



**ČESKÁ RUGBYOVÁ
UNIE**

Směrnice výkonného výboru ČSRU

o systému zpracování účetnictví a účetních metodách

schválená výkonným výborem ČSRU dne 12. září 2012

Vyhotovil dne 12. září 2012

Ondřej Surga
předseda legislativní komise

Uvolnil dne 12. září 2012

Bruno Kudrna
prezident ČSRU

**Není-li titulní list dokumentu podepsán, nejedná se o řízený dokument, má
pouze informativní povahu a jeho aktuálnost je nutné předem ověřit.**

Čl. 1 Předmět směrnice

Tato směrnice je vytvořena v souladu s příslušnými ustanoveními:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Čl. 2 Obecná část

1. Účetní jednotka, která je právnickou osobou, vede účetnictví ode dne svého vzniku až do dne svého zániku.
2. V účetnictví se účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.
3. O skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, účtuje do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisejí. Není-li možno tuto zásadu dodržet, může účtovat i v účetním období, v němž zjistila uvedené skutečnosti.
4. Účetním obdobím je nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců. Účetní období se shoduje s kalendářním rokem.
5. Při vedení účetnictví je povinna dodržovat směrnou účtovou osnovu a účetní metody, uspořádání a označování položek účetní závěrky a obsahové vymezení položek závěrky. Účetnictví se vede za účetní jednotku jako celek. V případech stanovených v § 23a zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, použije účetní jednotka Mezinárodní účetní standardy.
6. Pro vedení účetnictví lze použít prostředků výpočetní a jiné techniky a technických nosičů dat nebo mikrografických záznamů. Takové vedení účetnictví musí být v souladu s projekčně programovou dokumentací.
7. Účetnictví se vede v peněžních jednotkách české měny a v případech stanovených v § 4 odst. 12 zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, současně i v cizích měnách.
8. Vedením účetnictví může pověřit účetní jednotka i jinou právnickou nebo fyzickou osobu. Nezbujuje se tím ale odpovědnosti za vedení účetnictví.
9. Skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, se dokládají účetními doklady.
10. Účetní zápisy se zapisují v účetních knihách a prokazují se účetními doklady.
11. Účetní jednotka je povinna inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a § 30 zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a sestavovat účetní závěrku, popř. konsolidovanou účetní závěrku, podle § 18, § 19, § 19a, § 22, § 22a, § 22b a § 23 zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
12. Účetní jednotka je povinna vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.
13. Účetnictví je úplné, jestliže jsou zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
14. Účetnictví je vedeno průkazným způsobem, jestliže účetní jednotka účetní případy a účetní zápisy o nich doložila nebo prokázala předepsaným způsobem a inventarizovala majetek a závazky.
15. Účetnictví je správné, jestliže účetní jednotka s přihlédnutím ke všem okolnostem účetního případu neporušila povinnosti uložené jí tímto zákonem.
16. Účetní jednotka je povinna použít účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo jí zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti. V případě, že účetní jednotka má informaci o tom, že u ní taková skutečnost nastává, je povinna použít účetní metody způsobem tomu odpovídajícím, přičemž informaci o použitém způsobu je povinna uvést v příloze k účetní závěrce.
17. Účetní jednotka označí účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti svým názvem a uspořádá je tak, aby bylo zřejmé, že jsou kompletní a dále, kterého účetního období se týkají.
18. Opravy v účetních dokladech, účetních knihách a v ostatních účetních písemnostech nesmí vést k neúplnosti, neprůkaznosti a nesprávnosti účetnictví. Při opravách účetních zápisů postupuje účetní jednotka v souladu s ustanovením § 35 zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Čl. 3 Vnitropodniková úprava

1. Účetní jednotka vede nepřetržitě účetnictví ode dne svého zápisu do registru Ministerstva vnitra.
2. Účetnictví je vedeno v elektronické podobě.
3. **Účtový rozvrh** je zpracován ve smyslu vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a dále podle Českých účetních standardů. Obsahuje syntetické i analytické účty a je vytvořen s ohledem na potřeby řízení a kontroly účetní jednotky a dále s ohledem na příslušná ustanovení zákona o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů – tj. analytické členění položek nákladů a výnosů na daňově uznatelné a neuznatelné, a s přihlédnutím na záznamní povinnost DPH v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, případně s povinností vedení záznamní povinnosti stanovenou místně příslušným finančním úřadem.
4. Účetní jednotka se při vedení účetnictví řídí níže uvedenými **účetními zásadami** stanovenými vyhláškou č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Tyto zásady jsou dále rozpracovány v příslušných vnitřních směrnících.

