

Centralizace ekonomických a výkonových dat – návrh účtového rozvrhu na rok 2015

Program:

1. Přivítání a informace ředitele KÚOK
2. Představení členů pracovní skupiny
3. Informace o činnosti pracovní skupiny
4. Prezentace návrhu jednotného účtového rozvrhu
5. Pilotní sběr účetních dat

Realizace doporučených cílů z auditu PO:

1. Změna zásad řízení PO
2. Změna zřizovacích listin PO
3. Změna procesu tvorby rozpočtu
4. Centralizace ekonomických a výkonových dat
5. Centralizace agend rozpočtu
6. Centralizace agend účetnictví a kontroly
7. Změna finančních toků tvořených z odpisů
8. Vytvoření systému plánování investic a oprav
9. Vytvoření portálu PO

Doporučení BNV Consulting:

- 1.Sjednocení účtové osnovy
- 2.Připojení datových toků na tvořený portál PO
- 3.Sjednocení účetního SW

Současný stav:

V současné době jsou data PO, jejichž zřizovatelem je Olomoucký kraj sehrávána za pomoci automatu Win VYK firmy Gordic na úrovni účetních výkazů.

Omezení tohoto způsobu sehrávání dat:

- čtvrtletní zpracování
- kumulované údaje, které nelze dále členit a rozpadávat pro potřebu prezentace a vyhodnocování hospodaření
- obtížné zhodnocení správnosti zaúčtování jednotlivých položek a správnosti vykazovaných hodnot
- další požadavky a podklady pro analýzy musí být řešeny jinou formou, např. pomocí tabulek

Analýza podkladů:

sběr účtových rozvrhů:

- návrh účtového rozvrhu od BNV Consulting
- účtové rozvrhy od PO
- účtové rozvrhy z jiných krajů
- informace týkající se používaného SW na PO
- informace týkající se problematiky řízení PO na ostatních krajích
- požadavky a doporučení od pracovní skupiny č. 3 Změna procesu tvorby rozpočtu
- metodika zpracování účetnictví a finančního plánu pro PO pro rok 2014 od firmy GORDIC

IČO	Oblast	Název PO	Město	EKONOMICKÝ SOFTWARE						EVIDENCE MAJETKU					
				Používaný SW	V systému pracuje:		Aplikace je nainstalovaná:			Používaný SW	V systému pracuje:		Aplikace je nainstalovaná:		
					PO	dodavatel služby	v PO	u zpracovatele agendy	hostovaná		PO	dodavatel služby	v PO	u zpracovatele agendy	hostovaná
72556064	doprava	Koordinátor Integrovaného dopravního systému Olomouckého kraje	Olomouc	Gordic						Gordic					
70960399	doprava	Správa silnic Olomouckého kraje	Olomouc	SQL						SQL					
75008271	kultura	Archeologické centrum Olomouc, příspěvková organizace	Olomouc	x			x			x					
00097969	kultura	Muzeum Komenského v Přerově, příspěvková organizace	Přerov	Helios Fenix						Helios Fenix					
00091405	kultura	Muzeum Prostějovska v Prostějově, příspěvková organizace	Prostějov	Gordic						Gordic					
00100625	kultura	Vědecká knihovna v Olomouci	Olomouc	Sisyfos						Sisyfos					
64095410	kultura	Vlastivědné muzeum Jesenicka, příspěvková organizace	Jeseník	Pohoda						Sisyfos					
00100609	kultura	Vlastivědné muzeum v Olomouci	Olomouc	Sisyfos						Sisyfos					
00098311	kultura	Vlastivědné muzeum v Šumperku, příspěvková organizace	Šumperk	Gordic						Gordic					
61985929	sociální věci	Centrum Dominika Kokory, příspěvková organizace	Kokory	Gordic						Gordic					
47921293	sociální věci	Centrum sociálních služeb Prostějov, příspěvková organizace	Prostějov	Gordic						Gordic					



