

System zpracování účetnictví pro SK/TJ

OS ČUS zpracovává pro své řádné členy (SK/TJ), kteří jsou účetními jednotkami, na základě příkazní smlouvy účetnictví v plném rozsahu podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., v platném znění. Tento systém platí od roku 2017 pro všechny účetní jednotky, kterým vedl OS ČUS účetnictví v roce 2016. Pro ostatní členy OS ČUS platí přiměřeně, pokud s nimi, v závislosti na kapacitě pracoviště SCS, bude vedení účetnictví sjednáno.

Účetnictví je vedeno dále se zřetelem k požadavkům informačního systému ČUS – sekce výkazy, se zřetelem k vyúčtování finančních prostředků ze státních dotací a dotací od územních samospráv (krajů, obcí) a vyúčtování finančních prostředků z vlastních zdrojů ČUS.

Účetnictví je vedeno na základě originálních účetních dokladů, které jsou po zpracování archivovány u zpracovatele.

Vstupní doklady (předávají se zpracovateli dávkově, seřazené **podle druhů chronologicky**)

- Příjmové a výdajové pokladní doklady (pro podvojný účetnictví – vzory v příloze)
 - Příjmové doklady podepsané tím, kdo transakci schválil (nařídil) a pokladníkem, nezapomeňte zapsat do pokladní knihy a vystavit příjmový doklad na výběry hotovosti z účtu na pokladně banky nebo z bankomatu!
 - Výdajové doklady podepsané tím, kdo transakci schválil (nařídil), pokladníkem a příjemcem hotovosti. Přílohou dokladu musí být paragon, doklad z pokladny (nestačí doklad z EET), faktura za hotové, výdajový doklad z banky, ústřížek poštovní poukázky, výplatní listina mezd apod.
- Kopii pokladní knihy (kopii souboru, vedete-li pokladní knihu na počítači), případně doneste její originál a vyhotovíme kopii při předání dokladů.
- Bankovní výpisy od všech účtů, se kterými SK/TJ disponuje (i úvěrových) a jsou vedeny na její jméno. Jednotlivé položky je vhodné opatřit poznámkami, pokud nestačí k pochopení transakce text z banky.
- Faktury dodavatelů (došlé) podepsané tím, kdo transakci schválil (nařídil) a opatřené poznámkou, kdy byla faktura zaplacená (byla-li zaplacená)
- Kopii knihy došlých faktur a ostatních závazků (nejlépe kopii souboru knihy vedené na počítači).

- Faktury vydané je vhodné vydávat ve spolupráci s účtárnou SCS.
- Rozhodnutí nebo smlouvy o dotacích, darech, reklamách, nájmech a pronájmech sportovních a tělovýchovných zařízení, pracovněprávní smlouvy

Výstupy z účetnictví

- Po zpracování dávky dokladů v účtárně SCS zašle účtárna SK/TJ dohodnuté sestavy v souborech PDF e-poštou. SK/TJ, které si pořídí zdarma software POHODA Look (viz <https://www.stormware.cz/pohoda/look.aspx>) zašle účtárna aktuální zálohu dat, kterou lze v tomto sw prohlížet a pořizovat z ní sestavy.
- Pro vyúčtování dotací položková sestava nákladů a výnosů financovaných z dotace, sledovaných na zakázkách
- Po zpracování poslední dávky dokladů kontrolní sestavy, zejména dokladové inventury rozvahových účtů
- Po odsouhlasení kontrolních sestav:
 - položkové sestavy Pohoda (výsledovka a rozvaha)
 - sestavy výkazů Pohoda (pokud se podává DPPO - výsledovka a rozvaha doplněné přílohou účetní závěrky)
 - sestavy výkazů IS ČUS (výsledovka a rozvaha) vyplní účtárna SCS přímo do IS ČUS a SK/TJ si může tyto sestavy vytisknout sama
 - sestavy výkazů IS ČUS nebo Pohoda pro uložení účetní závěrky do sbírky listin

Harmonogram zpracování (platí pro rok 2017) níže uvedené termíny jsou **poslední možné**, uvítáme termíny dřívější

- Zahájení účetního roku (pro SK/TJ, kterým vedl OS ČUS účetnictví v roce 2016):
 - Velké SK/TJ (TJ Kladky, FK Kralice ...) odevzdají doklady uvedené výše, které vznikly od 1. 1. 2017 do 30. 4. 2017 **do 5. června 2017**, současně s první dávkou dokladů uzavřou příkazní smlouvu s OS ČUS.
 - Ostatní SK/TJ odevzdají doklady uvedené výše, které vznikly od 1. 1. 2017 do 31. 5. 2017 **do 5. července 2017**, současně s první dávkou dokladů uzavřou příkazní smlouvu s OS ČUS.
- Zahájení účetního roku (pro SK/TJ, kterým nevedl OS ČUS účetnictví v roce 2016):
 - SK/TJ odevzdají doklady uvedené výše, které vznikly od 1. 1. 2017 do 30. 4. 2017, dále předají rozvahu za rok 2016 zpracovanou podle analytických účtů s částkami s přesností na setinu Kč (haléře) a dokladové inventury rozvahových účtů do **5. června 2017**, současně s první dávkou dokladů uzavřou příkazní smlouvu s OS ČUS.
- Další dávky dokladů odevzdají SK/TJ

- **do 15. září 2017** – doklady vzniklé do 31. srpna 2017
- **do 15. listopadu 2017** - doklady vzniklé do 31. října 2017, **případně v souladu s termínem požadovaném k vyúčtování dotace.**
- Poslední dávku dokladů, které mají být zaúčtovány do roku 2017, odevzdají SK/TJ do **15. ledna 2018**

Vydáno 19. 5. 2017

Schválil:

RNDr. Boris Vystavěl
předseda OS ČUS