s platnými právními předpisy.

Na ZZS Olomouc účtujeme od 2.1. souběžně do starého i do nového, budeme mít problémy, leden i únor máme na starých účtech. To se týká i běžných obrátů, nejen počátečních stavů.

Přeúčtování počátečních stavů v souladu s platnou směrnou účtovou osnovou pro konkrétní rok provádí všichni. Obdobně se postupuje i v případě obrátů. Přeúčtování je shodné i v případě analytických účtů.

Ano, máme na to celý rok, ale kvartální závěrku musíme udělat v tomto formátu, takže máme čas jen do 1. 4. 2015.

Použití nových analytických účtů nemá vliv na vykazování syntetických účtů v účetních výkazech.

Prioritou zůstává správné a včasné zaslání účetních výkazů do CSÚIS.

Zasílání měsíčních dat na krajský úřad bude řešeno s ohledem na možnosti účetní jednotky.

Nákladový účet je 518 – je to nerozlišitelné, protože hlavní i doplňková činnost začíná 0, např. úklid a údržba začíná 01.

Hlavní činnost je vykazována na analytických účtech od 03XX – 07XX, hospodářská činnost je vykazována na analytických účtech 00XX, 01XX, 0200 – 0298.

Ing. Juřena zdůraznil, že přesně pro tyto dotazy je určen Portál pro PO. Pro dotazy bude zřízena speciální adresa – dotazypo@kr-olomoucky.cz. Dotazy budou následně zobecněny a vyvěšeny na webových stránkách.

Máme účet 518, můžeme tam mít podrobnější členění?

Členění vymezené jednotným účtovým rozvrhem je závazné, další podrobnější členění je věcí účetní jednotky. Takže lze členit dále. Členění bude průběžně doplňováno

Budou nutné měsíční nebo čtvrtletní závěrky?

Sběr účetních dat bude měsíční. V souladu se zákonem o účetnictví § 11 a § 12 je účetní jednotka povinna vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu a provádět účetní zápisy průběžně.

Loni jste po nás chtěli spoustu požadavků na analýzy a tabulky, které jste poslali zaheslované a netisknutelné. Každý z pracovníků úřadu po nás chce spoustu požadavků, které nelze stíhat při plnění vlastní práce, navíc většina požadavků míří opět jen za údaji, které už na kraj odešly, jen jinému pracovníku. Žádáme doladit plány s tím, co máme vykazovat.

Ano, je pravda, že loni jsme po vás chtěli spoustu analýz, které byly mimořádné a spojené právě s plánovaným sjednocením účtového rozvrhu. Důvodem pro sjednocení účtového rozvrhu je mj. i to, aby příspěvkové organizace už nemuseli vyplňovat tolik tabulek.

Rok 2015 je zkušební, v jeho průběhu by mělo dojít k odstranění případných nedostatků a zapracování nových návrhů. Jsme si vědomi náročnosti, uvědomujeme si, že může dojít k různým problémům, které je potřeba řešit. Případné nedostatky nepovedou k sankcím. Je tedy důležité začít účtovat od 1. 1. 2015 dle jednotné účtové osnovy.

Kdy se dozvíme, co oficiálně platí? Zatím jsme obdrželi jen návrh.

Jednalo se o návrh, který bude ve spolupráci s příspěvkovými organizacemi dopracován. Jednotný účtový rozvrh je tvořen v souladu se zákonem o účetnictví § 14 a je průběžně doplňován.

Jednotný účtový rozvrh bude vyvěšen na webových stránkách – v sekci Sběr dat od PO zřízených Olomouckým krajem 2015.

Jak máme vést účtovou větu – ÚZ 20?

Struktura účetní věty je dána. Účelové znaky jsou uváděny dle pokynu poskytovatele v části ÚZ. ORJ je dáno zřizovatelem. Bude vyvěšeno na webových stránkách – v sekci Sběr dat od PO zřízených Olomouckým krajem 2015.

Jak to máme dělat s účtováním na střediska. Když dostaneme dotaci na jedno středisko, budeme mít ztrátu na ostatních střediscích.