Čl. 4 Vymezení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

1. Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, technického zhodnocení s ohledem na povahu pořizovaného majetku a způsob jeho pořízení do doby stanovené v § 7 nebo v § 8 vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, jsou zejména náklady na:
 - a) přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky a otevření akreditivu, expertizy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce;
 - b) úroky, zejména z úvěru, pokud tak účetní jednotka rozhodne;
 - c) odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě a poplatky za dočasné nebo trvalé odnětí lesní půdy;
 - d) průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení stavenišť, odstranění porostu a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby;
 - e) licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku, nikoliv pro budoucí provoz;
 - f) vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby; zůstatkové ceny vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu;
 - g) náhrady za omezení vlastnických práv, náhrady majetkové újmy vlastníkovu nebo nájemci nemovitosti nebo za omezení v obvyklém užívání, jakož i náhrady za předčasně smýcený porost v souvislosti s výstavbou;
 - h) úhradu podílu na:
 1. oprávněných nákladech provozovatele přenosové soustavy nebo příslušného provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu,
 2. účelně vynaložených nákladech provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a se zajištěním požadované dodávky plynu,
 3. účelně vynaložených nákladech dodavatele spojených s připojením a se zajištěním dodávky tepelné energie;
 - i) úhradu nákladů vlastníkovu rozvodného zařízení za přeložku rozvodného zařízení;
 - j) zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání. Vzniknou-li při zkouškách použitelné výrobky nebo výkony, jsou výnosy z těchto výrobků nebo výkonů součástí provozních výnosů a náklady na ně (bez odpisů) součástí provozních nákladů. Zkouškami nejsou záběh a osvojení, které jako počáteční vícenásobné výroby jsou součástí nákladů po uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání;
 - k) zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořizování majetku a dekonzervační práce v případě dalšího pokračování. Pokud je pořizování majetku zastaveno trvale, odepiše se pořizovaný majetek při jeho vyřazení do nákladů.
2. Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení zejména nejsou:
 - a) opravy a údržba. Opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení. Údržbou se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady;
 - b) náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předchozího stavu;
 - c) kursové rozdíly;
 - d) smluvní pokuty a úroky z prodlení, popřípadě jiné sankce ze smluvních vztahů;
 - e) nájemné na stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba;
 - f) náklady na zaškolení pracovníků;
 - g) náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami;
 - h) náklady na biologickou rekultivaci;
 - i) náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku vzniklé po uvedení pořizovaného dlouhodobého majetku do užívání.
3. Ocenění jednotlivého dlouhodobého nehmotného majetku a odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku se zvyšuje o technické zhodnocení, k jehož účtování a odpisování je oprávněna účetní jednotka. V případě finančního leasingu se pořizovací cena majetku převzatého uživatelem do vlastnictví zvýší o technické zhodnocení odpisované uživatelem v průběhu užívání a pokračuje se v odpisování z takto zvýšené pořizovací ceny.
4. Ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení se sníží o dotaci na pořízení majetku a o dotaci na úhradu úroků zahrnovaných do ocenění majetku, s výjimkou povolenek na emise a preferenčních limitů bezúplatně nabytých prvním provozovatelem nebo držitelem. Za dotaci se považují bezúplatná plnění, která se poskytují přímo nebo zprostředkovaně podle zvláštních právních předpisů ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, Národního fondu, ze státních fondů, z rozpočtů územních samosprávných celků na stanovený účel. Za dotaci se rovněž považují bezúplatná plnění na stanovený účel ze zahraničí z prostředků Evropské unie nebo z veřejných rozpočtů cizího státu a granty poskytnuté podle zvláštního právního předpisu. Dotací se rovněž rozumí prominutí části poplatků, pokud to právní předpis umožňuje a příslušný orgán stanovil prominutou část poplatků za dotaci.
5. Dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou se ocení pořizovací cenou, jsou-li ceny ve smlouvě sjednány, nebo reprodukční pořizovací cenou, nejsou-li ceny ve smlouvě sjednány.

