

pro pokladníky





Výkazy



Přehled o majetku a závazcích

Přehled o příjmech a výdajích

**Výkazy jsou zaokrouhleny
na celé tisíce Kč.**

**Zaokrouhlování se provádí podle
pravidel zaokrouhlování.**

Věcná náplň řádků - Přehled o majetku a závazcích

Řádek výkazu CIS – A.01 - DNM

Řádek přehledu o majetku a závazcích

A.01 Dlouhodobý nehmotný majetek je pro účely zákona majetek, který má:

- a) vstupní cena je vyšší než 60.000,--Kč,
- b) doba použitelnosti je delší než jeden rok,
- c) byl nabyt úplatně,
- d) byl vytvořen vlastní činností.

Řádek výkazu CIS – A.02 - DHM

Řádek přehledu o majetku a závazcích

A.02 Dlouhodobý hmotným majetek je pro účely zákona majetek, kterým jsou:

- a) samostatné hmotné movité věci, popřípadě soubory hmotných movitých věcí,
- b) vstupní cena je vyšší než 40.000,--Kč,**
- c) mají provozně – technické funkce delší než jeden rok.**

Řádek výkazu CIS – A.03 – Finanční majetek

Řádek přehledu o majetku a závazcích

A.03 Finanční majetek je pro účely zákona majetek, kterým jsou:

- a) cenné papíry a podíly,**
- b) drahé kovy a kameny,
- c) poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek.

Řádek výkazu CIS – A.04 – Peněžní prostředky v hotovosti a ceniny

Řádek přehledu o majetku a závazcích

A.04 Peněžní prostředky v hotovosti a ceniny

jsou pro účely zákona:

- a) peněžní prostředky na pokladně,**
- b) ceniny – poštovní známky, kolky atd.**

Řádek výkazu CIS – A.05 – Peněžní prostředky na bankovních účtech

Řádek přehledu o majetku a závazcích

A.05 Peněžní prostředky na bankovních účtech
jsou pro účely zákona:

Peněžní prostředky na:

- a) běžných,**
- b) termínovaných,**
- c) spořicíh bankovních účtech.**

Řádek výkazu CIS – A.06 – Zásoby

Řádek přehledu o majetku a závazcích

A.06 Zásoby jsou pro účely zákona:

1. **Materiál na skladě. (med, včelařské potřeby)**
2. Nedokončená výroba.
3. Polotovary.
4. Výrobky
 - obsahují věci vlastní výroby určené k prodeji nebo ke spotřebě uvnitř účetní jednotky.
5. Zboží
 - obsahuje movité věci a zvířata, nabyté za účelem prodeje, pokud účetní jednotka s těmito věcmi a zvířaty obchoduje.

Řádek výkazu CIS – A.07 - Pohledávky

Řádek přehledu o majetku a závazcích

A.07 Pohledávky jsou pro účely zákona:

- a) krátkodobé pohledávky (vydané faktury)**
 - obsahují pohledávky, které v okamžiku sestavení účetní závěrky, mají dobu splatnosti kratší než jeden rok,

- b) Dlouhodobé pohledávky**
 - obsahuje pohledávky, které v okamžiku sestavení účetní závěrky, mají dobu splatnosti delší než jeden rok.

Řádek výkazu CIS – A.08 – Úvěry a zápůjčky poskytnuté

Řádek přehledu o majetku a závazcích

A.08 Úvěry a zápůjčky poskytnuté jsou pro účely zákona:

- poskytnuté zápůjčky a úvěry

Řádek výkazu CIS – A.09 – Ostatní majetek

Řádek přehledu o majetku a závazcích

A.09 Ostatní majetek je pro účely zákona:

Drobný hmotný majetek

(bývalý název DKP)

např.: vyvíječe, kompresory, úly, atd.

za podmínek, že:

1. pořizovací cena je menší než 40.000,--Kč,
2. minimální cena odpovídá udržitelnosti, ale obecně se používá cena, která je větší než 3.000,--Kč,
3. doba udržitelnosti je nejméně 5 let.

Řádek výkazu CIS – A.10 – Majetek celkem

– součet řádků CIS A.01 až A.09

Řádek přehledu o majetku a závazcích

A.10 Majetek celkem

– součet řádků A.01 až A.09

Řádek výkazu CIS – B.01 – Závazky

Řádek přehledu o majetku a závazcích

B.01 Závazky jsou pro účely zákona:

- a) dluhy vůči dodavatelům (přijaté faktury),**
- b) závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění,**
- c) daňové závazky,**
- d) přijaté krátkodobé zálohy,
- e) ostatní krátkodobé závazky např.: reklamace,
- f) závazky vůči zaměstnancům.