Rozpočet na rok 2015 (v oblasti školství) nebyl schvalován na jednotlivé §, ale byla schválena celková částka. Organizace si rozdělí dle své potřeby.

Jak to bude s tříděním nákladů?

Co se týče dotací z MŠMT ČR, tam zůstává vše při starém.

2. Zásady řízení příspěvkových organizací

Téma okomentovala Ing. Dita Holenková, vedoucí oddělení financování školství Odboru školství, mládeže a tělovýchovy Krajského úřadu Olomouckého kraje a současně vedoucí pracovní skupiny pro

zahájení činnosti nového Odboru podpory řízení příspěvkových organizací Olomouckého kraje, formou powerpointové prezentace, která je přílohou č. 3 tohoto zápisu.

Připomněla mj., že odvody z investičního fondu (z odpisů) je nutné odvádět měsíčně (za leden, únor a březen). 20 školských organizací dosud neposlalo odvod z IF, který měl být odeslán do 6. 2. 2015. Plnění termínů odvodů bude kontrolovat nový odbor v součinnosti s OE. Po novelizaci Zásad se vrátíme ke čtvrtletnímu zasílání odpisů s platností od 2. čtvrtletí 2015.

Ing. Holenková odpověděla v následné diskusi na dotazy:

Specifikujte termín jednotlivá oprava – např. malování nebo výměna zářivek. Jak je to zde s tím limitem?

Oprava je to, co není investicí. Dříve byl používán pojem „údržba“. Nově je jen oprava. Tzn. i malování je oprava. Pokud se vyměňuje zářivka za vadnou zářivku, půjde o pořízení majetku. Je-li povinnost hromadně vyměnit celou třídu (hygienické požadavky), je to oprava a lze ji plánovat, tzn. limit předem odhadnout. Bude-li oprava nemovitého majetku do 40 tis., může PO bez souhlasu, tzn. bez Plánu oprav a investic. Pokud víte, že to musíte udělat v daném roce a je to nad 40 tis. Kč, dejte to do plánu oprav a investic. Opravy movitého majetku ve vlastnictví kraje v hospodaření PO se provádějí bez plánu a bez souhlasu zřizovatele.

Máme nádvoří v havarijním stavu, jak tohle plánovat, když nevím, kolik to bude stát?

Pokud na to budete mít vlastní prostředky, tak to není problém. Plán se může po schválení zřizovatelem měnit, nicméně změna plánu by měla být patřičně odůvodněná. Něco, co je havárií již několik let, není havárie. Havárie se řeší podrobně v Zásadách, jsou tam i způsoby financování (viz prezentace).

V plánování vidím zásadní rozdíl. Plánovali jsme si to, na co jsme měli peníze, a pak jsme to realizovali. Teď si máme udělat plán, i když ještě nevíme, jestli na to peníze budou.

Ano, je to tak, do střednědobého plánu jste si mohli dát, co jste potřebovali. Nyní bude Zastupitelstvo OK dne 20. 2. schvalovat Plán oprav a investic, který bude realizovat kraj ze svého rozpočtu, včetně spoluúčasti některých příspěvkových organizací z fondu investic. Je potřeba aktualizovat vaše Plány oprav a investic i Plán tvorby a čerpání fondu investic. Následně už nebude potřeba jednotlivé akce znovu předkládat do ROK, jak tomu bylo dříve. Významnou měrou se změnily i odpisy, tzn. zdroj do fondu investic. Bude vám zaslán požadavek na aktualizaci Plánu oprav a investic, aby se mohl nechat schválit v ROK do konce března kvůli urychlení realizací plánovaných akcí.