Čl. 5 Vymezení nákladů souvisejících s pořízením cenných papírů a podílů

Součástí pořizovací ceny cenného papíru a podílu jsou též přímé náklady s pořízením související, například poplatky makléřům, poradcům, burzám. Součástí pořizovací ceny nejsou zejména úroky z úvěrů na pořízení cenných papírů a podílů a náklady spojené s držbou cenného papíru a podílu.

Čl. 6 Vymezení nákladů souvisejících s pořízením zásob

1. Součástí pořizovací ceny zásob jsou též náklady související s jejich pořízením, zejména přepravné vyúčtované dodavatelem nebo provedené účetní jednotkou, provize, clo a pojistné. Součástí pořizovací ceny zásob nejsou zejména úroky z úvěrů a půjček poskytnutých na jejich pořízení, kursové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení a jiné sankce ze smluvních vztahů.
2. Ocenění zásob na skladě bez ohledu na způsob jejich nabytí se zvyšuje o vyúčtovanou cenu za jejich zpracování nebo o vlastní náklady na jejich zpracování.
3. V rámci jednoho analytického účtu zásob je nutno používat pouze jeden způsob ocenění.
4. Nevyfakturované dodávky se ocení podle uzavřené smlouvy, popřípadě jiných dokladů, které má účetní jednotka k dispozici.

Čl. 7 Postup tvorby a použití opravných položek

1. Opravné položky se vytvářejí pouze k účtům majetku v případech snížení ocenění majetku v účetnictví prokázaném na základě inventarizace majetku. Tyto opravné položky se vytvářejí jen v případech, kdy snížení ocenění majetku v účetnictví není trvalého charakteru nebo není snížení ocenění vyjádřeno jiným způsobem, například reálnou hodnotou. Při inventarizaci se posuzuje výše a odůvodněnost vytvořených opravných položek.
2. Opravné položky lze vytvářet i v případech, kdy tak stanoví zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
3. Tvorba opravných položek se účtuje na vrub nákladů a opravná položka se sníží, popřípadě zruší vyúčtovaním ve prospěch nákladů, pokud inventarizace neprokáže opodstatněnost její výše.
4. Opravné položky nesmí mít aktivní zůstatek a nelze je tvořit na zvýšení hodnoty majetku.

