

Účtový rozvrh

Tato směrnice popisuje aktuální účtový rozvrh včetně číselníků dokladů a používaných symbolů, analytik účetní knihy a formu jejich vedení.

1. Základní předpisy:

Účetní jednotka, Česká basketbalová federace z. s. (dále ČBF), účtuje podle Zákona 593/91 Sb., upravující zákon pro subjekty neziskové sféry, v platném znění a dále dle Prováděcí vyhlášky č. 400/2005 Sb. k Zákonu o účetnictví č. 504/2002 Sb. (dále jen Prováděcí vyhláška). V souladu s § 1 a s § 2 novely Prováděcí vyhlášky, vede ČBF účetnictví v plném rozsahu. Kromě těchto zákonných ustanovení aplikuje ČBF v potřebné míře jak v této, tak v dalších směrnicích, odpovídajícím způsobem České účetní standardy (ČÚS) zveřejněné ve Finančním zpravodaji č. 2/2004.

2. Účtový rozvrh:

V rámci Prováděcí vyhlášky účtuje společnost podle vlastního účetního rozvrhu vytvořeného na základě zde uvedené směrné účtové osnovy. Při volbě syntetických účtů do tohoto účtového rozvrhu vychází společnost z výše uvedené směrné účtové osnovy, povinných účtových tříd a v jejich rámci účtových skupin. Účtový rozvrh je sestaven tak, aby obsahoval všechny účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky.

3. Členění účtového rozvrhu:

Účtový rozvrh prokazuje obsah účetních knih, slouží ke kontrolní činnosti předmětu účetnictví a také k jeho úplnosti. Je důležitou písemností pro externí kontrolní orgány. Účtový rozvrh obsahuje syntetické a analytické účty k zaúčtování všech účetních případů daného účetního období. Dle potřeby je účtový rozvrh v průběhu účetního období doplňován. Účtový rozvrh platí jedno účetní období.

4. Používané účetní knihy ČBF:

4.1 Účetní deník:

Účetní deník zachycuje všechny účetní zápisy (doklady) řazené chronologicky. Účetní deník ČBF obsahuje následující údaje:

- datum účetního případu,
- číslo účetního dokladu,
- zdroj – zkratku prvotního dokladu,
- popis účetního případu,
- účtovací předpis – strany MD a Dal,
- částku v českých korunách, případně i částku v cizí měně.

4.2 Hlavní kniha:

Hlavní kniha zachycuje všechny účetní zápisy řazené podle syntetických, případně i analytických účtů.

Hlavní kniha ČBF obsahuje následující údaje:

- číslo účtu,
- název účtu,
- účetní období,
- počáteční stav MD,
- počáteční stav Dal,
- obraty za účetní období na MD,
- obraty za účetní období na Dal,
- konečný stav MD,
- konečný stav Dal.

4.3 Obratová předvaha:

Obratová předvaha zachycuje souhrnné pohyby na jednotlivých syntetických nebo analytických účtech za účetní období, zahrnuje následující údaje:

- číslo účtu,
- název účtu,
- počáteční stav MD,
- počáteční stav Dal,
- obraty za MD,
- obraty za Dal,
- konečný stav MD,
- konečný stav Dal.

4.4 Rozvaha:

Rozvaha zachycuje souhrnné pohyby na jednotlivých rozvahových syntetických nebo analytických účtech za účetní období v rozdělení na účty aktiv a pasiv. Zahrnuje následující údaje:

- číslo účtu,
- název účtu,
- počáteční stav,
- obraty za účetní období na MD,
- obraty za účetní období na Dal,
- obraty rozdíl,
- konečný stav.

4.5 Výkaz zisku a ztráty:

Výkaz zisku a ztráty zachycuje souhrnné pohyby na jednotlivých syntetických nebo analytických účtech výnosů a nákladů za účetní období v rozdělení na výnosy a náklady. Zahrnuje následující údaje:

- číslo účtu,
- název účtu,
- počáteční stav,
- obraty za účetní období na MD,
- obraty za účetní období na Dal,
- obraty rozdíl,
- konečný stav.