Ing. Vítková, vedoucí oddělení rozpočtu a financování Odboru ekonomického Krajského úřadu Olomouckého kraje: Je třeba si uvědomit, že v zákoně o veřejných zakázkách je uvedeno, že částky se sčítají za rok. Ano, chtěli jsme po vás požadavky na střednědobý plán již na začátku léta. Střednědobý plán vede odbor investic a evropských projektů a z tohoto plánu vychází i další dokumenty. Ovšem tyto dokumenty byly zpracovány ještě v době, než byla účinná Směrnice Olomouckého kraje ze dne 28. 8. 2014 č. 5/2014, kterou se vydává „Postup pro odpisování majetku u příspěvkových organizací“. Tzn. před změnou výše odpisů a odvodů z investičního fondu. Plán oprav a investic nahradí jednotlivá schvalování akcí během celého roku v ROK.

Nebylo by možné odsunout termín zpracování rozboru hospodaření tak, aby mohli ekonomové zvládnout všechny požadavky kraje?

Ing. Juřena, vedoucí Odboru ekonomického Krajského úřadu Olomouckého kraje: Příslušným odborům bylo sděleno, že předkládání rozborů se posunuje o 1 týden.

Opravy budeme moct dělat pouze ze zmíněného fondu oprav a investic?

Také z rezervního fondu. A musí to být obsaženo v plánu oprav a investic. I převod z RF do fondu investic bude schválen současně s Plánem oprav a investic a nebude již předkládán při každém převodu.

Jsme umělecká škola, je oprava i ladění klavírů?

Pokud jde o majetek kraje v hospodaření PO, tak je to oprava movitého majetku, která není součástí plánu oprav a investic. Lze bez souhlasu zřizovatele. Viz prezentace.

Ještě nevím, kolik přesně budeme platit za plánované akce. Jak to máme udělat?

Ze zkušenosti víme, že většinou bývají akce nadhodnocovány, což je v této chvíli dobře. V opačném případě by se to muselo řešit nějakým dodatečným schvalováním. Ale otázka konkrétního řešení bude ještě doladována.

Když si naplánuji prostředky a vítr mi odfoukne střechu?

To je otázka havárie, to je něco jiného. Tj. do 40 tis. Kč musíte provést okamžité nutné opravy a pak v průběhu roku bude přehodnocen plán oprav a investic. Nebo je možné i využít rezervu zřizovatele k řešení havárie. Viz prezentace a více v Zásadách.

Věcné dary?

Pokud nabýváte dar do svého vlastnictví, pak to musí být se souhlasem zřizovatele. Tento případ se ovšem ještě nestal, zatím vždy jste nabývali dar do vlastnictví kraje do hospodaření příspěvkové organizace.

3. Vymáhání pohledávek

Ing. Michal Obrusník, vedoucí oddělení majetkového a správního Odboru ekonomického Krajského úřadu Olomouckého kraje, doplnil prezentaci Ing. Dity Holenkové, kdy vysvětlil rozdíl mezi pojmy „Dočasné upuštění od vymáhání pohledávky“ a „Vzdání se práva a prominutí dluhu“.

Ustanovením zřizovací listiny je příspěvkovým organizacím umožněno bez limitu výše pohledávky přistoupit bez dalšího souhlasu zřizovatele k dočasnému upuštění od vymáhání pohledávky, a to v případech, kdy náklady na vymožení pohledávky by evidentně výrazně převýšily výnosy z vymáhání, nebo z jiných důvodů, pro které se jeví exekuční řízení neefektivním (není znám pobyt nebo majetkové poměry dlužníka). Doporučil, aby organizace ošetřila tyto činnosti vnitřním předpisem, a zmínil, že návod na posuzování případů neefektivního vymáhání mohou organizace nalézt v zákoně. Č. 280/2009 Sb., daňový řád, pod paragrafy popisující odpis daňových pohledávek.

Ustanovením zákona o krajích je pak řešena možnost zániku pohledávky (dluhu), a to v případech, kdy lhůta pro vymáhání nedobytné pohledávky překročila promlčecí lhůtu. V těchto případech mohou organizace požádat v souladu se „Zásadami řízení příspěvkových organizací“ o „Vzdání se

práva a prominutí dluhu“ (u částky do 200 000 Kč schvaluje Rada Olomouckého kraje a nad 200 000 Kč schvaluje Zastupitelstvo Olomouckého kraje).