Čl. 8 Odpisování majetku

1. Dlouhodobý nehmotný majetek a odpisovaný dlouhodobý hmotný majetek se odpisuje z ocenění stanoveného v § 47, § 61, § 61a vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a § 25 a § 27 zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, postupně v průběhu jeho používání. Průběh používání může být vyjádřen i jinak než ve vazbě na čas, například na výkon.
2. Podle ustanovení § 28 zákona o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, hmotný majetek odpisuje poplatník, který má k tomuto majetku vlastnické právo, organizační složka státu příslušná hospodařit s majetkem státu, státní podnik, národní podnik a státní organizace příslušná hospodařit s majetkem státu (dále jen „vlastník“), s výjimkou uvedenou v odstavcích 2 až 5. Pro účely tohoto zákona se za vlastníka hmotného majetku považuje také nástupnická společnost nebo družstvo zanikající nebo rozdělované společností nebo družstva při přeměnách podle zvláštního zákona; to platí pro hmotný majetek ve vlastnictví zanikající nebo rozdělované společnosti nebo družstva k rozhodnému dni fúze, převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva a převáděný na nástupnickou společnost nebo družstvo, a hmotný majetek, nabytý zanikající nebo rozdělovanou společností nebo družstvem od rozhodného dne do dne zápisu fúze, převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do obchodního rejstříku.
3. Technickou rekultivaci, pokud nezvyšuje vstupní a zůstatkovou cenu hmotného majetku (§ 26 odst. 3 zákona o daních z příjmů), prováděnou na pozemku jinou osobou než vlastníkem, může odpisovat pouze poplatník, který je k provedení rekultivace zavázán.
4. Technické zhodnocení pronajatého hmotného majetku a jiný majetek uvedený v § 26 odst. 3 písm. c) zákona o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, jsou-li hrazené nájemcem, může na základě písemné smlouvy odpisovat nájemce, pokud není vstupní cena u vlastníka hmotného majetku zvýšena o tyto výdaje; přitom je zařídí do odpisové skupiny, ve které je zaříděn pronajatý hmotný majetek, a odpisuje podle tohoto zákona. Při odpisování technického zhodnocení postupuje nájemce způsobem stanoveným pro hmotný majetek a zařídí technické zhodnocení do odpisové skupiny, ve které je zaříděn pronajatý hmotný majetek.
5. Při převodu vlastnictví hmotného movitého majetku v důsledku zajištění závazku převodem práva na věřitele může tento majetek odpisovat původní vlastník, pokud uzavře s věřitelem smlouvu o výpůjčce tohoto majetku na dobu zajištění závazku převodem práva.
6. Hmotný majetek vymezený v § 26 odst. 2 písm. c) a d) zákona o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, který je dokončen na cizím pozemku a jeho hodnota není u vlastníka součástí ocenění tohoto pozemku podle zvláštního právního předpisu, může odpisovat poplatník, u něhož je tento hmotný majetek evidován (§ 26 odst. 5 zákona o daních z příjmů).
7. Při odpisování hmotného majetku, který je pouze zčásti používán k zajištění zdanitelného příjmu, se do výdajů k zajištění zdanitelného příjmu zahrnuje poměrná část odpisů.
8. Podle ustanovení § 27 zákona o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, se dále neodpisují:
 - a) bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci, pokud výdaje (náklady) související s jeho pořízením nepřevyšují 40 000 Kč,

- b) pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jenž nedosáhl plodonosného stáří,
 - c) hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení,
 - d) umělecké dílo, které je hmotným majetkem a není součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, popřípadě jejich soubory v muzeích a památkových objektech, stálé výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy, popřípadě jiné fondy,
 - e) movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek,
 - f) hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů,
 - g) inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštního právního předpisu, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů,
 - h) hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění závazku převodem práva, a to po dobu zajištění tohoto závazku a za předpokladu, že jej po tuto dobu bude odpisovat původní vlastník, uzavře-li s věřitelem smlouvu o výpůjčce,
 - ch) hmotný majetek, jehož bezúplatné nabytí bylo předmětem daně darovací a bylo v době nabytí od daně darovací osvobozeno,
 - i) najatý hmotný majetek včetně hmotného majetku, který je předmětem smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku nebo obdobné smlouvy uzavřené v zahraničí, pokud odpisy nebo položky obdobného charakteru uplatňuje jiná osoba než vlastník.
9. U dlouhodobého odpisovaného nehmotného a hmotného majetku účetní jednotky sestaví odpisové plány podle § 28 odst. 6 zákona o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Čl. 9 Postup tvorby a použití rezerv

1. Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů podle § 26 zákona o účetnictví, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou. U rezerv podle zvláštních právních předpisů se postupuje podle těchto předpisů.
2. Tvorba rezerv se účtuje na vrub nákladů, jejich použití, snížení nebo zrušení pro nepotřebnost ve prospěch nákladů.
3. Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období.
4. Rezervy nesmějí mít aktivní zůstatek.
5. Rezervy není možné používat k úpravám výše ocenění aktiv.

