

**Zápis z porady zástupců Krajského úřadu Olomouckého kraje s ekonomy
příspěvkových organizací, zřizovaných Olomouckým krajem,
konané dne 26. 2. 2015**

Porady se za KÚ OK zúčastnili: Ing. Jiří Juřena, vedoucí ekonomického odboru

Mgr. Miroslav Gajdůšek, MBA, vedoucí odboru školství,
mládeže a tělovýchovy a pověřený vedením odboru podpory
řízení příspěvkových organizací

RNDr. Vlasta Vaidová, vedoucí oddělení účetnictví
a výkaznictví, odbor ekonomický

Ing. David Krmášek, vedoucí oddělení analytické a systémové
podpory, odbor podpory řízení příspěvkových organizací

Ing. Dita Holenková, vedoucí oddělení ekonomického řízení
a financování příspěvkových organizací, odbor podpory
řízení příspěvkových organizací

Mgr. Petr Turovský, MBA, vedoucí oddělení informačních
systémů, odbor informačních technologií

Ing. Marie Císařová, Iveta Dadáková, Petra Kubešová,
Lenka Zádrapová – oddělení účetnictví a výkaznictví, odbor
ekonomický

Jednání se zúčastnili zástupci 21 příspěvkových organizací ze všech oblastí - zdravotnictví, sociálních věcí, kultury, dopravy a školství.

Účastníci byli informováni o vzniku nového odboru s účinností od 1. 3. 2015, jehož vedením byl dočasně pověřen Mgr. Miroslav Gajdůšek, MBA, který nadále vykonává funkci vedoucího odboru školství, mládeže a tělovýchovy Krajského úřadu Olomouckého kraje.

Školské příspěvkové organizace byly informovány, že dotační tituly ze státního rozpočtu zůstávají i nadále v kompetenci odboru školství, mládeže a tělovýchovy – Daniela Šamburková a Anna Michalcová.

Prostředky z rozpočtu Olomouckého kraje budou poskytovány novým odborem.

Výkaznictví a sběr dat pro všechny organizace je převeden na odbor ekonomický, oddělení účetnictví a výkaznictví.

RNDr. Vlasta Vaidová, vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví odboru ekonomického Krajského úřadu Olomouckého kraje, upozornila na webové stránky Olomouckého kraje pro příspěvkové organizace, kde jsou zveřejněny informace, týkající se metodiky, platné legislativy, výkaznictví, jednotného účtového rozvrhu, termínů předkládání závěrek, prezentace, případně další dokumenty vztahující se k účetnictví a výkaznictví. Budou zde vyvěšeny i dotazy a odpovědi. Zdůraznila, že povinnost a forma zasílání výkazů mezitímní a roční účetní závěrky do CSÚIS zůstává beze změny.

Předpokládá se, že jakmile bude nastaven měsíční sběr dat, budou se čtvrtletní výkazy zasílat pouze do CSÚIS bez předchozí kontroly na KÚ OK. V letošním roce na základě požadavků příspěvkových organizací budou zasílány jak výkazy, tak i data.

Pro ORJ školských příspěvkových organizací byla vybrána varianta II.

Jeho použití je povinné u položek 5. a 6. třídy účtové osnovy (náklady a výnosy). Doporučuje se však sledovat u všech účtů.

Informace o analytických účtech, ORJ, ÚZ budou doplňovány průběžně dle potřeby. Případné návrhy PO je možné zasílat na speciální adresu k tomu určenou (viz. níže).

Řešená problematika

DPH – účet 343 – analytika dle potřeby PO

Pokud mají PO více členění, mohou zaslat požadavek, který bude následně projednán.

Nákladový účet 501 – potřeba více analytik

V účtovém rozvrhu zřejmě skrytý řádek – upraví se.

RNDr. Vaidová upozornila na doplňování textu.

Nákladový účet je 511 – doplnit více analytik dle rozboru hospodaření za rok 2014

Bude řešeno dne 2. 3. 2015.

Nástroj, zdroj

Pokud je omezení počtem míst v ÚZ, lze použít pro nástroj, zdroj záznamovou jednotku či ORG.

PO zašlou připomínky.

Účet 245

Pokud vznikne od 26. 2. 2015 nový projekt, je nutné použít SÚ 245.

Účet 374, 472 – prostředky určené pro PO- krátkodobost a dlouhodobost

Účet 375, 475 – projekty vázané na partnerství - krátkodobost a dlouhodobost

Účet 401 – původní účetní jednotka neměla analyticky rozčleněno. Pokud nelze rozklíčovat, dát celou částkou na 08XX (i v případě převodu z převzaté organizace). Nové případy již rozúčtovat dle platného účtového rozvrhu.

Plán investic

Aktualizace plánu investic bude probíhat v průběhu roku, jakákoli změna musí být schválena zřizovatelem.

Centrální nákupy

PO žádají o zjednodušení tabulek pro oddělení centrálního nákupu (čisticí prostředky, tonery, toaletní papír) a posunutí termínu odevzdání.

Likvidace nepotřebného majetku

PO musí nabídnout dalším organizacím dle zřizovací listiny. Je v jednání, změna nejdříve v roce 2016.

Komisní prodej v zřizovacích listinách

Muzeum Komenského v Přerově – vypadl komisní prodej ze zřizovací listiny. Obrátit se na vedoucího odboru kultury a památkové péče - PhDr. Jindřicha Garčice – případná úprava zřizovací listiny. Další otázkou bylo, zda je nutné vykazovat v doplňkové činnosti a je nutné mít zřízen živnostenský list? Bude zjištěno.

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. Případně v položkách.

Je možné používat třímístnou analytiku?

Ano je možné. Při měsíčním sběru dat se automaticky doplní zleva nula.

Jak bude vypadat měsíční sběr dat?

Zasílat se budou všechny účetní zápisy.

Budou nějaké postihy za chybné výstupy při měsíčním zpracování dat.

Ne, postihy nebudou.

Je možné přeúčtovat souhrnně za 1-2/2015?

Ano, je možné přeúčtovat celkovou částkou, pokud umožní software.

Je nutné analyticky členit účty 241,243,244,245,261,262 v hospodářské činnosti v roce 2016?

261,262 není nutné, u ostatních se ještě dořeší. Mělo by být jasné, co se týká hlavní činnosti a co doplňkové. Pokud se jedná o investiční prostředky- pak ano.

Smíme používat dále rozpočtovou skladbu?

Ano, lze použít jako doposud.

Lze posunout termín prvního měsíčního sběru dat na 6/2015?

První předpokládaný termín je 4/2015 – bude upřesněno na níže uvedené adrese.

Lze začít se sběrem měsíčních dat až od 6/2015? Leden – červen by se ještě nezasílala?

Nelze, měsíční sběr dat bude již od ledna 2015.

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

Mgr. Miroslav Gajdůšek, MBA garantuje vylepšení webových stránek portálu.

Závěrem byli účastníci informováni o tom, že v budoucnu proběhnou další porady a jednání s ekonomy.

Veškeré informace týkající se sběru dat a řízení v roce 2015 jsou vyvěšeny na webu v sekci Ekonomika, finance a majetek – Účetnictví příspěvkových organizací – Sběr dat od PO zřízených Olomouckým krajem 2015.

Zapsala: Petra Kubešová, Lenka Zádrapová, Iveta Dadáková a Marie Císařová.

V Olomouci dne 2. 3. 2015