Dále Ing. Obrusník doporučil zaměřit se spíše na zajištění pohledávky, snažit se předcházet vznikům dluhů. Upozornil na možnosti dle občanského zákoníku. U pronájmu majetku lze zajistit možný vznik dluhu smluvním ujednáním o složení jistoty (např. 6 nájmů) nebo institutem zadržovacího práva (zadržení majetku v objektu), případně sepsáním Dohody o uznání dluhu.

Závěrem svého vystoupení vysvětlil povinnost nabídky neupotřebitelného majetku do výše pořizovací ceny 200.000,-Kč ostatním příspěvkovým organizacím. U majetku, jehož neupotřebitelnost je dána ztrátou funkčnosti (rozbitý nábytek apod.), kterou lze osvědčit obecnými znalostmi zaměstnanců organizace lze jistě vyřadit bez nabídky ostatním organizacím. Majetek technického nebo elektronického charakteru si ale organizace nechá odborně posoudit, a pokud u tohoto majetku některé jeho funkční vlastnosti přetrvávají, nabídne tento vytipovaným organizacím (např. kovoobráběcí stroj s nutností nákladné opravy).

Když mám např. zlomené lyže, tak je nemusím nabízet?

Ano, je to tak, jen pro průhlednost hospodaření je třeba to provést protokolárně.

4. Centrální nákup služeb a produktů – plán na rok 2015

Téma okomentoval Ing. Pavel Růžička, vedoucí oddělení centrálního nákupu služeb a produktů Odboru investic a evropských programů Krajského úřadu Olomouckého kraje, formou powerpointové prezentace, která je přílohou č. 4 tohoto zápisu.

V následné diskusi odpověděl Ing. Růžička na dotazy:

Potřebujeme 50 balíků kanc. papíru, co přesně máme dělat?

Doporučujeme koupit papír potřebný do poloviny měsíce března od současného dodavatele.

Výběrové řízení na kanc. papír bude probíhat do konce února. Na začátku března bude podepsána rámcová smlouva s vybraným dodavatelem, poté budou příspěvkové organizace podepisovat dílčí smlouvy s dodavatelem a poté se bude moci objednávat papír, ať už s náhradním plněním nebo bez od rámcového (centrálního) dodavatele.

A co třeba elektroopravy?

Tyto zatím nebudou součástí centrálního nákupu. Opravy zatím nechává kraj mimo centrální zadávání.

Přijdeme o náhradní plnění např. při nákupu čisticích prostředků?

Je to stejný případ jako u kanc. papíru. Požadavek si můžete dát s náhradním plněním i bez. Budeme to řešit centrálně, ale pokud organizace dostane cenu výhodnější od svého vlastního dodavatele, pak má tento výhodu. Právě kvůli těmto informacím je pro nás zásadní sběr dat od příspěvkových organizací.

A co třeba kvalita či jiné aspekty, než je cena? Např. na Jesenicku podporujeme místní firmy kvůli podpoře regionální ekonomiky.

Tomu rozumíme. Ale je třeba si připomenout, že musíme ctít zákon o veřejných zakázkách. V r. 2016 je plánovaná novela zákona o veřejných zakázkách, kde mj. žádáme zahrnout i jiné aspekty, než je cena.

Nemůžete to oddělit např. pro Jesenicko či Šumpersko, kde máme tak obrovské slevy a dobrou dosavadní spolupráci, která se tímto naruší, a může to být na úkor kvality.

Proto je pro nás tak důležitý sběr dat od vás. U konkrétní komodity nemusíte přistoupit k centrálnímu nákupu, pokud trvá smluvní vztah s jiným subjektem poskytující komoditu nebo službu, která je předmětem centrálního nákupu, a zároveň není možné tento smluvní vztah vypovědět kvůli riziku negativního dopadu na chod a hospodaření PO nebo pokud budete nakupovat komoditu či službu za nižší cenu, než nabídl vybraný rámcový dodavatel (viz. Návrh Zásad PO – čl. 29 Centrální nákup).