Čl. 10 Vzájemné zúčtování

1. Za porušení vzájemného zúčtování v účetnictví a v účetní závěrce účetní jednotky se nepovažuje zúčtování:
 - a) dobropisů nebo refundací týkajících se konkrétní nákladové, popřípadě výnosové položky a vztahujících se k účetnímu období, ve kterém byl náklad, popřípadě výnos zúčtován,
 - b) doměrků a vratek daní z příjmů, nepřímých daní a poplatků, včetně účtování o odložené dani podle § 59 odst. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
 - c) rozdílů zjištěných při inventarizaci, které vznikly ve stejném inventarizačním období prokazatelně neúmyslnou záměnou jednotlivých druhů, u kterých je tato záměna možná vzhledem k charakteru druhů zásob, například v důsledku různých rozměrů spojovacích materiálů nebo podobného balení zásob,
 - d) rezerv, opravných položek a komplexních nákladů příštích období.
2. V účetní závěrce se navíc za vzájemné zúčtování nepovažuje souhrnné vykázání kurzových rozdílů, zisků a ztrát z přecenění majetku a závazků na reálnou hodnotu, pohledávek a závazků, s výjimkou přijatých a poskytnutých záloh, vůči téže fyzické nebo právnické osobě, které mají dobu splatnosti do 1 roku a jsou vedeny ve stejných měnách, a vykázání vlastních dluhopisů.
3. Za vzájemné zúčtování se nepovažuje prostřednictvím rozvahových účtů zaúčtovaný vzájemný zápočet pohledávek a závazků ve smyslu občanského a obchodního zákoníku.

Čl. 11 Metoda kurzových rozdílů

1. Kursové rozdíly vznikající při ocenění majetku a závazků uvedených v § 4 odst. 12 zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, k okamžiku uskutečnění účetního případu, ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka, se účtují na vrub účtu finančních nákladů ne bo ve prospěch účtu finančních výnosů.
2. Kursové rozdíly podle odstavce 1 lze při postupném splácení pohledávek a závazků a při pohybech na účtech v účtových skupinách 21, 22 a 26 vyúčtovat na vrub účtu finančních nákladů a ve prospěch účtu finančních výnosů až ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.
3. Kursové rozdíly z cenných papírů a podílů se při ocenění ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka, neúčtují samostatně na příslušné účty nákladů a výnosů, ale jsou součástí ocenění reálnou hodnotou nebo ocenění ekvivalencí, ať je účtována výsledkově nebo rozvahově. Pokud není cenný papír nebo podíl oceněn reálnou hodnotou nebo ekvivalencí, pak se kursové rozdíly účtují prostřednictvím rozvahových účtů v účtové skupině 41. Pokud není dluhový cenný papír oceněn reálnou hodnotou nebo se podle § 27 zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, reálnou hodnotou neoceňuje, pak se kursový rozdíl účtuje na vrub finančních nákladů a ve prospěch finančních výnosů.

4. V případě cizí měny, u které se nevyhlašuje kurs devizového trhu denně, použije účetní jednotka pro její přepočet:
- kurs mezibankovního trhu pro tuto měnu k USD nebo EUR a kurs devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou pro USD nebo EUR ke stejnému dni, nebo
 - poslední známý kurs vyhlášený či zveřejněný Českou národní bankou; tento postup nepoužijí účetní jednotky, na které se nevztahuje ustanovení odstavce 7.

Čl. 12 Základní účetní zásady

Účetní jednotka bude dodržovat také další níže uvedené účetní zásady, které vyplývají ze zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Poř. č.	Účetní zásady	Odkaz na příslušná ustanovení předpisů	Poznámka
1.	Nepřetržitá doba trvání účetní jednotky	§ 4, § 7 odst. 3	
2.	Věcná a časová souvislost	§ 3	
3.	Komplexnost	§ 4 odst. 9	
4.	Věrný a poctivý obraz účetnictví	§ 4 odst. 15, § 7 odst. 4	
5.	Srovnatelnost	§ 7 odst. 2	
6.	Správnost	§ 8 odst. 2	
7.	Úplnost	§ 8 odst. 3	
8.	Průkaznost	§ 8 odst. 4, § 33a	
9.	Srozumitelnost	§ 4 odst. 8 a 10, § 8 odst. 5	
10.	Princip historických cen	§ 25	
11.	Opatrnost	§ 25 odst. 2, § 26	
12.	Kompenzace	§ 7 odst. 6	
13.	Tvorba rezerv a opravných položek	§ 25 odst. 2, § 26	
14.	Zásada dodržování metod účetnictví	§ 4 odst. 8	