Řádek výkazu CIS – B.02 – Úvěry a zápůjčky přijaté.

Řádek přehledu o majetku a závazcích

B.02 Úvěry a zápůjčky přijaté jsou pro účely zákona:

- a) závazky k úvěrovým institucím,
- b) dlouhodobé finanční výpomoci poskytnuté účetní jednotce jinými osobami než úvěrovými institucemi.

Řádek výkazu CIS – B.03 – Závazky celkem

Řádek přehledu o majetku a závazcích B.03 – Závazky celkem

- součet všech závazků uvedených v řádcích CIS – B.01 + B.02
- B.01 + B.02

Řádek výkazu CIS – B.99 – Rozdíl majetku a závazků

Řádek přehledu o majetku a závazcích 99 – Rozdíl majetku a závazků

- rozdíl mezi řádkem CIS A.10 a řádkem CIS B.03
- A.10 – B.03

Věcná náplň řádků - Přehled o příjmech a výdajích

Příjmy

Řádek CIS - A.01- Prodej zboží

Řádek přehledu o příjmech a výdajích

A.01 Prodej zboží – příjmy z prodeje zboží

- pro **OO** – prodej léčiv **není** příjmem z prodeje zboží.

Řádek CIS - A.02 – Prodej výrobků a služeb

Řádek přehledu o příjmech a výdajích

A.02 Prodej výrobků a služeb – příjmy z prodeje výrobků,

– příjmy za práci nebo
činnost úplatně

provedenou

pro jinou osobu

Řádek CIS - A.03 – Příjmy z veřejných sbírek

Řádek přehledu o příjmech a výdajích

A.03 Příjmy z veřejných sbírek – ČSV ve většině
účetních případů

nepoužívá.

Řádek CIS - A.04 – Přijaté peněžní prostředky mimo veřejné sbírky

Řádek přehledu o příjmech a výdajích

A.04 Přijaté peněžní dary mimo veřejné sbírky

- přijaté peněžní dary
poskytnuté osobou, které
není státní správou nebo
samosprávou, peněžní

dary

od fyzických a právnických

Řádek CIS - A.05 – členské příspěvky

Řádek přehledu o příjmech a výdajích A.05 Přijaté členské příspěvky

Podle směrnice ČSV, z.s., o členských příspěvcích
odstavec III., článek 1.

- Členský příspěvek na následující kalendářní rok
vybere od člena ZO ČSV

Doporučený způsob účtování !!!

Příjem členských příspěvků

**Pokladna příjem, členské příspěvky příjem,
jen ve výši příjmů určených pro ZO.**

**Částka určená jako odvody pro hlavní spolek
– ostatní příjmy, výkazy OSTATNÍ v části
A. Příjmy. Částka v celých Kč.**

Odvod členských příspěvků

**Banka výdej, ostatní výdej – výkazy OSTATNÍ
v části B. Výdaje , ve výši odvodů pro hlavní
spolek. Haléřové vyrovnání ponechat v ostatních
výdajích.**

Řádek CIS - A.06 – Dotace a příspěvky

Řádek přehledu o příjmech a výdajích

A.06 Dotace a příspěvky přijaté z veřejných rozpočtů

- přijaté dotace a příspěvky od obcí, měst, krajů, ministerstev.

(NE: dotace 1.D, administrace dotace 1.D, aerosol).

UPOZORNĚNÍ: Průběžné položky a příjmy z prodeje DHM, DNM a **dotace 1.D, administrace dotace 1.D, aerosol** se neuvádějí v DPPO v oddílu:

K. Vybrané ukazatele hospodaření

1. Roční úhrn čistého obrátu

Řádek CIS - A.07 – Ostatní

Řádek přehledu o příjmech a výdajích

- A.07 Ostatní** – již zdaněné úroky z běžných účtů,
- příjmy z prodeje léčiv (jen pro OO),
 - pojistná plnění,
 - příjmy z prodeje DHM, DNM a zásob mimo příjmů z prodeje zboží,
 - veškeré příjmy, přijaté pro jednotlivce (včelaře) nebo příjmy pro jiné ZO,
 - výdaje vyplacené jednotlivci (včelaři) nebo jiné ZO, částka je záporná,
 - smluvní pokuty a penále,
 - inventární rozdíly,

UPOZORNĚNÍ

Dotace 1.D, administrace dotace 1.D, dotace na aplikaci aerosol.

U těchto položek je potřebné, aby příjmy se rovnaly výdajům.

Dotace na aplikaci aerosolu:

je určena osobám, které provádějí u chovatele ošetření včelstev léčivý ve formě aerosolu.