	IČO	Název organizace			ekonomický software	Průměrné roční náklady na ekonomický software v Kč
1	00848956	Gymnázium, Olomouc, Čajkovského 9	OŠMT	Olomouc	Fenix	90 866,00
2	00842966	Gymnázium Jakuba Škody, Přerov, Komenského 29	OŠMT	Přerov	Gordic + Muzo	9 429,00
3	70259909	Gymnázium, Hranice, Zborovská 293	OŠMT	Hranice	Gordic	13 376,00
4	70259861	Gymnázium, Kojetín, Svatopluka Čecha 683	OŠMT	Kojetín	Gordic	17 573,00
5	47922206	Gymnázium Jiřího Wolкера, Prostějov, Kollárova 3	OŠMT	Prostějov	Gordic	29 996,00
6	00601799	Gymnázium, Olomouc - Hejčín, Tomkova 45	OŠMT	Olomouc	Fenix	38 668,00
7	61985759	Gymnázium Jana Blahoslava a SPgŠ, Přerov, Denisova 3	OŠMT	Přerov	Gordic	13 035,00
8	00601781	Slovanské gymnázium, Olomouc, tř. Jiřího z Poděbrad 13	OŠMT	Olomouc	Fenix	30 531,00
9	00601764	Gymnázium, Šternberk, Horní náměstí 5	OŠMT	Šternberk	Fenix	30 264,00
10	00601756	Gymnázium, Uničov, Gymnazijní 257	OŠMT	Uničov	Fenix	20 042,00
11	00601772	Gymnázium Jana Opletala, Litovel, Opletalova 189	OŠMT	Litovel	Fenix	20 016,00
12	49589792	Gymnázium, Šumperk, Masarykovo náměstí 8	OŠMT	Šumperk	Fenix	29 381,00
13	49589687	Gymnázium, Zábřeh, náměstí Osvobození 20	OŠMT	Zábřeh	Fenix	26 800,00
14	60045141	Gymnázium, Jeseník, Komenského 281	OŠMT	Jeseník	Muzo	15 136,00
15	00845370	Střední škola elektrotechnická, Lipník nad Bečvou, Tyršova 781	OŠMT	Lipník	Horry + Muzo	12 000,00
16	19013833	Střední škola technická, Přerov, Kouřilkova 8	OŠMT	Přerov	Gordic	67 835,00
17	00851205	Střední škola technická a zemědělská Mohelnice	OŠMT	Mohelnice	UniS-W + Muzo	32 302,00
18	00842893	Střední průmyslová škola Hranice	OŠMT	Hranice	Gordic	25 215,00



Účtový rozvrh						
		OK	JMK	ZK	KK	Vysočina
Účtová třída 5 - Náklady						
Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy						
501 - Spotřeba materiálu	sledovat odděleně hlavní a hospodářskou činnost v tomto členění					
	Potraviny	Potraviny	Potraviny	Potraviny	Potraviny	Potraviny pro žáky Potraviny pro zaměstnance Potraviny pro cizí strávníky
						Oděv žáci, ochranné pomůcky pro OV
	Ochranné pomůcky, prádlo, oděv, obuv pod hranicí (není zařazeno na účet 028)	Prádlo, obuv	Prádlo	Prádlo	Prádlo	Ložní prádlo
			Ochranné pomůcky			Prádlo pro odborný výcvik
	Léky a zdravotnický materiál	Léky a léčivé přípravky	Léky a zdravotnický materiál			Prádlo ostatní
						Učebnice a školní potřeby poskytované bezplatně
	Učebnice a bezplatně poskytované školní potřeby		Učebnice	Učebnice	Učebnice a školní potřeby poskytované bezplatně	Učebnice a školní potřeby poskytované bezplatně
					Školní potřeby	Školní potřeby
	Knihy, učební pomůcky, tisk (není zařaz. na úč. 028)	Knihy, učební pomůcky, tisk, CD	Knihy, učební pomůcky	Knihy, tisk, předplatné	Knihy, tisk, předplatné	Knihovna
				Knihy, tisk, předplatné/Učební pomůcky	Knihy, tisk, předplatné	Odborná literatura (nezařazená do knihovny)
				Knihy, tisk, předplatné/Knihovna	Knihy, tisk, předplatné	Tisk včetně předplatného
			Pořízení PC (učební pomůcky)			
	DDHM pod hranicí (není zařazeno na účet 028)		DDHM pod hranicí (není zařazeno na účet 028)			Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek (dle § 49 b) Vyhlášky č. 410/2009 Sb.)