Čl. 13 Přehled Českých účetních standardů, kterými se účetní jednotka bude při vedení účetnictví řídit

Číslo	Název
401	Účty a zásady účtování na účtech
402	Otevírání a uzavírání účetních knih
403	Inventarizační rozdíly
404	Kursově rozdíly
405	Deriváty
406	Operace s cennými papíry a podíly
407	Opravné položky k pohledávkám, rezervy a pohledávky po lhůtě splatnosti
408	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry
409	Dlouhodobý majetek
410	Zásoby
411	Zúčtovací vztahy
412	Náklady a výnosy
413	Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky

414	Přechod z jednoduchého účetnictví na účetnictví
-----	---

Čl. 14 Účetní knihy a účetní evidence

1. V účetním programu využívá účetní jednotka pro zachycení účetních operací a pro řádnou a přehlednou evidenci účetních dokladů následující účetní knihy a evidence.

Poř. č.	Účetní knihy a účetní evidence	Poznámka
1.	Účetní deník	
2.	Hlavní kniha	
3.	Kniha pohledávek v české měně	
4.	Kniha pohledávek v cizí měně	
5.	Kniha závazků v české měně	
6.	Kniha závazků v cizí měně	
7.	Evidence dlouhodobého hmotného majetku	
8.	Evidence dlouhodobého nehmotného majetku	
9.	Evidence krátkodobého hmotného majetku	
10.	Evidence krátkodobého nehmotného majetku	
11.	Skladová evidence	
12.	Pokladní kniha korunová	
13.	Pokladní kniha valutová – EUR	
14.	Pokladní kniha valutová – USD	
15.	Pokladní kniha – evidence přijatých šeků	
16.	Podrozvahová evidence	

2. Vzhledem k tomu, že účetní jednotka má svoji činnost ještě i na střediscích a sleduje náklady a výnosy na těchto jednotlivých střediscích, vede tedy i střediskové účetnictví. Z tohoto důvodu se povedou následující knihy i na jednotlivých střediscích:

Poř. č.	Účetní knihy a účetní evidence	Poznámka
1.	Kniha pohledávek v české měně	
2.	Kniha pohledávek v cizí měně	
3.	Kniha závazků v české měně	
4.	Kniha závazků v cizí měně	
5.	Evidence dlouhodobého hmotného majetku	
6.	Evidence dlouhodobého nehmotného majetku	
7.	Evidence krátkodobého hmotného majetku	
8.	Evidence krátkodobého nehmotného majetku	
9.	Skladová evidence	
10.	Pokladní kniha korunová	
11.	Pokladní kniha valutová – EUR	
12.	Pokladní kniha valutová – USD	

13.	Pokladní kniha – evidence přijatých šeků	
-----	--	--

4. Účetní záznamy účetních případů se provádějí v českém jazyce jasně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Účetní záznamy jsou uspořádány takovým způsobem, který umožní ověřit zaúčtování všech účetních případů účetní jednotky v účetním období a tak, aby se zabránilo neoprávněným změnám a úpravám těchto zápisů.
5. V případě, že některé pokladní doklady (např. stvrzenky od čerpacích stanic) budou vyhotoveny na termopapíru, účetní jednotka tyto doklady okopíruje a zajistí doplnění ostatních náležitostí podle § 11 zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Čl. 15 Opravy účetních záznamů