4.6 Ostatní účetní knihy:

Ostatní účetní knihy jsou vytvářeny v přidružených agendách a jedná se o následující knihy:

- kniha pohledávek,
- kniha závazků,
- pokladní kniha,
- kniha bankovních dokladů a výpisů,
- kniha dlouhodobého majetku.

5 Používané typy dokladů a číselné řady dokladů ČBF.

ČBF vytváří pro jednotlivé typy účetních dokladů samostatné číselné řady. Číslování dokladů se provádí tak, že číslo dokladu je tvořeno prefixem řady a pořadovým číslem příslušného dokladu:

- Vydané faktury – řada 1401
- Ostatní pohledávky – řada 1409
- Přijaté faktury – řada 1411
- Ostatní závazky – řada 1419
- Bankovní výpisy – řada KB01
- Příjmové pokladní doklady – řada HP14
- Výdajové pokladní doklady – řada HV14
- Interní doklady – řada 14IN
- Dlouhodobý majetek – řada 14IM
- Leasingový majetek – řada 14LM

- 6 Účty:
Při vytváření analytických účtů (analytické evidence) postupuje společnost dle Českého účetního standardu č. 001, jsou brána ČBF v úvahu následující hlediska, pokud již nejsou zohledněna přímo syntetickými účty účtové osnovy:
- členění podle jednotlivých druhů majetku
 - členění závazků podle jednotlivých věřitelů (saldo)
 - členění pohledávek podle jednotlivých dlužníků (saldo)
 - členění pohledávek a závazků podle časového hlediska na dlouhodobé a krátkodobé
 - členění pro daňové účely pro transformaci účetního výsledku hospodaření před zdaněním na daňový základ, tj. sledování zejména daňově neuznatelných výdajů (např. reprezentace)
 - členění pro potřeby zúčtování zdravot. a soc. pojištění
 - členění na českou a cizí měnu (ve vyjmenovaných případech dle § 4 odst. 6 Zákona o účetnictví)
- 7 Rozlišení a členění účtů:
- 7.1 Všechny nákladové a výnosové účty jsou rozlišeny podle středisek. Rozčlenění je uvedeno v příloze číslo 1. Střediska ČBF.
- 7.2 V příloze číslo 2. Obsah nejdůležitějších účtů jsou specifikovány hlavní účty ČBF.
- 7.3 V příloze č. 3 Účtový rozvrh ČBF je uveden aktuální účtový rozvrh. Aktuální účtový rozvrh je zakládán (archivován) spolu s roční účetní závěrkou daného účetního období.
- 7.4 V hlavní knize jsou účetní zápisy uspořádány z hlediska věcného (systematicky).
- 7.5 K datu provedení měsíční závěrky se tiskne rozvaha a výkaz zisku a ztráty v členění totožném s oficiálními výkazy. To umožňuje ČBF měsíčně posuzovat plnění plánu nákladů a výnosů.
- 7.6 V příloze č. 1 Členění dokladů, ekonomické směrnice ČBF „Účetní doklady“, jsou uvedeny používané číselníky dokladů, symbolů a středisek pro dané účetní období.
- 8 Vedení účetnictví:
ČBF vede účetnictví v peněžních jednotkách české měny, u zahraničních pohledávek a závazků používá současně cizí měnu. ČBF vede své účetnictví jako soustavu účetních záznamů, dle § 4 odst. 4 Zákona o účetnictví, tzn. každá informace je zachycena účetním dokladem.
- 9 Zpracování účetnictví:
Pro zpracování účetnictví je použit účetní program licence ČUS - Notia II. ČBF má uzavřenou smlouvu na externí zpracování mezd a účetnictví.

Přílohy:

1. Střediska ČBF (číselník)
2. Obsah nejdůležitějších účtů ČBF (číselník)
3. Účtový rozvrh ČBF (číselník)

JUDr. Miroslav Jansta v. r.
Předseda Výboru ČBF