Doporučený způsob účtování !!!

Dotace 1.D

Administrace dotace 1.D

Dotace na aplikaci aerosolu

Příjem dotace:

Bankovní účet příjem – ostatní příjmy – příjem.

Výkazy OSTATNÍ v části A. Příjmy.

Doporučený způsob účtování !!!

Dotace 1.D

Administrace dotace 1.D

Dotace na aplikaci aerosolu

Výplata dotace:

1. Převod finančních prostředků do pokladny.

Banka – výdej – průběžné položky - výdej.

Pokladna - příjem – průběžné položky – příjem.

2. Realizace výplaty dotací.

Pokladna výdej – ostatní příjmy – příjem,

částka s označením mínus. (záporná hodnota
částky)

**Výkazy OSTATNÍ v části A. Příjmy – s označením
mínus. (záporná hodnota)**

Řádek CIS - A.08 – Průběžné prostředky

Řádek přehledu o příjmech a výdajích

A.08 Průběžné položky – převody mezi účtem
a pokladnou,
případně mezi účty.

UPOZORNĚNÍ: Průběžné položky a příjmy z prodeje DHM a DNM se
neuvádějí v DPPO v oddílu:

K. Vybrané ukazatele hospodaření

1. Roční úhrn čistého obratu

Řádek CIS - A.09 – Kursové rozdíly

Řádek přehledu o příjmech a výdajích

A.09 Kursové rozdíly – většina ZO a OO nepoužije.

- rozdíl mezi nákupem a prodejem jiné měny ve vztahu k CZK

Řádek CIS - A.10 – Příjmy celkem

– součet řádků CIS A.01 až A.09

Řádek přehledu o příjmech a výdajích

A.10 PŘÍJMY CELKEM

– součet řádků A.01 až A.09.

Řádek CIS – A.99 – Rozdíl příjmů a výdajů

– rozdíl mezi řádkem CIS – A.10 a řádkem CIS – B.11

Věcná náplň řádků - Přehled o příjmech a výdajích

Výdaje

Řádek CIS - B.01 – DHM a DNM

Řádek přehledu o příjmech a výdajích

B.01 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

– výdaje na pořízení hmotného a nehmotného majetku.

Výdajem na pořízení hmotného a nehmotného majetku

jsou: – cena hmotného a nehmotného majetku,

– výdaje spojené s uvedením majetku
do funkčního stavu,

– např.: dopravné majetku, seřízení atd.

**POZNÁMKA: pořízený DHM a DNM zařadit do evidence
majetku**

Řádek CIS - B.02 – Materiál

Řádek přehledu o příjmech a výdajích

B.02 Materiál

- všechny materiálové náklady
- nákup léčiva
- spotřebovaná elektrická energie a plyn
- spotřeba ostatních neskladných zásob

Řádek CIS - B.03 – Zboží

Řádek přehledu o příjmech a výdajích

B.03 Zboží

- všechny výdaje spojené s pořízením zboží
- Nákup léčiv není pořízením zboží.

Řádek CIS - B.04 – Služby

Řádek přehledu o příjmech a výdajích

B.04 Služby – je činnost uspokojující určitou **potřebu**:

- **opravy,**
- **nájemné,**
- **poštovné,**
- **cestovné,**
- **ostatní služby.**

Řádek CIS – B.05 – Mzdy

Řádek přehledu o příjmech a výdajích

B.05 Mzdy – vyplacené mzdy,

- vyplacené odměny,
- uhrazená daň z příjmu FO ze závislé činnosti.

Řádek CIS - B.06 – Pojistné

Řádek přehledu o příjmech a výdajích

B.06 Pojistné za zaměstnance a zaměstnavatele

- uhrazené sociální a zdravotné pojištění odvedené za zaměstnance a zaměstnavatele.

Řádek CIS – B.07 – Ostatní osobní náklady

Řádek přehledu o příjmech a výdajích

B.07 Ostatní osobní výdaje

- dohody o provedení práce, pracovní činnosti
- ostatní sociální náklady
- jiné zákonné výdaje na zaměstnance

Řádek CIS - B.08 – Ostatní
Řádek přehledu o příjmech a výdajích
B.08 Ostatní výdaje

- **pokuty** a úroky z prodlení,
- **bankovní poplatky,**
- **věcné dary,**
- **odvody členských příspěvků pro hlavní spolek,**
- ostatní finanční náklady – platební povinnost z titulu úroků, zejména vůči úvěrovým institucím,

- **jiné výdaje neuvedené v řádcích CIS B.02 a B.04.**

Řádek CIS - B.09 – Průběžné položky
Řádek přehledu o příjmech a výdajích
B.09 Průběžné položky

- převody mezi účtem a pokladnou, případně mezi účty.