1. Účetní jednotka je povinna provést opravy účetních záznamů vždy, když zjistí, že původní účetní záznamy mají tyto nedostatky:
 - a) jsou neúplné,
 - b) jsou nesprávné,
 - c) jsou neprůkazné,
 - d) jsou nesrozumitelné,
 - e) jsou nepřehledné,
 - f) jsou nečitelné.
2. Opravy účetních záznamů je účetní jednotka povinna provést neprodleně po zjištění výše uvedených závad.
3. Opravy účetních záznamů provádí účetní jednotka následovně:
 - a) ruční opravy dokladů – chybný záznam se jednou čarou přeškrtně a v blízkosti chybného záznamu se uvede správný záznam, připojí se podpisový záznam osoby odpovědné za provedení opravy a uvede se okamžik jejího provedení,
 - b) opravy záznamů v účetních knihách – provede se opravným účetním dokladem storno chybného záznamu a následně se uvede záznam správný, připojí se podpisový záznam osoby odpovědné za provedení opravy a uvede se okamžik jejího provedení. Každý opravný účetní doklad bude mít náležitosti podle § 11 zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Ke každé takové opravě bude na opravném účetním dokladu také uveden důvod opravy, resp. komentář vysvětlující důvod opravy.
4. Opravy účetních záznamů nebudou zásadně prováděny následujícím způsobem:
 - a) vymazáním,
 - b) přelepováním,
 - c) přeškrtaváním,
 - d) vyškrabáváním,
 - e) přepisováním,
 - f) používáním opravného laku.
5. Oprava bude provedena vždy tak, aby byl zřejmý původní záznam.

Čl. 16 Popis systému zpracování účetních dokladů, vyhotovení účetních záznamů

1. Účetní jednotka účtuje v jednotlivých modulech programu, které následně převádí do modulu účetnictví vždy po zadání dat. V modulu účetnictví se automaticky vytvářejí tiskové sestavy.
2. Po zaúčtování veškerých účetních dokladů se provede kontrola správnosti a úplnosti zaúčtování účetních případů. Případné chyby se opraví podle výše uvedeného způsobu oprav účetních záznamů a následně se provede měsíční účetní uzávěrka. Jakékoliv další chyby účetních záznamů zjištěné v následujících měsících se provedou v měsíci zjištění, a to stornem původního záznamu a záznamem novým (správným).
3. Účetní jednotka stanovila 15. den v měsíci jako den, dokdy se čeká na příchod účetních dokladů vztahujících se ještě k minulému měsíci. Tyto doklady budou zaúčtovány ještě do tohoto minulého měsíce, pokud se věcně a časově k němu vztahují. Pokud příslušné doklady vztahující se k měsíci předchozímu do účetní jednotky nedojdou do 15. dne v měsíci, budou se dané účetní případy účtovat jako nevyfakturované dodávky. Tyto nevyfakturované dodávky se ocení podle uzavřené smlouvy, popřípadě odhadem podle příslušných dokladů, které má účetní jednotka k dispozici. Pro uplatnění odpočtu DPH na vstupu bude postupováno v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Čl. 17 Účetní sestavy

1. Účetní jednotka vyhotovuje tyto účetní sestavy

Poř. č.	Účetní sestavy	Poznámka
1.	Účetní deník	uspořádání veškerých účetních zápisů z hlediska času (chronologie), prokázání zaúčtování všech účetních případů v daném účetním období

2.	Obratová předvaha	
3.	Hlavní kniha	uspořádání účetních zápisů z hlediska věcného (systematicky)
4.	Rozvaha (balance)	sestava po jednotlivých analytických účtech
5.	Rozvaha (balance)	sestava pro finanční úřad
6.	Výkaz zisku a ztráty po účtech	sestava po jednotlivých analytických účtech
7.	Výkaz zisku a ztráty	sestava pro finanční úřad, druhové členění
8.	Cash flow	v případě, že se účetní jednotka rozhodne tuto sestavu vyhotovit
9.	Saldo	sestava neuhrazených pohledávek a závazků
10.	Sestava dlouhodobého majetku	
11.	Sestava krátkodobého majetku	
12.	Podrozvahová evidence	

2. V případě, že bude zavedeno účtování na zakázky, vyhotovuje se sestava nákladů a výnosů na jednotlivé zakázky.

Datum vydání	Účinnost od	Jméno odpovědné osoby	Podpisový záznam odpovědné osoby
28. prosince 2010	1. ledna 2011		
Vydává	Finanční odbor		
Zpracoval	Finanční odbor		
Kontroloval	Finanční odbor		
Určeno pro odbor/odd. (závažnost)			
Nahrazuje			
Počet stran			
Přílohy			

Čl. 18 Závěrečná ustanovení

Tato směrnice nabývá platnosti a účinnosti schválením.

Bruno Kudrna v.r.