Je pro nás výhodné se zapojit do centrálního nákupu praní prádla, když pro nás celoroční náklad je 3.000,- Kč?

Ano, to je přesně ten případ, kdy to pro vaši organizaci nemá cenu. Komodity máte uvedeny v prezentaci, u těchto komodit a služeb bude probíhat sběr dat, prosím, zašlete, za kolik a za jakých podmínek máte tyto komodity Vy. Po analýze sběru dat bude rozhodnuto o vhodnosti a proveditelnosti VŘ pro danou komoditní položku nebo službu.

Vzhledem k našim zkušenostem, kdy ne všichni dodavatelé, kteří jsou nejlevnější, jsou v konečném důsledku nejlepší – bude existovat nějaký seznam dodavatelů se špatnými referencemi?

Souhlasíme, mohli bychom na portál uveřejnit nějaký takový seznam, samozřejmě pouze v souladu se zákonem o veřejných zakázkách.

V rámci změny poskytovatele mobilních telefonních služeb došlo k navýšení základního poplatku místo dosavadních 13,- Kč na 80,- Kč.

Víme o tom, jednáme nyní se společností Vodafone. Zatím bylo přislíbeno, že všechny služby, které nebyly součástí rámcové dohody a nebyly předmětem veřejné zakázky, budou zdarma nebo kompenzovány určitým portfoliem služeb. Rozdíl v cenách je způsoben nesprávným zařazením tarifů i cen k jednotlivým číslům. K daným číslům by měly být přiřazeny tarify a ceny na základě Rámcové smlouvy. Každá PO si může přes svého administrátora ke každému číslu přiřadit tarif, který mu vyhovuje (Hlasový tarif- TP1 nebo TP2 neomezený, Mobilní data – standard, 1,5 GB nebo turbo).

Máme zaplatit faktury za leden t.r.?

Ano, určitě je třeba je nyní zaplatit. Pokud máte nesprávně nastavené ceny a tarify, kontaktujte pana Janečka z Vodafone (petr.janecek-osobnipece@vodafone.cz, +420 800 777 780) a on zajistí přepočty faktury na správné tarify a služby. Na základě upravené ceny ve faktuře budou výdaje vykompenzovány ve fakturách za další období.

Můžete konkrétně říci, jak budou ekonomové příspěvkových organizací motivováni?

To je otázka na poradu s řediteli organizací a na osobním projednání ředitele krajského úřadu s řediteli PO.

V případě komodit, jako jsou PHM, bude muset poté škola jezdit tankovat např. do Šumperku?

V tomto případě se Vás budeme ptát na spotřebu a ostatní aspekty, pravděpodobně to budeme chtít řešit např. slevovými kartami, které by nám vybraný dodavatel poskytoval.

Dokud není podepsaná rámcová smlouva s jiným dodavatelem, do té doby pořizujeme od svých dodavatelů?

Ano, dokud neproběhne sběr dat, výběrové řízení, není podepsána rámcová smlouva, můžete si komodity pořizovat sami.

5. Formy komunikace s příspěvkovými organizacemi

Téma okomentoval Mgr. Kaňák, vedoucí oddělení aplikací @ podpory Odboru informačních technologií Krajského úřadu Olomouckého kraje, formou powerpointové prezentace, která je přílohou č. 5 tohoto zápisu.

6. Nedostatky zjišťované při přezkumu hospodaření MF ČR a kontrolách ze strany Krajského úřadu Olomouckého kraje.

Téma okomentovali Ing. Michal Obrusník, vedoucí oddělení majetkového a správního Odboru ekonomického Krajského úřadu Olomouckého kraje, a Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová, vedoucí oddělení kontroly odboru Kancelář ředitele Krajského úřadu Olomouckého kraje, formou powerpointové prezentace, která je přílohou č. 6 tohoto zápisu.

Zapsala: Petra Kubíková, Edita Dostálová.

V Olomouci dne 16. 2. 2015