Řádek CIS - B.10 – Kursové rozdíly
Řádek přehledu o příjmech a výdajích
B.10 Kursové rozdíly

- většina ZO a OO nepoužije
- rozdíl mezi nákupem a prodejem jiné měny ve vztahu k CZK

Řádek CIS – B.11 – Výdaje celkem

– součet řádků CIS B.01 až B.10

Řádek přehledu o příjmech a výdajích

B.11 VÝDAJE CELKEM

– součet řádků B.01 až B.10

Řádek CIS – A.99 – Rozdíl příjmů a výdajů

Řádek přehledu o příjmech a výdajích

99 Rozdíl příjmů a výdajů

– rozdíl mezi řádky A.10 a řádkem B.11

**Účetní závěrka
v jednoduchém účetnictví**

ke dni
31.12.2017

IČO
10152025

Český svaz včelařů, z.s.

Základní organizace
Pokus
V Nás 123
516 01 Rychnov nad Kněžnou

Přehled o majetku a závazcích

v tis. Kč

Označení	MAJETEK	Minulé období	Běžné období
A.			
A.01	Dlouhodobý nehmotný majetek		
A.02	Dlouhodobý hmotný majetek		
A.03	Finanční majetek		
A.04	Peněžní prostředky v hotovosti a cenin		
A.05	Peněžní prostředky na bankovních účtech		
A.06	Zásoby		
A.07	Pohledávky		
A.08	Úvěry a zápůjčky poskytnuté		
A.09	Ostatní majetek		
A.10	MAJETEK CELKEM	0	0

Označení	ZÁVAZKY	Minulé období	Běžné období
B.			
B.01	Závazky		
B.02	Úvěry a zápůjčky přijaté		
B.03	ZÁVAZKY CELKEM	0	0

99	ROZDÍL PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	0	0
-----------	-------------------------------	----------	----------

Sestaveno dne: 19.03.2018	Podpisový záznam účetní jednotky
------------------------------	----------------------------------

Právní forma účetní jednotky: pobočný spolek	Osoba odpovědná za účetnictví: (jméno a podpis) Jan Novák
---	--

Předmět podnikání: CZ-NACE: 01.49.9 Chov ostatních zvířat j. n.	Osoba odpovědná za účetní závěrku: (jméno a příjmení) Jan Novák tel.: 123 456 789
---	---

Účetní závěrka
v jednoduchém účetnictví
 ke dni
 31.12.2017

IČO
10152025

Český svaz včelařů, z.s.
 Základní organizace
 Pokus
 V Nás 123
 516 01 Rychnov nad Kněžnou

Přehled o příjmech a výdajích

v tis. Kč

Označení	PŘÍJMY	Běžné období			Minulé období		
		Činnost			Činnost		
		Hlavní	vedlejší	celkem	Hlavní	vedlejší	celkem
A.		1	2	3	1	2	3
A.01	Prodej zboží						
A.02	Prodej výrobků a služeb						
A.03	Příjmy z veřejných sbírek						
A.04	Přijaté peněžní dary mimo veřejné sbírky						
A.05	Přijaté členské příspěvky						
A.06	Dotace a příspěvky přijaté z veřejných rozpočtů						
A.07	Ostatní						
A.08	Průběžné položky						
A.09	Kursově rozdily						
A.10	PŘÍJMY CELKEM	0	0	0	0	0	0

Označení	VÝDAJE	Činnost			Činnost		
		Hlavní			vedlejší		
		Hlavní	vedlejší	celkem	Hlavní	vedlejší	celkem
B.		1	2	3	1	2	3
B.01	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek						
B.02	Materiál						
B.03	Zboží						
B.04	Služby						
B.05	Mzdy						
B.06	Pojistné za zaměstnance a zaměstnavatele						
B.07	Ostatní osobní výdaje						
B.08	Ostatní						
B.09	Průběžné položky						
B.10	Kursově rozdily						
B.11	VÝDAJE CELKEM	0	0	0	0	0	0

99	ROZDÍL PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	0	0	0	0	0	0
-----------	-------------------------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

Sestaveno dne: 19.03.2018	Podpisový záznam účetní jednotky
------------------------------	----------------------------------

Právní forma účetní jednotky: pobočný spolek	Osoba odpovědná za účetnictví: (jméno a podpis) Jan Novák
---	--

Předmět podnikání: CZ-NACE: 01.49.9 Chov ostatních zvířat j. n.	Osoba odpovědná za účetní závěrku: (jméno a příjmení) Jan Novák tel.: 123 456 789
---	---