Návrh účtového rozvrhu pro PO:

- požadavky resortních odborů
- požadavky samosprávy
- požadavky PO
- požadavky centrálního nákupu služeb a produktů

Rozhodnutí o pilotním sběru účetních dat :

- měsíční sehrávání dat
- detailní údaje umožňující výstupy a rozборы hospodaření dle potřeb zřizovatele
- při vzniku nového požadavku na rozборы je výrazně omezeno požadování potřebných dat od PO
- v detailu účetního zápisu lze jednodušeji vyhledávat nesrovnalosti a chyby
- cílem pilotního sehrávání dat PO je také využití analýzy získaných dat pro doplnění jednotného účtového rozvrhu dle vybraných seskupení
- z důvodu jednotné metodiky a komunikace s PO byla vybrána PO používající SW firmy GORDIC

Seznam příspěvkových organizací pro pilotní sehrávání účetních dat

poř. č.	IČ	název	resortní odbor	město
1.	91405	Muzeum a galerie v Prostějově, příspěvková organizace	OKPP	Prostějov
2.	98311	Vlastivědné muzeum v Šumperku, příspěvková organizace	OKPP	Šumperk
3.	61985759	Gymnázium Jana Blahoslava a Střední pedagogická škola, Přerov, Denisova 3	OŠMT	Přerov
4.	842893	Střední průmyslová škola Hranice	OŠMT	Hranice
5.	47922117	Obchodní akademie, Prostějov, Palackého 18	OŠMT	Prostějov
6.	842800	Odborné učiliště, Křenovice 8	OŠMT	Kojetín
7.	599212	Střední zdravotnická škola, Prostějov, Vápenice 3	OŠMT	Prostějov
8.	75004429	Vincentinum - poskytovatel sociálních služeb Šternberk, příspěvková organizace	OSV	Šternberk
9.	72556064	Koordinátor Integrovaného dopravního systému Olomouckého kraje, příspěvková organizace	ODSH	Olomouc
10.	47922061	Střední škola designu a módy, Prostějov	OŠMT	Prostějov
11.	70259861	Gymnázium, Kojetín, Svatopluka Čecha 683	OŠMT	Kojetín
12.	47184469	Středisko volného času ATLAS a BIOS, Přerov	OŠMT	Přerov
13.	70626561	Základní škola a Mateřská škola při lázních, Velké Losiny	OŠMT	Velké Losiny
14.	70259909	Gymnázium, Hranice, Zborovská 293	OŠMT	Hranice
15.	49558978	Základní škola a Mateřská škola Přerov, Malá Dlážka 4	OŠMT	Přerov
16.	61985988	Základní škola a Mateřská škola Hranice, Nová 1820	OŠMT	Hranice
17.	600903	Střední zdravotnická škola, Hranice, Studentská 1095	OŠMT	Hranice
18.	70259925	Střední průmyslová škola, Přerov, Havlíčkova 2	OŠMT	Přerov
19.	75004372	Domov seniorů POHODA Chválkovice, příspěvková organizace	OSV	Olomouc
20.	63701294	Dětský domov a Školní jídelna, Lipník nad Bečvou, Tyršova 772	OŠMT	Lipník nad Bečvou
21.	70890595	Klíč - centrum sociálních služeb, příspěvková organizace	OSV	Olomouc

Legislativa:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky – definuje směrnou účtovou osnovu.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů - vymezuje za jakých podmínek vede účetní jednotka své účetnictví.

Podklad – Metodika zpracování účetnictví a finančního plánu pro příspěvkové organizace.

Syntetický účet – 3 místa daná legislativou

Analytický účet – v našem případě 4 místa – určuje si účetní jednotka sama

Organizační jednotka – 4 místa – určuje si účetní jednotka sama

Org – 13 míst – zabezpečuje další členění, první dvě místa zleva jsou nuly – určuje si účetní jednotka

Účelový znak – 8 míst – 3 místa nástroj, 1 místo zdroj, 2 místa resort, 3 místa program. Organizace může pro své potřeby použít pouze 3 místa



Náměty a připomínky k návrhu
jednotného účtového rozvrhu zasílejte
v termínu do 6. 10. 2014 na e-mail:

p.jasna@kr-olomoucky.cz

**Děkujeme za spolupráci a za
pozornost**